



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike

Nr. 22 /7 Prot.

Tiranë, më 30.04.2017

V E N D I M

Nr. 46, Datë 30/04/2017

PËR

**EVADIMIN E MATERIALEVE TË AUDITIMIT TË USHTRUAR
NË SH.A “REZIDENCA STUDENTORE UNIVERSITARE NR. 1” TIRANË
MBI “ZBATIMIN E PËRPUTHSHMËRISË DHE RREGULLSHMËRISË të
VEPRIMTARISË EKONOMIKO-FINANCIARE”**

Pasi u njoha me Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe projektvendimin e paraqitur nga Grupi i Auditimit të Departamentit të Auditimit të Shoqërive Publike dhe shpjegimet e dhëna nga subjekti i audituar, mendimin për cilësinë e auditimit nga Drejtori i Departamentit Juridik dhe Kontrollit të Zbatimit të Standardeve dhe Etikës, vlerësimin mbi objektivitetin dhe cilësinë e auditimit nga Drejtori i Departamentit të Auditimit të mësipërm dhe Drejtori i Përgjithshëm, në mbështetje të nenit 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 “Për auditimin e përputhshmërisë dhe rregullshmërisë të veprimtarisë ekonomiko-financiare”, të ushtruar në subjektin SH.A “Rezidenca Studentore Universitare Nr. 1” Tiranë për periudhën 01.10.2014 deri 31.12.2016.

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

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi:

Nga auditimi rezultoi se sipërfaqja e territorit të Qytetit Studenti sipas regjistrimit fillestar, të kryer në vitin 2009 dhe të miratuar me VKM nr. 403, datë 22.04.2009 “Për miratimin e Listës së

inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore, të cilat i kalojnë në përgjegjësi administrimi shoqërisë anonime Trajtimi i Studentëve Nr. 1”, është 248435m², nga të cilat 27604 m², është sipërfaqe ku janë të ndërtuara të gjitha godinat, 24000 m² është sipërfaqja që zënë rrugët lidhëse ndërmjet godinave si dhe sheshet në brendësi të qytetit. Sipërfaqja prej 121,174 m² është territor lulishte, fusha sportive dhe ambiente të gjelbëruara. Në territorin e Qytetit Studenti është dhe godina e ish-Kinoklubit Studenti 1315.3 m², godinë kjo që kishte në funksionin e saj ambiente kulturore, ambiente studimi, sallë kinemaje dhe me Vendim nr. 921 dt. 28.12.2010 të Ministrisë së Ekonomisë kaloi në administrimin e Rektoratit të Universitetit të Tiranës, për fakultet të Drejtësisë.

Nga territori i përgjithshëm prej 248435 m² në pronësi të RSU1, nga ZVRPP-ja i janë hequr 75657 m² dhe nuk janë regjistruar në pronësi të saj. Sipas ZVRPP-së ky territor ishte i regjistruar më përpara në pronësi të subjekteve private me vendime gjykatë, ALUIZNI apo KKP-së (Komisionit Kthimit Pronave). Nëse heqim dhe sipërfaqen 1315.3 m², të godinës së ish-Kinoklubit Studenti, atëherë sipërfaqja totale që i është pakësuar shoqërisë RSU1 deri më 31.12.2016, është 74341.7 m².

Nëse do ta llogaritim me vlerën për metër katror në bazë të çmimit mesatar për dy zonat kadastrale zk 8160 dhe zk 8190, të miratuara me VKM nr. 89, datë 03.02.2016 “Për miratimin e hartës së vlerës së tokës në Republikën e Shqipërisë”, vlera e truallit që ka ngelur jashtë pronës së shoqërisë është 3,743,996,695 lekë (74,341.7 m² x 50,362 lekë/m²), vlerë që ndikon negativisht në kapitalin e shoqërisë.

Ky territor është i zënë nga ndërtime informale përpara viteve 2000 si dhe një pjesë e tij është i lirë por i regjistruar në pronësi të ish pronarëve. *Në këtë vlerë, përfshihet dhe sipërfaqja e legalizuar, për të cilën shoqëria nuk dispononte statistika mbi saktësinë e kësaj vlere.* Legalizimi i pronave në sipërfaqen e RSU1, është kryer në kundërshtim me Ligjin nr. 9482, datë 03.04.2006 “Për legalizimin, urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa leje”, i ndryshuar, neni 39 dhe VKM nr. 280, datë 01.04.2015 “Për përcaktimin e kritereve, procedurave e dokumentacionit të zbatueshëm për të kualifikuar ndërtimet pa leje, shtesat anësore dhe/ose në lartësi, në ndërtime me leje”, i ndryshuar, kreu II, pika 2, germa c, të cilat përjashtojnë legalizimin në brenda vijës kufizuese të parcelës ndërtimore të ndërtesave publike (institucione shtetërore, shkolla e kopshte publike, spitale, qendra shëndetësore publike, kampuse studentore).

Për këtë rekomandojmë:

Këshilli Mbikëqyrës dhe Drejtori i Përgjithshëm i Shoqërisë, të marrin masa për iniciimin e analizës së situatës të aseteve të shoqërisë, si dhe ndjekjen e të gjitha procedurave të nevojshme administrative për regjistrimin e pronës së pakësuar nga legalizimi i paligjshëm brenda vijave kufizuese të pronës së Rezidencës Studentore Universitare Nr. 1 Tiranë.

Brenda datës 31.10.2017

2. Gjetje nga auditimi:

Nga auditimi i të gjitha procedurave të prokurimit u konstatua se:

-Në tenderin e zhvilluar me objekt “Blerje materiale ndërtimi dhe marangozërie”, Qershor 2015, konstatohet se afati i kontratës është 180 ditë nga momenti i lidhjes deri në momentin e dorëzimit të plotë. Por në dokumentet e tenderit (DT) të publikuara, kreu I “Njoftimi i kontratës”, pika 2.3 “Kohëzgjatja e kontratës ose afati kohor për ekzekutimin”, përcaktohet se kohëzgjatja e kontratës do jetë 30 ditë, pra është zgjatur kohëzgjatja e kontratës me 150 ditë (5 muaj) më tepër. Zgjatja e afatit të kontratës me 150 ditë (5 muaj), e kryer në mënyrë të paargumentuar, duke shkelur

kështu barazinë midis operatorëve ekonomikë, është në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, nenet 2, 59 dhe 60.

-Në tenderin e zhvilluar me objekt “Rikonstruksioni i sistemit elektrik në godinat 15,18,19”, viti 2014, u konstatua se kolaudimi i punimeve është kryer nga OE “Z...” SHPK, e cila është e njëjta shoqëri që ka kryer hartimin e projektit për “Rikonstruksioni i sistemit elektrik në godinat 15,18,19”, realizuar me “Blerje të vogël”. Veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për disiplinimin dhe kontrollin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, neni 12, i cili ndër të tjera përcakton se: *“Kolaudimi i objektit kryhet nga kolaudatori që është person fizik ose juridik, vendas ose i huaj, i pajisur me licencë përkatëse për kolaudim punimesh dhe që nuk është i lidhur në asnjë mënyrë me projektimin, mbikëqyrjen dhe zbatimin e punimeve të ndërtimit të objektit që do të kolaudojë”*.

-Në të gjitha rastet (10 raste), nga dokumentacioni i vënë në dispozicion, në dosjen procedurës së prokurimit, nuk u gjetën deklaratat e konfliktit të interesit për personat pjesëmarrës në këtë procedurë, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 16 dhe neni 56.

-Në 3 raste, nga dokumentacioni i vënë në dispozicion, konstatohet se në lidhje me procedurat e tenderit të zhvilluara, nuk janë kryera pagesa për llogari të furnitorëve, për arsye të vështirësive ekonomike që ka AK, specifikuar kjo dhe në pikën 18.1 të kontratës. Por lidhja e kontratës pa patur në dispozicion fondet për këtë kontratë, është në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 70, i cili përcakton se: *“Zhvillimi i procedurës së prokurimit do të bëhet deri në momentin e shpalljes së njoftimit të fituesit, ndërsa lidhja e kontratës do të bëhet në përputhje me afatet e përcaktuara në pikën 3, të nenit 21, të këtyre rregullave, dhe vetëm pasi fondi do të jetë në dispozicion (në llogarinë përkatëse) të autoritetit kontraktor”*.

