



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

Adresa: Rruga "Abdi Toptani" Nr.1 Tiranë.

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

Nr. 546/8 Prot.

Tiranë, më 15.04.2021

V E N D I M

Nr. 47, Datë 15.04.2021

PËR

**AUDITIMIN E USHTRUAR NË OPERATORIN E SHPËRNDARJES SË ENERGJISË
ELEKTRIKE (OSHEE) SHA "MBI PËRPUTHSHMËRINË E VEPRIMTARISË
EKONOMIKE DHE FINANCIARE"
për periudhën nga data 01.07.2017 deri më datën 30.06.2020**

Nga auditimi i ushtruar në Operatorin e Shpërndarjes së Energjisë Elektrike SHA rezultuan mospërputhje në veprimtarinë ekonomike dhe financiare me kuadrin ligjor dhe rregullator, si në aspektin material të shprehura në dëme ekonomike dhe në mungesë të efektivitetit në përdorimin e fondeve publike, ashtu edhe gabime e parregullsi të ndryshme të natyrës cilësore. Pasi u njoha me Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe Projektvendimin e paraqitur nga Grupi i Auditimit të Departamentit të Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja, shpjegimet e dhëna nga subjekti audituar, si dhe vlerësimet mbi objektivitetin dhe cilësinë e auditimit nga Kryeaudituesi dhe Drejtori i Departamentit të mësipërm, Drejtorja e Standardeve dhe Sigurimit të Cilësisë, si dhe Drejtori i Përgjithshëm, në mbështetje të neneve 10, 15, 25 dhe 30, të ligjit nr. 154/2014 miratuar në datën 27.11.2014 "Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit", me qëllim përmirësimin e gjendjes.

VENDOSA:

I. Të miratoj Raportin Përfundimtar të Auditimit "Mbi përputhshmërinë e veprimtarisë ekonomike dhe financiare", të ushtruar në Operatorin e Shpërndarjes së Energjisë Elektrike SHA, sipas Programit të Auditimit nr. 546/1, datë 23.06.2020, për veprimtarinë nga data 01.07.2017 deri më datën 30.06.2020.

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

A. OPINIONI I AUDITIMIT

Opinionit i përputhshmërisë i modifikuar/kualifikuar:

Për mendimin tonë, rezultati i auditimit për çështjet e përputhshmërisë së veprimtarisë ekonomike dhe financiare të OSHEE SHA për periudhën 01.07.2017 deri më 30.06.2020 nuk është në përputhje në të gjitha aspektet materiale me kriteret e përcaktuara në këtë auditim, që kanë të bëjnë me kuadrin ligjor, nënligjor dhe rregullator. Krahas parregullsive materiale sasiore, në arritjen e opinionit, grupi i auditimit në dhënien e opinionit ka marrë në konsideratë dhe gabime/parregullsi të caktuara të natyrës cilësore, pavarësisht vlerës së tyre.

*Në përfundim të auditimit, pasi kemi marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, rezultuan devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi, të cilat janë materiale por jo të përhapura, efektet e të cilave justifikojnë dhënien e një **opinionit të kualifikuar të përputhshmërisë**.*

Baza për opinionin e modifikuar/kualifikuar të përputhshmërisë.

Ne jemi përpjekur të sigurohemi që konkluzionet dhe opinionet e tona të kenë një siguri të arsyeshme, si rrjedhojë e punës sonë audituese, si dhe për shkak të kufizimeve të vetvetishme të një auditimi, pasi normalisht nuk mund të jepet një siguri në shkallën maksimale.

Konkluzionet dhe opinionit ynë janë të bazuara në kompetencën për vlerësim objektiv dhe profesional të evidencës së auditimit të kërkuar dhe të vënë në dispozicion nga OSHEE SHA, e cila konsiderohet nga ana e jonë përfaqësuese, e mjaftueshme, e përshtatshme dhe e besueshme. Ne kemi përdorur gjykimin objektiv dhe kemi zbatuar skepticizmin profesional në vlerësimin e sasisë dhe cilësisë së evidencave dhe në këtë mënyrë kemi kontribuar në garantimin e mjaftueshmërisë dhe përshtatshmërisë së tyre me qëllimin e dhënies së një opinionit me siguri të arsyeshme.

Auditimi është kryer sipas standardeve të cilat bazohen në Parimet Themelore të Auditimit niveli 3 (ISSAI 100 - 999) të Standardeve Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit.

