



RAPORT AUDITIMI FINACIAR

NË DREJTORINË E UJËSJELLËS KANALIZIME DURREËS

Mbi auditimin e rregullshmërisë financiare.

Auditimi u ushtrua në bazë të programit të auditimit të miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit nr. 298/1, datë 20.03.2017.

Auditimi është kryer nga:

1. N. P., përgjegjëse grupi;
2. B. SH.;
3. H. K.;
4. E. M.

Auditimi ka filluar më 23.03.2017

Auditimi ka përfunduar më 22.05.2017

Tiranë, Korrik 2017



Pasqyra e Lëndës

Nr.	Përmbledhje
1.	Zbatimi i rekomandimeve nga auditimi i mëparshëmfaqe 6-8
2.	Vlerësimi i funksionimit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe auditit të brendshëm.....faqe 8-13
3.	Vlerësim mbi aktivitetin e auditit të brendshëm.....faqe 13-15
4.	Organizimi dhe funksionimi i organeve drejtuese, Këshillit Mbikëqyrës dhe Drejtorit Ekzekutiv si dhe përputhshmëria ligjore e vendimeve të marra..15-17
5.	Auditimi i llogarive për vitin 2015 dhe për vitin 2016.....faqe 17-45
6.	Auditimi i zonave të llogarisë (paga, mallra dhe shërbime,).....faqe 45-67
7.	Shpenzime për investime (llogaria 230+231 si dhe prokurimeve për mallra dhe shërbime.....faqe 67-74
8.	Mbi hartimin dhe realizimin e programit ekonomik sipas strukturës së të ardhurave dhe shpenzimeve.....faqe 74-82

ANEKSI I Mbi zbatimin e rekomandimeve në auditimin e mëparshëm ... fq. 82-98

ANEKSI II Qasja dhe Metodologjia e auditimit.....fq. 98-99

ANEKSI III Shpjegim i llojeve të ndryshme të opinioneve të aplikuar nga KLSH..fq.100



PËRMBLEDHJE

Hyrje

Kontrolli i Lartë i Shtetit auditori Ujësjetllës Kanalizime sha Durrës , në bazë të programit të auditimit të miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit nr.298/1, datë 20.03.2017, duke i kushtuar një vëmendje të veçantë çështjeve që lidhen me organizimin dhe mbajtjen e kontabilitetit, plotësimin e pasqyrave financiare në afat, dhënien e opinionit për saktësinë e paraqitjes së zërave të aktivitetit dhe pasqyrave të tjera shoqëruese të bilancit, si dhe rregullshmërinë në procedurat e prokurimeve publike sipas kërkesave të akteve ligjore e nënligjore, arkëtimin dhe derdhjen e të ardhurave të realizuara konform ligjeve dhe rregullatore në fuqi si dhe pasqyrimin e shpenzimeve.

Auditimi sipas rastit u krye me zgjedhje dhe hap pas hapi, për vlerësimin e saktësisë së raportimit financiar të aktivitetit ekonomik në datë 31.12.2015 dhe ato të mbyllura në datë 31.12.2016.

Opinion i pakualifikuar me rezervë, për pasqyrat e mbyllura në 31 Dhjetor 2015

Në gjykimin e KLSH-së, mbështetur në standardet ISSAI 1700¹ dhe ISSAI 1200², pasqyrat financiare vjetore të Ujësjetllës Kanalizime sha, Durrës për vitin ushtrimor 1 Janar 2015 deri më 31 Dhjetor 2015, paraqesin një pamje të drejtë.

Ne kemi kryer auditimin në përputhje me kërkesat e manualit të auditimit financiar të KLSH si dhe standardet ndërkombëtare të auditimit financiar të zbatueshme për Institucionet Supreme të Auditimit. Sipas këtyre standardeve, përgjegjësitë tona janë përshkruar tek pjesa, Përgjegjësitë e Auditorit për Auditimin e Pasqyrave Financiare. Ne besojmë se dëshmitë e auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të duhura për sigurimin e bazës për opinionin tonë, ndërkohë që theksojmë **rezervën në lidhje me disa aspekte të cilat do të listohen në vijim të këtij opinionit.**

Mos dhënie opinionit, për pasqyrat e datës 31 Dhjetor 2016

Për vitin 2016 nga shoqëria nuk ishin përfunduar pasqyrat financiare dhe grupi i auditimit nuk mund të jepte opinion, por problematika e konstatuar gjatë vitit 2015 ka qenë prezentë gjatë kryerjes së veprimeve kontabile të vitit 2016.

Është në përgjegjësinë tonë, si auditor të pavarur, të shprehemi se evidencat e auditimit ishin të pamjaftueshme për dhënien e opinionit.

Baza për Opinionin

Ne kemi kryer auditimin në përputhje me kërkesat e manualit të auditimit financiar të KLSH si dhe standardet ndërkombëtare të auditimit financiar të zbatueshme për Institucionet Supreme të Auditimit. Sipas këtyre standardeve, përgjegjësitë tona janë përshkruar tek pjesa, Përgjegjësitë e Auditorit për Auditimin e Pasqyrave Financiare. Sipas kërkesave etike, të cilat janë relevante për auditimin tonë në njësitë publike, ku KLSH është e pavarur nga Ujësjetllës Kanalizime sha Durrës dhe përgjegjësitë e zbatimit të detyrave funksionale si dhe ato të

¹ ISSAI 1700: Objektivi i auditimit është formimi i një opinionit për pasqyrat financiare bazuar në vlerësimin e konkluzioneve të nxjerra nga evidencat e auditimit dhe shprehja e qartë e opinionit në një raport të shkruar, ku përshkruhet baza e tij.

² ISSAI 1200: Gjatë auditimit financiar, objektiva kryesorë të auditorit janë dhënia e një sigurie të arsyeshme, nëse pasqyrat financiare janë pa gabime materiale, në mungesë të mashtrimeve apo gabimeve duke përbërë bazën për shprehjen e opinionit nga auditori si dhe raportimi në përputhje me standardet dhe gjetjet nga auditimi.



etikës, janë përmbushur në pajtim me këto kërkesa. Ne besojmë se dëshmitë e auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të duhura për sigurimin e bazës për opinionin tonë.

Grupi i auditimit u mbështet në dispozitat ligjore:

Ligji nr.154/2014 “Për Organizimin dhe Funksonimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”,
Manuali i Auditimit Financiar dhe ISSAI përkatëse.

Ligji nr.9901, datë 14.04.2008 “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare” i ndryshuar,

Ligji nr.9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” i ndryshuar;

Ligji nr.9936, datë 26.06.2008 “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”;

Ligji nr.10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” i ndryshuar;

Ligji nr.147/2015, “Për buxhetin e vitit 2016” të ndryshuar;

Ligji nr. 7703, datë 11.05.1993 “Për sigurimet shoqërore në RSH”, të ndryshuar

Ligji nr.7870, datë 13.10.1994 “Për Sigurimet Shëndetësore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar;

Ligji nr.9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar;

VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, etj.

VKM nr. 63, datë 27.01.2016 “Për riorganizimin e operatorëve që ofrojnë shërbimin e furnizimit me ujë të pijshëm, grumbullimin, largimin dhe trajtimin e ujërave të ndotura”.

Baza për rezervën e dhënë në opinion

1. Rezultoi se zëri “Të drejta të arkëtueshme”, i paraqitur në pasqyrat financiare në shumën 737,240,125 lekë ka mospërputhje me vlerën 1,975,785,954 lekë të vënë në dipozicion nga departamenti i ndjekjes së debitorëve. Nga analiza e zërave kryesorë të kësaj difference rezulton se vlera 149,947,690 lekë është kamatë vonesa të llogaritura nga sistemi por të pakontabilizuara, provigjionime të kryera për periudhën 2008-2013 në vlerën 1,072,697,492 lekë në masën 68% të totalit prej 1,572,825,999 lekë dhe provizione të vitit 2014 në vlerën 45,475,563 lekë. Regjistrimi në kontabilitet është bërë në llogarinë e humbjeve nga vitet e mëparshme dhe nuk është mbajtur në një llogari të veçantë për tu korrigjuar me rimarrjet e mëpasshme, pa theksuar faktin se mungon një metodologji e saktë dhe e qëndrueshme e vlerësimit të nivelit të provigjionimit.

2. Rezultoi se shoqëria nuk ka regjistrin e aktiveve të plotësuar sipas kërkesave të Udhëzimit 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”. Procesi i inventarizimit të aktiveve afatgjata materiale, toka, terrene, ndërtesa, depo, puse, rrjete ujësjellës, rrjete kanalizimi, makineri, pajisje pune, për vitin 2015 dhe 2016 është kryer në kundërshtim me udhëzimin nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” pika 81 e 85, duke mos dhënë siguri për vlerën e aktiveve fizike që janë gjëndje dhe pasqyrohen në kontabilitet.

Konstatohet se shoqëria nuk ka çertifikata pronësie për një pjesë të madhe të truallit që ka në zërin troje me vlerë 347,500,430 lekë në pasqyrat financiare.

Është konstatuar se gjatë periudhës së vitit 2013 nga shoqëria janë kryer sisteme në vlera totale dhe jo të detajuara dhe të klasifikuara në këtë kategori duke e lënë të paqartë situatën reale të aktiveve në përdorim. Rezultoi se gjatë investimeve dhe riparimeve të kryera në ujësjellës e kanalizime, tubacionet ekzistuese të nxjerra jashtë përdorimit, nuk janë vlerësuar për vlerën e mbetur, si dhe të kryhen korrigjimet përkatëse në zërin e aktiveve



duke zbritur vlerën e mbetur si humbje veprime në kundërshtim me SKK nr.5, paragrafi nr. 44.

3. Gjatë hartimit të pasqyrave financiare nuk janë përcaktuar se sa janë detyrime afatgjatë (i pagueshëm mbi një vit) dhe sa janë detyrimet afatshkurtra që janë të kërkueshme brenda periudhës ushtrimore, i referohemi detyrimeve nga Kreditë e huaja, si principal, interesa apo kamat vonesat. Hartuesit e pasqyrave financiare i kanë bartur këto vlera të pandryshueshme nga viti 2014 në vitin 2015. Mbështetur në informacionin e pasqyruar në pasqyrat financiare për kreditë e përfituara nëpërmjet nën huave të lidhura me Ministrinë e Financave, grupi i auditimit, referuar informacionit të marrë nga ky institucion, konstatoi se detyrimet e mbartura për këto marrëveshje për principal interesa dhe kamat vonesa, janë të pasqyruar jo korrektësisht, pra paraqiten me diferenca nga hartuesit në llogaritë e shoqërisë Gjithashtu konstatojmë se shoqëria, ka në detyrimet të shtyra në vlerën 59,385,223 lekë për tatimin mbi fitimin për vitet 2010 e 2012. Nuk ka një shpjegim të këtij zëri dhe rregullime të vlerës së mbartur në vite. Nga verifikimi në sistemin tatimor on line detyrimi për tatim mbi fitimin rezulton vlera prej rreth 50,307,000 lekë pra edhe këtu konstatohet një diferencë prej 9,000,000 lekë të pa argumentuar.

4. Rezultoi se nga shoqëria nuk disponohej një detajim i hollësishëm i vlerës së grondeve të përfituara gjatë viteve. Për periudhën 2014 dhe 2015 nuk është kryer amortizimi i grandit sipas standardeve dhe përcaktimi i të ardhurave nga grandet, gabim që jep efekte në rezultatin financiar të periudhës.

5. Rezultoi se shoqëria ka në llogarinë “Kapitali dhe Rezervat” vlerën 1,174,358,353 lekë si humbje e mbartur e viteve të mëparshme. Nga analiza e veprimeve të kryera në këtë llogari u konstatua se me veprimin nr.268, datë 31.12.2013, është kreditur në rezultatin e ushtrimit si e ardhur vlera 293,946,122 lekë në debi të llogarisë hua afatgjata si sistemim i kredive. Në shënimet shpjeguese nuk u konstatua asnjë sqarim mbi çfarë baze është kryer ky veprim (pra mbi përkatësinë e kësaj vlere), duke anuluar një zë detyrimi kredie afatgjatë dhe duke kredituar llogarinë e të ardhurave të periudhës.

6. Rezultati i periudhës reflekton pasaktësi të lidhura me njohjen e të ardhurave dhe shpenzimeve të periudhës.

a. Kështu rezultoi se ka pasaktësi në mënyrën e kontabilizimit të të ardhurave, lidhur me kamatë vonesat të cilat njihen në momentin e kryerjes së pagesës dhe jo në momentin që maturohet si e ardhur. Departamenti i mbledhjes së debitorëve ka vlerën 149,947,690 lekë kamatë vonesa të llogaritura nga sistemi, shumë kjo që nuk është njohur si e ardhur në rezultatin e shoqërisë në fund të periudhës së vitit 2015. Këto veprime bien në kundërshtim me SKK1.

Rezultoi se zëri i të ardhurave nga subvencionet përmban shuma të paguara nga Thesari i Shtetit, për pagesa të prapambetura për investime të kryera në vitet e mëparshme për kompanitë “A...” sh.p.k. dhe “S...” sh.p.k. etj, në vlerën 17,781,004 lekë. Këto shuma janë klasifikuar si të ardhura të periudhës pavarësisht se i përkasin investimeve të kryera në periudha të mëparshme.

Rezultoi gjithashtu se zëri i të ardhurave nga ndihma në vlerën 2,476,835 lekë është automjeti tip Ford Ranger, me targa ... i dhuruar ndaj shoqërisë nga “G...” me kontratën e dhurimit nr..., rep, datë 20.05.2015. Klasifikimi sipas standardit kërkon që këto aktive të regjistrohen si gronde të shoqërisë dhe jo në të ardhura të periudhës ushtrimore.



b. Rezultoi se shoqëria në pasqyrën e shpenzimeve nuk ka përfshirë për vitin 2015 interesat dhe kamatvonesat e huave, duke reflektuar një deformim të rezultatit vjetor. Rezultoi se shoqëria nuk ka përdorur të njëjtën politikë kontabël duke caktuar norma të ndryshme të amortizimit në vite dhe gjithashtu drejtoria ekonomike dhe drejtori i përgjithshëm kanë përdorur norma të pa miratuara nga këshilli mbikëqyrës dhe ortakët, në kundërshtim me ligjin Nr.9228, datë 29.4.2004, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”. Klasa e aktiveve “rrjete ujësjellës” dhe “rrjete kanalizime” është amortizuar si vlerë në total pa u kryer një analizë mbi gjëndjen, llojin e aktivitetit, vitin kur është vendosur. Rezultoi se nga shoqëria janë kontabilizuar në shpenzime të periudhës shpenzime të kryera për investime duke u zbritur nga totali i situacionit, veprime në kundërshtim me SKK 5, për matjen fillestare.

Përgjegjësia e Audituesit të KLSH për auditimin e pasqyrave financiare.

Përgjegjësia jonë është që të shprehim një opinion për saktësinë e Raportimit Financiar, në bazë të auditimit tonë. Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit. Këto standarde kërkojnë që ne t'i përmbahemi kërkesave etike, të planifikojmë dhe të kryejmë auditimin për të marrë siguri të arsyeshme, për faktin nëse Pasqyrat Financiare, nuk kanë gabime materiale, pra pasqyrat në tërësi nuk përmbajnë gabime materiale qoftë nga mashtrimi ose gabimi. Siguria e arsyeshme i referohet një niveli të pranueshëm sigurie, por nuk garanton asnjëherë sigurinë absolute, dhe auditimi në pajtueshmëri me standardet nuk presupozohet që të zbulojë gjithnjë një gabim material kur ai ekziston. Auditimi përfshin kryerjen e procedurave për të marrë dëshmi auditimi rreth shumave dhe raportimit të shifrave në Pasqyrat Financiare. Procedurat e zgjedhura varen nga gjykimi i audituesit, duke përfshirë këtu edhe vlerësimin e rreziqeve nga gabimi material, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit. Në bërjen e këtyre vlerësimeve të rrezikut, audituesi vlerëson nivelin e kontrollit të brendshëm që është relevant në entitet, në mënyrë që të programojë procedura auditimit që janë të përshtatshme për kushtet e entitetit, por jo për qëllim të shprehjes së opinionit mbi efektivitetin e kontrollit të brendshëm të entitetit.

Përputhshmëria me kërkesat ligjore për Raportimin Financiar

Përgatitja dhe miratimi i Pasqyrave Financiare, në Ujësjellës Kanalizime sha Durrës, është realizuar në mbështetje të Ligjit nr.9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” i ndryshuar, SKK.

1. Mbi zbatimin e rekomandimeve të auditimit të mëparshëm.

Auditimi u krye në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të lartë të shtetit” dhe të Udhëzimit të Kryetarit të KLSH nr. 1, datë 04.11.2016, “Mbi procedurat që duhen të ndiqen në lidhje me ndjekjen e zbatimit të masave të rekomanduara dhe dokumentacion që hartohet në auditimin e verifikimit të zbatimit rekomandimeve të KLSH”.

Nga auditimi i ushtruar në “Ujësjellës Kanalizime” SHA Durrës, për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, dërguar me shkresën nr. 1209/11, datë 31.03.2016, konstatohet se:
-Në zbatim të nenit 15, shkronja “j”, të ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, “Ujësjellës Kanalizime” SHA Durrës, ka kthyer përgjigje në KLSH, me shkresën nr. 1299, datë 06.05.2016, Drejtori i Përgjithshëm i shoqërisë ka dërguar informacion mbi zbatimin e masave disiplinore dhe masave për shpërbllim dëmi. Konkretisht është cilësuar se janë vendosur masat disiplinore të përmendura



në raportin e auditimit, si dhe janë dërguar njoftime për shpërblim dëmi, sipas masave për shpërblim dëmi të cilësuar në raportin e auditimit. Në lidhje me masat organizative nuk është shprehur në lidhje me statusin e zbatimit të tyre. Shkresa e UKD është dërguar në KLSH, në tejkallim të afatit 20 ditor, të përcaktuar dhe në shkresën nr. 1209/11, datë 31.03.2016, protokolluar në UKD me nr. 513/22, datë 04.04.2016 “Raporti Përfundimtar i auditimit dhe rekomandimet”, si dhe nuk është njoftuar KLSH për programet për zbatimin e rekomandimeve, në kundërshtim me nenin 15, germa “j”, të ligjit nr.154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

-Nga UKD nuk është dërguar brenda 6 muajve nga data e njoftimit të raportit të auditimit, raportimi mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të dhëna, në kundërshtim me Ligjin nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 30, pika 2, e cila përcakton se: “*Subjekti i audituar, brenda 6 muajve nga data e njoftimit të raportit të auditimit, i raporton Kontrollit të Lartë të Shtetit mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të dhëna*”. Për këtë veprim mban përgjegjësi z. S.K me detyrë administrator i UK Durrës për periudhën 16.10.2013 e në vazhdim, si dhe anëtarët e grupit për zbatimin e rekomandimeve të përcaktuar me Urdhrin nr. 59/2, datë 04.04.2016: z. D.Gj. me detyrë drejtor tregtar, z. A. Zh. me detyrë drejtor teknik, z. A. I. me detyrë drejtor i departamentit juridik dhe z. G. S. me detyrë shëf i degës së burimeve njerëzore.

Drejtori i “Ujësjellës Kanalizime” SHA Durrës, shkresën nr. 1209/11, datë 31.03.2016, protokolluar në UKD me nr. 513/22, datë 04.04.2016, për zbatimin e rekomandimeve të dërguara nga KLSH, ja ka përcjellë për zbatim Departamentit Ligjor, Departamentit Ekonomik dhe Departamentit të Burimeve Njerëzore, me shënimin “*Të merren masat nga departamentet përkatëse sipas raportit*”, me afat brenda 5 ditësh.

Ndërsa me Urdhrin nr. 597/2, datë 04.04.2016 “Zbatim ligjshmërie”, ka ngarkuar z. D.Gj. me detyrë drejtor tregtar, z. A.Zh. me detyrë drejtor teknik, z. A.I. me detyrë drejtor i departamentit juridik dhe z. G. S. me detyrë shëf i degës së burimeve njerëzore, për marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve të përcaktuara në Raportin Përfundimtar të KLSH, si dhe në rast mos-zbatimi të këtij urdhri do ngarkohen me përgjegjësi.

Me shkresën nr. 1299, datë 06.05.2016, drejtuar KLSH, Drejtori i Përgjithshëm i shoqërisë ka dërguar informacion mbi zbatimin e masave disiplinore dhe masave për shpërblim dëmi. Konkretisht ka cilësuar se janë vendosur masat disiplinore të përmendura në raportin e auditimit, si dhe janë dërguar njoftime për shpërblim dëmi, sipas masave për shpërblim dëmi të cilësuar në raportin e auditimit. Në lidhje me masat organizative nuk është shprehur në lidhje me statusin e zbatimit të tyre. Shkresa e UKD është dërguar në KLSH, në tejkallim të afatit 20 ditor, të përcaktuar dhe në shkresën nr. 1209/11, datë 31.03.2016, protokolluar në UKD me nr. 513/22, datë 04.04.2016 “Raporti Përfundimtar i auditimit dhe rekomandimet”, si dhe nuk është njoftuar KLSH për programet për zbatimin e rekomandimeve, në kundërshtim me nenin 15, germa “j”, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

Nga UKD nuk është dërguar brenda 6 muajve nga data e njoftimit të raportit të auditimit, raportimi mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të dhëna, në kundërshtim me Ligjin nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 30, pika 2, e cila përcakton se: “*Subjekti i audituar, brenda 6 muajve nga data e njoftimit të raportit të auditimit, i raporton Kontrollit të Lartë të Shtetit mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të dhëna*”.

Gjithashtu me shkresën 155/1 datë 15.03.2017 Drejtori i Përgjithshëm UK Durrës ka kthyer përgjigje në zbatim të rekomandimeve të lëna në zbatim të programit të auditimit nr.1119/, datë 5.11.2016 “Mbi zbatimin e rekomandimeve në auditimin e mëparshëm”.



Nga auditimi aktual i realizimit të rekomandimeve rezultoi se masat organizative janë realizuar plotësisht 5, pazbatuar 1 masë dhe në proces 4 masa nga 11 të lëna gjithsej, masat e shpërblim dëmit janë realizuar plotësisht 4 masa ku arkëtimi ka qenë në shumën 4,155,568 lekë dhe 437,452 lekë rrëzuar me vendim gjykate, në proces 4 rekomandime për shumën 4,370,334 lekë dhe pjesërisht 1 rekomandim për shumën e pa arkëtuar 7,710 lekë nga 9 rekomandime gjithsej në shumën 8,971,064 lekë. Masat disiplinore janë realizuar të gjitha ku 14 vetë me masën “Paralajmërim për pushim nga puna dhe 9 vetë me masën “Vërejtje “. Referuar këtij auditimi rekomandohet UK Durrës për fillimin e procedurave për realizimin e rekomandimeve të pa zbatuara dhe në proces nga dy auditimet e mëparshme. Në mënyrë të detajuar realizimi i rekomandimeve paraqitet në Aneksin 1 të këtij Raporti Përfundimtar Auditimi.

2. Vlerësimi i funksionimit të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit

Nga auditimi i sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit në Ujësjetllës Kanalizime sha Durrës (UK Durrës) rezultoi, se strukturat përgjegjëse të njësisë, kishin njohuri të pakta mbi kuadrin ligjor dhe nënligjor të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe për ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", i ndryshuar dhe këto njohuri ishin të pa mjaftueshme për efekt të njohjes dhe zbatimit në praktikë të të gjithë kuadrin rregulator dalë për këtë qëllim.

Në UK Durrës N/autorizues për vitin 2015 dhe 2016 është Titullari i Autoritetit funksion i përcaktuar në zbatim të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar

Nga UK Durrës nuk janë hartuar "Deklarata për cilësinë dhe gjendjen e kontrollit të brendshëm për vitin 2015 si dhe për vitin 2016 , në kundërshtim me nenin 18 të Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, i ndryshuar. Pyetësori vjetor i vetëvlerësimit të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit për vitin 2016 u krye nga grupi i auditimit dhe u plotësua nga UK Durrës gjatë periudhës së auditimit financiar.

Drejtoria e Përgjithshme e Ujësjetllës Kanalizime sha Durrës ka pasur një nivel të lartë të fondeve për të menaxhuar gjatë vitit 2015 dhe 2016 dhe ku numri i procedurave të prokurimit publik është shumë i madh. Gjithashtu theksojmë se eksperiencia e stafëve ka vend për evoluim, pasi një pjesë e tyre janë të rinj në realizimin e detyrave funksionale të tyre. Gjithashtu gjatë vitit 2016 nga auditimi rezultoi se struktura e auditimit të brendshëm të Ujësjetllës Kanalizimeve sha Durrës, pothuajse ka qenë inegzistente, pasi nuk ka ushtruar asnjë auditim sipas programimit me argumentin e prezencës së KLSH duke audituar, në një kohë që fusha e veprimtarisë operationale e ujësjetllës është shumë e gjerë dhe KLSH nuk mund ta mbulojë me auditim çdo procedurë dhe të gjithë periudhën kohore. Arsyet e shprehura sa më sipër bëjnë që kjo njësi publike në pjesën më të madhe të menaxhimit të fondeve të vlerësohet me risk të lartë.

Në UK Durrës referuar intervistave me drejtuesit e drejtorive dhe pyetësorëve të plotësuar, rezultoi se ekzistojnë sistemet kontrolli të brendshëm, por këto sisteme kanë nevojë për një mbikëqyrje më thelbësore dhe raportim të vazhdueshëm, për një mirë menaxhim më koherent të fondeve në dispozicion.

Gjithashtu konform ligjit është miratuar dhe nëpunësi zbatues i cili është miratuar me vendim të Këshillit Mbikëqyrës nr.31, datë 15.11.2014. Me këtë vendim është miratuar rregullorja “ Për sistemin e kontrollit të brendshëm në shoqërinë e UKD sha”.

Referuar përgjigjeve të dhëna nga UK Durrës pyetësorit të vetëvlerësimit të institucionit, të përgatitur nga grupi i auditimit për vitin 2016, në funksion të realizimit të 5 fushave të kontrollit në të cilat funksionon MFK, si dhe përgjigjeve për pyetjet specifike të realizuara



nga grupi i auditimit, u arrit në një vlerësim të përgjithshëm në lidhje me MFK, i cili hap pas hapi trajtohet sa më poshtë vijon:

1. Nga institucioni ne përputhje me ligjin janë përcaktuar NA dhe NZ. Ka raste të rezultuara nga auditimi i prokurimeve ku janë deleguar kompetenca të N/A si dhe janë zbatuar funksione nga N/Z, në kundërshtim me ligjin 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar trajtuar më gjerësisht tek rubrika e prokurimeve.

2. Në UK Durrës mungon regjistri i riskut dhe gjithashtu nuk ka të përcaktuar koordinator risku si dhe Plan Veprimi për Minimizimin e risqeve, këto dokumente janë të domosdoshëm për realizimin e objektivave të njësisë veprim në kundërshtim me nenin 21 të ligjit nr. 102 96, datë 08.07.2010. Në UK Durrës referuar përgjigjeve të dhëna ngatërrohet programimi i njësisë së auditimit mbi bazë risku, me identifikimin dhe hartimin e risqeve të shoqërisë me qëllim marrjen e masave prej saj për minimizimin apo eliminimin e tyre, me efekt realizimin sa më plotë të objektivave vjetore e strategjikë të shoqërisë.

UK Durrës sha për të bërë vlerësimin e funksionimit të sistemeve të kontrollit të brendshëm ka caktuar referuar nenin 13/1 të Rregullores “ Për sistemin e kontrollit të brendshëm në shoqërinë UKD sha” njësinë e auditimit e cila duhet ti raportojë menaxhimin funksionimin apo jo të sistemeve të kontrollit si dhe nevojën për përmirësime të mundshme, raportim që nuk ka ndodhur gjatë vitit 2016 dhe për vitin 2016.

3. Në UK Durrës nuk ka të përcaktuar procedura të brendshme të anti korrupsionit dhe të sinjalizimit të parregullsive referuar nenin 8, pika 8 /e dhe nenin 17 të ligjit nr. 102 96, datë 08.07.2010.

Nga UK Durrës nuk u vunë në dispozicion tre urdhrat e brendshëm të cituar si përgjigje: urdhrin nr. 9/1 date 5.01.2017, urdhrin nr. 694, dt.17.02.2015, urdhri nr.2277, datë 11.08.2015, për të gjykuar për këtë proces.

Duke pasur parasysh se komponentët kryesorë për menaxhimin financiar dhe kontrollin janë 5 fushat e përcaktuara sipas nenit 19 të ligjit, referuar pyetjeve të pyetësorit, përgjigjeve të dhëna nga institucioni , vetëvlerësimit të bërë nga UKD, mbështetur gjithashtu në analizimin e dokumentacionit të hartuar nga ky institucion si dhe në bazë të rezultateve të auditimit në drejtim të funksionimit të sistemit të menaxhimit financiar, po japim hap pas hapi komentet referuar funksionimit te këtyre komponentëve në këtë institucion.

Mjedisi i kontrollit

Mjedisi i kontrollit i jep tonin të gjithë institucionit. Ai përbën themelet ku ngrihen të gjithë komponentët e tjerë të menaxhimit financiar dhe kontrollit, pasi vendos strukturat dhe disiplinën.

Në lidhje me elementët përbërës të mjedisit të kontrollit si 1. Vendosija e Objektivave , 2. Etika personale dhe profesionale, 3. Struktura organizative duhet te jetë ne funksion te objektivave te njësisë, 4. Stili i të Vepruarit dhe Filozofia e Menaxhimit, 5. Politikat dhe praktikat e menaxhimit te burimeve njerëzore, referuar vetëvlerësimit të bërë nga institucioni, rezulton se janë në nivelin mesatar 3, gjë që tregon se këto elementë apo aspekte të kontrollit kuptohen dhe funksionojnë plotësisht në të gjitha hallkat e njësisë.

Menaxhimi i riskut

Menaxhimi i riskut përfshin identifikimin dhe analizën e risqeve që mund të kenë rëndësi për arritjen e objektivave të institucionit dhe përcaktimin e një përgjigjeje të përshtatshme ndaj këtyre risqeve.

Sipas Neni 10 te Ligjit 10296 te MFK-se është përcaktuar Koordinatori i riskut.

Nga UK Durrës nuk është hartuar regjistri i riskut dhe plani i veprimit për minimizimin e risqeve . Nga UK Durrës nuk ka një dokument të strategjisë së risqeve referuar objektivave strategjik të njësisë. Mendojmë se në UK Durrës nuk kanë një qasje të qartë mbi risqet dhe



strategjinë e risqeve konform kërkesave të ligjit, pasi ky ligj nuk është studiuar së bashku me gjithë aktet nënligjore dhe ligjore të dala në funksion të tij, për një kuptueshmëri më korrekte dhe zbatim rigoroz të tyre. *UK Durrës, aktivitetet që duhet të ndërmerren në drejtim të strategjisë së riskut, krijimit të regjistrit të riskut si dhe planit të veprimit për minimizimin e risqeve në mënyrën që objektivat e shoqërisë të realizohen në nivelet më optimale të mundshme, i njehson me përcaktimin e risqeve të njësisë së auditimit të shoqërisë në procesin e hartimit të programit të auditimit mbi baza risku, kjo referuar përcaktimeve në rregulloren për sistemin e kontrollit të brendshëm gjë që tregon për një kuptim të gabuar në drejtim të hartimit dhe miratimit të akteve sa më sipër cituam.*

Aktivitetet e kontrollit

Aktivitetet e kontrollit janë politikat dhe procedurat e vendosura për të adresuar risqet dhe për arritur objektivat e institucionit. Ato përfshijnë një gamë veprimesh kontrolluese me karakter parandalues dhe zbulues.

Referuar rubrikave të vendosura në pyetësor për aktivitetet e kontrollit me një vetëvlerësim mesatar(2) paraqitet rubrika: 1.A janë marrë masat e duhura paraprake për të pakësuar nivelin e riskut për punonjësit që janë përfshirë në detyra me natyrë delikate, ku qëllimi i këtyre masave do të ishte të kufizonin mundësinë e ushtrimit të influencave të dëmshme dhe të pasojave të tyre negative (p.sh. nëse janë përcaktuar rregulla dhe procedura që trajtojnë aksesin e subjekteve të jashtme tek një lloj i caktuar informacioni, nëse punonjësit marrin udhëzime, raportime, ose trajnime lidhur mënyrën se si të sillen përballë ofertave korruptive). Kurse në lidhje me rubrikat e tjera janë të vlerësuara me nivelin maksimal të pikëve në drejtim të vetëvlerësimit.

Informimi dhe komunikimi

Informimi dhe komunikimi janë thelbësorë për zbatimin e të gjithë objektivave të kontrollit të brendshëm.

Të gjitha rubrikat e vendosura nga grupi i auditimit janë vetë vlerësuar me nivelin maksimal të pikëve, pra me tre. Grupi i auditimit referuar problematikave të shumta që ka ujësjellësi në lidhje me realizimin e funksioneve të tij kundrejt të tretëve, rezultateve të auditimit, si dhe përgjigjeve të disa rubrikave të pyetësorit në këtë fushë të MFK, rezulton se vetëvlerësimi është në nivel jo real dhe jo të sinqertë, sa më poshtë vijon:

Pyetja

1-A kanë punonjësit një kanal komunikimi të përcaktuar për raportimin e parregullsive dhe problemeve të mundshme dhe a janë njoftuar ata për procedurën në zbatimin e kësaj?

Përgjigja

Çdo punonjës ka te drejte te drejtohet me memo, relacion pranë eprorit për çdo parregullsi e cituar kjo ne detyrat funksionale ne Manualin e organizimit dhe Ligjin për MFK dhe udhëzimit nr 30.

Pyetja

2- A është hartuar ndonjë procedure për mbledhjen dhe dokumentimin e gabimeve, ose të ankesave (të jashtme dhe të brendshme) për analizën e tyre, identifikimin e shkaqeve dhe për eliminimin e problemeve që kanë mundësi ri përsëritjeje?

Përgjigja

Nëpërmjet Urdhrave te Brendshëm lidhur me ankesat dhe menaxhimin e tyre / deleguar Nen drejtorit te përgjithshëm .Si dhe nëpërmjet U. Brendshëm është vendosur një koordinator për kontrollin e anomalive te deklaruar nga punonjës te ndryshëm.

Pyetja

3- A janë vendosur kanale efektive komunikimi me subjektet kryesore të jashtme?

Përgjigja



Botimet ne gazeta dhe faqja web.

Monitorimi

Sistemet e kontrollit të brendshëm duhen monitoruar për të vlerësuar cilësinë e sistemit të performancës nëpër kohë. Monitorimi kryhet nëpërmjet një monitorimi në vazhdimësi, nëpërmjet vlerësimeve të shkëputura, ose duke i kombinuar të dyja. Monitorimi i aktiviteteve të kontrollit të brendshëm duhet të dallohet qartë nga verifikimi dhe monitorimi i operacioneve të institucionit.

Në lidhje me tre rubrikat e vendosura në pyetësor është bërë vlerësimi me pikë maksimale tre, referuar nivelit dhe cilësisë së monitorimit. Referuar dokumentacionit të vënë në dispozicion nga UK Durrës, objektivat e paraqitura dhe raporteve mbi ecurinë e tyre si dhe dokumenteve të tjerë, mendojmë se shoqëria ka ende punë në përmirësimin e sistemeve të monitorimit dhe menaxhimit me qëllim përmirësimin e veprimtarisë së sajë në drejtim të vendosjes së objektivat në përputhje me fondet financiare dhe mirë menaxhimin e burimeve njerëzore në dispozicion.

Komenti ynë: UK Durrës është një Shoqëri me një performancë të dobët financiare prej disa vitesh dhe kryesisht në vitet e fundit, pavarësisht përpjekjeve të saj në ndryshimet pozitive të ndodhura në drejtim të shërbimeve ndaj të tretëve. Gjithashtu referuar përgjigjeve të dhëna në pyetësor si dhe mangësive të cituara në projekt raportin e auditimit, grupi i auditimit ka kuptuar se nga stafet menaxheriale të UK Durrës nuk kanë një njohje të plotë të akteve të dala në zbatim të MFK dhe një implementim jo të plotë të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, ku për këtë sigurisht kanë nevojë për asistencë dhe trajnim në vazhdimësi. Referuar pyetësorit të vetëvlerësimit nga ana e UK Durrës ka një vetëvlerësim maksimal mesatar në nivelin e 2.83 pikëve në lidhje me nivelin dhe cilësinë e zbatimit të të 5 komponentëve që përcakton Menaxhimi Financiar dhe Kontrolli gjë që nuk përputhet me realitetin e konstatuar nga grupi i auditimit dhe të pasqyruar në këtë drejtim auditimi, si dhe në gjithë konkluzionet e auditimit referuar auditimit financiar të realizuar.

Çështja -Vlerësimi i funksionimit të menaxhimit financiar dhe kontrollit

Gjetje 1	Nga auditimi i procedurave për menaxhimin financiar është konstatuar se ka formalizëm në ndjekjen e kërkesave të ligjit nr.10296, datë 8.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar. Gjithashtu konstatohet se vlerësimi i riskut operacional bëhet vetëm mbi baza rregullative, duke theksuar se Manuali për organizimin dhe përcaktimin e detyrave dhe roleve për çdo sektor është i miratuar disa vite më parë dhe nuk reflekton ndryshimin në shtimin e numrit të punonjësve që është bërë këto dy vitet e fundit duke krijuar risqe të brendshme lidhur me objektivat që duhet të sigurojë një sistem kontrolli i drejtë dhe efikas. Nuk konstatohet një procedurë e shkruar referuar raportimit të gabimeve dhe rasteve të mashtrimit.
Niveli i prioritetit	I lartë
Rekomandimi	-Të merren masa për përshtatjen e rregullores së brendshme dhe përfshirjen e detyrave dhe objektivat të të gjithë strukturës së miratuar. -Të përcaktohen rregullat në lidhje me komunikimin apo denoncimin e rasteve korruptive apo shkeljet dhe papërgjegjshmëritë në funksion të zbatimit të detyrave funksionale.



Afati për zbatimin e rekomandimit	Menjëherë
Gjetje 2	<p>-Në UK Durrës nuk ishte miratuar strategjia e riskut si dhe nuk ishte hartuar regjistri i riskut në kundërshtim me ligjin për menaxhimin financiar dhe kontrollin. Gjithashtu nga administrata e UK Durrës nuk ka një kuptim të plotë të riskut, si rezultat dhe mungesës së trajnimeve në drejtim të implementimit të ligjit për MFK. Kjo reflekton mungesë njohurie brenda departamenteve për rolet e tyre në ofrimin e mbështetjes për procesin e menaxhimit të rrezikut.</p> <p>-Në UK Durrës nuk ka të miratuar një plan afatmesëm për rishikimin e sistemeve të brendshme të kontrollit të të gjithë niveleve të shoqërisë dhe përgatitjen e gjurmëve të auditimit për procedurat specifike të institucionit bazuar në kërkesat e Kreut III të ligjit nr. 102 96, datë 08.07.2010.</p> <p>-Nuk ka të përcaktuar procedura të brendshme të anti korrupsionit dhe të sinjalizimit të parregullsive referuar nenit 8, pika 8 /e dhe nenit 17 të ligjit nr. 102 96, datë 08.07.2010.</p>
Niveli i prioritetit	I Lartë
Rekomandimi	<p>-Nga UK Durrës të hartohen dhe miratohen strategjia e riskut me qëllim realizimin e objektivave vjetor dhe strategjik. Mbi bazën e strategjisë së riskut të hartohet regjistri i riskut për çdo pjesë organizative të shoqërisë, si dhe plan veprimet për minimizimin e risqeve, në mënyrë që realizimi i objektivave të jenë në nivelet sa më optimale.</p> <p>-Në bashkëpunim me Bashkitë, ku në zona administrative të të cilave UK Durrës kryhen shërbimet dhe realizon funksionet e saja, të realizohet bashkërendimi i punës për organizimin e trajnimeve për stafin e UK Durrës në drejtim të implementimit të Ligjit nr. nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar në lidhje me kërkesat e tij, duke përfshirë dhe rishikimin e sistemeve të brendshme të kontrollit, menaxhimin e riskut dhe kuptimin e tij, ngritjen e procedurave anti korrupsion sa më të efektshme,etj.</p>
Afati për zbatimin e rekomandimit	Menjëherë

3. Vlerësim mbi aktivitetin e auditit të brendshëm.

Auditimi i veprimtarisë së auditimit për vitin 2015 është kryer nga grupi i auditimit të KLSH të referuar programit të miratuar nga kryetari i KLSH me nr. 1209/1 prot., datë 05/01/2016.

Ky auditim merret i mirëqenë nga grupi i auditimit cili në veprimtarinë audituese me programin aktual, do të do të shtojë konkluzionet për veprimtarinë e auditimit për vitin 2016.

Për vitin 2015 është miratuar programin vjetor nga Këshilli Mbikëqyrës me nr.4502prot, datë 12.12.2014. Referuar këtij programi ka rezultuar se janë programuar të realizohen 12 misione auditimi, prej të cilëve 10 auditime te plota në bazë sistemi dhe 2 auditim përputhshmërie.

Për vitin 2015, janë dhënë rekomandime dhe propozime, të ndara si vijon:



- 1- Auditim i procedurave te prokurimeve, zbatimit të kontratave dhe plotësimit te dosjeve te tyre. 5 rekomandime.
 2. Aauditim i shfrytëzimit te karburantit 3 rekomandime.
 3. Hartimi, miratimi i programeve ekonomiko-financiar, Auditimi i pasqyrave financiare dhe miratimit te bilancit nga organet përkatëse, 2 rekomandime.
 4. Administrimi i vlerave materiale dhe monetare 2 rekomandime.
 5. Evidentimi dhe ndjekja e debitorëve 2 rekomandime.
 6. Auditimi i dosjeve te personelit, pagave dhe shpërblimeve, 2 rekomandime.
 7. Auditim mbi prodhimin dhe faturimin, shkaqet e humbjeve. 3 rekomandime.
 8. Auditim i performances (ardhurat shpenzimet) 2 rekomandime.
 9. Auditim i dokumentacionit te arkës dhe bankës, 2 rekomandime.
 10. Auditim i inventarizimit te pasurisë, 1 rekomandime.
 11. Auditim i ligjshmërisë për blerjet e vogla 1 rekomandim.
- Nisur nga risku që mbartin dhe përfaqësojnë, 25 rekomandimet janë ndarë si më poshtë:
- Rekomandime që përfaqësojnë **risk të lartë** 4.
 - Rekomandime që përfaqësojnë **risk të mesëm** 10.
 - Rekomandime që përfaqësojnë **risk të ulët** 11.

Për vitin 2016

Njësia e auditimit për vitin 2016 është e përbërë nga 2 punonjës ku një përgjegjës dhe një auditues.

Kjo strukturë referuar strukturave të miratuara të mëparshme duhet të ishte e përbërë nga 3 vetë.

Struktura e auditimit ka miratuar planin strategjik 2016- 2018 si dhe planin e vitit 2016 me dokumentin e konfirmuar nga kryetari i Këshillit Mbikëqyrës, dërguar nga njësia e auditimit me nr. 1161 datë 24.09.2015.

Plani auditimi për vitin 2016 përfshin 12 auditime të plota mbi bazë sistemesh, duke përfshirë auditime të cilat janë kryer edhe një vit të mëparshëm, pra frekuenca për këto auditime ka qenë 1 vit sipas planifikimit. Kjo frekuencë është brenda standardit të vendosur nga ligji.

Nga njësia e auditimit nuk ka auditim në lidhje me zbatimin e rekomandimeve të lëna në vitin e mëparshëm me argumentin se në auditimin e radhës njësia bën pjesë të raportit dhe zbatimin e rekomandimeve.

Programimi përfshin auditimet si më poshtë vijon: Auditim i shfrytëzimit te karburantit, Auditimi i pasqyrave financiare dhe miratimi i tyre nga organet përkatëse, Administrimi i vlerave materiale dhe monetare, Evidentimi dhe ndjekja e debitorëve, Inventarizimi i pasurisë, Auditimi i dosjeve te personelit, Prokurimet publike dhe lidhja dhe zbatimi i kontratave, Zbatimi i ligjshmërisë për blerjet e vogla, Auditim mbi prodhimin dhe faturimin dhe për shkaqet e humbjeve, Auditim i performancës, Auditim i dokumentacionit te arkës dhe bankës, Auditimi i listë pagesave dhe dosjet e personelit.

