



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar i auditimit të ushtruar në Agjencinë Kombëtare të Ujësjellës-Kanalizimeve (AKUK) për raportimin e kryer për Programin Kombëtar të modernizimit të sektorit të Ujësjellës-Kanalizimeve në Shqipëri

RAPORTI PËRFUNDIMTAR I AUDITIMI

MBI “AUDITIMIN FINANCIAR”

NË

**AGJENCINË KOMBËTARE TË UJËSJELLËS-
KANALIZIMEVE (AKUK) PËR RAPORTIMIN E KRYER PËR
PROGRAMIN KOMBËTAR TË MODERNIZIMIT TË
SEKTORIT TË UJËSJELLËS-KANALIZIMEVE NË
SHQIPËRI**

TIRANË, dhjetor 2024

NR.	Përmbajtja	Faqe
I	PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE	
1	Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit	
2	Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve	
3	Konkluzioni i përgjithshëm dhe Opinioni i auditimit	
II	HYRJA	
1	Objektivat dhe qëllimi	
2	Identifikimi i çështjes	
3	Përgjegjësitë e strukturave drejtuese	
4	Përgjegjësitë e audituesve	
5	Kriteret e vlerësimit	
6	Standardet e auditimit	
7	Metodat e auditimit	
8	Dokumentimi i auditimit	
III	PËRSHKRIMI I AUDITIMIT	
1	Informacion i përgjithshëm mbi subjektin nën auditim	
2	Përshkrimi i rezultateve sipas drejtimeve të auditimit	
2.1	Auditimi i subvencioneve të dhëna nga AKUK për ujësjellësat për vitin 2020 dhe 2021 (lidhet me rezultatet përpara bërjes efektive të programit)	
2.2	Auditi i raportit vjetor financiar të programit që përfshin shpenzimet korrente të AKUK dhe shpenzimet kapitale specifike të përzgjedhura për arritjen e objektivave të programit për vitin 2023	
IV	REKOMANDIME	

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE:

Për realizimin e projektit është lidhur marrëveshja e huasë në shumën 67.3 mln euro, e ratifikuar me Ligjin nr. 25, datë 23.03.2023 “Për ratifikimin e marrëveshjes së huas ndërmjet Republikës së Shqipërisë dhe Bankës Ndërkombëtare Për Rindërtim dhe Zhvillim, për programin kombëtar të modernizimit të sektorit të ujësjellës-kanalizimeve në Shqipëri”.

Objektivat e Programit janë përmirësimi i performancës operationale dhe financiare të ndërmarrjeve të ujësjellës-kanalizimeve (UK) dhe rritja e aksesit në shërbimet e ujësjellësit të menaxhuar në mënyrë të sigurt në Republikën e Shqipërisë.

Programi përbëhet nga aktivitetet e mëposhtme:

Pjesa 1. Forcimi i Kuadrit Sektorial Kombëtar

1. Miratimi i udhëzimeve të politikave me kriteret e përshtatshmërisë dhe metodologjinë për ndarjen e subvencioneve të financuara nga buxheti fiskal për NJQV-të dhe ndërmarrjet UK nga AKUM-i, në lidhje me sa vijon:

i. grante për NJQV dhe/ose ndërmarrjet UK për të mbuluar mungesat e të ardhurave si një përgjigje emergjente ndaj situatës së COVID-19 (“Grantet e COVID-19”) dhe grante të bazuara në performancë për NJQV-të dhe/ose ndërmarrjet UK për të mbuluar shpenzimet operationale (“Grante të bazuara në performancë”);

ii. grante për ndërmarrjet UK për të mbështetur investimet në eficiencë dhe përmirësimin e performancës, duke përfshirë infrastrukturën e ujësjellësit për vazhdimësinë e shërbimit, ngritjen e zonave të matura në rrethe, reduktimin e ujit pa të ardhura, matjen e vëllimeve të ujit dhe përmirësime të tjera në zonat urbane dhe zonat rurale, investimet për eficiencën e energjisë dhe masat e ndryshimit të ndërmarrjeve (“Grantet e Investimeve”);

iii. stimuj për proceset e grumbullimit ose ristrukturimit për NJQV-të dhe/ose ndërmarrjet UK (“Stimujt”); dhe

iv. grante për ndërmarrjet UK për të mbështetur investimet në lidhjet e reja të ujësjellësit në zonat e pafurnizuara periurbane dhe rurale, duke përfshirë familjet në nevojë (“Grante Investimi për Lidhje të Reja”).

2. Mbështetja e koordinimit ndërmjet AKUM-it dhe ERRU-së për të kërkuar rregullimin e politikave në përcaktimin e metodologjisë së tarifave dhe për të promovuar miratimin e një udhëzuesi për planin e biznesit në përputhje me kërkesat rregullatore.

3. Mbështetja: i. e përhapjes së sistemit kombëtar të informacionit për të përmirësuar besueshmërinë e të dhënave të performancës/vlerësimit të ndërmarrjeve dhe duke mundësuar monitorimin e treguesve kryesorë të performancës së ndërmarrjes; ii. miratimin e programit kombëtar të certifikimit për stafin e ndërmarrjeve UK; dhe iii. forcimin e kërkesave ekzistuese të qeverisjes korporative dhe mekanizmave të korrigjimit të ankesave, menaxhimin e aktiveve dhe sistemet e informacionit të menaxhimit në nivel lokal dhe qendror.

Pjesa 2. Përmirësimi i Performancës Operationale dhe Financiare të Ndërmarrjeve UK

1. Financimi: a) i Granteve të COVID-19; dhe b) Grantet e Bazuara në Performancë për NjQV-të e përzgjedhura dhe/ose Ndërmarrjet UK.

2. Financimi i Granteve të Investimeve për ndërmarrjet e përzgjedhura të UK.

3. Stimuj financimi për NJQV-të e përzgjedhura dhe/ose ndërmarrjet UK.

Pjesa 3. Mbyllja e mangësive të Shërbimeve të Përgjithshme të Aksesit të Ujësjellësit

1. Financimi i Granteve të Investimeve të Lidhjes së Re për ndërmarrjet e përzgjedhura të UK-së.

Nga auditimi rezultuan në mënyrë të përmbledhur:

AKUK akordon çdo vit subvencion për Ujësjellës Kanalizimet që janë në vështirësi financiare dhe ekonomike. Rezulton se për vitin 2020 janë dhënë 3 lloje subvencionesh (për energjinë elektrike, Covid-19 dhe detyrimet tatimore) ndërsa për vitin 2021 dhe 2023 subvencioni është dhënë për energji elektrike. Rezulton se situata financiare e ujësjellësve është jo e mirë pasi subvencionet janë përdorur për të kryer pagesat e pagave të punonjësve, sigurimeve shoqërore

dhe tatimeve të cilat janë detyrime të mbartura. Gjithashtu konstatohet se ujësjellësat kanë detyrime energjie elektrike të mbartura duke e rënduar edhe më tepër situatën me kamatëvonesa për mos shlyerje detyrimesh në kohë.

Pasqyrat financiare të AKUK mbahen në programin Excel (manualisht) dhe jo të integruara me sistemin e Thesarit apo programeve për këtë qëllim. Ky fakt sjell si pasojë riskun e shtuar për ndërhyrje të mundshme mbi vlerat e raportuara në çdo moment dhe duke mos lenë asnjë gjurmë.

Rezulton së vlerat e raportuara te Banka Botërore janë vlerat e marra nga sistemi i thesarit dhe jo ato të pasqyrave financiare.

Nga auditimi i veprimeve të kryera me llogaritë 600 (Pagat) dhe 601 (Sigurime shoqërore) konstatohet se kontabilizimet kanë qenë të sakta por:

- Në llogarinë 600 në muajin dhjetor vlera e raportuar te BB është 324,147 lekë me e lartë se totali i listëpagesës pasi është përfshirë edhe shpërblimi i dy punonjësve.

- Në llogarinë 601 në muajin nëntor nga totali i listëpagesës ka ngelur pa paguar vlera prej 88,055 lekë, vlerë e cila është paguar muajin janar, si dhe në vlerën e TAP është përfshirë edhe vlera e mbajtur nga shpërblimin i dhënë për dy punonjësit prej 60,004 lekë.

Nga auditimi i veprimeve të kryera me llogarinë 602 (Mallra dhe Shërbime të Tjera) u konstatua se janë kryer pagesa çdo muaj për vitin 2023 për një punonjës këshilltar të jashtëm të Drejtorit të Përgjithshëm të KLSH bazuar në kontratë shërbimi. Nga vlera e paguar është mbajtur tatimi në burim në masën 15%. Kjo marrëdhënie pune e trajtuar si kontratë shërbimi është në kundërshtim me Ligjin nr. 7961, datë 12.07.1995, “Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë”, si dhe nuk janë mbajtur sigurimet shoqërore dhe shëndetësore përkatëse.

Disa nga rekomandimet kryesore:

AKUK të marrë masa për hartimin e një kuadri rregullator detyruar për të gjithë Shoqëritë Rajonale ku të përcaktohet rendi i kryerjes se pagesave dhe prioritizohen në këtë rend pagesat e pagave, sigurime shoqërore e shëndetësore, pagesa e energjisë elektrike etj., si pagesa kryesore për cilësinë e jetës së komunitetit.

AKUK të marrë masa për integrimin e një sistemi (software) financiar për hartimin e pasqyrave financiare të saj, ku të jenë të ndara detyrat dhe përgjegjësitë e secilit punonjës që ka akses në sistem, duke ruajtur besueshmërinë e të dhënave të paraqitura në to.

AKUK të marrë masa në saktësimin e vlerave të përfshira në llogaritë e përfshira në raportimin e kryer te Banka Botërore.

AKUK të marrë masa të lidhë kontratë pune për këshilltarin e jashtëm të Drejtorin të Përgjithshëm si dhe të aplikohen, mbahen dhe paguhen të gjitha detyrimet që rrjedhin nga kuadri ligjor.

I.1. Konkluzioni dhe Opinioni i auditimit

Opinioni i auditimit mbi pasqyrat financiare:

Grupi i auditimit të KLSH-së, ka audituar raportin financiar të përgatitur nga Agjencia Kombëtare e Ujësjellës Kanalizimeve për llogari të Bankës Botërore (BB) si detyrim që rrjedh nga marrëveshja e financimit, për periudhën ushtrimore nga data 01.01.2023, deri më 31.12.2023. Auditimi ka përfshirë ekzaminimin, në bazë testimesh, të dokumenteve që mbështesin shumat dhe shpalosjet në raportin financiar, ku u bë vlerësimi i parimeve kontabël të përdorura dhe vlerësimeve të bëra nga drejtuesit, si dhe vlerësimi i paraqitjes së përgjithshme të llogarive financiare.

Opinionin i pa modifikuar¹ :

“Në opinionin tonë, pasi kemi marrë evidenca dhe dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, në llogaritë e sipërpërmendura të subjektit AKUK nuk janë evidentuar devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi, dhe në gjykimin profesional të audituesit të pavarur justifikojnë dhënien e një opinionin të pa modifikuar.

Baza për opinionin e pa modifikuar:

Ne kemi kryer auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Sektorit Publik. Përgjegjësitë tona lidhur me këto standarde janë përshkruar më hollësisht në seksionin “Përgjegjësitë e Audituesit për Auditimin e Pasqyrave Financiare”, pjesë e Raportit tonë përfundimtar.

Ne jemi të pavarur kundrejt subjektit të audituar, e theksuar kjo në ISSAI-n 10- Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e SAI-t, si dhe ISSAI 30- Kodi Etik, apo edhe çështje të tjera që lidhen me auditimin e pasqyrave financiare të një institucioni ndërkombëtar, të cilat janë përmendur në ISSAI-n 5000- Auditimi i Institucioneve Ndërkombëtare Udhëzues për SAI-n, ISSAI 200 Parimet e Auditimit Financiar dhe ISA 800 (ISSAI 2800, Konsiderata të veçanta, auditime të pasqyrave financiare të hartuara sipas një kuadri të veçantë. Ne i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipërpërmendura. Gjithashtu, ne besojmë se dëshmitë e marra gjatë punës sonë audituese janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazat për përgatitjen e opinionit të auditimit.

AKUK akordon çdo vit subvencion për Ujësjellës Kanalizimet që janë në vështirësi financiare dhe ekonomike. Rezulton se për vitin 2020 janë dhënë 3 lloje subvencionesh (për energjinë elektrike, Covid dhe detyrimet tatimore) ndërsa për vitin 2021 dhe 2023 subvencioni është dhënë për energji elektrike. Rezulton se situata financiare e ujësjellësve është jo e mirë pasi subvencionet janë përdorur për të kryer pagesat e pagave të punonjësve, sigurime shoqërore dhe tatime të cilat janë detyrime të mbartura. Gjithashtu konstatohet se ujësjellësit kanë detyrime energji elektrike të mbartura duke e rënduar edhe më tepër situatën me kamatëvonesa për mos shlyerje detyrimesh në kohë.

Vlerat e raportuara tek BB për llogarinë 603 janë vetëm vlerat e subvencionit të akorduar dhe jo vlerat e pagura realisht nga sistemi i thesarit.

Nga AKUK nuk ka asnjë evidencë apo dokumentacion mbi përdorimin faktik të vlerave të akorduara si subvencion për Ujësjellësit.

Përgjegjësitë e strukturave drejtuese të subjektit të audituar lidhur me çështjet nën auditim: AKUK është përgjegjës për paraqitjen e saktë dhe me besueshmëri të raportit financiar, si dhe në kryerjen e veprimtarive, duke respektuar parimet e menaxhimit të shëndoshë financiar, të ligjshmërisë e të transparencës në administrim, si dhe të përgjigjen për veprimet e tyre dhe rezultatet që burojnë prej tyre. Gjithashtu, ata janë përgjegjës për përcaktimin, njohjen, matjen, klasifikimin dhe paraqitjen e të dhënave financiare që lidhen me veprimtarinë e saj publike.

Përgjegjësia e audituesve të KLSH, është që të shprehin një opinion për pasqyrat financiare, ose pjesë të tyre në bazë të auditimit të kryer. Përgjegjësia e audituesve të KLSH, lidhet me garantimin e sigurisë së arsyeshme, nëse pasqyrat financiare, (llogaritë përkatëse) në tërësi, nuk paraqesin anomali materiale, për shkak të gabimit apo mashtrimit. Kështu si pasaktësi apo gabime që mund të kenë ekzistuar, konsiderohet nëse veprimtaria e subjektit të audituar është zhvilluar në përputhje me kriteret, si dhe për të konkluduar me një raport auditimi që përfshin një opinion. 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

¹ -Manuali Auditimit Financiar, llojet e opinioneve, fq. 55-66.

-(e shkëputur nga ISSAI 200) Forma e opinionit 147. Audituesi duhet të japë një opinion të pa-modifikuar nëse arrin në përfundimin se pasqyrat financiare janë përgatitur, në të gjitha aspektet materiale, në pajtim me kornizën e zbatueshme financiare.

të ekzistojë. Përveç standardeve ISSAI, audituesi i KLSH, gjithashtu ka aplikuar edhe gjykimin dhe skepticizmin e tij profesional në punën audituese.

Ne gjithashtu: Identifikojmë dhe vlerësojmë risqet e anomalive materiale në pasqyrat financiare, për shkak të gabimeve ose mashtrimeve, projektojmë dhe zbatojmë procedura auditimi të cilat u përgjigjen këtyre rreziqeve, si dhe marrim evidence auditimi të plota dhe të mjaftueshme për të krijuar bazat e opinionit tonë. Gjatë vlerësimit të risqeve, audituesi ka marrë në konsideratë kontrollin e brendshëm që është relevant në përgatitjen e pasqyrave financiare nga subjekti, në mënyrë që të përcaktojë procedura auditimi që janë të përshtatshme për rrethanat e subjektit, por jo për qëllim të shprehjes së opinionit mbi efektivitetin e kontroleve të brendshme të subjektit. Auditimi përfshin edhe vlerësimin e përshtatshmërisë së politikave kontabël të përdorura, arsyeshmërinë e përlllogaritjeve kontabël të bëra nga subjekti, si dhe vlerësimin e prezantimit të pasqyrave financiare.

II. HYRJA

Mbështetur në Ligjin 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e KLSH”, në zbatim të Programit të Auditimit nr. 852/1 prot., datë 18.09.2024, miratuar nga Kryetari i KLSH, nga data 19.09.2024 deri në datën 31/10.2024, në Agjencia Kombëtare e Ujësjetllës Kanalizimeve (AKUK) periudhën nga 01/01/2023 deri në datën 31.12.2023, si dhe për vitet 2020 dhe 2021 për subvencionin e dhënë nga AKUM për Ujësjetllës, u krye auditimi “Mbi auditimin Financiar në Agjencinë Kombëtare të Ujësjetllës Kanalizimeve për raportimin e kryer për Programin Kombëtar të Modernizimit të Sektorit të Ujësjetllës-Kanalizimeve në Shqipëri (Programi)”, nga Grupi i Auditimit me përbërje:

1. I. S., Përgjegjës i Grupit
2. I. B., Audituese
3. V. B., Audituese
4. J. B., Audituese

OBJEKTIVAT, FUSHËVEPRIMI DHE METODOLOGJIA

1. Objekti dhe qëllimi i auditimit:

Dhënia e opinionit financiar me një siguri të arsyeshme nga ana e audituesve nëse transaksionet financiare dhe shpenzimet ekonomike të Programit janë raportuar drejt dhe saktë në raportimin e kryer nga subjekti i audituar për Bankën Botërore për periudhën 01.01.2023-31.12.2023 si dhe subvencionet e dhëna nga AKUK për Ujësjetllës për vitin 2020 dhe 2021 nëse janë përgatitur në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me kornizën e zbatueshme të raportimit financiar.

2. Identifikimi i çështjes:

Për auditimin Financiar, qëllimi i tij është të rrisë shkallën e besimit të përdoruesve të raporteve financiare të raportuara nga AKUK për vitin 2023 si dhe subvencionet e dhëna nga AKUK për Ujësjetllës për vitin 2020 dhe 2021. Auditimi financiar do të kryhet në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (ISSAI) të miratuara nga Organizata Ndërkombëtare e Institucioneve Supreme të Auditimit (INTOSAI) – ANEKSI A, dhe standardet e auditimit të Kontrollit të Lartë të Shtetit, i cili është një anëtar i INTOSAI-t. Këto standarde kërkojnë që auditori të planifikojë dhe kryejë auditimin për të marrë siguri të arsyeshme nëse pasqyrat financiare janë pa anomali materiale. Një auditim përfshin ekzaminimin, në bazë të testit, të provave që mbështesin shumat dhe dhënieve të informacioneve shpjeguese në raportet financiare. Një auditim përfshin gjithashtu vlerësimin e parimeve të

kontabilitetit të përdorura dhe vlerësimet e rëndësishme të bëra nga drejtimi, si dhe vlerësimin e paraqitjes së përgjithshme të raporteve financiare.

3. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese:

Strukturat në Agjencia Kombëtare të Ujësjellës Kanalizimeve (AKUK) janë përgjegjëse për raportimin drejtë dhe saktë të transaksioneve financiare për llogaritë 600, 601, 602, 603 dhe 231.

4. Përgjegjësitë e audituesve:

Përgjegjësia jonë është që të shprehim një opinion në lidhje me implementimin e projektit shkallën e realizimit të objektivave etj.. Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit ISSAI sipas INOTSAI, të cilat kërkojnë që audituesi të respektojë kërkesat etike dhe të planifikojë dhe kryejë auditimin me qëllim arritjen e një sigurie të arsyeshme në dhënien e opinionit, sipas evidencës së mbledhur të auditimit.

5. Kriteret e vlerësimit:

Ligji organik i KLSH-së nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”;

Ligji nr. Nr. 25/2023 “Për ratifikimin e marrëveshjes së huas ndërmjet Republikës së Shqipërisë dhe Bankës Ndërkombëtare për Rindërtim dhe Zhvillim, për programin kombëtar të modernizimit të sektorit të ujësjellës-kanalizimeve në Shqipëri”. Kushtet për përgjithshme të marrëveshjes në fjalë.

Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar;

Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar;

Ligji nr. 25/2018, datë 10.05.2018, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”;

VKM nr. 775, datë 24.09.2010 “Për administrimin e financimeve të huaja në Republikën e Shqipërisë”;

Rregullore e Brendshme “Mbi organizimin dhe funksionimit administrativ të KLSH-së”, miratuar me vendimin e Kryetarit të KLSH-së nr. 197, datë 12.10.2022;

Rregullore “Mbi Procedurat e auditimit në KLSH”, miratuar me vendimin nr. 07, datë 17.01.2024 të Kryetarit të KLSH-së.

Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar;

Udhëzim i MF nr. 8, datë 17.02.2003 “Për evidentimin, regjistrimin, përdorimin dhe raportimin e financimeve të huaja, në kuadrin e projekteve dhe marrëveshjeve me donatorët e huaj”;

Udhëzimin e MF nr. 20, datë 24.12.2003 “Për përgatitjen e pasqyrave financiare vjetore të njësive të menaxhimit, zbatimit të projekteve dhe marrëveshjeve me donatorë të huaj”;

Dispozitat ligjore dhe nënligjore, që rregullojnë veprimtarinë e Njësive të Menaxhimit të Projekteve etj.

6. Standardet e auditimit:

Standardet Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI/IFPP 100; 200; 400 etj.;

ISSAI 5220 Udhëzime Mbi praktikat më të mira të auditimit të financimit privat /publik dhe koncesioneve

Standardet Ndërkombëtare të Auditimit mbi Raportimin e Audituesit të Pavarur, (IFAC);

Manuali i Auditimit të Përputhshmërisë-KLSH;

Manuali i Auditimi Financiar-KLSH;

7. Metodatat e auditimit:

Auditim i njëpasnjëshëm, me zgjedhje dhe ose i plotë sipas gjykimit të audituesit.

8. Dokumentimi i auditimit:

Në përfundim të auditimit, mbi bazën e të dhënave të grumbulluara akt konstatimeve dhe akt verifikimeve, si dhe shqyrtimit të komenteve dhe shpjegimeve të subjektit të audituar është përgatitur Projekt Raporti i Auditimit, i cili ka shërbyer si materiali bazë për hartimin e Raportit Përfundimtar të Auditimit dhe rekomandimet për përmirësimin e gjendjes.

III. PËSHKRIMI AUDITIMIT

1. Informacioni i përgjithshëm:

Për realizimin e projektit është lidhur marrëveshja e huasë në shumën 67.3 mln euro, e ratifikuar me Ligjin nr. 25, datë 23.03.2023 “Për ratifikimin e marrëveshjes së huas ndërmjet Republikës së Shqipërisë dhe Bankës Ndërkombëtare Për Rindërtim dhe Zhvillim, për programin kombëtar të modernizimit të sektorit të ujësjellës-kanalizimeve në Shqipëri”.

Objektivat e Programit janë përmirësimi i performancës operationale dhe financiare të ndërmarrjeve të ujësjellës-kanalizimeve (UK) dhe rritja e aksesit në shërbimet e ujësjellësit të menaxhuar në mënyrë të sigurt në Republikën e Shqipërisë.

2. Përshkrimi i auditimit sipas drejtimeve të auditimit:

2.1 Auditimi i subvencioneve të dhëna nga AKUK për ujësjellësat për vitin 2020 dhe 2021 (lidhet me rezultatet përpara bërjes efektive të programit)

Për realizimin e projektit është lidhur marrëveshja e huasë në shumën 67.3 mln euro, e ratifikuar me Ligjin nr. 25, datë 23.03.2023 “Për ratifikimin e marrëveshjes së huas ndërmjet Republikës së Shqipërisë dhe Bankës Ndërkombëtare Për Rindërtim dhe Zhvillim, për programin kombëtar të modernizimit të sektorit të ujësjellës-kanalizimeve në Shqipëri”.

Objektivat e Programit janë përmirësimi i performancës operationale dhe financiare të ndërmarrjeve të ujësjellës-kanalizimeve (UK) dhe rritja e aksesit në shërbimet e ujësjellësit të menaxhuar në mënyrë të sigurt në Republikën e Shqipërisë.

Programi përbëhet nga aktivitetet e mëposhtme:

Pjesa 1. Forcimi i Kuadrit Sektorial Kombëtar

1. Miratimi i udhëzimeve të politikave me kriteret e përshtatshmërisë dhe metodologjinë për ndarjen e subvencioneve të financuara nga buxheti fiskal për NJQV-të dhe ndërmarrjet UK nga AKUM-i, në lidhje me sa vijon:

i. grante për NJQV dhe/ose ndërmarrjet UK për të mbuluar mungesat e të ardhurave si një përgjigje emergjente ndaj situatës së COVID-19 (“Grantet e COVID-19”) dhe grante të bazuara në performancë për NJQV-të dhe/ose ndërmarrjet UK për të mbuluar shpenzimet operationale (“Grante të bazuara në performancë”);

ii. grante për ndërmarrjet UK për të mbështetur investimet në eficiencë dhe përmirësimin e performancës, duke përfshirë infrastrukturën e ujësjellësit për vazhdimësinë e shërbimit, ngritjen e zonave të matura në rrethe, reduktimin e ujit pa të ardhura, matjen e vëllimeve të ujit dhe përmirësime të tjera në zonat urbane dhe zonat rurale, investimet për eficiencën e energjisë dhe masat e ndryshimit të ndërmarrjeve (“Grantet e Investimeve”);

iii. stimuj për proceset e grumbullimit ose ristrukturimit për NJQV-të dhe/ose ndërmarrjet UK (“Stimujt”); dhe

iv. grante për ndërmarrjet UK për të mbështetur investimet në lidhjet e reja të ujësjellësit në zonat e pafurnizuara periurbane dhe rurale, duke përfshirë familjet në nevojë (“Grante Investimi për Lidhje të Reja”).

2. Mbështetja e koordinimit ndërmjet AKUM-it dhe ERRU-së për të kërkuar rregullimin e politikave në përcaktimin e metodologjisë së tarifave dhe për të promovuar miratimin e një udhëzuesi për planin e biznesit në përputhje me kërkesat rregullatore.

3. Mbështetja: i. e përhapjes së sistemit kombëtar të informacionit për të përmirësuar besueshmërinë e të dhënave të performancës/vlerësimit të ndërmarrjeve dhe duke mundësuar monitorimin e treguesve kryesorë të performancës së ndërmarrjes; ii. miratimin e programit kombëtar të certifikimit për stafin e ndërmarrjeve UK; dhe iii. forcimin e kërkesave ekzistuese

të qeverisjes korporative dhe mekanizmeve të korigjimit të ankesave, menaxhimin e aktiveve dhe sistemet e informacionit të menaxhimit në nivel lokal dhe qendror.

Pjesa 2. Përmirësimi i Performancës Operacionale dhe Financiare të Ndërmarrjeve UK

1. Financimi: a) i Granteve të COVID-19; dhe b) Grantet e Bazuara në Performancë për NJQV-të e përzgjedhura dhe/ose Ndërmarrjet UK.

2. Financimi i Granteve të Investimeve për ndërmarrjet e përzgjedhura të UK.

3. Stimuj financimi për NJQV-të e përzgjedhura dhe/ose ndërmarrjet UK.

Pjesa 3. Mbyllja e mangësive të Shërbimeve të Përgjithshme të Aksesit të Ujësjetës

1. Financimi i Granteve të Investimeve të Lidhjes së Re për ndërmarrjet e përzgjedhura të UK-së.

Skema e disbursimit:

<u>Kategoria (duke përfshirë treguesin që lidhet me disbursimin, sipas rastit)</u>	<u>Rezultati që lidhet me disbursimin (sipas rastit)</u>	<u>Shuma e Huasë së Alokuar (e shprehur në euro)</u>	<u>Formula e Disbursimit</u>
1. DLI #1: Përmirësimi i mekanizmeve të financimit të sektorit dhe stimujve për performancën e përshtatur	DLR #1.1 Huamarrësi ka miratuar udhëzuesit e rinj në vijim të kriterëve të pranueshmërisë dhe metodologjisë së bazuar në performancë për alokimin e subvencioneve nga buxheti i shtetit dhe monitorimin e përdorimit të tyre nga Ndërmarrjet e UK-së: i. Udhëzues mbi subvencionet për ndikimet dhe shpenzimet operacionale të COVID-19. ii. Udhëzues mbi subvencionet për investimet kapitale në përmirësimin e efikasitetit operacional dhe gjendjes financiare. iii. Udhëzues mbi subvencionet për stimujt për grumbullimin ose ristrukturimin e ndërmarrjeve të UK-së. iv. Udhëzues mbi subvencionet për investimet kapitale për akses të ri në shërbimet e furnizimit me ujë në zonat e pafurnizuara.	9,000,000	1,800,000 € për çdo udhëzues sipas DLR 1.1 (i), (ii), (iii) dhe (iv) dhe 1,800,000 € kur të gjitha udhëzimet e përmendura janë plotësuar, deri në 9,000,000 €
2. DLI #2: Përmirësimi i alokimit të shpenzimeve publike për sektorin e UK-së	DLR # 2.1 AKUM ka alokuar në planin e tij buxhetor afatmesëm grante për NJQV-të dhe/ose ndërmarrjet e UK-së në përputhje me udhëzimet e miratuara sipas DLR ll (i), 1.1 (ii), dhe 1.1 (iii) dhe (iv).	22,131,750	1 € për çdo ekuivalent 1 € të alokuar deri në 22,131,750 €
3. DLI #3: Përmirësimi i qëndrueshmërisë financiare të sektorit të UK-së	DLR #3.1 10% Rezultati i Përmbledhur Kombëtar i Përmirësuar për Mbulimin e Drejtpërdrejtë të Kostos së Funkcionimit, nga viti bazë 2022.	9,000,000	900,000 € për çdo rritje me 1% nga viti bazë 2022, deri në 9,000,000 €
4. DLI #4: Vazhdimësia e përmirësuar e shërbimeve të ujësjetës	DLR # 4.1 Të paktën tridhjetë e pesë Zona Urbane me një minimum prej 18 orësh furnizimi me ujë nga një bazë prej pesëmbëdhjetë Zonash Urbane	9,000,000	450,000 € për çdo Zonë të re Urbane deri në 9,000,000 €

5. DLI #5: Numri i lidhjeve të reja funksionale të familjeve që ofrojnë shërbime të sigurta dhe të besueshme të ujit	DLR #5.1 Lidhje të reja funksionale të ujit në familjet jo të cenueshme, nga një bazë prej 0. DRI #5.2 Lidhje të reja funksionale të ujit për familjet e cenuara, nga një bazë prej 0.	18,000,000	i. 1,400 € për çdo lidhje të re të ujit në familjet jo të cenueshme, deri në 12,600,000 €; dhe ii. 1,800 € për çdo lidhje të re të ujit në familjet e cenuara, deri në një shumë totale prej 18,000,000 € si për familjet jo të cenuara (DLR#5.1) dhe për familjet e cenuara (DLR#5.2).
4. Komisioni paraprak duhet të paguhet në përputhje me seksionin 2.03 të kësaj Marrëveshjeje në përputhje me seksionin 2.05 (b) të Kushteve të Përgjithshme		168,250	
5. “Kufiri i normës së interesit ose kufiri i primit të normës së interesit që duhet paguar në përputhje me seksionin 4.05 (c) të Kushteve të Përgjithshme			
SHUMA TOTALE		67.300.000	

Bazuar në pikën 56 të PAD (Dokumenti i Vlerësimit të Programit) si dhe kërkesës së BB, KLSH do të auditojë raportet financiare të programit, konkretisht:

“56. Marrëveshjet e disbursimit

Disbursimet do të bëhen mbi bazën e rezultateve të verifikuara, sipas DLI. Për çdo DLI, shumat e alokuara, afatet kohore, objektivat vjetore, kushtet për arritjen e rezultateve, paradhëniet, financimi i rezultateve paraprake, afatet për arritje dhe përcaktimi i shumës që do të disbursohet janë përcaktuar në Aneksin 2. Qeveria Shqiptare do të duhet të provojë që, nëpërmjet pasqyrave financiare të përgatitura rregullisht, shpenzimet neto të Programit janë të barabarta ose më shumë se shumat e financimit të Programit të Bankës. Deklaratat Financiare të Programit do të auditohen çdo vit nga Institucioni i Lartë Kombëtar i Auditimit (KLSH). Për rezultatet e mëparshme për këtë operacion parashikohet financimi në masën maksimale prej 3 milionë USD²...”

Nga Banka u vendosën në dispozicion raportet e dorëzuara nga AKUK për subvencionin e dhënë për vitet 2020 dhe 2021 nga AKUK për ujësjellësat lidhur me shlyerjen e detyrimeve të energjisë elektrike, si dhe shpenzimet direkte dhe shpenzimet kapitale specifike të përzgjedhura për arritjen e objektivave të programit.

Për vitin 2020

a) Subvencioni për energjinë elektrike

Në bazë të Udhëzimit nr. 3, datë 18.06.2020 “Për miratimin e Metodologjisë për kriteret dhe procedurat për shpërndarjen dhe përdorimin e subvencionin shtetëror, për Shoqëritë Aksionare të ujësjellës kanalizimeve për vitin buxhetor 2020 dhe 2021”, pika 4: “*Prioritet në ndarjen e fondit, që do të akordohet sipas pikës 3(b), do të kenë ato shoqëri aksionare të Ujësjellës Kanalizimeve, të cilat ujin e prodhojnë me ngritje mekanike, për shkak të të cilit kostoja e energjisë është e lartë*”, është kryer shpërndarja e subvencionit të vitit 2020.”

² Rezultatet e mëparshme do të lidhen me subvencionin e dhënë për vitet 2020 dhe 2021

Duke krahasuar vlerat e raportuara nga AKUK te Banka Botërore me emailin e datës 03.02.2022 (shkresa nr. 2244 prot., datë 02.09.2020 “Akordimi i subvencionit për vitin 2020”) dhe shkresës së nr. 2256/10 prot., datë 01.09.2020 “Dërgojmë miratimin e detajimit të subvencionit të ujit për vitin 2020” sipas tabelës së mëposhtme.

Tabela nr. 1: Vlerat e raportuara dhe vlerat faktike

Etniteti i Qeverisjes	Kodi i Institucionit	Emër Institucioni	Diferencë Kostoje për faturat energjisë elektrike (lekë)	Raportimi te Banka Botërore (lekë)	Diferenca (lekë)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(4)-(5)=(6)
		Pakësohet	150,000,000		
001	1006047	Agjencia Kombëtare e Ujësjetës Kanalizimeve dhe Infrastrukturës së Mbetjeve	150,000,000		
		Shtohet	150,000,000		
152	2152001	Belsh SHA	1,962,500	1,962,500	0
110	2110001	Cërrik SHA	2,758,800	2,758,800	0
139	2139010	Çorovodë U SHA	1,022,800	1,022,800	0
104	2104004	Delvinë U SHA	361,000	361,000	0
147	2147002	Divjakë SHA U	2,600,400	2,600,400	0
107	2107018	Durrës SHA	30,175,200	30,175,200	0
109	2109015	Elbasan SHA	3,884,900	3,884,900	0
117	2117002	Has U SHA	827,000	827,000	0
166	2166003	Kamëz SHA	5,836,700	5,836,700	0
118	2118009	Kavajë UK SHA	12,354,100	12,354,100	0
154	2154002	Këlcyrë SHA	711,000	711,000	0
156	2156001	Konispol	2,026,500	2,026,500	0
123	2123002	Krujë UK SHA	2,063,500	2,063,500	0
126	2126007	Kurbini U SHA	8,475,900	8,475,900	0
129	2129008	Lushnjë SHA	5,608,100	5,608,100	0
168	2168002	Maliq SHA	1,040,400	1,040,400	0
131	2131009	Mallakastër UK SHA	3,915,100	3,915,100	0
112	2112006	Patos U SHA	12,346,100	12,346,100	0
134	2134003	Peqin UK SHA	3,773,500	3,773,000	0
140	2140002	Polçan U SHA	675,100	675,100	0
113	2113001	Roskovec	707,100	707,100	0
119	2119004	Rrogozhinë UK SHA	2,374,300	2,374,300	0
159	2159002	Selenicë UK SHA	1,205,000	1,205,000	0
141	2141032	Shkodër SHA	7,207,900	7,207,900	0
167	2167002	Ura-Vajgurore U SHA	2,909,100	2,909,100	0
157	2157003	Vau Dejës U SHA	1,063,400	1,063,400	0
146	2146029	Vlorë SHA	30,429,000	30,429,000	0
165	2165003	Vorë SHA	1,685,600	1,685,600	0

Burimi: Të përpunuara nga grupi i auditimit të KLSH

Nga krahasimi i vlerave të raportuara te Banka Botërore rezulton se nuk ka diferenca në raportim.

Grupi i auditimit përzgjedhi subvencionet e 5 SHA, konkretisht: Durrës, Patos, Vlorë, Lushnjë dhe Has

U krye verifikimi i transaksioneve të kryera si më poshtë:

Has: Me Urdhër-shpenzimin nr. 9, datë 31.08.2020, është kryer pagesa për Energji Elektrike për llogari të FSHU në vlerën 522,329 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 10, datë 31.08.2020, është kryer pagesa për Energji Elektrike për llogari të FSHU në vlerën 24,528 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr.11, datë 31.08.2020, është kryer pagesa për Energji Elektrike për llogari të FSHU në vlerën 31,652 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 12, datë 31.08.2020, është kryer pagesa për Energji Elektrike për llogari të FSHU në vlerën 105,958 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 13, datë 31.08.2020, është kryer pagesa për Energji Elektrike për llogari të FSHU në vlerën 126,302 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 20, datë 13.10.2020, është kryer pagesa për Energji Elektrike për llogari të FSHU në vlerën 8,837 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 23, datë 13.11.2020, është kryer pagesa për Energji Elektrike për llogari të FSHU në vlerën 5,175 lekë;

Bashkëlidhur janë faturat e energjisë elektrike.