Procedurat e auditimit të bazuara në Standardet Ndërkombëtare të Auditimit: ISSAI 400 “Standardet e Auditimit të Përputhshmërisë”, ISSAI 1500 (ISA 500)¹ dhe ISSAI 1530 (ISA 530)²; Manuali i Auditimit të Përputhshmërisë, si dhe dokumentimi i auditimit kanë shërbyer si bazë për arritjen e konkluzioneve dhe dhënien e opinionit në këtë auditim përputhshmërie.

Ne kemi mbledhur dhe vlerësuar evidencën e auditimit, si dhe kemi konkluduar me gjetje dhe rekomandime në lidhje me fushën/objektin e auditimit, qasjen, kohën dhe burimet, me qëllim për të kryer një punë audituese që redukton në një nivel të ulët të pranueshëm, riskun e një konkluzioni ose opinionit të gabuar rreth objektivit të auditimit.

Bazuar në punën e kryer të auditimit, nga gjetjet që kanë shërbyer si bazë për dhënien e opinionit të mësipërm, veçojmë:

- Si rezultat i veprimeve dhe mosveprimeve të administratës së OSHEE SHA është shkaktuar një dëm ekonomik prej 7,939,674 lekë që përfaqëson shpërblime të padrejta, penaltete dhe pagesa për punime të pakryera gjatë zbatimit të kontratave, si dhe në shitblerjen e energjisë elektrike;

¹ Objektivit i audituesit është të hartojë dhe të kryejë procedurat e auditimit në mënyrë të tillë që të mundësojë marrjen e evidencës së mjaftueshme për të nxjerrë konkluzione të arsyeshme në të cilin do të bazojë opinionin e tij.

² Objektivit i audituesit është të kryejë procedura të përshtatshme auditimi në funksion të këtij objektivit.

- Janë konstatuar efekte negative në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, eficence dhe efektivitet të tyre në vlerën prej 881,417.5 mijë lekë, nga të cilat 92 % për shpërblimin në natyrë të punonjësve, për gjyqet për largimet e padrejta nga puna të punonjësve etj., dhe pjesa e tjetër në zbatimin e procedurave të prokurimit publik;
- Këshilli mbikëqyrës ka miratuar vendimin nr.33 datë 14.07.2017 për shpenzime kompensimi të pronarit që shpronësohet për realizimin e projektit “Ndërtimi i nënstacionit të TEC Kombinat 110/120 kV, Tiranë, me kosto më të lartë në një vlerë prej 26,674,674 lekë, jo në përputhje me legjislacionin shqiptar përkatës;
- Shoqëria nuk ka përfunduar procesin e kalimit të pronësisë nga inventari i pronave të paluajtshme shtetërore, të iniciuara me VKM nr. 1108, datë 30.07.2008 “Për miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore, të cilat kalojnë në pronësi të Operatorit të Sistemit të Shpërndarjes SHA;
- Në pasqyrat financiare të shoqërisë të vitit 2017 ekziston një mospërputhje e llogarive të arkëtueshme midis sistemit faturimit & arkëtimit dhe të pozicionit financiar “Të arkëtueshme” (kontabilitetit) për gjendjen e klientëve në vlerën 1,169,392 mijë lekë;
- OSHEE SHA, në mars 2018 ka njohur të ardhura nga penalitetet ndaj KESH SHA si rezultat i mos respektimit të kontratës në vlerën prej 5,543,701 mijë lekë e cila nuk është pranuar dhe nuk është firmosur nga KESH SHA, dhe e ka përfshirë në rezultatin financiar, në kundërshtim me standardet ndërkombetare të kontabilitetit;
- Nuk është kryer ankandi për gjendjen e pjesëve materiale në fund të vitit 2019 në vlerën prej 108,784,007 lekë;
- Nga inventarizimi i vitit 2019 janë evidentuar mallra me qarkullim të ngadalshëm në vlerën totale në 283,914,390 lekë, nga të cilat 60,755,110 lekë i përkasin hyrjeve të vitit 2017;
- OSHEE ka krijuar detyrime të reja ndaj KESH, për periudhën 2019 në vlerën 944,117,000 lekë;
- Janë identifikuar 21,277 abonentë të cilët vetëm për periudhën 2018-2020 kanë krijuar një borxh në vlerën 7,218,283,741 lekë dhe 2,942,019,409 lekë kamatëvonesa, e llogaritur nga OSHEE SHA konsiderohet si llogari të arkëtueshme ose të ardhura të munguara;
- OSHEE SHA, ka rreth 3 vjet pa amenduar politikat dhe udhëzimet e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit në shoqëri, në kundërshtim me ligjin nr.10296 dt.08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe Kontrollin”;
- OSHEE SHA është njoftuar nga Avokatura e Shtetit për një dëm në vlerën 8,367,087 Euro dhe 901,576 CHF referuar çështjes së arbitrazhit ndërkombëtar SCAI nr.600491/2017, me palë paditëse E... dhe palë të paditur “OSHEE” SHA dhe deri në zbardhjen e vendimit OSHEE përballet me rritjen e interesave për këtë detyrim etj.