Audituesit e Ujësjellës Kanalizime gjatë vitit 2016 kanë qenë pjesë e trajnimeve të realizuar nga Ministria e Financave në Shtator dhe në Nëntor të vitit 2016 dhe kanë raportuar në Ministri të Financave për veprimtarinë e AB në zbatim të pikës ç të nenit 14, të ligjit nr.114, datë 22.10.2015 “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik”, si dhe kanë plotësuar dhe dorëzuar pyetësin e vetëvlerësimit të auditimit të brendshëm në zbatim të urdhrat të Ministrisë të Financave me nr.89, datë 28.12.2015. Ky raportim për vitin 2016 është bërë me shkresën e UK Durrës me nr.45/1 datë 13.02.2017 brenda afatit të caktuar në aktet përkatëse.

Referuar auditimeve të kryera gjatë vitit 2016 rezultoi se:



Gjatë këtij viti nuk është zbatuar plani i auditimit i miratuar nga Kryetari i Këshillit Mbikëqyrës 1161, datë 24.09.2015.

Gjatë vitit 2016, referuar dokumentacionit të venë në dispozicion, është audituar vetëm ankesa e disa punonjësve e dërguar me shkresën e KLSH me nr. 723/1, datë 15.07.2016. Për këtë ankesë ka dalë vendimi i Këshillit të Administrimit të UK Durrës me nr. 7/1, datë 19.07.2016, ku urdhërohet sektori i Auditimit të Brendshëm të realizojë auditimin tematik, i cili duhet të përfundojë brenda datës 5.08.2016. Nga ana e njësisë së auditimit i është paraqitur informacioni përkatës Këshillit të Administrimit me shkresën e këtij sektori me nr. 2018/3 datë 05.08.2016. Bashkëlidhur këtij informacioni është vendosur dhe dokumentacioni argumentues në të cilin është mbështetur Njësia e AB për rezultatet e auditimit.

Vlen të theksohet se NJAB nuk ka raportuar në Këshillin Administrativ për punën 1 vjeçare të saj në kundërshtim me nenin 17 të rregullores “ Për sistemin e Kontrollit të Brendshëm në shoqërinë e Ujësjellës Kanalizime Durrës sha. Njësia e auditimit nuk ka të realizuar programin e auditimit të saj të miratuar për vitin 2016 dhe për rrjedhojë nuk ka të dorëzuar dokumente mbi konkluzionet e auditimit në Këshillin Mbikëqyrës dhe më vonë në Këshillin e Administrimit sipas periudhave të funksionimit të këtyre programeve dhe raportimit, në kundërshtim me programin e miratuar si dhe në kundërshtim me nenin 15 pika 7 të rregullores “Për sistemin e Kontrollit të brendshëm në shoqërinë e Ujësjellës Kanalizime Durrës sha”.

Për mos realizim të programit të miratuar të auditimit, për moskryerje të auditimeve konform funksioneve dhe detyrave funksionale për vitin 2016 (periudhë nga data 1.01.2016 deri më 1.11. 2016) mban përgjegjësi z. M.Gj. përgjegjës i njësisë së auditimit pasi ka vepruar në kundërshtim me ligjin nr.114,datë 22.10.2015 si dhe rregulloren e brendshme në zbatim të detyrave funksionale të njësisë. Z. M.Gj. është larguar nga detyra me dëshirën e tij dhe marrëdhëniet i ka shkëputur me shoqërinë në bazë të vendimit nr. 2681/1, datë 27,10.2016 të Drejtorit të Përgjithshëm të UK Durrës. Sqarojmë se ky sektor ka mbetur pa përgjegjës deri në fund të vitit 2017.

Çështja – Mbi funksionimin e Auditimit të Brendshëm

<u>Gjetja 1</u>	Nga auditimi i funksionimit të strukturës së auditimit të brendshëm në UK Durrës, rezultoi se nuk është realizuar programi i auditimeve të miratuara për vitin 2016 nga Këshilli Mbikëqyrës, për rrjedhojë për këtë program, nuk ka raportim në këtë organ dhe më vonë në Këshillin e Administrimit, <i>në kundërshtim me funksionet e auditimit të brendshëm, përcaktuar në ligjin nr.114, datë 22.10.2015“Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik”, në kundërshtim me nenin 15 pika 7 të rregullores “Për sistemin e Kontrollit të Brendshëm në shoqërinë e Ujësjellës Kanalizime Durrës sha”.</i>
Niveli i Prioritetit	I lartë



Rekomandim	<p>-Këshilli Administrativ i UK Durrës të analizojë me përgjegjshmëri arsyet e mosfunksionimit të kësaj strukture gjatë vitit 2016, për rrjedhojë dhe të moskryerjes së funksioneve të tija mbikëqyrëse dhe kontrolluese, si dhe të ndërmarrë masa për ta kthyer strukturën e AB në strukturë funksionale dhe me kompetencë të plotë në realizimin e programeve të saja.</p> <p>-Gjithashtu nga Këshilli i Administrimit, në vëmendje të funksioneve të tij, të jetë veprimtaria e njësisë së auditimit të brendshëm si dhe rezultatet e auditimeve, me qëllim mbikëqyrjen dhe përmirësimin e funksionimit të sistemeve të kontrollit të brendshëm, dhe realizimin e objektivave të shoqërisë, duke shfrytëzuar burimet njerëzore, materiale dhe financiare në mënyrë efektive.</p>
Afati për zbatimin e rekomandimit	Menjëherë

4. Organizimi dhe funksionimi i organeve drejtuese, Këshillit Mbikëqyrës dhe Drejtorit Ekzekutiv si dhe përputhshmëria ligjore e vendimeve të marra.

Ujësjellës Kanalizime SH.A. Durrës, (UKD) funksionon në bazë të dispozitave të ligjit nr. 9901 datë 14.04.2008, “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare”, Udhëzimit nr.63, datë 27.01.2016 “Për riorganizimin e operatorëve që ofrojnë shërbimin e furnizimit me ujë të pijshëm, grumbullimin, largimin dhe trajtimin e ujërave të ndotura”. Objekt i veprimtarisë së shoqërisë është shërbimi i furnizimit me ujë të pijshëm i konsumatorëve, mirëmbajtja e sistemit, prodhimi ose blerja e ujit për plotësimin e kërkesës së konsumatorëve, shërbimi i grumbullimit, largimit dhe trajtimit të ujërave të ndotura.

Në bazë të Statutit të UKD organe e shoqërisë janë: Asambleja e Përgjithme dhe Këshilli i Administrimit.

Veprimtaria UKD ka vijuar me Këshillin Mbikëqyrës me gjashtë persona deri më datë 20.05.2016 ku me vendimin e Asamblesë së Aksionerëve nr.4, është riorganizuar shoqëria me sistemin me një nivel drejtimi në zbatim të Udhëzimit nr.63, datë 27.01.2016.

Në zbatim të funksioneve të tyre nga Këshilli Mbikëqyrës dhe më vonë nga Këshilli i Administrimit janë marrë vendime si më poshtë:

NR Prot	Data	Lënda
1/1	12.02.2016	Vendim, Për miratimin e bashkimit projekteve
468/1	11.02.2016	Kërkesë, Për bashkim projektsh
2/1	29.04.2016	Vendim, Për miratimin e kërkesës për bashkim projektsh
1231/1	26.04.2016	Kërkesë, Për bashkim projektsh
3/1	29.04.2016	Vendim, Për shtimin 10 vendeve të punës mbi strukturë
1204/2	25.04.2016	Propozim, Për shtimin e numërit të punonjesish



4	03.05.2016	Vendim, Për pasqyrat financiare për periudhën 2015
4/1	03.05.2016	Raportim, Për periudhën janar-dhjetor 2015
4/2	03.05.2016	Raporti, i Ekspertëve Kontabël të Autorizuar për vitin 2015
4/3	03.05.2016	Relacion, Për llogaritë vjetore 2015 nga Auditi
4/4	03.05.2016	Propozim, Asamblesë së Përgjithme për miratimin e pasqyrave financiare, 2015
4/5	03.05.2016	Propozim, Për emërimin e audituesve për auditimin e pasqyrave financiare periudha janar - dhjetor 2016
5	03.05.2016	Vendim, Për miratimin e pasqyrave financiare 2015

Vendime nga Këshilli i Administrimit

Nr.	Prot	Data	Lënda
1	1/1	20.05.2016	Vendim, caktimi Kryetarit, zv. Kryetarit dhe sekretarit
2	4	24.06.2016	Vendim, për ndryshimin e tarifave volumetrike UKD
3	4/1	24.06.2016	Vendim, për miratimin e procedurave për matje e vlerësimin e performancës
4	4/2	24.06.2016	Vendim, për ndryshimin e tarifave të subjekteve që arkëtojnë për UKD
5	5/1	20.07.2016	Vendim, për ndryshimin e emërimit të prokurimit me objekt “Ndërtim puseta manovrimi Ishëm -Sukth në Ndërtim puseta manovrimi F.Kuqe, Sukth
6	7/1	29.07.2016	Vendim, për Auditin e brendëshëm për verifikimin e ankesës ardhur nga KLSH
7	12	28.10.2016	Vendim, mbi vlerësimin e performancës dhe shpërblimit për performancën
8	12/1	28.10.2016	Vendim, për shtim numëri punonjësish
9	12/2	28.10.2016	Vendim, për rialokim fondesh për tre projekte
10	13/1	18.11.2016	Vendim, rialokim fondi për spostimin e ujërave te bardha /Veliera
11	16	16.12.2016	Vendim miratim i planit operacional -financiar 2017/rishikim 2016

Vendimet e Këshillit Mbikqyrës dhe Këshillit të Administrimit janë marrë referuar kërkesave të administratorit mbështetur në relacionet përkatëse bashkëlidhur kërkesave, dhe në zbatim të kompetencave të përcaktuara në statutit e shoqërisë dhe akteve ligjore përkatëse.

3. Auditimi i llogarive vjetore për vitin 2015 dhe 2016

Shoqëria Ujësjellës Kanalizime Sha, Durres, është krijuar me vendimin e Gjykatës Durrës nr. 24509 date 30/08/2000, bazuar në vendimin e aksionerit të vetëm, Ministrisë së Ekonomisë



Publike dhe Privatizimit për krijimin e Ndërmarrjes Ujësjetllës Kanalizime Qytet Sha, me kapital aksioner prej lekë 261.772.000. Kompania ka si objekt veprimtarie aktivitetin e Furnizimit me ujë të pijshëm të konsumatorëve, shërbimi i grumbullimit, largimit dhe trajtimit të ujërave të ndotura, mirëmbajtja e sistemeve të ujërave të ndotura, si dhe impiantit të pastrimit të tyre.

Krijimi i saj është realizuar në bazë të urdhrin të Ministrin të Ekonomisë dhe Privatizimit, vendim i marrë në vijim të nenit 2, të ligjit nr 8237 date 01.09.1997 “ Për disa ndryshime të Ligjit nr. 7926 datë 20.04.1995 “ Për Transformimin e Ndërmarrjeve Shtetërore në Shoqëri Tregtare, i ndryshuar me dekretin Nr 1195 datë 14.08.1995, Ligin Nr. 8099 date 28.03.1996, dekretin nr. 1631 date 1.11.1996 dhe ligjin nr.8158, datë 7.11.1996, ligjin nr.8158, datë 7.11.1996”, dhe VKM nr.58, datë 24.2.2000 “ për Kriteret e Vlerësimit të Kapitalit Themeltar të shoqërive shtetërore që do të krijohen nga shndërrimi i ndërmarrjeve shtetërore në shoqëri tregtare”.

Aksionaret në UKD janë:

Nr.	Emërtimi i Aksionerit	Nr. Aksioneve	Vlera e kapitalit	% Aksioneve
1	Bashkia Durrës	341,483.552	341,483,552	76.4
2	Bashkia Shijak	51,848.288	51,848,288	11.6
3	Bashkia Kruje	30,393.824	30,393,824	6.8
4	Bashkia Vore	12,515.104	12,515,104	2.8
5	Bashkia Kurbin	10,727.232	10,727,232	2.4
	TOTAL Aksione	446,968.000	446,968,000	100

UK Sh.a. Durrës ka organizuar kontabilitetin në zbatim të ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” dhe në përputhje me Standardet Kombëtare të Kontabilitetit (SKK) të miratuara nga Ministri i Financave me Urdhrin nr. 4292, datë 15.06.2006, hyrë në fuqi me datën 1 janar 2008 dhe mbahet në mënyrë të informatizuar.

Regjistrimet kontabël janë të bazuara në dokumentacionin bazë, i cili është i autorizuar dhe i aprovuar nga personat e ngarkuar, me autoritetin që kanë në përputhje më rregullin e brendshëm.

Pasqyrat financiare janë përgatitur kryesisht mbi bazën e kostos historike. Aktivitet monetare përfaqësojnë paratë në bankë dhe në arkë, të cilat janë vlerësuar dhe mbahen me vlerën e drejtë.

Përgjegjësia e Drejtimit për Pasqyrat Financiar

Përgjegjësia e drejtimit për pasqyrat financiare vjen nga ligji nr.9901, datë 14.4.2008, “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare”. Këto përgjegjësi për nëpunësit autorizues dhe zbatues janë të përcaktuara dhe në ligjin nr. 10,296, datë 08.07.2010” Për MFK”, të ndryshuar.

Gjithashtu për periudhën e vitit 2016 e në vijim ka hyrë në fuqi Vendimi i Këshillit të Ministrave nr.63, datë 27.01.2016 “Për riorganizimin e operatorëve që ofrojnë shërbimin e furnizimit me ujë të pijshëm, grumbullimin, largimin dhe trajtimin e ujërave të ndotura”, i cili ka ripërcaktuar përgjegjësitë e drejtimit për hartimin dhe raportimin e pasqyrave financiare të cilat në zbatim të ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, të ndryshuar, shoqëria duhet ti hartojë pasqyrat financiare vjetore në **bazë të standardeve ndërkombëtare të kontabilitetit dhe raportimit financiar**.

Për periudhat e ardhshme shoqëria duhet të fillojë përgatitjen e pasqyrave financiare në bazë standardeve ndërkombëtare të kontabilitetit dhe raportimit financiar.



Pasqyrat financiare të periudhës ushtrimore 2015 janë hartuar nga znj. G.M. dhe firmosur nga administratori i shoqërisë z. S.K.

Nga auditimi i kryer u konstatua se, për vitin 2015, të dhënat kontabël dhe pasqyrat financiare janë dorëzuar në drejtorinë tatimore pas afatit 31.03.2016. Shoqëria nuk ka mundur të bëjë dorëzimin on-line dhe i ka dorëzuar pasqyrat financiare më datë 05.08.2016 me shkresën nr. 1665, datë 18.07.2016. Më datë 21.04.2016 me shkresën nr.1175, Drejtori i përgjithshëm i shoqërisë z. S.K. i ka dërguar Këshillit Mbikëqyrës pasqyrat financiare për miratim. Me vendimin nr. 3, datë 20.05.2016 asambleja e ortakëve aprovoi pasqyrat financiare të shoqërisë.

Ekspertët kontabël të autorizuar z. L.G. dhe z. Dh.K., të emëruar me vendimin nr.8, datë 18.06.2015 nga asambleja e aksionerëve, për auditimin e pasqyrave financiare për periudhën ushtrimore 2015, kanë përgatitur dhe paraqitur para drejtimit të shoqërisë raportin mbi pasqyrat financiare.

Nga auditimi i pasqyrave financiare për periudhën 2015 rezultoi:

Bazat e opinionit të Kualifikuar

Llogaria aktive monetare, banka ka ardhur në ulje në krahasim me vitin 2014

Banka (31.12.2015)	Llogari Arketime	Llogari Shpenzime	Total
Raiffeisen Bank	998,928.40	650,678.02	1,649,606.42
Credins	5,425,007.09	7,301,168.10	12,726,175.19
Procredit	0.00	1,722,643.92	1,722,643.92
B.K.T	3,194,266.33	8,819,990.30	12,014,256.63
NBG	0.00	255,868.00	255,868.00
Intesa San Paolo	877,115.19	407,094.97	1,284,210.16
Union	2,348,088.44	668,551.97	3,016,640.41
Tirana Bank	1,861,232.63	69,831.05	1,931,063.68
Alpha	4,520,527.38	0.00	4,520,527.38
Credite Agricole(Abi Bank)	144,054.81	-2,583.48	141,471.33
Banka Popullore	253,098.59	5,095.01	258,193.60
Fib	-	117,499.00	117,499.00
TOTALI	19,622,318.86	20,015,836.86	39,638,155.72

Llogaritë e Arkëtueshme nga Klientët për Furnizimin me Shërbime

Llogaritë e arkëtueshme përfshijnë shumën e të drejtave që i kanë lindur shoqërisë nga aktiviteti i shitjes të shërbimit ujë dhe kanalizime si edhe shërbime të tjera të cilat i ofron kjo shoqëri. Krahas vlerës së klientëve nga vitet e kaluara mbartet një zhvlerësim i klientëve sipas kategorive të tyre si me poshtë:

Emërtimi i klientëve	31.12.2015	31.12.2014
Klientë familjare	1,627,821,934	1,471,929,042
Klientë private	228,870,041	206,983,020
Klientë buxhetore	105,006,756	104,301,445
Klientë për shërbime tjera/sistemime	-106,015,551	-31,694,886



Shuma e klientëve 31.12.2014	1,855,683,180	1,751,518,621
Proviz. për zhvlerës. e aktiveve financiare -KL Familjar 2014	52,333,593	52,333,593
Proviz. për zhvlerës. e aktiveve financiare -KL Privat 2014	-5,635,257	-5,635,257
Proviz. për zhvlerës. e aktiveve financiare -KL Ente 2014	-1,222,773	-1,222,773
Totali i provizioneve 2014	45,475,563	45,475,563
Provizione kliente 2013	1,072,967,492	1,072,967,492
Total provizione klientë date 31.12.2015	1,118,443,055	1,118,443,055
Gjendje klientë neto	737,240,125	633,075,566

Klientë në shifra totale

Pershkrimi I llogarive	31.12.2015	31.12.2014
Kliente për mallra produkte e shërbime	1,855,683,180	1,751,518,621
Zhvlerësim të drejta dhe detyrime për kliente	-1,118,443,055	-1,118,443,055
Kliente vlerë të mbetur	737,240,125	633,075,566

Zëri i klientëve është rritur nga viti 2014 me 104,164,559 lekë. Rritjen më të madhe e ka pasur kategoria e klientëve familjarë me 155,892,892 lekë dhe atyre privatë. Nga sistemi i mbajtjes së klientëve është dhe vlera -106,015, 551 lekë për të cilën nuk ka një analizë të saktë se nga çfarë përbëhet.

Duke krahasur të dhënat e marra departamenti i ndjekjes së debitorëve rezultoi se totali i detyrimit të klientëve më 31.12.2015 ishte 1,975,785,954 lekë dhe me kamatëvonesat e llogaritura nga sistemi. Llogaritja e kamat vonesave në sistem ishte kryer në bazë të udhëzimit të ERRU për përgatitjen e faturës së ujit.

-Konstatohet se zëri të drejta të arkëtueshme, nga aktiviteti i shfrytëzimit, klientët i paraqitur në pasqyrat financiare në shumën 1,855,683,180 lekë ka mospërputhje me vlerën 1,975,785,954 lekë të mbajtur nga departamenti i ndjekjes së debitorëve. Kjo diferencë vjen nga vlera 149,947,690 lekë kamatë vonesa të llogaritura nga sistemi por jo të kontabilizuara në llogaritë e shoqërisë si dhe nga provizionime të kryera për periudhën 2008 - 2013 në vlerën 1,072,697,492 lekë në masën 68% të totalit prej 1,572,825,999 lekë dhe provizionet për vitin 2014. Regjistrimi në kontabilitet është bërë në llogarinë e humbjeve nga vitet e mëparshme dhe nuk është mbajtur në një llogari të veçantë për tu korriguar me rimarrjet e mëpasshme. Shoqëria ka kryer arkëtime duke përfshirë periudhën 2008-2014 por duke mos i pasqyruar në një zë të veçantë. Zëri i klientëve ka pasur arkëtime të cilat kanë qenë pjesë e provizioneve që nuk janë reflektuar në llogaritë përkatëse. Mos kryerja e sistemeve sjell diferenca në llogaritë e kapitalit dhe klientët.

-Konstatohet se shoqëria ka në sistemin e faturimit dhe arkëtimit, klientë jo ekzistentë, kontrata të dubluara, kontrata në zona ku nuk kryhet furnizimi me ujë. Megjënese faturimi ka vazhduar për një pjesë të kësaj kategorie zëri i klientëve nuk ka të dhënat e nevojshme për plotësimin e njohjes së të drejtës.

Nga UKD, me shkresën nr. 1160/20, datë 29.06.2017, janë bërë observacione të z. S.K. ku pretendohet se nuk është vërtetuar që arkëtime të klientëve për periudha të kaluara i përkasin pjesës së provizionuar. Për këtë sqarojmë se kjo gjë nuk është e mundur pasi departamenti i



financës nuk dispononte lista të detajuara për klientët që ishin provizionuar në 2013 si dhe verifikime të tilla nuk janë kryer.

Gjithashtu pretendohet se klientët janë në shumën neto 737,240,125 lekë dhe jo 1,855,683,180 lekë. Sqarohet se grupi i auditimit ka të njëjta shifra sipas pasqyrave financiare të shoqërisë, këto vlera janë marrë nga shënimet shpjeguese të pasqyrave financiare për periudhën 2015 dhe qëllimi i gjetjes është trajtimi kontabël i provigjioneve të shoqërisë. Observacioni ka dalë jashtë kontekstit të gjetjes, për pasojë nuk merret në konsideratë në hartimin e këtij Raporti Auditimi.

Llogari të tjera të arkëtueshme.

Llogaritë e arkëtueshme përfshijnë të drejtat që i kanë lindur kompanisë nga paradhënie të ndryshme për shpenzime të parapaguara si edhe të drejta ndaj shtetit apo punonjesve të shoqërisë.

Pershkrimi i llogarive	31.12.2015	31.12.2014
TVSH	99,844,778	69,973,163
Debitorë vendim gjykate	32,752,839	31,264,166
Të drejta detyrime ndaj aksionereve	190,868	
Sig shoq per raporte	1,899,866	
Parapagime të mara zyra permbarimore	577,165	107,000
Personeli debitor e kreditor	1,104,816	
TOTAL	136,370,332	101,344,329

Zëri Tvsh kreditore është në rritje me 29,871,615 lekë. Kjo rritje ka ardhur nga thellimi i humbjes së shoqërisë, investimet e kryera. Nga verifikimi me gjendjen kreditore për TVSH në sistemin on line të Drejtorisë së Tatimeve, në profilin e UKD rezultuan diferenca. Shoqëria nuk dispononte një akt-rakordimi me Drejtorinë Tatimore në lidhje me këtë gjendje kreditore.

Nga UKD me shkresën nr. 1160/20, datë 29.06.2017, pretendohet se gjendja e TVSH-së kreditore është e saktë dhe janë paraqitur veprimet e kryera nga ana e shoqërisë. Sqarohet se në gjetje nuk shprehemi se jeni shoqëria ka pasqyruar gabim apo saktë tvsh kreditore, por shprehemi për mos rakordim vlere me sistemin tatimor on line dhe ka nevojë për tu saktësuar me Drejtorinë Tatimore, për pasojë nuk merret në konsideratë në hartimin e këtij Raporti Auditimi.

Zëri debitorë me vendim gjykate përbën detyrime për UK Durrës, të fituara nga vendime gjykate ndaj klientëve të shoqërisë, dëme të shkaktuar nga ish-punonjës, të kontraktuara këto me shoqëri permbarimore, por që nuk janë arkëtuar akoma. Nga këto vlera rreth 15,000,000 janë përpara periudhës 2010 dhe në sistem janë bartur në mënyrë sintetike. Nga shoqëria nuk është kryer një analizë e realizueshmërisë së këtyre vlerave por mbarten nga një periudhë ushtrimore në tjetrën pa u kryer veprime.

Inventaret

Llogaritë e inventareve përfshijnë gjendjet e materialeve që përdoren për ndërtimin dhe mirëmbajtjen e rrjeteve specifike, pjesët e këmbimit për riparimin e makinerive të punës dhe mjeteve të transportit etj, të shprehuar neto nga humbja e vleres apo konsumi i tyre mbartur nga vitet e kaluar.

EMERTIMI	31.12.2015	31.12.2014
Inventar i imet	32,202,341	20,080,258
Zhvleresim inventari te imet	-14,800,702	- 14,800,702
Inventar i imet neto nga 2014	17,401,639	5,279,556



Mallra	165,321,219	135,324,026
Zhvleresim mallra nga 2014	-91,485,767	- 91,485,767
Mallra neto	73,835,452	43,838,259
TOTAL NETO	91,237,091	49,117,815

Inventari i imët ka pasur rritje në krahasim me vitin 2014 me rreth 12 milion lekë më shumë dhe zëri i mallrave është rritur me rreth 30 milion lekë. Inventari i imët dhe mallrat janë paraqitur me vlerën e tyre neto si diferencë me zhvlerësimet e bëra nga vitet e kaluara.

Në lidhje me zhvlerësimet u konstatua se për zhvlerësimet e kryera nga shoqëria nuk disponohej një relacion shpjegues dhe i detajuar në lidhje me veprimet e kryera.

Aktive afatgjata materiale

Në këtë zë paraqiten aktivet materiale me kohë përdorimi mbi një vit. Një paraqitje e aktiveve me vlerën e tyre fillestare si dhe amortizuar dhe me vlerën e tyre të mbetur, si vijon:

Nr	Emertimi	Vlera neto 01/01/2015	Blerje 2015	Amortizimi 2015	Gjendje 31/12/2015
1	Toka	347,500,430	0	0	347,500,430
2	Ndertime	161,915,010	0	2,428,725	159,486,285
3	Rrjete Ujesjelles	952,698,208	0	14,290,473	938,407,735
4	Rrjete Kanalizime	703,676,334	0	10,555,145	693,121,189
5	Makineri,paisje pune	226,857,731	75,443,361.8	6,952,087	295,349,006
6	Mjete transporti	2,098,413	31,476,835.0	204,682	33,370,566
7	paisje ,informative	6,863,206	11,307,477.0	3,433,092	14,737,591
8	Mobilje paisje zyre	6,331,425	391,930.0	1,292,074	5,431,281
9	Aktive në proces	75,189,376	7,450,860		82,640,236
10	A.A.Jo materiale		800,000		800,000
	TOTALI	2,483,130,133	126,870,464	39,156,278	2,570,844,319

-Konstatohet se UKD i mungon regjistri i aktiveve të plotësuar sipas kërkesave të Udhëzimit 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.

UKD nuk ka certifikata pronësie për një pjesë të madhe të truallit që ka në zërin troje me vlerë 347,500,430 lekë në pasqyrat financiare.

-Konstatohet se gjatë investimeve dhe riparimeve të kryera në ujësjellës e kanalizime tubacionet ekzistuese të nxjerra jashtë përdorimit nuk janë vlerësuar për vlerën e mbetur, vlerën e tregut si dhe të kryhen korrigjimet përkatëse në zërin e aktiveve duke zbritur vlerën e mbetur si humbje veprime në kundërshtim me SKK nr.5, paragrafi nr. 44 citon“Nëse një pjesë e një elementi të AAM-së zëvendësohet, kostoja e pjesës së re i shtohet vlerës kontabël neto të elementit të AAM-së, nëse ajo përmbush kriteret e përkufizimit të AAM-së dhe kriteret e njohjes së aktiveve në pasqyrën e pozicionit financiar. Pjesa e zëvendësuar do të hiqet nga pasqyra e pozicionit financiar, nëse ajo është kontabilizuar si pjesë më vete. Nëse kostoja fillestare (rrjedhimisht, edhe vlera kontabël aktuale) e pjesës së zëvendësuar nuk dihet, ajo mund të vlerësohet në bazë të kostos aktuale të kësaj pjese minus amortizimin e vlerësuar.”

Njohja e aktive afatgjata materiale bëhet me koston e blerjes. Shoqëria nuk disponon evidencën kontabël të investimeve të kryera në periudhat e mëparshme. Në vitin 2013 nga shoqëria janë kryer sistemime në vlera totale dhe jo të detajuara dhe të klasifikuara në këtë kategori duke e lënë të paqartë situatën reale të tyre.

Nga UKD, me shkresën nr. 1160/20, datë 29.06.2017, është bërë observacion ku pretendohet se UKD ka plotësuar regjistrin e aktiveve të përshtatur me kushtet specifike të saj diktuar nga



shtrirja e gjërë territoriale. Sqarojmë se udhëzimi nr.30 datë 27.11.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” nuk ka raste përjashtuese në lidhje me pretendimin e UKD.gjithashtu në njësitë publike është e rëndësishme plotësimi i regjistrit të aktiveve konform SKK nr.5 Observacioni i paraqitur nuk konteston gjetjen e grupit të auditimit por vetëm jep shpjegime për këtë gjetje.

Llogaritë e pagueshme

Llogaritë e pagueshme përfaqesojnë detyrimet që i kanë lindur shoqërisë gjatë aktivitetit të saj.

Detyrime aftshkurtra

Pershkrimi i llogarive	Viti 2015	Viti 2014
Detyrime ndaj institucioneve të kredisë	920,365,792	920,365,792
Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit (furnitore)	1,084,832,529	532,916,551
Të pagueshme ndaj punonjësve	15,318,202	23,576,535
Të pagueshme për detyrimet tatimore	2,068,850	552,519
TOTAL	2,022,585,373	1,477,411,397

Huaja ndaj Institucioneve të kredisë

Huamarrja ndaj insitucioneve financiare përfaqëson kontratat e nënhuasë që UKD sh.a. ka firmosur për Ministrinë e Financave për financimin e ndërtimit të aktiveve afatgjata dhe përkatësisht:

OPEC-2002 -Përmirësimi Urgjent i Infrastrukturës Ujësjellës Kanalizime gjatë krizës së vitit 1999(Lufta e Kosoves) me qëllim përmirësimin e Stacionit të Pompimit Fushë Kuqe dhe Rrjeti DN 700, shuma e huasë 2,700,000 USD nga këto të disbursuara 2,512,938.

BEI 2004- Përmirësimi i infrastrukturës Ujore në bashkitë Durrës, Fier, Lezhë, Sarande ku investimet në rrjetin ujësjelles në Qytetin e Durresit jane Euro 6,907,556.

IDA- 2003- Ky investim ne masen SDR 5,700,000.00 ka pasur per qellim permiresimin e sistemeve te kanalizimeve ne qytetin e Durresit. Nga këto janë disbursuar 5,607,909 USD.

Më poshtë jepen detyrimet afatshkurtëra të shoqërisë për huamarrje që janë principalet dhe interesat e paguara ndër vite.

Departamenti i financës nuk ka kryer veprime për pasqyrimin e saktë të këtyre llogarive për vitin 2014 dhe 2015.

HUA ME MIN FIN	31.12.2015	31.12.2014
Min Fin Principali Opec	165,931,200	165,931,200
Min Fin Principali Bei	213,903,336	213,903,336
Min Fin Principal Ida	263,834,516	263,834,516
Min Fin Principali Interesa Opec	42,686,644	42,686,644
Min Fin Principali Interesa Bei	119,071,679	119,071,679
Min Fin Principali Interesa Ida	114,938,417	114,938,417
TOTALI	920,365,792	920,365,792

Shoqëria në pasive ka detyrime afatshkurtra dhe detyrime afatgjata në vlerat 920,365,792 lekë dhe 1,608,292,759 lekë. Gjatë periudhës 2015 UKD nuk ka paguar këste në lidhje me detyrimet e sipër përmendura. Në pasqyrat financiare këto zëra kontabël janë të pandryshueshëm nga viti 2014.

Gjatë hartimit të pasqyrave financiare nuk janë përcaktuar se sa janë detyrime afatgjatë (i pagueshëm mbi një vit) dhe sa janë detyrimet afatshkurtra që janë të kërkueshme brenda



periudhës ushtrimore, pra kështu e kredive që duhej të ishin paguar dhe interesat e kamatëvonesat për to. Shoqëria i ka bartur këto vlera të pandryshueshme në vitin 2015. Shoqëria gjithashtu nuk ka kryer korrigjimin e detyrimeve në valutë me kursin e fund vitit. Mbështetur në informacionin e pasqyruar në pasqyrat financiare për kreditë e përfituara nëpërmjet nën huave të lidhura me Ministrinë e Financave, grupi i auditimit, referuar informacionit të marrë nga ky institucion, konstatoi se detyrimet e mbartura për këto marrëveshje për principal interesa dhe kamat vonesa, janë të pasqyruar jo korrektësisht, pra paraqiten me diferenca nga hartuesit në llogaritë e shoqërisë. Referuar informacionit të marrë këto detyrime në fund të 2015 janë si më poshtë vijon: Për principal dhe interesa shuma prej 4,102,991 USD dhe 1,967,633.55 Euro dhe për kamat vonesa 155,356.64 USD dhe 79,280.42 Euro.

Nga UKD, me shkresën nr. 1160/20, datë 29.06.2017, është bërë observacion ku pretendohet se nga UKD nuk janë kryer veprime me detyrimet afatshkurtra dhe afatgjata pasi nuk disponohet dokumentacioni i planit të amortizimit dhe akt marrëveshjet dy palëshe. Sqarohet se nga shoqëria nuk janë ndërmarrë veprimet e duhura për kryerjen e rakordimeve me Ministrinë e Financave në lidhje me detyrimet dhe amortizimin e këtyre detyrimeve. Observacioni nuk paraqet fakte kundërshtuese në lidhje me konstatimin dhe nuk merret në konsideratë në hartimin e këtij Raporti Auditimi.

Zëri llogari të pagueshme

Pershkrimi I llogarive	31.12.2015	31.12.2014
Furnitore	990,651,460	442,585,639
Debitore e kreditore te ndryshem	94,181,069	90,330,912
TOTALI	1,084,832,529	532,916,551

Gjëndja e furnitorëve paraqitet si vijon:

Furnitore	31.12.2015	31.12.2014
Furnitore per Ndertime & Aktive	116,157,065.64	246,592,515.80
Furnitore per sherbime UK Durres	10,071,038.78	8,374,736.90
Furnitore per Materiale / Mallra	235,509,368.51	151,847,330.91
Energji, Telefoni, Uje, Karburant, Roje, Qera	610,614,373.83	14,147,193.24
Institucione etj	18,299,613.16	21,623,863.28
Total	990,651,459.92	442,585,640.13

Zëri i furnitorëve ka pasur rritje në vlerën 548,065,819. Kjo rritje ka ardhur nga mos pagesa e faturave të OSHEE-së. Klasa furnitorë për materiale dhe mallra ka pasur rritje në vlerën 83,662,037 lekë.

Vlera e detyrimit është ndaj secilit furnitor është e pasqyruar në projektraportin e auditimit.

Të pagueshme ndaj punonjesve

Në këtë zë paraqiten detyrimet për paga, sigurime shoqerore e shëndetësore të punonjesve dhe të anëtarëve të këshillit mbikëqyrës.

Pershkrimi i llogarive	31.12.2015	31.12.2014
Paga punonjesve, Keshilli mbikqyres	9,354,103	18,964,803
Sigurime shoqerore e shendetesore	5,964,099	4,611,732
TOTALI	15,318,202	23,576,535

**Të pagueshme për detyrimet tatimore**

Në këtë llogari janë detyrimet në fund të vitit për tatimin në burim dhe tatimin mbi të ardhurat personale të punonjesve.

Pershkrimi i llogarive	31.12.2015	31.12.2014
Tatim ne burim, TAP	2,068,850	552,519
TOTALI	2,068,850	552,519

Huamarrie afatgjate.

EMERTIMI KREDISE	31.12.2014	31.12.2015
Kredia Opec	158,962,220	158,962,220
Kredia Bei	761,403,403	761,403,403
Kredia Ida	687,927,135	687,927,135
TOTAL	1,608,292,758	1,608,292,758

Grante dhe Ndhima Qeveritare

Në këtë zë janë regjistruar Grante të dhëna nga Qeveria shqiptare dhe nga Donatore te Huaj per Aktivitet Afatgjata materiale të shoqërisë dhe subvencione për rimbursimin e shpenzimeve të energjisë elektrike.

EMERTIMI GRANTIT	31.12.2015	31.12.2014
Grante afatshkurter Rrjete	-4,759,500	-4,759,500
Grante afatshkurter Ndertesa	-4,646,755	-4,646,755
Grante afatgjate -Rrjete	-457,631,657	-457,631,657
Grante afatgjate shuma per tu arketuar	34,235,195	34,235,195
Grante Afatgjate Amortizim	36,151,269	36,151,269
Grant Afatgjate (5% garanci punimesh)	889,050	
TOTALI	-395,762,398	-396,651,448

Konstatohet se nga shoqëria nuk disponohet një detajim i hollësishëm i vlerës së grantit. Për periudhën 2014 dhe 2015 nuk është kryer amortizimi i grantit sipas standarteve dhe përcaktimi i të ardhurave nga grantet.

Në përgjigje të observacionit dërguar nga UKD, me shkresën nr. 1160/2, datë 02.06.2017, në lidhje me Proces verbalin nr. 4, datë 22.05.2017, të dërguar nga drejtori i përgjithshëm, z. S. K., z. D.Gj., znj. G.M. ku pretendohet se nga UKD nuk janë kryer veprime me grantet pasi nuk disponohet informacion i hollësishëm, sqarojmë se nga shoqëria nuk janë marrë veprimet e duhura për detajimin e këtij zëri. Nga një kontroll me zgjedhje në departamentin e financës u konstatuan regjistrime për investime në periudhat e mëparshme për të cilat shoqëria ka marrë dhe subvencione nga Thesari që i përkisnin zërit të granteve. Observacioni nuk është i argumentuar nga ana ligjore, për pasojë nuk merret në konsideratë. Me shkresën nr. 1160/20, datë 29.06.2017, nga UKD është paraqitur i njëjti observacion pa sjedhë argumente të reja, për pasojë nuk merret në konsideratë në hartimin e këtij Raporti Auditimi.

Tatim fitimi i shtyrë

Përshkrimi i llogarive	31.12.2015	31.12.2014
Tatim fitimi i shtyrë	26,043,841	29,043,841
tatim fitimi fiskal	33,341,382	33,341,382



TOTALI	59,385,223	62,385,223
---------------	-------------------	-------------------

Konstatohet se UKD ka në detyrimet e saj vlerën 59,385,223 lekë si detyrime tatimore të shtyra si detyrime për tatimin mbi fitimin për vitet 2010 e 2012. Nga verifikimi në sistemin tatimor on line detyrimi për tatim mbi fitimin rezulton vlera prej rreth 50,307,000 lekë. Pra kemi një diferencë prej 9,000,000 lekë.

Në përgjigje të observacionit dërguar nga UKD, me shkresën nr. 1160/2, datë 02.06.2017, në lidhje me Proces verbalin nr. 4, datë 22.05.2017, të dërguar nga drejtori i përgjithshëm, z. S.K., z. D.Gj., znj. G.M. ku shpjegohet detyrimi tatimor ju sqarojmë se diferenca prej 9,000,000 lekë me detyrimet që janë në sistemin tatimor online krijon dyshime për besueshmërinë vlerës të paraqitur në pasqyrat financiare. Observacioni nuk është i argumentuar nga ana ligjore, për pasojë nuk merret në konsideratë. Me shkresën nr. 1160/20, datë 29.06.2017, paraqitet i njëjti observacion, për të cilin janë dhënë shpjegimet në projektraport sa mësipër.

Llogaritë e Kapitalit

Pershkrimi i llogarive	31.12.2015	31.12.2014
Kapitali i Nënshkruar	446,968,000	446,968,000
Rezerva rivlerësimi	514,229,468	514,229,468
Fitimi i pashpërndarë	-1,174,358,353	-1,161,220,620
Fitim / Humbja e Vitit	-297,534,844	-13,137,733
TOTAL	-510,695,729	-213,160,885

Bazuar në Vendimin nr. 24509/4 të Gjykatës të Tiranës dhe në vijim të urdhërit nr.137 datë 15.10.2002 të Ministrit të Ekonomisë, në çilesinë e aksionerit të vetëm të shoqërisë, është vendosur zmadhimi i kapitalit të shoqërisë për vlerën e sektorit të kanalizimeve prej 185,196,000 lekë dhe kapitali themeltar është rritur nga 261,772,000 lekë në 446,968.000 leke, e barabarte me 446,968 aksione me vlere nominale 1,000 leke secili.

Në 27 Dhjetor 2007 kuota që mbahej nga aksioneri i vetëm Ministria e Ekonomisë dhe Industrisë të Shoqëria Ujësjellës Kanalizime Durrës, u transferua në pronësi të njësjive vendore të zonës së shërbimit që përbëhet nga 5 bashki.

Rezervat e rivlerësimit përfaqesojnë rezultatin e rivlerësimit të tokave dhe ndërtesave në vitin 2011.

Konstatohet se UKD ka në kapitalin dhe rezervat vlerën 1,174,358,353 lekë si humbje e mbartur e viteve të mëparshme. Nga analiza e këtij zëri u konstatua se në këtë zë janë pasqyruar humbjet nga falja e detyrimeve për konsumatorët e ujit bazuar në ligjin nr. 10418 dt 21.4. 2011 “ Për legalizimin e kapitalit dhe faljen e një pjese të borxhit doganor dhe Tatimor”, ne baze te nenit 30, 1 & 2, 3–“Falja e detyrimeve të faturave të papaguara të konsumit të ujit për konsumatorët familjar”, në vlerën 1,283,607,672 lekë dhe provizionimi i llogarive të arkëtueshme në vlerën 1,072,697,492 lekë.

Nga analiza e veprimeve të kryera në këtë llogari u konstatua se me veprimin nr. 268 datë 31.12.2013 është kreditur në llogarinë 109 në rezultatin e ushtrimit vlera 293,946,122 lekë në debi të llogarisë debi afatgjata si sistemim i kredive.

Në shënimet shpjeguese nuk u konstatua asnjë sqarim mbi çfarë baze është kryer ky veprim, duke anuluar një zë detyrimi kredie afatgjatë dhe duke e kredituar në zërin e të ardhurave të periudhës.



Duke u nisur nga fakti që në detyrime afatgjata shoqëria ka pasur kredi që janë marrë për investime dhe nëse do të sistemohej ky zë, klasa që mund ti përkiste është tek grantet por duke e identifikuar me aktivet afatgjata materiale përkatëse.

Në përgjigje të observacionit dërguar nga UKD, me shkresën nr. 1160/2, datë 02.06.2017, në lidhje me Proces verbalin nr. 4, datë 22.05.2017, të dërguar nga drejtori i përgjithshëm, z. S.K., z. D.Gj., znj. G.M. ku shpjegohet se kalimi i vlerës 293,946,122 lekë si e ardhur është diçka pozitive pasi shoqëria nuk po fsheh të ardhurat dhe se nuk do ndikonte në performancën e shoqërisë pasi UKD është një shoqëri me humbje, theksojmë se përgjigja e dhënë është jashtë kontekstit të gjetjes nga grupi i auditimit dhe trajtuar në material. Observacioni nuk është i argumentuar nga ana ligjore, për pasojë nuk merret në konsideratë. Me shkresën nr. 1160/20, datë 29.06.2017, paraqitet i njëjti observacion sa trajtuar në projekt raport, për pasojë nuk merret në konsideratë në hartimin e këtij Raporti Auditimi.

-Konstatohet se kapitali i shoqërisë në fund të periudhës së vitit 2015 është në vlerën negative -510.695.729 lekë.

