



**REPUBLIKA E SHQIPËRISË
KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
KRYETARI**

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

Nr. _____ Prot

Tiranë, më ____/____/2019

V E N D I M

Nr. _____, Datë _____

PËR

**AUDITIMIN E USHTRUAR NË SHOQËRINË "UJËSJELLËS-
KANALIZIME" SHA SHKODËR, "MBI PËRPUTHSHMËRINË" (Për
periudhën nga data 01.07.2017 deri më datë 31.08.2019).**

Nga auditimi i ushtruar në Shoqërinë "Ujës-jellës- Kanalizime" Sh.a Shkodër, për periudhën objekt auditimi u konstatuan shkelje të kuadrit nënligjor dhe rregullator dhe në veçanti të legjislacionit specifik në drejtim; të mos rritjes (zmadhimit) të kapitalit pas rivlerësimit të asetëve, zbatimit të kontratave për punë publike (pajisjet), organizimit dhe funksionit të organeve drejtuese, transaksioneve financiare për shpenzimet, hartimit dhe miratimit të pasqyrave financiare, miratimit të pikave të lidhjes të ujit, menaxhimit financiar dhe kontrollit, hartimit dhe zbatimit të buxhetit, etj.

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

V E N D O S A:

I. Të miratoj Raportin Përfundimtar të Auditimit "Mbi përputhshmërinë" të ushtruar në Shoqërinë "Ujës-jellës- Kanalizime" Sh.a Shkodër, sipas programit të auditimit nr. 601/1 prot., datë 09.09.2019, për veprimtarinë nga data 01.07.2017 deri më datë 31.08.2019.

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

A. OPINIONI I AUDITIMIT

Opinion i Auditimit

Ne kemi audituar përputhshmërinë e aktivitetit të Shoqërisë “Ujësjellës- Kanalizime” Sh.a Shkodër. Auditimi është bazuar në ligjin e Kontrollit të Lartë të Shtetit, Rregulloren e Procedurave të Auditimit, Manualin e Përputhshmërisë, Standardet Kombëtare të Kontabilitetit, si dhe Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Sektorit Publik ISSAI 4000¹ dhe 4100².

Në opinionin tonë, bazuar në evidencat e auditimit, mbi të cilat janë formuluar gjetjet dhe rekomandimet përkatëse, përmbledhur në bazën për opinion, si rrjedhojë e ekzekutimit të procedurave audituese, rezulton se aktiviteti i shoqërisë, për shkak të rëndësisë të anomalive të trajtuara në këtë raport, ka devijime materiale, por jo të përhapura, në drejtim të zbatimit të kuadrit nënligjor dhe rregullator dhe në veçanti të legjislacionit specifik, në lidhje me mos rritjen (zmadhimin) e kapitalit pas rivlerësimit të asetëve, zbatimin e kontratave për punë publike (pajisjet), organizimin dhe funksionim e organeve drejtuese, kryerjen e transaksioneve financiare për shpenzimet, hartimin dhe miratimin e pasqyrave financiare, miratimin e pikave të lidhjes të ujit, menaxhimin financiar dhe kontrollin, hartimin dhe zbatimin e buxhetit, etj, efektet e të cilave **justifikojnë dhënien e një opinionit të kualifikuar.**

Baza për Opinionin

Për gjetjet nga auditimi dhe rekomandimet, jemi dakortësuar me menaxhmentin e shoqërisë, si dhe jemi siguruar prej Tij, që vendimmarrjet në ardhmen të jenë më të spikatura, që të japin shërbime më të mira dhe vlerë më të mirë për paranë. Për të arritur këtë, menaxhmenti i kësaj Shoqërie të jetë përgjegjës, jo vetëm për marrjen e vendimeve financiare, por edhe për të siguruar që këto vendime janë dobiprurëse dhe në interesin më të mirë të publikut. Kjo do të thotë, të sigurohet se paratë publike shfrytëzohen mirë dhe shfrytëzimi i tyre shtrihet sa më shumë që është e mundur, nëpërmjet përdorimit efikas, efektiv dhe ekonomik të burimeve, si personeli, pasuritë dhe buxheti sipas planit të biznesit.

Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të institucioneve supreme të auditimit (ISSAI). Përgjegjësitë tona sipas këtyre standardeve janë përshkruar në mënyrë më të detajuar në paragrafin “Përgjegjësitë e audituesit për Auditimin e Përputhshmërisë” të raportit tonë. Ne jemi të pavarur nga Shoqëria “Ujësjellës-Kanalizime” Sh.a Shkodër, theksuar kjo në ISSAI-n 10-Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e SAI-t, si dhe ISSAI 30- Kodi Etik, në përputhje me kërkesat etike që janë të rëndësishme në auditimin e përputhshmërisë në Republikën e Shqipërisë, duke përfshirë Kodin e Etikës të KLSH dhe kemi përmbushur përgjegjësitë e tjera etike në përputhje me këto kërkesa. Ne besojmë se evidenca e auditimit që kemi marrë është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të siguruar bazën për opinionin tonë. Menaxhmenti i shoqërisë është përgjegjës për marrjen e masave të nevojshme në drejtim të garantimit të përputhshmërisë së aktivitetit me kushtet e dispozitave ligjor në fuqi. Gjithashtu menaxhmenti i shoqërisë është përgjegjës kryesor për ngritjen e sistemeve të kontrollit dhe marrjes së masave të sinjalizimit

për veprime korruptive në realizimin e të ardhurave dhe kryerjen e shpenzimeve, duke nisur nga hartimi i rregullave të brendshme, strukturës në dispozicion, duke përcaktuar përgjegjësitë dhe detyrimet e çdo punonjësi të kësaj shoqërie, mbi të gjitha duke shmangur dhe mbikëqyrur konfliktin e interesit.

Përgjegjësitë e Audituesve të KLSH mbi Auditimin e Përputhshmërisë.

Objektivat e punës sonë lidhen me garantimin e sigurisë së arsyeshme nëse aktiviteti i shoqërisë, nuk paraqet anomali materiale, si dhe për të konkluduar me një raport auditimi që përfshin një opinion mbi përputhshmërinë e aktivitetit me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi. Siguria e arsyeshme është një nivel i lartë sigurie, por nuk garanton që auditimi i kryer në përputhje me standardet mundëson identifikimin e çdo gabimi apo anomalie që mund të ekzistojë. Anomalitë mund të lindin nga gabimet apo mashtrimet dhe konsiderohen si materiale, nëse individualisht ose në tërësi ato influencojnë vendimet ekonomike të përdoruesve të raportit të treguesve fiskalë të konsoliduar. Përveç standardeve të ISSAI, ne gjithashtu aplikojmë edhe gjykimin dhe skepticizmin tonë profesional në punën audituese. Konkluzionet tona janë të bazuara në punën audituese, deri në përgatitjen e raportit të auditimit. Megjithatë, ngjarje apo kushte specifike në të ardhmen mund të ndryshojnë situatën aktuale të aktivitetit. Gjithashtu, ne u mundësojmë drejtuesve një deklaratë në lidhje me kërkesat etike të pavarësisë sipas të cilave ne kemi kryer punën tonë audituese, dhe komunikojmë me ta në rastet kur ekziston konflikt interesi apo çështje të tjera lidhur me etikën. Ne identifikojmë çështjet më të rëndësishme lidhur me auditimin e përputhshmërisë dhe i përshkruajmë ato në raportet e auditimit, me përjashtim të rasteve kur kuadri ligjor nuk lejon vënien në dispozicion të tyre për publikun ose në raste të rralla kur vetë ne vendosim që këto çështje nuk duhet të përfshihen në raport për shkak të pasojave negative që publikimi i tyre mund të sjellë në publikun e gjerë.

B. MASA ORGANIZATIVE

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

1. Gjetje nga auditimi: Shoqëria “Ujësjellës- Kanalizime” Sh.a Shkodër, nuk ka zbatuar dhe realizuar në mënyrë të plotë rekomandimet e KLSH-së të dhëna nga auditimet e mëparshme. Konkretisht janë rekomanduar 36 masa organizative nga KLSH, të cilat janë pranuar dhe zbatuar, nga masat e zbatuara 3 masa janë në proces dhe 30 janë realizuar, por zbatimi është dhe në vijimësi.

Janë rekomanduar 5 masa për shpërblim dëmi me vlerë totale 6,934,888 lekë, të cilat janë pranuar dhe zbatuar, nga masat e zbatuara 2 masa në vlerën 5,727,052 lekë janë zbatuar plotësisht, ndërsa 3 masa në vlerën 1,207,836 janë zbatuar, por realizimi është në proces.

Për eliminimin e efekteve negative financiare janë rekomanduar 6 masa në vlerën 38,846,003 lekë, të cilat janë pranuar dhe zbatuar, nga masat e zbatuara 2 masa në vlerën 33,705,545 lekë janë zbatuar plotësisht, ndërsa 4 masa në vlerën 5,140,458 janë pranuar, por kërkohet vijueshmëria e zbatimit edhe në të ardhmen.