Në total vlera e paguar sipas urdhërshpenzimeve është 824,781 lekë.

Nga auditimi rezulton se ka një diferencë prej 2,219 lekë e raportuar më shumë të Banka Botërore.

Vlorë: Me Urdhër-shpenzimin nr. 1, datë 08.08.2020, është kryer pagesa për Energji Elektrike për llogari të FSHU në vlerën 30,429,000 lekë;

Me shkresën nr. 473, datë 04.09.2020 i janë akorduar Ujesjellës Kanalizimeve Vlorë Sha vlera prej 30,429,000 lekë;

Bashkëlidhur është përmbledhëse e detyrimeve për energjinë elektrike.

Nga auditimi rezulton se nuk ka difference me shumën e raportuar te Banka Botërore.

Durrës: Me Urdhër-shpenzimin nr. 15, datë 31.08.2020, është kryer pagesa për Energji Elektrike për llogari të FSHU në vlerën 30,175,200 lekë;

Bashkëlidhur pagesës situacioni me nr. 2560 prot., datë 28.08.2020 i Ujesjellës Kanalizimeve Durrës Sha me vlerën 30,175,200 lekë , si dhe kartela kontabël përkatëse.

Nga auditimi rezulton se nuk ka difference me shumën e raportuar te Banka Botërore.

Lushnje: Me Urdhër-shpenzimin nr. 1, datë 29.09.2020, është kryer pagesa për Energji Elektrike për llogari të FSHU në vlerën 5,608,100 lekë;

Bashkëlidhur faturat e enegjisë elektike.

Nga auditimi rezulton se nuk ka difference me shumën e raportuar te Banka Botërore.

Patos: Me Urdhër-shpenzimin nr. 1, datë 31.08.2020, është kryer pagesa për Energji Elektrike për llogari të FSHU në vlerën 12,346,100 lekë;

Bashkëlidhur Akt-rakordimi i datës 31.08.2020.

Nga auditimi rezulton se nuk ka difference me shumën e raportuar te Banka Botërore.

b) Subvencion Covid

Në bazë të Udhëzimit nr. 3, datë 18.06.2020 “pika 7: “Subvencioni që do tu akordohet shoqërive aksionare të Ujësjetllës Kanalizimeve, sipas pikës 3(a), do të jetë sipas kërkesave të argumentuara, në vlerë, që do të paraqesi shoëritë ujësjetllës kanalizime pranë AKUMS për problemet që kanë hasur gjtë periudhës Covid 19. ”, është kryer shpërndarja e subvencionit të vitit 2020.

Plotësojeni

Etniteti i Qeverisjes	Kodi i Institucionit	Emër Institucioni	Subvencioni për Covid-19	Raportimi te Banka Botërore	Diferenca
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(4)-(5)=(6)
		Pakësohet	150,000,000		

001	1006047	Agjencia Kombëtare e Ujësjetës Kanalizimeve dhe Infrastrukturës së Mbetjeve	150,000,000		
		Shtohet	150,000,000		
152	2152001	Belsh SHA	5,000,000	5,000,000	0
105	2105002	Bilisht SHA	1,200,000	1,200,000	0
103	2103007	Bulqizë U SHA	2,400,000	2,400,000	0
132	2132006	Burrel SHA	3,000,000	3,000,000	0
110	2110001	Cërrik SHA	4,000,000	4,000,000	0
139	2139010	Çorovodë U SHA	5,500,000	5,500,000	0
104	2104004	Delvinë U SHA	4,800,000	4,800,000	0
147	2147002	Divjakë SHA U	2,500,000	2,500,000	0
120	2120005	Ersekë SHA	3,000,000	3,000,000	0
155	2155003	Fush Arrëz UK SHA	1,700,000	1,700,000	0
114	2114015	Gramsh SHA	2,000,000	2,000,000	0
117	2117002	Has U SHA	5,000,000	5,000,000	0
154	2154002	Këlcyrë SHA	3,500,000	3,500,000	0
123	2123002	Krujë UK SHA	10,000,000	10,000,000	0
125	2125017	Kukës SHA	3,500,000	3,500,000	0
126	2126007	Kurbin U SHA	6,000,000	6,000,000	0
116	2116005	Libohovë SHA	2,500,000	2,500,000	0
131	2131009	Mallakastër UK SHA	10,000,000	10,000,000	0
133	2133005	Mirditë UK SHA	4,500,000	4,500,000	0
112	2112006	Patos U SHA	18,500,000	18,500,000	0
134	2134003	Peqin UK SHA	9,000,000	9,000,000	0
135	2135007	Përmet U SHA	1,000,000	1,000,000	0
106	2106012	Peshkopi SHA	5,500,000	5,500,000	0
140	2140002	Polçan U SHA	2,000,000	2,000,000	0
137	2137020	Pukë SHA	2,500,000	2,500,000	0
499	2499002	Pustec SHA	1,100,000	1,100,000	0
113	2113001	Roskovec	500,000	500,000	0
119	2119004	Rrogozhinë UK SHA	6,000,000	6,000,000	0
159	2159002	Selenicë UK SHA	4,000,000	4,000,000	0
142	2142009	Tepelenë U SHA	1,500,000	1,500,000	0
145	2145010	Tropojë U SHA	2,000,000	2,000,000	0
167	2167002	Ura-Vajgurore SHA	4,300,000	4,300,000	0
157	2157003	Vau Dejës U SHA	7,000,000	7,000,000	0
165	2165003	Vorë SHA	5,000,000	5,000,000	0

Nga krahasimi i vlerave të raportuara te Banka Botërore rezulton se nuk ka diferenca në raportim.

Grupi i auditimit përzgjedhi subvencionet e 5 SHA, konkretisht:

Has

Kruja

Mallakastër

Rrogozhinë

Patos

Vau i Dejës

Has

Me Urdhër-shpenzimin nr. 1, datë 21.08.2020, është kryer pagesa për Detyrim Sigurime shoqërore dhe shëndetësore 275,438 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 2, datë 21.08.2020, është kryer pagesa për Detyrim Sigurime shoqërore dhe shëndetësore 278,450 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 3, datë 21.08.2020, është kryer pagesa për Detyrim Sigurime shoqërore dhe shëndetësore 278,450 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 4, datë 21.08.2020, është kryer pagesa për Detyrim Sigurime shoqërore dhe shëndetësore 283,727 lekë;
Me Urdhër-shpenzimin nr. 5, datë 21.08.2020, është kryer pagesa për Detyrim Sigurime shoqërore dhe shëndetësore 300,212 lekë;
Me Urdhër-shpenzimin nr. 6, datë 21.08.2020, është kryer pagesa për Detyrim Sigurime shoqërore dhe shëndetësore 304,768 lekë;
Me Urdhër-shpenzimin nr. 7, datë 21.08.2020, është kryer pagesa për Detyrim Sigurime shoqërore dhe shëndetësore 294,093 lekë;
Me Urdhër-shpenzimin nr. 8, datë 21.08.2020, është kryer pagesa për Detyrim Sigurime shoqërore dhe shëndetësore 301,455 lekë;
Me Urdhër-shpenzimin nr. 14, datë 01.09.2020, është kryer pagesa për paga punonjësish 885,324 lekë;
Me Urdhër-shpenzimin nr. 15, datë 09.09.2020, është kryer pagesa për Detyrim Sigurime shoqërore dhe shëndetësore 304,668 lekë;
Me Urdhër-shpenzimin nr. 16, datë 09.09.2020, është kryer pagesa blerje klor 70,000 lekë;
Me Urdhër-shpenzimin nr. 17, datë 09.09.2020, është kryer pagesa blerje disinfektanti 50,000 lekë;
Me Urdhër-shpenzimin nr. 18, datë 01.10.2020, është kryer pagesa paga punonjësish 897,735 lekë;
Me Urdhër-shpenzimin nr. 19, datë 01.10.2020, është kryer pagesa për Detyrim Sigurime shoqërore dhe shëndetësore 307,719 lekë;
Me Urdhër-shpenzimin nr. 21, datë 02.11.2020, është kryer pagesa për paga punonjësish 159,495 lekë;
Me Urdhër-shpenzimin nr. 22, datë 02.11.2020, është kryer pagesa për maska mbrojtëse 8,470 lekë;
Nga auditimi rezulton se nuk ka difference me shumën e raportuar te Banka Botërore.

Mallakastër

Me Urdhër-shpenzimin nr. 13, datë 02.09.2020, është kryer pagesa për punonjësit muaji gusht 2020, ne vlerën 2,862,790 lekë;
Me Urdhër-shpenzimin nr. 14, datë 02.09.2020, është kryer pagesa për pagat muaji gusht 2020 në vlerën 28,683 lekë;
Me Urdhër-shpenzimin nr. 15, datë 11.09.2020, është kryer pagesa për punonjësit sigurime shoqërore muaji gusht 2020, ne vlerën 950,615 lekë;
Me Urdhër-shpenzimin nr. 16, datë 02.10.2020, është kryer pagesa për pagat e punonjësve shtator 2020, ne vlerën 2,955,614 lekë;
Me Urdhër-shpenzimin nr. 17, datë 02.10.2020, është kryer pagesa për pagat e punonjësve shtator 2020, ne vlerën 29,753 lekë;
Me Urdhër-shpenzimin nr. 18, datë 09.10.2020, është kryer pagesa për punonjësit sigurime shoqërore dhe shëndetësore 2020, ne vlerën 979,929 lekë;
Me Urdhër-shpenzimin nr. 19, datë 03.11.2020, është kryer pagesa për punonjësit tetor 2020, ne vlerën 2,192,616 lekë;
Nga auditimi rezulton se nuk ka difference me shumën e raportuar te Banka Botërore.

Rrogozhinë

Me Urdhër-shpenzimin nr. 4, datë 19.08.2020, është kryer pagesa për sigurime shoqërore prill 2020, ne vlerën 579,194 lekë;
Me Urdhër-shpenzimin nr. 5, datë 19.08.2020, është kryer pagesa për sigurime shoqërore maj 2020, ne vlerën 565,532 lekë;
Me Urdhër-shpenzimin nr. 6, datë 19.08.2020, është kryer pagesa për sigurime shoqërore qershor 2020, ne vlerën 553,942 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 7, datë 19.08.2020, është kryer pagesa për sigurime shoqërore korrik 2020, në vlerën 533,154 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 8, datë 01.09.2020, është kryer pagesa për paga gusht 2020, në vlerën 1,620,348 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 40, datë 01.09.2020, është kryer pagesa për paga gusht 2020, në vlerën 60,622 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 41, datë 01.09.2020, është kryer pagesa për paga gusht 2020, në vlerën 30,000 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 42, datë 02.09.2020, është kryer pagesa për sigurime shoqërore gusht 2020, në vlerën 550,083 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 43, datë 01.10.2020, është kryer pagesa për paga shtator 2020, në vlerën 1,507,125 lekë;

Nga auditimi rezulton se nuk ka difference me shumën e raportuar te Banka Botërore.

Patos

Me Urdhër-shpenzimin nr. 2, datë 31.08.2020, është kryer pagesa për sigurime shoqërore dhjetor 2019, në vlerën 1,493,283 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 3, datë 31.08.2020, është kryer pagesa për sigurime shoqërore janar 2020, në vlerën 1,464,690 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 4, datë 31.08.2020, është kryer pagesa për sigurime shoqërore shkurt 2020, në vlerën 1,434,640 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 5, datë 31.08.2020, është kryer pagesa për sigurime shoqërore mars 2020, në vlerën 1,484,322 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 6, datë 31.08.2020, është kryer pagesa për sigurime shoqërore qershor 2020, në vlerën 1,473,518 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 7, datë 31.08.2020, është kryer pagesa për sigurime shoqërore korrik 2020, në vlerën 1,481,720 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 8, datë 01.09.2020, është kryer pagesa për paga qershor – korrik 2020, në vlerën 8,535,152 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 9, datë 08.10.2020, është kryer pagesa për blerje klori, në vlerën 510,000 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 10, datë 08.10.2020, është kryer pagesa për paga shtator 2020, në vlerën 581,783 lekë;

Nga auditimi rezulton se ka një diferencë prej 40,892 lekë e raportuar më shumë të Banka Botërore nga shpenzimi faktik i subvencionit.

Vau i Dejës

Me Urdhër-shpenzimin nr. 3, datë 31.08.2020, është kryer pagesa për energji elektrike 1,063,400 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 5, datë 08.09.2020, është kryer pagesa për sigurime shoqërore dhe shëndetësore korrik 2020 686,274 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 6, datë 08.09.2020, është kryer pagesa për pagat e punonjesve korrik 2020 729,414 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 7, datë 08.09.2020, është kryer pagesa për paga korrik 2020 559,200 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 8, datë 14.09.2020, është kryer pagesa për sigurime shoqërore gusht 2020 688,794 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 9, datë 14.09.2020, është kryer pagesa për paga punonjesish gusht 2020 791,467 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 10, datë 14.09.2020, është kryer pagesa për paga punonjesish gusht 2020 994,876 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 11, datë 07.10.2020, është kryer pagesa për paga shtator 2020 980,401 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 12, datë 07.10.2020, është kryer pagesa për paga shtator 2020 849,449 lekë;

Nga auditimi rezulton se ka një diferencë prej 343,275 lekë e shpenzuar më shumë se vlera e raportuar Banka Botërore (343,275 lekë gjendje në thesar nga viti 2019).

Kruja

Me Urdhër-shpenzimin nr. 1, datë 01.09.2020, është kryer pagesa për energji elektrike në vlerën 18,580 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 2, datë 01.09.2020, është kryer pagesa për energji elektrike në vlerën 19,371 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 3, datë 01.09.2020, është kryer pagesa për energji elektrike në vlerën 240 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 4, datë 01.09.2020, është kryer pagesa për energji elektrike në vlerën 98,852 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 5, datë 01.09.2020, është kryer pagesa për energji elektrike në vlerën 40,791 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 6, datë 01.09.2020, është kryer pagesa për energji elektrike në vlerën 16,900 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 7, datë 01.09.2020, është kryer pagesa për energji elektrike në vlerën 48,199 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 8, datë 01.09.2020, është kryer pagesa për energji elektrike në vlerën 16,900 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 9, datë 03.09.2020, është kryer pagesa për paga gusht 2020 në vlerën 2,471,546 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 10, datë 03.09.2020, është kryer pagesa për sigurime shoqërore dhe shëndetësore në vlerën 945,792 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 11, datë 03.09.2020, është kryer pagesa për sigurime shoqërore dhe shëndetësore në vlerën 10,123 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 14, datë 03.09.2020, është kryer pagesa për sigurime shoqërore dhe shëndetësore në vlerën 912,131 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 15, datë 03.09.2020, është kryer pagesa për sigurime shoqërore dhe shëndetësore në vlerën 51,063 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 16, datë 03.09.2020, është kryer pagesa për sigurime shoqërore dhe shëndetësore në vlerën 969,478 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 18, datë 04.09.2020, është kryer pagesa për TVSH korrik 2020 në vlerën 334,133 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 19, datë 04.09.2020, është kryer pagesa për TVSH qershor 2020 në vlerën 433,973 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 20, datë 04.09.2020, është kryer pagesa për TVSH prill 2020 në vlerën 19,071 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 21, datë 03.09.2020, është kryer pagesa për sigurime shoqërore dhe shëndetësore në vlerën 876,641 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 22, datë 10.09.2020, është kryer pagesa për energji elektrike në vlerën 19,118 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 23, datë 10.09.2020, është kryer pagesa për energji elektrike në vlerën 5,476 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 24, datë 10.09.2020, është kryer pagesa për energji elektrike në vlerën 37,313 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 25, datë 10.09.2020, është kryer pagesa për energji elektrike në vlerën 340 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 26, datë 10.09.2020, është kryer pagesa për energji elektrike në vlerën 22,831 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 27, datë 10.09.2020, është kryer pagesa për energji elektrike në vlerën 240 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 28, datë 10.09.2020, është kryer pagesa për energji elektrike në vlerën 39,783 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 29, datë 10.09.2020, është kryer pagesa për energji elektrike në vlerën 7,526 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 30, datë 10.09.2020, është kryer pagesa për sigurime shoqërore dhe shëndetësore në vlerën 11,993 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 31, datë 10.09.2020, është kryer pagesa për sigurime shoqërore në vlerën 561,208 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 32, datë 10.09.2020, është kryer pagesa për energji elektrike gusht 2019 në vlerën 10,180 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 33, datë 17.09.2020, është kryer pagesa për energji elektrike mars 2020 në vlerën 33,768 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 34, datë 17.09.2020, është kryer pagesa për energji elektrike mars 2020 në vlerën 240 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 36, datë 17.09.2020, është kryer pagesa për energji elektrike mars 2020 në vlerën 80,858 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 36, datë 17.09.2020, është kryer pagesa për energji elektrike prill 2020 në vlerën 80,858 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 38, datë 17.09.2020, është kryer pagesa për energji elektrike prill 2020 në vlerën 8,433 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 39, datë 17.09.2020, është kryer pagesa për energji elektrike prill 2020 në vlerën 33,751 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 40, datë 17.09.2020, është kryer pagesa për energji elektrike maj 2020 në vlerën 11,894 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 41, datë 17.09.2020, është kryer pagesa për energji elektrike maj 2020 në vlerën 103,958 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 43, datë 17.09.2020, është kryer pagesa për energji elektrike qershor 2020 në vlerën 13,019 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 44, datë 17.09.2020, është kryer pagesa për energji elektrike qershor 2020 në vlerën 33,600 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 45, datë 17.09.2020, është kryer pagesa për energji elektrike gusht 2020 në vlerën 16,900 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 46, datë 17.09.2020, është kryer pagesa për energji elektrike gusht 2020 në vlerën 43,932 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 47, datë 17.09.2020, është kryer pagesa për energji elektrike nëntor 2019 në vlerën 23,151 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 48, datë 17.09.2020, është kryer pagesa për energji elektrike nëntor 2019 në vlerën 5,779 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 49, datë 17.09.2020, është kryer pagesa për energji elektrike tetor 2019 në vlerën 18,480 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 50, datë 17.09.2020, është kryer pagesa për energji elektrike tetor 2019 në vlerën 8,500 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 52, datë 17.09.2020, është kryer pagesa për energji elektrike shtator 2019 në vlerën 7,173 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 54, datë 05.10.2020, është kryer pagesa për paga shtator 2020 në vlerën 1,505,401 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 55, datë 14.10.2020, është kryer pagesa për energji elektrike shtator 2020 në vlerën 15,102 lekë;

Nga auditimi rezulton se ka një difference me shumën e raportuar te Banka Botërore në vlerën 411 lekë, pasi subvencioni nuk është përdorur i gjithë.