Nga Këshilli Drejtues dhe nga Asambleja e Ortakëve nuk janë marrë masat për vlerësimin e situatës veprim në kundërshtim me nenin Neni 136 “Mbledhja e asamblesë së përgjithshme”, të ligjit nr. 9901, datë 14.04.2008, “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare”, i ndryshuar, pika 3 që citon: “Asambleja e përgjithshme duhet të thirret nëse, sipas bilancit vjetor apo raporteve të ndërmjetme financiare, rezulton apo parashikohet qartë se humbjet arrijnë në një vlerë të barabartë me 50 për qind të kapitalit të regjistruar ose që aktivet e shoqërisë nuk mbulojnë detyrimet, që janë të kërkueshme brenda 3 muajve në vijim.”

Ulja e kapitaleve të shoqërisë nën vlerën e regjistruar është një ndër shkaqet për prishjen e shoqërisë, bazuar në nenin 187 “Shkaqet e prishjes së shoqërisë” të ligjit nr. 9901, datë 14.04.2008, “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare”, i ndryshuar, pika d që citon se “Shoqëria aksionare prishet:d) kur, si pasojë e humbjeve ushtrimore, kapitalet e veta të shoqërisë janë në vlerë më të ulët se vlera minimale e kapitalit të regjistruar, të përcaktuar sipas nenit 107, të këtij ligji, apo kur vendoset zvogëlimi i kapitalit të regjistruar të shoqërisë nën këtë vlerë minimale dhe hyrja në fuqi e këtij zvogëlimi nuk kushtëzohet me realizimin e një zmadhimi vijues, nëpërmjet të cilit shoqëria të rikapitalizohet me kontribute të reja me vlerë, të paktën, sa vlera e nevojshme për të arritur kapitalin minimal të përcaktuar sipas atij neni”.

Të ardhura për periudhën ushtrimore 2015

-Të ardhura nga aktiviteti i shfrytëzimit 803,980,306 Lekë

-Të ardhura të tjera financiare 90,667,239 Lekë

Detajimi i të ardhurave	Viti 2015
Të ardhura uje/kanalizime	745,781,707
Ujë me bot	1,687,759
Të ardhura nga Kontrata te reja	19,175,100
Të ardhura nga Nderim emri	481,250
Të ardhura pika lidhje te reja	11,653,197
Të ardhura shitje matesa	8,353,135
Të ardhura kolaudimi	2,685,375
Të ardhura leje shfryt,gropa sept etj	1,974,835
Të ardhura nga subvencione& ndihma	79,167,769



Tëardhura nga gjobat	10,767,264
Të ardhura si agjente te Bashkise	702,804
Kamatevonesa	12,187,948
Interesa bankare, tjera	39,402
TOTALI	894,657,545

-Konstatohet se UKD kamatë vonesat i njeh si të ardhura në momentin e kryerjes së pagesës dhe jo në momentin që maturohet si e ardhur ose konstatohet në fund të periudhës ushtrimore. Departamenti i mbledhjes së debitorëve ka vlerën 149,947,690 lekë kamatë vonesa të llogaritura nga sistemi, shumë kjo që nuk është njohur si e ardhur në rezultatin e shoqërisë. Këto veprime janë në kundërshtim me SKK1, paragrafi nr.54, ku citohet se “*Karakteristika kryesore e të ardhurave është fakti se ato rrisin aktivet neto të një njësie ekonomike përjashtuar kontributet shitesë të bëra nga aksionerët e njësisë ekonomike. Si të ardhurat dhe shpenzimet kontabilizohen në bazë të konstatimit të të drejtave dhe detyrimeve - momenti kur transaksioni ekonomik ka në thelb një efekt mbi aktivet neto të një njësie ekonomike dhe jo momenti kur arkëtohen/paguhen flukset monetare të lidhura me transaksionet.*”

Në përgjigje të observacionit dërguar nga UKD, me shkresën nr. 1160/2, datë 02.06.2017, në lidhje me Proces verbalin nr. 4, datë 22.05.2017, të dërguar nga Drejtori i Përgjithshëm, z. S.K., z. D.Gj., znj. G.M. ku pretendohet se kamatë vonesa është një penalitet që lind në momentin e tejkalimit të afatit të pagesës së detyrimit dhe ndalon në datën e pagesës së detyrimit, ju sqarojmë se penaliteti ndalon kur arrin masën 10 % të faturimit dhe jo në datën e pagesës së detyrimit si dhe një llogaritje e tillë kryhet në mënyrë automatike nga sistemi i faturimit nuk vërejmë vështirësi në kontabilizimin e tij.

Observacioni nuk është i argumentuar dhe nuk merret në konsideratë në hartimin e këtij Raporti Auditimi.

Me shkresën nr. 1160/20, datë 29.06.2017, janë paraqitur të njëjtat observacione si në projektraport ku janë dhënë dhe sqarimet përkatëse sa më sipër, për pasojë nuk merret në konsideratë në hartimin e këtij Raporti Auditimi.

Konstatohet se zëri i të ardhurave nga subvencionet përmban shuma të transferuara nga Buxheti i Shtetit, për pagesa të prapambetura për investime të kryera në vitet e mëparshme për kompanitë “A...” sh.p.k. dhe “S...” sh.p.k. në vlerën 17,781,004 lekë, etj.

Këto shuma janë klasifikuar si të ardhura të periudhës por i përkasin investimeve të kryera në periudha të mëparshme dhe duhet të mbyllin llogaritë përkatëse në grantet e shoqërisë.

-Konstatohet se zëri i të ardhurave nga ndihma në vlerën 2,476,835 lekë është automjeti tip Ford Ranger, me targa ... i dhuruar ndaj shoqërisë nga “G...” me kontratën e dhurimit nr..., rep, datë 20.05.2015. Klasifikimi sipas standartit është në grantet e shoqërisë dhe jo në të ardhura të periudhës ushtrimore.

Shpenzime për periudhën ushtrimore 2015

Shpenzime personeli	322,232,575 lekë
Shpenzime Amortizimi	39,156,278 lekë
Shpenzime të tjera shfrytëzimi	830,801,341 lekë
Shpenzime Financiare	2,195 lekë



Detajimi i shpenzimeve	Viti 2015
Materiale	141,840,212
Bjerje uji nga Kavaja	7,993,846
Energji Elektrike	546,215,933
Karburant	29,599,662
Kimikate	11,644,050
Riparim Mirembajtje	20,953,197
Roje private	11,971,144
Shpenzime shitje	12,604,918
Shpenzime te pergjithshme administrative	29,902,080
Shpenzime personeli	322,232,575
Taksa tatime	6,501,060
Gjoha Penalitete	11,575,239
interesa bankare	2,195
Amortizim i aktiveve	39,156,278
TOTAL	1,192,192,389

Konstatohet se UKD në llogaritjen e shpenzimeve nuk ka marrë parasysh për vitin 2015 interesat dhe kamatvonesat e huave.

Për Marrëveshjen e Nën-Huasë të datës 04.05.2004, lidhur me Ministrinë e Financave për Projektin “Infrastruktura Ujore Bashkiake” në shumën 27 milion Euro, financuar nga BEI të disbursuara 6,607,556 Euro, interesi është 146.357 Euro si dhe 79,280 Euro kamatëvonesa të llogaritura deri më 31.12.2015.

Për Marrëveshjen e Nën-Huasë të datës 10.10.2002 lidhur me Ministrinë e Financave për Projektin “Rehabilitimi i furnizimit me ujë” financuar nga OPEC në shumën 2,700,000 Usd, interesi është 69,490 Usd dhe kamatëvonesa të llogaritura deri më 31.12.2015 në vlerën 155,356 Usd.

Për Marrëveshjen e Nën-Huasë të datës 07.07.2003 lidhur me Ministrinë e Financave për “Projektin Bashkiak të Furnizimit me Ujë dhe Kanalizime” në shumën 5,700,000 SDR financuar nga IDA, dhe disbursuar në vlerën 5,607,909 Usd, interesi është në shumën 87.277 Usd.

Vlera totale e konvertuar me kursin e datës 31.12.2015 për Euro dhe Usd është 70,237,539 lekë janë shpenzime nga interesa dhe kamatëvonesa të pa paraqitura në rezultatin e periudhës.

Konstatohet se nga shoqëria janë përdoruar norma amortizimi të ndryshme nga viti 2012 e vazhdim, duke mos përdorur të njëjtën politikë kontabël në caktimin e normave të amortizimit në vite ku dhe drejtoria ekonomike dhe drejtori i përgjithshëm këto norma amortizimi i kanë përdorur pa miratimin nga këshilli mbikëqyrës dhe ortaku, në kundërshtim me ligjin Nr.9228, datë 29.4.2004, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” dhe ligjin nr. 8438, datë 28.12.1998, “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar.

Standardi Kombëtar i Kontabilitetit nr.5, “**Aktivet afatgjata materiale dhe aktivet afatgjata jomateriale**”, pika 39 citon se “Çdo njësi ekonomike cakton metodat e amortizimit dhe normat e amortizimit në politikat dhe procedurat e saj kontabël, të cilat duhet të përdoren për amortizimin e aktiveve afatgjata materiale.”



Standardi Kombëtar i Kontabilitetit Nr.1 “Kudri i përgjithshëm për përgatitjen e pasqyrave financiare”, parimi “**Qëndrueshmëria dhe Krahasueshmëria**”, pika 85, citon se “Për përgatitjen e pasqyrave financiare duhet të përdoren vazhdimisht të njëjtat politika kontabël, e njëjta paraqitje dhe të njëjtat formate të pasqyrave financiare.”

Klasa e aktiveve “rrjete ujësjellës” dhe “rrjete kanalizime” është amortizuar si vlerë në total pa u kryer një analizë mbi gjendjen, llojin e aktivitetit, vitin kur është vendosur.

Normat e amortizimit 2012-2015

Nr	Emertimi	2015	2014	2013	2012
1	Toka				
2	Ndertime	1.5		1.5	
3	Rrjete Ujesjelles	1.5	6.47	1.5	10
4	Rrjete Kanalizime	1.5	7.68	1.5	10
	Depo, depozita		4.39	1.5	4
5	Makineri,paisje pune	3%	3.18	3%	20
6	Mjete transporti	7%	8.1	7%	20
7	paisje ,informative	25%	6.7	25%	25
8	Mobilje paisje zyre	20%	12.2	20%	0

Nëse drejtimi do të përdorte të njëjtat norma nga viti 2012 vlera e shpenzimeve të amortizimit do të ishte më tepër për vitin 2013, 97,000,000 lekë, për vitin 2014 49,000,000 lekë, për vitin 2015 181,000,000 lekë, pra një total prej 327,000,000 lekë.

Mospërdorimi i të njëjtës politikë kontabile si dhe normave të ndryshueshme dhe jo të argumentuara dhe ligjore, ka ndikuar në rezultatin e shoqërisë duke i ulur shpenzimet e shoqërisë me rreth 327,000,000 lekë në këto vite dhe si rrjedhim rritjen e rezultatit. Përdorimi i këtyre normave ka sjellë një shtrembërim të zërave të aktiveve afatgjata.

Me shkresën nr. 1160/20, datë 29.06.2017, është bërë observacion në lidhje me normat e amortizimit të aktiveve afatgjata materiale ku pretendohet se nga UKD janë miratuar nga Këshilli Mbikëqyrës në vitin 2013 bashkë me miratimin e pasqyrave financiare të periudhës ushtrimore por nuk kanë dalë me një vendim të veçantë nuk qëndron. Sqarojmë se për caktimin e normave nëse janë ndryshe nga ato të percaktuara nga ligje ose VKM, drejtimi i shoqërisë (asambleja e aksionereve dhe këshilli mbikëqyrës), caktojnë specialistët e fushës të cilët pasi kanë të aprovuar mënyrën se si qasin çështjen, fillojnë vlerësimin e jetëgjatësisë, apo dobishmërisë së aktiveve, duke përdorur dhe praktika të ngjashme, pasi i kanë studiuar me kujdes të gjitha aspektet përpilojnë një raport në lidhje me normat menaxheriale që duhet të përdoren. Drejtimi i shoqërisë pasi i shqyrton normat dhe efektet që do të japë aplikimi i tyre vendos nëse duhet të përdoren. Observacioni nuk merret në konsideratë në hartimin e këtij Raporti Auditimi.

-Konstatohet se nga shoqëria janë kontabilizuar në shpenzime të periudhës shpenzime të kryera për investime duke u zbritur nga totali i situacionit. Në rastin e kontratës me “A...” sh.p.k., për “Kontrollin, Mbikëqyrjen e të dhënave të 10 stacioneve të kanalizimeve dhe ITUND”, me vlerë totale pa Tvsh 37,521,460 lekë, janë zbritur 2,150,000 lekë si shpenzime periudhe. Në blerjen dhe montimin e kamerave nga “G...” sh.p.k. janë zbritur shpenzimet për hapjen e kanaleve të kabllave të sistemit në vlerën 2,026,800 lekë. Në rastin e blerjes së



transmetuesit të frekuencave në tuba nga personi fizik “F...”, adaptimi me paisjen ku do të përdorej në vlerën 100,000 lekë është kontabilizuar si shpenzim periudhe.

Këto veprime janë në kundërshtim me SKK 5, paragrafi 11, për matjen fillestare, ku citohet se “Një element i AAM-së, që plotëson kriteret për njohje si aktiv në pasqyrën e pozicionit financiar (shih paragrafin 20 të SKK 1 të përmirësuar), matet me kosto. Në kosto përfshihet: (a) kosto e blerjes (përfshirë taksat e importit dhe taksa të tjera të pa rimbursueshme, zbritur skontot tregtare dhe rabatet), (b) kosto të tjera të drejtpërdrejta që lidhen me sjelljen e aktivit në vendndodhjen dhe kushtet e nevojshme për funksionimin e tij, sipas qëllimeve të njësive (përfshirë koston e prodhimit të aktivit, nëse ka të tilla kosto, kostot e përgatitjes së terrenit, lëvrimin fillestar dhe trajtimin, instalimin dhe montimin, si dhe testimin e tij).”

-Konstatohet se në zërin e shpenzimeve materiale të periudhës janë klasifikuar pajisje elektrike, hidraulike që kanë jetë gjatësi mbi një vit dhe tejkalojnë vlerën 10,000 lekë. Veprime këto në kundërshtim me SKK nr.5 dhe udhëzimin nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.

Në këto zëra u konstatuan matësa, saraçineska, pajisje elektrike me vlerë deri më 430,000 lekë.

Duke u klasifikuar si shpenzime të periudhës këto pajisje elektrike ose teknologjike nuk regjistrohen në regjistrin e aktiveve të shoqërisë.

Me shkresën nr. 1160/20, datë 29.06.2017, janë bërë observacion duke pretenduar se kërkohen specifikime për pajisjet elektrike, matësat e saraçineskat dhe më pas supozohet se të gjitha janë të rrjetit nën tokë tregon një mungesë analize të problemit të shqyrtuar në gjetje.

Observacioni nuk është i argumentuar, për pasojë nuk merret në konsideratë në hartimin e këtij Raporti Auditimi.

Sa më sipër trajtuam në vijim po paraqesim pasqyrat financiare të vitit 2015

A K T I V E T		2015	2014
Aktivët Afatshkurtra		1,004,485,703	848,449,810
▶	Aktivët monetare	39,638,156	64,912,100
	1 Banka	39,638,156	64,912,100
	2 Arka		
▶	Investime	0	0
	1 Në tituj pronësie të njësive ekonomike brenda grupit		
	2 Aksionet e veta		
	3 Te tjera Financiare		
▶	Të drejta të arkëtueshme	873,610,456	734,419,895
	1 Nga aktiviteti i shfrytëzimit	737,240,125	633,075,566
	2 Nga njësitë ekonomike brenda grupit		
	3 Nga njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse		
	4 Të tjera	136,370,331	101,344,329
	5 Kapital i nënshkruar i papaguar		
▶	Inventarët	91,237,091	49,117,815
	1 Inventar I imët	17,401,639	5,279,556
	2 Prodhime në proces dhe gjysmë produkte		
	3 Produkte të gatshme		
	4 Mallra , materiale	73,835,452	43,838,259
	5 Aktive Biologjike (Gjë e gjallë në rritje e majmëri)		



6	AAGJM të mbajtura për shitje		
7	Parapagime për inventar		
▶	Shpenzime të shtyra		
▶	Të arkëtueshme nga të ardhurat e konstatuara		
TOTALI AKTIVEVE AFATSHKURTRA		1,004,485,703	848,449,810
Aktivët Afatgjata		2,570,844,320	2,483,130,133
▶	Aktive financiare	0	0
1	Tituj pronësie në njësitë ekonomike brenda grupit		
2	Tituj të huadhënies në njësitë ekonomike brenda grupit		
3	Tituj pronësie në njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse		
4	Tituj të huadhënies në njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse		
5	Tituj të tjerë të mbajtur si aktive afatgjata		
6	Tituj të tjerë të huadhënies		
▶	Aktivët materiale	2,570,844,320	2,483,130,133
1	Toka,truall	347,500,430	347,500,430
2	Ndërtesa	159,486,285	161,915,010
3	Rrjete kanalizime	1,631,528,924	1,656,374,542
4	Makineri dhe pajisje	295,349,006	226,857,731
5	Mjete transporti	33,370,566	2,098,413
6	Informatike	14,737,592	6,863,206
7	Mobilje zyre	5,431,281	6,331,425
8	Tjera	83,440,236	75,189,376
▶	Aktivët biologjike		
▶	Aktive jo materiale:		
1	Koncesione,patenta,licenca,marka tregtare,të drejta dhe aktive të ngjashme		
2	Emri i Mirë		
3	Parapagime për AAJM		
▶	Aktive tatimore të shtyra		
▶	Kapitali i nënshkruar i papaguar		
TOTALI AKTIVEVE AFATGJATA		2,570,844,320	2,483,130,133
AKTIVE TOTALE		3,575,330,023	3,331,579,943

DETYRIMET DHE KAPITALI		2015	2014
▶	Detyrime afatshkurtra:	2,022,585,373	1,477,411,397
1	Titujt e huamarrjes		
2	Detyrime ndaj institucioneve të kredisë	920,365,792	920,365,792
3	Arkëtime në avancë për porosi		
4	Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit (furnitorë)	1,084,832,529	532,916,551
5	Dëftesa të pagueshme		
6	Të pagueshme ndaj njërive ekonomike brenda grupit		
7	Të pagueshme ndaj njërive ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse		
8	Të pagueshme ndaj punonjësve	15,318,202	23,576,535
9	Të pagueshme për detyrimet tatimore	2,068,850	552,519
10	Të tjera të pagueshme(Posta dhe komision bashkie)		
▶	Të pagueshme për shpenzime të konstatuara		
▶	Të ardhura të shtyra		
▶	Provizione		



Kontrolli i Lartë i Shtetit

Raport Përfundimtar i Aditimit Financiar në “Ujësjellës Kanalizime sha” Durrës

Totali i Detyrimeve afatshkurtera		2,022,585,373	1,477,411,397
▶	Detyrime afatgjata:	2,004,055,156	2,004,944,206
1	<i>Titujt e huamarrjes</i>		
2	<i>Detyrime ndaj institucioneve të kredisë</i>	1,608,292,758	1,608,292,758
3	<i>Arkëtimet në avancë për porosi</i>		
4	<i>Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit</i>		
5	<i>Dëftesa të pagueshme</i>		
6	<i>Të pagueshme ndaj njësisve ekonomike brenda grupit</i>		
7	<i>Të pagueshme ndaj njësisve ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse</i>		
8	<i>Të tjera të pagueshme</i>	395,762,398	396,651,448
▶	Të pagueshme për shpenzime të konstatuara		
▶	Të ardhura të shtyra		
▶	Provizione:	0	0
1	<i>Provizione për pensionet</i>		
2	<i>Provizione të tjera</i>		
▶	Detyrime tatimore të shtyra	59,385,223	62,385,223
Totali i Detyrimeve afatgjata		2,063,440,379	2,067,329,429
DETYRIMET TOTALE		4,086,025,752	3,544,740,826
▶	Kapitali dhe Rezervat		
▶	Kapitali i Nënshkruar	446,968,000	446,968,000
▶	Primi i lidhur me kapitalin		
▶	Rezerva rivlerësimi	514,229,468	514,229,468
▶	Rezerva të tjera	0	0
1	<i>Rezerva ligjore</i>		
2	<i>Rezerva statutore</i>		
3	<i>Rezerva të tjera</i>		
▶	Fitimi i pashpërndarë	-1,174,358,353	-1,161,220,620
▶	Fitim / Humbja e Vitit	-297,534,844	-13,137,733
Totali i Kapitalit		-510,695,729	-213,160,885
TOTALI I DETYRIMEVE DHE KAPITALIT		3,575,330,023	3,331,579,941

Nr	Përshkrimi i Elementeve	2015	2014
▶	Të ardhura nga aktiviteti i shfrytëzimit	803,980,306	778,405,647
▶	Ndryshimi në inventarin e produkteve të gatshme dhe prodhimit në proces		
▶	Puna e kryer nga njësia ekonomike dhe e kapitalizuar		
▶	Të ardhura të tjera të shfrytëzimit		
▶	Lënda e parë dhe materiale të konsumueshme	0	0
1	<i>Lënda e parë dhe materiale të konsumueshme</i>		
2	<i>Të tjera shpenzime</i>		
▶	Shpenzime të personelit	-322,232,575	-299,938,950
1	<i>Paga dhe shpërblime</i>	-277,389,430	-258,512,004
2	<i>Shpenzime të sigurimeve shoqërore/shëndetësore (paraqitur veçmas nga shpenzimet për pensionet)</i>	-44,843,145	-41,426,946
▶	Zhvlerësimi i aktiveve afatgjata materiale		
▶	Shpenzime konsumi dhe amortizimi	-39,156,278	-164,244,734
▶	Shpenzime të tjera shfrytëzimi	-830,801,341	-638,904,172
▶	Të ardhura të tjera	90,677,239	499,633,637



1	<i>Të ardhura nga njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse (paraqitur veçmas të ardhurat nga njësitë ekonomike brenda grupit)</i>	90,677,239	499,633,637
2	<i>Të ardhura nga investimet dhe huat e tjera pjesë e aktiveve afatgjata (paraqitur veçmas të ardhurat nga njësitë ekonomike brenda grupit)</i>		
3	<i>Interesa të arkëtueshëm dhe të ardhura të tjera të ngjashme (paraqitur veçmas të ardhurat nga njësitë ekonomike brenda grupit)</i>		
▶	Zhvlrësimi i aktiveve financiare dhe investimeve financiare të mbajtura si aktive afatshkurtra		
▶	Shpenzime financiare	-2,195	-188,089,161
1	<i>Shpenzime interesi dhe shpenzime të ngjashme (paraqitur veçmas shpenzimet për t'u paguar tek njësitë ekonomike brenda grupit)</i>	-2,195	-188,089,161
2	<i>Shpenzime të tjera financiare</i>		
▶	Pjesa e fitimit/humbjes nga pjesëmarrjet		
▶	Fitimi/Humbja para tatimit	-297,534,844	-13,137,733
▶	Shpenzimi i tatimit mbi fitimin	0	0
1	<i>Shpenzimi aktual i tatimit mbi fitimin</i>		
2	<i>Shpenzimi i tatimit fitimit të shtyrë</i>		
3	<i>Pjesa e tatimit fitimit të pjesëmarrjeve</i>		
▶	Fitimi/Humbja e vitit	-297,534,844	-13,137,733

Për vitin 2016 nga shoqëria nuk ishin përfunduar pasqyrat financiare dhe grupi i auditimit nuk mund të jepte opinion, por problematika e konstatuar gjatë vitit 2015 ka qenë prezente gjatë kryerjes së veprimeve kontabile të vitit 2016.

Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi ish përgjegjësja e departamentit të kontabilitetit znj. G.M., z. D.Gj. dhe administratori i shoqërisë z. S.K.

-Mbi auditimin e kryer në lidhje me procedurat e ndjekura për inventarizimin e aktiveve për vitet 2016 dhe gjendjen e mallrave stok dhe me qarkullim të ngadalshëm”.

Për vitin 2015

Në zbatim të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pika 74, në të cilin përcaktohet: Çdo njësi publike duhet të kontrollojë të paktën një herë në vit ekzistencën dhe vlerësimin e aktiveve afatgjata materiale dhe jo materiale, aktiveve afatshkurtra, të detyrimeve dhe të drejtave, nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementëve dhe dokumentacionit mbështetës, shoqëria ka kryer inventarizimet përkatëse.

Me urdhërin e brendëshëm nr. 2, datë 05.01.2016, të Drejtorit të Përgjithshëm janë ngritur 3 komisione për inventarizimin e aktiveve qarkulluese në magazinat 1,2,3 dhe 4.

Me urdhërin e brendëshëm nr.2/2, datë 05.01.2016, të Drejtorit të Përgjithshëm, janë ngritur komisione për inventarizimin e Aktive Afatgjata Materiale, nëngrupi, toka, terrene, ndërtesa, depo, puse, rrjete ujësjellës, rrjete kanalizimi, makineri, pajisje pune, mobilje, pajisje informatike

gjatë periudhës 05.01.2017 deri më 10.02.2017. Departamenti Ekonomik, kontabilistja e aktiveve afatgjata dhe inventarizimit janë ngarkuar për zhvillimin e procedurave, kontrollin e rezultateve dhe raportimin e diferencave brenda datës 22.02.2016.

Nga proces verbalët e mbajtura për magazinat 1-4 nuk rezultuan diferenca nga gjëndja kontabël me atë fizike.

Për vitin 2016.



Në zbatim të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pika 74, në të cilin përcaktohet: Çdo njësi publike duhet të kontrollojë të paktën një herë në vit ekzistencën dhe vlerësimin e aktiveve afatgjata materiale dhe jo materiale, aktiveve afatshkurtra, të detyrimeve dhe të drejtave, nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementëve dhe dokumentacionit mbështetës, shoqëria ka kryer inventarizimet përkatëse.

Me urdhërin e brëndëshëm nr.3430/1,2 datë 27.12.2016, të Drejtorit të Përgjithshëm, janë ngritur komisione për inventarizimin e aktiveve afatgjata materiale, toka, terrene, ndërtesa, depo, puse, rrjete ujësjellës, rrjete kanalizimi, makineri, pajisje pune, mobilje, pajisje informatike si dhe për inventarizimin e aktiveve qarkulluese në magazinat 1,2,3 dhe 4 gjatë periudhës 04.01.2017 deri më 10.02.2017. Departamenti Ekonomik, kontabilistja e aktiveve afatgjata dhe inventarizimit janë ngarkuar për zhvillimin e procedurave, kontrollin e rezultateve dhe raportimin e diferencave brenda datës 22.02.2017.

Me urdhërin nr. 3430/3 datë 27.12.2016 të drejtorit të përgjithshëm është përcaktuar bazuar në udhëzimin nr. 30 datë 27.11.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, procedura e realizimit të inventarizimit fizik, rakordimit, sistemimit të diferencave në aktivet e UKD.

Nga proces verbalet e mbajtura për magazinat 1-4 nuk rezultuan diferenca nga gjendja kontabël me atë fizike.

Në lidhje me aktivet troje, ndërtesa, godina, stacione pompimi, pajisje teknologjike, elektrike, hidraulike që i përkasin rrjetit të ujësjellësit dhe kanalizimeve është kryer inventarizimi fizik i elementëve i bazuar në informacione, lista të marra nga zyra teknike e shoqërisë të cilat janë në sasi sipas emërtimeve dhe pa vlerë kontabël. ***Nga financa e shoqërisë nuk disponohet regjistri kontabël për këto aktive dhe në zërin kontabël në pasqyrat financiare është e regjistruar si shumë në tërësi dhe jo e detajuar për çdo artikull.***

Referuar dokumentave pjesë të proces verbaleve, fletëve të inventarizimit rezultuan pajisje që mungonin në sasi të cilat përfaqësojnë elektropompa, panele elektrike, kuadre elektrike, transformatorë fuqie, elektromotorrë, saraçineska etj. Për mungesat sa më sipër nuk ka relacione për konstatimet e rezultuara dhe vendimmarrje nga drejtimi i shoqërisë.

Procesi i inventarizimit të aktiveve afatgjata materiale, toka, terrene, ndërtesa, depo, puse, rrjete ujësjellës, rrjete kanalizimi, makineri, pajisje pune, për vitin 2015 dhe 2016 është kryer në kundërshtim me udhëzimin nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” pika 81 e 85 ku cilësohet se “*Inventarizimi kryhet nga një komision i posaçëm që krijohet me urdhër të Titullarit të njësisë publike ose Nëpunësit Autorizues të çdo niveli të njësisë publike. Lista e aktiveve për inventarizim hartohet nga Nëpunësi Zbatues në bazë të të dhënave të regjistrave kontabël të aktiveve të njësisë.*”

“Komisioni i inventarizimit ka përgjegjësi për: a. Verifikimin fizik dhe cilësor të gjendjes së aktiveve në ngarkim/perdorim të personelit të njesise publike dhe pasqyrimin e të dhënave të inventarizimit në proceverbalin përkatës, i cili ruhet gjatë periudhës së inventarizimit. b. Të bëjë krahasimin e gjendjes konkrete të aktiveve me të dhënat përkatëse të librave që mbahen nga punonjësit me përgjegjësi materiale e që janë të përputhura me sektorin e financës, të llogaritë kompensimet e lejueshme, duke marrë edhe mendimin e specialistëve përkatës dhe, për diferencat që mund të dalin pas kompensimeve, të hartojë procesverbalet.”

Shoqëria nuk ka plotësuar regjistrin kontabël të aktiveve afatgjata që zotëron dhe që ka në administrim për nëngrupin toka, terrene, ndërtesa, depo, puse, rrjete ujësjellës, rrjete kanalizimi, makineri, pajisje pune. Si rrjedhojë procesi i inventarizimit është kryer në mënyrë formale, jo sipas rregullave dhe formateve të përcaktuara sa më sipër duke mos dhënë besueshmëri në rezultatin e tij.



Në përgjigje të observacionit dërguar nga UKD, me shkresën nr. 1160/7, datë 02.06.2017, në lidhje me Proces verbalin nr. 4, datë 22.05.2017, të dërguar nga drejtori i përgjithshëm, z. S.K., z. D.Gj., në lidhje akt verifikimin nr. 4 prot 1160/8 datë 22.05.2017 nuk kontestohen parregullsitë e gjetura në procesin e inventarizimit të aktive afatgjata materiale për vitin 2015 e 2016.

Mbi gjendjen e mallrave stok

Shoqëria ka një magazinë me mallra stok me vlerë 12,267,009 lekë. Nga departamenti i financës për vitin 2015 nuk ishte kryer analizë në lidhje me specifikat e kësaj magazine dhe qarkullimin e saj.

Çështja – Mbi hartimin e pasqyrave financiare të shoqërisë

Gjetja	<p>-Konstatohet se zëri të drejta të arkëtueshme, nga aktiviteti i shfrytëzimit, klientë i paraqitur në pasqyrat financiare në shumën 1,855,683,180 lekë (shuma bruto) dhe neto në shumën 737,240,125 lekë ka mospërputhje me vlerën 1,975,785,954 lekë totale të mbajtur nga departamenti i ndjekjes së debitorëve. Kjo diferencë vjen ndër te tjera nga vlera 149,947,690 lekë kamatë vonesa të llogaritura nga sistemi por jo të kontabilizuara në llogaritë e shoqërisë.</p> <p>-Gjithashtu diferenca ka ardhur dhe nga provizionime të kryera për periudhën 2008 - 2013 në vlerën 1,072,697,492 lekë në masën 68% të totalit prej 1,572,825,999 lekë dhe vlera 45,475,563 lekë provizionime të vitit 2014. Regjistrimi i provizioneve në kontabilitet është bërë në llogarinë e humbjeve nga vitet e mëparshme dhe nuk është mbajtur në një llogari të veçantë për tu korigjuar me rimarrjet e mëpasshme. Ndërkohë shoqëria ka kryer arkëtime të klientëve të periudhës 2008-2013, 2014, por këto arkëtime nuk janë pasqyruar në një zë të veçantë dhe nuk janë reflektuar në llogaritë përkatëse.</p> <p>Mos rimarja e provigjioneve nga arkëtimet e klientëve 2008-2014, sjell diferenca në llogaritë e kapitalit dhe klientëve.</p> <p>-Konstatohet se shoqëria ka në sistemin e faturimit dhe arkëtimit, klientë jo ekzistentë, kontrata të dubluara, kontrata të vjetra në zona ku aktualisht nuk kryhet furnizimi me ujë. Meqënëse faturimi ka vazhduar për një pjesë të kësaj kategorie zëri i klientëve nuk ka të dhënat e nevojshme për plotësimin e njohjes së të drejtës.</p>
Niveli i Prioritetit	I lartë
Rekomandimi	<p>- Nga departamenti i financës për llogarinë e klientëve të bëhet rakordimi me departamentin e ndjekjes së debitorëve dhe diferencat e rezultuara të pasqyrohen në veprimet kontabile vijuese.</p> <p>-Nga departamenti i financës të bëhet një vlerësim i arkëtimit të klientëve për periudhën 2008-2014, të kryera deri në fund të 2016 dhe në bazë të përqindjes së provizionimit të klientëve në vitin 2013 dhe përqindjes së provizionimit të vitit 2014 të kryhen veprimet kontabël përkatëse.</p> <p>-Nga administratori i shoqërisë në bashkëpunim me departamentin e ndjekjes së debitorëve të hartohet plan masash me afate konkrete në lidhje</p>



	me identifikimin e të gjitha rasteve të klientëve jo ekzistencë, të dubluar apo pa shërbim të ofruar, dhe hartimin e raportit përkatës për Këshillin e Administrimit për efekte të sistemit dhe saktësimin të tyre në kontabilitet.
Afati për zbatimin e rekomandimit	Menjëherë dhe në vazhdim

<u>Gjetja 2</u>	Zëri Tvsh kreditore është në vlerën 99,844,778 lekë me rritje 29,871,615 lekë. Kjo rritje ka ardhur nga thellimi i humbjes së shoqërisë dhe investimet e kryera. Nga verifikimi me gjendjen kreditore për TVSH në sistemin on line të Drejtorisë së Tatimeve, në profilin e UKD rezultuan diferenca me vlerat e kontabilizuara dhe të pasqyruara në pasqyrat financiare të vitit 2015. Shoqëria nuk dispononte një akt-rakordimi me Drejtorinë Tatimore në lidhje me këtë gjendje kreditore
Niveli i Prioritetit	I mesëm
Rekomandimi	Nga departamenti i financës të bëhet rakordim me Drejtorinë Tatimore në lidhje me vlerën e TVSH-së kreditore.
Afati për zbatimin e rekomandimit	Menjëherë dhe në vazhdim

<u>Gjetja 3</u>	Konstatohet se UKD i mungon regjistri i aktiveve të plotësuar sipas kërkesave të Udhëzimit 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”. Procesi i inventarizimit të aktiveve afatgjata materiale, toka, terrene, ndërtesa, depo, puse, rrjete ujësjellës, rrjete kanalizimi, makineri, pajisje pune, për vitin 2015 dhe 2016 është kryer në kundërshtim me udhëzimin nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” pika 81 e 85. Shoqëria nuk ka plotësuar regjistrin kontabël të aktiveve afatgjata që zotëron dhe që ka në administrim për nëngrupin toka, terrene, ndërtesa, depo, puse, rrjete ujësjellës, rrjete kanalizimi, makineri, pajisje pune. Si rrjedhojë procesi i inventarizimit është kryer në mënyrë formale, jo sipas rregullave dhe formateve të përcaktuara sa më sipër duke mos dhënë besueshmëri në rezultatin e tij.
Niveli i Prioritetit	I lartë
Rekomandimi	Nga drejtimi i shoqërisë të merren masa për plotësimin e regjistrin kontabël të shoqërisë dhe kryerjen e inventarizimit konform përcaktimeve në aktet në fuqi.
Afati për zbatimin e rekomandimit	Menjëherë dhe në vazhdim



<u>Gjetja 4</u>	UKD nuk ka çertifikata pronësie për një pjesë të madhe të truallit që ka në zërin troje me vlerë 347,500,430 lekë në pasqyrat financiare.
Niveli i Prioritetit	I lartë
Rekomandimi	Nga drejtimi i shoqërisë të merren masa duke ndjekur të gjitha rrugët ligjore për marrjen e certifikatave të pronësisë për pronat që UKD ka në zotërim.
Afati për zbatimin e rekomandimit	Menjëherë dhe në vazhdim

<u>Gjetja 5</u>	Zëri i aktiveve afatgjata materiale paraqitet në vlerë totale pa u shoqëruar me evidencën kontabël përkatëse. Në vitin 2013 nga shoqëria janë kryer sistemime në vlera totale dhe jo të detajuara dhe të klasifikuara në këtë kategori duke e lënë të paqartë situatën reale të tyre.
Niveli i Prioritetit	I lartë
Rekomandimi	Nga drejtimi i shoqërisë të merren masa për evidentimin kontabël sipas zërave dhe vlerave përkatëse të tyre në përbërje të vlerës totale të paraqitur në pasqyrat financiare, të regjistrit të aktive afatgjata materiale dhe paraqitjen me besueshmëri të tyre .
Afati për zbatimin e rekomandimit	Menjëherë dhe në vazhdim

<u>Gjetja 6</u>	Konstatohet se gjatë investimeve dhe riparimeve të kryera në ujësjellës e kanalizime, tubacionet ekzistuese të nxjerra jashtë përdorimit, nuk janë vlerësuar për vlerën e mbetur, si dhe të kryhen korrigjimet përkatëse në zërin e aktiveve duke zbritur vlerën e mbetur si humbje, veprime në kundërshtim me SKK nr.5, paragrafi nr. 44 i cili citon “Nëse një pjesë e një elementi të AAM-së zëvendësohet, kostoja e pjesës së re i shtohet vlerës kontabël neto të elementit të AAM-së, nëse ajo përmbush kriteret e përkufizimit të AAM-së dhe kriteret e njohjes së aktiveve në pasqyrën e pozicionit financiar. Pjesa e zëvendësuar do të hiqet nga pasqyra e pozicionit financiar, nëse ajo është kontabilizuar si pjesë më vete. Nëse kostoja fillestare (rrjedhimisht, edhe vlera kontabël aktuale) e pjesës së zëvendësuar nuk dihet, ajo mund të vlerësohet në bazë të kostos aktuale të kësaj pjese minus amortizimin e vlerësuar.”
Niveli i Prioritetit	I mesëm
Rekomandimi	Nga departamenti i financës të kryhen veprimet kontabilizuese në përputhje me SKK nr.5 në lidhje me investimet dhe riparimet që kryhen në



	tubacionet e ujësjellësave dhe kanalizimeve.
Afati për zbatimin e rekomandimit	Menjëherë dhe në vazhdim

<u>Gjetja 7</u>	<p>Gjatë hartimit të pasqyrave financiare nuk janë përcaktuar se sa janë detyrime afatgjatë (i pagueshëm mbi një vit) dhe sa janë detyrimet afatshkurtra që janë të kërkueshme brenda periudhës ushtrimore, pra këstet e kredive që duhej të ishin paguar dhe interesat e kamat vonesat për to. Hartuesit e pasqyrave financiare i kanë bartur këto vlera të pandryshueshme nga viti 2014 në vitin 2015.</p> <p>Nga shoqëria nuk është kryer korrigjimi i detyrimeve në valutë me kursin e fund vitit.</p> <p>Mbështetur në informacionin e pasqyruar në pasqyrat financiare për kreditë e përfituara nëpërmjet nën huave të lidhura me Ministrinë e Financave, grupi i auditimit, referuar informacionit të marrë nga ky institucion, konstatoi se detyrimet e mbartura për këto marrëveshje për principal interesa dhe kamat vonesa, janë të pasqyruar jo korrektësisht, pra paraqiten me diferenca nga hartuesit në llogaritë e shoqërisë. Referuar informacionit të marrë këto detyrime në fund të 2015 janë si më poshtë vijon: Për principal dhe interesa shuma prej 4,102,991 USD dhe 1,967,633.55 Euro dhe për kamat vonesa 155,356.64 USD dhe 79,280.42 Euro.</p>
Niveli i Prioritetit	I lartë
Rekomandimi	<p>Nga hartuesit e pasqyrave financiare të shoqërisë të merren masa për saktësimin e detyrimeve të shoqërisë, klasifikimin e saktë në detyrimet afatshkurtra dhe në afatgjata si dhe korrigjimin e detyrimeve në valutë me kursin e fund vitit.</p> <p>Nga UKD për paraqitjen në hartimin e pasqyrave financiare, të shifrave për detyrimet e identifikuar nga marrëveshjet e nenhuave, të kryhet rakordimi me Ministrinë e Financave dhe ky proces, konform standarteve, të realizohet periodikisht.</p>
Afati për zbatimin e rekomandimit	Menjëherë

<u>Gjetja 8</u>	<p>Konstatohet se nga shoqëria nuk disponohej një detajim i hollësishëm i vlerës së grantit.</p> <p>Për periudhën 2014 dhe 2015 nuk është kryer amortizimi i grantit sipas standarteve dhe përcaktimi i të ardhurave nga grandet.</p>
Niveli i Prioritetit	I mesëm
Rekomandim	Nga departamenti i financës të merren masa për saktësimin e vlerës së granteve dhe kryerjen e veprimeve sipas standarteve në lidhje me të



	ardhurat nga grandit.
Afati për zbatimin e rekomandimit	Menjëherë

<u>Gjetja 9</u>	Konstatohet se UKD ka në detyrimet e saj vlerën 59,385,223 lekë si detyrime tatimore të shtyra si detyrime për tatimin mbi fitimin për vitet 2010 e 2012. Nga verifikimi në sistemin tatimor on line detyrimi për tatim mbi fitimin rezulton vlere prej rreth 50,307,000 lekë me një një diferencë prej 9,000,000 lekë të pa argumentuar.
Niveli i Prioritetit	I mesëm
Rekomandim	Nga departamenti i financës të merren masa për rakordimin e detyrimit me Drejtorinë Tatimore dhe korrëgjimin e saj në pasqyrat financiare.
Afati për zbatimin e rekomandimit	Menjëherë

<u>Gjetja 10</u>	Konstatohet se UKD ka në llogarinë “kapitali dhe rezervat” vlerën 1,174,358,353 lekë si humbje e mbartur e viteve të mëparshme. Nga analiza e veprimeve të kryera në këtë llogari u konstatua se me veprimin nr. 268, datë 31.12.2013, është kreditur në rezultatin e ushtrimit si e ardhur vlere 293,946,122 lekë në debi të llogarisë hua afatgjata si sistemim i kredive. Në shënimet shpjeguese nuk u konstatua asnjë sqarim mbi çfarë baze është kryer ky veprim (pra mbi përkatësinë e kësaj vlere), duke anuluar një zë detyrimi kredie afatgjatë dhe duke kredituar llogarinë e të ardhurave të periudhës.
Niveli i Prioritetit	I lartë
Rekomandim	-Nga departamenti i financës të merren masa për sistemimin e vlerës 293,946,122 lekë duke e hequr nga llogaria e të ardhurave. -Nga departamenti i financës të kryhen verifikimet e nevojshme në lidhje me këtë shumë. -Duke u nisur nga fakti që në detyrime afatgjata shoqëria ka pasur kredi që janë marrë për investime në aktivet afatgjata materiale, klasa që mund ti përkiste shuma përkatëse sa më sipër cituar, nëse nuk do të rezultonte nga analiza e mëtejshme, si detyrim, duhet të klasifikohet tek grandet, me identifikimin përkatës tek aktivet afatgjata materiale.
Afati për zbatimin e rekomandimit	Menjëherë

<u>Gjetja 11</u>	Konstatohet se kapitali i shoqërisë është në vlerën negative -510.695.729 lekë.
-------------------------	---