-Në 2 raste, në procedurat e zhvilluara, është përcaktuar afati i zbatimit të kontratës 180 ditë. Nga njësia e prokurimit nuk argumentohet arsyeja e vendosjes së një afati kaq të gjatë (6 muaj) të zbatimit të kontratës, në rastin kur kemi të bëjmë me blerje mallrash, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 61, pika 2, paragrafi i dytë.

-Në 7 raste, kryetari i KVO, nuk është zgjedhur ndërmjet zyrtarëve të lartë të AK, për arsye se në organikën e RSU1, janë të emëruar 3 zëvendës drejtorë të përgjithshëm, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 58.

-Në 7 raste, në urdhrin e titullarit të AK për ngritjen e KVO, është vendosur që zv. Drejtori i Përgjithshëm të mbikqyrë procedurat e prokurimit, kur një detyrë e tillë nuk parashikohet në RrPP, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 58.

-Në 5 raste, KVO nuk ka në përbërje ekspertë të fushës, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 58.

-Në 3 raste, AK nuk ka analizuar shkaqet që çuan në dështimin e procedurës së anuluar, përpara nisjes së procedurës së re, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 73, pika 2.

-Në një rast, AK nuk ka argumentuar dhe dokumentuar arsyen e përzgjedhjes së OE të ftuar në procedurën me negociim, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 36, pika 4.

-Në 3 raste, nga dokumentacioni i vënë në dispozicion dhe ai i gjendur në dosjen e prokurimit, nuk konstatohet dokumentacion mbi marrjen dhe dorëzimin e mostrave të kërkuara në

dokumentet e tenderit, në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 22 “Format e komunikimit”.

-Në 3 raste, nga auditimi i procedurave elektronike, konstatohet se “Dorëzimi i ofertave” nuk është mbyllur në datën e fundit të dorëzimit të ofertave, por 2 deri në 11 ditë me vonesë, duke e lënë të hapur mundësinë për dorëzimin e ofertave të tjera pas datës së fundit. Veprim në kundërshtim me “Manualin e përdorimit të sistemit të prokurimit elektronik për KVO”, të hartuar nga Agjencia e Prokurimit Publik.

-Në procedurën e prokurimit të zhvilluar me objekt “Blerje materiale elektrike dhe hidraulike”, viti 2016, njoftimi i anulimit është kryer nga anëtari i njësisë së prokurimit T. F., pa marrë më parë miratimin e titullarit të AK dhe pa marrë më parë konfirmimin e komisionit të vlerësimit të ofertave, i cili është i ngarkuar ligjërisht me procesin e vlerësimit, në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 24, pikat 3 dhe 4.

Për këtë rekomandojmë:

Për rritjen e efikasitetit në shpenzimet publike, duke zhvilluar procedura prokurimi në përmbushje të kriterëve ligjore, kapaciteteve ekonomike, financiare dhe profesionale, në përzgjedhjen e ofertës më të mirë ekonomike, duke siguruar që Autoriteti Kontraktor të pranojë oferta të cilat janë të përballeshme, të qëndrueshme, të pakushtëzuara dhe të plotësimit të nevojave të saj:

1. Autoriteti Kontraktor, në vijim duhet 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 punimeve, për të arritur rezultate të dëshirueshme në efektivitetin e përdorimit të fondeve publike;

2. 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 dhe fletë analiza të lëshuara nga organet kompetente;

3. Nga Drejtori i Përgjithshëm i RSU1 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, pasi në disa raste vlerësimi i ofertave konstatohet jo korrekt;

4. Nga titullari i AK të merren masat që në urdhrin e ngritjes së KVO, kryetari i KVO të jetë ndër zyrtarëve më të lartë drejtues dhe të eliminohet detyra e mbikëqyrësit e procedurave, për arsye se një detyrë e tillë nuk parashikohet në RrPP.

5. Për të përcaktuar përgjegjësinë individuale, të bëhet ndarja e detyrave ndërmjet anëtarëve të Njësisë së Prokurimit dhe të miratohet nga titullari i Autoritetit Kontraktor;

6. Anulimi i procedurave të prokurimit nga autoriteti kontraktor, të kryhet duke analizuar dhe nxjerrë përgjegjësitë për arsyet e procedurave të anuluar, në zbatim të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe VKM nr. 914 datë 29.12.2014 “Rregullat e Prokurimit”. Arsyet për anulimin e procedurës duhet të jenë mjaftueshmërisht bindëse dhe duhet tu komunikohen të gjithë pjesëmarrësve në procedurën e prokurimit.

Vazhdimisht

3. Gjetje nga auditimi:

Nga auditimi konstatohet se shërbimi i ekspertëve kontabël për auditimin e pasqyrave financiare për periudhën objekt auditimi, është kryer me miratim nga Asambleja e Aksionarit pa zhvilluar procedura prokurimi, në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar.

Për këtë rekomandojmë:

Këshilli Mbikëqyrës dhe Drejtori i Përgjithshëm i shoqërisë, të marrin masa që përcaktimi i audituesve ligjorë për certifikimin e pasqyrave financiare të bëhet përmes një konkurrimi të hapur, me qëllim përdorimin me efektivitet të fondeve të shoqërisë.

Vazhdimisht

4. Gjetje nga auditimi:

Në lidhje me familjarët e 4 godinave të zëna, shoqëria nuk ka ndjekur përfitimin nga ana e këtyre personave të statusit “Të pastrehë”, që këto persona të përfitojnë strehimin në banesat sociale të ofruara nga Bashkia Tiranë, me qëllim lirim të godinave për studentët.

Për këtë rekomandojmë:

Këshilli Mbikëqyrës, të fillojë bashkëpunimin me Bashkinë e Tiranës, për strehimin në banesat sociale të familjarëve të cilët kanë zënë 4 godinat e shoqërisë, me qëllim lirim të këtyre godinave për studentët.

Vazhdimisht

5. Gjetje nga auditimi:

Pas investimit të kryer në vitin 2014, me objekt “Rikonstruksioni i sistemit elektrik në godinat 15,18,19”, nga viti 2015 shoqëria nuk paguan më energji elektrike për familjarët e godinave të zëna, të cilët kanë lidhur kontrata individuale me O..., duke ulur kështu shpenzimet për energji elektrike. Por shoqëria aktualisht nuk ka ndjekur të njëjtën praktikë në lidhje me shpenzimet e ujit, duke i detyruar këto familje të lidhin kontrata individuale me U... Tiranë. Aktualisht shpenzimet e ujit paguhet nga shoqëria “Rezidenca Studentore Universitare Nr. 1” SHA, Tiranë.

Për këtë rekomandojmë:

Drejtori i Përgjithshëm dhe Drejtoria e Shërbimeve Studentore, të marrin masa në bashkëpunim me Bashkinë Tiranë dhe shoqërinë “U...” SHA Tiranë, për pajisjen me kontrata individuale furnizimi me ujë, për familjarët të cilët kanë zënë 4 godinat e shoqërisë, me qëllim uljen e kostove të shoqërisë.

Brenda datës 30.06.2017

6. Gjetje nga auditimi:

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion, niveli i pagave konstatohet të jetë miratuar vetëm me vendime të Këshillit Mbikëqyrës, pa marrë më parë miratimin e Ministrit të MZHETTS, në kundërshtim me Ligjin nr. 10405, datë 24.03.2011 “Për kompetencat për caktimin e pagave dhe të shpërblimeve”, neni 6, pika 1, germa a.

Për këtë rekomandojmë:

Këshilli Mbikëqyrës dhe Drejtori i Përgjithshëm i Shoqërisë, të marrin masa për ndjekjen e procedurave ligjore dhe miratimin e nivelit të pagave dhe shpërblimeve nga Ministri i MZHETTS.

Brenda datës 30.06.2017 dhe Vazhdimisht

7. Gjetje nga auditimi:

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të veprimtarisë së Këshillit Mbikëqyrës, rezultoi se:

-Mënyra e thirrjes së mbledhjeve të Këshillit Mbikëqyrës është bërë në kundërshtim me Udhëzimin nr. 318, datë 8.4.2009 “Për emërimin, funksionimin dhe shpërblimin e këshillit mbikëqyrës në shoqëritë anonime shtetërore”, kreu II, pika 6/a.