Detyrimet tatimore

Duke krahasuar vlerat e raportuara nga AKUK te Banka Botërore me emailin e datës 03.02.2022 (shkresa nr. 3344 prot., datë 24.12.2019 “Detajim Subvencionit shtesë për vitin 2020 (603)”) dhe shkresës së nr. 8844/19 prot., datë 29.12.2020 “Dërgojmë miratimin e detajimit të subvencionit të ujit për vitin 2020” sipas tabelës së mëposhtme:

Plotësojeni.

Etniteti i Qeverisjes	Kodi i Institucionit	Emër Institucioni	Subvencioni për Sigurimet Shoqërore dhe Shëndetësore	Subvencioni për Detyrimet Tatimore	Subvencioni për Sigurimet Shoqërore dhe Shëndetësore raportuar te BB	Subvencioni për Detyrimet Tatimore Raportuar te BB	Diferenca në raportin Sig. Shoq.	Diferenca në raportin të detyrimitet tatimore
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(4)-(6)=(8)	(5)-(7)=(9)
152	2152001	Belsh SHA	0	0	0	0	0	0
105	2105002	Bilisht SHA	0	0	0	0	0	0
103	2103007	Bulqizë U SHA	12,739,169	725,910	12,739,169	725,910	0	0
132	2132006	Burrel SHA	197,782	590	197,782	590	0	0
110	2110001	Cërrik SHA	7,146	0	7,146	0	0	0
139	2139010	Çorovodë U SHA	2,104,857	211,027	2,104,857	211,027	0	0
104	2104004	Delvinë U SHA	0	0	0	0	0	0
147	2147002	Divjakë SHA U	875,610	409,382	875,610	409,382	0	0
452	2452002	Dropull SHA	0	0	0	0	0	0
107	2107018	Durrës SHA	0	0	0	0	0	0
109	2109015	Elbasan SHA	0	40,000	0	40,000	0	0
120	2120005	Ersekë SHA	0	0	0	0	0	0
155	2155003	Fush Arrëz UK SHA	2,911,212	742,486	2,911,212	742,486	0	0
114	2114015	Gramsh SHA	0	0	0	0	0	0
117	2117002	Has U SHA	21,528,253	3,442,394	21,528,253	3,442,394	0	0
160	2160001	Himarë SHA Bashkia	0	0	0	0	0	0
166	2166003	Kamëz SHA	161,806	0	161,806	0	0	0
118	2118009	Kavajë UK SHA	7,807,307	195,905	7,807,307	195,905	0	0
154	2154002	Këlcyrë SHA	8,350,515	360,000	8,350,515	360,000	0	0
156	2156001	Konispol	0	0	0	0	0	0
123	2123002	Krujë UK SHA	3,080,057	328,193	3,080,057	328,193	0	0
125	2125017	Kukës SHA	62,241,758	21,607,500	62,241,758	21,607,500	0	0
126	2126007	Kurbin U SHA	5,201,986	22,101	5,201,986	22,101	0	0
116	2116005	Libohovë SHA	2,827,202	1,933	2,827,202	1,933	0	0
128	2128007	Librazhd SHA	0	0	0	0	0	0
129	2129008	Lushnje SHA	0	90,000	0	90,000	0	0
168	2168002	Maliq SHA	0	0	0	0	0	0
131	2131009	Mallakastër UK SHA	129,236	10,000	129,236	10,000	0	0
133	2133005	Mirditë UK SHA	5,675,474	3,922,976	5,675,474	3,922,976	0	0

112	2112006	Patos U SHA	32,894,767	2,245,437	32,894,767	2,245,437	0	0
134	2134003	Peqin UK SHA	811,248	0	811,248	0	0	0
135	2135007	Përmet U SHA	0	0	0	0	0	0
106	2106012	Peshkopi SHA	5,021,957	2,786,648	5,021,957	2,786,648	0	0
136	2136018	Pogradec SHA	0	0	0	0	0	0
140	2140002	Poliçan U SHA	31,677,546	2,458,165	31,677,546	2,458,165	0	0
137	2137020	Pukë SHA	2,120,697	869,026	2,120,697	869,026	0	0
499	2499002	Pustec SHA	2,275,732	1,626,348	2,275,732	1,626,348	0	0
113	2113001	Roskovec	0	20,000	0	20,000	0	0
119	2119004	Rrogozhinë UK SHA	560,173	0	560,173	0	0	0
159	2159002	Selenicë UK SHA	446,712	10,721	446,712	10,721	0	0
141	2141032	Shkodër SHA	0	75,541,142	0	75,541,142	0	0
142	2142009	Tepelenë U SHA	22,760,142	114,316	22,760,142	114,316	0	0
145	2145010	Tropojë U SHA	46,572,151	960,000	46,572,151	960,000	0	0
167	2167002	Ura-Vajgurore SHA	0	0	0	0	0	0
157	2157003	Vau Dejës U SHA	751,522	9,007	751,522	9,007	0	0
146	2146029	Vlorë SHA	0	420,000	0	420,000	0	0
165	2165003	Vorë SHA	0	0	0	0	0	0
130	2130009	Malësi e Madhe	7,760,403	580,670	7,760,403	580,670	0	0
115	2115017	Gjirokastër SHA	10,162,604	247,932	10,162,604	247,932	0	0
326	2326001	Finiq	324,976	0	324,976	0	0	0
452	2452002	Dropull SHA	20,000	0	20,000	0	0	0
Shuma Totale			300,000,000	120,000,000	300,000,000	120,000,000	0	0

Nga krahasimi i vlerave të raportuara te Banka Botërore rezulton se nuk ka diferenca në raportim.

Grupi i auditimit përzgjedhi subvencionet e 7 SHA, konkretisht:

Vlorë

Malësi e Madhe

Shkodër

Tropojë

Gjirokastër

Has

Lushnje

U krye verifikimi i transaksioneve të kryera si mëposhtë:

Vlorë

Me Urdhër-shpenzimin nr. 1, datë 29.12.2020, është kryer pagesa për Likuidim Detyrimi Tatimor Gjobë 60,000 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 2, datë 29.12.2020, është kryer pagesa për Likuidim Detyrimi Tatimor Gjobë 140,000 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 3, datë 29.12.2020, është kryer pagesa për Likuidim Detyrimi Tatimor Gjobë 10,000 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 4, datë 29.12.2020, është kryer pagesa për Likuidim Detyrimi Tatimor Gjobë 10,000 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 5, datë 29.12.2020, është kryer pagesa për Likuidim Detyrimi Tatimor Gjobë 20,000 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 6, datë 29.12.2020, është kryer pagesa për Likuidim Detyrimi Tatimor Gjobë 10,000 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 7, datë 29.12.2020, është kryer pagesa për Likuidim Detyrimi Tatimor Gjobë 10,000 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 8, datë 29.12.2020, është kryer pagesa për Likuidim Detyrimi Tatimor Gjobë 10,000 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 9, datë 29.12.2020, është kryer pagesa për Likuidim Detyrimi Tatimor Gjobë 10,000 lekë;
Me Urdhër-shpenzimin nr. 10, datë 29.12.2020, është kryer pagesa për Likuidim Detyrimi Tatimor Gjobë 10,000 lekë;
Me Urdhër-shpenzimin nr. 11, datë 29.12.2020, është kryer pagesa për Likuidim Detyrimi Tatimor Gjobë 10,000 lekë;
Me Urdhër-shpenzimin nr. 12, datë 29.12.2020, është kryer pagesa për Likuidim Detyrimi Tatimor Gjobë 10,000 lekë;
Me Urdhër-shpenzimin nr. 13, datë 29.12.2020, është kryer pagesa për Likuidim Detyrimi Tatimor Gjobë 10,000 lekë;
Me Urdhër-shpenzimin nr. 14, datë 29.12.2020, është kryer pagesa për Likuidim Detyrimi Tatimor Gjobë 10,000 lekë;
Me Urdhër-shpenzimin nr. 15, datë 29.12.2020, është kryer pagesa për Likuidim Detyrimi Tatimor Gjobë 10,000 lekë;
Me Urdhër-shpenzimin nr. 16, datë 29.12.2020, është kryer pagesa për Likuidim Detyrimi Tatimor Gjobë 10,000 lekë;
Me Urdhër-shpenzimin nr. 17, datë 29.12.2020, është kryer pagesa për Likuidim Detyrimi Tatimor Gjobë 10,000 lekë;
Me Urdhër-shpenzimin nr. 18, datë 29.12.2020, është kryer pagesa për Likuidim Detyrimi Tatimor Gjobë 10,000 lekë;
Me Urdhër-shpenzimin nr. 19, datë 29.12.2020, është kryer pagesa për Likuidim Detyrimi Tatimor Gjobë 10,000 lekë;
Me Urdhër-shpenzimin nr. 20, datë 29.12.2020, është kryer pagesa për Likuidim Detyrimi Tatimor Gjobë 10,000 lekë;
Me Urdhër-shpenzimin nr. 21, datë 29.12.2020, është kryer pagesa për Likuidim Detyrimi Tatimor Gjobë 10,000 lekë;
Me Urdhër-shpenzimin nr. 22, datë 29.12.2020, është kryer pagesa për Likuidim Detyrimi Tatimor Gjobë 10,000 lekë;
Me Urdhër-shpenzimin nr. 23, datë 29.12.2020, është kryer pagesa për Likuidim Detyrimi Tatimor Gjobë 10,000 lekë;

Nga auditimi rezulton se nuk ka diference me shumën e raportuar te Banka Botërore.

Has

Me Urdhër-shpenzimin nr. 24, datë 30.12.2020, është kryer pagesa për Detyrim Sigurime shoqërore dhe shëndetësore 14,799,294 lekë;
Me Urdhër-shpenzimin nr. 25, datë 31.12.2020, është kryer pagesa për Detyrim Sigurime shoqërore dhe shëndetësore 10,173,568 lekë;

Nga auditimi rezulton se ka diference me shumën e raportuar te Banka Botërore në vlerën 2,215 lekë, pasi subvencioni nuk është përdorur i gjithë.

Lushnje

Me Urdhër-shpenzimin nr. 4, datë 30.12.2020, është kryer pagesa për Detyrim Sigurime shoqërore dhe shëndetësore 90,000 lekë;
Bashkëlidhur Urdhërpagesa e Tatimeve.

Nga auditimi rezulton se nuk ka diference me shumën e raportuar te Banka Botërore.

Shkodër

Me Urdhër-shpenzimin nr. 4, datë 29.12.2020, është kryer pagesa për Detyrim TVSH principal 74,909,653 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 5, datë 29.12.2020, është kryer pagesa për Detyrim për tatim fitimi janar – dhjetor 2017, 631,489 lekë;

Nga auditimi rezulton se nuk ka diference me shumën e raportuar te Banka Botërore.

Malësi e Madhe

Me Urdhër-shpenzimin nr. 001, datë 29.12.2020, është kryer pagesa për Sigurime dhe Tatime 7,760,403 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 002, datë 29.12.2020, është kryer pagesa për TVSH e viteve më parë 580,670 lekë;

Nga auditimi rezulton se nuk ka difference me shumën e raportuar te Banka Botërore.

Tropojë

Me Urdhër-shpenzimin nr. 15, datë 30.12.2020, është kryer pagesa për Sigurime Shoqërore dhe TAP 40,136,178 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 16, datë 30.12.2020, është kryer pagesa për TVSh dhe Tatim fitimi 7,295,973 lekë;

Nga auditimi rezulton se nuk ka difference me shumën e raportuar te Banka Botërore.

Gjirokastrë

Me Urdhër-shpenzimin nr. ska, datë 29.12.2020, është kryer pagesa për sigurime shoqërore dhe shëndetësore dhe TAP 10,162,537 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. ska, datë 29.12.2020, është kryer pagesa për TVSH, në vlerën 177,999 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. ska, datë 29.12.2020, është kryer pagesa për Tatim i mbajtur në burim 70,000 lekë;

Nga auditimi rezulton se nuk ka difference me shumën e raportuar te Banka Botërore.

Viti 2021

Subvencioni për energjinë elektrike

Në bazë të Udhëzimit nr. 3, datë 18.06.2020 pika 4:

është kryer shpërndarja e subvencionit te vitit 2021.

Duke krahasuar vlerat e raportuara nga AKUK te Banka Botërore me emailin e datës 03.02.2022 (shkresa nr. 2750 prot., datë 29.12.2021 “Mbi përdorimin e Subvencionit për vitin 2021”) dhe shkresës së nr. 9372/2 prot., datë 31.12.2021 “Dërgojmë miratimin e detajimit të subvencionit të ujit për vitin 2021” sipas tabelës së mëposhtme.

Plotësojeni

Etniteti i Qeverisjes	Kodi i Institucionit	Emër Institucioni	Diferencë Kostoje për faturat e energjisë elektrike	Raportimi te Banka Botërore	Diferenca
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(4)-(5)=(6)
		Pakësohet	380,000,000		
001	1006047	Agjencia Kombëtare e Ujësjetës Kanalizimeve dhe Infrastrukturës së Mbetjeve	380,000,000		
		Shtohet	380,000,000		
152	2152001	Belsh SHA	4,792,000	4,792,000	0
110	2110001	Cërrik SHA	8,288,000	8,288,000	0
139	2139010	Çorovodë U SHA	2,900,000	2,900,000	0
104	2104004	Delvinë U SHA	167,000	167,000	0
147	2147002	Divjakë SHA U	7,494,000	7,494,000	0
107	2107018	Durrës SHA	98,250,000	98,250,000	0
109	2109015	Elbasan SHA	30,345,000	30,345,000	0
117	2117002	Has U SHA	4,140,000	4,140,000	0

118	2118009	Kavajë UK SHA	17,612,000	17,612,000	0
154	2154002	Këlcyrë SHA	2,412,000	2,412,000	0
156	2156001	Konispol	2,986,000	2,986,000	0
123	2123002	Krujë UK SHA	11,239,000	11,239,000	0
126	2126007	Kurbin U SHA	21,607,000	21,607,000	0
129	2129008	Lushnje SHA	12,458,000	12,458,000	0
168	2168002	Maliq SHA	3,124,000	3,124,000	0
131	2131009	Mallakastër UK SHA	13,481,000	13,481,000	0
133	2133005	Mirditë	3,300,000	3,300,000	0
112	2112006	Patos U SHA	32,760,000	32,760,000	0
134	2134003	Peqin UK SHA	10,629,000	10,629,000	0
140	2140002	Poliçan U SHA	1,739,000	1,739,000	0
135	2135007	Përmet	1,082,000	1,082,000	0
499	2499002	Pustec	500,000	500,000	0
119	2119004	Rrogozhinë UK SHA	5,449,000	5,449,000	0
159	2159002	Selenicë UK SHA	8,265,000	8,265,000	0
141	2141032	Shkodër SHA	4,228,000	4,228,000	0
167	2167002	Ura-Vajgurore U SHA	7,308,000	7,308,000	0
157	2157003	Vau Dejës U SHA	7,768,000	7,768,000	0
146	2146029	Vlorë SHA	52,515,000	52,515,000	0
165	2165003	Vorë SHA	3,162,000	3,162,000	0

Nga krahasimi i vlerave të raportuara te Banka Botërore rezulton se nuk ka diferenca në raportim.

Grupi i auditimit përzgjedhi subvencionet e 5 SHA, konkretisht:

Durrës

Mallakastër

Peqin

Elbasan

Kavajë

U krye verifikimi i transaksioneve të kryera si mëposhtë:

Durrës

Me Urdhër-shpenzimin nr. 127, datë 06.01.2022, është kryer pagesa për Energji Elektrike për llogari të FSHU në vlerën 98,250,000 lekë;

Bashkëlidhur pagesës situacionin e Degës së Thesarit Durrës nr. 16/1 prot., datë 05.01.2022 Situacioni i detyrimeve të energjisë elektrike sipas kontratave.

Nga auditimi rezulton se nuk ka difference me shumën e raportuar te Banka Botërore.

Kavajë

Me Urdhër-shpenzimin nr. 4, datë 29.12.2021, është kryer pagesa për Energji Elektrike për llogari të FSHU në vlerën 942,982 lekë.

Me Urdhër-shpenzimin nr. 5, datë 29.12.2021, është kryer pagesa për Energji Elektrike për llogari të FSHU në vlerën 16,669,018 lekë;

Bashkëlidhur faturat e OSHEE.

Nga auditimi rezulton se nuk ka difference me shumën e raportuar te Banka Botërore.

Peqini

Me Urdhër-shpenzimin nr. 6, datë 31.12.2021, është kryer pagesa për Energji Elektrike për llogari të FSHU në vlerën 10,629,000 lekë;

Bashkëlidhur pagesës ka situacionin përmbledhës së detyrimeve dhe faturat ku totali i tyre është 10,629,000 lekë.

Nga auditimi rezulton se nuk ka difference me shumën e raportuar te Banka Botërore.