	<p>Nga Këshilli Drejtues dhe nga Asambleja e Ortakëve nuk janë marrë masa masat për vlerësimin e situatës, veprim në kundërshtim me nenin Neni 136 “Mbledhja e asamblesë së përgjithshme”, të ligjit nr. 9901, datë 14.04.2008, “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare”, i ndryshuar, pika 3 që citon: “ <i>Asambleja e përgjithshme duhet të thirret nëse, sipas bilancit vjetor apo raporteve të ndërmjetme financiare, rezulton apo parashikohet qartë se humbjet arrijnë në një vlerë të barabartë me 50 për qind të kapitalit të regjistruar ose që aktivet e shoqërisë nuk mbulojnë detyrimet, që janë të kërkueshme brenda 3 muajve në vijim.</i>”</p> <p>Ulja e kapitaleve të shoqërisë nën vlerën e regjistruar është një ndër shkaqet për prishjen e shoqërisë, bazuar në nenin 187 “Shkaqet e prishjes së shoqërisë” të ligjit nr. 9901, datë 14.04.2008, “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare”, i ndryshuar, pika d që citon se “<i>Shoqëria aksionare prishet:d) kur, si pasojë e humbjeve ushtrimore, kapitalet e veta të shoqërisë janë në vlerë më të ulët se vlera minimale e kapitalit të regjistruar, të përcaktuar sipas nenit 107, të këtij ligji, apo kur vendoset zvogëlimi i kapitalit të regjistruar të shoqërisë nën këtë vlerë minimale dhe hyrja në fuqi e këtij zvogëlimi nuk kushtëzohet me realizimin e një zmadhimi vijues, nëpërmjet të cilit shoqëria të rikapitalizohet me kontribute të reja me vlerë, të paktën, sa vlera e nevojshme për të arritur kapitalin minimal të përcaktuar sipas atij neni</i>”.</p>
Niveli i Prioritetit	I lartë
Rekomandimi	Nga drejtimi i shoqërisë të ndërmerren plan veprime afatshkurtëra dhe afat gjata me përgjegjësi konkrete nga administrata e shoqërisë për përmirësimin e situatës së saj, me qëllim kthimin e kapitalit të shoqërisë në nivelet e kërkuara nga ligji si dhe përmirësimin progresiv të performancës së sajë në shërbim të popullatës.
Afati për zbatimin e rekomandimit	Menjëherë

<u>Gjetja 12</u>	<p>Konstatohet se UKD kamatë vonesat i njeh si të ardhura në momentin e kryerjes së pagesës dhe jo në momentin që maturohet si e ardhur.</p> <p>Departamenti i mbledhjes së debitorëve ka vlerën 149,947,690 lekë kamatë vonesa të llogaritura nga sistemi, shumë kjo që nuk është njohur si e ardhur në rezultatin e shoqërisë në fund të periudhës së vitit 2015. Këto veprime bien në kundërshtim me SKK1, paragrafi nr.54, ku citohet se:“<i>Karakteristika kryesore e të ardhurave është fakti se ato rrisin aktivet neto të një njësie ekonomike përjashtuar kontributet shtesë të bëra nga aksionerët e njësisë ekonomike. Si të ardhurat dhe shpenzimet kontabilizohen në bazë të konstatimit të të drejtave dhe detyrimeve, pra momenti kur transaksioni ekonomik ka në thelb një efekt mbi aktivet neto të një njësie ekonomike dhe jo momenti kur arkëtohen/paguhen flukset monetare të lidhura me transaksionet.</i>”</p>
Niveli i Prioritetit	I lartë



Rekomandimi	Nga departamenti i financës të merren masa për kontabilizimin e kamatë vonesave në bazë të parimit të konstatimit të drejtave dhe detyrimeve.
Afati për zbatimin e rekomandimit	Menjëherë dhe në vazhdim

Gjetja13	<p>-Konstatohet se zëri i të ardhurave nga subvencionet përmban shuma të paguara nga Thesari i Shtetit, për pagesa të prapambetura nga investime të kryera në vitet e mëparshme për kompanitë “A...”sh.p.k. dhe “S...” sh.p.k., etj, në vlerën 17,781,004 lekë.</p> <p>Këto shuma janë klasifikuar si të ardhura të periudhës por i përkasin investimeve të kryera në periudha të mëparshme dhe duhet të mbyllin llogaritë përkatëse në grandet e shoqërisë.</p> <p>-Konstatohet gjithashtu se zëri i të ardhurave nga ndihma në vlerën 2,476,835 lekë është automjeti tip Ford Ranger, me targa ... i dhuruar ndaj shoqërisë nga “G...” me kontratën e dhurimit nr..., rep, datë 20.05.2015. Klasifikimi sipas standardit kërkon që këto aktive të regjistrohen si grande të shoqërisë dhe jo në të ardhura të periudhës ushtrimore.</p>
Niveli i Prioritetit	I lartë
Rekomandimi	Nga departamenti i financës të merren masa për korrigjimin e veprimeve të kryera tek zëri i të ardhurave nga grandit.
Afati për zbatimin e rekomandimit	Menjëherë

Gjetja 14	<p>Konstatohet se UKD në llogaritjen e shpenzimeve nuk ka marrë parasysh për vitin 2015 interesat dhe kamatvonesat e huave.</p> <p>Për Marrëveshjen e Nën-Huasë të datës 04.05.2004, lidhur me Ministrinë e Financave për Projektin “Infrastruktura Ujore Bashkiak” në shumën 27 milion Euro, financuar nga BEI të disbursuara 6,607,556 Euro, interesi është 146.357 Euro si dhe 79,280 Euro kamatëvonesa të llogaritura deri më 31.12.2015.</p> <p>Për Marrëveshjen e Nën-Huasë të datës 10.10.2002 lidhur me Ministrinë e Financave për Projektin “Rehabilitimi i furnizimit me ujë” financuar nga OPEC në shumën 2,700,000 Usd, interesi është 69,490 Usd dhe kamatëvonesa të llogaritura deri më 31.12.2015 në vlerën 155,356 Usd.</p> <p>Për Marrëveshjen e Nën-Huasë të datës 07.07.2003 lidhur me Ministrinë e Financave për “Projektin Bashkiak të Furnizimit me Ujë dhe Kanalizime” në shumën 5,700,000 SDR financuar nga IDA, dhe disbursuar në vlerën 5,607,909 Usd, interesi është në shumën 87.277 Usd.</p> <p>Vlera totale e konvertuar me kursin e datës 31.12.2015 për Euro dhe Usd është 70,237,539 lekë janë shpenzime nga interesa dhe kamatëvonesa të paraqitura në rezultatin e periudhës.</p>
Niveli i	I lartë



Prioritetit	
Rekomandim	Nga departamenti i financës të merren masa për korrigjimin e veprimeve të kryera tek të ardhurat dhe shpenzimet e periudhës.
Afati për zbatimin e rekomandimit	Menjëherë

<u>Gjetja 15</u>	<p>Konstatohet se shoqëria nuk ka përdorur të njëjtën politikë kontabël duke caktuar norma të ndryshme të amortizimit në vite dhe gjithashtu drejtoria ekonomike dhe drejtori i përgjithshëm kanë përdorur norma të pa miratuara nga këshilli mbikëqyrës dhe ortaku, në kundërshtim me ligjin Nr.9228, datë 29.4.2004, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” dhe ligjin nr. 8438, datë 28.12.1998, “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar. Standardi Kombëtar i Kontabilitetit nr.5, “Aktivet afatgjata materiale dhe aktivet afatgjata jomateriale”, pika 39 citon se “Çdo njësi ekonomike cakton metodat e amortizimit dhe normat e amortizimit në politikat dhe procedurat e saj kontabël, të cilat duhet të përdoren për amortizimin e aktiveve afatgjata materiale.”</p> <p>Klasa e aktiveve “rrjete ujësjellës” dhe “rrjete kanalizime” është amortizuar si vlerë në total pa u kryer një analizë mbi gjëndjen, llojin e aktivitetit, vitin kur është vendosur.</p> <p>Nëse drejtimi do të përdorte të njëjtat norma nga viti 2012 vlera e shpenzimeve të amortizimit do të ishte më tepër për vitin 2013, 97,000,000 lekë, për vitin 2014 49,000,000 lekë, për vitin 2015, 181,000,000 lekë, pra një total prej 327,000,000 lekë.</p> <p><i>Mospërdorimi i normave ligjore dhe konform përcaktimeve në standarteka ndikuar në rezultatin e shoqërisë, duke i ulur shpenzimet e shoqërisë me rreth 327,000,000 lekë në këto vite dhe si rrjedhim rritjen e rezultatit. Përdorimi i këtyre normave ka sjellë një shtrembërim të gjendjes reale të aktiveve afatgjata.</i></p>
Niveli i Prioritetit	I Lartë
Rekomandim	Nga Drejtimi i shoqërisë të marren masa për aprovimin e normave menaxheriale, të mbështetura këto në studime dhe vlerësime për jetëgjatësinë e aktiveve afatgjata materiale nga specialistët e fushës dhe brenda limiteve ligjore.
Afati për zbatimin e rekomandimit	Menjëherë dhe në vazhdim

<u>Gjetja 16</u>	Konstatohet se nga shoqëria janë kontabilizuar në shpenzime të periudhës shpenzime të kryera për investime duke u zbritur nga totali i situacionit. Në rastin e kontratës me “A...” sh.p.k., për “Kontrollin, Mbikëqyrjen e të dhënave të 10 stacioneve të kanalizimeve dhe ITUND”, me vlerë totale pa
-------------------------	--



	<p>Tvsh 37,521,460 lekë, janë zbritur 2,150,000 lekë si shpenzime periudhe. Në blerjen dhe montimin e kamerave nga “G...” sh.p.k. janë zbritur shpenzimet për hapjen e kanaleve të kabllave të sistemit në vlerën 2,026,800 lekë. Në rastin e blerjes së transmetuesit të frekuencave në tuba nga personi fizik “...”, adaptimi me paisjen ku do të përdorej në vlerën 100,000 lekë është kontabilizuar si shpenzim periudhe.</p> <p>Këto veprime janë në kundërshtim me SKK 5, paragrafi 11, për matjen fillestare.</p>
Niveli i Prioritetit	I mesëm
Rekomandim	Nga departamenti i financës të merren masa për korrigjimin e veprimeve të kryera tek të ardhurat dhe shpenzimet e periudhës sipas citimeve në gjetjet sa mësipër.
Afati për zbatimin e rekomandimit	Menjëherë

<u>Gjetja 17</u>	<p>Konstatohet se në zërin e shpenzimeve materiale të periudhës janë regjistruar pajisje elektrike, hidraulike, të cilat kanë jetëgjatësi mbi një vit dhe tejkalojnë vlerën 10,000 lekë. Veprime këto në kundërshtim me SKK nr.5 dhe udhëzimin nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.</p> <p>Në këto zëra u konstatuan matësa, saraçineska, pajisje elektrike me vlerë maksimale deri më 430,000 lekë.</p> <p><i>Duke u klasifikuar si shpenzime të periudhës këto pajisje elektrike ose teknologjike nuk regjistrohen në regjistrin e aktiveve të shoqërisë .</i></p>
Niveli i Prioritetit	I lartë
Rekomandim	Nga departamenti i financës të merren masa për korrigjimin e veprimeve të kryera tek shpenzimet e periudhës sipas standardit të mësipër.
Afati për zbatimin e rekomandimit	Menjëherë dhe në vazhdim

<u>Gjetja 18</u>	<p>-Nga auditimi i procesit të inventarizimit në UKDpër vitin 2015 dhe 2016 rezultoi se ky proces nuk është kryer i plotë dhe konform, kërkesave të udhëzimit nr. 30 datë 27.11.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pasi nuk janë hartuar raporte të detajuara në lidhje me rezultatet dhe konkluzionet e këtij inventarizimi, duke anashkaluar veprimet e domosdoshme për përfundimin, konform ligjit të këtij inventarizimi .</p> <p>- Gjithashtu Shoqëria ka një magazinë me mallra stok me vlerë 12,267,009 lekë. Nga departamenti i financës për vitin 2015 nuk ishte kryer analizë në lidhje me specifikat e kësaj magazine dhe qarkullimin e saj.</p>
Niveli i Prioritetit	I lartë



Rekomandim	Nga N/Z dhe N/A i shoqërisë të analizohet dokumentacioni i rezultuar nga procesi i inventarizimit. Të merren në analizë mangësitë e rezultuara nga ky proces dhe të nxirren dhe ndiqen përgjegjësitë për parregullsitë e kontatuara dhe mungesat materiale të që do të saktësohen të tilla. Nga N/Z me strukturat përkatëse të merret në analizë magazina mallra stok me vlerë 12,267,009 lekë nga ku të rezultohet për veprimet në të ardhmen për këto mallra., konform legjislacionit .
Afati për zbatimin e rekomandimit	Menjëherë dhe në vazhdim

4. Auditimi i zonave të llogarisë.

4.1 Paga, shpërblime e të tjera personeli (llogaria 600) dhe Sigurimeve Shoqërore (llogaria 601).

Në mbështetje të ligjit nr. 7638, datë 19.11.1992 “Për shoqëritë tregtare” i ndryshuar, Ujësjetës Kanalizime Durrës Sha, me NIPT J61819502V është themeluar si person juridik me vendimin e Gjykatës Tiranë nr. 24509 datë 11.10.2000. Me vendimin e këshillit mbikëqyrës nr 26 datë 07.06.2014 është miratuar “Organizimi i Shoqërisë U.K.Durrës sh.a dhe Manuali i organizimit të punës dhe përcaktimi i detyrave dhe roleve”. Manuali i Organizimit i miratuar nga ky vendim nuk ka pësuar ndryshime dhe ka shtrirë funksionimin e saj edhe në vitin 2015, 2016 e në vazhdim. Ky manual krijon dhe ndan detyrat funksionale, përcakton rolet dhe detyrat e secilit prej funksioneve të UKD dhe është i detyrueshëm për zbatim për të gjithë nëpunësit dhe punonjësit e Institucionit.

Manuali **nuk është i përditësuar me ndryshimet në strukturë dhe organikën** e miratuar në datën 20.05.2016. Nga ana e UK Durrës në datën 20.05.2016 është nënshkruar Kontrata Kolektive e punës me nr. 470/1 prot, për një afat 3 (tre) vjeçar, me përfaqësues z. S.K. për UK Durrës dhe z. I.K. përfaqësues i Këshillit Sindikal të Federatës së Sindikatave të Punonjësve të Ndërtimit, Zhvillimit, Urban dhe Administratës publike të Shqipërisë.

Aktualisht UKD Sha drejtohet nga Drejtori i Përgjithshëm, i organizuar në 2 drejtori, Drejtoria Teknike dhe Drejtoria Ekonomike, 1 Departament Ligjor dhe Sektori i Auditimit. Brenda drejtorive ka departamente ka sektorë dhe reparte dhe konkretisht: - Drejtoria Teknike: Dega Teknike, Sigurisë së ujit, Sistemit të ujësjetës, Kanalizimet, Impianti i Trajtimit, Reparti Elektro/Mekanik; - Drejtoria Ekonomike: Dega e Financ/Kontabilitetit, Shitjes, dhe sektorët respektivë të tyre; - Departamenti Ligjor: Dega Juridike, Mbledhjes së debive/inspektoriati, Dega e Burimeve Njerëzore, Sektori i Prokurimeve.

Struktura organizative e UK Durrës ishte përcaktuar me Vendimin nr. 2/1, datë 19.02.2010, të Këshillit Mbikëqyrës, strukturë e cila është ende në fuqi dhe numri i punonjësve në vitet në vazhdim është shtuar me vendimet respektive të Këshillit Mbikëqyrës. Sipas viteve respektivë rezulton se në Dhjetor 2015 numri i punonjësve të UK Durrës ishte 620 punonjës, ndërsa në Dhjetor 2016 ky numër ka shkuar në 633 punonjës. Gjatë vitit 2015 janë shtuar 25 punonjës, nga të cilët 15 punonjës sezonalë. Rritja e numrit të punonjësve është bërë kryesisht në Drejtorinë Teknike dhe Drejtorinë Ekonomike.

Sipas programit ekonomik për vitin 2015, numri mesatar i punonjësve ka qenë programuar 650 punonjës gjithsej, ndërsa sipas statistikave të punës rezulton se numri mesatar i të punësuarve në shoqëri ka qenë 633, pra 17 punonjës më pak. Fondi i pagave rezulton me një mosrealizim prej 1,792,143 lekë dhe paga mesatare e realizuar është 700 lekë më shumë se ajo e programuar.



Përsa i përket fondit të pagave sipas Programit Ekonomik të miratuar me vendim të Këshillit Mbikqyrës për vitin 2015 ka qenë në total 336.350,437 lekë. Ky fond është I ndarë në 266.900,000 lekë fond page dhe 44.450,437 lekë sigurime shoqërore dhe shëndetësore, si dhe 25.000,00 lekë shpërblime të ndryshme gjatë vitit.

Fondi i pagave rezulton në shifrat 253.700,000 lekë fond page dhe 42.300,000 lekë sigurime shoqërore dhe shëndetësore, si dhe 25.000,00 lekë shpërblime të ndryshme gjatë vitit.

Fondi i pagave rezulton me një mosrealizim prej 13,200,000 lekë dhe paga mesatare e realizuar është 270 lekë më pak se ajo e programuar.

Për vitin 2015 janë larguar nga puna 92 punonjës, kanë dalë në pension 6 punonjës, janë ndarë nga jeta 2 punonjës, si dhe janë punësuar 61 punonjës të tjerë, dhe 25 punonjës me kontrata sezonale.

Pranë Ujësjetllës Kanalizime Sh.a Durrës nuk ka një Rregullore për rekrutimin e punonjësve ku të jenë përcaktuar kriteret e vendosura paraprakisht në lidhje formimin bazë profilit dhe nivelin arsimor, përvojën në punë, etj, për vendet e punës. Nuk ka gjurmë për shpalljen e vendeve vakante të punës dhe intervistimin ose testimin e kandidatëve, deri në përzgjedhjen e tyre. Gjë e cila ka sjellë që në sektorë ku ka specifika punë teknike të veçanta sipas natyrës së punës për Ujësjetllës Kanalizime, rezultonin punonjës me arsimim jashtë profilit që duhet të kishte vendi i punës, për të cilën ngarkohet me përgjegjësi organet drejtuese të shoqërisë, Drejtori i Përgjithshëm dhe Shefi i Burimeve Njerëzore.

Në përgjigje të observacionit dërguar nga UKD, me shkresën nr. 1160/2, datë 02.06.2017, në lidhje me Proces verbalin nr. 4, datë 22.05.2017, të dërguar nga drejtori i përgjithshëm, z. S.K., z. D.Gj., z. A.I. ku pretendohet se rregullorja e brendshme miratohet nga organet drejtuese të shoqërisë sipas neneve 134, 135 dhe 154 të ligjit 9901 datë 14.04.2008 “Për tregtarët dhe shoqëritë Tregtare”, konkretisht Asambleja e Përgjithshme dhe Këshilli i Administrimit dhe jo nga Administratori i shoqërisë apo Shefi i Burimeve Njerëzore ju sqarohet se observacioni nuk merret në konsideratë pasi përgjegjësia për shpalljen e vendeve vakante të punës dhe intervistimin ose testimin e kandidatëve, deri në përzgjedhjen e tyre, kriteret e vendosura paraprakisht në lidhje formimin bazë profilit dhe nivelin arsimor, përvojën në punë, etj, janë pjesë e punës së Drejtorisë së Burimeve Njerëzore dhe Administratorit të UKD-së.

Sipas programit ekonomik për vitin 2016, numri mesatar i punonjësve ka qenë programuar 635 punonjës gjithsej, ndërsa sipas statistikave të punës rezulton se numri mesatar i të punësuarve në Shoqëri ka qenë 624 , pra 11 punonjës më pak.

- Respektimi i strukturës organike të miratuar dhe krahasimi me faktin

Nr.	EMERTIMI	Viti 2015		Viti 2016	
		Plan	Fakt	Plan	Fakt
I.	Punonjës gjithsej	620	614	635	624
1	- Drejtues		6		6
2	- Specialist arsim i lartë		94		94
3	- Teknik		130		132
4	- Nëpunës të thjeshtë		70		69
5	- Punonjës mbështetës		314		323
II.	Punonjës të përkohshëm				

Burimi: Të dhënat e tabelës janë marrë nga Sektori i Burimeve Njerëzore dhe përpunuar nga audituesi

Numri i punonjësve sipas listë pagesave për çdo muaj dhe paga bruto e tyre, është realizuar si më poshtë:

Tabela: Mbi numrin e punonjësve dhe paga bruto në lekë

Nr	Muaji	Viti 2015			Viti 2016		
		Punonjës të miratuar gjithsej	Punonjës në fakt	Paga bruto në lekë	Punonjës të miratuar Gjithsej	Punonjës Në fakt	Paga bruto në lekë
1	.Janar	665	650	22.378.123	620	618	21.527.423



2	Shkurt	665	648	21.931.161	620	617	21.312.361
3	mars	660	654	22.259.359	620	618	21.625.827
4	Prill	660	655	22.392.711	620	620	21.531.970
5	Maj	670	669	22.997.182	635	626	21.626.002
6	Qershor	670	665	22.789.781	635	627	21.716.746
7	Korrik	670	655	22.970.636	635	630	21.937.301
8	Gusht	670	618	22.270.823	635	630	21.947.222
9	Shtator	620	614	21.314.089	635	627	21.676.262
10	Tetor	620	613	21.214.883	635	629	21.745.243
11	Nëntor	620	610	21.091.068	635	630	21.706.071
12	03.Dhjetor	620	614	21.498.044	635	624	21.849.529
	Shuma			265.107.857			260.201.957

Burimi: Të dhënat e tabelës janë marrë nga specialisti i financës dhe përpunuar nga audituesi

Nivelet e pagave janë miratuar me Vendimet e Këshillit Mbikëqyrës nr 11.05.2015 është nënshkruar Kontrata Kolektive e punës .

Konstatohet se nuk ka mospërputhje të të dhënave të pagës bruto, të raportuar sipas listë pagesave, me të dhënat në pasqyrat financiare si dhe me të dhënat nga situacionet. Të dhënat pasqyrohen në tabelën si më poshtë:

Nr	Viti	Listë pagesë	Në pasqyrat financiare	Listë pagesë/pasqyrave financiare	Të dhëna nga situacioni	Diferenca midis situacioni/pasqyra
	a	b	c	d	e	F
1	2015	265.107.857	265.107.857	0 (d=b-c)	265.107.857	0
2	2016	260.201.957	260.201.957	0 (d=b-c)	260.201.957	0

Situacioni ka përputhshmëri me listëpagesat bruto, shtuar raportet mjekësore, shpërblimet, pagesat kalimtare të nënpunësve civilë të larguar nga detyra, shpenzimet telefonike mbi limitin e përcaktuar. Po kështu ka përputhshmëri të plotë edhe për rastet e ndalesave deri në pagën neto.

- Respektimi i dispozitave ligjore për pagat e punonjësve, realizimi i fondit të pagave dhe krahasimi me vitet e kaluara

Nga auditimi u konstatua se, të gjithë punonjësit janë pjesë e strukturës së institucionit dhe se është respektuar struktura dhe nivelet e pagave sipas klasifikimit të funksioneve për të gjithë punonjësit e institucionit, duke përfshirë pagën bazë mujore dhe shtesat mbi pagë. Realizimi i fondit të pagave, sigurimet shoqërore e shëndetësore dhe fondit të veçantë për aparatën e UKD për periudhën objekt auditimi, paraqiten në tabelën si më poshtë:

Nr.	EMERTIMI	Viti 2015			Viti 2016		
		Plani	Fakti	%	Plani	Fakti	%
1	Pagat (600)	266.900.000	265.107.857	99.33	264.500.000	260.201.957	98.38
2	SigurimetShoqërore (601)	44.450.437	44.042.645	99.08	44.171.500	43.253.367	97.92
3	Fondi I veçantë	25.000.000	13.059.500	52.24	25.000.000	8.553.300	34.21

Burimi: Të dhënat e tabelës janë marrë nga Sektori i Buxhetit dhe përpunuar nga audituesi

Nga sa më lart rezulton se, për vitin 2015 fondi i pagave është realizuar në masën 99.33% dhe për vitin 2016 në masën 99.38%. Realizimi i fondit të pagave në vlerat e mësipërm ka ardhur si rezultat i mosplotësisimit të numrit të punonjësve, pasi për vitin 2015 në krahasim me organikën institucioni ka pasur më pak 6 punonjës, ndërsa për vitin 2016 më pak 11 punonjës. Sigurimet shoqërore për vitin 2015 janë realizuar në masën 99.08% ndërsa për vitin 2016 në masën 97.98%



Është përlloritur, ndalur dhe derdhur në organet tatimore kontributi i sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore mbi bazën e pagës minimale dhe maksimale si dhe përqindjeve përkatëse punëdhënës e punëmarrës sipas VKM nr. 1114, datë 30.7.2008 i ndryshuar “Për disa çështje në zbatim të ligjeve nr. 7703, datë 11.05.1993 “Për sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar, nr. 9136, datë 11.09.2003 “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar, dhe nr. 7870, datë 13.10.1994 “Për sigurimet shëndetësore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar, si dhe Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 26, datë 16.4.2009 “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore” i ndryshuar. Afatet e deklarimit dhe pagesës së kontributeve janë në varësi të statusit të personit që detyrohet të paguajë kontributet dhe përcaktohen në nenet 10 dhe 11 të ligjit nr. 9136, datë 11.9.2003 “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, i përcaktuar jo më vonë se data 20 e muajit pasardhës.

Janë kontrolluar me zgjedhje listë-pagesat e disa muajve të vitit 2015 dhe të vitit 2016, nga të cilat rezulton se janë hartuar në rregull dhe nuk ka probleme mbi llogaritjen e ndalesave të tatimit mbi të ardhurat personale dhe kontributet e sigurimeve shoqërore.

-Respektimi i dispozitave ligjore për kontributin e sigurimeve shoqërore e shëndetësore dhe tatimin mbi të ardhurat personale.

Nga auditimi i kryer me zgjedhje, për respektimin e dispozitave ligjore për sigurimet shoqërore dhe tatimin mbi të ardhurat personale, rezultoi se për periudhën objekt kontrolli janë zbatuar dispozitat ligjore që rregullojnë këtë fushë. Nga auditimi u konstatua përputhshmëri midis vlerës në total të kontributit të sigurimeve shoqërore e shëndetësore me vlerën e paraqitur në pasqyrat financiare.

- Respektimi i dispozitave ligjore për dhënien e shpërblimeve për rezultatet në punë, krijimin e fondit të veçantë, ndihma për fatkeqësi etj.

Me shkresat nr. 208, datë 14.01.2015, dhe nr. 2229/1, datë 07.08.2015, nga ana e Drejtorit të Përgjithshëm është dhënë shpërblim për punë të mirë punonjësve të Degës së Mbledhjes së Debive në masën gjysmë page bruto. Sipas dokumentacionit shuma e kësaj pagese në total për UK Durrës Sh.a shkon në masën 415,500 lekë, për 16 punonjës së kësaj dege. Sipas të dhënave të vëna në dispozicion nga UK Durrës numri i debitorëve dhe vlera respektive e tyre në datën 31.12.2014 rezulton në masën 1,939,218,550 lekë, pra një shifër relativisht e lartë, tregues i cili tregon që nga ana e Degës së Mbledhjes së Debive nuk është bërë një punë e kënaqshme, për të cilën janë trajtuar edhe më shpërblimet respektive. Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion, nuk konstatohet miratimi i Këshillit Mbikëqyrës në lidhje me këtë vendim, në kundërshtim me ligjin nr. 10405, datë 24.03.2011 “Për kompetencat për caktimin e pagave dhe të shpërblimeve”, neni 6 “Kompetencat e organeve kolegjiale”, pika 1, germa b e tij.

Ky shpërblim në shumën 415,500 lekë, përbën efekt financiar negativ për shoqërinë, dhe ngarkon me përgjegjësi, drejtorin e përgjithshëm, drejtorin e departamentit juridik, si dhe drejtorin e departamentit ekonomik.

Këshilli Mbikëqyrës me Vendimin nr. 12, datë 28.10.2016, ka miratuar dhënien e një shpërblimi për punonjësit dhe anëtarët e Këshillit Mbikëqyrës në masën 15,050,200 lekë, i parashikuar në buxhetin e vitit 2016 dhe në vendimin nr 4/1, datë 24.06.2016, për vlerësimin 9 mujor për performancë të mirë.

Për dhënien e këtij shpërblimi nuk janë marë parasysh indikatorët e performancës të ndarë në nivel kompanie dhe departamenti sipas propozimit të administratorit, miratuar me vendim të



këshillit mbikqyrës nr 4/1 datë 24.06.2016. Në këtë vendim theksohet se në vlerësimin vjetor për drejtorët, shefat dhe përgjegjësit e gjashtë(6) sektorëve në vecanti përveç pesë(5) objektivave të shoqërisë do të shtohet edhe vlerësimi për tre (3) objektivat e sektorit. Me shkresën nr 2874/2 datë 21.10.2016 me lëndën “Propozim për miratim” drejtuar këshillit të administratimit firmosur nga drejtori I përgjithshëm propozohet miratimi I shpërblimit sipas dy (2) indikatorëve të performancës të realizuar nga pesë (5) të tillë. Në këtë shkresë nuk propozohet asnjë penalitet ndaj UKD-së për tre (3) objektivat e tjerë të performancës të pa-realizuar.

Ky shpërblim është dhënë për performancë të mirë për vlerësim 9-mujor të dy objektivave të realizuar. Ndërkohë që në fund të vitit 2016 rezulton se objektivi “Mbulimi i kostos direkte me arkëtimet” është I parealizuar, (68,5% nga objektivi 72% që ka vendosur UKD). Ky objektivi nuk është realizuar as për 9-mujorin e parë të vitit 2016 (70,5%). Objektivi tjetër “Numri I kontratave të lidhura” rezulton gjithashtu i parealizuar. Nga objektivi 2500 kontrata të reja janë lidhur mbi bazë vjetore vetëm 2199 kontrata të reja. Sh.A UKD nuk ka realizuar asnjë objektivi të performancës gjatë punës një vjecare të vitit 2016, por ka marrë shpërblim dhe për dy objektivat e parealizuar duke I marrë të shkëputur në ndarje 9-mujore dhe 3-mujore të vitit 2016.

Këto tregues performance nuk janë bërë mbi bazë të krahasueshmërisë vjetore të objektivave të propozuara nga Drejtori i Përgjithshëm. Si rrjedhojë është e pakuptueshme nëse është rritur performance e institucionit ndër vite, sepse nuk ka një sistem reference të përvitshëm që të tregojë nëse këto kritere performance janë rritur apo kanë dështuar.

Për dhënien e këtij shpërblimi, nuk është marrë miratimi nga Asambleja e Përgjithshme, në kundërshtim me kërkesat e vendimit nr 63, datë 27.1.2016 “Për riorganizimin e operatorëve që ofrojnë shërbimin e furnizimit me ujë të pijshëm, grumbullimin, largimin dhe trajtimin e ujërave të ndotura”, neni nr 17, “Shpërblimi i anëtarëve të Këshillit të Administrimit” 1. **“Shpërblimi i anëtarëve të Këshillit të Administrimit do të caktohet nga Asambleja e Përgjithshme, sipas dispozitave përkatëse ligjore apo nënligjore dhe mbulohet nga shoqëria”.**

Ky shpërblim bie dhe në kundërshtim dhe me ligjin nr 9901 datë 14.04.2008, **“Për tregëtarët dhe shoqëritë Tregtare”**, Neni nr 97, Pika 1 dhe 2, **“Shpërblimit bazë të administratorëve mund ti bëhen shtesa që mund të jenë përqindje në fitim ose të ngjashme. Shpërblimi duhet të jetë I përshtatshëm dhe në përputhje me detyrat e administratorëve dhe gjendjen financiare të shoqërisë”.** Gjendja financiare e UK Durrës për vitin 2015 ka rezultuar negative (me humbje).

Ky shpërblim në shumën 5,812,800 lekë, përbën efekt financiar negativ për shoqërinë, dhe ngarkon me përgjegjësi, organet drejtuese të shoqërisë, drejtorin e përgjithshëm, drejtorin e departamentit juridik, si dhe drejtorin e departamentit ekonomik.

Vendimet e gjykatave për largimet nga puna

Sipas të dhënave të vëna në dispozicion nga Dega Juridike dhe Dega e Financës, si rezultat i largimeve nga puna pa shkaqe të arsyeshme për periudhën Janar 2015 – Dhjetor 2016, UK Durrës Sh.a është penalizuar nga vendimet e gjykatave në 6 raste në vitin 2015 dhe në 4 raste në vitin 2016. Rastet e vitit 2016 janë aktualisht në process gjykimi deri në një vendim të formës së prerë në Apel.

Masa e dëmshpërblimit e kërkuar në këto procese gjyqësore varion nga 15-17 paga mujore. Në total për vitin 2015 masa e shpërblimit të dëmit nga UKD ka shkuar në 1,500,814 lekë.

Të detajuara proceset e gjykimit paraqiten në tabelat si më poshtë.



Nr.	Nr. Vendimit të largimit	Paditës	Kërkimet e palës	Pranim/rrëzim nga gjykata	Gjykata e Apelit	Mënyra ekzekutimit
1.	Nr. 277/1 prot, datë 28/1/2015	A. B.	Dëmshpërblim me 16 paga mujore	vendosi rrëzimin e kërkesë padisë si të pabazuar në prova dhe në ligj.	Apelit vendosi lënien në fuqi të tij.	-----
2.	Nr. 3195/2 prot, datë 10/02/2015	L. K.	Dëmshpërblim me 16 paga mujore	vendosi pranimin e dëmshpërblejë paditësin me 15 paga mujore. (49.500) + 300 lekë shpenzime gjyqësore	Apelit vendosi lënien në fuqi të tij.	Likujduar nga UKD sh.a pas kërkesës së paraqitur nga pala.
3.	Nr. 677 prot, datë 13/02/2015	M. T.	Dëmshpërblimi n me 17 paga mujore + vjetërsinë në punë.	vendosi pranimin e pjesshëm të kërkesë padisë duke detyruar UKD sh.a të dëmshpërblejë paditësin me 24,5 paga mujore.	Apelit vendosi lënien në fuqi të tij.	Likujduar 576.514 lekë nga të cilat 37.514 tarifë përbarimore.
4.	Nr. 1022 prot, datë 11/03/2015	B. K.	Dëmshpërblimi n me 15 paga mujore + vjetërsinë në punë.	vendosi pranimin e pjesshëm të kërkesë të dëmshpërblejë paditësin me 5,5 paga mujore (181500) lekë	Apelit vendosi lënien në fuqi të tij.	Likujduar nga UKD sh.a pas kërkesës së paraqitur nga pala.
5.	Nr. 1023 prot, datë 11/03/2015	L.LI.	Dëmshpërblim me 17 paga mujore	Gjykata e shkallës së parë vendosi rrëzimin e kërkesë padisë si të pabazuar në prova dhe në ligj.	Apelit vendosi lënien në fuqi të tij.	1500814
6.	Nr. 1024 prot, datë 11/03/2015	S.K.	Dëmshpërblim me 17 paga mujore + vjetërsi në punë.	Gjykata e shkallës së parë vendosi rrëzimin e kërkesë padisë si të pabazuar në prova dhe në ligj.	Apelit vendosi lënien në fuqi të tij.	

Burimi: Të dhënat e tabelës janë marrë nga juristi i UKD-së dhe përpunuar nga audituesi

VITI 2016

Nr.	Nr. Vendimit të largimit	Paditës	Kërkimet e palës	Pranim/rrëzim nga gjykata	Gjykata e Apelit
1.	Nr. 419/2 prot, datë 26/01/2016	E. M.	Dëmshpërblim me 17 paga mujore + vjetërsi në punë	Gjykata e shkallës së parë vendosi pranimin e kërkesë padisë si të bazuar në prova dhe në ligj.	Ankimuar nga ana e shoqërisë UKD sh.a dhe jemi në pritje të shqyrtimit të dosjes nga ana e kësaj gjykate
2.	Nr. 525/1 datë 26/02/2016	S. Zh.	Dëmshpërblim me 17 paga mujore + vjetërsi në punë	Gjykata e shkallës së parë vendosi pranimin e pjesshëm të kërkesë padisë	Ankimuar nga ana e shoqërisë UKD sh.a dhe jemi në pritje të shqyrtimit të dosjes nga ana e kësaj gjykate
3.	Nr. 2460 prot, datë 15/09/2016	E.K.	Dëmshpërblim me 29 paga mujore si dhe vjetërsinë në punë për 19 vite.	Gjykata e shkallës së parë vendosi pranimin e kërkesë padisë.	Ankimuar nga ana e shoqërisë UKD sh.a dhe jemi në pritje të shqyrtimit të dosjes nga ana e kësaj gjykate
4.	Nr. 2788/2 prot, datë 20/10/2016	S. B.	Kthim në punë dhe pagimin e vlerës përkatëse	Gjykata e shkallës së parë vendosi rrëzimin e kërkesë padisë.	

Burimi: Të dhënat e tabelës janë marrë nga juristi i UKD-së dhe përpunuar nga audituesi

Këto procese janë ndjekur në të gjitha shkallët e gjykimit dhe kontestimeve nga UKD-Durrës. Dëmshpërblimet për zgjidhjen e marrëdhënieve të punës, konstatohet se vendimet janë në shumicën e rasteve në favor të punonjësve të larguar dhe në të ardhmen do të shkaktojnë rëndim të situatës financiare të shoqërisë, duke cenuar zhvillimin normal të aktivitetit ekonomik-financiar

Çështja – Llogaritë e pagave dhe strukturave organizative

Gjetja 1	Manuali i përshkrimeve të detyrave për cdo vend të punës nuk është i përditësuar me ndryshimet në strukturë dhe organikën e miratuar në datën 20.05.2016.
Niveli i Prioritetit	I mesëm
Rekomandim	Nga drejtimi i shoqërisë të merren masa për përditësimin dhe ndryshimin e



	manualit në përputhje me <i>ndryshimet në strukturë dhe organikën</i> e miratuar në datën 20.05.2016
Afati për zbatimin e rekomandimit	Menjëherë

<u>Gjetja 2</u>	Pranë Ujësjetllës Kanalizime Sh.a Durrës nuk ka një Rregullore për rekrutimin e punonjësve ku të jenë përcaktuar kriteret e vendosura paraprakisht në lidhje formimin bazë profilin dhe nivelin arsimor, përvojën në punë, etj, për vendet e punës. Nuk ka gjurmë për shpalljen e vendeve vakante të punës dhe intervistimin ose testimin e kandidatëve, deri në përzgjedhjen e tyre, gjë e cila ka sjellë që në sektorë ku ka specifika punë teknike të veçanta sipas natyrës së punës për Ujësjetllës Kanalizime, rezultoni punonjës me arsimim jashtë profilit që duhet të kishte vendi i punës.
Niveli i Prioritetit	I mesëm
Rekomandim	Të meren masa që të përfundojë dhe miratohet rregullorja e rekrutimit sipas kërkesave të vendeve të punës duke përcaktuar paraprakisht kriteret në lidhje formimin bazë profilin dhe nivelin arsimor, përvojën në punë, etj, për vendet të vakante të punës. Rekrutimi i punonjësve të kryhet konform procedurave të vendosur në rregullore
Afati për zbatimin e rekomandimit	Menjëherë dhe në vazhdim

<u>Gjetja 3</u>	Këshilli Mbikëqyrës me Vendimin nr. 12, datë 28.10.2016, ka miratuar dhënien e një shpërblimi për punonjësit dhe anëtarët e Këshillit Mbikëqyrës referuar parashikimit në buxhetin e vitit 2016 dhe në vendimin nr 4 1 datë 24.06.2016, për vlerësimin 9 mujor për performancë të mirë. Për dhënien shpërblimit në shumën 5,812,800 lekë nuk janë marë parasysht indikatorët e performancës të ndarë në nivel kompanie dhe departamenti sipas propozimit të administratorit, miratuar me vendim të këshillit mbikqyrës nr 4/1 datë 24.06.2016. Në këtë vendim theksohet se në vlerësimin vjetor për drejtorët, shefat dhe përgjegjësit e gjashtë sektorëve në vecanti përveç pesë(5) objektivave të shoqërisë do të shtohet edhe vlerësimi për tre (3) objektivat e sektorit. Me shkresën nr 2874/2 datë 21.10.2016 me lëndën “Propozim për miratim” drejtuar këshillit të administratimit firmosur nga drejtori i përgjithshëm propozohet miratimi i shpërblimit sipas dy (2) indikatorëve të performancës të realizuar nga pesë (5) të tillë, në kundërshtim me treguesit e performacës të miratuar, si dhe ligjin për shoqëritë tregtare.
Niveli i Prioritetit	I Lartë
Rekomandim	-Nga UKD ti jepet fund praktikave të cilat rëndojnë akoma më shumë gjendjen financiare të shoqërisë të rezultuar me humbje dhe aq më tepër kur indikatorët e performancës në terma vjetorë nuk janë arritur.



	Tërheqja e vëmendjes nga titullari për indikatorët e pa arritur, dhe jo për shumatat e dhëna në kundërshtim me aktet e miratuara nuk justifikon shkeljen e konstatuar, kështu që nga Këshilli i Administrimit të merret në analize ky rast për efekte të nxjerrjes së përgjësive në këtë proces si dhe vendimmarrjeve në drejtim të performancës negative të menaxherëve të lartë të UK Durrës.
Afati për zbatimin e rekomandimit	Menjëherë
Gjetja 4	Dëmshpërblimet për zgjidhjen e marrëdhënieve të punës, tregojnë se vendimet e gjykatave janë në shumicën e rasteve në favor të punonjësve të larguar duke rënduar dhe do të rëndojnë në të ardhmen situatën financiare të shoqërisë, për rrjedhojë cenojnë dhe zhvillimin normal të aktivitetit ekonomik-financiar.
Niveli i Prioritetit	I Lartë
Rekomandim	UKD të marrë masa që në të ardhmen duke u bazuar dhe në vendimet e mëparshme të gjykatave të zbatohet me korrektësi kodin e punës për largimet nga puna. Nga Drejtoria Juridike të shqyrtohen paraprakisht me përgjegjshmëri praktikatat të cilat propozohen për largimet nga puna, me qëllim shmangien e humbjeve të proceseve ligjore, kur largimet nga puna kontestohen me rrugë ligjore. Ky funksion të shtohet specifikisht në detyrat funksionale të kësaj drejtorie.
Afati për zbatimin e rekomandimit	Menjëherë dhe në vazhdim

4.2 Mallra dhe shërbime (llogaria 602)

a. Nga auditimi me zgjedhje i veprimeve të kryera me bankën, u vu re se në përgjithësi veprimet janë të rregullta, të pasqyruara në mënyrë kronologjike në librin e bankës dhe përgjithësisht shoqërohen me dokumentacionin justifikues si: fatura tatimore, dhe dokumentacion tjetër justifikues të urdhër shpenzimit. Nëpërmjet bankës janë kryer pagesa për paga, shpërblime, detyrime tatimore, si dhe likuidime faturash referuar kontraktive të realizuara sipas procedurave të prokurimit me blerje të vogël dhe blerje me vlerë mbi limitet e blerjes së vogël. Referuar dokumentacionit justifikues të pagesës kryesisht blerjeve rezultoi se dokumentacioni bashkëlidhur sidomos faturat tatimore të lëshuar nga subjektet janë jo origjinale, veprim që bie në kundërshtim me ligjin nr.9228, datë 29.04.2004 Për Kontabilitetin në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar si dhe udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në RSH” pika 35,36 dhe ligjin nr.10296, datë 8.07.2010” Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” pika 4/26. Nga ana e subjektit u dha argumenti se këto fatura vihen bashkëlidhur librave të blerjes, ku nga auditimi i disa praktikave u vërtetua ky fakt. Megjithatë për efekt të auditimit hap pas hapi të veprimeve të kryera me bankë është e vështirë kryerja e këtij kryqëzimi. Ky dokument origjinal sipas akteve të cituara mësipër duhet të mbahet në dokumentacionin e likuidimit të shpenzimit.