Përgjegjësitë e strukturave drejtuese të OSHEE SHA:

Strukturat drejtuese të OSHEE SHA, janë përgjegjëse për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me politikat, ligjet dhe rregulloret e aplikuara (kriteret e vlerësimit), përfshirë ato për zbatimin e gjithë kuadrit rregullativ në prokurimin e fondeve publike.

Strukturat drejtuese të OSHEE SHA janë përgjegjëse funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, hartimin e procedurave, aktiviteteve të kontrollit, gjurmës së auditimit dhe hartës së proceseve.

Gjithashtu, është përgjegjësi e drejtuesve të njësisë publike të përgjigjen dhe të jenë transparentë për veprimtarinë e tyre, si edhe të sigurojnë se i administrojnë këto fonde në pajtim me kriteret ligjore e rregullative.

Përgjegjësitë e Audituesve të KLSH mbi Auditimin e Përputhshmërisë:

Objektivi i audituesit të jashtëm publik lidhet me garantimin e sigurisë së arsyeshme³, nëse veprimtaria e subjektit të audituar është zhvilluar në përputhje me kriteret e paracaktuara, 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 të ekzistojë. Përveç standardeve ISSAI, audituesi i KLSH, gjithashtu aplikon edhe gjykimin dhe skepticizmin e tij profesional në punën audituese.

Auditimi ka identifikuar çështjet më të rëndësishme lidhur me zbatueshmërinë e kriterëve të vlerësimit, kuadrin ligjor dhe rregullator nga ana e subjektit, me përjashtim të rasteve kur kuadri ligjor nuk lejon vënien në dispozicion të tyre për publikun ose në raste të rralla kur vetë ne vendosim që këto çështje nuk duhet të përfshihen në raport për shkak të pasojave negative që publikimi i tyre mund të sjellë në publikun e gjerë.

Audituesit e KLSH janë përgjegjës për të siguruar cilësinë e auditimit, duke zbatuar procedurat e kontrollit të cilësisë gjatë gjithë procesit të auditimit, me synim marrjen e sigurisë, se auditimi është në përputhje me standardet e aplikueshme dhe se raporti i auditimit, konkluzionet dhe opinioni i auditimit janë të përshtatshme.

B. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Nga Administratori i shoqërisë janë kryer komandime të punonjësve në 6 raste nga Drejtoria e Përgjithshme për në Drejtoritë Rajonale, për periudha mbi një vjeçare, duke akorduar krahas pagës së pozicionit të mëparshëm të punës edhe shpenzimet për udhëtime dieta jashtë vendbanimit në vlerën gjithsej 17,938,000 lekë.

Në zbatim të VKM 329, datë 20.04.2016 “Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës, brenda vendit”, të ndryshuar, shërbimet i referohen një afati të caktuar, për një çështje të caktuar e cila nuk mund të zgjasë periudha kohore disa mujore, pasi këto raste ezaurohen me emërimet përkatëse. Po ashtu koncepti i komandimit lidhet me zgjidhjen e një problematike të caktuar emergjente, deri në plotësimin e vakancës të krijuar në strukturë, duke mos penguar në këtë mënyrë vazhdimësinë e procesit të punës dhe duke shmangur problematikat të cilat mund të rrjedhin nga këto vonesa.

Sa më sipër, konstatohet se vendimet e komandimit i kanë shkaktuar shoqërisë OSHEE SHA kosto shtesë në vlerën 17,938,000 lekë, e cila rëndon shpenzimet e shoqërisë duke pasur parasysh dhe rezultatin financiar negativ të saj, si dhe komandimi pa afat i punonjësve rrezikon të ndikojë negativisht në performancën e tyre dhe të punonjësve në varësi të tyre.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqe 38 - 39 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

1.1 Rekomandimi: Administratori i OSHEE SHA dhe Departamenti i Burimeve Njerëzore të marrin masa lidhur me punonjësit që komandohen dhe dërgohen me shërbim jashtë qendrës të punës, brenda vendit, duke e përcaktuar qartë në Rregulloren e Brendshme të rasteve në të cilat punonjësit komandohen me afat deri në tre muaj pa të drejtë përsëritjeje, përfshirë dhe elementët e trajtimit financiar të punonjësve të komanduar, si dhe të realizojnë plotësimin e vendeve aktuale vakante për të shmangur komandimet për periudha mbi tre mujore.