Mallakastër

Me Urdhër-shpenzimin nr. 01, datë 31.12.2021, është kryer pagesa për Energji Elektrike muaji korrik 2021 Ujësjetës Klos në vlerën 423,076 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 02, datë 31.12.2021, është kryer pagesa për Energji Elektrike muaji gusht 2021 Ujësjiellës Klos në vlerën 283,083 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 03, datë 31.12.2021, është kryer pagesa për Energji Elektrike muaji prill 2021 Ujësjiellës Klos në vlerën 357,405 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 04, datë 31.12.2021, është kryer pagesa për Energji Elektrike muaji maj 2021 Ujësjiellës Klos në vlerën 380,334 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 05, datë 31.12.2021, është kryer pagesa për Energji Elektrike muaji shtator 2021 Ujësjiellës Klos në vlerën 396,976 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 06, datë 31.12.2021, është kryer pagesa për Energji Elektrike muaji tetor 2021 Ujësjiellës Klos në vlerën 360,301 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 07, datë 31.12.2021, është kryer pagesa për Energji Elektrike muaji nëntor 2021 Ujësjiellës Klos në vlerën 323,754 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 08, datë 31.12.2021, është kryer pagesa për Energji Elektrike muaji qershor 2021 Ujësjiellës Klos në vlerën 418,531 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 09, datë 31.12.2021, është kryer pagesa për Energji Elektrike muaji prill 2021 Ujësjiellës Kutë në vlerën 604,800 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 10, datë 31.12.2021, është kryer pagesa për Energji Elektrike muaji maj 2021 Ujësjiellës Kutë në vlerën 704,063 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 11, datë 31.12.2021, është kryer pagesa për Energji Elektrike muaji qershor 2021 Ujësjiellës Kutë në vlerën 776,523 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 12, datë 31.12.2021, është kryer pagesa për Energji Elektrike muaji korrik 2021 Ujësjiellës Kutë në vlerën 906,178 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 13, datë 31.12.2021, është kryer pagesa për Energji Elektrike muaji gusht 2021 Ujësjiellës Kutë në vlerën 1,009,936 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 14, datë 31.12.2021, është kryer pagesa për Energji Elektrike muaji shtator 2021 Ujësjiellës Kutë në vlerën 873,645 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 05, datë 31.12.2021, është kryer pagesa për Energji Elektrike muaji tetor 2021 Ujësjiellës Kutë në vlerën 733,176 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 16, datë 31.12.2021, është kryer pagesa për Energji Elektrike muaji nëntor 2021 Ujësjiellës Kutë në vlerën 603,318 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 17, datë 31.12.2021, është kryer pagesa për Energji Elektrike muaji nëntor 2021 Ujësjiellës Greshicë në vlerën 266,112 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 18, datë 31.12.2021, është kryer pagesa për Energji Elektrike muaji nëntor 2021 Pompat Rriban në vlerën 25,603 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 19, datë 31.12.2021, është kryer pagesa për Energji Elektrike muaji nëntor 2021 Pompa Uji Aranitas në vlerën 16,766 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 20, datë 31.12.2021, është kryer pagesa për Energji Elektrike muaji nëntor 2021 Pompat uji Mollaj në vlerën 36,254 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 21, datë 31.12.2021, është kryer pagesa për Energji Elektrike muaji nëntor Ujësjiellës Rromës në vlerën 139,377 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 22, datë 31.12.2021, është kryer pagesa për Energji Elektrike muaji nëntor 2021 Ujësjiellës Qafë-Kashit në vlerën 307,206 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 23, datë 31.12.2021, është kryer pagesa për Energji Elektrike muaji nëntor 2021 Bashkia Mallakastër në vlerën 398,658 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 24, datë 31.12.2021, është kryer pagesa për Energji Elektrike muaji nëntor 2021 Ujësjiellës Kutë në vlerën 54,078 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 25, datë 31.12.2021, është kryer pagesa për Energji Elektrike muaji maj 2021 Bashkia Mallakastër në vlerën 284,979 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 26, datë 31.12.2021, është kryer pagesa për Energji Elektrike muaji qershor 2021 Bashkia Mallakastër në vlerën 446,834 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 27, datë 31.12.2021, është kryer pagesa për Energji Elektrike muaji korrik 2021 Bashkia Mallakastër në vlerën 664,848 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 28, datë 31.12.2021, është kryer pagesa për Energji Elektrike muaji gusht 2021 Bashkia Mallakastër në vlerën 468,154 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 29, datë 31.12.2021, është kryer pagesa për Energji Elektrike muaji shtator 2021 Bashkia Mallakastër në vlerën 537,831 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 30, datë 31.12.2021, është kryer pagesa për Energji Elektrike muaji tetor 2021 Bashkia Mallakastër në vlerën 438,487 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 31, datë 31.12.2021, është kryer pagesa për Energji Elektrike muaji prill 2021 Bashkia Mallakastër në vlerën 240,698 lekë;

Nga auditimi rezulton se nuk ka diference me shumën e raportuar te Banka Botërore.

Elbasan

Me Urdhër-shpenzimin nr. 17, datë 31.12.2021, është kryer pagesa për Energji Elektrike për llogari të FSHU në vlerën 30,345,000 lekë;

Bashkelidhur pagesës ka Aktrakordimi me FSHU në vlerën 30,345,000 lekë

Nga auditimi rezulton se nuk ka diference me shumën e raportuar te Banka Botërore.

AKUK akordon çdo vit subvencion për Ujësjetllës Kananlizimet që janë në vështirësi financiare dhe ekonomike. Rezulton se për vitin 2020 janë dhënë 3 lloje subvencionesh (për energjinë elektrike, Covid dhe detyrimet tatimore) ndësa për vitin 2021 dhe 2023 subvencioni është dhënë për energji elektrike. Rezulton se situata financiare e ujësjetllësave është jo e mirë pasi subvencionet janë përdorur për të kryer pagesat e pagave të punonjësve, sigurime shoqërore dhe tatime të cilat janë detyrime të mbartura. Gjithashtu konstatohet se ujësjetllësat kanë detyrime energji elektrike të mbartura duke e rënduar edhe më teper situatën me kamatvonesa për mos shlyerje detyrimesh në kohë.

2.2 Auditimi i raportit vjetor financiar të programit që përfshin shpenzimet korrente të AKUK dhe shpenzimet kapitale specifike të përzgjedhura për arritjen e objektivave të programit për vitin 2023.

Nga shqyrtimi i dokumentacioni të sipërcituar konstatohet se:

Plotësojeni

Në lekë

Art.	Emërtimi	(2) PBA Plan Viti 2023	(3) Buxheti Vjetor Plan Fillestar Viti 2023	(4) Buxheti Vjetor Plan i Rishikuar Viti 2023	(5) Buxheti Vjetor Plani i Periudhës/prog resive 4M III 2023	(6) Fakti i Periudhës/prog resiv 4M III 2023	(7)=(6)-(5) Diferenca
600	Paga	52,705,000	52,705,000	62,174,461	62,174,461	62,173,612	- 849
601	Sigurime Shoqërore	8,500,000	8,500,000	10,301,862	10,301,862	10,092,011	- 209,851
602	Mallra dhe Shërbime të Tjera	51,100,000	51,100,000	25,065,677	25,065,677	19,198,519	- 5,867,158
603	Subvencione	310,000,000	310,000,000	310,000,000	310,000,000	310,000,000	-
<i>Nen-Totali</i>	<i>Shpenzime Korrente</i>	<i>422,305,000</i>	<i>422,305,000</i>	<i>407,542,000</i>	<i>407,542,000</i>	<i>401,464,142</i>	<i>6,077,858</i>
230	Kapitale të Patrupëzuara	0	0	0	0	0	0.0
231	Kapitale të Trupëzuara	2,287,712,766	2,287,712,766	4,718,352,917	4,718,352,917	4,718,321,958	-30,959.0
232	Transferta Kapitale						

<i>Nen - Totali</i>	<i>Shpenzime Kapitale me financim te brendshem***</i>	2,287,712,766	2,287,712,766	4,718,352,917	4,718,352,917	4,718,321,958	-30,959.0
---------------------	---	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------	-----------

Bazuar në pikën 56 të PAD (Dokumenti i Vlerësimit të Programit), si dhe kërkesës së BB, KLSH auditon raportet financiare të programit, konkretisht:

“56. Marrëveshjet e disbursimit

Disbursimet do të bëhen mbi bazën e rezultateve të verifikuara, sipas DLI. Për çdo DLI, shumat e alokuara, afatet kohore, objektivat vjetore, kushtet për arritjen e rezultateve, paradhëniet, financimi i rezultateve paraprake, afatet për arritje dhe përcaktimi i shumës që do të disbursohet janë përcaktuar në Aneksin 2. Qeveria Shqiptare do të duhet të provojë që, nëpërmjet pasqyrave financiare të përgatitura rregullisht, shpenzimet neto të Programit janë të barabarta ose më shumë se shuma e financimit të Programit të Bankës. Deklaratat Financiare të Programit do të auditohen çdo vit nga Institucioni i Lartë Kombëtar i Auditimit (KLSH). Për rezultatet e mëparshme për këtë operacion parashikohet financimi në masën maksimale prej 3 milionë USD³.”

Pasqyrat financiare të AKUK mbahen në programin Excel (manualisht) dhe jo të integruara me sistemin e Thesarit apo programeve për këtë qëllim. Ky fakt sjell si pasojë riskun e shtuar për ndërhyrje të mundshme mbi vlerat e raportuara në çdo moment dhe duke mos lenë asnjë gjurmë.

Rezulton së vlerat e raportuara te Banka Botërore janë vlerat e marra nga sistemi i thesarit dhe jo ato të pasqyrave financiare.

Paga (Llogaria 600)

Nga grupi i auditimit u morën me zgjedhje urdhër-shpenzimet për pagat e muajve: mars, korrik, tetor dhe dhjetor.

Mars 2023 AKUK

Me Urdhër-shpenzimin nr. 64, datë 03.04.2023, është kryer pagesa për pagat e punonjësve e miratuar në organikë, muaji Mars 2023 në vlerën 1,008,769 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 65, datë 03.04.2023, është kryer pagesa për pagat e punonjësve e miratuar në organkë dhe me kontratë të përkohshme, muaji Mars 2023 në vlerën 685,451 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 66, datë 03.04.2023, është kryer pagesa për pagat e punonjësve e miratuar në organkë dhe me kontratë të përkohshme, muaji Mars 2023 në vlerën 850,963 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 67, datë 03.04.2023, është kryer pagesa për pagat e punonjësve e miratuar në organkë, muaji Mars 2023 në vlerën 379,244 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 68, datë 03.04.2023, është kryer pagesa për pagat e punonjësve e miratuar në organkë, muaji Mars 2023 në vlerën 69,240 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 69, datë 03.04.2023, është kryer pagesa për pagat e punonjësve e miratuar në organkë, muaji Mars 2023 në vlerën 277,915 lekë;

Total paga neto për muajin Mars 2023 në vlerën 3,271,582 lekë.

Korrik 2023 AKUK

Me Urdhër-shpenzimin nr. 176, datë 02.08.2023, është kryer pagesa për pagat e punonjësve e miratuar në organikë, muaji Korrik 2023 në vlerën 1,406,425 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 177, datë 02.08.2023, është kryer pagesa për pagat e punonjësve e miratuar në organikë dhe me kontratë të përkohshme, muaji Korrik 2023 në vlerën 876,990 lekë;

³ Rezultatet e mëparshme do të lidhen me subvencionin e dhënë për vitet 2020 dhe 2021

Me Urdhër-shpenzimin nr. 178, datë 02.08.2023, është kryer pagesa për pagat e punonjësve e miratuar në organikë dhe me kontratë të përkohshme, muaji Korrik 2023 në vlerën 1,185,669 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 179, datë 02.08.2023, është kryer pagesa për pagat e punonjësve e miratuar në organikë, muaji Korrik 2023 në vlerën 554,320 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 180, datë 02.08.2023, është kryer pagesa për pagat e punonjësve e miratuar në organikë, muaji Korrik 2023 në vlerën 89,706 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 181, datë 02.08.2023, është kryer pagesa për pagat e punonjësve e miratuar në organikë, muaji Korrik 2023 në vlerën 386,227 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 182, datë 02.08.2023, është kryer pagesa për pagat e punonjësve e miratuar në organikë, muaji Korrik 2023 në vlerën 49,048 lekë;

Total paga neto për muajin Korrik 2023 në vlerën 4,548,385 lekë.

Tetor 2023 AKUK

Me Urdhër-shpenzimin nr. 288, datë 01.11.2023, është kryer pagesa për pagat e punonjësve e miratuar në organikë, muaji Tetor 2023 në vlerën 1,442,002 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 289, datë 01.11.2023, është kryer pagesa për pagat e punonjësve e miratuar në organikë dhe me kontratë të përkohshme, muaji Tetor 2023 në vlerën 699,617 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 290, datë 01.11.2023, është kryer pagesa për pagat e punonjësve e miratuar në organikë dhe me kontratë të përkohshme, muaji Tetor 2023 në vlerën 1,174,023 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 291, datë 01.11.2023, është kryer pagesa për pagat e punonjësve e miratuar në organikë, muaji Tetor 2023 në vlerën 694,624 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 292, datë 01.11.2023, është kryer pagesa për pagat e punonjësve e miratuar në organikë, muaji Tetor 2023 në vlerën 89,706 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 293, datë 01.11.2023, është kryer pagesa për pagat e punonjësve e miratuar në organikë, muaji Tetor 2023 në vlerën 386,864 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 294, datë 01.11.2023, është kryer pagesa për pagat e punonjësve e miratuar në organikë, muaji Tetor 2023 në vlerën 69,164 lekë;

Total paga neto për muajin Tetor 2023 në vlerën 4,556,000 lekë.

Dhjetor 2023 AKUK

Me Urdhër-shpenzimin nr. 1, datë 05.01.2024, është kryer pagesa për pagat e punonjësve e miratuar në organikë, muaji Dhjetor 2023 në vlerën 1,392,084 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 2, datë 05.01.2024, është kryer pagesa për pagat e punonjësve e miratuar në organikë dhe me kontratë të përkohshme, muaji Dhjetor 2023 në vlerën 697,022 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 3, datë 05.01.2024, është kryer pagesa për pagat e punonjësve e miratuar në organikë dhe me kontratë të përkohshme, muaji Dhjetor 2023 në vlerën 1,139,744 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 4, datë 05.01.2024, është kryer pagesa për pagat e punonjësve e miratuar në organikë, muaji Dhjetor 2023 në vlerën 737,594 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 5, datë 05.01.2024, është kryer pagesa për pagat e punonjësve e miratuar në organikë, muaji Dhjetor 2023 në vlerën 89,706 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 6, datë 05.01.2024, është kryer pagesa për pagat e punonjësve e miratuar në organikë, muaji Dhjetor 2023 në vlerën 319,459 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 7, datë 05.01.2024, është kryer pagesa për pagat e punonjësve e miratuar në organikë, muaji Dhjetor 2023 në vlerën 112,433 lekë;

Total paga neto për muajin Dhjetor 2023 në vlerën 4,488,042 lekë.

Grupi i auditimit mori fletët kontabël duke parë kontabilizimet përkatëse dhe rezultoi se kontabilizimi i tyre është i drejtë.

U morën listëpagesat përkatëse dhe urdhërshpenzimet dhe kostatohet se në muajin dhjetor vlera e raportuar te BB është 324,147 lekë me e lartë se totali i listëpagesës pasi është përfshirë edhe shpërblimi i dy punonjësve.

Sigurime Shoqërore dhe shëndetsore (Llogaria 601)

Nga grupi i auditimit u morrën me zgjedhje urdhërshpenzimet për pagesat e sigurime e shoqërore dhe shëndetësore dhe tatimet e muajve: mars, korrik, tetor dhe dhjetor.

Mars 2023 AKUK

Me Urdhër-shpenzimin nr. 70, datë 03.04.2023, është kryer pagesa për sigurime shoqërore dhe shëndetësore dhe tatimi mbi të ardhurat nga punësimi, muaji Mars 2023 në vlerën 1,450,653 lekë;

Korrik 2023 AKUK

Me Urdhër-shpenzimin nr. 187, datë 21.08.2023, është kryer pagesa për sigurime shoqërore dhe shëndetësore dhe tatimi mbi të ardhurat nga punësimi, muaji Korrik 2023 në vlerën 2,088,610 lekë;

Tetor 2023 AKUK

Me Urdhër-shpenzimin nr. 310, datë 13.11.2023, është kryer pagesa për sigurime shoqërore dhe shëndetësore dhe tatimi mbi të ardhurat nga punësimi, muaji Tetor 2023 në vlerën 2,084,028 lekë;

Dhjetor 2023 AKUK

Me Urdhër-shpenzimin nr. 9, datë 17.01.2024, është kryer pagesa për sigurime shoqërore dhe shëndetësore dhe tatimi mbi të ardhurat nga punësimi, muaji Dhjetor 2023 në vlerën 2,159,971 lekë;

U morën listëpagesat përkatëse dhe urdhër-shpenzimet dhe kostatohet se, në muajin nëntor nga totali i listëpagesës ka ngelur pa paguar vlera prej 88,055 lekë, vlerë e cila është paguar muajin janar, si dhe në vlerën e TAP është përfshirë edhe vlera e mbajtur nga shpërblimi i dhënë 60,004 lekë.

Shpenzime operative (602)

U morën me zgjedhje veprime të kësaj llogarie:

Në këtë llogari janë përfshirë pagësat e çdo muaji për energji elektrike, uji, taksa bashkie dhe shërbim postar, shpenzime telefonie.

Me Urdhër-shpenzimin nr. 24, datë 13.02.2023 është kryer pagesa për shërbim roje, në vlerën 233,474 lekë, bashkëlidhur faturë tatimore, procesverbal i kryerjes së shërbimit dhe listë prezencia.

Me Urdhër-shpenzimin nr. 25, datë 16.02.2023 është kryer pagesa shpenzime për brandim, logo, materiale grafike për Shoqëritë Rajonale në vlerën 876,000 lekë, bashkëlidhur:

- Urdhër prokurimi nr. 2693/1 prot., datë 23.12.2022 “Për blerje me vlerë të vogël”, me fond limit .
- Ftesa për ofertë nr. 2693/2 prot., datë 23.12.2022.
- Formulari i ofertës ekonomike.
- Fatura tatimore me nr. 5, datë 21.04.2023.

- Procesverbal nr.37/2, datë 24.01.2023 “Për konfirmimin e realizimit të shërbimit nga operatori ekonomik”
- Kontrata nr. 09. datë 04.01.2023 me objekt “Brandim, Logo, materiale grafike për Shoqëritë Rajonale të Ujesjellës Kanalizimeve”

Me Urdhër-shpenzimin nr. 32, datë 01.03.2023, është kryer pagesa në vlerën 75,800 lekë për blerje biletë avioni, bashkëlidhur dokumentacioni justifikues: kërkesë, urdhër prokurimit për blerje dinamike, ftesa për ofertë etj.

Nga auditimi i veprimeve të kryera në llogarinë 602 konstatohet se një kryer pagesa për një “Këshilltare të Jashtme” pranë Drejtorit të Përgjithshëm të AKUK. Pagesa e këshilltarit të jashtëm është

në lekë

Numër	Urdhër Shpenzim	Datë	Pagesë	Tatim në Burim
1	156	14.07.2023		24,000
2	188	21.08.2023		24,000
3	49	16.03.2023		5,455
4	8	18.01.2023		76,363
5	399	17.01.2024		12,000
6	351	13.12.2023		12,000
7	311	13.11.2023		12,000
8	270	12.10.2023		12,000
9	237	15.09.2023		18,000
10	85	18.04.2023		12,000
11	125	15.06.2023		24,000
12	107	18.05.2023		59,455
13	96	03.05.2023	68,000	
14	97	03.05.2023	268,909	
15	123	05.06.2023	68,000	
16	122	05.06.2023	68,000	
17	152	10.07.2023	68,000	
18	153	10.07.2023	68,000	
19	184	02.08.2023	68,000	
20	183	02.08.2023	68,000	
21	220	01.09.2023	68,000	
22	219	01.09.2023	34,000	
23	255	02.10.2023	68,000	
24	295	01.11.2023	68,000	
25	71	05.04.2023	68,000	
26	39	01.03.2023	30,909	
27	382	08.01.2024	68,000	
28	336	04.12.2023	68,000	
			1,217,818	291,273

Nga llogaria 602 është kryer pagesa e një këshilltari të jashtëm të Drejtorit të Përgjithshëm të KLSH bazuar në kontratë shërbimi. Nga vlera e paguar është mbajtur tatimi në burim në masën 15%. Kjo marrëdhënie pune e trajtuar si kontratë shërbimi është në kundërshtim me Ligjin nr. 7961, datë 12.07.1995, “Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë”, si dhe nuk janë mbajtur sigurimet shoqërore dhe shëndetësore përkatëse.