Nga ana e observuesve (D.Gj., S.K., e A.I.) është bërë observacion me shkresën përcjellëse 1160/18 datë 2.06.2017 ku bashkëlidhur shkresës është observacioni mbi Procesverbalin e mbajtur nr. 5, datë 22.05.2017. Për këtë hap pas hapi sipas shkeljeve do të japim sqarimet përkatëse:

Për pikën a nga observuesit vetëm janë cituar nenet e vendosura si referencë nga Grupi i auditimit dhe asnjë koment. Referuar citimeve citojmë dhe njëherë që dokumenti vërtetues i shpenzimit si dhe të tjerë duhen origjinal.

b. Për vitin 2015 për blerjet me vlerë të vogël ka funksionuar komisioni i prokurimit për këto blerje i ngritur me urdhrin e Brendshëm të titullarit me nr. 2532, datë 4.04.2014, ku në komision janë punonjësit F.K., M.H., A.D. Kurse për vitin 2016 ka disa urdhra të titullarit në lidhje me krijimin e komisionit me vlerë të vogël si urdhri 543/1, datë 19.02.2016, 543/2, datë 2.03.2016, 841/1, datë 21.03.2016, 2121/1, datë 2.08.2016, 2376, datë 29.08.2016, 2659/1, datë 29.09.2016 ku punonjësit e njësisë kanë ndryshuar vazhdimisht duke krijuar risqe për gabime në zbatimin e ligjshmërisë në realizimin e procedurave për blerjet me vlerë të vogël .

c. *Në të gjitha rastet e blerjeve me vlerë të vogël fondi limit është përlllogaritur nga z. D.Gj. me funksion nëpunës zbatues i institucionit sipas kërkesës së njësisë, drejtuar titullarit dhe Drejtorit Ekonomik. Ky veprim bie në kundërshtim me ligjin për prokurimin publik, vendimin nr.914, datë 29.12.2014”Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” të ndryshuar neni 57 “njësia e prokurimit” ku citohet:*

“1. Çdo autoritet kontraktor, në fillim të vitit, ngre një njësi prokurimi, e cila duhet të administrojë në mënyrë të vazhdueshme procesin e prokurimit. Njësia e prokurimit përbëhet të paktën nga 3 persona me arsim të lartë, ku njëri prej tyre duhet të jetë jurist. Detyrat e njësisë së prokurimit, në varësi të burimeve njerëzore në autoritetin kontraktor, mund të kryhen nga struktura të posaçme prokurimi ose nëpunës të tjerë të përcaktuar me urdher të titullarit të autoritetit kontraktor ose personit të autorizuar prej tij. Në rast mungese personeli, autoriteti kontraktor mund të krijojë një njësi të përbashkët prokurimi me një apo më shumë autoritete kontraktore, ose mund të punësojë me kontratë ekspertë të jashtëm.

2. Njësia e prokurimit është përgjegjëse për:

- sigurimin e të dhënave të nevojshme nga strukturat përkatëse në institucion dhe përgatitjen e regjistrit të parashikimit dhe regjistrit të realizimit të procedurave të prokurimit publik;
- përzgjedhjen e llojit të procedurës së prokurimit (dhe justifikimin kur është rasti);
- **përlllogaritjen e fondit limit, nëse kjo detyrë nuk i është ngarkuar një strukture të posaçme;**
- hartimin e urdhrin të prokurimit; etj”

Sa mësipër nga titullari i autoritetit kontraktor nuk ka një njësi tjetër të përcaktuar për përlllogaritjen e fondit limit.

Referuar shpjegimeve të dhëna nga Drejtori Ekonomik ky veprim është kryer në zbatim të autorizimit të dhënë nga titullari me nr.4720 datë 13,12,2013, autorizim në të cilin përcaktohet se z. D.Gj. ka të drejtën e firmosjes së çdo shkresë që del nga shoqëria lidhur me praktikën për blerjet me vlera të vogla. Sa cituam ky autorizim nuk ja jep tagrin për përcaktimin e fondit limit konform ligjit të prokurimit dhe akteve në zbatim të tij. *Gjithashtu veprimet e marra përsipër nga z. D.Gj. në pozicionin e nëpunësit zbatues, bien në kundërshtim me funksionet e përcaktuara në nenin 12” përgjegjësitë menaxheriale të nëpunësit zbatues” në ligjin nr.10296, datë 8.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” si dhe nenin 22 pika 3/b ku citohet:*

“ Veprimtaritë e kontrollit përmbajnë minimalisht:ndarjen e detyrave në fushën e dhënies së autorizimit në atë formë, që i njëjti punonjës të mos jetë përgjegjës në të njëjtën kohë për propozimin,miratimin,zbatimin,kontabilitetin dhe kontrollin”.



Nga ana e observuesve është bërë observacion duke cituar ligjin e prokurimit, për personat autorizues të titullarit.

Sa mësipër sqarojmë:

- 1. N/A nuk mund të autorizojë për funksionet e tij N/Z, në bazë të ligjit për MFK, pra N/Z s’mund të kryejë njëkohësisht dhe funksionet e N/A dhe ato të N/Z.*
- 2. Kur theksohet se ja autorizon një strukturë të posaçme (përveç njësisë PP) sipas citimit të ligjit nuk do të thotë që ja autorizon një personi por një strukturë me tre veta.*
- 3. Nga observuesit nuk na u paraqit asnjë dokument që vërtetonte që ka një strukturë tjetër që e ka përlllogaritur fondin limit. E vetmja gjurmë që ka grupi i auditimit është gjurma që fondi limit është llogaritur nga N/Z z. D.Gj.. Observacioni nuk merret në konsideratë.*

d. Nga auditimi rezultoi se për vitin 2015 dhe 2016 janë hartuar regjistrat e parashikimit dhe realizimit të prokurimit me vlerë të vogël për mallra dhe shërbime.

Referuar auditimit të likuidimeve të kryera nëpërmjet bankës dhe arkës qendrore për vitin 2015 rezultoi se janë kryer procedura prokurimi për blerje me vlerë të vogël 82 procedura dhe me vlerë totale të faturave 15,199,956 lekë dhe për vitin 2016, 78 procedura dhe vlerë totale të faturave 18,134,649 lekë. Rezultoi se gjatë vitit 2016 janë likuiduar fatura të vitit 2015 referuar procedurave të prokurimit në këtë vit në shumën 4,286,696 lekë, fatura që normalisht duhet të likuidoheshin referuar të ardhurave të vitit 2015 dhe brenda vitit 2015 (referuar programit ekonomik).

Grupi i auditimit i qëndron kësaj shifre pasi ka marrë në konsideratë si nxjerrjen nga llogaria për vitin 2015 ashtu dhe 2016 dhe ka mbledhur të gjithë furnitorët e kontraktuar gjatë 2015 dhe të likuiduar në 2016.(shifrat janë nxjerrë nga tabelat e konfirmuar nga sektori i financës së UK Durrës). Observacioni nuk merret në konsideratë.

Në këtë drejtim theksojmë se gjatë vitit 2015 dhe 2016 janë likuiduar shumë detyrime të furnitorëve të viteve të mëparëshme, të rezultuar debitorë në kontabilitet. Nga grupi i auditimit u verifikua saktësia e regjistrimit në kontabilitet si furnitor në vitin përkatës shlyerja e detyrimeve në vitet pasardhëse si dhe verifikimi i detyrimit të mbetur të ujësjellësit në fillim të vitit 2016. Nga auditimi rezultoi se ky detyrim ishte i saktë. Nga auditimi i disa furnitorëve rezultoi:

- Likuidim mbikëqyrje punimesh tubacioni DN 400 Xhafzotaj Kom. Rashbull **shuma 307,639 lekë** kontratë e vitit 2013.
- Likuiduar “A...” sh.p.k. për blerje materialesh nga kontrata para vitit 2016 çelur detyrim në fillim viti 2016 rreth 28 milionë lekë. Likuiduar në vitin 2016 rreth 52 milion lekë, **ku 24.5 milion për detyrimet e mëparshme**. Mbetur në fund të vitit 2016 gjendje nga detyrimet e likuiduara në vitin 2016 rreth 5.2 milion lekë.
- Likuidim i subjektit “B...” shpk për kontratën “Studim projektim ujësjellës në komonat Katundi i ri Rashbull , Ishëm” me vlerë kontrate 8,196,000 lekë të vitit 2015. Likuiduar gjatë vitit 2016 shuma **3,693,000 lekë detyrim i mbetur. Theksohet se shuma e kontratës nuk është regjistruar tek aktivet e qëndrueshme të patrupëzuara por është pasqyruar në shpenzimet e periudhës në kundërshtim me SKK nr.5.**
- Likuiduar “S...” sh.p.k. për detyrime të pa likuiduara të kontratave nga viti 2015 në shumën 30,046,332 lekë ku likuiduar gjatë vitit 2016 **shuma 28,517,999 lekë** (mbetur pa likuiduar 5 % e faturave të garancisë).
- Likuiduar “F...” shpk në 2015 në shumën 14 milion lekë dhe në 2016 **likuiduar 40 milion lekë** për detyrime të lindura që nga viti 2014 në shumën 71,535,327 lekë fillim viti 2015. Mbeten pa likuiduar në fund të 2016 shuma prej 17,535,327 lekë.
- Likuiduar “R...” sh.p.k. **në vitin 2016 në shumën 36,336,000 lekë** për detyrime në vitin 2015 në shumën 38,280,000 lekë. Mbetur pa likuiduar shuma 1,914,000 lekë.



Vetëm nga auditimi me zgjedhje sa më sipër gjatë vitit 2016 janë likuiduar detyrime kryesisht të vitit 2015 në shumën 133,354,638 lekë dhe mbetur pa likuiduar (pa përfshirë % e garancive) **shuma 24,649,327 lekë, të cilat ngarkojnë vitin pasardhës me shpenzime**. Kësaj shume i shtohen dhe faturat e pa likuiduara nga procedurat e blerjeve apo shërbimeve dhe investimeve të kryera gjatë 2016 dhe të pa likuiduara deri në fund të vitit (ky trajtim më i zgjeruar në procedurat e prokurimit për mallra e investime) duke rënduar në mënyrë të konsiderueshme likuiditetin për vitin pasardhës dhe rritur detyrimet e kompanisë nga viti në vit.

Theksojmë gjithashtu se nga Ujësjetllës Kanalizime Durrës nuk janë paguar një pjesë e detyrimeve kundrejt OSHEE për vitin 2015 dhe asnjë detyrim për vitin 2016 për shlyerje të detyrimeve për konsumin e energjisë elektrike. Këto detyrime për vitin 2015 (detyrimet e pa paguara për këtë vit) shkojnë 990,651,459 lekë dhe në fund të 2016 këto detyrime kanë shkuar 1,413,878,111 lekë (afërsisht 1.4 miliard lekë).

Argumentimi i dhënë nga UK Durrës për mospagimin e asnjë fature të energjisë elektrike nuk merret në konsideratë për faktin se kjo shoqëri nuk mund të refuzojë pagesat e energjisë elektrike me vendimmarrjen e sajë dhe pa pasur plan veprimi se si mund të zgjidhet ky problem, aq më tepër duke krijuar një borxh të ri shumë të konsiderueshëm për një periudhë më pak se dy vjet prej 1.4 miliardë lekë.

Nga një analizë e të ardhurave dhe shpenzimeve të kompanisë për vitin 2016 ka rezultuar se UK Durrës për të balancuar treguesit ekonomik financiar të kompanisë në planifikimin e shpenzimeve janë marrë në konsideratë të ardhura të hamendësuara dhe të pa mbështetura ligjërisht, apo mbështetura nga ndonjë analizë konkrete. Një nga këto zëra është subvencionimi i energjisë elektrike në shumën e planifikuar 500,310,815 lekë. Aktualisht UK Durrës, në kuadrin e miratimit të strategjisë së Qeverisë për parandalimin dhe shlyerjen e detyrimeve të prapambetura të planit të veprimit”, për mbulimin e detyrimeve të prapambetura të njërive publike deri në fund të vitit 2014, kundrejt OSHEE, i janë miratuar subvencione për shlyerjen e këtyre detyrimeve në shumën totale gjatë vitit 2014 në vlerën 492,885,683 lekë dhe 58,000,000 lekë në vitin 2015. Me këto shuma të subvencionuara janë likuiduar pjesa e mbetur e detyrimeve të 2014 dhe një pjesë e 2015. UK Durrës pavarësisht faktit se asnjë institucion publik (MTI apo Bashki) nuk i ka programuar fonde për financim të pagesave të energjisë elektrike, ka lënë pa paguar këto detyrime në shumën e akumuluar për vitin 2015 dhe 2016 në masën 1,4 miliard lekë, në një kohë që këto pagesa janë shpallur prioritare nga qeveria për të gjitha subjektet publike në kuadrin e strategjisë në zbatim të vendimit të Këshillit të Ministrave me nr. 50, datë 05.02.2014. Pra sa më sipër nga UK Durrës nga 833,315,685 lekë të ardhura të veta, ka planifikuar prokurime në shumën 529,980,000 lekë me TVSH dhe 441,650,000 lekë pa TVSH. Gjithashtu planifikimi për shpenzime për personelin rezultojnë në masën 333,671,500 lekë. Pra vetëm me këto dy zëra paga dhe prokurime shuma e shpenzimeve të planifikuara shkon në masën 971,630,000 lekë shumë që tejkalon të ardhurat e planifikuara për tu realizuar. Pra planifikim me humbje. Këtë e tregon dhe treguesi i mbulimit të kostos direkte me arkëtimet, tregues i cili për vitin 2016 është realizuar 68.5% (marrë nga raporti teknik financiar i vitit 2016) Sa trajtuam më sipër ky planifikim jo sipas parimeve të objektivitetit dhe efektivitetit për shoqërinë ka çuar në krijimin e mungesës së likuiditetit të shoqërisë për kontratat e lidhura apo për faturimet e pa likuiduara në blerjet e vogla sa cituam më sipër.

Këtu vlen të theksohet gjithashtu se shoqëria gjatë vitit 2015 dhe 2016 ka paguar penalitete për disa subjekte të kontraktuar të cilat referuar mos likuidimit nga Ujësjetllës Kanalizime Durrës të detyrimeve kundrejt tyre, kanë hapur procedura gjyqësore dhe kanë fituar proceset kundrejt dhe penaliteteve dhe fitimit të munguar. Këtu përmendim kontraktorin “J...”sha ku pagesa për penaltite në 2015 ka qenë në masën 2,000,000 lekë dhe në 2016 shuma 2,337,931



lekë. Në 2016 janë paguar penalitete(pavarësisht se është situacion i panjohur nga UK, por deri tani gjykata e ka njohur si detyrim të UK Durrës) dhe për “S...” shpk referuar humbjes së vendimeve gjyqësore shuma 4,473,678 lekë + 737,310 tarife përmbartimore si dhe për furnitorin A.I. penalitete në masën 497,225 lekë.

Gjithashtu shuma e likuidimeve të realizuara nga UK Durrës për vitin 2015 dhe 2016 për pagesa të punonjësve si rezultat i largimit jo ligjor nga puna si dhe penaliteteve të vendosura nga gjykata për mos likuidim të faturave në kohë nga UK Durrës, është respektivisht 8,849,521 lekë për vitin 2015 dhe 8,557,492 lekë për vitin 2016 (llog.4672003- lik fature 465,000lekë).

-Sa më sipër për krijimin e kushteve të disfavorëshme të shoqërisë për një programim të shpenzimeve jo mbi bazën e të ardhurave të ligjshme dhe të argumentuara (pra programim me humbje) të cilat kanë çuar në mungesën e likuiditetit si dhe rritjen e detyrimeve të shoqërisë kundrejt të tretëve, theksojmë këtu dhe borxhin e ri të krijuar kundrejt OSHEE prej 1.4 miliardë lekë, mban përgjegjësi Drejtori Tregtar (Ekonomik) z. D.Gj..

-Në lidhje me largimet nga puna jo konform procedurave të përcaktuara në ligjin e Kodit të Punës së Republikës së Shqipërisë dhe kontratës së punës me punonjësit përkatës, për rrjedhojë dhe humbjen e procedurave gjyqësore të hapura nga punonjësit e larguar, mbajnë përgjegjësi Drejtori Juridik z. A.I. dhe Drejtori i Përgjithshëm z.S.K. (për largimet nga momenti i emërimit e deri në momentin e auditimit).

e. Nga verifikimi i kontabilizimit të investimeve të realizuara në vitin 2015 dhe 2016 në llogaritë përkatëse si dhe kalimi i tyre në asetet e shoqërisë në momentin e përfundimit të investimit, rezultoi se investimet e shoqërisë kalojnë në regjistrin e aseteve, në momentin e marrjes përfundimtare të investimit (pas periudhës së garancisë së vendosur në kontratë) dhe jo në momentin e marrjes së aktivitetit në dorëzim, veprim ky në kundërshtim me SKK5, ku përcaktohet që aktivi quhet i tillë në momentin që gjeneron të ardhura. Nga sektori i financës për periudhën e garancisë së aktivitetit shumat përkatëse janë mbajtur në aktive në proces. Për vitin 2015 shuma e aktiveve në proces të cilat duhet të ishin regjistruar si aktive QT është në vlerën 32,253,165 lekë. Gjithashtu në aktive në proces janë dhe shuma prej 37,687,799 lekë punime të realizuara por të papërfunduara sipas kontratave (kontrata të ndërprera prej vitesh) për projektet “Rikonstruksioni i stacionit të pompimit Fushë Kuqe” si dhe “Përmirësimi i furnizimit me ujë stallet Sallmone dhe Stallet”. Këto fonde nuk mund të mbahen në aktive në proces për shumë kohë në një kohë që ajo pjesë e aktivitetit të rikonstruktuar dhe funksional vazhdon të konsumohet. Nga Dega e Financës nuk ka komunikime me degën teknike dhe drejtorinë juridike në këtë drejtim.

Observacioni i paraqitur për këtë pikë nuk konteston konstatimin e paraqitur nga grupi i auditimit.

Mbi përdorimin e fondeve subvencion dhe fondet e financuara për investime nga Buxheti i shtetit

Gjatë vitit 2015 dhe vitit 2016 Ujësjetllës Kanalizime Durrës ka përfituar fonde nga Buxheti i shtetit për subvencionim të energjisë elektrike ashtu dhe për financim të investimeve nga Fondi i Zhvillimit të Rajoneve konform vendimeve të mara nga Komiteti i Zhvillimit të Rajoneve.

Këto fonde paraqiten si më poshtë vijon :

Për vitin 2015



Janë çelur me shkresat përkatëse nga buxheti i shtetit shuma prej 22,012,047 lekë për shlyerje të detyrimeve të prapambetura referuar vendimit të Këshillit të Ministrave me nr. 50, date 5.02.2014 dhe udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 5, date 27.02.2015 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura “ të ndryshuar si dhe vendimit të KDP me nr. 15, datë 9.01.2015. Gjithashtu janë çelur fonde subvencion në zbatim të ligjit 160, date 27.11.2014 “Për buxhetin e shtetit të vitit 2015 “ dhe shkresës së Ministrisë së Financave me nr. 6408/1 datë 4.05.2015 shuma 45,000,000 lekë subvencion dhe shkresës nr.13810/1 datë 7.10.2015 shuma 13,000,000 lekë subvencion. Referuar shumës prej 58,000,000 lekë subvencion rezultoi se në listimet e shlyerjes së debitorëve referuar akt rakordimit midis UK Durrës dhe operatorit të OSHEE për efekt rakordimi, ishin të përfshirë dy zëra:

Kodi i klientit: DU0A020510112710 emri i subjektit: DPUKT detyrimet e Dhjetor2014 Janar Shkurt Mars 2015 në shumën 768,800.8 lekë si dhe

Kodi i klientit: DU0A010121112716 emri i subjektit: DPUK detyrimet e Dhjetor2014 Janar Shkurt Mars 2015 në shumën 476,765.86 lekë .

Për këto subjekte nga grupi i auditimit u kërkuan sqarime se cilës linjë të furnizimit me energji elektrike i përkasin dy pagesat sa mësipër.

Nga UK Durrës në observacione u paraqit fakti se këto kontrata i takojnë UK Durrës, por nga kjo e fundit nuk është ndruar emri dhe vazhdon me emrin e vjetër. Kjo nuk e shkarkon nga përgjegjësia e saktësisht të emrit të kontratës aq më tepër kur janë detyrimet e saja.

Sa mësipër mban përgjegjësi sektori i financës dhe N/Z të cilët duhet të kryejnë kontrollin dhe të marrin siguri për shpenzimin e kryer referuar gjithë dokumentacionit të domosdoshëm vërtetues, ky veprim bie në kundërshtim me ligjin nr.10296, datë 8.09.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” nenin 12, pika 3/dh,3/e .

Në lidhje me pagesat për detyrimet e prapambetura për fondit e çelur prej 22,012,047 lekë, si dhe fond të çelur nga fond i kontigjencës referuar shkresës së Ministrisë së Financave 2709/10 datë 29.06.2015 prej 6,099,576 (6,097,261 lekë “përmirësimi i furnizimit me ujë Spitallë –Porto Romano, + 2,315 lekë “ shtrim linjë e re Ujësjellësi Rrushbull”) janë kryer pagesat:

Për fondin 22,012,047 lekë çelur për dy projektet

-Për projektin “Përmirësimi i furnizimit me ujë Spitallë –Porto Romano”

Janë paguar:

1. 3,915,300 lekë (fature + 5% i garancisë) për faturën e “A...” Sha datë 28.02.2013
2. 2,502,898 lekë (fature + 5% i garancisë) për faturën e “A...” Sha datë 31.03.2013, ku fondi i çelur për këtë faturë 7,464,630 lekë , fond i mbetur i pa përdorur 4,961,732 lekë
3. 5,264,100 lekë (fature + 5% i garancisë)për faturën e “A...” Sha datë 30.04.2013

-“Për sistemimin e ujërave të ndotura në L.14 Shkozet”.

1. Fondin prej 5,368,017 lekë çelur për faturën 2.09.2013 të “K...” që ka kryer punimet në projektin, nuk është kryer asnjë likuidim.

Për fondin 6,099,576 lekë çelur për dy projektet

-Për projektin “Përmirësimi i furnizimit me ujë Spitallë –Porto Romano”janë paguar:

- 1- 4,000,008 lekë (fature + 5% i garancisë)për faturën e “S...” shpk datë 31.01.2013
- 2- 2,097,253 lekë (fature + 5% i garancisë)për faturën e “A...” Sha datë 30.05.2013

-Për projektin “ shtrim linjë e re Ujësjellësi Rrushbull”)



1- 1,445 lekë (fature + 5% i garancisë) për faturën e “S...” shpk datë 24.05.2013 nga 2,315 lekë fond i çelur në një kohë që mbeten pa likuiduar faturë 915 lekë.

Nga sektori i financës referuar praktikave të vëna në dispozicion nuk rezultuan arsyetime për mos likuidimit të fondeve të vëna në dispozicion. *Për këtë mban përgjegjësi Nëpunësi Zbatues z. D.Gj. për mos menaxhim të fondeve të vëna në dispozicion nga buxheti i shtetit të cilat e kishin afatin e përdorimit deri në fund të vitit.*

Për vitin 2016

buxheti	Fondi I çelur	Likuiduar	Fond I mbetur	Mbetet faturë pa likuiduar	<i>Leke</i>
					Sipas faturave mbetja ne leke
Vendimi 50Kzhr, 5.12.2016	9,591,115 dt 4,966,017 340,026	9,591.115 4,892,268 336,957	- 73,749 3,069	180,000 73,748 3,068.8	fat.11,dt.8.05.2013 e “K...” në shumën 73.75 mije/fatura nr.4 dt15.03.2013 e “S...” shpk ne shumen 180 mije leke, situac. Nr.3 fat 19, sit 4 fat 20 e “A...” në Shumën 3.06mije /leke . shuma e palikujduar =76,818 lekë
shuma	14,897,16	14,820.34	76,818	256.85	

Sa më sipër referuar fondeve të çelura nuk janë likuiduar shuma prej 76,818 leke shuma të cilat mbesin të pa likuiduara për faturat e paraqitura. Këto fonde të çelura janë të papërdorshme në vitin pasardhës duke krijuar premise për vazhdimin e borxhit për fondet e çelura dhe të papërdorura.

Mbi shërbimet e kryera jashtë vendit.

Në bazë të urdhrorit të titullarit nr.2468, date 5.09.2016 UK Durrës do të marrë pjesë në konferencën “American Water Summit”Miami Florida në datat 6 dhe 7 dhjetor të vitit 2016 ku shoqëria do të përfaqësohet me z. S.K. dhe me z. A.I..

Në bazë të këtij urdhri kanë dale autorizimet nga Drejtori tregtar për z. S.K. dhe i z. S.K. për z. A.I. që të mbulohen shpenzimet për 9 ditë nga data 5 deri më datën 13.12.2013, ku këto urdhra mbajnë datën 5.09.2016, duke mos argumentuar kthimin me datën 13(ku nisja është bërë sipas cilësimeve me datën 5 dhe e mbështetur me boarding pass dhe kthimi ka nisur me 12 dhe ka përfunduar me 13.12.2016 dhe nuk është i shoqëruar me dokumentin biletë udhëtimi apo boarding pass por vetëm një faturë të agjencisë e cila jep shpenzimet në total për biletë udhëtimi si dhe akomodimi në hotel, fatura me nr.1329, datë 1.12.2016 e agjencisë “A...” sh.p.k. në shumën 4,705 Euro. Kjo faturë është e konfirmuar nga z. D.Gj. i cili është N/Z I UK Durrës ku veprimi i konfirmimit bie në kundërshtim me ligjin për MFK pasi punonjësit që kryejnë kontrollin dhe konfirmimin e urdhër pagesës nuk mund të bëjnë blerjen e shërbimit.

Grupi i Auditimit e quan të pajustificuar kthimin me datën 13.12.2016 kur konferenca ka përfunduar me datën 7.12.2016 dhe kur bashkëlidhur dokumentacionit justifikues mungon dokumenti faturë hoteli e cila konfirmon fjetjen si dhe yjet e hotelit si dhe boarding pass i kthimit.

Në pamundësi për të përcaktuar vleftën e fjetjes në hotel për një natë, grupi i auditimi po llogarit dem për kthim dietat e marrë tepër nga data 9 deri më datën 13 12.2016 në shumën 50 \$ në ditë. *Shuma për kthim është 4.5 ditë x50 \$= 225 \$ për z. S.K. dhe po 225 \$ për z. A. I., të cilat konsiderohen dëm ekonomik.*



Argumentimi për këtë praktikë referuar observacionit të paraqitur nuk qëndron aq më tepër që ky fakt shoqërohet me mungesën e faturave të hotelit dhe të boarding pass i kthimit. Observacioni nuk merret në konsideratë

-Gjithashtu në praktikën e udhëtimit jashtë vendit, në Dublin të Irlandës, me pjesëmarrjen e z. S.K. dhe z. Gj.K., mungon në dokumentacionin e paraqitur të justifikimit të shpenzimeve pagesa për pjesëmarrjen në Konferencë e z. S.K. në shumën 711 Euro, dokumenti i vendosur si pagesë i referohej pagesës së z., Gj.K. pra janë vendosur të dy dokumentet që i përkasin z. Gj.K..

- Të gjitha udhëtimet për jashtë shtetit janë prerë nga agjenci ku bashkërisht në vlerën e faturës përfshihen dhe vlerat e hotelit pa i specifikuar ato veçan. Gjithashtu në praktika nuk gjendet asnjë faturë hoteli që të konfirmojë fjetjen dhe yjet e hotelit, kërkesa këto të vendimit të Këshillit të Ministrave nr.870, date 14.02.2011 “Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë shtetit” dhe Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr.22, date 10.07.2013 në zbatim të tij.

Gjithashtu duke pasur parasysh se shumica e paguar për agjencitë e udhëtimeve gjatë vitit 2016 ka shkuar në vlerën 647,705 lekë, pra ka kaluar limitin për blerje të vogël, blerja në mënyrë të veçantë për çdo rast bien në kundërshtim me ligjin. Nr.9643, datë 20.11.2006 “ Për prokurimin Publik’ të ndryshuar neni 35/1, vendimin KM nr.914, datë 29.12.2014 ‘ Për rregullat e prokurimit Publik” Kreu V” Marrëveshja Kuadër”, udhëzimin APP nr.6, datë 27.01.2015, i ndryshuar me udhëzimin nr.7, datë 19.03.2015 dhe ngarkojnë me përgjegjësi z. D.Gj. në pozicionin e N/Z për funksionin e kontrollit pas fakti, para se shpenzimi të likujdohet, veprime që bien në kundërshtim me ligjin nr.10296, datë 8.09.2010 “ Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” nenin 12 pika 3/dh,3/e .

Mbi aplikimin e tarifave për shërbimet e kryera ndaj abonentëve.

Me vendimin e Këshillit Mbikëqyrës nr.48, datë 08.06.2015 referuar propozimit të shoqërisë është miratuar shtesa e pagesës së matësit të ri për vlerën e kolaudimit në shumën 1,500 lekë.(kjo tarifë do të vendosej për matësit gjendje në magazinë të cilët ishin të pa kolauduar).

Nga verifikimi me zgjedhje i disa praktikave të arkëtime të kryera për shërbime të abonentëve rezultoi se për abonentë familjar është zbatuar tarifa prej 3,500 lekë për vendosje matësi të ri, kur tarifa e mëparshme ka qenë 2,000 lekë, kjo në një kohë që referuar furnizimit me matës gjatë vitit 2015 dhe 2016 si dhe daljeve nga magazina (referuar edhe gjendjeve të përparshme)rezultoi se për matësit ½” furnizimet ishin me matës të kolauduar konform nenit 25,të ligjit nr.9875, datë 14.02.2008 “Për metrologjinë” dhe kur përgjegjësia e verifikimit fillestar instrumentit matës ligjërisht të kontrolluar është përgjegjësi e furnitorit. Nga verifikimi i daljeve gjatë vitit 2016 rezultoi se nr. i daljeve gjatë këtij viti të matësve ½” me vlerën 1,750 lekë ka qenë 2,000 copë. Shtimi me 1,500 lekë është bërë me vendim të Këshillit Mbikëqyrës vetëm për rastet e kolaudimit të sahateve kur ato janë të pa kolauduar paraprakisht. Pra faturimi i shërbimit nuk është bërë me tarifën e miratuara sipas rastit dhe llojit të shërbimit.

Sa mësipër është bërë observacion duke cituar se nga shoqëria është marrë vendim që fatura e faturimit për vendosje matës të ri të jetë në masën 3500 lekë.

Sqarojmë se nga observuesit nuk është sjellë ky miratim, megjithë kërkesën e grupit të auditimit edhe gjatë procesit të auditimit.

Çështja – zona e llogarisë 602 (për mallra dhe shërbime)



Gjetja 1	Nga auditimi i likuidimeve nëpërmjet bankës , rezultoi se dokumentacioni justifikues i pagesës vendosur bashkëlidhur saj, kryesisht në blerjet dhe shërbimet dhe kryesisht faturat tatimore të lëshuara nga subjektet, ishte jo origjinal, veprim që bie në kundërshtim me ligjin nr.9228, datë 29.04.2004 “Për Kontabilitetin në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, si dhe udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në RSH” pika 35,36 dhe ligjin nr.10296, date 8.07.2010” Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” pika 4/26.
Niveli i Prioritetit	I mesëm
Rekomandimi	Nga sektori i financës, në zbatim të akteve ligjore në fuqi, dokumentacioni origjinal i shpenzimit duhet të vihet bashkëlidhur urdhër shpenzimit, kjo dhe për efekt të transparencës dhe lehtësirave në drejtim të auditimit të likuidimeve për shërbimet dhe blerjet periodike të shoqërisë. Në rastet e likuidimeve pjesore, në fotokopjen e faturës origjinale duhet të shënohen referencat e urdhër pagesave të mëparëshme dhe shumat përkatëse të likuidimit si dhe informacioni se në cilën urdhër pagesë është vendosur dokumenti origjinal.
Afati për zbatimin e rekomandimit	Menjëherë

Gjetja 2	Për vitin 2016 kanë dalë disa urdhra të titullarit në lidhje me krijimin e komisionit për blerjet me vlerë të vogël, si urdhri 543/1, datë 19.02.2016, 543/2, datë 2.03.2016, 841/1, datë 21.03.2016, 2121/1, datë 2.08.2016, 2376, datë 29.08.2016, 2659/1, datë 29.09.2016 ku punonjësit e njësisë kanë ndryshuar vazhdimisht duke krijuar risqe për gabime në zbatimin e ligjshmërisë në realizimin e procedurave për blerjet me vlerë të vogël .
Niveli i Prioritetit	I mesëm
Rekomandimi	Nga AK referuar dhe numrit të konsiderueshëm të punonjësve, të mjaftueshëm në Drejtorinë Juridike, të krijojë njësi prokurimi për blerjet me vlerë të vogël, që në fillim të vitit dhe me qëllim shmangien e riskut për gabimet në zbatim të legjislacionit si dhe për efekt të specializimit dhe rritjes së nivelit profesional të punonjësve të njësisë të krijoj njësi prokurimi të qëndrueshme dhe të pandryshueshme gjatë vitit.
Afati për zbatimin e rekomandimit	Menjëherë

Gjetja 3	Në të gjitha rastet e blerjeve me vlerë të vogël fondi limit është
-----------------	--



	përlloritur nga nëpunësi zbatues, veprim i cili bie në kundërshtim me ligjin për prokurimin publik, vendimin nr.914, datë 29.12.2014”Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” të ndryshuar neni 57 “njësia e prokurimit”
Niveli i Prioritetit	I lartë
Rekomandimi	Nga AK të shfuqizohet kompetenca e dhënë N/Z në drejtim të procesit të prokurimeve, si veprim në kundërshtim me ligjin dhe të ngarkojë NJPVV për përcaktimin e fondit limit apo strukturë tjetër konform kërkesave të ligjit.
Afati për zbatimin e rekomandimit	Menjëherë

<u>Gjetja 4</u>	Nga auditimi i likuidimeve nëpërmjet bankës si dhe saktësisë së kontabilizimeve për kontratat dhe likuidimet konform shërbimet e kryera , rezultoi se është kryer likuidimi i subjektit “I...” shpk për kontratën “Studim projektim ujësjellës në komunat Katundi i ri Rashbull, Ishëm” me vlerë kontrate 8,196,000 lekë të vitit 2015. Likuiduar gjatë vitit 2016 shuma 3,693,000 lekë detyrim i mbetur . Gjithashtu referuar kontabilizimit të shumës së kontratës rezultoi se kjo shumë <i>nuk është regjistruar tek aktivet e qëndrueshme të patrupëzuara por është pasqyruar në shpenzimet e periudhës në kundërshtim me SKK nr.5.</i>
Niveli i Prioritetit	I lartë
Rekomandimi	Nga Sektori i Financës të kryhet stornimi i veprimit nga regjistrimi i shumës së kontratës “Studim projektim ujësjellës në komunat Katundi i ri Rashbull, Ishëm” me vlerë kontrate 8,196,000 lekë regjistruar si shpenzim, në regjistrin e AQPT si aktiv, në zbatim të Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit. Sa më sipër të kryhen veprimet kontabile përkatëse.
Afati për zbatimin e rekomandimit	Menjëherë

<u>Gjetja 5</u>	Nga auditimi me zgjedhje rezultoi se gjatë vitit 2016 janë likuiduar detyrime kryesisht të vitit 2015 në shumën 133,354,638 lekë dhe mbetur pa likuiduar shuma 24,649,327 lekë, të cilat ngarkojnë vitin pasardhës me shpenzime . Kësaj shume i shtohen dhe faturat e pa likuiduara nga procedurat e blerjeve apo shërbimeve dhe investimeve të kryera gjatë 2016
------------------------	--



	<p>dhe të pa likuiduara deri në fund të vitit duke rënduar në mënyrë të konsiderueshme likuiditetin për vitin pasardhës dhe rritur detyrimet e kompanisë nga viti në vit.</p> <p>-Gjithashtu rezultoi se nga Ujësjellës Kanalizime Durrës nuk janë paguar një pjesë e detyrimeve kundrejt OSHEE për vitin 2015 dhe asnjë detyrim për vitin 2016 për konsumin e energjisë elektrike, ku këto detyrime për vitin 2015 shkojnë 990,651,459 lekë dhe në fund të 2016 këto detyrime kanë shkuar në 1,413,878,111 lekë (afërsisht 1.4 miliard lekë).</p> <p>-Nga një analizë e të ardhurave dhe shpenzimeve të kompanisë për vitin 2016 ka rezultuar se UK Durrës për të balancuar treguesit ekonomik financiar të kompanisë në planifikimin e shpenzimeve janë marrë në konsideratë të ardhura të hamendësuar dhe të pa mbështetura ligjrisht, apo mbështetura nga ndonjë analizë konkrete. Një nga këto zëra është subvencionimi i energjisë elektrike në shumën e planifikuar 500,310,815 lekë.</p> <p>Nga UK Durrës nga 833,315,685 lekë të ardhura të veta, ka planifikuar prokurime në shumën 529,980,000 lekë me TVSH dhe 441,650,000 lekë pa TVSH. Gjithashtu planifikimi për shpenzime për personelin rezultojnë në masën 333,671,500 lekë. Pra vetëm me këto dy zëra paga dhe prokurime shuma e shpenzimeve të planifikuara shkon në masën 971,630,000 lekë, shumë që tejkalon të ardhurat e planifikuara për tu realizuar, <u>Pra planifikim me humbje</u>. Këtë e tregon dhe treguesi i mbulimit të kostos direkte me arkëtimet, tregues i cili për vitin 2016 është realizuar 68.5% (marrë nga raporti tekniko financiar i vitit 2016) Sa trajtuam mësipër ky planifikim jo sipas parimeve të objektivitetit dhe efektivitetit për shoqërinë ka çuar në krijimin e mungesës së likuiditetit të shoqërisë për kontratat e lidhura apo për faturimet e pa likuiduara në blerjet e vogla sa cituam më sipër ashtu dhe për detyrimet e energjisë elektrike.</p> <p>Nga UK Durrës gjatë vitit 2015 dhe 2016 janë paguar penaltete për disa subjekte të kontraktuar të cilat referuar mos likuidimit nga Ujësjellës Kanalizime Durrës të detyrimeve kundrejt tyre, kanë hapur procedura gjyqësore dhe kanë fituar proceset kundrejt dhe penalteteve dhe fitimit të munguar. Këtu përmendim kontraktorin “J...”sha ku pagesa për penaltete në 2015 ka qenë në masën 2,000,000 lekë dhe në 2016 shuma 2,337,931 lekë. Në 2016 janë paguar penaltete(pavarësisht se është situacion i panjohur nga UK, por deri tani gjykata e ka njohur si detyrim të UK Durrës) dhe për “S...” shpk referuar humbjes së vendimeve gjyqësore shuma 4,473,678 lekë + 737,310 tarife përmbarrimore si dhe për furnitorin A.I. penaltete në masën 497,225 lekë.</p> <p>Gjithashtu shuma e likuidimeve të realizuara nga UK Durrës për vitin 2015 dhe 2016 për pagesa të punonjësve si rezultat i largimit jo ligjor nga puna si dhe penalteteve të vendosura nga gjykata për mos likuidim të faturave në kohë nga UK Durrës, është respektivisht 8,849,521 lekë për vitin 2015 dhe 8,557,492 lekë për vitin 2016 (llog.4672003- lik fature 465,000 lekë).</p>
Niveli i Prioritetit	i I lartë



Rekomandimi	<p>-Nga UKD të realizohet procesi i planifikimit referuar arkëtimeve të mundshme dhe të argumentuara të të ardhurave dhe ai i shpenzimeve mbi bazën e aftësive paguese të shoqërisë për vitin përkatës.</p> <p>- Të merren masa për pagesat e energjisë elektrike si pagesa prioritare dhe të hartohet plan veprimi për shlyerjen e detyrimeve të krijuara(borxhit të ri) nga mos pagesat e energjisë elektrike .</p> <p>- Nga Këshilli i Administrimit të UK Durrës të merren në analizë penalizimet nga humbja e vendimeve gjyqësore për largimet nga puna të punonjësve si dhe risqet e humbjeve të këtyre proceseve nga largimet e bëra gjatë viteve të fundit (2014,2015,2016) dhe të kihen parasysh këto tregues në vlerësimin e performancës së shoqërisë në bazë të mënyrës së menaxhimit të shoqërisë nga menaxhimi i lartë.</p>
Afati për zbatimin e rekomandimit	Menjëherë

Gjetja 6	<p>Nga verifikimi i kontabilizimit të investimeve të realizuara në vitin 2015 dhe 2016 në llogaritë përkatëse si dhe kalimi i tyre në asetet e shoqërisë në momentin e përfundimit të investimit, rezultoi se investimet e shoqërisë kalojnë në regjistrin e asetëve, në momentin e marrjes përfundimtare të investimit (pas periudhës së garancisë së vendosur në kontratë) dhe jo në momentin e marrjes së aktivitetit në dorëzim, veprim ky në kundërshtim me SKK5. Për vitin 2015 shuma e aktiveve në proces të cilat duhet të ishin regjistruar si aktive QT është në vlerën 32,253,165 lekë. Gjithashtu në aktive në proces janë dhe shuma prej 37,687,799 lekë punime të realizuara por të papërfunduara sipas kontratave (kontrata të ndërprera prej vitesh) Këto fonde nuk mund të mbahen në aktive në proces për shumë kohë në një kohë që ajo pjesë e aktivitetit të rikonstruktuar dhe funksional vazhdon të konsumohet. Nga Dega e Financës nuk ka komunikime me degën teknike dhe drejtorinë juridike në këtë drejtim.</p>
Niveli i Prioritetit	I mesëm
Rekomandimi	<p>-Nga Drejtoria Ekonomike në zbatim të SKK të kalojë si aktive të qëndrueshme të trupëzuara të gjitha investimet në momentin e marrjes fillestare në dorëzim dhe vënies në shfrytëzim të aktivitetit.</p> <p>- Për investimet të cilat janë ndërprerë, por ka vlera të likuiduara për situacione për punime të kryera dhe që nuk janë në proces gjyqësor apo ky ka përfunduar, pjesa e fondeve të likuiduar duhet të shtojë vlerën e aktivitetit (në rastet e rikonstruksioneve), ase të shtohet si aktiv i ri me vlerën që ka kur ky rezulton si aktiv funksional. Në këtë proces duhet të ketë bashkëpunim dhe dhënie miratimi nga dega teknike, në lidhje me funksionin e aktivitetit.</p>



Afati për zbatimin e rekomandimit	Menjëherë

<u>Gjetja 7</u>	<p>Nga auditimi ka rezultuar se në UK Durrës janë çelur fonde nga buxheti i shtetit shuma prej 28,111,623 lekë për vitin 2015 dhe 14,897,1658 lekë për shlyerje të detyrimeve të prapambetura të investimeve të kryera nga fondi i zhvillimit të rajoneve. Referuar fondeve të çelura janë kryer likuidimet dhe kanë mbetur fonde të papërdorura (të kthyer fund viti në buxhetin e shtetit) shuma e fondeve prej 10,329,749 lekë për vitin 2016 dhe 76,818 lekë për vitin 2016, në një kohë që nuk ka përfunduar likuidimi total i detyrimeve kundrejt këtyre kontraktorëve. Nga ana e UK Durrës nuk janë menaxhuar si duhet këto fonde, qoftë në drejtim të saktësimin të emërtesave për fondet e çelura për detyrimet që ujësjellësi aktualisht ka, qoftë në drejtim të përdorimit të fondeve në dispozicion për likuidimin e faturave të mbetura pa likuiduar.</p>
Niveli i Prioritetit	I mesëm
Rekomandim	<p>Drejtoria Ekonomike për një menaxhim më të mirë të fondeve në dispozicion, të tregohet e kujdesshme në drejtim të kërkesës së fondeve për detyrimet nga projekte të realizuara por të pa likuiduara, duke i qëndruar korrekt emërtimeve fillestare të projektit si dhe shumave reale të rezultuara të pa likuiduara. Në rastet e fondeve të vëna në dispozicion me pamundësi likuidimi, të kërkojë rialokimin e tyre për projekte të pa financuara akoma ose njoftimin për rikthimin e tyre në buxhetin e shtetit, në mënyrë që këto fonde të jenë efektive për projekte të tjera .</p>
Afati për zbatimin e rekomandimit	Menjëherë
Gjetja 8	<p>- Nga auditimi rezultoi se biletat për të gjitha udhëtimet jashtë shtetit janë prerë nga agjenci ku bashkërisht në vlerën e faturës përfshihen dhe vlerat e hotelit pa i specifikuar ato veçan. Gjithashtu në praktika nuk gjendet asnjë faturë hoteli që të konfirmojë fjetjen dhe yjet e hotelit, kërkesa këto të vendimit të Këshillit të Ministrave nr.870, date 14.02.2011 “Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë shtetit” dhe Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr.22, datë 10.07.2013 në zbatim të tij.</p> <p>-Gjithashtu duke pasur parasysh se shuma e paguar për agjencitë e udhëtimeve gjatë vitit 2016 ka shkuar në vlerën 647,705 lekë, pra ka kaluar limitin për blerje të vogël, blerja në mënyrë të veçantë për çdo rast bien në kundërshtim me ligjin. Nr.9643, datë 20.11.2006 “ Për prokurimin Publik” të ndryshuar neni 35/1, vendimin KM nr.914, datë 29.12.2014 “Për</p>



	rregullat e prokurimit Publik” Kreu V” Marrëveshja Kuadër”, udhëzimin APP nr.6, datë 27.01.2015, i ndryshuar me udhëzimin nr.7, datë 19.03.2015
Niveli i Prioritetit	I mesëm
Rekomandim	-Nga N/A dhe N/Z i UK Durrës të përcaktohen rregulla të brendshme në lidhje me dokumentet e domosdoshme që duhet të ketë një praktikë e udhëtimit jashtë vendit, ku fatura e hotelit duhet të jetë e identifikuar në mënyrë të veçantë konform kërkesave të akteve në fuqi. -Referuar rregullave të prokurimit publik blerja e biletave të udhëtimeve jashtë vendit, të realizohet me procedurë prokurimi, marrëveshje kuadër.
Afati për zbatimin e rekomandimit	Menjëherë

Gjetja 9	<p>Nga auditimi në UK Durrës referuar verifikimit të praktikave të arkëtime të kryera për shërbime të abonentëve, rezultoi se për abonentë familjar është zbatuar tarifa prej 3,500 lekë për vendosje matësi të ri, kur tarifa referuar VKM të mëparshme është 2,000 lekë. Nga UK Durrës kësaj tarife i është i shtuar shuma 1,500 lekë që përfaqëson shtesa e pagesës së matësit të ri për vlerën e kolaudit (kjo tarifë do të vendosej për matësit gjendje në magazinë të cilët ishin të pa kolauduar) në bazë të vendimit të Këshillit Mbikëqyrës nr.48, datë 08.06.2015.</p> <p>Referuar furnizimeve gjatë vitit 2015 dhe 2016 daljeve nga magazina për vitin 2016 ku nr. i matësve ½” të dalë me vlerën 1,750 lekë ka qenë 2,000 copë si dhe përcaktimit në nenin 25,të ligjit nr.9875, datë 14.02.2008 “Për metrologjinë” dhe kur përgjegjësia e verifikimit fillestar instrumentit matës ligjërisht të kontrolluar është përgjegjësi e furnitorit, faturimi me shtesën e vlerës së kolaudit , bie në kundërshti,me qëllimin e përcaktuar nga VKM nr.48, datë 08.06.2015 dhe faturimi i shërbimit nuk është bërë me tarifat e miratuara sipas rastit dhe llojit të shërbimit.</p>
Niveli i Prioritetit	I mesëm
Rekomandim	Të ndërpritet faturimi i deritanishëm për tarifën e kolaudit të matësve të rinj detyrim,në bazë të ligjit sa më sipër cituam, i furnitorit. Nga Drejtoria Ekonomike, hap pas hapi të ndiqen politika të kujdesshme dhe të miratohen tarifa shërbimi mbi faturime të argumentuara, gjithnjë mbi baza reale dhe ku baza e argumentimit duhet të jenë kostot e shërbimit.
Afati për zbatimin e rekomandimit	Menjëherë



Gjetja 10	<p>Nga grupi i auditimit në praktikat e udhëtimeve jashtë vendit u rezultuan përfitime të padrejta si rezultat i llogaritjes jo të argumentuar të ditëve të udhëtimit si dhe të mungesës së dokumentacionit justifikues bashkëlidhur praktikës në kundërshtim me vendimit të Këshillit të Ministrave nr.870, date 14.02.2011 “Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë shtetit” dhe Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr.22, datë 10.07.2013 në zbatim të tij si më poshtë vijon:</p> <ul style="list-style-type: none">- 225 \$ për z.S.K.n llogaritur gabim dietë+ mungon boarding pass i kthimit të udhëtimit dhe fleta e hotelit.- 225 \$ për z. A.I., llogaritur gabim dietë+ mungon boarding pass i kthimit të udhëtimit dhe fleta e hotelit.- 711Euro z. S.K.n mungon në dokumentacionin e paraqitur të justifikimit të shpenzimeve pagesa për pjesëmarrjen në Konferencë dokumenti i vendosur si pagesë i referohej pagesës së z.Gj. K.
Niveli i Prioritetit	I mesëm
Rekomandim	Nga struktura e Auditimit të Brendshëm të UKD të ndiqet plotësimi i praktikave me dokumentacionin e domosdoshëm justifikues të shërbimit dhe në pamundësi të vendosjes së këtij dokumentacioni, të rekomandohet ndjekja e rrugëve ligjore për arkëtimin e shumave prej 450 \$ dhe 711 Euro në llogari të shoqërisë.
Afati për zbatimin e rekomandimit	Menjëherë

5. Shpenzime për investime (llogaria 230+231 si dhe prokurimeve për mallra dhe shërbime
Auditimi për këtë pikë u fokusua në zhvillimin e procedurave të prokurimit, lidhjen dhe zbatimin e kontratave, si dhe regjistrimin në kontabilitet, në lidhje me Shpenzimet kapitale të patrupëzuara (llogaria 230), për Shpenzimet kapitale të trupëzuara (llogaria 231), si dhe shpenzimet e procedurave të prokurimeve për mallra dhe shërbime për vitin 2016.