- Programi vjetor i veprimtarisë së Këshillit Mbikëqyrës nuk është dokumentuar, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 318, datë 8.4.2009 “Për emërimin, funksionimin dhe shpërblimin e këshillit mbikëqyrës në shoqëritë anonime shtetërore”, kreu III, pika 1.

-Sipas procesverbalit të mbledhjes nr. 1548/1, datë 09.10.2014, konstatohet se Këshilli Mbikëqyrës ka marrë vendim dhe për kërkesën e shoqërisë “U...”, për shtesë kontrate për “Distribucion automatik me monedha”, në rezidencat 11-12, 24-25, 26-27, për problematikën e “Bar Kafe” në urën lidhëse me kolona të hapura anash dhe problematikën e objektit “Zdrukthari”, por këto çështje nuk janë zbardhur në Vendimin përkatës të Këshillit Mbikëqyrës, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 318, datë 8.4.2009 “Për emërimin, funksionimin dhe shpërblimin e Këshillit Mbikëqyrës në shoqëritë anonime shtetërore”, Kreu III, pika 5.

-Për çështjet e vendosura në Vendimet nr. 739/1 dhe 739/2, datë 13.09.2016, nuk konstatohet procesverbali i mbledhjes, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 318, datë 8.4.2009 “Për emërimin, funksionimin dhe shpërblimin e Këshillit Mbikëqyrës në shoqëritë anonime shtetërore”, Kreu III, pika 5.

-Në Vendimin nr. 992, datë 17.11.2016, për emërimin e znj. A. Sh. në detyrën e Drejtorit të Përgjithshëm të shoqërisë dhe në Vendimin nr. 1092, datë 16.12.2016, për rinovimin e mandatit të zëvendës drejtorëve të përgjithshëm, Këshilli Mbikëqyrës nuk ka përcaktuar pagën e tyre, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 318, datë 8.4.2009 “Për emërimin, funksionimin dhe shpërblimin e këshillit mbikëqyrës në shoqëritë anonime shtetërore”, kreu IV, pika 2.

Për këtë rekomandojmë:

Këshilli Mbikëqyrës gjatë veprimtarisë së tij të shmangë praktikat e evidentuara më mangësi dhe të zhvillojë aktivitetin e tij sipas kërkesave të Ligjit nr. 9901, datë 14.04.2008 “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare” i ndryshuar; VKM nr. 642, datë 11.10.2005, “Për këshillat mbikëqyrës të shoqërive anonime shtetërore” i ndryshuar; Udhëzimit të ministrit të METE nr. 318, datë 8.4.2009 “Për emërimin, funksionimin dhe shpërblimin e këshillit mbikëqyrës në shoqëritë anonime shtetërore”; si dhe të Statutit të shoqërisë “Rezidenca Studentore Universitare Nr. 1” SHA, Tiranë.

Vazhdimisht

8. Gjetje nga auditimi:

Nga verifikimi i dokumentacionit të plotë vënë në dispozicion të audituesve të KLSH-së, nga auditimi i mëparshëm janë rekomanduar 43 masa organizative, nga të cilat 28 janë realizuar, 12 janë në proces dhe 3 nuk janë realizuar dhe nga 9 masa zhdëmtimi 3 janë realizuar dhe 6 masa janë në proces realizimi.

Për këtë rekomandojmë:

Këshilli Mbikëqyrës dhe Drejtori i Përgjithshëm i shoqërisë, të marrin masa për zbatimin dhe realizimin e plotë të rekomandimeve të dhëna nga auditimi i mëparshëm i KLSH-së, të cilat nga auditimi rezultuan të pazbatuara, si dhe të ndjekë me vëmendje të posaçme ato të cilat janë në procese gjyqësore.

Vazhdimisht

9. Gjetje nga auditimi:

Në zbatim të Vendimit të Asamblesë së Përgjithshme të Aksionarit, nr. 27004, datë 08.09.2016, është firmosur dhe Statuti i ri i shoqërisë, nga Kryetari i Bashkisë Tiranë. Por në këtë Vendim nuk është përmendur miratimi i statutit të ri të shoqërisë, pasi në paragrafin e fundit të Vendimit të Asamblesë së Përgjithshme të Aksionarit, nr. 27004, datë 08.09.2016, shprehimisht përcaktohet se: “Asnjë vendim tjetër nuk u mor në Asambleshën e Përgjithshme të Aksionerëve, e cila u mbyll në orën 10:00”.

Për këtë rekomandojmë:

Këshilli Mbikëqyrës dhe Drejtori i Përgjithshëm i Shoqërisë, të marrin masa për miratimin e Statutit të shoqërisë, në zbatim të kërkesave të Ligjit nr. 9901, datë 14.04.2008 “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare”, i ndryshuar.

Brenda datës 30.06.2017

10. Gjetje nga auditimi:

Nga dokumentacioni i arkës, që ju vu në dispozicion grupit të auditimit vihet re një numër i madh veprimesh nëpërmjet arkës me lekë në dorë, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” pika 62-65.

Për këtë rekomandojmë:

Nga titullari i shoqërisë RSU1, të merren masa për përcaktimin e limitit të veprimeve nëpërmjet arkës dhe kryerjen e këtyre veprimeve në përputhje me ligjet, udhëzimet dhe aktet në fuqi.

Brenda datës 30.06.2017

11. Gjetje nga auditimi:

Shoqëria Rezidenca Studentore Universitare Nr. 1 Tiranë, nuk ka plotësuar dhe dërguar në ministri pyetësorin e vetëvlerësimit për komponentët e MFK-së në kundërshtim me Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 8980, datë 15.07.2010, Kap V “Shtojcat”, Shtojca 2 – Pyetësi i vetë-vlerësimit për komponentët e MFK-së.

-nuk ka hartuar dhe miratuar planin strategjik i cili përmban objektivat strategjike, prioritetet e institucionit dhe planet e veprimit.

-nuk ka miratuar Grupin e Menaxhimit Strategjik (GMS).

-nuk ka hartuar strategjinë e riskut dhe regjistrin e riskut, e për pasojë drejtuesit, nuk janë të vetëdijshëm për përgjegjësinë që kanë në menaxhimin e riskut.

-nuk ka sistem monitorimi për vlerësimin e efektivitetit dhe progresit të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm për arritjen e objektivave.

-nuk ka informacion të vazhdueshëm për Titullarin për përmbushjen e objektivave mbi bazë impakti dhe produkti. Nuk ka procedurë të veçantë për mbledhjen dhe dokumentimin e gabimeve, ankesave për analizën e tyre, identifikimin e shkaqeve dhe për eliminimin e problemeve të dala gjatë kryerjes së detyrave.

-Për ruajtjen dhe zhvillimin e kompetencave profesionale të punonjësve nuk janë trajnuar punonjës me tematikë të ndryshme në funksion të pozicioneve të punës dhe vetë njësia nuk ka programe specifike për trajnimin e punonjësve, në kundërshtim me Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, Kap. II, pika 2.5.1 “Mjedisi i kontrollit (ose mjedisi i brendshëm i njësisë), paragrafët “Politikat dhe praktikat që lidhen me burimet njerëzore” dhe “Profesionalizmi i stafit”.

-nuk ka hartuar gjurmët e auditimit që ka si qëllim, të ndihmojë menaxhimin për të vlerësuar përshtatshmërinë e sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, të identifikojë boshllëqet, etj.

-në rregullore nuk është përfshirë mënyra e komunikimit, brenda institucionit dhe procedurat për qarkullimin e informacionit. Në Shoqërinë Rezidenca Studentore Universitare Nr. 1 Tiranë, shkëmbimi i informacionit dhe kanalet e komunikimit të institucionit, si horizontalisht ashtu dhe vertikalisht, funksionojnë, sipas nivelit të hierarkisë në mënyrë shkresore dhe elektronike.