Pagesa për dieta

Nga llogaria 602 janë kryer pagesa udhëtime dieta.
Bashkëlidhur janë dokumentacionet justifikuese të udhëtime të kryera.

Nga llogaria 602 janë paguar dhe rezervimet e hoteleve për udhëtime jashtë vendit, konkretisht:

Me Urdhër shpenzimin nr. 164, datë 19.07.2023 është kryer pagesa për rezervimin e hotelit në Bruksel për 4 ditë në vlerën 116,284 lekë.

Me Urdhër shpenzimin nr. 60, datë 28.03.2023 është kryer pagesa për rezervimin e hotelit në Bruksel në vlerën 159,000 lekë.

Konstatohet se nuk është parë mundësia e realizimit të rezervimeve vet nga insitucioni në site të ndryshme që e ofrojnë këtë shërbim.

Subvencion energji elektrike (Llogaria 603)

Në bazë të Udhëzimit nr. 12, datë 26.09.2023 “Për miratimin e Metodologjisë për kriteret dhe procedurat për shpërndarjen dhe përdorimin e subvencionin shtetëror, për Shoqëritë Aksionare të ujësjellës kanalizimeve për vitin buxhetor 2023”, pika 5: “Fondi i dhënë sipas pikës 5 (a) të kësaj metodologjie të përdoret nga shoqëritë për likuidimin e detyrimeve të prapambetura për sigurimet shoqërore, pagat, energjinë elektrike dhe shpenzime të domosdoshme për nisjen e operimit të shoqërisë rajonale, bazuar në kërkesat e shoërive rajonale.”

Duke krahasuar vlerat e raportuara nga AKUK te Banka Botërore dhe shkresës së nr. 8972/1 prot., datë 16.11.2023 “Dërgojmë miratimin e detajimit të subvencionit të ujit për vitin 2023” sipas tabelës së mëposhtme:

Etniteti i Qeverisjes	Kodi i Institucionit	Emër Institucioni	Diferencë Kostoje për faturat e energjisë elektrike
(1)	(2)	(3)	(4)
		Pakësohet	310,000,000
001	1006047	Agjencia Kombëtare e Ujësjellës Kanalizimeve dhe Infrastrukturës së Mbetjeve	310,000,000
		Shtohet	310,000,000
001	1006190	Durrës SHA	104,604,254
001	1006189	Elbasan SHA	68,489,900
001	1006188	Fier SHA	28,913,516
001	1006199	Lezhë SHA	47,992,330
001	1006201	Shkodër SHA	30,000,000
001	1006202	Vlorë SHA	30,000,000

Nga krahasimi i vlerave të raportuara te Banka Botërore rezulton se nuk ka diferenca në raportim dhe vlera e kontabilizuar.

Grupi i auditimit u moren në shqyrtim të 6 ujësjellësat që kanë përfituar subvencion:

Durrës SHA
Elbasan SHA
Fier SHA
Lezhë SHA

Shkodër SHA

Vlorë SHA

U krye verifikimi i transaksioneve të kryera si mëposhtë:

Vlorë

Me Urdhër-shpenzimin nr. 02, datë 13.12.2023, është kryer pagesa për pagat e punonjësve të UK Selenicë viti 2023 në vlerën 624,734 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 01, datë 13.12.2023, është kryer pagesa për pagat e punonjësve të UK Selenicë viti 2023 në vlerën 551,279 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 03, datë 14.12.2023, është kryer pagesa për pagat e punonjësve të UK Selenicë viti 2019 në vlerën 860,275 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 04, datë 14.12.2023, është kryer pagesa për pagat e punonjësve të UK Selenicë viti 2019 në vlerën 563,582 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 05, datë 14.12.2023, është kryer pagesa për pagat e punonjësve të UK Selenicë viti 2019 në vlerën 779,370 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 06, datë 14.12.2023, është kryer pagesa për pagat e punonjësve të UK Selenicë viti 2023 në vlerën 882,030lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 07, datë 14.12.2023, është kryer pagesa për pagat e punonjësve të UK Selenicë viti 2023 në vlerën 1,395,330 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 08, datë 14.12.2023, është kryer pagesa për pagat e punonjësve të UK Selenicë viti 2023 në vlerën 1,532,210 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 09, datë 14.12.2023, është kryer pagesa për pagat e punonjësve të UK Selenicë viti 2023 në vlerën 1,654,578 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 10, datë 14.12.2023, është kryer pagesa për pagat e punonjësve të UK Selenicë viti 2023 në vlerën 1,742,726 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 11, datë 14.12.2023, është kryer pagesa për pagat e punonjësve të UK Selenicë viti 2023 në vlerën 1,689,841 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 12, datë 14.12.2023, është kryer pagesa për pagat e punonjësve të UK Selenicë viti 2023 në vlerën 1,741,170 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 13, datë 14.12.2023, është kryer pagesa për pagat e punonjësve të UK Selenicë viti 2023 në vlerën 515,457 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 14, datë 14.12.2023, është kryer pagesa për pagat e punonjësve të UK Selenicë viti 2023 në vlerën 509,132 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 15, datë 14.12.2023, është kryer pagesa për pagat e punonjësve të UK Selenicë viti 2023 në vlerën 500,207 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 16, datë 14.12.2023, është kryer pagesa për pagat e punonjësve të UK Selenicë viti 2023 në vlerën 509,693 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 17, datë 14.12.2023, është kryer pagesa për pagat e punonjësve të UK Selenicë viti 2023 në vlerën 597,483 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 18, datë 14.12.2023, është kryer pagesa për pagat e punonjësve të UK Selenicë viti 2023 në vlerën 597,483 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 19, datë 14.12.2023, është kryer pagesa për pagat e punonjësve të UK Selenicë viti 2023 në vlerën 593,583 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 20, datë 14.12.2023, është kryer pagesa për pagat e punonjësve të UK Selenicë viti 2023 në vlerën 593,583 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 21, datë 14.12.2023, është kryer pagesa për pagat e punonjësve të UK Selenicë viti 2023 në vlerën 593,583 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 22, datë 14.12.2023, është kryer pagesa për Energji Elektrike për llogari të FSHU në vlerën 10,728,000 lekë;

Bashkëlidhur Aktrakordim midis FSHU dhe UKV SHA.

Me Urdhër-shpenzimin nr. 23, datë 28.12.2023, është kryer pagesa për tatim i mbajtur në burim Selinica janar 2022 në vlerën 10,636 lekë;
Me Urdhër-shpenzimin nr. 24, datë 28.12.2023, është kryer pagesa për tatim i mbajtur në burim Selinica shkurt 2022 në vlerën 10,443 lekë;
Me Urdhër-shpenzimin nr. 25, datë 28.12.2023, është kryer pagesa për tatim i mbajtur në burim Selinica Maj 2022 në vlerën 11,153 lekë;
Me Urdhër-shpenzimin nr. 26, datë 28.12.2023, është kryer pagesa për tatim i mbajtur në burim Selinica qershor 2022 në vlerën 13,472 lekë;
Me Urdhër-shpenzimin nr. 27, datë 28.12.2023, është kryer pagesa për tatim i mbajtur në burim Selinica korrik 2022 në vlerën 14,135 lekë;
Me Urdhër-shpenzimin nr. 28, datë 28.12.2023, është kryer pagesa për tatim i mbajtur në burim Selinica gusht 2022 në vlerën 14,085 lekë;
Me Urdhër-shpenzimin nr. 29, datë 28.12.2023, është kryer pagesa për tatim i mbajtur në burim Selinica shtator 2022 në vlerën 24,032 lekë;
Me Urdhër-shpenzimin nr. 30, datë 28.12.2023, është kryer pagesa për tatim i mbajtur në burim Selinica tetor 2022 në vlerën 23,970 lekë;
Me Urdhër-shpenzimin nr. 31, datë 28.12.2023, është kryer pagesa për tatim i mbajtur në burim Selinica nëntor 2022 në vlerën 23,913 lekë;
Me Urdhër-shpenzimin nr. 32, datë 28.12.2023, është kryer pagesa për tatim i mbajtur në burim Selinica prill 2023 në vlerën 22,593 lekë;
Në total vlera e paguar nga përdorimi i subvencionit rezulton se është 29,923,779 lekë.

Nga krahasimi i vlerave të raportuara te Banka Botërore rezulton se ka një diferencë prej 76,221 lekë.

Shkodër

Me Urdhër-shpenzimin nr. 02, datë 23.11.2023, është kryer pagesa për sigurime shoqërore dhe shëndetësore maj 2023 Vau i Dejës në vlerën 718,344 lekë;
Me Urdhër-shpenzimin nr. 03, datë 23.11.2023, është kryer pagesa për sigurime shoqërore dhe shëndetësore shkurt 2023 Vau i Dejës në vlerën 672,419 lekë;
Me Urdhër-shpenzimin nr. 04, datë 23.11.2023, është kryer pagesa për sigurime shoqërore dhe shëndetësore mars 2023 Vau i Dejës në vlerën 690,084 lekë;
Me Urdhër-shpenzimin nr. 05, datë 23.11.2023, është kryer pagesa për sigurime shoqërore dhe shëndetësore prill 2023 Vau i Dejës në vlerën 734,928 lekë;
Me Urdhër-shpenzimin nr. 06, datë 23.11.2023, është kryer pagesa energji elektrike në vlerën 20,726,725 lekë;
Me Urdhër-shpenzimin nr. 7, datë 23.11.2023, është kryer pagesa për sigurime shoqërore dhe shëndetësore korrik 2021 Fushë-Arëz në vlerën 134,317 lekë;
Me Urdhër-shpenzimin nr. 08, datë 23.11.2023, është kryer pagesa për sigurime shoqërore dhe shëndetësore gusht 2021 Fushë-Arëz në vlerën 124,720 lekë;
Me Urdhër-shpenzimin nr. 09, datë 23.11.2023, është kryer pagesa për sigurime shoqërore dhe shëndetësore shtator 2021 Fushë-Arëz në vlerën 133,090 lekë;
Me Urdhër-shpenzimin nr. 10, datë 23.11.2023, është kryer pagesa për sigurime shoqërore dhe shëndetësore tetor 2021 Fushë-Arëz në vlerën 132,391 lekë;
Me Urdhër-shpenzimin nr. 11, datë 23.11.2023, është kryer pagesa për sigurime shoqërore dhe shëndetësore nëntor 2021 Fushë-Arëz në vlerën 132,391 lekë;
Me Urdhër-shpenzimin nr. 12, datë 23.11.2023, është kryer pagesa për sigurime shoqërore dhe shëndetësore dhjetor 2021 Fushë-Arëz në vlerën 132,391 lekë;
Me Urdhër-shpenzimin nr. 13, datë 23.11.2023, është kryer pagesa për sigurime shoqërore dhe shëndetësore maj 2021 Fushë-Arëz në vlerën 132,391 lekë;
Me Urdhër-shpenzimin nr. 14, datë 23.11.2023, është kryer pagesa për sigurime shoqërore dhe shëndetësore qershor 2021 Fushë-Arëz në vlerën 34,557 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 15, datë 23.11.2023, është kryer pagesa për sigurime shoqërore dhe shëndetësore janar 2022 Fushë-Arëz në vlerën 136,036 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 16, datë 23.11.2023, është kryer pagesa për sigurime shoqërore dhe shëndetësore shkurt 2022 Fushë-Arëz në vlerën 137,753 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 17, datë 23.11.2023, është kryer pagesa për sigurime shoqërore dhe shëndetësore mars 2022 Fushë-Arëz në vlerën 137,753 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 18, datë 23.11.2023, është kryer pagesa për sigurime shoqërore dhe shëndetësore prill 2022 Fushë-Arëz në vlerën 135,557 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 19, datë 23.11.2023, është kryer pagesa për sigurime shoqërore dhe shëndetësore maj 2022 Fushë-Arëz në vlerën 131,214 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 20, datë 23.11.2023, është kryer pagesa për sigurime shoqërore dhe shëndetësore qershor 2022 Fushë-Arëz në vlerën 135,557 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 21, datë 23.11.2023, është kryer pagesa për sigurime shoqërore dhe shëndetësore korrik 2022 Fushë-Arëz në vlerën 162,341 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 22, datë 23.11.2023, është kryer pagesa për sigurime shoqërore dhe shëndetësore gusht 2022 Fushë-Arëz në vlerën 162,341 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 23, datë 23.11.2023, është kryer pagesa për sigurime shoqërore dhe shëndetësore shtator 2022 Fushë-Arëz në vlerën 79,523 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 24, datë 24.11.2023, është kryer pagesa për sigurime shoqërore dhe shëndetësore shkurt 2022 Fushë-Arëz në vlerën 169,264 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 25, datë 24.11.2023, është kryer pagesa për sigurime shoqërore dhe shëndetësore mars 2023 Fushë-Arëz në vlerën 189,476 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 26, datë 24.11.2023, është kryer pagesa për sigurime shoqërore dhe shëndetësore prill 2023 Fushë-Arëz në vlerën 203,655 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 27, datë 24.11.2023, është kryer pagesa për sigurime shoqërore dhe shëndetësore maj 2023 Fushë-Arëz në vlerën 201,610 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 28, datë 24.11.2023, është kryer pagesa për sigurime shoqërore dhe shëndetësore korrik 2023 Fushë-Arëz në vlerën 8,401 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 29, datë 24.11.2023, është kryer pagesa për sigurime shoqërore dhe shëndetësore shtator 2021 Pukë në vlerën 286,500 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 30, datë 24.11.2023, është kryer pagesa për sigurime shoqërore dhe shëndetësore tetor 2021 Pukë në vlerën 282,623 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 31, datë 24.11.2023, është kryer pagesa për sigurime shoqërore dhe shëndetësore nëntor 2021 Pukë në vlerën 275,530 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 32, datë 24.11.2023, është kryer pagesa për sigurime shoqërore dhe shëndetësore janar 2022 Pukë në vlerën 268,555 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 33, datë 24.11.2023, është kryer pagesa për sigurime shoqërore dhe shëndetësore prill 2022 Pukë në vlerën 274,282 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 34, datë 24.11.2023, është kryer pagesa për sigurime shoqërore dhe shëndetësore qershor 2022 Pukë në vlerën 286,789 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 35, datë 24.11.2023, është kryer pagesa për sigurime shoqërore dhe shëndetësore tetor 2022 Pukë në vlerën 287,159 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 36, datë 24.11.2023, është kryer pagesa për sigurime shoqërore dhe shëndetësore dhjetor 2022 Pukë në vlerën 300,261 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 37, datë 24.11.2023, është kryer pagesa për sigurime shoqërore dhe shëndetësore janar 2023 Pukë në vlerën 297,241 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 38, datë 24.11.2023, është kryer pagesa për sigurime shoqërore dhe shëndetësore mars 2023 Pukë në vlerën 296,565 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 39, datë 24.11.2023, është kryer pagesa për sigurime shoqërore dhe shëndetësore prill 2023 Pukë në vlerën 319,752 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 40, datë 24.11.2023, është kryer pagesa për sigurime shoqërore dhe shëndetësore maj 2023 Pukë në vlerën 335,432 lekë;

Në total vlera e paguar nga përdorimi i subvencionit rezulton se është 30,000,000 lekë.

Lezhë

Me Urdhër-shpenzimin nr. 08, datë 22.11.2023, është kryer pagesa për Energjinë Elektrike në Ujësjetës kanalizime Kurbin për periudhën Janar-Gusht 2023, në vlerën 47,992,330 lekë;

Nga krahasimi i vlerave të raportuara te Banka Botërore rezulton se nuk ka diferenca në raportim dhe vlera e kontabilizuar.

Durrës

Me Urdhër-shpenzimin nr. 44, datë 22.11.2023, është kryer pagesa për Energjinë Elektrike në Ujësjetës Kanalizime Durrës për periudhën Mars-Shtator 2023, në vlerën 104,604,254 lekë;

Nga krahasimi i vlerave të raportuara te Banka Botërore rezulton se nuk ka diferenca në raportim dhe vlera e kontabilizuar.

Elbasan

Me Urdhër-shpenzimin nr. 22, datë 22.11.2023, është kryer pagesa për Energjinë Elektrike në Ujësjetës Kanalizime Elbasan për detyrimin principal të vitit 2023, në vlerën 68,489,900 lekë;

Nga krahasimi i vlerave të raportuara te Banka Botërore rezulton se nuk ka diferenca në raportim dhe vlera e kontabilizuar.

Fier

Me Urdhër-shpenzimin nr. 1, datë 21.11.2023, është kryer pagesa për Energjinë Elektrike në Ujësjetës Kanalizime Fier dhe Patos për periudhën Korrik-Gusht 2023, në vlerën 28,593,516 lekë;

Me Urdhër-shpenzimin nr. 2, datë 21.11.2023, është kryer pagesa për Energjinë Elektrike në Ujësjetës Kanalizime Fier dhe Patos për periudhën Korrik-Gusht 2023, në vlerën 320,000 lekë;

Në total vlera e paguar nga përdorimi i subvencionit rezulton se është 28,913,516 lekë.

Nga krahasimi i vlerave të raportuara te Banka Botërore rezulton se nuk ka diferenca në raportim dhe vlera e kontabilizuar.

Vlerat e raportuara tek BB për llogarinë 603 janë vetëm vlerat e subvencionit të akorduar dhe jo vlerat e pagura realisht nga sistemi i thesarit.

Në pasqyrat financiare të AKUK llogaria 603 është 0 lekë dhe nuk tregon vlerën e raportuar të BB, pasi akordimi i fondeve bëhet nga MF.

Nga AKUK nuk ka asnjë evidencë apo dokumentacion mbi përdorimin faktik të vlerave të akorduara si subvencion për Ujësjetës.