Brenda tremujorit të dytë të vitit 2021

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të rekomandimeve të dërguara subjektit data e njoftimit të raportit të përfundimtar të auditimit. Për zbatimin e rekomandimeve të cilat kanë rezultuar të pazbatuara, të zbatuara pjesërisht dhe në proces të evaduar me vendimin OSHEE SHA, dërguar me shkresën nr.272/16 prot., datë 27/09/2017, rezultoi se subjekti ka hartuar

³ ISA 200-ISSAI 1200 Objektivi i audituesit është të ofrojë siguri të arsyeshme nëse pasqyrat si një e tërë nuk përmbajnë anomali materiale, raste mashtrimi ose gabime, si edhe të raportojë mbi këto pasqyra përta i takon gjetjeve të tij/saj.

programin dhe ka raportuar në KLSH për ecurinë e zbatimit të rekomandimeve, brenda afatit 6 mujor nga e Kryetarit të KLSH nr.56, datë 22.06.2018 “Për zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme, të evaduara në periudhën korrik-shtator 2017”, me shkresën nr.482/20 prot., datë 25.06.2018 është ri-kërkuar zbatimi i tyre dhe në lidhje me to shkalla e realizimit ka qenë si vijon:

- nga 13 masa organizative të rekomanduara, 6 janë zbatuar plotësisht, 1 pjesërisht dhe 6 masa janë në proces zbatimi;
- nga 9 masa për shpërblim dëmi, 1 është zbatuar plotësisht, 7 pjesërisht dhe 1 masë është në proces zbatimi;
- 1 masë për eliminimin e efekteve negative financiare është zbatuar pjesërisht;
- nga 13 masa disiplinore, 10 janë zbatuar plotësisht dhe nuk janë zbatuar 3 masa disiplinore.

Grupi i auditimit edhe pse ka vijuar me kërkesat e vazhdueshme drejtuar shoqërisë, për sa më sipër nuk i është dorëzuar asnjë dokument justifikues apo informacion shkresor në lidhje me shkallën aktuale të realizimit për periudhën objekt auditimi deri në datën 30.06.2020, për zbatimin e rekomandimeve të cilat kanë rezultuar të pazbatuara, të zbatuara pjesërisht dhe në proces, në zbatim të Vendimit të mësipërm të Kryetarit të KLSH. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me nenin 15 shkronja (j) dhe nenin 30 të ligjit nr.154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

Për rekomandimet të cilat kanë rezultuar të pazbatuara grupi i auditimit ka arritur në këtë konkluzion për arsye se informacioni dhe dokumentet e dërguara nga OSHEE SHA me observacionin nr.12149/2, datë 22.12.2020, administruar nga grupi të auditimit në datë 28.12.2020 i përkasin vitit 2018, pra ky informacion nuk është përditësuar me gjendjen aktuale të zbatimit të rekomandimeve në proces, të realizuara pjesërisht dhe të pazbatuara të cilësuar më sipër.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 1 faqe 16-26 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

2.1 Rekomandimi: Këshilli Mbikëqyrës i OSHEE SHA të analizojë dhe të nxjerrë përgjegjësitë për mos realizimin e masave të rekomanduara në auditimin e mëparshëm, si dhe të merren masa për zbatimin dhe realizimin e plotë të rekomandimeve, të cilat kanë rezultuar të pazbatuara, në proces dhe të zbatuara pjesërisht, duke i kushtuar vëmendje të posaçme rekomandimeve të cilat janë në procese gjyqësore.

Brenda tremujorit të dytë të vitit 2021

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i veprimtarisë së Këshillit Mbikëqyrës është konstatuar se:

- Këshilli mbikëqyrës nuk ka zbatuar kërkesat e nenit 18, pika 2 të Statutit për t’u mbledhur të paktën gjashtë herë në vit, për vitin 2018 dhe 2019;
- Gjatë veprimtarisë së tij në periudhën gjashtëmujori i dytë 2017 - 30.06.2020, Këshilli Mbikëqyrës ka marrë 55 vendime qarkulluese ose 39 % e nivelit të vendim-marrjes, për çështje me rëndësi jetike për veprimtarinë e OSHE, në kundërshtim me kuadrin rregullator për funksionimin e tij, pasi vendim-marrja është atribut i mbledhjeve të këtij organi;
- Me vendimin nr.33 datë 14.07.2017 është miratuar shpenzimi për vlerën e kompensimit të pronarit që shpronësohet për realizimin e projektit “Ndërtimi i nënstacionit të TEC Kombinat 110/120 kV, Tiranë, me kosto më të lartë prej 26,674,674 lekë se sa përlllogaritjet sipas legjislacionit shqiptar përkatës, pa u bazuar në legjislacionin përkatës shqiptar, duke sjellë për pasojë shpenzime afër 16 herë më të larta për këtë qëllim;
- Me vendimin qarkullues nr.38, datë 20.12.2018, këshilli mbikëqyrës ka miratuar një shpërblim për 3 anëtarë të komisionit të vlerësimit disiplinor në shumën 120,000 në mënyrë të paligjshme, e cila përbën dëm ekonomik për shoqërinë;