-sistemi aktual i komunikimit të institucionit ka nevojë për përmirësim, pavarësisht se informacioni është i mjaftueshëm për zbatimin e detyrave. Nuk ka procedurë të veçantë për mbledhjen dhe dokumentimin e gabimeve, ankesave për analizën e tyre, identifikimin e shkaqeve dhe për eliminimin e problemeve të dala gjatë kryerjes së detyrave.

Për këtë rekomandojmë:

1. Shoqëria Rezidenca Studentore Universitare Nr. 1 Tiranë, të marrë masat e duhura për të miratuar Grupin e Menaxhimit Strategjik (GMS), i cili ka për qëllim të diskutojë çështjet kryesore dhe mangësitë serioze me qëllim diskutimin e mëtejshëm dhe marrjen e masave, të caktojë nëpunësin autorizues që është përgjegjës për përgatitjen, zbatimin, kontrollin e brendshëm financiar, monitorimin, raportimin, kontabilitetin dhe auditimin e brendshëm të buxheteve të tyre, si dhe të caktojë nëpunësin zbatues.

2. Për të rritur përgjegjshmërinë në menaxhimin e riskut, në drejtim të identifikimit, vlerësimit dhe monitorimit të riskut, shoqëria të marrë masat e duhura për të hartuar dhe miratuar strategjinë e riskut, e cila duhet të përditësohet rregullisht, të paktën 1 herë në 3 vjet, si dhe sa herë kur mjedisi i riskut pëson ndryshime të rëndësishme, duke bërë kështu vlerësimin dhe kontrollin e risqeve që venë në rrezik arritjen e objektivave të njësisë.

3. Për arritjen dhe zhvillimin e kompetencave profesionale të punonjësve, shoqëria krahas trajnimeve të kryera, të hartojë dhe programe specifike për trajnimin e punonjësve të administratës, punonjësit të trajnohen dhe për kuptimin e ligjit për menaxhimin financiar dhe kontrollin dhe manualin të dalë në zbatim të tij, në mënyrë të veçantë për menaxhimin e riskut pasi, menaxherët e njësisë nuk zotërojnë informacion për qëllimet dhe rëndësinë e menaxhimit financiar dhe kontrollin dhe se, ligji për menaxhimin financiar dhe kontrollin, nuk ka funksionuar në këtë njësi. Gjithashtu, shoqëria Rezidenca Studentore Universitare Nr. 1 Tiranë të hartojë një procedurë për mbledhjen dhe dokumentimin e gabimeve dhe analizën e tyre, si dhe të bëjë dhe vlerësimin e punës së punonjësve.

4. Me qëllim që të ndihmohet menaxhimi për të vlerësuar përshtatshmërinë e sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, të merrn masat për të hartuar gjurmët e auditimit, ku të përfshihen proceset kryesore që kontribuojnë në arritjen e objektivave të njësisë që përfshijnë zbatimin e aktiviteteve, programeve dhe projekteve me të rëndësishme.

Vazhdimisht

12. Gjetje nga auditimi:

Shërbimi kontabël në shoqëri, realizon regjistrimet e veprimeve kontabël në Excel, dhe jo me program kompjuterik financiar, gjë e cila ndikon në pasaktësi gjatë procesit të regjistrimit të dokumenteve financiarë, si dhe gabime gjatë kuadrimin të veprimeve kontabël. Mungesa e programimit kompjuterik në hedhjen e të dhënave në shërbimin kontabël, ndikon në ngadalësimin e marrjes dhe përpunimit të informacioneve financiare, si dhe në cilësinë dhe saktësinë e evidencave kontabile dhe të pasqyrave financiare.

Për këtë rekomandojmë:

Drejtori i Përgjithshëm i Shoqërisë të marrë masa për pajisjen e Departamentit të Planifikimit Financiar dhe Buxhetit, me programe kompjuterike financiare për mbajtjen e kontabilitetit.

Brenda datës 31.12.2017

13. Gjetje nga auditimi:

Nga auditimi i procedurave të prokurimit “Blerje me vlerë të vogël” u konstatua se:

-Nga anëtarët e komisionit të prokurimit është proceduar në një rast për caktimin e operatorit ekonomik fitues me ofertat e marra për caktimin e fondit limit pa u vazhduar më tej procedura prokurimit.

-Nga anëtarët e komisionit të prokurimit është proceduar në një rast për caktimin e operatorit ekonomik fitues i pa pajisur me licencat përkatëse për kryerjen e shërbimit të kërkuar.

-Nga anëtarët e komisionit të prokurimit është proceduar në një rast për caktimin e operatorit ekonomik fitues duke pasur një pjesë të dokumentacionit në dispozicion me fotokopje të palexueshme.

Për këtë rekomandojmë:

Nga komisioni i blerjeve të vogla, të merren masa që procedurat e prokurimit “Blerje me vlera të vogla”, të bëhen të argumentuara dhe sipas nevojave reale të shoqërisë, me qëllim përdorimin me efektivitet të fondeve publike.

Vazhdimisht

B. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI

Gjatë auditimit është konstatuar dëm ekonomik me vlerë **511,927 lekë**. Në mënyrë të detajuar paraqitet si më poshtë vijon:

1. Gjetje nga auditimi:

Në tenderin e zhvilluar me objekt “Blerje materiale ndërtimi dhe marangozi”, viti 2016, komisioni i vlerësimit të ofertave ka skualifikuar operatorin ekonomik me ofertën më të ulët, me arsyetimin se punët e ngjashme nuk janë të njëjtës natyrë të kërkuar sipas DST, por nga auditimi u konstatua se ky operator e plotëson kriterin kualifikues së punëve të ngjashme, ku madje tejkalon në masë më të madhe se 40 % të përvojës së mëparshme të përcaktuar, duke shkaktuar **dëm ekonomik në vlerën 95,388 lekë**. Veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, i ndryshuar “Për prokurimin publik” neni 46, pika 1.

Për këtë rekomandojmë:

Të kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimi i vlerës 95,388 lekë, nga anëtarët e komisionit të vlerësimit të ofertave; E. H., A. T. dhe A. L., si dhe anëtarët e komisionit të shqyrtimit të ankesës T. Ç., A. M. dhe D. L., për skualifikimin e padrejtë të ofertës së operatorit ekonomik me ofertën më të ulët në tenderin e zhvilluar me objekt “Blerje materiale ndërtimi dhe marangozi”, viti 2016.

Menjëherë

2. Gjetje nga auditimi:

Në tenderin e zhvilluar me objekt “Blerje materiale ndërtimi dhe marangozërie”, Qershor 2015, kontraktori “I...” SHPK ka sjellë mallrat për 6 fatura në vlerë 331,320 lekë, ose në masën 15% të kontratës, pas datës së fundit të afatit të ekzekutimit të kontratës. Për pasojë AK, në zbatim të

kontratës nr. 371, datë 21.08.2015, të nënshkruar midis palëve, neni 22 “Vonesa në zbatim dhe zgjatja e afatit”, duhet të llogariste dëme të likuiduara për vonesa në vlerën **416,539 lekë**, vlerë e cila përbën **dëm ekonomik** për llogari të RSU1 dhe Buxhetin e Shtetit.

Për këtë rekomandojmë:

Të kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimi i vlerës **416,539 lekë**, nga operatori ekonomik “I...” SHPK, për vonesa në dorëzimin e mallit, sipas afateve të përcaktuara në kontratën nr. 371, datë 21.08.2015.

Menjëherë

C. GJETJE ME IMPAKT NEGATIV NË REALIZIMIN E TË ARDHURAVE TË SHOQËRISË DHE TË SHTETIT

Gjatë auditimit janë konstatuar gjetje me impakt negativ në realizimin e të ardhurave të shoqërisë dhe të shtetit në vlerën **144,272,364 lekë**, të cilat në mënyrë të detajuar paraqiten si më poshtë vijon:

1. Gjetje nga auditimi:

Në lidhje me të ardhurat që krijohen nga akomodimi i studentëve, shoqëria i kategorizon këto të ardhura, si të ardhura nga qiraja. Konkretisht, shoqëria ka lidhur me studentët “Kontrata Akomodimi”, por në bazën ligjore të këtyre kontratave përmend nenet 801, 802 të Kodit Civil, nene që i përkasin Kreut VI “Qiraja”. Por përdorimi i këtyre dispozitave është i gabuar, për arsye se:

-Sipas ekstraktit historik dhe statusit të shoqërisë, objekti i veprimtarisë është *“Trajtimi në fjetore dhe menca i studentëve të Universitetit Tiranë”*, pra kemi të bëjmë me shërbimin e hotelierisë.