Janë rekomanduar 19 masa disiplinore të cilat janë zbatuar 18, ndërsa 1 masë nuk është zbatuar. Mos zbatimi i një mase disiplinore është në kundërshtim me Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH”, neni 15, pika c (*Më hollësisht trajtuar në pikën 1 në faqet 15-15, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Rekomandimi 1.1: Nga Shoqëria “Ujësjetllës- Kanalizime” Sh.a Shkodër, të merren masa për zbatimin dhe realizimin e plotë të rekomandimeve të dhëna nga auditimet e mëparshme të KLSH-së, të cilat nga auditimet kanë rezultuar të pazbatuara, si dhe të ndiqen me vëmendje të posaçme ato të cilat janë në procese gjyqësore.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga auditimi i riorganizimit të shoqërisë në zbatim të VKM nr. 63, datë 27.01.2016, me objekt shërbimi në zbatim të Ligjit nr. 115/2014, VKM nr. 510, datë 10.05.2015 “Për miratimin e procedurave për transferimin e të drejtave dhe detyrimeve, personelit, aktiveve të trupëzuara, të arkivave dhe çdo dokumentacioni tjetër zyrtar në njësitë e qeverisjes vendore, të prekura nga riorganizimi administrativo-territorial”, u konstatua që:

1. Gjetje nga auditimi: Me vendim të Këshillit Bashkiak Shkodër nr. 28, date 01.06.2016, është miratuar statuti i Shoqërisë “Ujësjetllës Kanalizime” Sh.a Shkodër, ku është përcaktuar se kapitali i shoqërisë është në vlerën 471.000.000 lekë, aksione me vlerë nominale 1000 lekë secili, i përbërë nga aksioneri i vetëm Bashkia Shkodër. Organet e Shoqërisë janë Asambleja e Përgjithshme dhe Këshilli i Administrimit.

Procesi i marrjes në dorëzim ka përfunduar në vitin 2017 dhe kapitali i bashkimit është pasqyruar në QKB, sipas vendimeve të Asamblesë së Përgjithshme të UKSH nr. 6, datë 21.07.2017 dhe nr. 8, date 12.12.2017.

Është hartuar raporti “Mbi ndryshimin e kapitalit të shoqërisë”, nga ekspertët kontabël N. K. dhe M. F. me nr. 802 prot, datë 14.07.2017.

Me vendim të Asamblesë së Përgjithshme nr. 6, datë 21.07.2017 të përfaqësuar nga Kryetarja e Bashkisë Shkodër V. A., është miratuar shtesa në kapital, ku është përcaktuar se kapitali i shoqërisë është në vlerën 840.475.000 lekë nga 471.000.000 lekë që ishte.

Është hartuar raporti “Mbi ndryshimin e kapitalit të shoqërisë”, nga ekspertët kontabël N.K. dhe M. F. me nr. 1457, datë 12.12.2017.

Me vendim të Asamblesë së Përgjithshme nr. 8, datë 18.12.2017 të përfaqësuar nga kryetarja e Bashkisë Shkodër V. A., është miratuar shtesat në kapital, ku është përcaktuar se kapitali i shoqërisë është në vlerën 863.468.000 lekë, nga 840.475.000 lekë që ishte.

Ujësjetllës-Kanalizime Shkodër ka bërë rivlerësimin e të gjitha aktiveve të shoqërisë nëpërmjet palës së tretë, shoqërisë “U. S.”, të përzgjedhur nëpërmjet procedurës së prokurimit me kontratën me nr. 3082 datë 14.12.2018, dhe shërbimet janë marrë në dorëzim me proces-verbalin e datës 01.03.2019, nga procesi i rivlerësimit kapitali i shoqërisë është në vlerën 2,698,774 mijë lekë. Deri më datën 04.11.2019, datë në të cilën përfundoj auditimi nuk është miratuar ndryshimi (rritja) e kapitalit në Asamblesë së Përgjithshme dhe nuk është bërë ndryshimi në QKB (*Më hollësisht trajtuar në pikën 11 në faqet 101-104, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Rekomandimi 1.1: Nga Asambleja e Përgjithshme dhe Këshilli i Administrimit të merren masa për rritjen e kapitalit të Shoqërisë “UK” Sh.a Shkodër, pasi statuti aktual i shoqërisë dhe QKB përcakton një kapital të regjistruar në vlerën 863.468 mijë lekë dhe jo kapitalin e rivlerësuar në 2,698,774 mijë lekë.

Menjëherë

2. Gjetje nga auditimi: Shoqëria “Ujësjetllës Kanalizime” Sh.A, Shkodër ka aplikuar për ndryshimin e tarifave ujit pranë Entit Rregullator me aplikim me nr. 739 prot, datë 30.06.2017, por deri më datë 04.11.2019, datë në cilën përfundoj auditimi Enti Rregullator i Ujit nuk e ka miratuar këtë ndryshim.

Enti Rregullator i Ujit me vendimin nr. 25, date 30.03.2018, ka vendosur të mos miratoj kërkesën e bërë nga UKSH, për arsye se ka mangësi në dokumentacion, pasi nuk është paraqitur opinioni i Këshillit Bashkiak Shkodër (Asambleja e Përgjithshme), për tarifat e reja të propozuara. Veprim në kundërshtim me satutin e shoqërisë çka ngarkon me përgjegjësi Këshillin e Administrimit (*Më hollësisht trajtuar në pikën 11 në faqet 102-104, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Rekomandimi 1.1: Nga Administratori i Shoqërisë të merren masa për miratimin në Asamblenë e Përgjithshme ndryshimin e tarifave të ujit, dhe dërgimin tek Enti Rregullator në kohën më të shpejt të mundshme, për të mundësuar kryerjen e aktivitetit të shoqërisë me performancë të përmirësuar të treguesve ekonomiko-financiar.

Brenda datës 29.02.2020

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

Për periudhën 01.07-31.12.2017 janë zhvilluar 5 procedura prokurimi me vlerë 34,518 mijë lekë. Janë audituar 5 proceduar prokurimi me vlerë 30,238 mijë lekë ose 88 % e vlerës së tyre.

Për vitin 2018 janë zhvilluar 9 procedura prokurimi me vlerë 49,500 mijë lekë. Janë audituar 9 proceduar prokurimi me vlerë 49,500 mijë lekë ose 100 % e vlerës së tyre.

Për periudhën 01.01-31.08.2019 janë zhvilluar 8 procedura prokurimi në vlerën 92,056 mijë lekë. Janë audituar 4 proceduar ne vlerën 76,279 mije lekë, ose 83 % e vlerës së tyre. Auditimi i procedurave të prokurimit është kryer me zgjedhje.

Nga auditimi u konstatuan shkelje dhe parregullsi ligjore ose rregullatore si më poshtë vijon:

1. Gjetje nga auditimi:

Në 10 procedura prokurimi për vlerën 48,371 mijë lekë, përlllogaritja e vlerës së kontratës është bërë duke u mbështetur në çmimet e tregut, çmimet e kontratave të mëparshme të realizuara nga vetë shoqëria, si dhe manualet teknike në fuqi, por nuk është dhënë asnjë argument përse nuk është i është referuar edhe alternativave të tjera, si çmimet e kontratave të mëparshme të realizuara nga autoritete të tjera kontraktore, ose/dhe çmime të tjera zyrtare, të njohura nga institucionet përkatëse (si për shembull, nga organet tatimore a doganore, dhomat e tregtisë, etj), veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 59, pika 2.

-Për 9 procedura prokurimi për vlerën 45,031 mijë lekë në hartimin e dokumenteve të tenderit, për kriteret e veçanta për kualifikimit, nuk është dhënë asnjë argument për përcaktimin e tyre dhe nuk është dokumentuar me procesverbal ky përcaktim, veprim në kundërshtim me VKM nr. 914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 61, pika 2.

-Në 10 procedura prokurimi për vlerën 95,277 mijë lekë, kualifikimi, shpallja fitues e operatorëve ekonomik nga KVO, si dhe lidhja e kontratave, është kryer në mënyrë të padrejtë,veprim në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Rregullat e Prokurimit” i ndryshuar, Ligjin 44/2015 “Kodi i Procedurave Administrative të Republikës së Shqipërisë” nenet 108-118, çka ngarkon me përgjegjësi komisionet e vlerësimit të ofertave.

-Në 15 raste për vlerën 6,425 mijë lekë, anulimi i procedurave të prokurimit nga autoriteti kontraktor, është kryer pa analizuar dhe nxjerrë përgjegjësitë për arsyet e procedurave të anuluar, në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 24 dhe VKM nr. 914 datë 29.12.2014 “Rregullat e Prokurimit”, i ndryshuar,

neni 73, pika 2. Në opinionin e grupit të auditimit, arsyet për anulimin e procedurës duhet të jenë për shkaqe që dalin jashtë kontrollit të autoritetit kontraktor dhe të pa parashikueshme në kohën e fillimit të procedurës së prokurimit, por duke respektuar parimet e barazisë dhe transparencës (*Më hollësisht trajtuar në pikën 7 në faqet 38-91, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Rekomandimi 1.1: Për mbrojtur interesat publike, duke siguruar se fondet publike shpenzohen në mënyrën e duhur, të besueshme dhe efikase, me konkurrencë dhe transparencë në prokurimet publike, si dhe për të siguruar, që të gjithë operatorët ekonomikë të interesuar në kontratat publike të trajtohen në mënyrë të drejtë, nga zyra, ose personat e ngarkuar nga Administratori i Shoqërisë:

- Përlllogaritja e vlerës së kontratave të prokurimit publik, të vlerësohet si një operacion mjaftë i vështirë dhe në të njëjtën kohë mjaftë i rëndësishëm, për shkak se zbatimi i procedurave të përzgjedhjes të prokurimit publik, do të varet përkatësisht nga përcaktimi i kësaj vlere, por dhe efektiviteti maksimal i shpenzimeve publike. Pikërisht për këtë arsye, duhet zbatuar me rigorozitet Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Rregullat e Prokurimit” i ndryshuar, për këtë procedurë specifike, kjo edhe për të mënjanuar shmangien nga rregullat e prokurimit nëpërmjet ndarjes apo pjesëtimit të vlerës së kontratave të prokurimit publik.