- Vendimi qarkullues nr.1, datë 15.01.2019, për ngritjen dhe funksionimin e një njësie operacionale speciale, si pjesë e strukturës së OSHEE SHA është marrë përpara se të dalë VKM nr. 18, datë 16.01.2019 dhe të hyjë në fuqi, 18.01.2019;

- Vendimi nr. 15, datë 05.06.2019 për miratimin e fillimit të procedurave për dhënin me qira të ambientit me sipërfaqe 30 m², me destinacion njësi shërbimi lokal me adresë Lagja Kushtrimi, zyrat e Drejtorisë Rajonale OSHEE Vlorë për një afat 5-vjeçar, në kundërshtim me VKM nr. 54, datë 5.2.2014, pasi afati i dhënies me qira është një vit.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2 faqe 27-32 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

3.1. Rekomandimi: Këshilli mbikëqyrës të ushtrrojë plotësisht detyrat e tij, duke u mbledhur të paktën 6 herë në vit, si dhe të përfshijë kontrollin mbi librat kontabël, dokumentet dhe aktivet e shoqërisë, si dhe publikimin e raporteve financiare dhe të audituesve të pavarur;

- Të shqyrtojë, analizojë me vëmendje, të debatojë dhe të miratojë me votim në mbledhje çështjet që vihen në rendin e ditës dhe të tjera për diskutim, me qëllim që të konsolidohet ecuria e shoqërisë OSHEE, duke shmangur vendimet qarkulluese.

- Këshilli mbikëqyrës t'i kushtojë vëmendje të veçantë referencës ligjore të raporteve dhe relacioneve në shqyrtim, duke kërkuar dhe asistencën e juristëve të shoqërisë për vendim-marrje të veçanta; të revokojë vendimin qarkullues nr.38, datë 20.12.2018, si dhe të rivendosë në afate vendimin nr. 15, datë 05.06.2019.

Në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi: Gjatë shqyrtimit të ankimimeve për procedurat e prokurimit kundër vendimeve të autoritetit kontraktor është caktuar vetëm një zyrtar për shqyrtimin e tyre, gjë që nuk është në përputhje të plotë me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 78, pika 6, germa “a”.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2 faqe 32-33 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

4.1. Rekomandimi: Administratori i shoqërisë të marrë masa për caktimin e komisionit të shqyrtimit të ankimimeve ndaj autoritetit kontraktor për çështje të vlerësimit të ofertave me përbërje nga tre persona, ku të paktën njëri të jetë ekspert i fushës.

Në vijimësi

5-Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i planifikimit dhe realizimit të programi ekonomik u konstatua se për periudhën objekt auditimi është hartuar me vonesë nga Departamenti Ekonomik si pasojë e vonesave të krijuara nga çdo Drejtori dhe Divizion dhe për rrjedhojë ka sjellë vonesë miratimi nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Zhvillimit Ekonomik, Turizmit, Tregtisë dhe Sipërmarrjes nr. 394, datë 21.08.2014 “Mbi programet e zhvillimit ekonomik të shoqërive tregtare me kapital tërësisht shtetëror”, kreu III, pika 2, pasi nga ana e drejtorisë së shoqërisë praktika e plotë e projekt-programit nuk është përcjellë për miratim ministrisë përkatëse brenda datës 01 nëntor të çdo viti.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 3 faqe 34-37 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

5.1 Rekomandimi: Departamenti Ekonomik të marrë masa për bashkërendimin e punës në kohë reale me të gjithë departamentet dhe divizionet e tjerë në mënyrë që të bëhet i mundur hartimi dhe raportimi i programit ekonomik sipas afateve ligjore.