Në lidhje me auditimin e procedurave të prokurimit për periudhën objekt auditimi, nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezultoi;

Me shkresën nr. 4352, datë 30.10.2014 drejtori i përgjithshëm z.S.K. ka caktuar si nëpunës autorizues për ndjekjen e procedurave të prokurimit z.A.I. me afat të pacaktuar të ushtrimit të këtij funksioni, veprim ky i cili është në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, neni 8, pika 3.

Ky veprim ngarkon me përgjegjësi drejtorin e përgjithshëm z.S.K..

Nga z.A.I. është caktuar në të gjitha procedurat e prokurimit në pozicionin e kryetarit të Komisionit të vlerësimit të ofertave, z.D.Gj. me pozicion Drejtor Ekonomik pranë UKD dhe në detyrë më të lartë hierarkike se nëpunësi që e ka urdhëruar, gjithashtu dhe përben konflikt me funksionin që ky titullar ka si nëpunës zbatues, veprim ky i cili është në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, neni 9, pika 5, neni 22, pika 3 germa b), pika 5, dhe me udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pika 52, Urdhrin nr. 57, datë



12.06.2014, “Gjurmët standarde të auditimit”. Ky veprim ngarkon me përgjegjësi drejtorin juridik z.A.I.

Nga ana e “Ujësjellës Kanalizime” sh.a., Durrës, me shkresën nr. 1160/20 prot, datë 29.06.2017, është paraqitur observacioni në lidhje me konstatimet sa mësipër nga Administratori i Shoqërisë z.S.K., dhe Drejtori i departamentit Ligjor z.A.I., për të cilët sqarohet se:

Së pari, në Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar jepet një e drejtë e Titullarit të Autoritetit Kontraktor për ta deleguar këtë kompetencë te një person i autorizuar prej tij dhe nga ana e grupit të auditimit nuk është thënë se titullari i AK-së nuk ka të drejtë ta delegojë këtë kompetencë. Grupi nuk është shprehur që të mos delegohet, por duhej të delegohej konform kërkesave të Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar. Gjithashtu theksojmë se LPP është i barazvlefshëm me Ligjin e MFK-së dhe nuk prevalojnë ndaj njëri tjetrit por duhen pasur paralelisht në konsideratë.

Se dyti, ri sjellim në dijeninë Tuaj se Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, thekson se cilat janë kompetencat e nëpunësit autorizues, cilat kompetenca delegohen dhe kujt i delegohen këto kompetenca.

Gjithashtu delegimi i funksionit të llogaritjes së fondit limit si dhe caktimi i z.D.Gj. në komisionin e vlerësimit të ofertave, nga drejtori teknik z. A.I., është në kundërshtim me kompetencat e ushtrimit të funksionit të tij në cilësinë e nëpunësit zbatues, veprim që bie në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, neni 9, pika 5, neni 22, pika 3 gërma b), pika 5, dhe me udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pika 52, Urdhërin nr. 57, datë 12.06.2014, “Gjurmët standarde të auditimit”, dhe observacioni për interpretimin e njëanshëm nuk është i mbështetur ligjërisht.

Për sa më sipër sqaruar observacioni i paraqitur nuk merret në konsideratë.

Për vitin 2016 referuar regjistrin të realizimeve të prokurimit publik i cili është përcjellë në Agjencinë e Prokurimeve Publike (APP) me nr. 124/1 prot, me datë 20.01.2017, janë realizuar gjithsej 17 procedura prokurimi, me fond limit 269,257,919 pa TVSh, dhe kontratat e lidhura janë në shumën 219,916,477 lekë pa TVSh. Janë kryer me “Procedurë të hapur” gjithsej 8 procedura, me “Kërkesë për propozim”, gjithsej 6 procedura, dhe me “Negocim pa shpallje”, gjithsej 3 procedura.

Nga auditimi me zgjedhje për vitin 2016 u morën dhe u vlerësuan dosjet e procedurave si dhe pasqyrimin e këtyre shpenzimeve për investime, punë, mallra dhe shërbime në pasqyrat financiare, si më poshtë.

1-Në lidhje me procedurën e prokurimit “Blerje karburanti për nevojat e UKD për vitin 2016” rezultoi se ;

Me shkresën nr. 1022/3, datë 26.04.2016, është përgatitur fondi limit i përlllogaritur për këtë procedurë i cili është hartuar dhe argumentuar nga Drejtori Ekonomik z.D.Gj., në shumën 27,469,584 lekë pa TVSh, dhe sasia që nevojitet është 216,000 litra për një periudhë 12 mujore. Në përcaktimin e fondit limit dhe sasinë që nevojitet për UKD citohet se, në këtë përlllogaritje janë bazuar në tenderin e fundit sasia mesatare mujore për nevojat e shoqërisë duhet të jetë 18,000 litra/muaj. Ndërkohë referuar kontratës së mëparshme sasia e prokuruar dhe furnizuar ka qenë 180,000 litra në vit dhe me 15,000 litra/muaj. Nga kjo analizë arrihet në konkluzionin se vendosja e sasisë së prokuruar nuk tregon arsyen e rritjes së kësaj sasive



duke kryer një planifikim me rritje jo në përputhje me parimet e efektivitetit, efijencës dhe ekonomicitetit pasi nuk është e argumentuar pasi e ka rritur atë fiktivisht në 36.000 litra në shumën 5,493,916 lekë me TVSh, në kundërshtim me Ligjin nr.10 296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar. Është hartuar dhe lidhur kontrata me nr. 1284 prot, me datë 06.06.2016 midis përfaqësuesit të UKD z.A.I. dhe përfaqësuesit të OE fitues “K...” sh.p.k., dhe “K...” sh.a., me përfaqësues z Sh. K., me vlerë fondi limit 27,469,584 lekë pa TVSh, me marzhë fitimi 15.9%, me afat lëvrimi 12 muaj.

Ky veprim ngarkon me përgjegjësi Drejtorin Ekonomik z.D.Gj..

2-Në lidhje me procedurën e prokurimit “Blerje materiale dhe pajisje elektrike” rezultoi se ;
Me shkresën nr. 443/3 prot, me datë 29.02.2016, është dërguar titullarit të AK-së fondi limit i përlogaritur për këtë procedurë i cili është hartuar dhe argumentuar nga Drejtori Ekonomik z.D.Gj., në shumën 29,999,562 lekë pa TVSh. Është shpallur fitues operatori ekonomik “P...” sh.p.k., me shkresën nr. 653/7prot, me datë 21.04.2016, me ofertë ekonomike 28,896,000 lekë pa TVSh dhe 34,675,200 lekë me TVSh, si dhe është lidhur kontrata me nr. 1097 prot, me datë 17.05.2016, me afat lëvrimi 2 muaj nga data e lidhjes së kontratës. Janë kryer likuidimet për faturën nr. 32, datë 06.06.2016 me vlerë 22,091,400 lekë nga e cila është likuiduar vetëm shuma 11,000,000 lekë. Gjithashtu është dorëzuar nga OE fitues fatura me nr. 40, datë 15.07.2016 në shumën 12,583,800 lekë dhe nuk është likuiduar, duke lënë në total të pa likuiduar ndaj subjektit fitues të kësaj kontrate vlerën prej 23,675,200 lekë.

3-Në lidhje me procedurën e prokurimit “Blerje materiale hidraulike” rezultoi se ;
Me shkresën nr. 733/5 prot, me datë 29.03.2016, është dërguar titullarit të AK-së fondi limit i përlogaritur për këtë procedurë i cili është hartuar dhe argumentuar nga Drejtori Ekonomik z.D.Gj., në shumën 80,000,000 lekë pa TVSh. Është shpallur fitues me shkresën nr. 908/9 prot, me datë 30.05.2016, operatori ekonomik “F...” sh.p.k., me ofertë ekonomike 78.629.400 lekë pa TVSh dhe 94.355.280 lekë me TVSh, si dhe është lidhur kontrata me nr. 1467 prot, me datë 24.06.2016, me afat lëvrimi 17 javë nga data e lidhjes së kontratës. Janë kryer likuidimet për faturën nr. 28, datë 12.07.2016 me vlerë 16,391,124 lekë, fatura nr. 30, datë 12.08.2016, me vlerë 6,365,520 lekë, fatura me nr. 311, datë 01.09.2016 me vlerë 11,866,488 lekë dhe fatura nr. 33, datë 20.10.2016, me vlerë 59,732,148 lekë. Janë kryer likuidimet e 3 faturave të para ndërsa në faturën e 4-rt është paguar vetëm vlera 14,108,025 lekë, duke lënë të pa likuiduar nga subjektit fitues të kësaj kontrate vlerën prej 47,355,280 lekë.

4-Në lidhje me procedurën e prokurimit “Blerje vegla, pajisje mekanike dhe rroba pune” rezultoi se ;

Me shkresën nr. 725/3 prot, me datë 24.03.2016, është dërguar titullarit të AK-së fondi limit i përlogaritur për këtë procedurë i cili është hartuar dhe argumentuar nga Drejtori Ekonomik z.D.Gj., në shumën 24,842,066 lekë pa TVSh. Është shpallur fitues me shkresën nr. 863/11 prot, me datë 12.05.2016, operatori ekonomik “S...” sh.p.k., me ofertë ekonomike 24,342,000 lekë pa TVSh dhe 29,210,400 lekë me TVSh, si dhe është lidhur kontrata me nr. 1116 prot, me datë 18.05.2016, me afat lëvrimi 4 javë nga data e lidhjes së kontratës. Janë kryer likuidimet për faturën nr. 50, datë 10.06.2016 me vlerë 13,410,824 lekë, dhe fatura nr. 8, datë 13.06.2016, me vlerë 15,799,676 lekë. Janë kryer likuidimet e faturës së parë ndërsa në faturën e 2-të është paguar vetëm vlera 11,259,813 lekë, duke lënë të pa likuiduar nga subjektit fitues të kësaj kontrate vlerën prej 5,210,304 lekë.

4-Në lidhje me procedurën e prokurimit “Blerje pjesë këmbimi për automjetet” rezultoi se ;



Me shkresën nr. 631/3 prot, me datë 25.03.2016, është dërguar titullarit të AK-së fondi limit i përlogaritur për këtë procedurë i cili është hartuar dhe argumentuar nga Drejtori Ekonomik z.D.Gj., në shumën 15,011,772 lekë pa TVSh. Është shpallur fitues me shkresën nr. 868/4 prot, me datë 13.05.2016, operatori ekonomik “S...”sh.p.k., me ofertë ekonomike 14,708,000 lekë pa TVSh dhe 17,649,600 lekë me TVSh, si dhe është lidhur kontrata me nr. 1117 prot, me datë 18.05.2016, me afat lëvrimi 1 muaj nga data e lidhjes së kontratës. Janë kryer likuidimet për faturën nr. 2, datë 18.06.2016 me vlerë 17,649,600 lekë, e cila është likuiduar për shumën 3,000,000 lekë duke lënë të pa likuiduar ndaj subjektit fitues të kësaj kontrate vlerën prej 14,649,600 lekë.

5-Në lidhje me procedurën e prokurimit “Blerje materiale inerte” rezultoi se ;

Me shkresën nr. 1966/3 prot, me datë 04.08.2016, është dërguar titullarit të AK-së fondi limit i përlogaritur për këtë procedurë i cili është hartuar dhe argumentuar nga Drejtori Ekonomik z.D.Gj., në shumën 4,887,000 lekë pa TVSh. Është shpallur fitues me shkresën nr. 1966/13prot, me datë 26.08.2016, operatori ekonomik “K...”sh.p.k., me ofertë ekonomike 4,064,300 lekë pa TVSh dhe 4,877,160 lekë me TVSh, si dhe është lidhur kontrata me nr. 2163 prot, me datë 07.09.2016, me afat lëvrimi 90 ditë nga data e lidhjes së kontratës. Janë kryer likuidimet për faturën nr. 51, datë 30.09.2016 me vlerë 1,136,760 lekë, fatura me nr. 64, datë 01.11.2016 me vlerë 1,383,600 lekë, fatura me nr. 65, datë 04.11.2016 me vlerë 1,114,800 lekë, dhe fatura me nr. 66, datë 07.11.2016 me vlerë 1,212,000 lekë. Nga faturat e mësipërme janë likuiduar 2 faturat e para dhe nuk janë likuiduar faturat e tjera në shumën totale prej 2,482,818 lekë për këtë kontratë.

6-Në lidhje me procedurën e prokurimit “Blerje pajisje kompjuterike dhe informatike” rezultoi se ;

Me shkresën nr. 599/3 prot, me datë 25.03.2016, është dërguar titullarit të AK-së fondi limit i përlogaritur për këtë procedurë i cili është hartuar dhe argumentuar nga Drejtori Ekonomik z.D.Gj., në shumën 13,102,870 lekë pa TVSh. Është shpallur fitues me shkresën nr. 1260/5 prot, me datë 23.05.2016, operatori ekonomik “S...”, me ofertë ekonomike 12,710,876 lekë pa TVSh dhe 15,253,051 lekë me TVSh, si dhe është lidhur kontrata me nr. 1821 prot, me datë 02.08.2016, me afat lëvrimi 45 ditë nga data e lidhjes së kontratës. Janë kryer likuidimet për faturën nr. 358, datë 09.09.2016 me vlerë 2,837,976 lekë, fatura me nr. 362, datë 15.09.2016 me vlerë 12,415,075 lekë. Nga 2 faturat e mësipërme janë likuiduar fatura e parë dhe fatura e dytë është likuiduar në vlerën 6,303,923 lekë dhe detyrimi i mbetur pa likuiduar për këtë kontratë është në shumën 6,253,051 lekë.

7-Në lidhje me procedurën e prokurimit “Blerje tub betoni DJ 2000 mm” rezultoi se ;

Me shkresën nr. 3118/1 prot, me datë 18.11.2016, është dërguar titullarit të AK-së fondi limit i përlogaritur për këtë procedurë i cili është hartuar dhe argumentuar nga Drejtori Ekonomik z.D.Gj., në shumën 7,993,700 lekë pa TVSh. Është shpallur fitues me shkresën nr. 2142/10 prot, me datë 12.12.2016, operatori ekonomik “S...”sh.p.k., me ofertë ekonomike 7,826,000 lekë pa TVSh dhe 9,391,200 lekë me TVSh, si dhe është lidhur kontrata me nr. 3068 prot, me datë 15.12.2016, me afat lëvrimi 21 ditë nga data e lidhjes së kontratës. Janë kryer likuidimet për faturën nr. 81, datë 28.12.2016 me vlerë 3,276,000 lekë, fatura me nr. 86, datë 05.01.2017 me vlerë 6,115,200 lekë. Nga 2 faturat e mësipërme janë likuiduar fatura e parë dhe fatura e dytë nuk është likuiduar dhe detyrimi i mbetur pa likuiduar për këtë kontratë është në shumën 6,115,200 lekë.



Investimet dhe Mallrat e prokuruar për procedurat e mësipërme janë marrë në dorëzim sipas procedurave të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, dhe janë regjistruar në llogaritë përkatëse të verifikuara këto me dokumentet sipas skedave kontabile të vëna në dispozicion.

Përsa i përket lidhjes së kontratave, afatet e lëvrimit të mallrave, apo marrjen në dorëzim të punimeve të kryera, si dhe likuidimet e këtyre kontratave konstatohet se nga UKD janë kryer procedurat e prokurimit pa pasur aktive monetare në dispozicion, duke qënë në kushte të paaftësisë financiare për të paguar. Sipas tabelës më poshtë jepen objektet e prokuruar, kontratat e lidhura dhe pagesat e pakryera brenda afateve të marrjes në dorëzim të tyre.

Nr	Objekti i kontratës	Fondi limit pa TVSh	Vlera e kontratës pa TVSh	Vlera e kontratës me TVSh	Data e lidhjes së kontratës	Afati i kontratës	Likuiduar deri me 31.12.2016	Pa likuiduar
1	Blerje material dhe pajisje elektrike	29,999,562	28,896,000	34,675,200	7/05/2016	2 muaj	11,000,000	23,675,200
2	Blerje material hidraulike	80,000,000	78,629,400	94,355,280	24/06/2016	17 javë	47,000,000	47,355,280
3	Blerje vegla, pajisje mekanike dhe rroba pune	24,842,066	24,342,000	29,210,400	18/05/2016	4 javë	24,000,096	5,210,304
4	Blerje pjesë këmbimi për automjete	15,011,771	14,708,000	17,649,600	18/05/2016	1 muaj	3,000,000	14,649,600
5	Blerje material inerte	4,887,000	4,064,300	4,877,160	7/9/2016	90 ditë	2,394,342	2,482,818
6	Blerje pajisje kompjuterike dhe informatike	13,102,869	12,710,876	15,253,051	2/8/2016	45 ditë	9,000,000	6,253,051
7	Blerje tub betoni DJ 2000mm	7,993,700	7,826,000	9,391,200	15/12/2016	3 javë	3,112,200	6,279,000
Totali				205,411,891			99,506,638	110,905,523

Shoqëria ka prokuruar dhe planifikuar shpenzime në bazë të të ardhurave të mundshme, por nga të dhënat më sipër tregon se planifikimi i shpenzimeve nuk është i parashikuar drejtë pasi duket qartë nga pamundësia që ka për të likuiduar vlerat e kontratave dhe lidhja e këtyre kontratave për shpenzime është jashtë aftësive të realizueshme të të ardhurave të planifikuara, kjo pasi të ardhurat nuk janë realizuar në nivelin e parashikuar.

Pra nga sa vihet re në të dhënat më sipër rezulton se nga 7 kontratat e lidhura me një vlerë totale prej 205,411,891 lekë me TVSh, janë likuiduar vetëm 99,506,638 lekë dhe janë pa likuiduar 110,905,523 lekë, pra e shprehur në përqindje 51.5% .

Në lidhje me shpenzimet e kryera për procedurat e prokurimeve për investime mallra dhe shërbime konstatohet se.

-Nga titullari i AK-së është caktuar si nëpunës i autorizuar prej tij z.A.I. me detyrë drejtor i degës juridike, ndërkohë që nuk është nëpunës i nivelit të lartë drejtues, dhe bie ndesh dhe me përgjegjësinë menaxheriale të titullarit të shoqërisë pasi mund/duhej t'i delegohej firma dhe përgjegjësia në këtë shoqëri n/drejtorit të përgjithshëm apo drejtorit teknik, veprim në



kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, neni 8, pika 3.

-Gjithashtu nëpunësi i autorizuar prej Dr. të Përgjithshëm ka caktuar Drejtorin Ekonomik z.D.Gj. në Komisionin e Vlerësimit të Ofertave për procedurat e prokurimit, duke vepruar jo në përputhje me kërkesat ligjore, kjo pasi caktimi i anëtarëve të komisionit të vlerësimit të ofertave bie ndesh me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, neni 9, pika 5, neni 22, pika 3 germa b), pika 5, dhe me udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pika 52, Urdhrin nr. 57, datë 12.06.2014, “Gjurmët standarde të auditimit”.

-Llogaritja e fondit limit për procedurat e prokurimit për vitin 2016, në të gjitha rastet është kryer nga z.D.Gj. me detyrë Drejtor Ekonomik në cilësinë e nëpunësit zbatues të shoqërisë UKD, pa urdhër të titullarit të AK-së apo urdhër nga personi i autorizuar prej tij, në rastin konkret nga z.A.I., në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 56 dhe neni 57.

-Shoqëria Ujësjellës Kanalizime, Durrës, duke u ndodhur në kushte ekonomiko financiare jo të favorshme për shoqërinë pasi ka qenë me humbje në vitin 2015 dhe e parashikuar me humbje për vitin 2016, konstatohet se kjo shoqëri jo vetëm është në gjendjen e paaftësisë paguese, por dhe në humbje të vazhdueshme të saj duke ndikuar në performancën financiare të shoqërisë.

Veprimet e mësipërme ngarkojnë me përgjegjësi titullarin e UKD z.S.K., drejtorin ekonomik z.D.Gj. dhe drejtorin juridik z.A.I. (sipas konstatimeve përkatëse).

Mbi auditimin e kryer për “Shpenzime për faturimin/zarfimin e abonentëve” për periudhën objekt auditimi.

Në lidhje me shpenzimet e kryera për faturimin e abonentëve për periudhën objekt auditimi, u kërkuar të dhëna mbi sasinë e kontratave të vitit 2015 dhe 2016, për të cilat u morën dhe u verifikuan të dhënat nga dega e shitjes për sasinë mujore të abonentëve aktiv të faturuar, dhe të dhënat e abonentëve që janë printuar për secilin muaj. (*Bashkangjitur Aneksit 1*).

Nga auditimi i të dhënave të vëna në dispozicion rezultoi se gjatë vitit 2015 sasia e abonentëve aktiv nuk përputhej me sasinë e faturave të printuara/zarfuara nga Operatorët ekonomik të cilët kishin fituar të drejtën e këtij shërbimi nëpërmjet procedurave të prokurimit. Sasia e abonentëve për vitin 2015 është 905,719 abonentë, ndërkohë që sasia e faturuar për këtë vit është 948,626 copë, pra rezulton një mbi faturim 42,907 copë më tepër. Në lidhje me këtë konstatim u kërkuar shpjegime nga dega ekonomike dhe dega e shitjes por nuk u dhanë shpjegime përkatëse se përse rezulton ky mos rakordim.

Referuar çmimit të kontratave përkatëse rezulton se vlera e paguar më tepër është **251,284 lekë me TVSh., shumë e cila përbën dëm ekonomik për buxhetin e shoqërisë UKD.**

Gjithashtu nga auditimi i të dhënave të vëna në dispozicion rezultoi se gjatë vitit 2016 sasia e abonentëve aktiv nuk përputhej me sasinë e faturave të printuara/zarfuara nga Operatorët ekonomik të cilët kishin fituar të drejtën e këtij shërbimi nëpërmjet procedurave të prokurimit. Sasia e abonentëve për vitin 2016 është 934,182 abonentë, ndërkohë që sasia e faturuar për këtë vit është 936,993 copë, pra rezulton një mbi faturim 2,811 copë më tepër. Edhe në lidhje me këtë konstatim u kërkuar shpjegime nga dega ekonomike dhe dega e shitjes por nuk u dhanë shpjegime përkatëse.

Referuar çmimit të kontratave përkatëse rezulton se vlera e paguar më tepër është **14,937 lekë me TVSh., shumë e cila përbën dëm ekonomik për buxhetin e shoqërisë UKD.**



Veprimet e mësipërme ngarkojnë me përgjegjësi Drejtorin Ekonomik z.D.Gj. dhe Kryetaren e Degës së Shitjes znj.F.B.

Çështja – Kontraktimi i investimeve dhe mallra me procedura prokurimi

<u>Gjetja 1</u>	<p>Nga titullari i AK-së është caktuar si nëpunës i autorizuar prej tij z.A.I. me detyrë drejtor i degës juridike, ndërkohë që nuk është nëpunës i nivelit të lartë drejtues, dhe bie ndesh dhe me përgjegjësinë menaxheriale të titullarit të shoqërisë pasi mund/duhej t'i delegohej firma dhe përgjegjësia në këtë shoqëri n/drejtorit të përgjithshëm apo drejtorit teknik, veprim në kundërshtim me Ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, neni 8, pika 3.</p> <p>Gjithashtu nëpunësi i autorizuar prej Dr. të Përgjithshëm ka caktuar Drejtorin Ekonomik z.D.Gj. në Komisionin e Vlerësimit të Ofertave për procedurat e prokurimit, duke vepruar jo në përputhje me kërkesat ligjore, kjo pasi caktimi i anëtarëve të komisionit të vlerësimit të ofertave bie ndesh me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, neni 9, pika 5, neni 22, pika 3 germa b), pika 5, dhe me udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pika 52, Urdhërin nr. 57, datë 12.06.2014, “Gjurmët standarde të auditimit”.</p>
Niveli i Prioritetit	I lartë
Rekomandimi	Nga Drejtori i Përgjithshëm i Shoqërisë të merren masat për shfuqizimin e akteve që bien ndesh me konstatimet e grupit të auditimit. Gjithashtu emërimet e personave të cilët ngarkohen për ndjekjen dhe zbatimin e procedurave të prokurimit të kryhen konform legjislacionit në fuqi.
Afati për zbatimin e rekomandimit	Menjëherë dhe në vazhdimësi

<u>Gjetja 2</u>	<p>-Llogaritja e fondit limit për procedurat e prokurimit për vitin 2016, në të gjitha rastet është kryer nga z.D.Gj. me detyrë Drejtor Ekonomik në cilësinë e nëpunësit zbatues të shoqërisë UKD, pa urdhër të titullarit të AK-së apo urdhër nga personi i autorizuar nga titullari, në rastin konkret nga z.A.I., në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 56 dhe neni 57.</p>
Niveli i Prioritetit	I lartë
Rekomandimi	Nga Drejtori i Përgjithshëm i Shoqërisë dhe nëpunësi i caktuar me delegim funksionesh me qëllim realizimin e disa prej kompetencave të tij, të marren masat e duhura me qëllim që delegimi i kompetencave të bëhet tek strukturat e duhura dhe për ato kompetenca që lejon ligji.
Afati për zbatimin e rekomandimit	Në vazhdimësi



Gjetja 3	<p>-Nga auditimi ka rezultuar se Shoqëria Ujësjellës Kanalizime, Durrës, ndodhet në kushte ekonomik-financiare jo të favorshme për të, pasi ka qënë me humbje në vitin 2015 dhe e parashikuar me humbje për vitin 2016, ku kjo situatë ka ndikuar në performancën financiare të saj. Gjithashtu është konstatuar se shoqëria për nevojat e saj lidh kontrata investimesh mallrash e shërbimesh jashtë kapaciteteve financiare të saj duke rezultuar me mos likuidim të kontraktiveve ku nga 7 kontrata të verifikuara nga auditimi në shumën 205,411,891 lekë rezultoi se janë likuiduar shuma prej 99,506,638 lekë dhe mbetur pa likuiduar shuma 110,905,523 lekë, duke shtuar riskun për tu penalizuar, referuar zbatimin të kontratave dhe duke rritur dukshëm detyrimet debitoare të shoqërisë për periudhat pasardhëse.</p>
Niveli i Prioritetit	I lartë
Rekomandimi	Nga Drejtori i Përgjithshëm i Shoqërisë dhe strukturat mbështetëse të tij të merren masat e duhura, që të kryejnë procedura prokurimi jo vetëm duke u nisur nga nevojat të cilat në çdo rast duhet të jenë listuara si prioritare, por gjithnjë planifikimi i shpenzimeve të ketë në balancë dhe mundësitë financiare, me qëllim sigurimin e performancës së shoqërisë mbi bazën e një menaxhimi optimal e maksimal të burimeve njerëzore dhe financiare të saj.
Afati për zbatimin e rekomandimit	Në vazhdimësi

Gjetja 4	<p>Nga auditimi i shpenzimeve për faturimin/zarfimin e abonentëve u konstatua mospërputhje e të dhënave të abonentëve aktiv dhe sasisë së faturave të printuara dhe të raportuara. Referuar pagesave të kryera për këtë shërbim u konstatua se për vitin 2015 është paguar për një sasi faturash më tepër një vlerë në shumën 251,284 lekë dhe për 2016 shuma 14,937 lekë.</p>
Niveli i Prioritetit	I lartë
Rekomandimi	<p>Nga Drejtoria Ekonomike dhe Dega e Shitjes, për çdo muaj të kryhen rakordimet përkatëse të abonentëve aktiv me sasinë e faturave që printohen duke mbajtur aktet përkatëse.</p> <p>Nga administratori i UK Durrës të analizohet ky proces, të nxirren përgjegjësitë, të ndiqen procedurat e nevojshme administrative duke kaluar të gjitha shkallët e gjyqimit, për shpërblimin e dëmit në vlerën 266,221 lekë, nga strukturat të cilat janë përgjegjëse për procesin e këtij rakordimi dhe kontrollit të tij.</p>
Afati për zbatimin e rekomandimit	Menjëherë

**6. Mbi hartimin dhe realizimin e programit ekonomik sipas strukturës së të ardhurave dhe shpenzimeve.****Auditimi i Planit Operacional dhe Financiar për vitin 2016.****a. Afatet e programimit**

Hartimi dhe zbatimi i Planit Operacional dhe Financiar për vitin 2016, në Sh.a. Ujësjellës Kanalizime, Durrës, është mbështetur në Ligjin nr. 9901, datë 14.04.2008, “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare”, i ndryshuar, ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” dhe Udhëzimit nr.30 datë 27.12.2011.

Nga departamentet përkatëse është kryer planifikimi i kërkesave për plotësimin e Planit Operacional dhe Financiar, për periudhën 2016. Me shkresën nr. 3783/1, datë 18.12.2015, drejtori i përgjithshëm z. S.K. i ka dërguar Këshillit Mbikëqyrës për miratim.

Këshilli Mbikëqyrës pasi e shqyrtoi me vendimin nr. 68/1, datë 23.12.2015 e miratoi.

b. Mbi programimin e Planit Operacional dhe Financiar për vitin 2016.*Shpenzimet e parashikuara për vitin 2016*

1	Shpenzime për materialet e para	117,000,000
2	Blerje ujë me shumicë	9,000,000
3	Energji elektrike	512,000,000
4	Karburant	29,000,000
5	Kimikate	28,000,000
6	Shërbime riparimesh	22,800,000
7	Shërbime roje	15,000,000
8	Shërbime për shitje	14,420,000
9	Shërbime administrative	34,245,000
10	Shpenzimet për personelin	333,671,500
11	Tatime e taksa	8,000,000
12	Gjoha, penalitete, dëmshpërblime	9,090,000
13	Shpenzime financiare	36,000,000
14	Provizione për llogaritë e arkëtueshme	60,000,000
15	Amortizim, zhvlerësim	180,000,000
	Shpenzime total	1,408,226,500

Në hartimin e shpenzimeve të shoqërisë për vitin 2016 konstatohet se shpenzimet e amortizimit që janë llogaritur në Planin Operacional dhe Financiar janë të llogaritura me norma të ndryshme amortizimi, nga ato të përdorura në përgatitjen e pasqyrave financiare të vitit 2015. Shpenzimet e amortizimit të llogaritura në pasqyrat financiare për vitin 2015 janë 39,156,278 lekë ndërsa për planin operacional janë 180,000,000 lekë.

Në përgjigje të observacionit dërguar nga UKD, me shkresën nr. 1160/15, datë 02.06.2017, në lidhje me Akt verifikimin nr. 2, datë 22.05.2017, të dërguar nga drejtori i përgjithshëm, z. S.K., z. D.Gj., znj. G.M. ku pretendohet se vlera 180,000,000 lekë është brenda normave të



lejuara pasi është një planifikim i përafërt me vlerën 39,000,000 lekë shpenzime faktike ju sqarojmë se observacioni nuk është i argumentuar nga ana ligjore, për pasojë nuk merret në konsideratë në hartimin e këtij Projekt Raporti Auditimi.

Konstatohet se janë llogaritur 36,000,000 lekë shpenzime financiare por në pasqyrat financiare të vitit 2015 nga shoqëria nuk janë përfshirë në shpenzimet e periudhës.

Konstatohet se janë llogaritur provizione për llogaritë e arkëtueshme në vlerën 60,000,000 lekë por nga shoqëria nuk ka pasur një analizë të hollësishme për provizionimin dhe vendim marrje nga drejtimi.

Në përgjigje të observacionit dërguar nga UKD, me shkresën nr. 1160/15, datë 02.06.2017, në lidhje me Akt verifikimin nr. 2, datë 22.05.2017, të dërguar nga drejtori i përgjithshëm, z. S.K., z. D.Gj., znj. G.M. ku pretendohet se vlera 60,000,000 lekë ka të bëjë me arsyen se nga drejtimi dhe specialistë të tjerë që zhvlerësimi i klientëve të mos vazhdohej si veprim ju sqarojmë se observacioni nuk është i argumentuar nga ana ligjore, për pasojë nuk merret në konsideratë në hartimin e këtij Projekt Raporti Auditimi.

1	Të ardhura Ujë Kanalizime	833,315,685
2	Të ardhura nga shërbime (kontrata, pikë lidhje, shitje matësash, autobot)	50,350,000
3	Të ardhura gjoba e kamatëvonesa	14,150,000
4	Të ardhura nga procese gjyqësore	0
5	Të ardhura të tjera (interesa bankare, këmbime valutore, amortizimi i granteve, grante qeveritare)	10,100,000
6	Të ardhura subvencionet	500,310,815
	Të ardhura total	1,408,226,500

Konstatohet se janë planifikuar të ardhura nga subvencionet në vlerën 500,310,815 lekë të pa argumentuara dhe të pabazuara ligjërisht.

Në përgjigje të observacionit dërguar nga UKD, me shkresën nr. 1160/15, datë 02.06.2017, në lidhje me Akt verifikimin nr. 2, datë 22.05.2017, të dërguar nga drejtori i përgjithshëm, z. S.K., z. D.Gj., znj. G.M. ku pretendohet se vlera 500,310,815 lekë

bazohet në nevojën e shoqërisë për subvencionimin e energjisë elektrike ju sqarojmë se ky parashikim nuk ka qenë i mbështetur në marrëveshje apo konfirmime, pra observacioni nuk është i argumentuar nga ana ligjore, për pasojë nuk merret në konsideratë në hartimin e këtij Projekt Raporti Auditimi.

c. Mbi monitorimin e zbatimit të planit operacional dhe financiar në tërësi dhe të investimeve në veçanti.

Bazuar në situacionin përfundimtar për vitin 2016, Prokuroria e Përgjithshme (bashkë me njësitë e varësisë), paraqitet me situatën e mëposhtme lidhur me planifikimin dhe realizimin e zërave buxhetor:

Të ardhurat nga Shitjet e Ujit

						lekë
Nr.		Realizimi 2016	Buxhet 12M	% Realizimi	Realizimi 2015	%
1	Totali itë ardhurave nga Uji i faturuar:	640,524,141	666,652,547	96.1%	590,805,437	8.4%
2	të ardhura Familjarë	482,259,806	534,989,805	90.1%	470,192,447	2.6%



3	të ardhura Biznes	130,958,665	110,566,272	118.4%	102,313,450	28.0%
4	të ardhura Institucione	27,305,670	21,096,470	129.4%	18,299,540	49.2%
5	Totali i të ardhurave nga Kanalizimet:	157,352,543	166,663,136	94.4%	156,634,121	0.5%
6	të ardhura nga kanalizimet - Familjare	120,455,457	133,747,451	90.1%	125,696,579	-4.2%
7	të ardhuranga kanalizimet - Biznes	30,163,765	27,641,568	109.1%	24,124,885	25.0%
8	të ardhuranga kanalizimet - Institucione	6,733,321	5,274,117	127.7%	6,812,657	-1.2%
9	Total	797,876,684	833,315,683	95.7%	747,439,558	6.7%

Shoqëria i ka realizuar të ardhurat në masën 95,7 % në krahasim me vlerën 833,315,683 lekë të programuar për vitin 2016. Për pjesën e programuar më tepër për vitin 2016 është vlerësuar dhe rritja e tarifave të faturimit. Në krahasim me vitin 2015 të ardhurat janë rritur me 6.7 %.

Të ardhurat nga uji i pijshëm i faturuar janë realizuar me 96.1 % dhe kanë një rritje me 8.4 % krahasuar me vitin 2015. Për kategorinë familjare ka një realizim me buxhetin në masën 90.1 % dhe 2.6% me shumë se në vitin 2015. Për kategorinë biznes ka një realizim në masën 118.4 % krahasuar me buxhetin dhe një rritje 28.0% më shumë se në vitin 2015. Për kategorinë Institucione ka një realizim me buxhetin në masën 129.4% dhe një rritje 49.2 % krahasuar me një vit më parë.

Të ardhurat nga largimi edhe perpunimi i ujërave të ndotura të faturuara janë në masën 94.4 % dhe një rritje me 0.5 % krahasuar me vitin 2015.

Faturimi dhe arkëtimi	Fakt 2016	Buxhet 2016	Realizimi %	Fakt 2015	%
Faturimi total per kontratat	797,876,684	833,315,685	95.7%	747,439,558	6.7%
Aketimi i periudhës	611,106,302	649,986,234	94.0%	575,957,092	6.1%
Arketimi i Prapambetur	72,229,755	99,997,882	72.2%	82,230,592	-12.2%
Arketimi total	683,336,057	749,984,117	91.1%	658,187,684	3.8%
Arketimi korent i Kontratave Familjare	471,131,411	521,615,060	90.3%	455,659,750	3.4%
Arketimi korent i Kontratave Ente Private	118,598,320	107,802,115	110.0%	100,466,572	18.0%
Arketimi korent i Kontratave Inst. Buxhetore	21,376,571	20,569,059	103.9%	19,830,770	7.8%
Arketimi prapambetur i Kontratave Familjare	52,786,122	80,248,471	65.8%	65,376,688	-19.3%
Arketimi prapambetur i Kontratave Ente Private	17,121,054	16,584,941	103.2%	13,665,846	25.3%
Arketimi prapambetur i Kontratave Inst. Buxhetore	2,322,580	3,164,471	73.4%	3,188,058	-27.1%
Norma e Arketimit Korent	76.6%	78.0%	98.2%	77.1%	-0.5%
Norma e Arketimit te Prapambetur	9.1%	12.0%	75.4%	11.0%	-1.9%
Norma e Arketimit te Totale	85.6%	90.0%	95.2%	88.1%	-2.4%
Norma e Arketimit korent Familjare (%)	78.2%	78.0%	100.2%	76.5%	1.7%
Norma e Arketimit korent Ente Private (%)	73.6%	78.0%	94.4%	79.5%	-5.9%
Norma e Arketimit korent Institucione Buxhetore (%)	62.8%	78.0%	80.5%	79.0%	-16.2%
Norma e Arketimit prapambetur te Kontratave Familjare (%)	8.8%	12.0%	73.0%	11.0%	-2.2%
Norma e Arketimit prapambetur te Kontratave Ente Private (%)	10.6%	12.0%	88.6%	10.8%	-0.2%
Norma e Arketimit teprapambetur Kontratave Inst. Buxhetore (%)	6.8%	12.0%	56.9%	12.7%	-5.9%

Nga të dhënat më sipër vërehet qartë trendi në ulje i arkëtimit për faturimin e kryer nga UKD. Në vitin 2016 norma e arkëtimit në total e faturimeve të periudhës bashkë me faturimet e periudhave të mëparshme është 85,6 % dhe në krahasim me vitin 2015 është 2.4 % më e ulët ose e shprehur në likuiditet rreth 19,149,000 lekë më pak. Arkëtimi i faturimeve të periudhave të mëparshme është në ulje me 1.9 % dhe arkëtimi i faturimeve të periudhës është me ulje në masën 0.5 %.