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

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

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

Menjëherë dhe në vijimësi

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

1. Gjetje nga auditimi: Anëtarët e Këshillit të Administrimit të Shoqërisë “Ujësjiellës Kanalizime” Sh.A, Shkodër, nuk kanë lidhur kontratë me shoqërinë në kundërshtim me pikën 3 të nenit 12 të VKM 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” dhe pikën 3 të nenit 12 të Statutit të UK Shkodër SHA, kontratë e cila duhej të lidhej që në momentin e emërimit të tyre, ku jetë parashikuar, ndër të tjera, kriteret të qarta performance që pritej t’i arrinin në terma vjetorë. Objektivat për performancën (indikatorët) e vendosur në kontratë, duhet të miratoheshin edhe nga ministria e linjës dhe

duhet të ishin të matshme në përputhje me biznes planet e shoqërisë (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2 në faqet 16-19, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Rekomandimi 1.1: Nga kryetari i Bashkisë Shkodër në cilësinë e përfaqësuesit të Asamblesë së Përgjithshme të lidhen kontrata me anëtarëve e Këshillit të Administrimit, në të cilat të parashikohen kritere të qarta performance/objektiva që priten të arrihen në terma vjetorë.

Rekomandimi 1.2: Objektivat për performancën (indikatorët) e vendosur në kontratë duhet të miratohen edhe nga ministria e linjës dhe duhet jenë të matshme në përputhje me biznes planet e Shoqërisë.

Brenda datës 29.02.2020

2. Gjetje nga auditimi: Për periudhën objekt auditimi, nuk është bërë rinovimi vjetor i kontratës së Administratorit të Shoqërisë, bazuar në vlerësimet vjetore pozitive të performancës të punës së tij, veprim në kundërshtim me VKM-së 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”, si dhe të Statutit të UK Shkodër SHA. Administratori Shoqërisë emërohet për një periudhë kohe prej tre vitesh, dhe qëndrimi i tij në detyrë gjatë periudhës tre vjeçare bëhet në bazë kontratash të rinovueshme vjetore mes tij dhe Asamblesë së Përgjithshme, bazuar në vlerësimet pozitive të performancës së punës së tij (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2 në faqet 16-19, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Rekomandimi 1.1: Në zbatim të vendimit nr. 5, datë 30.05.2019 të Asamblesë së Përgjithshme, të lidhet kontratë me Administratorin, në të cilën të parashikohen kritere të qarta performance/objektiva që priten të arrihen në terma vjetorë, si dhe të bëhen vlerësime vjetore të performancës së punës së Administratorit, bazuar në objektivat/kriteret e performancës të parashikuar në kontratë.

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Këshilli i Administrimit me Vendimet nr. 15, 16, 17 datë 20.03.2019, ka vendosur dhënien e masës disiplinore jashtë kompetencës në tre raste. Theksojmë se në parashikimet e rregullores së brendshme të Shoqërisë “Ujësjellës Kanalizime” Sh.A, Shkodër të nxjerrë nga Këshilli i Administrimit, evidentohen parashikime juridike të cilat janë në kundërshtim me njëra tjetrën dhe shkaktajnë problematika lidhur me përcaktimin e organit kompetent për përcaktimin e masave administrative. Më konkretisht, evidentohet se neni 7 i rregullores i njih kompetencën për marrjen e masave disiplinore eprorit direkt të punonjësit, ndërsa neni 14 ia njih këtë kompetencë “Administratorit/Drejtorit”. Këto parashikime nuk evidentojnë qartësisht organin kompetent për marrjen e masave administrative ndaj punonjësve duke ia ka njohur këtë kompetencë: administratorit/ drejtorit dhe eprorit direkt. Pra potencialisht, për të njëjtin punonjës, mund të pretendojnë kompetencën për marrjen e masës disiplinore të dy nëpunësit e sipërcituar, duke çuar potencialisht edhe në dy vendime të ndryshme (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2 në faqet 16-19, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Rekomandimi 1.1: Nga Këshilli i Administrimit dhe Administratori i Shoqërisë të bëhet amendim i rregullores së brendshme lidhur me dhënien e masave disiplinore për punonjësit.

Brenda datës 31.03.2020

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se për periudhën objekt auditimi mosrespektim i parashikimeve të Ligjit nr. 119/2014 “Për të drejtën e informimit”, si dhe parashikimeve të Ligjit nr. 9901, datë 14.4.2008 “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare”, lidhur me publikimin në faqen e internetit të Shoqërisë “Ujësjellës Kanalizime” Sh.A, Shkodër të dokumentacionit të detyrueshëm për t’u publikuar, sipas parashikimeve të këtyre akteve, ndër

të tjera lidhur me procesverbalet e mbledhjeve të Asamblesë së Përgjithshme të cilat duhet të ishin të publikuara në faqen zyrtare të internetit të UK Shkodër jo më vonë se 15 ditë nga data e mbledhjes për të cilën janë mbajtur (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2 në faqet 16-19, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Rekomandimi 1.1: Nga Asambleja së Përgjithshme dhe Administratori i Shoqërisë të merren masa për publikimin në faqen zyrtare të internetit të shoqërisë të dhënat/dokumentet e detyrueshme për tu publikuar.

Menjëherë dhe në vijimësi

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

1. Gjetje nga auditimi: Për periudhën objekt auditimi u konstatua se mungojnë parashikimet specifike në drejtim të zhvillimit dhe administrimit të procesit të rekrutimeve të reja, si dhe të rregullave të parashikuara në Statut ose Rregullore të procedurave/kritereve/garancive lidhur me transferimet dhe ngritjet në detyrë. Në të gjithë deklaratimet për vende të lira pune për periudhën objekt auditimi nuk deklarohet afati brenda të cilit individët mund të paraqesin aplikimet e tyre. Për më tepër, në shumë raste evidentohet kohë shumë e shkurtër nga momenti i deklaratimit të pozicionit të lirë të punës deri në momentin e emërimit në punë të fituesit. Evidentohet në disa raste mungesa e deklaratimeve për vende të lira pune në Zyrën e Punësimit Shkodër, si dhe kriteret e nevojshme për përzgjedhjen/rekrutimin në pozicionet e lira. Evidentohen që për të njëjtin pozicion pune nuk janë të njehësuar kriteret e nevojshme për punësim (*Më hollësisht trajtuar në pikën 4 në faqet 28-32, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Rekomandimi 1.1: Nga organet drejtuese të bëhen parashikime të detajuara statutores dhe rregullatore lidhur me zhvillimin dhe administrimin e procesit të rekrutimeve të reja, si dhe të procedurave/kritereve/garancive lidhur me transferimet dhe ngritjet në detyrë.

Rekomandimi 1.2: Nga organet drejtuese të bëhet adresim korrekt në rregullore i përgjegjësive të punonjësve bazuar në lidhjen shkakësore të veprimeve të tyre me pasojat e kundra ligjshme që mund të shkaktohen.

Rekomandimi 1.3: Nga Administratori i Shoqërisë të përcaktohet në deklaratimet për pozicione të lira pune, edhe afati brenda të cilit të interesuarit për pozicionin e punës duhet të shprehin interesin dhe paraqesin dokumentacionin e nevojshëm provues.

Në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Mospërputhje e parashikimeve të kontratave të personelit me përcaktimet e Rregullores së Brendshme lidhur me llojet e masave disiplinore. Në të gjitha kontratat e personelit (tre mujore, tre vjeçare dhe pa afat) të lidhura gjatë periudhës objekt auditimi, evidentohen masa disiplinore të ndryshme nga ato të përcaktuara në Rregulloren e Brendshme (*Më hollësisht trajtuar në pikën 4 në faqet 28-32, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Rekomandimi 1.1: Nga Administratori i Shoqërisë të merren masa që parashikimet e kontratave të personelit të bëhen në pajtim me parashikimet e rregullores së përgjithshme.

Në vijimësi

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

1. Gjetje nga auditimi: Në pasqyrat financiare të shoqërisë, në pasiv në pozicionin e të ardhurave të shtyra, konkretisht në lidhje me grandet në bilancin e vitit 2018 në vlerën 4.323.216.953, në vitin 2017 në vlerën 4,542,971,684 lekë (ndryshimi i pakësuar në vlerën 219,754,731 lekë, nga të cilat grandit nga projekti gjerman (-) 233,664,009 lekë dhe grande nga shteti (+) 13,909,275, ndërsa në bilancin e vitit 2017 në vlerën 4,542,971,684 lekë krahasim me vitin 2016 në vlerën 3,281,703,880 lekë ndryshimi shtuar (+)1,261,267,804, ndryshim i gjithë nga grandit projekt Gjerman.