Vazhdimisht

6-Gjetje nga auditimi: Nga auditimi planifikimit dhe realizimit të buxhetit në llogaritë e arkëtueshme u konstatua se nga ana e OSHEE SHA për çdo vit llogaritë e arkëtueshme zhvlerësohen sipas metodologjisë së re të zhvlerësimit të kërkesave tregtare për arkëtim të raportuar nga audituesi ligjor B. T. A. SHPK në raportin e miratuar me Vendim të Këshillit Mbikëqyrës nr. 39 datë 20.07.2017. Ky veprim është në kundërshtim me ligjin nr. 43/2015

“Për sektorin e energjisë elektrike” neni 80, Kontrata e furnizimit me energji elektrike, neni 82 -Të drejtat e furnizuesit, përveç të drejtave të përcaktuara në kontratë, neni 84 dhe neni 92, duke sjellë për pasojë pasaktësi në pasqyrimin e bilancit energjetik dhe ekonomik të shoqërisë. (Më hollësisht trajtuar në pikën 3 faqe 34-37 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

6.1 Rekomandimi: Departamenti Ekonomik të marrë masa për rakordimin e detyrimeve me Departamentin e Borxhit dhe matjen e saktë të llogarive të arkëtueshme duke bashkërenduar punën për arkëtimin e tyre sipas afateve kohore të përcaktuara në ligj, si dhe të hartojë relacione shpjeguese për llogaritë e arkëtueshme neto nga klientët, metodën e zhvlerësimit të ndjekur çdo vit dhe përpjekjet e kryera nga ana e shoqërisë për arkëtimin e detyrimeve.

Vazhdimisht

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se struktura organizative OSHEE SHA ka ndryshuar çdo vit në periudhën 2018-2020: në vitin 2017 ka nisur procedura e ndarjes së shoqërisë, si dhe është krijuar Sektori i Teknologjive dhe Aseteve të Automatizuara, në varësi të Departamentit të Zhvillimit dhe Menaxhimit të Aseteve, në Divizionin e Shpërndarjes; në 2018, është miratuar struktura e Departamentit të Zhvillimit të Biznesit, janë krijuar tre shoqëri të kontrolluara nga OSHEE SHA (përfshirë licencat e operimit), si dhe Njësia për koordinimin e ankesë/kërkesave; në vitin 2020 është miratuar struktura organizative e OSHEE Group SHA (Shoqëria mëmë)”, me departamentet, sektorët dhe njësitë e strukturës organizative, por nuk janë miratuar sa punonjës do të ketë çdo departament/sector /njësi e shoqërisë.

Veprimet e mësipërme janë kryer me vonesë nga përcaktimet në vendimin e Entit Rregullator të Energjisë nr.798/2, datë 20.12.2018, pasi periudha tranzitore duhej të përfundonte brenda vitit 2019, si dhe në strukturën dhe përbërjen e saj, duhej të vendoseshin edhe numri i punonjësve.

Veç kësaj, mungojnë kritere të qarta për diferencimin e punonjësve në grupe sipas klasave nga 1 më i ulëti te 4 më i larti, duke ju lënë në dorë drejtuesve në bashkëpunim me Drejtorinë e Burimeve Njerëzore (duke ruajtur fondin e pagave), sipas aftësive dhe përgjegjësive, detyrave dhe shkallës së vështirësisë në kryerjen e tyre, si dhe volumit të punës që punonjësit kanë. Gjithashtu, rezulton se nivelet e pagave për vitet 2017-2020, nuk janë miratuar nga Këshilli mbikëqyrës, brenda kufirit minimal e maksimal të pagës të caktuar nga Këshilli i Ministrave, në varësi të mundësive financiare të OSHEE SHA.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqe 38-39 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

7.1 Rekomandime: Nga Këshilli Mbikëqyrës dhe Administratori i shoqërisë OSHEE SHA të merren masa të menjëhershme për hartimin dhe miratimin e plotë të strukturës organizative, përcaktimin e numrit të nevojshëm të punonjësve për çdo departamentet, sektorët e njësi; si dhe përcaktimin e qartë të kritereve të cilat diferencojnë klasat e pagave për çdo pozicion.

Menjëherë

8. Gjetje nga auditimi: Në vitin 2017, numri mesatar faktik i punonjësve në OSHEE SHA ka qenë 6423, punonjës dhe fondi total i realizuar për pagat në vlerën 4,912,548,844 lekë.

Sipas programit ekonomik për vitin **2017**, numri mesatar i punonjësve ka qenë programuar 6731 punonjës gjithsej, ndërsa sipas statistikave rezulton se numri mesatar i të punësuarve në të vitit 2017 është realizuar 6423 punonjës. Fondi i pagave ka qenë 2,952,232,694 lekë, pra 69,864,262 lekë më pak se programi.