Shoqëria ka përmirësuar me 1.7 % arkëtimin e faturimeve të periudhës për kontratat familiare me 1.7% por ka pasur ulje në arkëtimin e faturimeve në Entet Private dhe në Institucionet Buxhetore me përkatësisht 5.9 % dhe 16.2 %.

Emërtimi Buxhetit	Realizimi 2015	Buxhet 2016	Buxheti Rishikuar 2016	Realizimi 2016	Diferenca
Shpenzime për materiale të para	141,840,212	117,000,000	137,000,000	132,486,886	-4,513,114
Blerje ujë me shumicë	7,993,846	9,000,000	9,800,000	9,739,840	-60,160
Energji Elektrike	546,215,933	512,000,000	505,000,000	503,718,844	-1,281,156
Karburant	29,599,662	29,000,000	28,000,000	27,555,501	-444,499
Kimikate	11,644,050	28,000,000	5,900,000	5,803,790	-96,210
Shërbime Riparim O&M	20,953,197	22,800,000	12,800,000	12,511,726	-288,274
Shërbim Roje	11,971,144	15,000,000	13,100,000	13,075,262	-24,738
Shërbime të Përgjithshme Shitje	12,604,918	14,420,000	13,200,000	13,040,727	-159,273
Shpenzime të Përgjithshme Administrative	29,902,080	34,245,000	25,000,000	21,928,948	-3,071,052
Shpenzime per personelin	322,232,575	333,671,500	333,671,500	312,017,254	-21,654,246
TOTALI	1,134,957,618	1,115,136,500	1,083,471,500	1,051,878,777	-31,592,723

Zëri i shpenzimeve për kimikate për vitin 2016 është planifikuar në vlerën 28,000,000 lekë më shumë se 100% në krahasim me realizimin e vitit 2015 dhe më pas është rishikuar në 5,900,000 lekë dhe është realizuar në vlerën 5,803,790 lekë. Diferenca ka ardhur nga parashikimi për një ndryshim në mënyrën e pastrimit dhe standartizimit të cilësisë së ujit por që nuk është realizuar.

Në Dhjetor të 2016 janë rishikuar disa zëra të buxhetit si zëri “Shpenzime për materiale të para” dhe është aprovuar rritja nga asambleja e ortakëve me vendimin nr.8, datë 23.12.2016, me 20,000,000 lekë dhe zëri i blerjeve ujë me shumicë në vlerën 800,000 lekë.

Në total shpenzimet kanë pasur një ulje prej 31,592,723 lekë në krahasim me buxhetin e rishikuar, ose një ulje prej 83,078,841 lekë me realizimin në fakt për periudhën 2015.

Rritje të zërave të kostos kanë pasur, “**Shpenzime të Përgjithshme të Shitjes**” me afro 400 mijë lekë si rezultat i rritjes së shpenzimeve ndaj Institucioneve Financiare për shërbimin e rritjes së arkëtimeve të faturave të abonentëve si edhe shtimin e njësisve të reja arkëtimin, “**Shpenzime për blerje ujë me shumicë**” janë në vlerën për 1.7 mln lekë, kosto kjo më e lartë këtë vit sesa në vitin 2015 për arsye të kërkesës me të madhe për ujë në sezonin veror të zonës turistike Plazh, “**Shpenzime Roje Private**” për afro 1.1 mln lekë si per ujësjellës ashtu edhe për kanalizime si rezultat i ndryshimit të legjislacionit në fuqi.

Pasqyra Fitim /Humbje

Zërat e shpenzimeve në lekë	2015	2016
Shpenzime për materiale të para	141,840,212	132,486,885.56
Blerje ujë me shumicë	7,993,846	9,739,840.00
Energji Elektrike	546,215,933	503,718,843.93
Karburant	29,599,662	27,555,501.00
Kimikate	11,644,050	5,803,790.00
Shërbime Riparim O&M	20,953,197	12,511,726.00
Shërbim Roje	11,971,144	13,075,261.70



Kontrolli i Lartë i Shtetit

Raport Përfundimtar i Aditimit Financiar në “Ujësjetllës Kanalizime sha” Durrës

Shërbime të Përgjithshme Shitje	12,604,918	13,040,726.51
Shpenzime të Përgjithshme Administrative	29,902,080	21,928,948.40
Shpenzime për personelin	322,232,575	312,017,254.00
TOTALI	1,134,957,618	1,051,878,777

Zërat e tëArdhurave në lekë	2015	2016
Të ardhura uje/kanalizime, uje me bot	747,469,466	797,978,798
Të ardhura nga kontrata te reja	19,175,100	15,961,084
Të ardhura nga ndërrim emri	481,250	334,300
Të ardhura pika lidhje te reja	11,653,197	9,473,225
Të ardhura shitje matesa	8,353,135	5,353,515
Të ardhura nga kamatvonesat	12,187,948	11,023,916
Të ardhura kolaudimi	2,685,375	5,164,625
Të ardhura leje shfrytëzimi,gropa sept etj	1,975,764	2,043,272
TOTALI	803,981,235	847,332,735
Diferenca te ardhura shpenzime (HUMBJE)	-330,976,383	-204,546,042

Për vitin 2016 janë parashikuar të prokurohen 30 tendera me vlerë 385,650 mijë lekë nga të cilët 4 jane parashikuar nga rialokim fondesh dhe janë realizuar 18 tendera me fondet e shoqërisë.

NR	OBJEKTI I PROKURIMIT	Fondi i Parashikuar pa Tvsh	Fondi limit pa Tvsh	Fondi i realizuar	Realizuar/Te parealizuar	Burimi i financimit
1	Projekt i komandimit dhe kontrollit ne distance stacionit F.Kruje dhe sistemi me eficence te larte en.en(SCADA)	50,000,000	38,698,666.66		Ne proces	Fondet UKD
2	Permisimi I furnizimit me uje, Lagja e re Miniere, njesia administrative, Manez, Bashkia Durres	Fonde te rialokuara	12,236,126		Ne proces	Fondet UKD
3	Rehabilitimi I ujesjellesit te fshatit Jube (zevendesimi I linjes kryesore ØPE) Njesia administrative Katund I ri , Bashkia Durres	Fonde te rialokuara	16,186,627		Ne proces	Fondet UKD
4	Ndertim rrjet kanalizini I ujrave te ndotura ne lagjen Nr.1 Rruga " Kont Urani" dhe rruga " Ulliri Cel Islamit, Bashkia Durres"	Fonde te rialokuara	25,495,000		Ne proces	Fondet UKD
5	Ndertim kanali I ujrave te bardha L.4 Rr "Eganatia" (Dr Hekurudhes, Danubi, Hipoteka), Rr "Adria (Ura e Dajlanit), Durres.	4,350,000	4,333,333	3,475,427	Realizuar	Fondet UKD
6	Ndertim Puseta Manovrimi F. Kuqe- Sukth"	11,500,000	11,500,000	7,672,820	Realizuar	Fondet UKD
7	Projekt I permiresimit te konsumit te en.el per kanalizime&ITUND	8,000,000			Pa realizuar	Fondet UKD
8	Sherbimi i verifikimit, kontrollit fillestar dhe periodik te matesave te ujit	5,000,000			Pa realizuar	Fondet UKD
9	Riprogramim dhe rinovim i Licenses te sistemit kompjuterik SCADA per ITUND	2,000,000	1,975,000	1,966,666	Realizuar	Fondet UKD
10	Blerje materiale dhe paisje elektrike	30,000,000	29,999,562	28,896,000	Realizuar	Fondet UKD
11	Blerje materiale hidraulike	80,000,000	79,999,999.96	78,629,400	Realizuar	Fondet UKD



12	Blerje vegla, paisje mekanike dhe rroba pune	25,000,000	24,842,066	24,342,000	Realizuar	Fondet UKD
13	Blerje pjese kembimi per automjete	15,000,000	15,011,771.66	14,708,000	Realizuar	Fondet UKD
14	Blerje materiale Inerte	5,000,000	4,887,000	4,064,300	Realizuar	Fondet UKD
15	Blerje Pajisje Makineri	10,000,000	9,889,000	9,600,000	Realizuar	Fondet UKD
16	Mirembajtje flaometrash	2,800,000			Pa realizuar	Fondet UKD
17	Avolxhime elektromotoresh	8,000,000			Pa realizuar	Fondet UKD
18	Blerje pajisje kompjuterike dhe informatike	13,000,000	13,102,869.57	12,710,876.12	Realizuar	Fondet UKD
19	Blerje karburanti	29,000,000	27,469,584	27,469,584 (M.F 15,9%)	Realizuar	Fondet UKD
20	Blerje kancelari dhe te ngjashme	6,000,000	5,980,092.23	3,356,741	Realizuar	Fondet UKD
21	Sherbim me roje private	15,000,000	14,979,484.86	14,255,853.45	Realizuar	Fondet UKD
22	Sherbimet e permiresimit dhe mirembajtjes se software-it	7,000,000	7,000,000	6,820,000	Realizuar	Fondet UKD
23	Sherbim i printimit dhe zarfimit te fatures se UKD	5,000,000	4,999,500	4,177,800	Realizuar	Fondet UKD
24	Sigurimi i asetëve dhe godines se UKD	8,000,000			Pa realizuar	Fondet UKD
25	Fond per studim projektme te investimeve	4,000,000	3,957,786.81		Ne proces	Fondet UKD
26	Projekt Magazina	25,000,000	8,667,379		Ne proces	Fondet UKD
27	Sigurimi Automjeteve	1,000,000	799,267	799,000	Realizuar	Fondet UKD
28	Blerje me vlere te vogel+emergjenca	16,000,000	12,398,172.26		Ne proces	Fondet UKD
29	Blerje tub betoni Dj 2000 mm	Fonde te rialokuara	7,993,700	7,826,000	Realizuar	Fondet UKD
30	Nderrim linje me Lagjen popullore (Pashabenjte) Shijak	Emergjence	3,615,720.20	3,298,500	Realizuar	Fondet UKD

Programimi i Planit Operacional dhe Financiar, si element i rëndësishëm për të siguruar efektshmërinë e funksionimit të shoqërisë, konstatohet se nuk ka qenë i rakorduar, fakt që vërtetohet nga ndryshimet që kanë ndodhur gjatë periudhës dhe transferimi i fondeve nga një zë në një zë tjetër të artikujve të planifikuar. Planifikimi i shpenzimeve dhe të ardhurave nuk ka qenë i argumentuar dhe i justifikuar. Shoqëria ka programuar shpenzime dhe investime pa pasur të ardhura të justifikuara për to.

Me veprimet e mësipërme si dhe uljen e arkëtimeve të klientëve situata financiare e shoqërisë është vështirësuar duke sjellë në rritjen e detyrimeve për të paguar.

Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi ish përgjegjësja e departamentit të kontabilitetit znj.

G.M., z. D.Gj. dhe administratori i shoqërisë z. S.K. dhe anëtarët e Këshillit Mbikëqyrës.

Çështja – Mbi programimin e të ardhurave dhe shpenzimeve të shoqërisë

<u>Gjetja 1</u>	<p>-Në hartimin e shpenzimeve të shoqërisë për vitin 2016 konstatohet se shpenzimet e amortizimit në Planin Operacional dhe Financiar janë të llogaritura me norma të ndryshme amortizimi, nga ato të përdorura në përgatitjen e pasqyrave financiare të vitit 2015. Shpenzimet e amortizimit të llogaritura në pasqyrat financiare për vitin 2015 janë 39,156,278 lekë ndërsa për planin operacional janë 180,000,000 lekë.</p> <p>-Konstatohet se janë llogaritur 36,000,000 lekë shpenzime financiare, por që në fakt nga shoqëria nuk janë përfshirë në shpenzimet e periudhës në pasqyrat financiare të vitit 2015.</p> <p>-Konstatohet se në programin e miratuar për vitin 2016 janë llogaritur provizione për llogaritë e arkëtueshme në vlerën 60,000,000 lekë në një kohëqë nga shoqëria nuk ka pasur një analizë të hollësishme për provizionimin dhe vendim marrje nga drejtimi dhe gjithashtu kjo shifër në</p>
------------------------	--



	pasqyrat financiare të vitit 2015, rezulton me mbartjen e provigjionimit nga vitet e mëparëshme.
Niveli i Prioritetit	I Lartë
Rekomandimi	Nga departamenti i financës të merren masa për hartimin e Planit Operacional dhe Financiar mbi njëjtat politika kontabël me të cilat shoqëria harton pasqyrat financiare. Në këtë mënyrë zbatimi i planit operacional e financiar është më real dhe mbështet në mënyrë optimale shpenzimet e planifikuara .
Afati për zbatimin e rekomandimit	Vazhdimisht

<u>Gjetja 2</u>	Konstatohet se janë planifikuar të ardhura nga subvencionet në vlerën 500,310,815 lekë të pa argumentuara dhe të pabazuara ligjërisht.
Niveli i Prioritetit	I mesëm
Rekomandimi	Nga organet drejtuese dhe drejtimi i shoqërisë UKD të merren masa për hartimin e Planit Operacional dhe Financiar bazuar në parashikime reale duke vlerësuar periudhat e mëparshme dhe të argumentuara për ndryshimet e kryera.
Afati për zbatimin e rekomandimit	Menjëherë

<u>Gjetja 3</u>	Nga të dhënat e faturimeve dhe arkëtimeve për vitin 2015 dhe 2016 vërehet qartë trendi në ulje i arkëtimit për faturimin e kryer nga UKD. Në vitin 2016 norma e arkëtimit në totalin e faturimeve të periudhës, bashkë me faturimet e periudhave të mëparshme është 85,6 % dhe në krahasim me vitin 2015 është 2.4 % më e ulët ose e shprehur në likuiditet rreth 19,149,000 lekë më pak.
Niveli i Prioritetit	I lartë
Rekomandimi	Nga drejtimi i shoqërisë UKD të përdoren të gjitha rrugët ligjore për rritjen e arkëtimeve nga faturimet e kryera të shoqërisë. Gjithashtu shoqëria të risë nivelin e faturimeve kundrejt pakësimit të humbjeve nga lidhjet e paligjshme dhe humbjet në rrjet.
Afati për zbatimin e rekomandimit	Menjëherë dhe në vazhdim

<u>Gjetja 4</u>	Nga auditimi është konstatuar se Programimi i Planit Operacional dhe Financiar, si element i rëndësishëm për të siguruar efektshmërinë e funksionimit të shoqërisë dhe performancës së saj, nuk ka qenë i rakorduar, i argumentuar dhe i justifikuar fakt që vërtetohet nga ndryshimet që i kanë ndodhur gjatë periudhës së auditimit nga transferimi i fondeve
------------------------	---



	nga një zë në një zë tjetër të artikujve të planifikuar. Shoqëria ka programuar shpenzime dhe investime pa pasur të ardhura të argumentuara për to. Me veprimet e mësipërme si dhe uljen e arkëtimit të klientëve situata financiare e shoqërisë është vështirësuar, duke sjell rritjen e detyrimeve për tu paguar.
Niveli i Prioritetit	I lartë
Rekomandimi	Nga drejtimi i shoqërisë UKD të merren masa që procesi i planifikimit të programit ekonomik financiar, të mos jetë një proces formal me synimin e vetëm për krijimin e balancave për shpenzimet e planifikuara, por një proces mbi bazën e burimeve reale dhe të mundshme të shoqërisë, për një performancë të garantuar, referuar realizimit të treguesve.
Afati për zbatimin e rekomandimit	Menjëherë dhe në vazhdim

ANEKSI I

ZBATIMI I REKOMANDIMEVE TE AUDITIMIT TË MËPARSHËM

Kontrolli i Lartë i Shtetit për auditimin e mëparshëm ka lënë një sërë rekomandimesh të cilat janë dërguar me shkresën nr.1209/11, datë 31.03.2016. Ndjekja e zbatimit të rekomandimeve është realizuar me programin e Kontrollit të Lartë të Shtetit të miratuar me nr.1119, datë 04.11.2016 me objekt “Për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm i ushtruar në UK sha Durrës”, ku konkluzionet e këtij auditimi janë dërguar me shkresën nr. 1119/115 datë 20.01.2017. Nga grupi i auditimit është kryer auditim në lidhje me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të lëna me shkresën nr.1209/11, datë 31.03.2016 deri në momentin e kryerjes së këtij auditimi.

Citojmë se për zbatimin e këtyre rekomandimeve ka dalë urdhri i titullarit me nr.59/2, datë 04.04.2016 ku për zbatimin e këtyre rekomandimeve caktohen drejtoritë përgjegjëse : Drejtoria Tregtare, Drejtoria Teknike, Drejtoria Juridike dhe dega e burimeve njerëzore.

Nga auditimi rezultoi se masat organizative janë realizuar plotësisht 5, pazbatuar 1 masa dhe në proces 4 masa nga 11 të lëna gjithsej, masat e shpërbllim dëmit janë realizuar plotësisht 4 masa ku arkëtimi ka qenë në shumën 4,155,568 lekë dhe 437,452 lekë rrëzuar me vendim gjykate, në proces 4 rekomandime për shumën 4,370,334 lekë dhe pjesërisht 1 rekomandim për shumën e paarkëtuar 7,710 lekë nga 9 rekomandime gjithsej në shumën 8,971064. Kurse për masa disiplinore janë realizuar të gjitha ku 14 vetë me masën “ Paralajmërim për pushim nga puna dhe 9 vetë me masën “ Vërejtje “.

Ndjekja dhe zbatimi i rekomandimeve të lëna në mënyrë të detajuar paraqitet si më poshtë:

Nr.	Gjetjet nga auditimi i mëparshëm dërguar me shkresën e KLSH nr. 1209/11, datë 31.03.2016.				Zbatimi i rekomandimeve	
	Gjetjet nga auditimi i mëparshëm	Rekomandimi	Përgjigja e menaxhimit të subjektit	Afatet për zbatim	A është zbatuar Po/Jo	Impakti tek Llogarit Financiare



1.	<p>Gjetje nga auditimi i rekomandimeve te mepareshme</p> <p>Nga auditimi i dokumentacionit rezulton se, menjëherë pas marrjes së raportit përfundimtar të auditimit dhe rekomandimeve është hartuar një plan konkret për zbatimin e rekomandimeve.</p> <p>Janë rekomanduar 23 masa organizative, nga të cilat janë realizuar 6 masa (2 pjesërisht), nuk është realizuar rekomandimi për rritjen e fondeve investuese, si dhe 17 rekomandime janë në vazhdimësi dhe proces.</p> <p>Janë rekomanduar 8 masa shpërblim dëmi nga të cilat janë realizuar 3 rekomandime. Sa i përket 2 rekomandimeve të para, është arkëtuar shpërblimi i Këshillit Mbikëqyrës përfituar padrejtësisht me vlerë 389,560 lekë. Janë bërë njoftimet e duhura dhe është kontabilizuar vlera për zhdëmtim në shumën 153,171 lekë, për anëtarë të këshillit mbikëqyrës të cilët janë zëvendësuar nga detyra. Është zhdëmtuar vlera 556,003 lekë, nga Operatori Ekonomik “E...” sh.p.k. Sa i përket rekomandimeve të tjera janë bërë njoftimet e nevojshme dhe është kontabilizuar vlera e detyrimit të tyre, konsiderohen në proces.</p> <p>Është rekomanduar që Shoqëria t’i kërkojë Inspektoratit Ndërtimor e Urbanistik të Bashkisë Durrës, ndëshkimin për kundërvajtje administrative dhe dënimin me gjobë në masën 50,000 lekë, për 7 shoqëri dhe mbikëqyrës të punimeve, rekomandim i realizuar.</p> <p>Janë rekomanduar 3 masa disiplinore “Vërejtje”, të cilat janë zbatuar</p>	Ujësjetllës-Kanalizime SHA Durrës të marrë masa për zbatimin e rekomandimeve të pa realizuara nga auditimi i mëparshëm.	Do zbatohen	Në vazhdimësi	jo	
2.	<p>Pavarësisht auditimit të radhës, nga KLSH për periudhën e veprimtarisë nga data 01.01.2013 deri me 30.06.2015, është audituar aktiviteti i Këshillit Mbikëqyrës të UKD. Me shkresë nr. 527/198, datë 10.10.2015, i është përcjellë subjektit Raporti Përfundimtar i Auditimit dhe rekomandimet. Nga auditimi është rekomanduar masë zhdëmtimi me vlerë 421,589 lekë, ndaj anëtarëve të këshillit mbikëqyrës, sipas periudhave. Në lidhje me këtë rekomandim, Këshilli Mbikëqyrës i UKD (KM), ka bërë një kërkesë padi, pranë Gjykatës së rrethit Gjyqësor Durrës. Deri në momentin e auditimit, nuk u paraqit asnjë dokument që vërteton marrjen e ndonjë vendimi, për këtë çështje.</p> <p>Nga auditimi u konstatua se, nuk janë ndërmarrë hapa për implementimin e ligjit 10296 të datës 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” si dhe udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 të Ministrisë së Financave “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, në rregulloren e funksionimit të shoqërisë (trajtuar në faqet 29 deri 32 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).</p>	Ujësjetllës-Kanalizime SHA Durrës të marrë masa për implementimin e përcaktimeve të ligjit nr. 10296 të datës 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” si dhe udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 të Ministrisë së Financave “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”. Këto përcaktime të sanksionohen në rregulloren e funksionimit të shoqërisë.	Do zbatohet	30.6.2016	jo Ne proces	
3	<p>Gjetje nga auditimi:</p> <p>- Për vitin 2014 Shoqëria ka rezultuar me humbje me vlerë 13.1 milionë lekë. Po të merret në konsideratë e ardhura nga subvensioni, e cila nuk vjen si kontribut i aktivitetit të shoqërisë, diferenca do të ishte më e madhe.</p> <p>- Për vitin 2015, ka një ndryshim të dukshëm në rishikimin e planit operacional sa i përket zërit shpenzime për materiale të para me vlerë 57.8 milionë lekë. Është parashikuar shlyerje tatim taksa me vlerë rreth 335 milionë lekë. Krahasuar me vitin 2014, humbjet janë rritur me vlerë 564.1 milionë lekë, ku një ndikim të rëndësishëm në këtë tregues ka dhënë ulja e ndjeshme e</p>	-Ujësjetllës-Kanalizime SHA Durrës të marrë masa për rritjen e fondit të investimeve, nëpërmjet rikonstruksionit të linjave shpërndarëse, për uljen e humbjeve teknike si dhe për eliminimin e lidhjeve të paligjshme duke i formalizuar ato, me synim rritjen e faturimeve dhe arkëtimeve të ujit të prodhuar.	Po punohet në këtë drejtim	Në vazhdimësi	Jo Ne proces	



<p>subvensionit të energjisë elektrike, e cila nga 499 milionë lekë për vitin 2014, është financuar me vlerë 58 milionë lekë për vitin 2015. Gjithashtu ndikim të rëndësishëm në rritjen e humbjeve për vitin 2015 ka edhe rritja e shpenzimeve për tatim taksa.</p> <p>Nga analiza e të ardhurave konstatohet se nga shitja e ujit për vitin 2015 është arkëtuar më shumë vlera 113.5 milionë lekë, rritje kjo e pamjaftueshme krahasuar me rritjen e shpenzimeve sidomos për materiale të para si dhe shpenzime karburanti.</p> <p>- Humbja e ujit për vitin 2014 është në masën 20 milionë m³ ujë, ose në masën 72.9 %. Për vitin 2015 kemi të bëjmë me një humbje në sasinë 19.65 milionë m³ ujë ose në masën 71.9 % të prodhimit. Humbjet në këtë nivel janë shumë të larta dhe të papranueshme, të cilat ndikojnë negativisht në performancën e shoqërisë. Duhet marrë në konsideratë se për periudhën 2014-2015, janë shpenzuar fonde të konsiderueshme, në lidhje me sigurinë, blerje pjesë hidraulike etj., por nuk janë bërë shpenzime sa duhet për eliminimin e lidhjeve të paligjshme duke i formalizuar ato dhe duke i përfshirë në skemën e furnizimit me ujë dhe më tej arkëtimin për shërbimin e furnizimit me ujë.</p> <p>- Është investuar edhe nga buxheti i shtetit në realizimin e investimeve, por ndryshimi në sasinë e ujit të shitur krahasuar me atë të prodhuar është i papërfillshëm. Duke iu referuar 3 viteve të fundit konstatohet se sasia e ujit të faturuar ka një rritje të papërfillshme.</p> <p>- Duke marrë në konsideratë faktin se uji që furnizohet përftohet nga pusët me ngritje mekanike, pra kostoja e prodhimit është shumë e lartë, humbja në nivelet e mësipërme ka bërë që Shoqëria të përballlet me probleme financiare. Nga ana e Shoqërisë është aplikuar për rritje të çmimit të ujit të pijshëm, por ky veprim nuk do të zgjidhë problematikën e humbjeve, madje do ta rëndojë atë, pasi do të rëndohen klientët e rregullt të cilët do të likuidojnë edhe për pjesën tjetër të popullsisë. Rritja e çmimit do të bëjë që të rritet e ardhura për Shoqërinë, por vetëm për 28 % të sasisë së ujit që faturohet, ndërsa sa i takon ujit i cili nuk faturohet nuk do të ketë ndikim.</p> <p>Shoqëria krahas humbjeve të ujit në këtë masë, përballlet edhe me problemin e mos pagimit të ujit të faturuar nga klientët. Deri në momentin e auditimit, janë krijuar detyrime të pa shlyera nga klientët në vlerë rreth 1.97 miliardë lekë, ose mesatarisht sa të ardhurat e dy viteve në total.</p> <p>Nga ana e Shoqërisë nuk janë hartuar politika efikase për mundësimin e arkëtimin të detyrimeve.</p> <p>Një problem tjetër por jo me ndikim si më sipër për miradministrimin e ujit, është edhe kontrolli i pamjaftueshëm dhe mos-pajisja e të gjithë klientëve me matës, të cilët në kushtet e faturimit aforfe, shpenzojnë ujë pa kriter.</p> <p>- Nga ana e Shoqërisë janë bërë përpjekje për pajisjen e klientëve me matës, por nuk është bërë mjaftueshëm pasi 13.6 % e klientëve në tërësi rezultojnë akoma pa matës, pa marrë në konsideratë banorët të cilët furnizohen me ujë të pijshëm në rrugë informale.</p> <p>Një ndikim negativ në nivelin e lartë të humbjeve jep edhe disponimi i një rrjeti të shpërndarjes të amortizuar, për të cilin nuk janë realizuar investime në masën e duhur, për uljen e nivelit të humbjeve.</p>	<p>- Të merren masa për pajisjen me sahte matës klientët ekzistues si dhe klientët e rinj, me synim uljen e numrit të klientëve që faturohen amorfe, të cilët mund të konsumojnë ujin e pijshëm pa kriter.</p> <p>- Të merren masa për rritjen e investimeve për përmirësimin e teknologjisë, duke ulur kostot për mirëmbajtje dhe shpenzimet për energji elektrike, që për këtë shoqëri janë në nivele të konsiderueshme.</p> <p>- Të merren masa dhe të hartohen plane për arkëtimin e detyrimeve të prapambetura nga klientët, për përbalimin e kostove të larta që ka kjo shoqëri, në furnizimin me ujë të pijshëm por edhe të funksionimit të rrjetit të kanalizimeve.</p>			
---	---	--	--	--



	<p>- Ndikim negativ në performancën e Shoqërisë ka dhënë mos investimi në shkallën e duhur në përmirësimin e rrjetit shpërndarës të ujësjetllës (formalizimin e lidhjeve, rritjen e faturimit dhe arkëtimeve), por edhe rritja e sasisë së ujit të prodhuar, sidomos për faktin se kjo shoqëri mbulon një zonë turistike të rëndësishme dhe furnizimi me ujë përbën një problem shumë të rëndësishëm sidomos në stinën e verës ku edhe turizmi është më i zhvilluar.</p> <p>- Një element tjetër për të cilin nuk është bërë sa duhet në ndërhyrje me investime është rinovimi i teknologjisë, kryesisht në prodhimin e ujit, por edhe të kanalizimeve. Gjatë vitit 2014-2015, janë realizuar shpenzime të konsiderueshme për riparim të elektromotorëve apo pajisjeve elektrike, të cilat janë të amortizuara dhe jo eficient, duke qenë prodhim i vjetër. Nga auditimi nuk rezulton se janë bërë shpenzime për blerje të elektromotorëve të rinj, apo pajisjeve të tjera teknologjike, të cilët krahas rritjes së rendimentit zvogëlojnë edhe shpenzimet e mirëmbajtjes së tyre. Pra krahas shërbimit të domosdoshëm për mirëmbajtje, duhet të investohet edhe për rinovimin e teknologjisë, për uljen e shpenzimeve të mirëmbajtjes rritjes së rendimentit si dhe uljen e konsumit të energjisë elektrike.</p> <p>- Të ardhurat për vitin 2015, kanë ardhur në rënie nga 1,283 milionë lekë në 956 milionë lekë, ose 26 %. Kjo rënie ka të bëjë kryesisht me uljen e vlerës së subvencionit të energjisë elektrike nga 499 milionë lekë për vitin 2014 në 58 milionë lekë për vitin 2015. Nëse për vitin 2014 nuk është realizuar parashikimi i të ardhurave, për vitin 2015 (rezultat i pritshëm), parashikimi do të tejkalohet. Ka një rritje të të ardhurave nga penalitetet dhe gjobat.</p> <p>- Nga auditimi rezulton se, ka një tejkalim të shpenzimeve për materiale të para që ka të bëjë kryesisht me blerjen e materialeve hidraulike. Ky zë ka tejkalim edhe referuar vitit 2014. Blerja e këtyre materialeve është e rëndësishme duke marrë në konsideratë rolin që luan Shoqëria në mirëmbajtjen e rrjetit të ujësjetllës kanalizimeve. Ka një rritje të shpenzimeve për energji elektrike, kjo ndikuar edhe nga rritja e çmimit të saj. Ka një ulje të shpenzimeve për ruajtje objektësh, krahasuar me vitin 2014, ndërkohë që ka një rritje të shpenzimeve për tatim taksa.</p> <p>Rritja e shpenzimeve duhet të bëhet në shërbim të rritjes së të ardhurave. Pavarësisht se për vitin 2015, shpenzimet janë rritur me vlerë 243 milionë lekë, rritja e të ardhurave nuk është shoqëruar me rritje edhe duke marrë në konsideratë faktin e mungesës së subvencionimit të energjisë elektrike i cili është me ulje të konsiderueshme për vitin 2015 (trajtuar në faqet 32 deri 37 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).</p>				
4	<p>Nivelet e pagave janë miratuar me Vendimet e Këshillit Mbikëqyrës nr. 12/1, datë 02.12.2011, nr. 14, datë 16.10.2013, dhe nr. 15, datë 16.10.2013, por nuk janë miratuar nga ministri përkatës, në kundërshtim me ligjin nr. 10405, datë 24.3.2011”Për kompetencat për caktimin e pagave dhe të shpërblimeve”, neni 6, pika 1, shkronja (a).</p> <p>Ujësjetllës Kanalizime Sh.a Durrës nuk ka miratuar një rregullore për rekrutimin e punonjësve me kriteret të përcaktuara në lidhje formimin bazë profilin dhe nivelin arsimor, përvojën në punë, etj. për vendet e punës. Nuk ka gjurmë për shpalljen e vendeve vakante të punës</p>	<p>-Ujësjetllës Kanalizime SHA Durrës të marrë masa për miratimin e një rregullore për rekrutimin e punonjësve me kriteret të përcaktuara në lidhje formimin bazë profilin dhe nivelin arsimor, përvojën në punë, etj.</p> <p>-Të marrë masa për plotësimin e dokumentacioni në dosjet e personelit me librezat e punës, raportet mjeko-</p>	Do zbatohet	Menjëher	Jo Pjesërisht Realizuar plotësimi i dosjeve , rregullorj a draft.



<p>dhe intervistimin ose testimin e kandidatëve, deri në përzgjedhjen e tyre. Gjë e cila ka sjellë që në sektorë ku ka specifika punë teknike të veçanta sipas natyrës së punës për Ujësjetllës Kanalizime, rezultoni punonjës me arsimim jashtë profilin që duhet të kishte vendi i punës.</p> <p>Nga kontrolli me zgjedhje i 47 dosjeve të punonjësve të UK Durrës, rezultoi se dokumentacioni në dosjen e personelit nuk ishte i rregullt dhe i plotë me gjithë plotësimet e bëra gjatë periudhës së punës të grupit të auditimit. Në të gjitha dosjet e përzgjedhura mungonte librezat e punës e punonjësit, në 5 raste mungonte raporti mjeko-ligjor ku përcaktohet që punonjësi është i aftë apo jo për punë, në 10 raste punonjës pa diploma dhe listë notash të shkollës së lartë (disa vetëm fotokopje), në 5 raste mungonin lista e notave e punonjësit.</p> <p>Dokumentacioni nuk ishte i inventarizuar për përmbajtjen e tij, bazuar në kërkesat e ligjit nr. 9154, datë 06.11.2003 “Për Arkivat” në Republikën e Shqipërisë.</p> <p><i>Në lidhje me këto parregullsi mbajnë përgjegjësi specialistët e Drejtorisë Juridike.</i></p> <p>Këshilli Mbikëqyrës me Vendimin nr. 35, datë 16.12.2014, ka miratuar dhënien e një shpërblimi për punonjësit dhe anëtarët e Këshillit Mbikëqyrës në masën 11,200 lekë, dhe për punonjësit që kanë lidhur marrëdhënie pune pas datës 01.09.2014 në masën 5580 lekë.</p> <p>Sipas dokumentacionit shuma e kësaj pagese në total për UK Durrës Sh.a shkon në masën 6,719,560 lekë.</p> <p>Për dhënien e këtij shpërblimi, nuk është marrë miratimi nga Ministri përkatës, në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 10405, datë 24.03.2011 “Për kompetencat për caktimin e pagave dhe të shpërblimeve”, neni 6, pika 1, e tij, ku citohet se: <i>“Organet kolegjiale drejtuese të njësisve të fondeve speciale, të institucioneve publike, të ndërmarrjeve shtetërore dhe të shoqërive tregtare, me kapital mbi 50 % shtetëror, miratojnë: b) masën e shpërblimit të punës, por jo më shumë se një pagë mujore në vit, pas daljes së rezultetit financiar vjetor si dhe pas miratimit nga ministri përkatës”, dhe në kundërshtim me nenin 6, pika 2, ku citohet se: “Për ndërmarrjet shtetërore, veprimtaria e të cilave është me humbje, ose që subvencionohen nga shteti, Këshilli i Ministrave, me propozimin e ministrit përkatës dhe të Ministrit të Financave, miraton, me akte të veçanta, nivelin e pagave dhe të shpërblimeve të punonjësve të tyre”, pasi rezultati financiar i UK Durrës për vitin 2014 ka rezultuar negativ (me humbje).</i></p> <p><i>Ky shpërblim në shumën 6,719,560 lekë, përbën efekt financiar negativ për shoqërinë, dhe ngarkon me përgjegjësi, organet drejtuese të shoqërisë, drejtorin e përgjithshëm, drejtorin e departamentit juridik, si dhe drejtorin e departamentit ekonomik.</i></p> <p>Këshilli Mbikëqyrës me Vendimin nr. 66/1, datë 07.12.2015, ka miratuar dhënien e një shpërblimi për punonjësit dhe anëtarët e Këshillit Mbikëqyrës në masën gjysmë page bruto.</p> <p>Sipas dokumentacionit shuma e kësaj pagese në total për UK Durrës Sh.a shkon në masën 10,108,527 lekë.</p> <p>Për dhënien e këtij shpërblimi, nuk është marrë miratimi nga Ministri përkatës, në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 10405, datë 24.03.2011 “Për kompetencat për caktimin e pagave dhe të shpërblimeve”, neni 6, pika 1, e tij, ku citohet se:</p>	<p>ligjore, kopje të diplomës dhe listë notash të arsimit të lartë etj.</p> <p>-Të merren masa dhe të analizohen largimet nga puna pa shkaqe të përligjura duke përcaktuar përgjegjësitë, të cilat kanë krijuar dhe do vazhdojnë të krijojnë kosto në ardhmen për financat e shoqërisë.</p> <p>Brenda datës 30.06.2016</p>			
---	--	--	--	--



	<p>“Organet kolegjiale drejtuese të njëjësive të fondeve speciale, të institucioneve publike, të ndërmarrjeve shtetërore dhe të shoqërive tregtare, me kapital mbi 50 % shtetëror, miratojnë: b) masën e shpërblimit të punës, por jo më shumë se një pagë mujore në vit, pas daljes së rezultatit financiar vjetor si dhe pas miratimit nga ministri përkatës”.</p> <p>Ky shpërblim në shumën 10,108,527 lekë, përbën efekt financiar negativ për shoqërinë, dhe ngarkon me përgjegjësi, organet drejtuese të shoqërisë, drejtorin e përgjithshëm, drejtorin e departamentit juridik, si dhe drejtorin e departamentit ekonomik.</p> <p>Nga ana e Drejtorit të Përgjithshëm është dhënë shpërblim për punë të mirë punonjësve të Degës së Mbledhjes së Debive në masën gjysmë page bruto. Sipas dokumentacionit shuma e kësaj pagese në total për UK Durrës Sh.a shkon në masën 415,500 lekë, për 16 punonjës së kësaj dege. Sipas të dhënave të vëna në dispozicion nga UK Durrës numri i debitorëve dhe vlera respektive e tyre në datën 31.12.2014 rezultojnë në masën 1,939,218,550 lekë, pra një shifër relativisht e lartë, tregues i cili tregon që nga ana e Degës së Mbledhjes së Debive nuk është bërë një punë e kënaqshme, për të cilën janë trajtuar edhe më shpërblimet respektive. Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion, nuk konstatohet miratimi i Këshillit Mbikëqyrës në lidhje me këtë vendim, në kundërshtim me ligjin nr. 10405, datë 24.03.2011 “Për kompetencat për caktimin e pagave dhe të shpërblimeve”, neni 6 “Kompetencat e organeve kolegjiale”, pika 1, germa b e tij.</p> <p>Ky shpërblim në shumën 415,500 lekë, përbën efekt financiar negativ për shoqërinë, dhe ngarkon me përgjegjësi, drejtorin e përgjithshëm, drejtorin e departamentit juridik, si dhe drejtorin e departamentit ekonomik.</p> <p>Sipas të dhënave të vëna në dispozicion nga Dega Juridike dhe Dega e Financës, si rezultat i largimeve nga puna pa shkaqe të arsyeshme për periudhën Maj 2014 – Dhjetor 2015, UK Durrës Sh.a është penalizuar nga vendimet e gjykatave në 4 raste në shumën 1,272,562 lekë, nga të cilat është disbursuar shuma 1,167,562 lekë.</p> <p>Gjithashtu nga largimet nga puna pa shkaqe të arsyeshme për periudhën Maj 2014 – Dhjetor 2015 kanë filluar dhe janë në proces në shkallë të ndryshme të gjyqësorit edhe 12 raste të tjera.</p> <p>Masa e dëmspërblimit e kërkuar në këto procese gjyqësore varion nga 15-17 paga mujore.</p> <p>Pavarësisht ndjekjes në të gjitha shkallët e gjyqësorit dhe kontestimeve nga shoqëria të vendimeve të gjykatave, për dëmspërblimet për zgjidhjen e marrëdhënieve të punës, konstatohet se vendimet janë në shumicën e rasteve në favor të punonjësve të larguar dhe në të ardhmen do të shkaktojnë rëndim të situatës financiare të shoqërisë, duke cenuar zhvillimin normal të aktivitetit ekonomik-financiar</p>				
5	<p>Me gjithë masat e marra nga UK Durrës për arkëtimin e detyrimeve të prapambetura nga klientët debitorë, gjendja debitorë në datën 31.12.2015 nga mos arkëtimi i faturave të Ujit të pijshëm është në masën 1,825,838,264 lekë. Kësaj gjendjeje debitorë i shtohen edhe kamatëvonesat në masën 149,947,690 lekë në zbatim të legjislacionit për operimin dhe shpërndarjen e Ujit të pijshëm duke krijuar/shkaktuar të ardhura te munguara për shoqërinë në masën totale 1,975,785,954 lekë.</p>	<p>Ujësjellës-Kanalizime SHA Durrës të marrë masa për rritjen e arkëtimeve të ujit të faturuar duke përfshirë edhe kamatëvonesat përkatëse, me synim rritjen e të ardhurave të shoqërisë.</p>	Do zbatohet	Vazhdimisht	Jo Në proces, marrë në konsideratë informacioni i sjellë në observacion.