Ndërkohë në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve në zërin të ardhura nga rimarrja e grandit, për vitin 2018 është pasqyruar në vlerën 233,264, 009 lekë dhe për vitin 2017 në vlerën 289,215,517 lekë.

Siç shihet granti nga projekti gjerman për vitin 2017 duke marrë parasysh pakësimin nga rimarrja si e ardhur është rritur me tepër $(1,261,267,804+289,215,517)=1,550,483,323$ lekë.

Theksojmë se ky projekt është zbatuar në vitet 2009-2015 dhe ka përfshirë 5 kontrata: Konkretisht: Blerje makineri dhe pajisje, ndarja e sistemit të KUZ me KUB “Stacioni UZ Pazar, “Kolektor kryesor nga Euro Drini deri stacionin e KUZ Pazar”, kontrata investime në ujësjellës “Linjë e re stacion Dobrac deri tek puseta Dobrac”, “Linjë e transmetimit Rus-Xhabie”, “Linja terciare”, kontrata impianti i ri i Shirokës dhe kontrata e vendosjes rreth 15 mijë matësve (*Më hollësisht trajtuar në pikën 6 në faqet 33-38, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Rekomandimi 1.1: Në pasqyrat financiare të viti 2019:

-Të bëhet një analizë më e detajuar mbi grandet përta i përket natyrës, shtesave që mund të kenë ndodhur gjatë periudhës dhe pakësimeve në formën e rimarrjes në të ardhurat.

-Në shënimet shpjeguese të pasqyrave financiare duhet të paraqitet informacioni më i detajuar në lidhje me grantet dhe ndihma të tjera: (a) natyrën dhe shumën e granteve të njohura në pasqyrat financiare; (b) kushtet e pa përmbushura dhe detyrimet e kushtëzuara të lidhura me grantet që nuk kanë qenë të njohura në të ardhurat; (c) një përshkrim të formave të tjera të ndihmës qeveritare ose joqeveritare nga të cilat njësia ekonomike ka përfituar drejtpërdrejt duke lënë gjurmë edhe në shënimet shpjeguese.

-Në pasqyrën e fluksit të parasë në vitin 2017, të saktësohet shuma e rimarrjes të ardhurave nga grandet në efektin minus vlera 289,215,517 lekë, si dhe pasqyra e fluksit të parasë në pjesë në fluksi i mjeteve monetare nga/(përdorur) në aktivitetin e investimit-grande, në efektin që japin në cash flow dhe në vlerën përkatëse.

2. Gjetje nga auditimi: Në pasqyrat financiare të vitit 2017 përta i përket AAGJ, nuk janë pasqyruar ndryshimet që kanë pësuar këto aktive përta i përket shtesave dhe pakësimeve, në vlerat e tyre, situata nga burime të ndryshme raportimesh si me poshtë:

Nga aktivi i bilancit, AAM në vitin 2017 krahasuar me vitin 2016 kanë rritje në vlerën 1,334,262,876 lekë, ndërsa AAJM një pakësim në vlerën 3,077,715 lekë, total me efekt të aktiveve afatgjata rritje në vlerën 1,331,185,161 lekë.

Në shënimet shpjeguese që shoqërojnë bilancin e vitit 2017, në pikën 8 të kësaj pasqyre vlera e AAGJ para amortizimit të vitit është në vlerën 6,695,516,889 lekë, pra nuk rakordon me vlerën mbetur e mbartur nga viti 2016, në shumën 3,170,699,719 lekë, plus ndryshimet sipas kësaj pasqyre shtesa aktive të blera gjatë vitit në vlerën 1,941,109,866 lekë.

Totali $(3,170,699,719+1,941,109,866)=5,111,809,585$ lekë.

Pra ka një mos rakordim $=1,583,707,304$ lekë.

Pasqyra e aktiveve afatgjata materiale me vlerat e çelura nga viti 2016, si dhe shtesat pakësimet, si dhe amortizimet përkatëse mungon.

Në pasqyrat financiare vitit 2018, përta i përket AAGJ, nuk janë pasqyruar ndryshimet që kanë pësuar këto aktive, përta i përket shtesave dhe pakësimeve, në vlerat e tyre, situata nga burime të ndryshme raportimesh si më poshtë:

Nga aktivi i bilancit, AAM në vitin 2018 krahasuar me 2017, janë pakësuar në vlerën 154,718,693 lekë, ndërsa AAJM janë pakësuar në vlerën 80,283,710 lekë, në total ndryshimi i aktiveve afatgjata pakësuar në vlerën 235,000,403 lekë.

Nga pasqyra e shënimeve shpjeguese që shoqërojnë bilancin e vitit 2018, në pikën 8 të kësaj pasqyre vlera e AAGJ është 4,955,676,845 lekë, nuk rakordon me vlerën mbetur e mbartur nga viti 2017 në shumën 4,946,015,237 lekë, plus ndryshimet sipas kësaj pasqyre shtesa aktive blera gjatë vitit në vlerën 9,311,390 lekë.

Totali $(4,946,015.237+9,311,390)=4,955,326,627$ lekë. Pra ka një mos rakordim në vlerën 350,218 lekë.

Pasqyra e aktiveve afatgjata me vlerat e AAGJ shtesa e AAGJ ne rritje është prej 9,661,606 lekë nga shtesat 34.825.69 dhe pakësimet 25.164.088 $(34.825.69 -25,164,088=9.661.606$ lekë.

Referuar sa më sipër, ka një mos rakordim në shtesa të AAGJ midis dy burimeve të fundit përsa i përket blerjes së AAGJ (*Më hollësisht trajtuar në pikën 6 në faqet 33-38, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Rekomandimi 1.1: Në pasqyrat financiare të viti 2019:

-Të plotësohet pasqyra e aktiveve afatgjata materiale e rakorduar me çeljen nga viti i mbartur dhe të pasqyrohen shtesa dhe pakësimet gjatë periudhës.

-Të saktësohet amortizimi përkatës i tyre, si në bilanc ashtu edhe në PASH.

- Në shënimet shpjeguese, të saktësohen burimet e tjera informative, pasqyra e fluksit parasë etj.

Duke respektuar afatet ligjore të hartimit dhe miratimit të pasqyrave financiare

3. Gjetje nga auditimi: Gjendja debitore dhe kreditore është në shifra shqetësuese për Shoqërinë “Ujësjellës Kanalizime” SH.A Shkodër. Megjithatë nga organet drejtuese të saj nuk është analizuar dhe shqyrtuar me përgjegjësi, si dhe nuk janë marrë masat e duhura për reduktimin e tyre.

Konkretisht gjendja debitore për vitin 2017 është në vlerën 1,066,367,794 lekë, ndërsa për vitin 2018 është në vlerën 1,143,319,951 lekë. Peshën kryesore të llogarive të arkëtueshme, në masën 92% për vitin 2017 dhe 95% për vitin 2018, e zënë klientët për shitje uji.

Nga verifikimi i llogarisë 411000 në kontabilitet për vitin 2017, kjo gjendje paraqitet në vlerën 1,019,057,660 lekë dhe për vitin 2018, në vlerën 1,095,989,046 lekë.

Ndërsa gjendja kreditore është në vlerën 708,591,468 lekë për vitin 2017 dhe 789,255,534 lekë për vitin 2018.

Duke iu referuar të ardhurave dhe shpenzimeve gjendja debitore zë 59 % të të ardhurave për vitin 2017 dhe 53% për vitin 2018, ndërsa gjendja kreditore zë 89% të shpenzimeve për vitin 2017 dhe 77% për vitin 2018 (*Më hollësisht trajtuar në pikën 6 në faqet 33-38, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Rekomandimi 1.1: Asambleja e Përgjithshme dhe Këshilli Administrativ, të analizojë gjendjen debitore dhe kreditore të Shoqërisë “Ujësjellës Kanalizime” Sh.a Shkodër më datë 31.12.2019, si dhe të marrë masat e nevojshme për reduktimin e tyre.

Brenda datës 29.02.2020

4. Gjetje nga auditimi: Për periudhën objekt auditimi nuk është kryer inventari fizik i aseteve, por vetëm inventari i imët, pajisje zyre dhe atij ekonomik. Gjatë investimeve të ndryshme në linja e kanalizime të reja, dhe impiante, nga shoqëria nuk janë evidentuar linjat e vjetra të cilat kanë dalë jashtë përdorimit për të kryer veprimet përkatëse në kontabilitet referuar Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar (*Më hollësisht trajtuar në pikën 6 në faqet 33-38, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Rekomandimi 1.1: Nga Administratori i Shoqërisë dhe Drejtoria Tregtare të merren masa për të kryer inventarin fizik të aseteve të shoqërisë, të evidentohen linjat e vjetra të cilat kanë dalë jashtë përdorimit, si dhe të kryhen procedurat përkatëse.