Sipas programit ekonomik për vitin **2018**, numri mesatar i punonjësve ka qenë programuar 6331 punonjës gjithsej, ndërsa sipas statistikave rezulton se numri mesatar i të punësuarve në të vitit 2018 është realizuar 6296 punonjës. Fondi i pagave ka qenë 4,912,548,844 lekë, pra 366,617,031 lekë më pak se programi.

Sipas programit ekonomik për vitin **2019**, numri mesatar i punonjësve ka qenë programuar 6331 punonjës gjithsej, ndërsa sipas statistikave rezultoi se numri mesatar i të punësuarve në të vitit 2019 është realizuar 6298 punonjës. Fondi i pagave ka qenë 4,974,112,431 lekë, pra 169,884,567 lekë më pak se programi.

Nga grupi i auditimit konstatohet se planifikimi bëhet me rezerva çdo vit, si dhe nuk është argumentuar dhe planifikuar saktë si numri i fuqisë punëtore ashtu edhe fondi i pagave.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqe 40-42 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

8.1 Rekomandime: Nga Administratori i shoqërisë dhe Departamenti i Burimeve Njerëzore të merren masa për planifikimin e saktë sipas ecurisë në vite të fuqisë punëtore, nevojave të identifikuar nga çdo sektor, si dhe plotësimi e nevojave për punonjës të shoqërisë referuar parashikimeve të programit ekonomik.

Në vazhdimësi

9. Gjetje nga auditimi: Për periudhën objekt auditimi konstatohet se në Drejtorinë e Përgjithshme të OSHEE SHA:

- Nuk është hartuar Rregullorja e Brendshme e ndryshuar, megjithëse kanë hartuar dhe miratuar “Procedura e lëvizjeve të stafit”, “Kodi i sjelljes”, “Procedura e rekrutimit” dhe “Udhëzimet operative në sektorin e planifikimeve, trajnimeve dhe vlerësimet e performancës”;

- Megjithëse “Procedura e rekrutimit” është hartuar dhe miratuar, nuk është bërë për asnjë rast shpallja e vendeve vakante dhe as intervistimi apo testimi i kandidatëve. Për mënyrën e përzgjedhjes së kandidatëve për punë, nga Burimet Njerëzore nuk ka informacion apo gjurmë si janë kryer këto procedura, sepse nuk ka të dokumentuar hapat që duhet të ndiqen për rekrutimin e punonjësve të rinj;

- Në total janë dhënë 70 masa disiplinore, në Drejtorinë e Përgjithshme të OSHEE SHA, nga të cilat 46 “Vërejtje me shkrim” dhe 24 masa “Vërejtje me shkrim, paralajmërim për largim nga puna”. Janë audituar 30 nga këto procedura, pra 42%. Nga auditimi i procedurës së dhënies së masave disiplinore konstatohet se nuk ka procedura transparente, dhe nuk ka komision apelimi. Në rastet e apelimit të dhënies të masave, rishikimi bëhet nga drejtoria e cila ka dhënë masën.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqe 43-45 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

9.1 Rekomandimi: Departamenti i Burimeve Njerëzore, të marrë masa për ndjekjen me përgjegjësi të procedurave të rekrutimit të punonjësve të rinj duke u bazuar në “Procedura e rekrutimit”, dhe hartimi dhe miratimi i rregullores së brendshme të shoqërisë OSHEE SHA.

9.2 Rekomandimi: Nga Departamenti i Burimeve Njerëzore, të merren masa për ndjekjen me përgjegjësi dhe transparencë të procedurave të dhënies të masave disiplinore, si dhe ngritjen e komisionit të apelimit lidhur me masat disiplinore në shoqërinë OSHEE SHA.

Në vazhdimësi

10. Gjetje nga auditimi: Në verifikimet e pagesave me bankë u konstatua se shoqëria pagesat e energjisë së importuar i kryen kryesisht në Euro. Procedura e blerjes së valutës kryhet duke bërë një vlerësim të kurseve të këmbimit që bankat e nivelit të dytë ofrojnë në faqet web të tyre, dhe i kërkohet më pas ofertë bankës C., e cila nga rastet e verifikuara deri tani e ka pasur më të ulët se kurset e këmbimit të deklaruara nga bankat e tjera në faqet web.

Duke qenë kurset e këmbimit që bankat e nivelit të dytë publikojnë në faqet web janë për shumën të vogla, përgjithësisht nën 1,000 euro, dhe se OSHEE këmben vlera në miliona euro, oferta që mund të ofrojnë bankat nëse u bëhet kërkesë zyrtare mund të ndryshojë me leverdi ekonomike.