-Shoqëria përveç trajtimit në godina, studentëve u ofron dhe shërbime të tjera të sanksionuara dhe në objektin e veprimtarisë dhe statusin e saj, si *“Prodhim dhe furnizim me avull për ngrohje të të gjitha ambienteve të ndërmarrjes dhe për të tretë. Furnizimi me ujë të pijshëm dhe largimi i ujrave të përdorura të Qytetit Studenti. Pastrim, gjelbërim dhe mirëmbajtja e rrugëve të brendshme të Qytetit Studenti. Krijimi i kushteve për veprimtari kulturore e sportive, salla leximi e dëfrimi dhe ambiente çlodhëse. Shërbim bibliotekar dhe social për studentet. Veprimtari të tjera shërbimi nëpërmjet dhënies me qera të ambienteve subjekteve të ndryshme për shërbime private.”*.

Shoqëria “Rezidenca Studentore Universitare Nr. 1”, SHA, Tiranë, në observacionet e dërguara me shkresën nr. 8/2, datë 23.03.2017, protokolluar në KLSH me nr. 22/5, datë 23.03.2017, për efekte të detyrimit të tatimit të vlerës së shtuar (TVSH), pretendon se zbaton Udhëzimin nr. 6, datë 30.01.2015 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisë”, përcakton se: *“Qendrat e trajtimit të studentëve që subvencionohen me fonde shtetërore, të cilat funksionojnë posaçërisht për këtë qëllim, duke vënë në dispozicion të studentëve konviktet ose mensat, shërbimi i fjetjes dhe i mensës kur i ofrohet studentëve ose nxënësve është i përjashtuar nga TVSH-ja, si shërbim i lidhur dhe i domosdoshëm për shërbimin arsimor. Këto qendra duhet të vërtetojnë në çdo rast që shërbimi që ato ofrojnë i është ofruar studentëve dhe jo të tretëve, me rekomandim të universitetit publik. Përndryshe shërbimi i kryer prej tyre është i tatueshëm me TVSH.”*. Në zbatim të dispozitës ligjore të sipërpërmendur, të ardhurat që shoqëria përfiton nga akomodimi i studentëve janë të përjashtuara nga detyrimi për TVSH, si shërbim i lidhur dhe i domosdoshëm për shërbimin arsimor, ndërsa shërbimi i akomodimit të familjarëve është i

tatueshëm me TVSH, e për të duhet të llogaritet detyrimi për tatimin mbi vlerën e shtuar (TVSH). Për sa më sipër, shoqëria për vitet 2014, 2015 dhe 2016, edhe pse ka gjeneruar të ardhura nga shërbimet e tatueshme në vlerën 64,994,900 lekë, por për këto të ardhura **nuk ka paguar detyrimin e TVSH në vlerën 10,832,483 lekë**, vlerë e cila përbën efekt negativ për të ardhurat e Buxhetin e Shtetit.

Gjithashtu, për periudhën 2014-2016, konstatohet se nuk është zbritur TVSH e rimbursueshme në përpjestim me të ardhurat e realizuara, për blerjet dhe furnizimet që shoqëria ka kryer për periudhën 01.10.2014-31.12.2016.

Për këtë rekomandojmë:

Drejtoria e Rajonale Tatimore Tiranë, të marrë masa për iniciimin e një kontrolli të plotë tatimor, me qëllim saktësimin e detyrimeve tatimore që shoqëria i detyrohet Buxhetit të Shtetit dhe saktësimin e shmangies fiskale të shoqërisë “Rezidenca Studentore Universitare Nr. 1” SHA, Tiranë.

Menjëherë

2. Gjetje nga auditimi:

Për periudhën 01.10.2014-31.12.2016, në RSU1 janë punësuar gjithsej 58 punonjës, si dhe i janë ndërprerë marrëdhëniet e punës për shkaqe të ndryshme (dorëheqje, pension, shkelje) 69 punonjësve. Punonjësit e larguar, të cilët nuk kanë pranuar arsyet e largimit, u janë drejtuar gjykatave dhe nga vendimet gjyqësore të formës së prerë për punonjësit, të cilëve u është ndërprerë marrëdhënia e punës, deri më datë 31.12.2016, RSU1 ka paguar vlerën **63,950,316 lekë** për 85 punonjës, vlerë e cila përbën efekt financiar negativ për llogari të shoqërisë RSU1 dhe Buxhetit të Shtetit. Nga kjo vlerë, theksojmë se vlera 4,346,207 lekë, përbëhet nga shpenzime përmbartimore, për arsye se punonjësit që kanë fituar gjyqet, kanë ndjekur përmbartimin për ekzekutimin e vendimit dhe vlera 3,587,018 lekë është paguar për periudhën 01.10.2014-31.12.2016, në favor të ish-drejtorit të përgjithshëm z. A. K., i cili ka fituar gjyqin me Vendimin e Gjykatës së Lartë nr. 193, datë 02.03.2006 dhe pagesat vazhdojnë të kryhen rregullisht, deri në kohën e sistemimit në vendin e mëparshëm të punës.

Pavarësisht ndjekjes në të gjitha shkallët e gjykimit dhe kontestimeve nga RSU1 të vendimeve të gjykatave, për dëmshpërblimet, si pasojë e zgjidhjes së marrëdhënieve të punës, konstatohet se pothuaj të gjithë vendimet janë në favor të punonjësve të larguar (vetëm një në favor të shoqërisë), duke cënuar zhvillimin normal të aktivitetit ekonomiko-financiar, duke qenë se **vlera 63,950,316 lekë, e paguar si pasojë e vendimeve të gjykatave për largimet e paligjshme nga puna, përbën afërsisht 25% të të gjithë të ardhurave vjetore të shoqërisë (mesatares së viteve 2014-2016, pa përfshirë të ardhurat nga subvencionet)**. Përveç vendimeve të formës së prerë, sipas informacioneve të marra nga drejtoria juridike e shoqërisë, konstatohet se janë edhe 3 proçese gjyqësore për dëmshpërblim page që po zhvillohen pranë Gjykatës së Shkallës së Parë Tiranë, si dhe 8 çështje që po presin gjykimin në Gjykatën e Apelit, *çka në të ardhmen mund të shkaktojnë rëndim të situatës financiare të shoqërisë*. Gjithashtu, nga auditimi u konstatua se në dy nga dhjetë procedurat e audituara, Vendimet e Gjykatës së Apelit Tiranë janë marrë në mungesë të përfaqësuesve të RSU1, duke mos e ndjekur çështjen në gjykatë (*trajtuar në faqet 46 - 48 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Për këtë rekomandojmë:

-Nga Këshilli Mbikëqyrës dhe Drejtori i Përgjithshëm i shoqërisë, të analizohen në mënyrë të detajuar rastet e largimit të paligjshëm nga puna, si dhe krijimin e detyrimeve të shtuara

përmbartimore, duke evidentuar përgjegjësitë individuale, humbje të cilat janë në vlera të konsiderueshme dhe **përbëjnë afërsisht 25% të të gjithë të ardhurave vjetore të shoqërisë**. Të merren masa që proceset gjyqësore, ku është palë administrata e RSU1 Tiranë, të ndiqen në të gjitha shkallët e gjyqësorit.

-Këshilli Mbikëqyrës dhe Drejtori i Përgjithshëm i shoqërisë, të kërkojnë zgjidhjen e menjëhershme ligjore në Bashkinë Tiranë dhe të vazhdojnë të insistojnë në MAS, për të parashikuar fonde nga buxheti i shtetit për të përballuar detyrimin e trashëguar ndër vite për z. A. K. me detyrë ish-drejtor i përgjithshëm i shoqërisë, i cili vetëm për periudhën objekt auditimi, i ka kushtuar shoqërisë pagesa në **vlerën 3,587,018 lekë**.