Brenda datës 30.06.2020

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se në Shoqërinë “Ujësjetllës Kanalizime” Sh.a Shkodër, të gjitha objektet që janë regjistruar në “Zërin troje” në kontabilitet, nuk janë regjistruar në Zyrën Vendore të Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme, veprim në kundërshtim me Ligjin nr. 33/2012 “Për regjistrimin e pasurive të paluajtshme”, çfuqizuar me Ligjin nr. 111/2018 “Për Kadastrën” (*Më hollësisht trajtuar në pikën 6 në faqet 33-38, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Rekomandimi 1.1: Nga Shoqëria “Ujësjetllës Kanalizime” Sh.A Shkodër të zbatohen procedurat ligjore, për të regjistruar në Zyrën Vendore të Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme Shkodër, të gjitha objektet që janë regjistruar në “Zërin troje” në kontabilitet, në zbatim të Ligjit nr. 111/2018 “Për Kadastrën”.

Brenda datës 31.12.2020

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

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se në Shoqërinë “Ujësjetllës Kanalizime Shkodër” Sh.a, Sistemi i Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit është implementuar në shkallë të ulët. Ky fakt provohet nga niveli i ulët i përputhshmërisë me kërkesat e Ligjit nr. 10296 datë 08.07.2010, i ndryshuar, “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” dhe Manualit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 8980, datë 15.07.2010. Në kundërshtim me pikat 19 dhe 23 neni 4, pikën 1 neni 10, pikat 2 dhe 3 neni 11, pikat 2 dhe 3 neni 16, pikën 1 neni 27, të Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2011, të ndryshuar, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin“ shoqëria nuk ka hartuar gjurmët e auditimit, nuk ka hartuar regjistrin e risqeve, nuk ka krijuar Grupin e Menaxhimit Strategjik. Menaxhmenti nuk merr pjesë aktive në procesin e identifikimit, vlerësimit, dhe monitorimit të risqeve, me qëllim vendimmarrjen më të mirë, dhënien e garancisë të arsyeshme se objektivat do të arrihen, planifikim më të mirë të burimeve, si edhe adresim të prioritetëve. Gjithashtu, mungesa e gjurmëve të auditimit nuk krijon mundësinë për informimin e proceseve, duke mbajtur një dokumentacionin përkatës të miratuar, duke njohur procedurat e raportimit, veprimet ekonomike të caktuara përmes kontabilitetit, mbështetjen e proceseve nëpërmjet sistemeve të IT (teknologjisë dhe informacionit) si edhe sistemimin e mbajtjes së dosjeve. Në kundërshtim me pikën 2.3 të Urdhrit të Ministrisë së Financave Nr.16, datë 20.07.2016, “Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinatorit të riskut në njësitë publike“, si edhe me pikën 3.2 të Manualit Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave Nr. 8980, datë 15.07.2010 nuk janë hartuar listat e proceseve kryesore, të cilat ndikojnë në arritjen e objektivave të shoqërisë. Nëpunësi Autorizues nuk siguron se do të ndiqet qasja e përgjithshme e rekomanduar për ngritjen, vlerësimin dhe përmirësimin e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, duke përfshirë hapat kryesore të vlerësuara të rëndësishme për një sistem të shëndoshë, sikurse janë lista me proceset kryesore dhe gjurmët e auditimit (*Më hollësisht trajtuar në pikën 8 në faqet 91-99, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Rekomandimi 1.1: Shoqëria “Ujësjetllës Kanalizime Shkodër” Sh.a duhet të rrisë performancën e saj në drejtim të përdorimit efektivitet, efektiv dhe ekonomik të burimeve, të personelit, pasurive dhe buxhetit sipas planeve të biznesit, që menaxhmenti i kësaj shoqërie të jetë përgjegjës, jo vetëm për marrjen e vendimeve, por edhe për të siguruar që këto vendime

të jenë dobiprurëse. Ajo duhet të marrë masa për hartimin dhe menaxhimin e regjistrit të riskut, krijimin e listave të proceseve kryesore dhe gjurmët e auditimit, me qëllim arritjen e mjaftueshme të aktiviteteve të kontrollit për identifikimin, kontrollin dhe reduktimin e risqeve, si edhe përfshirjen efektive të sektorëve të ndryshëm në procese, dokumentacionin përkatës, përgjegjësitë personale, mbështetjen e sistemeve të IT.

Menjëherë dhe në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Shoqëria UK Shkodër SH.A në kuadër të zbatimit të politikave komerciale shoqëria ka instaluar platformën elektronike Al-b., e cila kryen administrimin si për të dhënat e klientit ashtu edhe për proceset komerciale.. Nëse në procesin e leximit është integruar një aktivitet kontrolli, kontrolli i konsumit nën 0 m³ dhe mbi 50 m³, nuk ndodh kështu me proceset e tjera. Nga auditimi konstatohet se ato janë ndërtuar për të ndihmuar kryesisht punën e stafit. Proceset nuk përmbajnë një vështrim të përgjithshëm të aktiviteteve dhe procedurave, në mënyrë që të parashikojnë mënyrën e realizimit, si edhe dokumentacionin që përdoret gjatë ecurisë së tyre. Në kushtet kur pothuaj gjysma e klientëve nuk janë të pajisur me matje, proceset e arkëtimit, të faturimit, të ankesave nuk përbëjnë procese të plota për të ndërtuar gjurmët e auditimit nga fillimi deri në fund të procesit. Dokumentacioni që shoqëron këto procese nuk rezulton i miratuar, gjithashtu lista e proceseve dhe gjurmët e auditimit nuk rezultojnë të arkivuara (*Më hollësisht trajtuar në pikën 8 në faqet 91-99, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Rekomandimi 1.1: Nga Administrator i Shoqërisë të merren masa për hartimin e listave të proceseve kryesore me qëllim që të parashikojë realizimin e proceseve kryesore, përfshirjen e sektorëve të ndryshëm, dokumentacionin përkatës, përgjegjësitë personale, mbështetjen e sistemeve të IT dhe identifikimin e riskut.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga auditimi mbi zbatimin e procedurave për arkivimin e dokumentacionit referuar Modeli nr. 8 “Norma tekniko profesionale dhe metodologjisë të shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë” miratuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Arkivave në zbatim të Ligjit nr. 9154, datë 06.11.2003 “Për Arkivat”, u konstatua që:

1. Gjetje nga auditimi: Në shoqërinë “Ujësjetllës Kanalizime Shkodër” Sh.a. shërbimi arkivor funksionon në një shkallë të ulët. Në kundërshtim me pikën 1, neni 7 të Ligjit nr. 9154, datë 06.11.2003 “Për Arkivat” shoqëria nuk ka krijuar Komisionin e Ekspertizës, dhe për rrjedhojë ky komision nuk funksionon. Në kundërshtim me nenet 5, 6 7, 8, 9, të VKM Nr.4, datë 19.06.2017 “Për miratimin e rregullores së njëjësuar të punës me dokumentet në autoritetet publike të Republikës së Shqipërisë”, shoqëria nuk ka krijuar pasqyrën emërtuese të çeljes së dosjeve. Nuk është përpiluar lista konkrete me afatet e ruajtjes së dokumenteve me rëndësi historike dhe kombëtare. Nuk bëhet përpunimi tekniko shkencor i dokumenteve të prapambetura. Nuk rezulton të jetë bërë ekspertiza e vlerës së ruajtjes së dokumenteve me qëllim përcaktimin e vlerës dhe kohës së ruajtjes së dokumenteve. Sa sipër, nuk krijon mundësi për të përcaktuar procedura të qarta dhe të njësuara në të gjithë rrjetin arkivor kombëtar për të mundësuar realizimin e përpunimit tekniko-shkencor, ruajtjen e dokumentacionit në arkiva dhe brenda afateve të përcaktuara (*Më hollësisht trajtuar në pikën 10 në faqet 99-101, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Rekomandimi 1.1: Arkivi i shoqërisë duhet të jetë në funksion të plotë të shërbimit arkivor dhe në përputhje me dispozitat ligjore që rregullojnë normat tekniko-profesionale e metodologjike, si edhe udhëzimet për klasifikimin, sistemimin, përshkrimin, ruajtjen dhe restaurimin e dokumenteve.

Shoqëria duhet të krijojë Komisionin e Ekspertizës për të përcaktuar procedura të qarta dhe të njësuara me të gjithë rrjetin arkivor kombëtar për të mundësuar realizimin e përpunimit

tekniko-shkencor, si edhe ruajtjen e dokumentacionit në arkiv brenda afateve të përcaktuara.

Menjëherë dhe në vijimësi

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

1. Gjetje nga auditimi: Raportimi nga Shoqëria “Ujësjetllës Kanalizime” Sh.a Shkodër në lidhje me realizimin e programeve dhe treguesit e performancës, për vitet 2017, 2018 dhe gjashtë mujorin e parë të vitit 2019, ka mospërputhje të të dhënave të raportuara në administrim dhe në AKUK, lidhur me të numrin e lidhjeve me rrjetin e ujësjetllës kanalizimeve si dhe mospërputhje të të dhënave të sasisë së prodhuar të ujit.

Shoqëria nuk ka zbatuar detyrimin e raportimit pranë Prefektit të Qarkut dhe Administratori i Shoqërisë, nuk ka zbatuar detyrimin ligjor të raportimit një herë në muaj për ecurinë e shoqërisë pranë Këshillit të Administrimit dhe paraqitjen ç’do vit përpara Asamblesë së Përgjithshme të raportit të veprimtarisë së shoqërisë. Veprime në kundërshtim me nenin 12 pika 3 ë), nenin 18 pika 7 ç) dhe dh) dhe nenin 20 pika 2 të, 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” (*Më hollësisht trajtuar në pikën 3 në faqet 19-28, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Rekomandimi 1.1: Drejtoria Tregtare e “Ujësjetllës Kanalizime” Sh.a Shkodër të marrë masa që raportimet mbi realizimin e treguesve ekonomik-financiar, të jenë të plota, të sakta dhe të shoqëruara me relacione, duke analizuar të dhënat historike mbi realizimin e treguesve tekniko- ekonomik të shoqërisë.