Llogaria 231

Për raportimin e kësaj llogarie janë përfshirë 43 projekte, nga të cilat 3 projekte janë zbatuar nga AKUK dhe vetëm për një prej tyre ka pagesa për vitin 2023:

Kodi i Projektit 19AE325 “Ujësjetësi Rajonal i Finiqit, Burimet e Merkos, Linja e shpërndarjes për fshatrat Livadhja dhe Vagalat”

Me Urdhër-shpenzimin nr. 306, datë 10.11.2023, është kryer pagesa për Ujësjetësin Rajonal të Finiqit, Burimet e Merkos, Linja e Shpërndarjes për fshatrat Livadhja dhe Vagalat në vlerën 19,081,105 lekë (vlera totale e punimeve është 20,085,374 lekë, dhe garancia e punimeve 5% në vlerën 1,004,269 lekë);

Me Urdhër-shpenzimin nr. 307, datë 13.11.2023, është kryer pagesa për Ujësjetësin Rajonal të Finiqit, Burimet e Merkos, Linja e Shperndarjes për fshtrat Livadhja dhe Vagalat në vlerën 28,418,895 lekë (vlera totale e punimeve është 29,914,626 lekë, dhe garancia e punimeve 5% në vlerën 1,495,731 lekë);

Me Urdhër-shpenzimin nr. 203, datë 25.08.2023, është kryer pagesa për Ujësjetësin Rajonal të Finiqit, Burimet e Merkos, Linja e Shperndarjes për fshtrat Livadhja dhe Vagalat në vlerën 38,568,353 lekë (vlera totale e punimeve është 40,598,266 lekë, dhe garancia e punimeve 5% në vlerën 2,029,913 lekë);

Me Urdhër-shpenzimin nr. 378, datë 08.01.2024, është kryer pagesa për Ujësjetësin Rajonal të Finiqit, Burimet e Merkos, Linja e Shperndarjes për fshtrat Livadhja dhe Vagalat në vlerën 38,000,000 lekë (vlera totale e punimeve është 40,000,000 lekë, dhe garancia e punimeve 5% në vlerën 2,000,000 lekë);

Vlera totale e paguar për këtë Projekt është 130,598,266 lekë, nga ku janë mbajtur garanci në vlerën 6,218,965 lekë dhe pagesa në thesar rezulton në vlerën 124,379,301 lekë. Të gjithë urdhërshpenzimet kanë bashkëlidhur situacionet e punimeve dhe faturat tatimore të shitjeve.

Ndërkohë janë përzgjedhur 9 projekte, ato me vlere më të larta dhe janë audituar pagesat e kryera, konkretisht:

Kodi i Projektit	Titulli i projektit	Buxheti fillestar-2023	Buxheti i rishikuar-2023	Realizimi Buxhet 12.01.2024
18CG001	" Linja Kryesore per furnizimin me ujë dhe rrjeti shperndares i ujesjellesit për qytetin e Belshit" Faza II	60,000,000	160,000,000	160,000,000
18BQ457	Rikonstruksion i rrjetit shperndares per furnizimin me uje te qytetin Kavaje dhe ndertimi i depo uji te re ,Faza e II	105,000,000	195,279,715	195,279,715
18BQ459	Rehabilitimi i puseve eksiztuese dhe ndertimi i ri i linjes se transmetimit dhe shperndarjes se ujesjellesit Fushë-Krujë	40,000,000	240,000,000	240,000,000
18BQ449	Rikonstruksion i rrjetit shperndares të qytetit Ballsh	200,000,000	200,000,000	199,977,025
19AG405	Ndërtimi i ujësjetësin për fshatrat Lumas, Pëllumbas, Bardhaj, Sheqez, Vodës, Krekez dhe Koritez, Njësia Administrative Lumas dhe ndërtimi i pjesshëm i ujësjetësin në fshatin Tapi, Njësia Administrative Perondi, Bashkia Kuçovë	40,000,000	231,132,133	231,131,691
19AG409	Furnizimi me ujë i fshatrave Vertop, Bregas, Fushe Peshtan dhe Vodicë, bashkia Poliçan	63,000,000	363,879,180	363,879,180
18BQ479	Rikonstruksione në rrjetit ekzistues të qytetit të Durrësit zona 10 & 13/1, bashkia Durrës	68,000,000	316,293,030	316,292,931

19AF915	Furnizimi me ujë për Bashkinë Pustec	100,000,000	300,000,000	300,000,000
19AG803	Optimizimi i Furnizimit me ujë të qytetit Kukës, Bashkia Kukës	60,000,000	195,904,383	195,904,383
19AE005	Ndërtimi linje transmetimit rrjeti jashtëm ujesjellesi Rajonal (Nga Burimi I Poçemit)	40,000,000	280,000,000	280,000,000
	Total	776,000,000	2,482,488,441.00	2,482,464,925.00

Projekti me kod 18BQ449, Bashkia Mallakastër “Rikonstruksioni i rrjetit shpërndarës qyteti Ballsh”

Me Urdhër-shpenzimin nr. 173, datë 14.06.2023 nga Bashkia Mallakastër është kryer pagesa për “Rikonstruksioni i rrjetit shpërndarës qyteti Ballsh” me vlerën 8,638,287 lekë (vlera totale e punimeve 9,092,934 lekë, dhe garancia e punimeve 5% në vlerën 454,647 lekë).

Me Urdhër-shpenzimin nr. 174, datë 14.06.2023 nga Bashkia Mallakastër është kryer pagesa për “Rikonstruksioni i rrjetit shpërndarës qyteti Ballsh” me vlerën 2,908,530 lekë (vlera totale e punimeve 3,061,611 lekë, dhe garancia e punimeve 5% në vlerën 153,081 lekë).

Me Urdhër-shpenzimin nr. 182, datë 14.06.2023 nga Bashkia Mallakastër është kryer pagesa për “Rikonstruksioni i rrjetit shpërndarës qyteti Ballsh” me vlerën 18,279,829 lekë (vlera totale e punimeve 19,241,925 lekë, dhe garancia e punimeve 5% në vlerën 962,096 lekë).

Me Urdhër-shpenzimin nr. 183, datë 14.06.2023 nga Bashkia Mallakastër është kryer pagesa për “Rikonstruksioni i rrjetit shpërndarës qyteti Ballsh” me vlerën 6,093,276 lekë (vlera totale e punimeve 6,431,975 lekë, dhe garancia e punimeve 5% në vlerën 320,699 lekë).

Me Urdhër-shpenzimin nr. 184, datë 14.06.2023 nga Bashkia Mallakastër është kryer pagesa për “Rikonstruksioni i rrjetit shpërndarës qyteti Ballsh” me vlerën 65,076,789 lekë (vlera totale e punimeve 68,501,883 lekë, dhe garancia e punimeve 5% në vlerën 3,425,094 lekë).

Me Urdhër-shpenzimin nr. 185 datë 14.06.2023 nga Bashkia Mallakastër është kryer pagesa për “Rikonstruksioni i rrjetit shpërndarës qyteti Ballsh” me vlerën 21,692,263 lekë (vlera totale e punimeve 22,833,961 lekë, dhe garancia e punimeve 5% në vlerën 1,141,698 lekë).

Me Urdhër-shpenzimin nr. 696, datë 21.12.2023 nga Bashkia Mallakastër është kryer pagesa për “Rikonstruksioni i rrjetit shpërndarës qyteti Ballsh” me vlerën 50,483,269 lekë (vlera totale e punimeve 53,140,283 lekë, dhe garancia e punimeve 5% në vlerën 2,657,014 lekë).

Me Urdhër-shpenzimin nr. 697, date 21.12.2023 nga Bashkia Mallakastër është kryer pagesa për “Rikonstruksioni i rrjetit shpërndarës qyteti Ballsh” me vlerën 16,805,930 lekë (vlera totale e punimeve 17,690,453 lekë, dhe garancia e punimeve 5% në vlerën 884,523 lekë).

Vlera totale e paguar për këtë Projekt është 199,977,025 lekë, nga ku janë mbajtur garanci në vlerën 9,998,852 lekë dhe pagesa në thesar rezulton në vlerën 189,978,173 lekë. Të gjithë urdhërshpenzimet kanë bashkëlidhur situacionet e punimeve dhe faturat tatimore të shitjeve.

Projekti me kod 189AE005, Bashkia Mallakastër “Ndërtimi i Linjës së transmetimit të rrjetit të jashtëm të Ujësjetës Rajonal (nga burimi i Poçemit)”

Me Urdhër-shpenzimin nr. 308, datë 16.06.2023 nga Bashkia Mallakastër është kryer pagesa për “Ndërtimi i Linjës së transmetimit të rrjetit të jashtëm të Ujësjetës Rajonal (nga burimi i Poçemit)” me vlerën 38,000,000 lekë (vlera totale e punimeve 40,000,000 lekë, dhe garancia e punimeve 5% në vlerën 2,000,000 lekë).

Me Urdhër-shpenzimin nr. 721, datë 29.12.2023 nga Bashkia Mallakastër është kryer pagesa për “Ndërtimi i Linjës së transmetimit të rrjetit të jashtëm të Ujësjetës Rajonal (nga burimi i Poçemit)” me vlerën 228,000,000 lekë (vlera totale e punimeve 240,000,000 lekë, dhe garancia e punimeve 5% në vlerën 12,000,000 lekë).

Vlera totale e paguar për këtë Projekt është 280,000,000 lekë, nga ku janë mbajtur garanci në vlerën 14,000,000 lekë dhe pagesa në thesar rezulton në vlerën 266,000,000 lekë.

Të gjithë urdhërshpenzimet kanë bashkëlidhur situacionet e punimeve dhe faturat tatimore të shitjeve.

Projekti me kod 19AG409, Bashkia Poliçan “Furnizimi me ujë i fshatrave Vertop – Vodicë – Bregas – Fushë Peshtan”

Me Urdhër-shpenzimin nr. 168, datë 24.03.2023 nga Bashkia Poliçan është kryer pagesa për “Furnizimi me ujë i fshatrave Vertop – Vodicë – Bregas – Fushë Peshtan” me vlerën 21,035,127 lekë (vlera totale e punimeve 22,142,254 lekë, dhe garancia e punimeve 5% në vlerën 1,107,127 lekë).

Me Urdhër-shpenzimin nr. 169, datë 24.03.2023 nga Bashkia Poliçan është kryer pagesa për “Furnizimi me ujë i fshatrave Vertop – Vodicë – Bregas – Fushë Peshtan” me vlerën 38,814,859 lekë (vlera totale e punimeve 40,857,746 lekë, dhe garancia e punimeve 5% në vlerën 2,042,887 lekë).

Me Urdhër-shpenzimin nr. 393, datë 22.06.2023 nga Bashkia Poliçan është kryer pagesa për kolaudimin e punimeve në vlerën 879,180 lekë.

Me Urdhër-shpenzimin nr. 763, datë 07.11.2023 nga Bashkia Poliçan është kryer pagesa për “Furnizimi me ujë i fshatrave Vertop – Vodicë – Bregas – Fushë Peshtan” me vlerën 285,000,000 lekë (vlera totale e punimeve 300,000,000 lekë, dhe garancia e punimeve 5% në vlerën 15,000,000 lekë).

Vlera totale e paguar për këtë Projekt është 363,879,180 lekë, nga ku janë mbajtur garanci në vlerën 18,150,014 lekë dhe pagesa në thesar rezulton në vlerën 344,849,986 lekë për punimet dhe 879,180 lekë për kolaudimin.

Të gjithë urdhërshpenzimet kanë bashkëlidhur situacionet e punimeve dhe faturat tatimore të shitjeve.

Projekti me kod 19AG803, Bashkia Kukës “Optimizimi i furnizimit me ujë faza II, viti 2022”

Me Urdhër-shpenzimin nr. 198, datë 24.03.2023 nga Bashkia Kukës është kryer pagesa për “Optimizimi i furnizimit me ujë faza II, viti 2022” me vlerën 39,219,073 lekë (vlera totale e punimeve 41,283,235 lekë, dhe garancia e punimeve 5% në vlerën 2,064,162 lekë).

Me Urdhër-shpenzimin nr. 199, datë 24.03.2023 nga Bashkia Kukës është kryer pagesa për “Optimizimi i furnizimit me ujë faza II, viti 2022” me vlerën 17,780,927 lekë (vlera totale e punimeve 18,716,765 lekë, dhe garancia e punimeve 5% në vlerën 935,838 lekë).

Me Urdhër-shpenzimin nr. 694, datë 21.11.2023 nga Bashkia Kukës është kryer pagesa për “Optimizimi i furnizimit me ujë faza II, viti 2022” me vlerën 84,655,987 lekë (vlera totale e punimeve 89,111,565 lekë, dhe garancia e punimeve 5% në vlerën 4,455,578 lekë).

Me Urdhër-shpenzimin nr. 695, datë 21.11.2023 nga Bashkia Kukës është kryer pagesa për “Optimizimi i furnizimit me ujë faza II, viti 2022” me vlerën 10,344,013 lekë (vlera totale e punimeve 10,888,435 lekë, dhe garancia e punimeve 5% në vlerën 544,422 lekë).

Me Urdhër-shpenzimin nr. 834, datë 29.12.2023 nga Bashkia Kukës është kryer pagesa për “Optimizimi i furnizimit me ujë faza II, viti 2022” me vlerën 34,109,164 lekë (vlera totale e punimeve 35,904,383 lekë, dhe garancia e punimeve 5% në vlerën 1,795,219 lekë).

Vlera totale e paguar për këtë Projekt është 195,904,383 lekë, nga ku janë mbajtur garanci në vlerën 9,795,219 lekë dhe pagesa në thesar rezulton në vlerën 186,109,164 lekë.

Të gjithë urdhërshpenzimet kanë bashkëlidhur situacionet e punimeve dhe faturat tatimore të shitjeve.

Projekti me kod 19AF915, Bashkia Pustec “Furnizim me ujë Bashkia Pustec”

Me Urdhër-shpenzimin nr. 58, datë 15.03.2023 nga Bashkia Pustec është kryer pagesa për “Furnizim me ujë Bashkia Pustec” me vlerën 95,000,000 lekë (vlera totale e punimeve 100,000,000 lekë, dhe garancia e punimeve 5% në vlerën 5,000,000 lekë).

Me Urdhër-shpenzimin nr. 276, datë 06.11.2023 nga Bashkia Pustec është kryer pagesa për “Furnizim me ujë Bashkia Pustec” me vlerën 43,719,684 lekë (vlera totale e punimeve 46,020,720 lekë, dhe garancia e punimeve 5% në vlerën 2,301,036 lekë).

Me Urdhër-shpenzimin nr. 277, datë 17.11.2023 nga Bashkia Pustec është kryer pagesa për “Furnizim me ujë Bashkia Pustec” me vlerën 10,944,553 lekë (vlera totale e punimeve 11,520,582 lekë, dhe garancia e punimeve 5% në vlerën 576,029 lekë).

Me Urdhër-shpenzimin nr. 287, datë 17.11.2023 nga Bashkia Pustec është kryer pagesa për “Furnizim me ujë Bashkia Pustec” me vlerën 40,335,763 lekë (vlera totale e punimeve 42,458,698 lekë, dhe garancia e punimeve 5% në vlerën 2,122,935 lekë).

Me Urdhër-shpenzimin nr. 328, datë 29.12.2023 nga Bashkia Pustec është kryer pagesa për “Furnizim me ujë Bashkia Pustec” me vlerën 95,000,000 lekë (vlera totale e punimeve 100,000,000 lekë, dhe garancia e punimeve 5% në vlerën 5,000,000 lekë).

Vlera totale e paguar për këtë Projekt është 300,000,000 lekë, nga ku janë mbajtur garanci në vlerën 15,000,000 lekë dhe pagesa në thesar rezulton në vlerën 285,000,000 lekë.

Projekti me kod 18BQ479, Shoqëria Rajonale e Ujësjellës Kanalizime Durrës SHA “Rikonstruksioni i rrjetit ekzistues të qytetit të Durrësit, zona 10 dhe 13/1, Bashkia Durrës”

Me Urdhër-shpenzimin nr. 4, datë 15.03.2023 nga Shoqëria Rajonale e Ujësjellës Kanalizime Durrës SHA është kryer pagesa për “Rikonstruksioni i rrjetit ekzistues të qytetit të Durrësit, zona 10 dhe 13/1, Bashkia Durrës” me vlerën 11,906,811.27 lekë (vlera totale e punimeve 12,533,485.27 lekë, dhe garancia e punimeve 5% në vlerën 626,674 lekë).

Me Urdhër-shpenzimin nr. 20, datë 25.04.2023 nga Shoqëria Rajonale e Ujësjellës Kanalizime Durrës SHA është kryer pagesa për “Rikonstruksioni i rrjetit ekzistues të qytetit të Durrësit, zona 10 dhe 13/1, Bashkia Durrës” me vlerën 37,601,000 lekë (vlera totale e punimeve 39,580,000 lekë, dhe garancia e punimeve 5% në vlerën 1,979,000 lekë).

Me Urdhër-shpenzimin nr. 22, datë 10.05.2023 nga Shoqëria Rajonale e Ujësjellës Kanalizime Durrës SHA është kryer pagesa për “Rikonstruksioni i rrjetit ekzistues të qytetit të Durrësit, zona 10 dhe 13/1, Bashkia Durrës” me vlerën 15,092,188.73 lekë (vlera totale e punimeve 15,886,514.73 lekë, dhe garancia e punimeve 5% në vlerën 794,326 lekë).

Me Urdhër-shpenzimin nr. 34, datë 14.11.2023 nga Shoqëria Rajonale e Ujësjellës Kanalizime Durrës SHA është kryer pagesa për “Rikonstruksioni i rrjetit ekzistues të qytetit të Durrësit, zona 10 dhe 13/1, Bashkia Durrës” me vlerën 52,685,542.46 lekë (vlera totale e punimeve 55,458,465.47 lekë, dhe garancia e punimeve 5% në vlerën 2,772,923.01 lekë).

Me Urdhër-shpenzimin nr. 35, datë 14.11.2023 nga Shoqëria Rajonale e Ujësjellës Kanalizime Durrës SHA është kryer pagesa për “Rikonstruksioni i rrjetit ekzistues të qytetit të Durrësit, zona 10 dhe 13/1, Bashkia Durrës” me vlerën 89,814,358.54 lekë (vlera totale e punimeve 94,541,435.53 lekë, dhe garancia e punimeve 5% në vlerën 4,727,076.99 lekë).

Me Urdhër-shpenzimin nr. 52, datë 29.12.2023 nga Shoqëria Rajonale e Ujësjellës Kanalizime Durrës SHA është kryer pagesa për “Rikonstruksioni i rrjetit ekzistues të qytetit të Durrësit, zona 10 dhe 13/1, Bashkia Durrës” me vlerën 93,378,378.50 lekë (vlera totale e punimeve 98,293,030.00 lekë, dhe garancia e punimeve 5% në vlerën 4,914,651.50 lekë).

Vlera totale e paguar për këtë Projekt është 316,292,931 lekë, nga ku janë mbajtur garanci në vlerën 15,814,652 lekë dhe pagesa në thesar rezulton në vlerën 300,478,279 lekë.

Projekti me kod 18BQ549, Bashkia Krujë “Rehabilitimi i puseve ekzistuese dhe ndërtim i ri i linjës së transmetimit dhe shpërndarjes së ujësjellësit Fushë Krujë”

Me Urdhër-shpenzimin nr. 310, datë 27.03.2023 nga Bashkia Krujë është kryer pagesa për “Rehabilitimi i puseve ekzistuese dhe ndërtim i ri i linjës së transmetimit dhe shpërndarjes së ujësjellësit Fushë Krujë” me vlerën 12,298,603 lekë (vlera totale e punimeve 12,945,898 lekë, dhe garancia e punimeve 5% në vlerën 647,295 lekë).