Brenda datës 30.06.2017

3. Gjetje nga auditimi:

Nga krahasimi i numrit të strukturës organike të miratuar, me numrin e punonjësve sipas Udhëzimit të përbashkët të Ministrisë së Arsimit dhe Shkencës, Ministrisë së Financave dhe Ministrisë së Ekonomisë nr. 7, datë 24.04.2003 “Për kriteret e planifikimit dhe përdorimit të subvencionit buxhetor në Ndërmarrjet e Trajtimit të Studentëve dhe Ndërmarrjet e Konvikteve dhe Mencave të Studentëve”, sipas të cilit raporti punonjës/student duhet të jetë **1 punonjës për 15 studentë**, konstatohet se raporti për vitin 2015 është **1 punonjës për 12 studentë**, ndërsa për vitin 2016 është **1 punonjës për 13 studentë**, duke tejkalluar numrin e punonjësve respektivisht me 87 dhe 55 punonjës. Për pasojë, vlera **60,861,156 lekë**, që përbën pagën e punonjësve më shumë se ajo e përcaktuar në Udhëzimin nr. 7, datë 24.04.2003, **përbën efekt financiar negativ për llogari të shoqërisë RSU1 dhe Buxhetit të Shtetit**.

Ndërsa nga auditimi i zbatimit të strukturës organike, u konstatua se për muajt Dhjetor 2014, Janar, Shkurt dhe Prill 2015, numri mesatar i punonjësve është më i lartë se numri i miratuar me vendime të Këshillit Mbikëqyrës. Nga tejkallimi i strukturës organike, janë rënduar kostot e shoqërisë në **vlerën 250,797 lekë**, vlerë e cila për shoqërinë “Rezidenca Studentore Universitare Nr. 1” SHA, Tiranë, përbën **efekt financiar negativ** për llogari të shoqërisë RSU1 dhe Buxhetit të Shtetit.

Për këtë rekomandojmë:

Këshilli Mbikëqyrës dhe Drejtori i Përgjithshëm i shoqërisë, të analizojnë me saktësi numrin e fuqisë punëtore aktuale dhe ta harmonizojë atë me nevojën aktuale dhe perspektivën e organizimit dhe funksionimit të Shoqërisë, duke marrë në kohë masat e nevojshme organizative, procedurale dhe ligjore në këtë drejtim, si dhe duke patur parasysh kërkesat e Udhëzimit të përbashkët të Ministrisë së Arsimit dhe Shkencës, Ministrisë së Financave dhe Ministrisë së Ekonomisë nr. 7, datë 24.04.2003 “Për kriteret e planifikimit dhe përdorimit të subvencionit buxhetor në Ndërmarrjet e Trajtimit të Studentëve dhe Ndërmarrjet e Konvikteve dhe Mencave të Studentëve”.

Brenda datës 30.06.2017

4. Gjetje nga auditimi:

Janë kryer pagesa për penaltitetet për deklarim, pagesë të vonuar të sigurimeve shoqërore në vlerën **4,120,215 lekë**, në kundërshtim me Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, vlerë e cila përbën **efekt financiar negativ** për shoqërinë.

Nga faqja on-line e Rezidencës Studentore Universitare Nr. 1 Tiranë, në Drejtorinë Rajonale të Tatimeve Tiranë, penaltitete të regjistruara për Kontributet e Sigurimeve Shoqërore dhe Shëndetësore në vlerën 330,000 lekë, si dhe penaltitete të regjistruara për Tatim mbi të Ardhurat

nga Punësimi në vlerën 3,400,640 lekë dhe interes i regjistruar në vlerën 526,757 lekë. Në total është vlera **4,257,397 lekë gjoba dhe interes** për Kontributet e Sigurimeve Shoqërore dhe Shëndetësore dhe për Tatim mbi të Ardhurat nga Punësimi, në kundërshtim me ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, shumë e cila përbën **efekt financiar negativ** për shoqërinë.

Për këtë rekomandojmë:

Këshilli Mbikëqyrës i shoqërisë të shqyrtojë vlerën 8,377,612 lekë. Kjo vlerë ka të bëjë me pagesa për interesa dhe penaltete për deklarim e pagesë të vonuar të sigurimeve shoqërore, penaltete për Tatim mbi të Ardhurat nga Punësimi. Të evidentohen përgjegjësitë dhe të merren vendimet përkatëse, vlerë e cila për shoqërinë “Rezidenca Studentore Universitare Nr. 1” SHA, Tiranë dhe Buxhetin e Shtetit përbën efekt financiar negativ.

Brenda datës 30.06.2017

D. MASA DISIPLINORE.

D.1. Mbështetur në nenin 135, gërma c, të ligjit nr. 9901, datë 14.04.2008 “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare”, i ndryshuar, si dhe Statutit të shoqërisë neni 20, i kërkojmë Kryetarit të Bashkisë Tiranë, në cilësinë e Aksionarit të Vetëm të shoqërisë “Rezidenca Studentore Universitare Nr. 1” SHA, Tiranë, që pasi të analizojë gjetjet e pasqyruara në këtë Raport Përfundimtar Auditimi, të vendosë për dhënie masë disiplinore për:

1. Këshillin Mbikëqyrës, respektivisht z. A. H. në cilësinë e Kryetarit dhe z. P. N. dhe znj. E. S. në cilësinë e anëtarëve të këtij Këshilli,

Për arsye se:

Për periudhën objekt auditim është konstatuar neglizhencë dhe formalitet në realizimin e funksioneve për të cilat ky organizëm është ngritur dhe funksionon. Mungesa e kontrollit mbi aktivitetin e shoqërisë por edhe vëmendja e pakët në rastin e buxhetimit dhe realizimit të shpenzimeve për personelin, ka sjellë pasoja negative për shoqërinë. Kështu nga krahasimi i numrit të strukturës organike të miratuar, me numrin e punonjësve sipas Udhëzimit nr. 7, datë 24.04.2003 të Ministrisë së Arsimit dhe Shkencës, Ministrisë së Financave dhe Ministrisë së Ekonomisë “Për kriteret e planifikimit dhe përdorimit të subvencionit buxhetor në Ndërmarrjet e Trajtimit të Studentëve dhe Ndërmarrjet e Konvikteve dhe Mencave të Studentëve”, sipas të cilit raporti punonjës/student duhet të jetë **1 punonjës për 15 studentë**, konstatohet se për vitin 2015 ky raport është **1 punonjës për 12 studentë, duke rritur përtej raportit të miratuar strukturën e punonjësve të kësaj ndërmarrje**, ndërsa për vitin 2016 ky raport rezultoi **1 punonjës për 13 studentë**, duke tejkaluar numrin e punonjësve respektivisht me 87 dhe 55 punonjës që i takon sipas kërkesave të Udhëzimit nr. 7. Kjo situatë ka sjellë si pasojë rritje të pajustificuar të shpenzimeve për paga në masën **60,861,156 lekë, efekt financiar negativ për llogari të shoqërisë RSU1 dhe Buxhetit të Shtetit.**

Me shkresën nr. 308/2, datë 03.02.2015 “Mendim në lidhje me projektprogramet e zhvillimit të shoqërive anonime të “Trajtimit të Studentëve” për vitin 2015”, drejtuar Ministrisë së Zhvillimit Ekonomik, Tregtisë dhe Sipërmarrjes, dhe shoqërisë “Rezidenca Studentore Universitare Nr. 1”, Tiranë, vetë z. P. N. në cilësinë e Sekretarit të Përgjithshëm të Ministrisë së Arsimit dhe Sportit, citon se: “Numri i punonjësve të parashikuar në shoqërinë tuaj, në raportin (1/15) nuk është konform Udhëzimit nr.7, datë 24.04.2003”. Ndërsa me shkresën nr. 10033/1, datë 14.01.2016

“Mendim në lidhje me projektprogramet e zhvillimit të shoqërive anonime të “Trajtimin të Studentëve” për vitin 2016”, z. P. N. në cilësinë e Sekretarit të Përgjithshëm të Ministrisë së Arsimit dhe Sportit, citon se: “Në relacionin mbi parashikimin e projekt programit të vitit 2016.....: “Struktura organike do të ndërtohet në funksion të qëllimit kryesor të veprimtarisë së shoqërisë, në shërbim të akomodimit dhe trajtimit të studentëve”, theksojmë se struktura organike duhet përcaktuar edhe në zbatim të Udhëzimit nr.7, datë 24.4.2003 “Për kriteret e planifikimit dhe përdorimit të subvencionit buxhetor në Ndërmarrjet e Trajtimin të Studentëve dhe Ndërmarrjet e Konvikteve dhe Mencave të Studentëve”. Numri i punonjësve të parashikuar në shoqërinë tuaj, në raportin (1/15) nuk është konform Udhëzimit nr.7, datë 24.04.2003. Ruajtja e këtij raporti do të ndikonte në uljen e shpenzimeve për vitin 2016 në zërin “Shpenzime për paga”.