Në vijimësi

Rekomandimi 1.2: Administratori i shoqërisë të marrë masa për të raportuar ç’do muaj për ecurinë e shoqërisë pranë Këshillit të Administrimit dhe ç’do vit përpara Asamblesë së Përgjithshme, si dhe të raportoje pranë Prefektit të Qarkut Shkodër.

Në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Shoqëria “Ujësjetllës Kanalizime” Sh.a Shkodër nuk ka bërë bilancin e ujit (analizën e humbjeve teknike dhe ekonomike (menaxheriale), nuk ka bërë një plan të detajuar për numrin e konsumatorëve që nuk janë të pajisur me matës, nuk ka bërë plotësisht evidentimin, klasifikimin dhe ndjekjen në mënyrë të vazhdueshme të debitorëve. Shoqëria merr më pak para nga konsumatorët sesa uji, që këta të fundit kanë konsumuar, pasi mesatarisht për tre vitet (2017, 2018 dhe gjashtë mujori i parë i 2019), 41.23 % e konsumatorëve nuk janë të pajisur me matësa dhe faturohen afrofe, duke bërë që shitja e ujit të mos llogaritet në bazë të konsumit real vlerësuar nëpërmjet aparateve matëse, në kundërshtim me Ligjin nr. 8975 datë 21.11.2002 “Për trajtimin e faturave të ujit të pijshëm si titull ekzekutiv”, i ndryshuar, si dhe nenin 40 pika 1 dhe Ligjit nr. 9902, datë 17.4.2008 “Për Mbrojtjen e Konsumatorëve” (*Më hollësisht trajtuar në pikën 3 në faqet 19-28, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Rekomandimi 1.1: Nga Shoqëria “Ujësjetllës Kanalizime” Sh.a Shkodër për vitin 2019, të bëhet bilanci i ujit, analiza e humbjeve teknike dhe ekonomike (menaxheriale). Në programin ekonomik të vitit pasardhës, humbjet të parashikohen të detajuar në humbje teknike dhe ekonomike (menaxheriale).

Brenda datës 29.02.2020

3. Gjetje nga auditimi: Shoqëria “Ujësjetllës Kanalizime” Sh.a Shkodër, nuk ka hartuar apo miratuar ndryshime të programeve ekonomik-financiare, shoqëruar me relacion shpjegues të faktorëve të paparashikuar të cilët për vitet 2017 dhe 2018, kanë çuar në tejkalim të disa zërave të shpenzimeve, krahasuar me programin e miratuar. Kjo ka bërë që tejkalimet në zërat e shpenzimeve për këto dy vite të jenë të pa miratuar, në kundërshtim me nenin 13, pika

4, nenin 18, pika 7 dhe nenin 20, pika 2 c) të 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” (Më hollësisht trajtuar në pikën 3 në faqet 19-28, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

Rekomandimi 1.1: Këshilli Administrimit të miratoj në kohë programin ekonomiko-financiar (buxhetin vjetor) dhe ndryshimet e tij gjatë vitit, si dhe të marrin masa për zbatimin rigoroz të zërave të buxhetit, si për të ardhurat dhe shpenzimet, duke bërë analiza periodike dhe nxjerrë përgjegjësitë përkatëse për devijimet nga programi i miratuar.

Menjëherë dhe në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi: Shoqëria “Ujësjetllës Kanalizime” Sh.a Shkodër, që në fazën e planifikimit ka parashikuar humbjen e shoqërisë, pasi parashikon në programet e saj ekonomike shpenzime të pajustificuara nga planifikimi për të ardhurat (Më hollësisht trajtuar në pikën 3 në faqet 20-28, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

Rekomandimi 1.1: Drejtoria Tregtare e shoqërisë, në cilësinë e hartueses dhe zbatueses së programeve ekonomiko-financiare të marrë masa që hartojë dhe zbatojë programe nëpërmjet të cilave të planifikojë, drejtojë dhe kontrollojë burimet financiare, në mënyrë që të ofrojë me efikasitet dhe efektshmëri shërbimet publike.

Menjëherë dhe në vijimësi

Rekomandimi 1.1: Organet Drejtuese të “Ujësjetllës Kanalizime” Sh.a Shkodër, (Administratori, Këshilli i Administrimit, Asambleja e Përgjithshme) të marrin masa për analizimin, shqyrtimin dhe reduktimin e humbjeve të shoqërisë.

Menjëherë dhe në vijimësi

5. Gjetje nga auditimi: Drejtoria Teknike për të gjitha praktikatat e shqyrtimit të kërkesave për pika lidhje ka vepruar në kundërshtim me Urdhrin Administratorit të Shoqërisë nr. 221, datë 11.10.2018, pasi e ka kushtëzuar miratimin e pikës së lidhjes me arkëtimin nga ana e subjektit kërkues të likuidimit të detyrimeve të prapambetura të debitorëve/pronarëve të objekteve që shkelen nga gjurma e ndërtimit të objektit të ri. Kushtëzimet e vetme në VKM nr. 1304, datë 11.12.2009 “Për furnizimin me ujë dhe për kanalizimet në zonën e shërbimit të ujësjetllës kanalizime sh.a” për të përfituar të drejtën e pikës së lidhjes, janë kërkesa me dokumentacionin teknik bashkëngjitur nga ana e aplikuesit, pagesa e tarifës së pikës së lidhjes, si dhe fakti që realizimi i pikës së lidhjes të jetë teknikisht dhe financiarisht i mundshëm (Më hollësisht trajtuar në pikën 3 në faqet 19-28, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

Rekomandimi 1.1: Administratori i Shoqërisë në kompetencat ligjore, statusore dhe rregullatore të bëjë parashikime specifike (çfuqizojë dhe/ose ndreqje gabimi material) në lidhje me mos cënimin e së drejtës së subjekteve për të pasur pika lidhje, duke i kushtëzuar ata me pagimin e detyrimeve të prapambetura të debitorëve/pronarëve të objekteve që shkelen nga gjurma e ndërtimit të objektit të ri. Për detyrimet e pa likuiduara të debitorëve ndaj UK që shkelen nga gjurma e ndërtimit të objektit të ri (pikë lidhjes) të ndiqen procedurat specifike juridike për vjeljen e debive.

Menjëherë dhe në vijimësi

6. Gjetje nga auditimi: Nga Shoqëria “Ujësjetllës Kanalizime” Sh.a Shkodër pikat e lidhjes në objekte janë realizuar në kundërshtim me modelin e rregullores të miratuar me VKM nr. 1304, datë 11.12.2009 “Për furnizimin me ujë dhe për kanalizimet në zonën e shërbimit të ujësjetllës kanalizime Sh.a.”, pasi kërkesat për pika lidhje nuk janë të shoqëruara me dokumentin e lejes së ndërtimit, aktin e pronësisë së objektit dhe projektin hidroteknik të sistemit të brendshëm të furnizimit me ujë të realizuar nga persona ose subjekte të licencuara. Nga ana e Drejtorisë Teknike janë miratuar pika lidhje me sistemin e furnizimit me ujë dhe kanalizimeve për subjekte që nuk plotësojnë kushtet dhe dokumentacionin për ta konsideruar

realizimin e pikës së lidhjes teknikisht dhe financiarisht të mundshme, si dhe nuk është përgatitur dokumentacioni teknik i pikës së lidhjes dhe realizimit të saj. Gjithashtu nuk është e dokumentuar nëse për secilën pikë lidhje është vendosur ujëmatësi konformë pikës 2.7 të VKM nr. 1304, datë 11.12.2009.

Asnjë prej pikave të lidhjes të objekteve shumë katëshe të miratuara në vitin 2018 dhe 8-mujorin 2019 nuk rezulton të jetë e pasqyruar në sistemin GIS, ndërkohë që në këtë sistem rezultojnë ende aktive pikat e lidhjes së ujëmatësit dhe kontratat e objekteve që nuk ekzistojnë më pasi janë prishur dhe pikërisht në këto prona “Ujësjetllës Kanalizime” Sh.a Shkodër ka miratuar pika lidhje për objekte të reja, pa mbyllur paraprakisht pikat dhe kontratat me objektet që prishen nga zhvillimi i ri (*Më hollësisht trajtuar në pikën 3 në faqet 19-28, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Rekomandimi 1.1: Drejtoria Teknike e “Ujësjetllës Kanalizime” Sh.a Shkodër të marrë masa për miratimin e pikave të lidhjes me sistemin e furnizimit me ujë dhe kanalizimeve vetëm për kërkesat që plotësojnë kushtet e lejes së ndërtimit, aktet e pronësisë, planimetrinë e vendosjes së objektit dhe projektin hidraulik të sistemit të brendshëm të furnizimit me ujë dhe kanalizimeve realizuar nga persona e subjekte të licencuara. Të përgatisë dokumentacionin teknik të pikës së lidhjes dhe realizimit të saj, të dokumentojë vendosjen e ujëmatësit për secilën pikë lidhje si dhe të raportojë të dhënat në sektorin IT dhe GIS.