Me Urdhër-shpenzimin nr. 311, datë 27.03.2023 nga Bashkia Krujë është kryer pagesa për “Rehabilitimi i puseve ekzistuese dhe ndërtim i ri i linjës së transmetimit dhe shpërndarjes së ujësjellësit Fushë Krujë” me vlerën 25,701,397 lekë (vlera totale e punimeve 27,054,102 lekë, dhe garancia e punimeve 5% në vlerën 1,352,705 lekë).

Me Urdhër-shpenzimin nr. 1448, datë 10.11.2023 nga Bashkia Krujë është kryer pagesa për “Rehabilitimi i puseve ekzistuese dhe ndërtim i ri i linjës së transmetimit dhe shpërndarjes së ujësjellësit Fushë Krujë” me vlerën 38,954,959 lekë (vlera totale e punimeve 41,005,220 lekë, dhe garancia e punimeve 5% në vlerën 2,050,261 lekë).

Me Urdhër-shpenzimin nr. 1449, datë 10.11.2023 nga Bashkia Krujë është kryer pagesa për “Rehabilitimi i puseve ekzistuese dhe ndërtim i ri i linjës së transmetimit dhe shpërndarjes së ujësjellësit Fushë Krujë” me vlerën 68,461,058 lekë (vlera totale e punimeve 72,064,272 lekë, dhe garancia e punimeve 5% në vlerën 3,603,214 lekë).

Me Urdhër-shpenzimin nr. 1450, datë 10.11.2023 nga Bashkia Krujë është kryer pagesa për “Rehabilitimi i puseve ekzistuese dhe ndërtim i ri i linjës së transmetimit dhe shpërndarjes së ujësjellësit Fushë Krujë” me vlerën 25,094,774 lekë (vlera totale e punimeve 26,415,552 lekë, dhe garancia e punimeve 5% në vlerën 1,320,778 lekë).

Me Urdhër-shpenzimin nr. 1451, datë 10.11.2023 nga Bashkia Krujë është kryer pagesa për “Rehabilitimi i puseve ekzistuese dhe ndërtim i ri i linjës së transmetimit dhe shpërndarjes së ujësjellësit Fushë Krujë” me vlerën 57,489,208 lekë (vlera totale e punimeve 60,514,956 lekë, dhe garancia e punimeve 5% në vlerën 3,025,748 lekë).

Vlera totale e paguar për këtë Projekt është 240,000,000 lekë, nga ku janë mbajtur garanci në vlerën 12,000,001 lekë dhe pagesa në thesar rezulton në vlerën 227,999,999 lekë.

Projekti me kod 19AG405, Bashkia Kuçovë “Ndërtimi i Ujësjellësit Lumas, Pëllumbas, Bardhaj, Sheqes, Vodes, Krekez dhe Koritas, NJA Lumas, gjithashtu dhe ndërtimi i pjesshëm në fshatin Tapi, NJ A Perondi, Bashkia Kuçovë”

Me Urdhër-shpenzimin nr. 198, datë 07.03.2023 nga Bashkia Kuçovë është kryer pagesa për “Ndërtimi i Ujësjellësit Lumas, Pëllumbas, Bardhaj, Sheqes, Vodes, Krekez dhe Koritas, NJ A Lumas, gjithashtu dhe ndërtimi i pjesshëm në fshatin Tapi, NJ A Perondi, Bashkia Kuçovë” me vlerën 31,631,691 lekë (vlera totale e punimeve 30,050,106 lekë, dhe garancia e punimeve 5% në vlerën 1,581,585 lekë).

Me Urdhër-shpenzimin nr. 199, datë 07.03.2023 nga Bashkia Kuçovë është kryer pagesa për “Ndërtimi i Ujësjellësit Lumas, Pëllumbas, Bardhaj, Sheqes, Vodes, Krekez dhe Koritas, NJ A Lumas, gjithashtu dhe ndërtimi i pjesshëm në fshatin Tapi, NJ A Perondi, Bashkia Kuçovë” me vlerën 8,368,309 lekë (vlera totale e punimeve 7,949,894 lekë, dhe garancia e punimeve 5% në vlerën 418,415 lekë).

Me Urdhër-shpenzimin nr. 1016, datë 28.12.2023 nga Bashkia Kuçovë është kryer pagesa për “Ndërtimi i Ujësjellësit Lumas, Pëllumbas, Bardhaj, Sheqes, Vodes, Krekez dhe Koritas, NJ A Lumas, gjithashtu dhe ndërtimi i pjesshëm në fshatin Tapi, NJ A Perondi, Bashkia Kuçovë” me vlerën 92,169,639 lekë (vlera totale e punimeve 87,561,157 lekë, dhe garancia e punimeve 5% në vlerën 4,608,482 lekë).

Me Urdhër-shpenzimin nr. 1017, datë 28.12.2023 nga Bashkia Kuçovë është kryer pagesa për “Ndërtimi i Ujësjellësit Lumas, Pëllumbas, Bardhaj, Sheqes, Vodes, Krekez dhe Koritas, NJ A Lumas, gjithashtu dhe ndërtimi i pjesshëm në fshatin Tapi, NJ A Perondi, Bashkia Kuçovë” me vlerën 41,726,611 lekë (vlera totale e punimeve 39,640,281 lekë, dhe garancia e punimeve 5% në vlerën 2,086,330 lekë).

Me Urdhër-shpenzimin nr. 1018, datë 28.12.2023 nga Bashkia Kuçovë është kryer pagesa për “Ndërtimi i Ujësjellësit Lumas, Pëllumbas, Bardhaj, Sheqes, Vodes, Krekez dhe Koritas, NJ A Lumas, gjithashtu dhe ndërtimi i pjesshëm në fshatin Tapi, NJ A Perondi, Bashkia Kuçovë” me vlerën 57,235,441 lekë (vlera totale e punimeve 54,373,669 lekë, dhe garancia e punimeve 5% në vlerën 2,861,772 lekë).

Vlera totale e paguar për këtë Projekt është 231,131,691 lekë, nga ku janë mbajtur garanci në vlerën 0 lekë dhe pagesa në thesar rezulton në vlerën 231,131,691 lekë.

Nga auditimi rezulton se për projektin “Ndërtimi i Ujësjellësit Lumas, Pëllumbas, Bardhaj, Sheqes, Vodes, Krekez dhe Koritas, NJ A Lumas, gjithashtu dhe ndërtimi i pjesshëm në fshatin Tapi, NJ A Perondi, Bashkia Kuçovë” nuk është mbajtur Garancia e Zbatimit të Kontratës në vlerën 5% të vlerës së saj në kundërshtim me nenin 6 “Zbritja e Garancisë së Kontratës” të Kontratës nr. 468, datë 08.02.2021 të Bashkisë Kuçovë e lidhur midis Kryetarit të Bashkisë dhe Kontraktuesit “Salillari” me vlerë 354,143,215 lekë. Vlera e garancisë së pa mbajtur është 16,863,962.6 lekë. Mos mbajtja e garancise së punimeve e ka ekspozuar institucionin ndaj shpenzimeve shtese per difekte të mundshme gjatë periudhës 2 vjeçare, e cila mbulohet nga garancia.

Projekti me kod 18CG001, Bashkia Belsh “Linja kryesore për furnizim me ujë dhe rrjetin shpërndarës i Ujësjellësit për qytetin e Belshit, faza II”

Me Urdhër-shpenzimin nr. 90, datë 15.03.2023 nga Bashkia Belsh është kryer pagesa për “Linja kryesore për furnizim me ujë dhe rrjetin shpërndarës i Ujësjellësit për qytetin e Belshit, faza II” me vlerën 57,000,000 lekë (vlera totale e punimeve 60,000,000 lekë, dhe garancia e punimeve 5% në vlerën 3,000,000 lekë).

Me Urdhër-shpenzimin nr. 540, datë 28.12.2023 nga Bashkia Belsh është kryer pagesa për “Linja kryesore për furnizim me ujë dhe rrjetin shpërndarës i Ujësjellësit për qytetin e Belshit, faza II” me vlerën 5,191,355 lekë (vlera totale e punimeve 5,464,584 lekë, dhe garancia e punimeve 5% në vlerën 273,229 lekë).

Me Urdhër-shpenzimin nr. 541, datë 28.12.2023 nga Bashkia Belsh është kryer pagesa për “Linja kryesore për furnizim me ujë dhe rrjetin shpërndarës i Ujësjellësit për qytetin e Belshit, faza II” me vlerën 89,808,645 lekë (vlera totale e punimeve 94,535,416 lekë, dhe garancia e punimeve 5% në vlerën 4,726,771 lekë).

Vlera totale e paguar për këtë Projekt është 160,000,000 lekë, nga ku janë mbajtur garanci në vlerën 8,000,000 lekë dhe pagesa në thesar rezulton në vlerën 152,000,000 lekë.

Nga auditimi rezulton se vlerat e raportuara për llogarine 231 te BB janë bashkë me vlerën e mbajtur të garancise së punimeve, vlerë e cila mbahet në një llogari në Thesar dhe nuk është një pagesë faktike e kryer.

Vlera e raportuar te BB për llogarine 231 është 4,718,321,958 lekë, ndërkohë që vlera e paguar realisht nga sistemi i thesarit është 4,504,646,231 lekë dhe vlera prej 213,675,727 lekë është garancia e kontratave e mbajtur në një llogari në sistemin e thesarit (Llogaria 466).

Nga AKUK nuk janë kryer analiza të mirëfillta mbi situatën ekonomiko – financiarë të Ujësjellësive dhe mundësinë e përdorimit të subvencionit. Pasi konstatohet se subvencioni

është përdorur për detyrime për paga punonjësish të mbarura në vite, detyrime për sigurime shoqërore e shëndetësore, pagesa energjie elektrike.

Nga AKUK nuk është hartuar dhe miratuar një dokument ku të vendosen prioritetet e kryerjes së pagesave (skedul) nga Ujësjetillat Rajonal, ku avantazh në kryerjen e pagesave të kenë: pagat e punonjësve, detyrimet e sigurimeve shoqërore e shëndetësore, energjia elektrike, etj, pagesa këto që kanë një impakt të lartë social. Si dhe mos pagesa e detyrimve të mësipërme në kohë sjell në të gjitha rastet gjoba, interesa dhe kamatvonesa.

IV. GJETJE DHE REKOMANDIME:

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: AKUK akordon çdo vit subvencion për Ujësjetillës Kanalizimet që janë në vështirësi financiare dhe ekonomike. Rezulton se për vitin 2020 janë dhënë 3 lloje subvencionesh (për energjinë elektrike, Covid dhe detyrimet tatimore) ndërsa për vitin 2021 dhe 2023 subvencioni është dhënë për mbulimin e shpenzimeve të energjisë elektrike. Rezulton se situata financiare e ujësjetillësve është jo e mirë pasi subvencionet janë përdorur për të kryer pagesat e pagave të punonjësve, sigurimeve shoqërore dhe tatimeve të cilat janë detyrime të mbartura. Gjithashtu konstatohet se ujësjetillësit kanë detyrime energjie elektrike të mbartura, duke e rënduar edhe më tepër situatën me kamatëvonesa për mos shlyerje detyrimesh në kohë. *(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 1, faqet 9-23, të Raportit të Auditimit)*

1.1 Rekomandimi: AKUK të marrë masa për hartimin e një kuadri rregullator detyruës për të gjithë Shoqëritë Rajonale ku të përcaktohet rendi i kryerjes së pagesave dhe prioritizohen në këtë rend pagesat e pagave, sigurime shoqërore e shëndetësore, pagesa e energjisë elektrike etj., si pagesa kryesore për cilësinë e jetës së komunitetit.

Vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Pasqyrat financiare të AKUK mbahen në programin Excel (manualisht) dhe jo të integruara me sistemin e Thesarit apo programeve për këtë qëllim. Ky fakt sjell qe mungesa e sistemit te mbajtjes se kontabilitetit, rrit mundësinë e gabimeve materiale njerëzore si dhe riskun e shtuar për ndërhyrje të mundshme mbi vlerat e raportuara në çdo moment dhe duke mos lenë asnjë gjurmë.

Rezulton se vlerat e raportuara te Banka Botërore janë vlerat e marra nga sistemi i thesarit dhe jo ato të pasqyrave financiare.

(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2, faqet 23-46, të Raportit të Auditimit)

2.1 Rekomandimi: AKUK të marrë masa për integrimin e një sistemi (software) financiar për hartimin e pasqyrave financiare të saj, ku të jenë të ndara detyrat dhe përgjegjësitë e secilit punonjës që ka akses në sistem, duke ruajtur besueshmërinë e të dhënave të paraqitura në to.

Vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i veprimeve të kryera me llogaritë 600 (Pagat) dhe 601 (Sigurime shoqërore) konstatohet se kontabilizimet kanë qenë të sakta, por:

- Në llogarinë 600 në muajin dhjetor vlera e raportuar te BB është 324,147 lekë me e lartë se totali i listëpagesës pasi është përfshirë edhe shpërblimi i dy punonjësve.

- Në llogarinë 601 në muajin nëntor nga totali i listë-pagesës ka ngelur pa paguar vlera prej 88,055 lekë, vlerë e cila është paguar muajin janar, si dhe në vlerën e TAP është përfshirë edhe vlera e mbajtur nga shpërblimin i dhënë për dy punonjësit prej 60,004 lekë.

(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2, faqet 26-42, të Raportit të Auditimit)

3.1 Rekomandimi: AKUK të marrë masa në saktësimin e vlerave të përfshira në llogaritë e e raportuara te Banka Botërore.

Vijimësi

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i veprimeve të kryera me llogarinë 602 (Mallra dhe Shërbime të Tjera) u konstatua se janë kryer pagesa çdo muaj për vitin 2023 për një punonjës këshilltar të jashtëm të Drejtorit të Përgjithshëm bazuar në kontratë shërbimi. Nga vlera e paguar është mbajtur tatimi në burim në masën 15%. Kjo marrëdhënie pune e trajtuar si kontratë shërbimi është në kundërshtim me Ligjin nr. 7961, datë 12.07.1995, “Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë”, si dhe nuk janë mbajtur sigurimet shoqërore dhe shëndetësore përkatëse.

(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2, faqet 26-42, të Raportit të Auditimit)

4.1 Rekomandimi: AKUK të marrë masa të lidhë kontratë pune për këshilltarin e jashtëm të Drejtorit të Përgjithshëm, si dhe të aplikohen, mbahen dhe paguhen të gjitha detyrimet që rrjedhin nga kuadri ligjor.

Menjëherë

5. Gjetje nga auditimi: Nga llogaria 602 janë paguar dhe rezervimet e hoteleve për udhëtime jashtë vendit, konkretisht:

Me Urdhër shpenzimin nr. 164, datë 19.07.2023 është kryer pagesa për rezervimin e hotelit në Bruksel për 4 ditë në vlerën 116,284 lekë.

Me Urdhër shpenzimin nr. 60, datë 28.03.2023 është kryer pagesa për rezervimin e hotelit në Bruksel në vlerën 159,000 lekë.

Konstatohet se nuk është parë mundësia e realizimit të rezervimeve vet nga institucioni në site të ndryshme që e ofrojnë këtë shërbim.

(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2, faqet 26-42, të Raportit të Auditimit)

5.1 Rekomandimi: AKUK të marrë masa në hartimin e një praktike rregullatore në lidhje me rezervimin e hoteleve në kuadër të udhëtimeve jashtë vendit, me qëllim analizimin e të gjitha opsioneve për sigurimin e tyre me çmim më të ulët.

Vijimësi

6. Gjetje nga auditimi: Vlerat e raportuara tek BB për llogarinë 603 janë vetëm vlerat e subvencionit të akorduar dhe jo vlerat e paguara realisht nga sistemi i thesarit.

Në pasqyrat financiare të AKUK llogaria 603 është 0 lekë dhe nuk tregon vlerën e raportuar te BB, pasi akordimi i fondeve bëhet nga MF.

Nga AKUK nuk ka asnjë evidencë apo dokumentacion mbi përdorimin faktik të vlerave të akorduara si subvencion për Ujësjesit.

(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2, faqet 26-42, të Raportit të Auditimit)

6.1 Rekomandimi: AKUK të marrë masa për mbajtjen e dokumentacionit të saktë dhe evidencave të plota mbi të gjitha pagesat e kryera në kuadër të përdorimit të subvencionit.

Menjëherë

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pagesave të kryera dhe raportuar në llogarinë 231 (Kapitale të Trupëzuara) rezulton se për projektin “Ndërtimi i Ujësjesit Lumas, Pëllumbas, Bardhaj, Sheqes, Vodes, Krekez dhe Koritas, NJ A Lumas, gjithashtu dhe ndërtimi i pjesshëm në fshatin Tapi, NJ A Perondi, Bashkia Kuçovë” nuk është mbajtur Garancia e Zbatimit të Kontratës në vlerën 5% të vlerës së saj në kundërshtim me nenin 6 “Zbritja e Garancisë së Kontratës” të Kontratës nr. 468, datë 08.02.2021 të Bashkisë Kuçovë e lidhur midis Kryetarit të Bashkisë dhe Kontraktuesit “Salillari” me vlerë 354,143,215 lekë. Vlera e garancisë së pa mbajtur është 16,863,962.6 lekë. Mos mbajtja e garancisë së punimeve e ka ekspozuar

institucionin ndaj shpenzimeve shtese për defekte të mundshme gjatë periudhës 2 vjeçare, e cila mbulohet nga garancia.

(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2, faqet 26-42, të Raportit të Auditimit)

7.1 Rekomandimi: AKUK të marrë masa në monitorimin e të gjitha investimeve të kryera për modernizimin e sektorit të ujësjellësve për mbajtjen e vlerës së garancisë së punimeve dhe mënjanimin e ekspozimit të institucionin ndaj shpenzimeve shtesë për defekte të mundshme gjatë periudhës 2 vjeçare, e cila mbulohet nga garancia.

Menjëherë

8. Gjetje nga auditimi: Vlera e raportuar te BB për llogarinë 231 është 4,718,321,958 lekë, ndërkohë që vlera e paguar realisht nga sistemi i thesarit është 4,504,646,231 lekë dhe vlera prej 213,675,727 lekë është garancia e kontratave e mbajtur në një llogari në sistemin e thesarit (Llogaria 466).

(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2, faqet 26-42, të Raportit të Auditimit)

8.1 Rekomandimi: AKUK të marrë masa që në hartimin e raporteve financiare të saktësojë vlerën reale të paguar për projektet e përfshira në llogarinë 231 si dhe llogarinë e garancisë së mbajtur për këto projekte.

Menjëherë

Për sa më sipër, paraqitet ky Raport Auditimi.

KONTROLLI I LARTË I SHTETIT