	<p>Në zbatim të ligjit nr. 8975, datë 21.11.2002, “Për trajtimin e faturave tatimore të ujit të pijshëm si Titull Ekzekutiv”, i ndryshuar, i cili citon se: <i>Fatura tatimore e konsumit të ujit të pijshëm, sipas modelit të përcaktuar nga Ministria e Financave, në bazë të nenit 36 të ligjit nr. 7928, datë 27.4.1995 "Për tatimin mbi vlerën e shtuar", është titull ekzekutiv dhe ngarkohet zyra e përbarimit për ekzekutimin i tij</i>”, nga ana e Shoqërisë UK Durrës, nuk është ndërmarrë asnjë masë, duke e çuar Shoqërinë drejt një falimentimi të mundshëm.</p> <p>Për veprimet dhe mosveprimet e trajtuara më sipër, ngarkohen me përgjegjësi z. S.K. me detyrë Drejtor i Përgjithshëm, z. K. L. me detyrë Kryetar i Degës së Mbledhjes së Debive, z. A.I. me detyrë Drejtor i Departamentit Ligjor, dhe znj. A.M. me detyrë Specialiste Analize Debitorësh</p>					
6	<p>1. Në disa raste, komisioni i vlerësimit të ofertave, ka skualifikuar operatorë ekonomik me ofertë më të ulët se ajo e shpallur fituese por me mangësi dhe devijime të vogla të cilat nuk ndryshojnë thelbin dhe karakteristikat e ofertës, pa kërkuar më parë sqarime nga këta operatorë ekonomik</p> <p>2. Në disa raste, grupet e marrjes në dorëzim të mallrave të prokuruar, për procedurat e prokurimit me objekt “Avolxhim elektromotorësh” dhe “Blerje materialesh elektrike”, nuk kanë ndjekur procedurat ligjore për verifikimin e kryerjes së shërbimit por as ato të kolaudimit. Aktet e marrjes në dorëzim të shërbimeve të kryera, nuk kanë asnjë element teknik tek i cili të pasqyrohet rruga e ndjekur për kryerjen e testeve konform standardeve teknike duke vërtetuar kështu cilësinë e shërbimit.</p>	<p>Komisionet e vlerësimit të ofertave, të marrin masa që në të ardhmen të gjykojnë me profesionalizëm dhe përgjegjësi që, përpara se të skualifikojnë operatorët ekonomik me ofertën më të ulët, që kanë mangësi në dokumentacion, të kërkojnë sqarime pasi këto mangësi klasifikohen si devijime të vogla që nuk ndryshojnë thelbin e ofertës duke vepruar kështu konform ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 neni 53, pika 4, “Autoriteti kontraktor vlerëson një ofertë të vlefshme edhe nëse ajo përmban devijime të vogla, të argumentuara, të cilat nuk ndryshojnë thelbësisht karakteristikat, kushtet dhe kërkesat e tjera, të përcaktuara në dokumentet e tenderit, si edhe gabime shtypi, të cilat mund të korrigjohen pa prekur përmbajtjen e saj.</p> <p>2. Grupet e ngritura për marrjen në dorëzim të shërbimeve ose mallrave, të pasqyrojnë me profesionalizëm dhe përgjegjësi, rrugën e ndjekur për testimet e kryera ose kolaudimeve, konform standardeve teknike, duke vërtetuar në këtë mënyrë cilësinë e shërbimit ose mallrave të prokuruar, sipas kriterëve të kërkuara në dokumentet e tenderit dhe kushteve të kontratës së lidhur midis palëve dhe duke respektuar Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, i ndryshuar, Marrja në dorëzim e aktiveve të furnizuara, pika 44 deri tek pika 50.</p>	Do zbatohet Po procedohet	menjehere	po	



<p>3. Në një rast, tek procedura e prokurimit me objekt “Kontrolli, Mbikëqyrja e të dhënave dhe Komandimit në Distancë i 10 Stacioneve të Kanalizimeve (SCADA)”, u konstatuan mangësi në kryerjen e procedurës së hyrjes së mallrave në magazinë, duke vlerësuar mallrat me çmime të ndryshme nga ato të vendosura në faturën e furnitorit por dhe mospërputhje të çmimeve për njësi të vendosura në faturë me çmimet për njësi të deklaruar në ofertën tekniko-ekonomike.</p>	<p>3. Grupet e ngritur për marrjen në dorëzim të mallrave dhe personi i ngarkuar me përgjegjësi materiale për UKD sh.a, të pasqyrojnë me profesionalizëm dhe përgjegjësi, realitetin në fletë-hyrjet ose fletë-daljet e mallrave, konform zërave për njësi dhe çmimeve të tyre sipas ofertave ekonomike të deklaruar që në momentin e shpalljes së fituesit dhe të verifikojnë faturat e furnitorëve nëse janë në konformitet me mallrat e prokuruar dhe sipas kushteve të kontratës së lidhur, duke vepruar në këtë mënyrë, konform Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011, Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, Kapitulli III, regjistri i aktiveve dhe dokumentimi i lëvizjes së tyre, regjistri i aktiveve të njërive të sektorit publik, pika 37, pika 38, pika 39, Marrja në dorëzim e aktiveve të furnizuara, pika 44 deri tek pika 50 dhe konform VKM Nr. 1, datë 10.01.2007, i ndryshuar, Për Rregullat e Prokurimit Publik, Kreu III, pika 3.</p>			
<p>4. Në një rast, tek procedura e prokurimit me objekt “Kontrolli, Mbikëqyrja e të dhënave dhe Komandimit në Distancë i 10 Stacioneve të Kanalizimeve (SCADA)”, u konstatuan parregullsi në ofertën e shpallur si oferta fituese pasi tek kjo ofertë kishte zëra të cilët nuk ishin pjesë e zërave të preventivit fillestar.</p>	<p>4. Komisionet e vlerësimit të ofertave, të marrin masat, që në procedurat e vlerësimit të ofertave në të ardhmen, të vlerësojnë si oferta të vlefshme, ofertat të cilat kanë në përbërje të tyre zërat e preventivuar sipas preventivit fillestar duke vepruar në këtë mënyrë konform ligjit nr. 9463, datë 20.11.2006, i ndryshuar “Për prokurimin publik”, neni 47, “Autoriteti kontraktor skualifikon çdo kandidat ose ofertues, që paraqet të dhëna të rreme ose një dokument të falsifikuar, për qëllime kualifikimi, në çdo kohë, deri në fazën e shpalljes së kontratës fituese.....”, neni 51, Ndalimi i modifikimit të ofertave, pika 2, “Një ofertuesi, si kusht për shpalljen fitues, nuk duhet të kërkohet që të ndërmarrë përgjegjësi të papërcaktuara në dokumentet e tenderit, të ndryshojë vlerën e ofertës së tij ose të modifikojë në çfarëdolloj mënyrë ofertën.</p>			



	<p>5. Nga auditimi i inventarit të mbajtur nga komisioni i inventarizimit, konstatohet së nuk është bërë numërimi fizik i aktiveve afatgjata edhe pse është plotësuar inventari sipas shkresës me nr. 735 Prot, datë 20.02.2015. Tek ky inventar nuk përmenden aspak specifikimet sipas kartelave të pajisjeve. Inventarizimi nuk është bërë sipas rregullave pasi në terren, nga verifikimet e grupit të auditimit më 17.02.2016 tek stacionet e pompimit në Fushë Kuqe dhe në Fushë Krujë, u konstatua se pajisjet që ishin gjendje nuk janë pasqyruar në fletët e inventarit përsa i përket specifikimeve teknike.</p>	<p>5.Komisionet e ngritura për kryerjen e inventarizimit, të kryejnë procedurën e inventarizimit konform Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011, i ndryshuar, Kapitulli IV, Sistemi i kontrollit periodik të aktiveve, inventarizimi i aktiveve, pika 73 deri 94.</p>				
7	<p>-UKD SHA, nuk ka hartuar procedura të menaxhimit të riskut, të cilat mund të rrezikojnë përmbushjen e qëllimeve dhe objektivave.</p> <p>-Shoqëria nuk ka përfshirë në rregulloren e brendshme tregues të performancës, instrumente monitorues dhe rregullsi në raportim.</p> <p>-Strukturat drejtuese dhe stafi administrativ, nuk kanë zbatuar ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i cili ka hyrë në fuqi më 01.01.2011 dhe përcakton një sërë detyrimesh për tu përmbushur nga të gjitha nivelet e UKD-së.</p> <p>-Sistemi i kontrollit të brendshëm ka qenë jo efektiv dhe jo eficient, çfarë ka sjellë mos arritjen e mos realizimin e objektivave.</p> <p>-Në entitet nuk ka ekzistuar ndarja dhe vlerësimi i pavarësisë së kontrollit të brendshëm. Gjithashtu nuk rezulton në asnjë rast që të jenë raportuar mangësitë e brendshme të entitetit në nivelin më të lartë të drejtimit.</p> <p>-Drejtuesit e entitetit nuk kanë përcaktuar objektiva të qarta dhe nuk kanë bërë një organizim siç duhet të burimeve dhe veprimeve në entitet.</p> <p>Po ashtu burimet nuk janë përdorur në mënyrë ekonomike dhe eficiente, për të arritur objektivat, sistemi i informimit dhe komunikimit nuk është kuptuar nga të gjithë punonjësit pasi:</p> <p>-Sistemi i informacionit financiar dhe i drejtimit nuk është në përputhje me synimin për të sjellë raportimet e nevojshme, për realizimin e objektivave.</p> <p>-Raportimet e bëra nuk kanë sjellë informimin e duhur për vendimmarrjen dhe raportimin e jashtëm, lidhur me veprimet, kushtet e ngjarjet e brendshme të shoqërisë.</p> <p>-Nga auditimi rezultoi se nuk është caktuar koordinatori i riskut, i cili në bazë të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, është funksion i Nëpunësit Autorizues, si dhe nuk është hartuar regjistri ose raporti i përgjithshëm i risqeve.</p> <p>-Nga misioni i auditimit vërehet se nuk janë hartuar Deklarata Vjetore mbi cilësinë dhe gjendjen e sistemeve të kontrollit të brendshëm dhe nuk janë dorëzuar sipas afateve ligjore të</p>	<p>-Ujësjetellës-Kanalizime SHA Durrës të marrë masa për hartimin e procedurave të menaxhimit të riskut, të cilat mund të rrezikojnë përmbushjen e qëllimeve dhe objektivave të shoqërisë.</p> <p>-Të merren masa për emërimin e koordinatorit të riskut, i cili në bazë të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, është funksion i Nëpunësit Autorizues, si dhe të hartohet regjistri ose raporti i përgjithshëm i risqeve.</p> <p>-Të hartohet deklarata vjetore mbi cilësinë dhe gjendjen e sistemeve të kontrollit të brendshëm dhe të dorëzohen brenda afatit, në përputhje me nenin 18, të ligjit për menaxhimin financiar dhe kontrollin dhe pikat nr. 4 e 6 të Udhëzimit të Ministrat të Financave nr. 28, datë 15.12.2011.</p> <p>-Në lidhje me rritjen e efektivitetit shoqëria duhet të përqendrohet krahas përcaktimit të misionit, strategjisë dhe objektivave, në hartimin e planeve konkrete të veprimit, të cilat duhet të përmbajnë afatet kohore dhe personat përgjegjës për realizimin e tyre. Në planin e veprimeve të shoqërisë duhet të përfshihen hapat që duhen ndjekur dhe masat që duhen marrë për</p>	<p>Do zbatohet</p> <p>Po procedohet</p>	<p>Nëvijimësi</p>	<p>Jo Proces</p>	



	<p>caktuara në nenin 18, të ligjit dhe pikat nr. 4 e 6 të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 28, datë 15.12.2011.</p> <p>-Mungon raporti mbi sistemet e kontrollit të brendshëm detyrim i pikës 17 të Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 28, datë 15.11.2008, “Mbi paraqitjen e Deklaratës dhe Raportit vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm në njësitë publike”.</p> <p>Në lidhje me rritjen e efektivitetit shoqëria duhet të përqendrohet krahas përcaktimit të misionit, strategjisë dhe objektivave, në hartimin e planeve konkrete të veprimit, të cilat duhet të përmbajnë afatet kohore dhe personat përgjegjës për realizimin e tyre. Në planin e veprimeve të shoqërisë duhet të përfshihen hapat që duhen ndjekur dhe masat që duhen marrë për ngritjen e sistemeve të përshtatshme të MFK-së përfshirë menaxhimin e riskut në linjë me hartimin e programin ekonomik.</p> <p>Pavarësisht përcaktimit të riskut, nga auditimi rezulton se NJAB, nuk ka patur rezultate konkrete sidomos sa i përket procesit të prokurimit.</p> <p>Pavarësisht sa më sipër, nga ana e njësisë së auditit të brendshëm duhet të bëheshin përpjekje për arritjen e rezultateve më të mira, nisur nga fakti që kjo shoqëri ushtron një aktivitet të gjerë dhe kryen një numër të konsiderueshëm transaksionesh</p>	<p>ngritjen e sistemeve të përshtatshme të MFK-së përfshirë menaxhimin e riskut në linjë me hartimin e programin ekonomik.</p> <p>-Këshilli Mbikëqyrës i shoqërisë duhet të kërkojë nga auditit i brendshëm përcaktimin e riskut dhe rritjen e rezultateve në punën e tyre audituese. Nga ana e Njesisë së Auditit të Brendshëm duhet të bëhen përpjekje për arritjen e rezultateve më të mira, nisur nga fakti që kjo shoqëri ushtron një aktivitet të gjerë dhe kryen një numër të konsiderueshëm transaksionesh.</p>			
<p>Realizimi i rekomandimeve për <i>zhdëmtimin e dëmeve ekonomike</i>, sipas cilësimeve në planin e veprimeve të hartuar nga subjekti i audituar.</p>					
<p>1</p>	<p>“Gjatë zbatimit të kontratës “Kontrolli, Mbikëqyrja e të dhënave dhe Komandimi në Distancë i 10 Stacioneve të Kanalizimeve (SCADA)” viti 2015 me vlerë 38 milionë lekë”, ka rezultuar se nga verifikimi i zërave të situacionuar, zërat e paraqitur si të ekzekutuar, janë konform zërave të kërkuar në preventivin fillestar por çmimet e paraqitura, nuk janë të njëjta për njësi. Vlera me tvsh e situacionuar, është 45,025,752 lekë. Tek kjo vlerë përfshihen dhe 9 % shpenzime të përgjithshme dhe të pa listuara ose të pa shpjeguara. Këto shpenzime të përgjithshme nuk janë pjesë e preventivit fillestar. Gjithsesi, nëse i referohemi situacionit përfundimtar dhe duke kalkuluar shumën e këtij situacioni sipas çmimeve të ofertës (bazuar tek zërat e preventivit), del se çmimi i situacionuar, duhet të ishte 41,124,600 lekë dhe jo 45,025,752 lekë. Diferenca e këtyre dy vlerave është 45,025,752.0 – 41,124,600.0 = 3,901,152.0 lekë. Si rezultat, vlera e 3,901,152.0 lekë, përbën dëm ekonomik për buxhetin e UKD dhe duhet të dëmshpërblehet nga operatori ekonomik “A...” sh.p.k, pasi kjo vlerë është situacionuar më tepër në krahasim me zërat e preventivit ose zërat e prokuruar në procedurën e prokurimit.</p> <p>Për mbajtjen e fletë-hyrjes me çmime të cilat nuk i referohen situacionit përfundimtar dhe faturës, mban përgjegjësi magazinierja N.D. e cila ka vepruar në kundërshtim me: “Udhëzimin nr. 30, dt. 27.12.2011, Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, Kapitulli III.</p> <p>-Për, marrjen në dorëzim dhe pranimin e faturës por dhe të situacionit, me çmime të ndryshme të zërave të mallrave dhe të punimeve në krahasim me ofertën e dhënë, mban përgjegjësi grupi i grupi i marrjes në dorëzim i përbërë nga O. K., L. F. dhe G. D.</p>	<p>-Ujësjetllës-Kanalizime SHA Durrës, të kërkojë në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimin e vlerës 3,901,152 lekë nga operatori ekonomik “A...” Sh.p.k, për pasaktësi në realizimin e situacionit përfundimtar.</p>	<p>Do zbatohet</p>	<p>Menjëherë</p>	<p>Po</p>



2	<p>Gjatë zbatimit të procedurës së prokurimit dhe kontratës “Shërbimi i verifikimit, kontrollit fillestar dhe periodik të matësve të ujit për vitin 2015 me vlerë 14.9 milionë lekë”, rezulton se, me shkresën nr. 891/3, datë 04.03.2015, drejtori ekonomik i dërgon personit të autorizuar A.I, llogaritjen e fondit limit. Tek kjo shkresë, drejtori ekonomik shprehet: “Referuar shkresës nr. 4198/6, datë 15.10.2014, nga sektori i matësve, është përlogaritur se për një periudhë kohore prej 12 muajsh do të verifikohen 12000 matës. Në bazë të nenit. 63, të ligjit nr. 9875, datë 14.02.2008, “Për metrologjinë”, Ministria e Financave miraton tarifën e shërbimit për verifikimin e matësve të ujit të pijshëm si më poshtë: 1. Verifikimi i matësve të ujit të pijshëm 1.260 lekë/matës me tvsh. 2. Vula e sigurisë e vendosur për matës, pas verifikimit të tij, 233 lekë/copë me tvsh. Për një total tarife shërbimi prej 1493 lekë/copë me tvsh”. Duke iu referuar sasisë prej 12000 matës që do të verifikohen, vlera e përlogaritit e kësaj procedure është 17,916,000 lekë me tvsh. Pra vlera e fondit limit pa tvsh është 14,930,000 lekë”. Në fakt, pas kryerjes së shërbimit, konstatohet se janë verifikuar në laborator në total 4749 matës referuar procesverbalit të mbajtur nga grupi i punës me nr. 1500/1, datë 28.10.2015. Në terren janë verifikuar po sipas këtij procesverbalit, 7250 matës. Fondi limit nëse do të ishin specifikimet teknike të sakta, do të ishte: {4749 matës x (833+194.166) lekë} + {7250 matës x (1050+194.166) lekë} = 13,898,214.83 lekë dhe jo 14,930,000 lekë. Si rezultat, kjo diferencë, kap vlerën e 1,031,785.166 lekë.</p> <p>Njësia e prokurimit dhe hartuesi i specifikimeve teknike, kanë vepruar në kundërshtim me VKM nr. 1, datë 10.01.2007, “Për rregullat e prokurimit publik”, i ndryshuar, Kreu V, pika 2, hartimi i dokumenteve të tenderit, germa a si dhe në kundërshtim me “Ligjin nr. 9643, date 20.11.2006, i ndryshuar, neni. 1, Objekti dhe qëllimi, germa c, germa ç dhe germa d.</p> <p>-Në procesverbalin e mbajtur, nga grupi i marrjes në dorëzim, me nr. 1500/1, datë 28.10.2015, citohet se: “Në magazinë u kolauduan 4749 matës dhe në terren u kolauduan 7250 matës nga ku rezulton se në total janë jashtë kushteve teknike 929 + 1381 = 2310 matës”. Si rrjedhojë, nuk ka asnjë dokument zyrtar të mbajtur pas këtij procesverbalit se matësit e cilëve abonent janë jashtë kushteve teknike ose cilët matës, jashtë kushteve teknike, të kolauduar në laborator, janë vendosur ose jo tek/për cilët abonent. Nëse i referohemi përsëri, shkresës së drejtorit ekonomik me nr. 4545/1, datë 17.12.2014 ku citohet se “Ky është një fond i parashikuar për efekt buxhetimi vjetor por konkretisht ky shërbim do të paguhet nga vetë abonentët të cilëve do t’ju kryhet shërbimi dhe fondi i mësipërm i parashikuar nuk do të përdoret totalisht por vetëm në ndonjë rast sporadik që mund të paraqitet nevoja”.</p> <p>Gjithashtu, nga verifikimi i sasisë së matësve të kolauduar siç shprehen në procesverbal grupi i marrjes në dorëzim, konstatohet se sasia e matësve që janë jashtë kushteve teknike, janë faturuar si matës të verifikuar por dhe të vulosur. Vulosja e matësit i cili është jashtë kushteve teknike, nuk ka asnjë logjikë pasi matësi duhet të kolaudohet/komisionohet, kalibrohet më vonë ose do të lihet gjendje në magazinë. Sasia e</p>	<p>- Ujësjellës-Kanalizime SHA Durrës, të kërkojë në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimin e vlerës 1,570,015 lekë nga operatori ekonomik “F...”Sh.p.k”, për shërbime të realizuara por të pa justifikuara.</p>	<p>Çështja është në gjykatë dhe është në proces gjykimi (në gjykatën e apelit</p>	<p>menjëherë</p>	<p>Jo Proces gjyqësor</p>
---	--	---	--	------------------	---------------------------



	<p>matësve jashtë kushteve teknike është 2310 matës. Si rrjedhojë, 2310 x 233 lekë vula = 538,230 lekë.</p> <p>-Si rezultat, vlera 1,031,785 lekë e cila është vlera e matësve që janë likuiduar si matës të verifikuar në terren kur në fakt janë verifikuar në laborator (trajtuar më lart) dhe vlera 538,230 lekë që është vlera e vulës së matësve e likuiduar për matësit që janë jashtë kushteve teknike, është në total 1,570,015 lekë. Kjo vlerë, përbën dëm ekonomik për UKD dhe duhet të zhdëmtohet nga operatori ekonomik “M...” sh.p.k.</p> <p>-Sa më sipër, mban përgjegjësi, grupi i punës i ngritur për ndjekjen dhe ekzekutimin e kontratës, i përbërë nga Gj. K., L. F. dhe S. R.</p>				
3	<p>Kontrata e furnizimit “Blerje pajisje hidraulike, për vitin 2014”, është nënshkruar me datë 11.06.2014, me operatorin ekonomik “A...” me vlerë 79,205,640 lekë pa TVSH. Afati i zbatimit të kontratës është përcaktuar 45 ditë, referuar datës së nënshkrimit të saj. Bazuar në këtë datë, furnizimi duhet të bëhet brenda datës 26.07.2014.</p> <p>Procesverbali përmbledhës i marrjes në dorëzim të mallit është mbajtur me datë 09.08.2014. Nga verifikimi i librit të protokollit të shoqërisë për këtë periudhë nuk rezulton se, për furnizimin me vonesë të faturës nr. 47, datë 09.08.2014, të ketë korrespondencë. Në dosjen e zbatimit të kontratës, bazuar edhe në librin e protokollit të shoqërisë, nuk rezulton të ketë njoftime për dorëzimin e mallit, brenda afatit kontraktor.</p> <p>Kontrata duhet të përfundonte me datë 26.07.2014. Referuar kësaj date, kontraktori është vonuar për furnizimin e faturës së mësipërme me 13 ditë, për faturën nr. 47, datë 09.08.2014, mallrat sipas të cilës, janë bërë hyrje në magazinë po me këtë datë.</p> <p>Në nenin 7, pika 1, të kontratës së furnizimit “Detyrimet e kontraktuesit”, përcaktohet: “Kontraktuesi do t’i dorëzojë Autoritetit Kontraktor mallin në magazinat e U.K SHA Durrës”.</p> <p>Në nenin 8, të kontratës së furnizimit “Detyrimet e autoritetit kontraktor”, përcaktohet: “Përpara pranimit autoriteti kontraktor ka të drejtë të ekzaminojë, inspektojë dhe testojë mallrat. Ky aktivitet duhet të bëhet menjëherë pas dorëzimit të mallrave”.</p> <p>Në nenin 13 të kontratës përcaktohet: “Dëmet e likuiduara për dorëzimin e vonuar do të llogariten me tarifën ditore: Për kontratat me periudhë zbatimi jo më shumë se 6 muaj, tarifa ditore do të jetë 4/1000 të vlerës korresponduese të mbetur pa u zbatuar nga çmimi total i kontratës, por kjo vlerë do të llogaritet minimalisht mbi 25 % të vlerës së kontratës”.</p> <p>Sa më sipër, për dorëzim të vonuar, Kontraktori “A...” duhet të penalizohet me vlerë 1,506,527 lekë (4/1000 x 28,971,690 lekë x 13 ditë). Për këtë veprim ngarkohet me përgjegjësi grupi i marrjes në dorëzim i përbërë nga z. D.Gj., z. L. F. dhe znj. S.R. (Trajtuar më hollësisht në faqet 53 deri 113 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).</p> <p>Për këtë rekomandojmë:</p> <p>- Ujësjetllës-Kanalizime SHA Durrës, të kërkojë në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjyqimit, arkëtimin e vlerës 1,506,527 lekë nga bashkimi i operatorëve ekonomikë “A...” Sh.p.k, për dorëzim të vonuar të furnizimit.</p>	<p>-Ujësjetllës-Kanalizime SHA Durrës, të kërkojë në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjyqimit, arkëtimin e vlerës 1,506,527 lekë nga bashkimi i operatorëve ekonomikë “A...” Sh.p.k, për dorëzim të vonuar të furnizimit.</p>	<p>Po procedohet, çështja është në gjykim në Gjykatën e Shkallës së parë Durrës.</p>	<p>Menjëherë</p>	<p>Jo Proces gjyqësor</p>



4	<p>Kontrata e zbatimit të punimeve civile “Furnizim me ujë në zonën e ish Repartit të Marinës L.15 Durrës” është nënshkruar me datë 27.02.2015, me Kontraktorin “K...” Sh.p.k me vlerë 7,451,687.2 lekë pa TVSH. <i>Nga verifikimi i disa zërave të punimeve në objekt kanë rezultuar mangësi si më poshtë:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - Në piketat 6-6.3, kanali nuk është realizuar sipas specifikimeve teknike. Për vendosjen e tubacionit është hapur një kanal me gjerësi 10 cm, në kundërshtim me specifikimet teknike. - Nga piketa 5 deri në piketën 8 (13.1 djathtas) si dhe piketat 21-22, rruga nuk ka shtresë betoni edhe pse në volumin e punimeve është përfshirë thyerje shtrese betoni. Piketa 25-25.2 është përfshirë dy herë në llogaritje. - Nga piketa 25-25.1, nuk është shtrirë linjë tubacioni, megjithëse në volumin e punimeve është përfshirë realizimi i saj. - Në piketën 31.1, nuk është vendosur kasetë metalike, ndërsa në piketën 38, është vendosur kasetë e cila nuk plotëson kërkesat e specifikimeve teknike si dhe është tejet e amortizuar. <p>Nga përllogaritjet rezulton se, janë përfshirë punime të pa realizuara me vlerë 437,452 lekë me TVSH. Ky veprim është në kundërshtim me Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, neni 7. Vlera 437,452 lekë (364,544 lekë + TVSH), është përfituar padrejtësisht nga Kontraktori “K...” Sh.p.k dhe përbën dëm ekonomik. Për këtë veprim mban përgjegjësi mbikëqyrësi i punimeve Shoqëria konsulente “V...”</p>	<p>- Ujësjetllës-Kanalizime SHA Durrës, të kërkojë në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimin e vlerës 437,452 lekë nga Kontraktori “K...” Sh.p.k, për punime të likuiduara por të pa realizuara.</p>	<p>Po procedohet , çështja për gjykim në Apel</p>	<p>Menjëherë</p>	<p>Po rezuar nga gjykata nuk ka arketim vlere per kete qellim.</p>	
5	<p>Gjatë zbatimit të kontratës “Blerje materialesh elektrike viti 2014 me vlerë 58.8 milionë lekë”, me kartelë nr. 1358, datë 10.06.2014, “Kërkesë për shtyrje afati”, operatori ekonomik “S...” sh.p.k, kërkon shtyrjen e afatit të kontratës bazë deri më 31.07.2014. Tek kjo shkresë citohet se: “Kompania ... e cila do të bëjë furnizimin me një pjesë të produkteve me të cilat ne kemi ofertuar është në kushtet e një force madhore. Si rezultat i përmbajtjeve të muajit Maj, malli i porositur prej shoqërisë sonë i cili prodhohej dhe magazinohet në Bosnje Hercegovinë, është dëmtuar. Për këtë arsye, kompania ... e ka të pamundur të na furnizojë me produktet e porositura brenda afatit kohor të përcaktuar në kontratë pasi i duhet të rifillojë prodhimin”. Vlera 19,540,000 lekë pa TVSH e likuiduar sipas akt-marrjes në dorëzim me nr. 2622/3, datë 01.08.2014, vërteton se malli ka ardhur me 1 ditë vonesë. Si rrjedhojë, bazuar në nenin 13 të kontratës së furnizimit, operatorët ekonomikë “S...” & “A...” sh.p.k, duhet të penalizoheshin për dorëzim të vonuar me vlerë 93,792 lekë</p>	<p>-Ujësjetllës-Kanalizime SHA Durrës, të kërkojë në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimin e vlerës 93,792 Lekë ndaj bashkimit të operatorëve ekonomikë“S...& A...” Sh.p.k, për dorëzim të vonuar të furnizimit.</p>	<p>Gjykata e Rrethit Durrës ka pranuar padinë e UK ,çështja nuk është ankimuar</p>	<p>Menjëherë</p>	<p>Po por pa arketuar akoma shuma</p>	
6	<p>Furnizimi i automjeteve sipas kontratës “Blerje automjete për nevoja të UKD”, me vlerë 3.5 milionë lekë”, është bërë me datë 20.05.2014. Në kushtet e veçanta të kontratës Neni 4, “Detyra për zbatim të kontraktorit” përcaktohet:</p> <ul style="list-style-type: none"> - “Operatori ekonomik duhet të ketë servis në Rrethin e Durrësit të autorizuar nga prodhuesi për shërbimet që do t’i kryhen automjeteve gjatë periudhës së garancisë”. - “Garancia e automjeteve duhet të jetë 3 vjet, ose 100,000 km nga data e dorëzimit në magazinat e UKD”. <p>Bazuar në dokumentacionin e financës pranë Ujësjetllës-Kanalizime Durrës, automjetet e blera</p>	<p>-Ujësjetllës-Kanalizime SHA Durrës, të kërkojë në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimin e vlerës 156,746 lekë nga z. I. K., z. I. K. dhe z. S. C., për mos respektim të kushteve të kontratës, duke riparuar automjetet me shpenzime të shoqërisë, të cilat janë në ngarkim të</p>	<p>po</p>	<p>menjëherë</p>	<p>po</p>	



	<p>kanë përshkruar nga 9000 deri në 13,000 kilometër.</p> <p>Me datë shkresë nr. 243, datë 15.01.2015, Përgjegjësi i Repartit Mekanik z. I. K., ka kërkuar nisjen e procedurës së prokurimit “Blerje pjesë këmbimi për automjete”. Me shkresë nr. 243/2, datë 15.04.2015, janë përgatitur specifikimet teknike nga z. B. M.. Me datë 16.04.2015, është njoftuar procedura pjesë këmbimi për automjete me vlerë të fondit limit 11,443,178,6 lekë. Krahas të tjerave, në këtë tender është parashikuar blerja e pjesëve të këmbimit për automjetet e mësipërme të cilat janë brenda periudhës së garancisë.</p> <p>Sa më sipër rezulton se janë kryer shërbime dhe zëvendësim të pjesëve të këmbimit nga vetë UKD edhe pse automjetet kanë përshkruar shumë pak kilometra, si dhe këto mjete janë në garancinë e kontraktorit deri në 100,000 km.</p> <p>Bazuar në Nenin 18 të kushteve të përgjithshme të kontratës, Autoriteti Kontraktor e humbet të drejtën e tij për të kundërshtuar për të metat e sendit nëse ai nuk i denoncon ato tek kontraktuesi duke specifikuar natyrën e tyre brenda 10 ditëve nga zbulimi i tyre. Sa më sipër, nga ana e UKD Durrës, duhet të bëheshin njoftimet e nevojshme brenda afatit të caktuar prej 10 ditësh dhe jo të tenderohej për riparimin dhe zëvendësimin e pjesëve të dëmtuara apo të amortizuara (nuk konsiderohen të amortizuara në përshkrimin e një distance aq të vogël).</p> <p>Sa më sipër, vlera 156,746 lekë (130,622 lekë + TVSH) përbën dëm ekonomik, e cila përbën shpenzime të cilat duhet të përballoheshin nga kontraktori. Për këtë veprim mban përgjegjësi z. I. K., z. I. K. dhe z. S. C.</p>	Kontraktorit.				
7	<p>Në lidhje me Auditimin e Pasqyrave Financiare të vitit ushtrimor 2014 Asambleja e Aksionarëve me Vendimin nr. 4, datë 30.06.2014, ka vendosur emërimin e ekspertëve kontabël të miratuar L.G. dhe Dh. K. për të kryer këtë auditimin, si dhe ka përcaktuar masën e shpërblimit për këta ekspertë e cila do të jetë në vlerën 1,000,000 lekë pa TVSH.</p> <p>Në datën 25.02.2015 është lidhur Kontrata e Auditimit nr. 417/1.prot, ndërmjet UK Durrës dhe Ekspertëve Kontabël L. G. dhe Dh. K., e cila në kreun III “Shpërblimi” ka përcaktuar masën e shpërblimit në shumën 1,000,000 lekë pa TVSH për secilin prej ekspertëve, kjo në kundërshtim me Vendimin nr. 4, datë 30.06.2014 të Asamblesë së Aksionarëve.</p> <p>Shpenzimet e kryera nga UK Durrës për ekspertët kontabël të miratuar u konstatuan se ishin kryer në masën 2,000,000 lekë pa TVSH ose 2,400,000 lekë me TVSH, kjo në kundërshtim me përcaktimin e masës së shpërblimit të vendosur nga Asambleja e Aksionarëve me vendimin e sipërcituar.</p> <p>Diferenca e paguar më tepër në masën 1,000,000 lekë pa TVSH ose 1,200,000 lekë me TVSH përbën dëm ekonomik shkaktuar buxhetit të Shoqërisë UK Durrës dhe duhet të dëmshpërblehet nga personat përfitues (Trajtuar më hollësisht në faqet 116 deri 123 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).</p>	-Ujësjetllës-Kanalizime SHA Durrës, të kërkojë në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimin e vlerës 1,200,000 lekë nga z. L. G. dhe z. Dh. K., për pagesa në kundërshtim me Vendimin nr. 4, datë 30.06.2014 të Asamblesë së Aksionarëve.	Çështja është në apel (rëzuar padia e UK nga Gjykata SHP Durrës)	menjëherë	Jo	
8	-Sipas Urdhër Shërbimeve respektive kanë përfituar dietë më tepër D.Gj. në masën 50 euro dhe A.I. në masën 30 euro, për arsye se janë trajtuar me dietë 50 euro dhe 40 euro në ditë, në kundërshtim me VKM nr. 870, datë 14.12.2011 “Për trajtimin financiar të punonjësve	-Ujësjetllës-Kanalizime SHA Durrës, të kërkojë në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e	po	menjëherë	po	



<p>që dërgohen me shërbim jashtë vendit”, pika 13, germa a.</p> <p>Sipas Urdhër Shërbimeve respektive ka përfitur dietë më tepër D.Gj. në masën 40 euro, për arsye se është trajtuar me dietë 50 euro në ditë në kundërshtim me VKM nr. 870, datë 14.12.2011 “Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë vendit”, pika 6 dhe lidhjes 1 të saj, ku D.Gj. është pjesë e kategorisë 7 e cila përfiton dietë në masën 40 euro në ditë, dhe nuk është pjesë e kategorisë 6 sipas të cilës ka përfituar dietë në masën 50 euro në ditë.</p> <p>-Me Urdhrin nr. 189, datë 14.01.2015, Drejtori i Përgjithshëm i UK Durrës ka miratuar emrin e punonjësit që do të marrë pjesë në trajnimin e organizuar në Padova, Itali në datat 26-30 Janar 2015, i cili është O. G. Drejtor i Impiantit të Ujërave të Ndotura.</p> <p>Sipas Urdhër Shërbimit respektiv ka përfitur dietë më tepër O. G. në masën 100 euro, për arsye se është trajtuar me dietë 50 euro në ditë, në kundërshtim me VKM nr. 870, datë 14.12.2011 “Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë vendit”, pika 13, germa a) e saj e cituar më lart.</p> <p>- Me Urdhrin nr. 1481, datë 29.04.2015, Drejtori i Përgjithshëm i UK Durrës ka miratuar emrin e punonjësit që do të marrë pjesë në trajnimin e organizuar në Padova, Itali në datat 12-15 Maj 2015, i cili është O. G. Drejtor i Impiantit të Ujërave të Ndotura.</p> <p>Sipas Urdhër Shërbimit respektiv ka përfitur dietë më tepër O. G. në masën 100 euro, për arsye se është trajtuar me dietë 50 euro në ditë, në kundërshtim me VKM nr. 870, datë 14.12.2011 “Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë vendit”, pika 13, germa a e saj, e cituar më lart.</p> <p>- Me Urdhrin nr. 2932, datë 14.10.2015, Drejtori i Përgjithshëm ka miratuar emrat e punonjësve që do të përfaqësojnë UK Durrës në konferencën e mbajtur në Prishtinë, Kosovë në datat 04-06 Nëntor 2015, të cilët janë S.K. Drejtor i Përgjithshëm, D.Gj. Drejtor Ekonomik, K. B. N/Drejtor, L. F. K/D/Teknike, B. M. Inxhinier, E. B. Menaxhere ITUN, R. P. Zv/Shefe Burime Njerëzore, E. Sh.i Shofer, si dhe anëtarët e Këshillit Mbikëqyrës K. K. Kryetar, S. N. N/Kryetar, K. R. Anëtar, A. B.Anëtar.</p> <p>Sipas Urdhër Shërbimeve respektive kanë përfitur dietë më tepër:</p> <ul style="list-style-type: none">- D.Gj. në masën 30 euro- K. B. në masën 30 euro- K. K. në masën 30 euro- S.N. në masën 30 euro- K. R. në masën 30 euro- A. B. në masën 30 euro <p>për arsye se janë trajtuar me dietë 50 euro në ditë në kundërshtim me VKM nr. 870, datë 14.12.2011 “Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë vendit”, pika 6 dhe lidhjes 1 të saj.</p> <p>Pagesat e mësipërme janë kryer në kundërshtim me Vendimin nr. 870, datë 14.12.2011, “Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me</p>	<p>grykimit, arkëtimin e vlerës 500 Euro nga personat si më poshtë:</p> <ol style="list-style-type: none">1. D.Gj. me vlerë 120 Euro2. O. G. me vlerë 200 Euro3. A.I. me vlerë 30 Euro4. K. B. me vlerë 30 Euro5. K. K. me vlerë 30 Euro6. S. N. me vlerë 30 Euro7. K. R. me vlerë 30 Euro8. A. B. me vlerë 30 Euro				
--	--	--	--	--	--



	shërbim jashtë vendit”, dhe vlera prej 500 Euro përbën dëm ekonomik për shoqërinë UK Durrës dhe duhet të dëmshpërblehet nga përfituesit.				
9	Në 6 raste, janë bërë pagesa me vlërë 37,830 lekë në kundërshtim me Udhëzimin e MF nr. 30, datë 27.12.2011, “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”, pikat 35, 36, e cila përbën dëm ekonomik për shoqërinë dhe duhet të kthehet nga personat përfitues dhe konkretisht nga z. A. K., z. F. R. dhe z. G. D.	-Ujësjetllës-Kanalizime SHA Durrës, të kërkojë në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimin e vlerës 37,380 lekë nga z. A. K., z. F. R. dhe z. G. D., për pagesa në kundërshtim me Udhëzimin e MF nr. 30, datë 27.12.2011.	Nuk është arkëtuar akoma shuma 7,710 lekë nga z. G. D.	menjëherë	po/jo
Realizimi i rekomandimeve për <u>masa disiplinore dhe administrative</u>, sipas cilësimeve në planin e veprimeve të hartuar nga subjekti i audituar.					
1	I. Bazuar e në referim të nenit nr. 37 të Kodit të Punës të Republikës së Shqipërisë, miratuar me ligjin nr. 7961, datë 12.07.1995, i ndryshuar, kërkojmë nga Administratori i Shoqërisë të fillojë procedurat për dhënien e masave disiplinore: “Paralajmërim për pushim nga puna” për: 1. Znj. M. H., në cilësinë e anëtares së Njësisë së Prokurimit 2. znj. F. K., në cilësinë e anëtares së Njësisë së Prokurimit 3. z. D.Gj., në cilësinë e anëtarit të KVO 4. z. A.I., në cilësinë e anëtarit të KVO 5. O.K., në cilësinë e anëtarit të KVO 6. znj. D.Sh., në cilësinë e anëtarit të KVO, 7. z. M. U., në cilësinë e anëtarit të KVO 8. z. L. F., në cilësinë e anëtarit të KVO, 9. z. D. Sh., në cilësinë e anëtarit të KVO 10. z. E. M., në cilësinë e anëtarit të KVO 11. z. L. C., në cilësinë e anëtarit të KVO, 12. znj. N. D., në cilësinë e anëtarit të komisionit të marrjes në dorëzim të furnizimeve 13. z. G. D., në cilësinë e anëtarit të komisionit të marrjes në dorëzim të furnizimeve 14. Znj. S. R., në cilësinë e anëtarit të komisionit të marrjes në dorëzim të furnizimeve		po	Menjëherë	po
2	“Vërejtje”, për: 1. z. G. S., në cilësinë e anëtarit të KVO, 2. z. Gj. K., në cilësinë e anëtarit të KVO 3. znj. Q. Q., në cilësinë e anëtarit të KVO 4. z. E.E., në cilësinë e anëtarit të KVO, 5. z. A. Zh., në cilësinë e anëtarit të KVO 6. znj. R. P., në cilësinë e anëtarit të KVO, 7. z. E. S. 8. znj. E. K. 9. z. B. C., në cilësinë e anëtarëve të komisionit të verifikimit të inventarit fizik		po	Menjëherë	Po

ANEKSI II.

Qasja dhe Metodologjia e auditimit

Për arritjen e objektivave, metoda e auditimit u bazua tek kombinimi i testeve të ndryshme të auditimit duke përdorur metodën e bazuar në funksionimin e sistemit të kontrollit të



brendshëm. Për këtë qëllim u krye testimi, për të kuptuar funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm dhe u mor informacioni në mënyrë të përgjithshme, në ushtrimin e auditimit për zbatimin e ligjshmërisë dhe rregullshmërisë të aktivitetit ekonomik dhe financiar. Testimi u bë në lidhje me zbatimin e ligjeve dhe akteve nënligjore në fuqi, për të parë nëse ekzistojnë gabime, parregullsi dhe veprime të paligjshme.

Në fazën e planifikimit parashikuam që zonat me risk ndodhen tek përdorimi i fondeve për investime shërbime dhe mallra, dhe nisur nga fakti që, për periudhën objekt auditimi janë përdorur shumë fonde, risku është i nivelit të lartë.

Gjithashtu, për tu siguruar që fondet e UK Durrës janë të plota dhe të vlefshme, si dhe për të parë nëse veprimet janë kryer në rregull, janë të plota dhe të regjistruara, u audituan zonat e llogarisë 600 “Pagat”, 601 “Sigurimet shoqërore”, 602 “Mallra e shërbime”, 230 dhe 231 “Shpenzime për investime”, zona e të ardhurave dhe tregues të tjerë financiar.

Konstatohet se në UK Durrës ekziston strukturë e Auditimit të Brendshëm me dy punonjës, por përgjithësisht ajo nuk ka kryer siç duhet detyrimet e saja gjatë vitit 2016.

Referuar vlerësimit të çështjeve japim këtë shpjegim :

Të prioritetit të lartë- Çështjet të cilat nëse nuk adresohen mund të rezultojnë në dobësi materiale në kontrollin e brendshëm dhe ku veprimi i marrë do të ofrojë mundësinë për përmirësimin e efikasitetit dhe efektivitetit të kontrolleve të brendshme;

Të prioritetit të mesëm - Çështje të cilat mund të mos rezultojnë në dobësi materiale, por ku veprimi i marrë gjithashtu do të ofrojë mundësinë për përmirësimin e efikasitetit dhe efektivitetit të kontrolleve të brendshme.

Të prioritetit të ulët- Gjetjet që konsiderohen me prioritet të ulët i janë diskutuar me personat të cilët i kanë detyra funksionale.

Aneksi III

Shpjegim i llojeve të ndryshme të opinionëve të aplikuar nga KLSH

Audituesi duhet të shprehë një **opinion të pamodifikuar** mbi ligjshmërinë dhe rregullsinë e transaksioneve kur audituesi konkludon se transaksionet përputhen, në të gjitha aspektet materiale, me kuadrin ligjor dhe rregullator që zbatohet për transaksione të tilla.

Opinion i kualifikuar. Audituesi duhet të shprehë një opinion të kualifikuar: 1. kur audituesi ka marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit dhe arrin në përfundimin se anomalitë apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale, por jo të përhapura, në llogaritë vjetore apo transaksionet në fjalë; ose 2. kur audituesi nuk është në gjendje për të marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit ku të bazojë opinionin, dhe efektet e mundshme mbi llogaritë vjetore apo transaksionet të kësaj pamundësie janë materiale por jo të përhapura.

Një **opinion i pakualifikuar** (pa rezervë) jepet kur audituesi është i kënaqur në të gjitha aspektet materiale se:

- pasqyrat financiare janë përgatitur duke përdorur baza të pranueshme të kontabilitetit dhe politika të cilat janë aplikuar në vazhdimësi;
- pasqyrat janë në përputhje me kërkesat ligjore dhe me rregulloret përkatëse;
- situata e paraqitur nga pasqyrat financiare është në përputhje me njohuritë e audituesit mbi njësinë publike të audituar; dhe
- janë paraqitur saktë të gjitha çështjet materiale që lidhen me pasqyrat financiare.



Opinionit me rezerve. Opinionit me rezerve do të jepet në rastet kur audituesi nuk është dakord ose është i pasigurt për një ose më shumë çështje specifike që bëjnë pjesë në pasqyrat financiare të cilat janë materiale, por jo thelbësore për arsyetimin e pasqyrave. Formulimi i opinionit zakonisht tregon një rezultat të kënaqshëm të subjektit të auditimit në një deklaratë të qartë dhe koncize të çështjeve të mospajimit ose të pasigurisë, duke çuar në opinionin me rezerve. Nëse efekti financiar i paqartësisë apo i mosmarrëveshjes është i përcaktuar si shumë nga audituesi, ndonëse nuk është gjithmonë e praktikuar ose e përshtatshme, atëherë kjo do të shërbente si ndihmë për përdoruesit e pasqyrave.

Opinionit negativ (kundërshtues). Opinionit negativ (kundërshtues) do të jepet në rastet kur audituesi e ka të pamundur të krijojë një opinion mbi pasqyrat financiare në tërësi, si pasojë e mospërputhjes aq shumë vendimtare sa të përmbys situatën e paraqitur në atë masë që një opinion me rezerve në aspekte të caktuara nuk do të ishte i përshtatshëm. Formulimi i këtij opinionit qartëson faktin se pasqyrat financiare nuk janë deklaruar saktësisht duke specifikuar në mënyrë të thjeshtë dhe koncize të gjitha rastet e mospërputhjes. Gjithashtu, aty ku është me vend dhe është e mundur, do të ishte e dobishme sikur ndikimi financiar mbi pasqyrat financiare të përcaktohej në shumë.

Refuzim i opinionit. Refuzimi i opinionit do të jepet në rastet kur audituesi e ka të pamundur që të mbërrijë në një opinion për sa i përket pasqyrave financiare të marra në tërësi, si pasojë e pasigurisë apo e kufizimit të fushëveprimit aq shumë thelbësor, në mënyrë që një opinion me rezerve në disa aspekte të caktuara të mos jetë i përshtatshëm. Formulimi i refuzimit të opinionit qartëson faktin se është e pamundur të jepet një opinion duke specifikuar në mënyrë të qartë dhe koncize të gjitha rastet e paqartësisë.

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Përfundimtar Auditimi

KONTROLLI I LARTË I SHETIT