Menjëherë dhe në vijimësi

Rekomandimi 1.1: Sektori IT dhe GIS i “Ujësjetllës Kanalizime” Sh.a Shkodër të marrë masa në vazhdimësi për hedhjen në sistem GIS të pikave të lidhjes, ujëmatësve dhe kontratave në zonën e administrimit nga “Ujësjetllës Kanalizime” Sh.a Shkodër duke përfshirë edhe njësitë administrative, si edhe të marrë masa për të pasqyruar në sistem statusin e tyre aktiv ose jo aktiv.

Brenda datës 30.06.2020

7. Gjetje nga auditimi: Këshilli i Administrimit të “Ujësjetllës Kanalizime” Sh.a Shkodër ka përcaktuar tarifat për realizimin e pikave të lidhjes në rrjetin e furnizimit me ujë dhe kanalizimeve përmes vendimit nr. 15, datë 30.09.2016. Në këtë vendim tarifat për pikat e lidhjes së banesave dhe pikat e lidhjes të godinave shumëkatëshe variojnë për secilën nga një kufi minimal në një maksimal (*Më hollësisht trajtuar në pikën 3 në faqet 19-28, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Rekomandimi 1.1: Këshilli i Administrimit të “Ujësjetllës Kanalizime” Sh.a Shkodër të rivlerësojë Vendimin nr. 15, datë 30.09.2016, me synim jo vetëm inkurajimin e kapaciteteve investuese të biznesit, por edhe rritjen e performacës së shoqërisë.

Brenda datës 29.02.2020

Nga auditimi me zgjedhje sipas periudhave mbi rregullshmërinë e kryerjes së shpenzimeve me arkë, Bank dhe blerjeve me vlera të vogla (shpenzimet administrative, për automjetet, udhëtim e dita brenda dhe jashtë vendit sponsorizime, etj, u konsatua që:

1. Gjetje nga auditimi:

Përfitim padrejtësisht pagese nga A. D., me detyrë kryetar i Këshillit Administrativ. Konkretisht me urdhër transfertën datë 27.12.2017, nëpërmjet bankës Credins, është likuiduar A. D., me detyrë kryetar i Këshillit Administrativ për vlerën 4250 lekë, Me objekt kalim bonusi për vitin 2017. Ky bonos është dhënë me vendim të Këshillit të Administrimit nr. 30, datë 22.12.2017, si dhe në zbatim të këtij vendimi, urdhri i brendshëm i Administratorit nr. 316, datë 27.12.2017, ku është përcaktuar të akordohet për çdo punonjës 5000 lekë bonusi për vitin 2017. Shpërblimi (bonusi) është përfituar padrejtësisht, pasi kryetari i Këshillit Administrativ nuk është punonjës i UK Shkodër, dhe në kushtet e konfliktit të mundshëm të interesit, veprim në kundërshtim me Ligjin nr. 44/2015 datë 30.04.2015 “Kodi i procedurave

administrative të Republikës së Shqipërisë”, Ligjin nr. 9367, datë 07.04.2005 “Për parandalimin e konfliktit të interesave në ushtrimin e funksioneve publike”, i ndryshuar, neni 5 dhe Ligjin nr. 7961, datë 12.07.1995 “Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë”, ndryshuar (Më hollësisht trajtuar në pikën 5 në faqet 29-32, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

Rekomandimi 1.1:

Nga Administratori i Shoqërisë të merren masa që në të ardhëmen mos të ndodhin më përfitime të pa drejta financiare nga menaxhmenti i shoqërisë.

Menjëherë dhe në vijimësi

C.1. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI

1. Gjetje nga auditimi:

Përfitim padrejtësisht pagese nga Shoqëria “A. A.” sh.p.k në vlerën 480,000 lekë. Konkretisht me urdhër transfertë datë 29.05.2019 është likuiduar Shoqëria “A. A.” sh.p.k në vlerën 480,000 lekë. Ndërmjet Shoqërisë “UK” Shkodër Sh.A, dhe ekspertëve kontabël Shoqërisë “A. A.” sh.p.k me përfaqësuese ligjore N. K., është lidhur aktmarrëveshja e shërbimit me nr. 52/2 prot, datë 16.01.2019, me objekt: Auditimin e pasqyrave financiare të vitit 2018 me afat nga data e nënshkrimit të kësaj kontrate deri në përfundimin e shërbimit të ofruar me vlerë 800,000 lekë pa tvsh. Në këtë aktmarrëveshje është përcaktuar “.....Në përfundim të kontrollit, verifikimit dhe vlerësimit të gjithë elementëve të përgjithshme të përmendur në këtë marrëveshje, por edhe të elementëve specifik të përmendur të cilët mundësojnë kryerjen e një auditimi sa më rigoroz, AL do të përpiloj raportin e auditimit të pavarur në të cilin do të shprehet opinion në se pasqyrat financiare janë përgatitur, në të gjitha aspektet materiale, sipas kuadrit të zbatueshëm të raportimit financiar”.

Ky shërbim nuk provohet të jetë kryer, nga deklarimi verbal i stafit të UK, kjo kontratë është ndërprerë në mënyrë të njëanshme nga Shoqëria “A. A.” sh.p.k me përfaqësuese ligjore N. K.

Për kryerjen e këtij shërbimi me vendim të kryetarit të Asamblesë së Përgjithshme nr. 4 , datë 03.05.2019 protokolluar në Shoqërinë “UK” Shkodër Sh.A me nr. 7426, datë 03.05.2019, është bërë emërimi i ekspertëve kontabël të autorizuar që të auditojnë pasqyrat financiare për vitin 2018, B. B. dhe T. N.

Ndërmjet Shoqërisë “UK” Shkodër Sh.A, dhe ekspertëve kontabël, B. B. dhe T.N. është lidhur kontrata e shërbimit me nr. 749 prot., datë 19.06.2019, me objekt auditimin e pasqyrave financiare të vitit 2018 me afat 266,7 orë që nga data e nënshkrimit të kësaj kontrate me vlerë 800,000 lekë pa tvsh. Likuiduar me urdhër transfertën datë 04.07.2019 nëpërmjet BKT në vlerën 384,000 lekë, dokument justifikues fatura nr. 30, datë 15.06.2019, urdhër transfertën datë 08.08.2019 nëpërmjet BKT në vlerën 96,000 lekë, dokument justifikues fatura nr. 58, datë 26.07.2019, urdhër transfertën datë 08.08.2019 nëpërmjet BKT në vlerën 480,000 lekë, dokument justifikues fatura nr. 30, datë 26.07.2019.

Me vendim të kryetarit të Asamblesë së Përgjithshme nr. 9, datë 30.07.2019, është bërë miratimi i pasqyrave financiare për vitin 2018.

Vlera 480,000 lekë përbën dëm ekonomik për Shoqërinë “UK Shkodër” Sh.a Shkodër dhe Buxhetin e Shtetit, vlerë e cila duhet të dëmshpërblehet nga Shoqëria “A.A.” sh.p.k (Më hollësisht trajtuar në pikën 5 në faqet 29-32, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

Rekomandimi:

Të kërkohet në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative, si edhe të gjitha shkallët e gjyqimit, arkëtimi i vlerës 480,000 lekë nga Shoqëria “A. A.” sh.p.k. Kjo vlerë ka të bëjë me përfitim të padrejtë nga mos zbatimi i aktmarrëveshjes së shërbimit me nr. 52/2 prot, datë 16.01.2019, me objekt auditimin e pasqyrave financiare të vitit 2018.

C.2. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI TË MUNDSHËM EKONOMIK

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të kontratës nga Shoqëria “I. E.” shpk, me objekt “Blerje elektropompa, në vlerën 4.104.000 lekë, viti 2017, u konstatua se dokumentacioni teknik dhe ligjor i blerjes së pajisjeve, nuk është i plotë dhe i saktë. Konkretisht pajisjet nuk janë të shoqëruara me test raport fabrike, për pasojë grupi i auditimit nuk mund të shprehet për saktësinë dhe vërtetësinë e pajisjeve. Pra nuk mund të bëhet verifikimi i specifikimeve teknike (që janë pjesë e kontratës) dhe të dhënat e test raportit të fabrikës, që të konfirmohet që këto pajisje janë të njëjta me ato të prokuruar (specifikimeve teknike), dhe për të cilën Shoqëria “I. E.” shpk ka fituar tenderin dhe është likuiduar. Në këto kushte grupi i auditimit nuk mund të japë opinionin e tij, për zbatimin e kontratës në cilësi dhe brenda standardeve të kërkuara dhe të konfirmojë që këto pajisje janë njëjta me ato të prokuruar (*Më hollësisht trajtuar në pikën 7 në faqet 38-91, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Rekomandimi:

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

Në rast se nga procesi i verifikimit rezulton se pajisjet e furnizuara nga Shoqëria “I. E.” Sh.p.k, nuk garantojnë zbatimin e kontratës në cilësi dhe brenda standardeve të kërkuara dhe të konfirmohet që këto pajisje janë të njëjta me ato të prokuruar, konsiderohet dëm ekonomik dhe të kërkohet në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative, si dhe të gjitha shkallët e gjyqimit arkëtimi i *vlerës 4.104.000 lekë* nga Shoqëria “I. E.” Sh.p.k.