Por megjithëse në shkresat e sipërcituara, z. P. N. thekson se struktura organike e shoqërisë nuk është konform me Udhëzimin nr. 7, datë 24.04.2003, në Vendimet e Këshillit Mbikëqyrës:

-Nr. 01, datë 26.01.2015, në cilësinë e anëtarit të Këshillit Mbikëqyrës, konfirmuar nga procesverbali i mbledhjes së Këshillit Mbikëqyrës datë 26.01.2015, ka miratuar numrin e punonjësve **403**, numër i cili është më i lartë se raporti i mësipërm (**1 me 12 për vitin 2015**).

-Nr. 12, datë 07.12.2015, në cilësinë e anëtarit të Këshillit Mbikëqyrës, konfirmuar nga procesverbali i mbledhjes së Këshillit Mbikëqyrës datë 07.12.2015, ka miratuar numrin e punonjësve **404**, numër i cili është më i lartë se raporti i mësipërm (**1 me 13 për vitin 2016**).

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të veprimtarisë së Këshillit Mbikëqyrës, rezultoi se:

-Nuk konstatohet mënyra e thirrjes së mbledhjeve të Këshillit Mbikëqyrës, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 318, datë 8.4.2009 “Për emërimin, funksionimin dhe shpërblimin e këshillit mbikëqyrës në shoqëritë anonime shtetërore”, kreu II, pika 6/a.

-Nuk konstatohet programi vjetor i veprimtarisë së Këshillit Mbikëqyrës, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 318, datë 8.4.2009 “Për emërimin, funksionimin dhe shpërblimin e këshillit mbikëqyrës në shoqëritë anonime shtetërore”, kreu III, pika 1.

-Nuk konstatohet mënyra e dërgimit të materialeve dhe raporteve që janë paraqitur në mbledhjen e Këshillit Mbikëqyrës, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 318, datë 8.4.2009 “Për emërimin, funksionimin dhe shpërblimin e këshillit mbikëqyrës në shoqëritë anonime shtetërore”, kreu III, pika 4.

-Nuk konstatohen deklaratimet e anëtarëve të Këshillit Mbikëqyrës për periudhën objekt auditimi, në lidhje me pjesëmarrjen në këshill të parë ose të dytë, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 318, datë 8.4.2009 “Për emërimin, funksionimin dhe shpërblimin e këshillit mbikëqyrës në shoqëritë anonime shtetërore”, kreu V, pika 2.

-Sipas procesverbalit të mbledhjes nr. 1548/1, datë 09.10.2014, konstatohet se Këshilli Mbikëqyrës ka marrë vendim dhe për kërkesën e shoqërisë “U...”, për shtesë kontrate për “Distribucion automatik me monedha”, në rezidencat 11-12, 24-25, 26-27, për problematikën e “Bar Kafe” në urën lidhëse me kollona të hapura anash dhe problematikën e objektit “Zdrukhtari”, por këto çështje nuk janë zbardhur në Vendimin përkatës të Këshillit Mbikëqyrës, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 318, datë 8.4.2009 “Për emërimin, funksionimin dhe shpërblimin e Këshillit Mbikëqyrës në shoqëritë anonime shtetërore”, Kreu III, pika 5.

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion, niveli i pagave konstatohet të jetë miratuar vetëm me vendime të Këshillit Mbikëqyrës, pa marrë më parë miratimin e Ministrisë së MZHEKUT, në kundërshtim me Ligjin nr. 10405, datë 24.03.2011 “Për kompetencat për caktimin e pagave dhe të shpërblimeve”, neni 6, pika 1, germa a.

Problemi i mos regjistrimit të shoqërisë për TVSH dhe Tatim Fitimi, megjithëse në dy vite rresht edhe ekspertët kontabël theksojnë mungesën e formalitetit të aktivitetit, tregon se Këshilli Mbikqyrës nuk ka marrë në shqyrtim dhe nuk ka vepruar për aspektet të cilat nga ana e ekspertëve të kontraktuar dhe paguar nga shoqëria, janë sjellë në vëmendje të drejtimit. Kështu për të ardhura që realizohen nga dhënia me qira e ambienteve për të tretët, si edhe nga akomodimi i studentëve, edhe pse RSU1 është një shoqëri anonime, nuk aplikon fatura tatimore për shërbimet që kryhen, megjithëse është lënë detyrë dhe nga auditimet e mëparshme të KLSH-së. Veprim në kundërshtim me Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”.

D.2 Mbështetur në nenet 37, 141 e 153 pikat 1 dhe 2 të ligjit nr. 7961, datë 12.7.1995 “Kodi i Punës”, i ndryshuar, Statutit të shoqërisë neni 9, si dhe nenit 2 të Rregullores së Përgjithshme të miratuar me Vendimin e Këshillit Mbikqyrës nr. 20, datë 09.10.2014, i kërkojmë Këshillit Mbikqyrës, që pasi të analizojë gjetjet e pasqyruara në këtë Raport Përfundimtar Auditimi, të vendosë për dhënie masë disiplinore për:

1. znj. A. Sh. me detyrë Drejtor i Përgjithshëm i shoqërisë për periudhën 20.09.2013 e në vazhdim;

Për arsye se:

-Për të ardhura që realizohen nga dhënia me qira e ambienteve për të tretët, si edhe nga akomodimi i studentëve, edhe pse RSU1 është një shoqëri anonime, nuk aplikon fatura tatimore për shërbimet që kryhen, megjithëse është lënë detyrë dhe nga auditimet e mëparshme të KLSH-së. Veprim në kundërshtim me Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”.

-Shoqëria për vitet 2014, 2015 dhe 2016, edhe pse ka gjeneruar të ardhura nga shërbimet e tatueshme në vlerën 64,994,900 lekë, por për këto të ardhura **nuk ka paguar detyrimin e TVSH në vlerën 10,832,483 lekë, vlerë e cila përbën efekt negativ për të ardhurat e Buxhetin e Shtetit**. Gjithashtu, për periudhën 2014-2016, konstatohet se **nuk është zbritur TVSH e rimbursueshme në përpjestim me të ardhurat e realizuara**, për blerjet dhe furnizimet që shoqëria ka kryer për periudhën 01.10.2014-31.12.2016.

-Shoqëria ka paguar vlerën **57,284,312 lekë**, e cila përbën pagesën sipas vendimit të gjykatave për 80 ish-punonjës të larguar në periudhën 16.10.2013-14.01.2015. Pavarësisht ndjekjes në të gjitha shkallët e gjykimit dhe kontestimeve nga RSU1 të vendimeve të gjykatave, për dëmshpërblimet, si pasojë e zgjidhjes së marrëdhënieve të punës, konstatohet se pothuaj të gjithë vendimet janë në favor të punonjësve të larguar (*vetëm një në favor të shoqërisë*), duke cënuar zhvillimin normal të aktivitetit ekonomiko-financiar, duke qenë se **vlera 57,284,312 lekë, e paguar si pasojë e vendimeve të gjykatave, përbën afërsisht 25% të të gjithë të ardhurave vjetore të shoqërisë (mesatares së viteve 2014-2016, pa përfshirë të ardhurat nga subvencionet)**.