Brenda datës 31.03.2020

2. Gjetje nga auditimi:

Nga auditimi i zbatimit të kontratës nga Shoqëria “V.” shpk, me objekt “Blerje instalim elektropompa dhe panel elektrik”, në vlerën 2,786,520 lekë, viti 2019, u konstatua se dokumentacioni teknik dhe ligjor i blerjes së pajisjeve, nuk është i plotë dhe i saktë. Konkretisht pajisjet nuk janë të shoqëruara me test raport fabrike, për pasojë grupi i auditimit nuk mund të shprehet për saktësinë dhe vërtetësinë e pajisjeve. Pra nuk mund të bëhet verifikimi i specifikimeve teknike (që janë pjesë e kontratës) dhe të dhënat e test raportit të fabrikës, që të konfirmohet që këto pajisje janë të njëjta me ato të prokuruar (specifikimeve teknike), dhe për të cilën Shoqëria “V.” shpk ka fituar tenderin dhe është likuiduar. Në këto kushte grupi i auditimit nuk mund të japë opinionin e tij, për zbatimin e kontratës në cilësi dhe brenda standardeve të kërkuara dhe të konfirmojë që këto pajisje janë njëjta me ato të prokuruar (*Më hollësisht trajtuar në pikën 7 në faqet 38-91, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Rekomandimi:

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

Në rast se nga procesi i verifikimit rezulton se pajisjet e furnizuara nga Shoqëria “V.” Sh.p.k, nuk garantojnë zbatimin e kontratës në cilësi dhe brenda standardeve të kërkuara dhe të konfirmohet që këto pajisje janë të njëjta me ato të prokuruar, konsiderohet dëm ekonomik dhe të kërkohet në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative, si dhe të gjitha shkallët e gjykimit arkëtimi i **vlerës 2,786,520 lekë** nga Shoqëria “V.” Sh.p.k.

Brenda datës 31.03.2020

3. Gjetje nga auditimi:

Nga auditimi i zbatimit të kontratës nga Shoqëria “PC S.” shpk, me objekt “Blerje pajisje dhe materiale kompjuterike”, në vlerën 2,202,048 lekë, viti 2017, u konstatua se dokumentacioni teknik dhe ligjor i blerjes së pajisjeve, nuk është i plotë dhe i saktë. Konkretisht pajisjet nuk janë të shoqëruara me test raport fabrike, për pasojë grupi i auditimit nuk mund të shprehet për saktësinë dhe vërtetësinë e pajisjeve. Pra nuk mund të bëhet verifikimi i specifikimeve teknike (që janë pjesë e kontratës) dhe të dhënat e test raportit të fabrikës, që të konfirmohet që këto pajisje janë të njëjta me ato të prokuruar (specifikimeve teknike), dhe për të cilën Shoqëria “PC S.” shpk ka fituar tenderin dhe është likuiduar. Në këto kushte grupi i auditimit nuk mund të japë opinionin e tij, për zbatimin e kontratës në cilësi dhe brenda standardeve të kërkuara dhe të konfirmojë që këto pajisje janë njëjta me ato të prokuruar (*Më hollësisht trajtuar në pikën 7 në faqet 38-91, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Rekomandimi:

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

Në rast se nga procesi i verifikimit rezulton se pajisjet e furnizuara nga Shoqëria “PC S.” Sh.p.k, nuk garantojnë zbatimin e kontratës në cilësi dhe brenda standardeve të kërkuara dhe të konfirmohet që këto pajisje janë të njëjta me ato të prokuruar, konsiderohet dëm ekonomik dhe të kërkohet në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative, si dhe të gjitha shkallët e gjykimit arkëtimi i **vlerës 2,202,048 lekë** nga Shoqëria “PC S.” Sh.p.k.

Brenda datës 31.03.2020

4. Gjetje nga auditimi:

Nga auditimi i zbatimit të kontratës nga Shoqëria “F. G.” shpk, me objekt “***Blerje materiale hidraulike***”, në vlerën 16,385,256 lekë, viti 2018, u konstatua se dokumentacioni teknik dhe ligjor i blerjes së pajisjeve, nuk është i plotë dhe i saktë. Konkretisht pajisjet nuk janë të shoqëruara me test raport fabrike, për pasojë grupi i auditimit nuk mund të shprehet për saktësinë dhe vërtetësinë e pajisjeve. Pra nuk mund të bëhet verifikimi i specifikimeve teknike (që janë pjesë e kontratës) dhe të dhënat e test raportit të fabrikës, që të konfirmohet që këto pajisje janë të njëjta me ato të prokuruar (specifikimeve teknike), dhe për të cilën Shoqëria “F. G.” shpk ka fituar tenderin dhe është likuiduar. Në këto kushte grupi i auditimit nuk mund të japë opinionin e tij, për zbatimin e kontratës në cilësi dhe brenda standardeve të kërkuara dhe të konfirmojë që këto pajisje janë njëjta me ato të prokuruar (*Më hollësisht trajtuar në pikën 7 në faqet 38-91, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Rekomandimi:

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

Në rast se nga procesi i verifikimit rezulton se pajisjet e furnizuara nga Shoqëria "F. G." Sh.p.k, nuk garantojnë zbatimin e kontratës në cilësi dhe brenda standardeve të kërkuara dhe të konfirmohet që këto pajisje janë të njëjta me ato të prokuruar, konsiderohet dëm ekonomik dhe të kërkohet në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative, si dhe të gjitha shkallët e gjykimit arkëtimi i **vlerës 16,385,256 lekë** nga Shoqëria "F. G." Sh.p.k.

Brenda datës 31.03.2020

5. Gjetje nga auditimi:

Nga auditimi i zbatimit të kontratës nga Shoqëria "PC S." shpk, me objekt "Blerje pajisje dhe materiale kompjuterike", në vlerën 3,187,620 lekë, viti 2019, u konstatua se dokumentacioni teknik dhe ligjor i blerjes së pajisjeve, nuk është i plotë dhe i saktë. Konkretisht pajisjet nuk janë të shoqëruara me test raport fabrike, për pasojë grupi i auditimit nuk mund të shprehet për saktësinë dhe vërtetësinë e pajisjeve. Pra nuk mund të bëhet verifikimi i specifikimeve teknike (që janë pjesë e kontratës) dhe të dhënat e test raportit të fabrikës, që të konfirmohet që këto pajisje janë të njëjta me ato të prokuruar (specifikimeve teknike), dhe për të cilën Shoqëria "PC S." shpk ka fituar tenderin dhe është likuiduar. Në këto kushte grupi i auditimit nuk mund të japë opinionin e tij, për zbatimin e kontratës në cilësi dhe brenda standardeve të kërkuara dhe të konfirmojë që këto pajisje janë njëjta me ato të prokuruar (*Më hollësisht trajtuar në pikën 7 në faqet 38-91, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Rekomandimi:

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

Në rast se nga procesi i verifikimit rezulton se pajisjet e furnizuara nga Shoqëria "PC S." Sh.p.k, nuk garantojnë zbatimin e kontratës në cilësi dhe brenda standardeve të kërkuara dhe të konfirmohet që këto pajisje janë të njëjta me ato të prokuruar, konsiderohet dëm ekonomik dhe të kërkohet në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative, si dhe të gjitha shkallët e gjykimit arkëtimi i **vlerës 3,187,620 lekë** nga Shoqëria "PC S." Sh.p.k.

Brenda datës 31.03.2020

D. MASA DISIPLINORE

D.1. Mbështetur në nenet 37, 141 e 153 pikat 1 dhe 2 të Ligjit nr. 7961, datë 12.7.1995 "Kodi i Punës", i ndryshuar, kontratave individuale të punës neni 11, i kërkojmë Administratorit të Shoqërisë, marrjen/ose jo të masave disiplinore ndaj personelit që është angazhuar në procedurat e prokurimit në cilësinë antarëve të komisionit të vlerësimit të ofertave, njësisë së prokurimit, përcaktimit të specifikimeve teknike, kërkesave për kualifikim dhe përlllogaritjen e vlerave të kontratave, si dhe marrjes në dorëzim të pajisjeve (mallrave), duke marrë në konsideratë shkeljet ligjore dhe përgjegjësiive respektive të cituar në Raportin Përfundimtar të Auditimit, të performancës së punës së tyre, si dhe të masave disiplinore të dhëna më parë nga Kontrolli i Lartë të Shtetit dërguar me shkresën nr. 737/13 prot., datë 29.12.2017.

D.2. Administratori i Shoqërisë në kompetencat ligjore, statusore dhe rregullatore të rivlerësoj dhënien e masës disiplinore për: B. O. me detyrë krye arkëtare, A. S. me detyrë ish-drejtor tregtar, A. S. me detyrë ish-përgjegjës i degës së shitjes.

E. SHËNIM I KRYETARIT.

Ky auditim vlerësohet shumë i dobët përse i përket gjetjeve dhe trajtimit të problematikave dhe do të përsëritet tërësisht në 3-mujorin e dytë të vitit 2020, me përfshirjen e të gjithë periudhës së auditimit.

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

Bujar LESKAJ

K R Y E T A R