-Nga krahasimi i numrit të strukturës organike të miratuar, me numrin e punonjësve sipas Udhëzimit të përbashkët të Ministrisë së Arsimit dhe Shkencës, Ministrisë së Financave dhe Ministrisë së Ekonomisë nr. 7, datë 24.04.2003 “Për kriteret e planifikimit dhe përdorimit të subvencionit buxhetor në Ndërmarrjet e Trajtimit të Studentëve dhe Ndërmarrjet e Konvikteve dhe Mencave të Studentëve”, sipas të cilit raporti punonjës/student duhet të jetë **jo më pak 1/15**, konstatohet se raporti për vitin 2015 është 1/12, ndërsa për vitin 2016 është 1/13, duke tejkalluar

numrin e punonjësve respektivisht me 87 dhe 55 punonjës. Për pasojë vlera **60,861,156 lekë**, që përbëhet nga shumëzimi i numrit të punonjësve mbi Udhëzimin nr. 7, datë 24.04.2003, me pagën mesatare vjetore, **përbën efekt financiar negativ për llogari të shoqërisë RSU1 dhe Buxhetit të Shtetit.**

-Nga auditimi i zbatimit të strukturës organike, u konstatua se për muajt Dhjetor 2014, Janar, Shkurt dhe Prill 2015, numri mesatar i punonjësve është më i lartë se numri i miratuar me vendime të Këshillit Mbikëqyrës. Nga tejkalmi i strukturës organike, janë rënduar kostot e shoqërisë **në vlerën 250,797 lekë**, vlerë e cila për shoqërinë “Rezidenca Studentore Universitare Nr. 1” SHA, Tiranë, përbën **efekt financiar negativ për llogari të shoqërisë RSU1 dhe Buxhetit të Shtetit.**

-Në tenderin e zhvilluar me objekt “Blerje materiale ndërtimi dhe marangozi” për administratën, viti 2016, KVO ka skualifikuar OE me ofertën më të ulët, me arsyetimin se punët e ngjashme nuk janë të njëjtës natyrë të kërkuar sipas DST, por nga auditimi u konstatua se ky operator e plotëson kriterin kualifikues së punëve të ngjashme, ku madje tejkalon në masë më të madhe se 40 % të përvojës së mëparshme përcaktuar, duke shkaktuar **dëm ekonomik në vlerën 95,388 lekë**. Veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, i ndryshuar “Për prokurimin publik”.

-Në tenderin e zhvilluar me objekt “Blerje materiale ndërtimi dhe marangozërie”, Qershor 2015, në kontratën nr. 371, datë 21.08.2015, të nënshkruar midis palëve, konstatohet se afati i kësaj kontrate është 180 ditë nga momenti i lidhjes deri në momentin e dorëzimit të plotë. Por në dokumentet e tenderit (DT) të publikuara, kreu I “Njoftimi i kontratës”, pika 2.3 “Kohëzgjatja e kontratës ose afati kohor për ekzekutimin”, përcaktohet se kohëzgjatja e kontratës do jetë 30 ditë, pra është zgjatur kohëzgjatja e kontratës me 150 ditë (5 muaj) më tepër. Zgjatja e afatit të kontratës me 150 ditë (5 muaj), e kryer në mënyrë të paargumentuar, duke shkelur kështu barazinë midis operatorëve ekonomikë, është në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”.

D.3. Mbështetur në nenet 37, 141 e 153 pikat 1 dhe 2 të ligjit nr. 7961, datë 12.7.1995 “Kodi i Punës”, i ndryshuar, statutit të shoqërisë neni 12, si dhe Kontratës Kolektive të shoqërisë neni 14, i kërkojmë Drejtorit të Përgjithshëm të fillojë procedurat për dhënien e masës disiplinore nga “Vërejtje me paralajmërim” deri në “Largim nga puna”, sipas shkeljeve të konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit, për:

1. znj. A. M. me detyrë përgjegjëse e sektorit të planifikimit financiar për periudhën 15.04.2015 e në vazhdim, në cilësinë e drejtores së drejtorisë së planifikimit strategjik dhe financiar për periudhën 01.10.2014-15.04.2015,

Për arsye se:

-Për të ardhura që realizohen nga dhënia me qira e ambienteve për të tretët, si edhe nga akomodimi i studentëve, edhe pse RSU1 është një shoqëri anonime, nuk aplikon fatura tatimore për shërbimet që kryhen, megjithëse është lënë detyrë dhe nga auditimet e mëparshme të KLSH-së. Veprim në kundërshtim me Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”.

-Shoqëria për vitet 2014, 2015 dhe 2016, edhe pse ka gjeneruar të ardhura nga shërbimet e tatueshme në vlerën 64,994,900 lekë, por për këto të ardhura **nuk ka paguar detyrimin e TVSH në vlerën 10,832,483 lekë, vlerë e cila përbën efekt negativ për të ardhurat e Buxhetin e Shtetit.** Gjithashtu, për periudhën 2014-2016, konstatohet se **nuk është zbritur TVSH e**

rimbursueshme në përpjestim me të ardhurat e realizuara, për blerjet dhe furnizimet që shoqëria ka kryer për periudhën 01.10.2014-31.12.2016.

-Në hartimin e programit ekonomik-financiar, Drejtoria e Planifikimit Financiar në llogaritjen e shpenzimeve të amortizimit ka përdorur norma më të larta amortizimi nga normat e përdorura në përgatitjen e pasqyrave financiare vjetore duke e rritur në mënyrë fiktive këtë shpenzim.

-Në hartimin e programit ekonomik-financiar, Drejtoria e Planifikimit Financiar në llogaritjen e të ardhurave nga studentët nuk është bazuar në kapacitetet e plota të godinave duke rezultuar në disa raste me tejkalime mbi 100%.

2. T. F. me detyrë specialist i sektorit të prokurimeve për periudhën objekt auditimi, në cilësinë e anëtarit të njësisë së prokurimit;

Për arsye se:

-Në procedurën e prokurimit të zhvilluar me objekt “Blerje materiale elektrike dhe hidraulike”, viti 2016, njoftimi i anulimit është kryer nga anëtari i njësisë së prokurimit T. F., pa marrë më parë miratimin e titullarit të AK dhe pa marrë më parë konfirmimin e komisionit të vlerësimit të ofertave, i cili është i ngarkuar ligjërisht me procesin e vlerësimit, në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 24, pikat 3 dhe 4.

-Në 2 raste, në procedurat e zhvilluara, është përcaktuar afati i zbatimit të kontratës 180 ditë. Nga njësia e prokurimit nuk argumentohet arsyeja e vendosjes së një afati kaq të gjatë (6 muaj) të zbatimit të kontratës, në rastin kur kemi të bëjmë me blerje mallrash, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 61, pika 2, paragrafi i dytë. Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi anëtarët e njësisë së prokurimit.

-Në tenderin e zhvilluar me objekt “Rikonstruksioni i sistemit elektrik në godinat 15,18,19” për administratën, viti 2014, u konstatua se është anuluar procedura e parë për shkak të moskualifikimit të asnjë prej operatorëve ofertues. Në krahasim të dy procedurave, është skualifikuar oferta e operatorit “A...” sh.p.k në procedurën e parë, me operatorin “X...” sh.p.k të shpallur fitues në procedurën e dytë, për shkak të kritereve të paargumentuara, konfuze të cilat nuk janë ri-vlerësuar në procedurën e dytë, në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 46, pika 3.

-Në të gjitha rastet (10 raste), nga dokumentacioni i vënë në dispozicion, në dosjen procedurës së prokurimit, nuk u gjetën deklaratat e konfliktit të interesit për personat pjesëmarrës në këtë procedurë, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 16 dhe neni 56.

D.4. Për punonjësit që aktualisht rezultojnë në marrëdhënie pune: I. Q., E. H., A. T., A. L., T. Ç., D. L., E. N., L. M., E. T., A. L. dhe M. B., të cilët edhe pse janë identifikuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit, për disa të meta e mangësi që nuk i kapërcejnë kufijtë e shkëljes administrative, për arsye se asnjë prej tyre gjatë përbushjes së detyrave, nuk ka ndikuar negativisht apo ka sjellë pasoja të konsiderueshme në mirëfunksionimin e shoqërisë, konsiderojmë që për to, të mos propozohet masë.

E. TË TJERA

Në lidhje me shkeljet e konstatuara, ky Raport Përfundimtar Auditimi, do t’i përcillet për dijeni Prokurorisë Tiranë, si indicie për ekzistencën e elementëve të figurës së veprave penale, të konsumuara nga drejtues të shoqërisë.

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

Bujar LESKAJ

K R Y E T A R