Nga Drejtoria Ekonomike nuk janë kryer procedurat e marrjes së ofertave nga bankat e nivelit të dytë për të përcaktuar ofertën më të leverdishme ekonomike.

- Nga verifikimi i pagesave të furnitorëve u konstatua se nga Departamenti Ekonomik dhe i Financës nuk është ngritur një sistem i monitorimit të afateve të skadencave të detyrimeve të pagueshme, për të garantuar pagesën e të gjithë kreditorëve në kohë, si dhe për të dokumentuar që pagesat kryhen sipas skadencave kronologjike. Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, nenet 1, 12, e 16, pika 2.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 5 faqe 45-46 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

10.1 Rekomandime: Nga Departamenti Ekonomik dhe i Financës të merren masa për hartimin dhe kryerjen e procedurave të blerjes së valutave të huaja, që të kenë një gjithë përfshirje të bankave të nivelit të dytë, që operojnë në tregun kombëtar duke reflektuar parimet e ekonomicitetit dhe konkurrencës.

10.2 Rekomandime: Nga Departamenti Ekonomik dhe i Financës të merren masa për hartimin e një sistemi të monitorimit të afateve të skadencave të detyrimeve të pagueshme, për të garantuar pagesën e të gjithë kreditorëve në kohë, si dhe gjurmën e auditimit.

Në vazhdimësi

11. Gjetje nga auditimi: Në procedurat e prokurimit “Zhdoganimi i praktikave të OSHEE-së”, u konstatua se në vitin 2017 janë prokuruar vlerat 735,000 lekë, për vitin 2018 janë 570,000 lekë dhe për vitin 2019 në vlerën 565,000 lekë, të cilat kanë të bëjnë me blerjen e energjisë në tregun e jashtëm. Sasia e blerjeve të energjisë si dhe praktikat doganore që kanë lidhje me to, janë të pa parashikueshme, pra duke e vështirësuar procesin e llogaritjes së vlerës së fondit limit. Në këtë situatë do të ishte e përshtatshme përdorimi i procedurës së “Marrëveshjes kuadër”. Veprimet sa më sipër janë në vijimësi të nenit 43, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 5 faqe 46-47 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

11.1 Rekomandimi: Nga Autoriteti Kontraktor të merren masa që në të ardhmen, shoqëria të kryejë prokurimin e shërbimit të zhdoganimit të praktikave doganore, duke përdorur marrëveshjen kuadër, për një përdorim sa më me efektivitet të fondeve të saj.

Në vazhdimësi

12. Gjetje nga auditimi: Në procedurën e prokurimit me objekt “Blerje karta SIM për nevoja të OSHEE SHA” 2018, u konstatua se objekti i procedurës ishte i ndryshëm me natyrën e shërbimit që kërkohet nga Drejtoria e Teknologjisë dhe Informacionit.

Nga komisioni i blerjeve me vlera të vogla, nuk është përcaktuar qartë dhe saktë objekti i blerjes pasi kërkohen 800 karta SIM, por në thelb kërkohet shërbim interneti.

Në specifikimet teknike kërkohet mbulimi me internet sipas parametrave të kërkuar por pa e saktësuar se cili autoritet certifikues do të japë vërtetimet përkatëse për sa më sipër.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin nr. 9643, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 23 dhe me nenin 40, pika 3 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 të ndryshuar.

- Më datë 15.08.2018, megjithëse komisioni e gjykoi të përshtatshëm si fitues të procedurës, oferta e OE me karta SIM Vodafone, 800 copë, tarifa fikse mujore për SIM 600 lekë, me 1 GB internet për SIM, APN private, njësia pas tejkalimit të sasisë (pool) totale është 1 GB dhe kushton 600 lekë me TVSH, oferta e OE është e ndryshme nga ftesa për ofertë e komisionit i cili ka kërkuar karta SIM.

Në procesin e marrjes në dorëzim punonjësi i ngarkuar T. K., ka mbajtur dokumentin për konfirmimin e shërbimit më datë 15.08.2018, në një kohë që fatura e OE V. është lëshuar më datë 11.10.2018 dhe ishte për vlerën e shërbimit të VPN-së në shumën 400,000 lekë pa TVSH, veprime në kundërshtim me pikat 35 dhe 45 të Udhëzimit nr.30, datë 27.11.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar. Mos respektimi dhe zbatimi

me korrektësi i procedurave të blerjeve të mallrave ose shpenzimeve sjell në rritjen e riskut të keqpërdorimit të burimeve financiare të shoqërisë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 5 faqe 48-49 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

12.1 Rekomandimi: Nga titullari i Autoritetit Kontraktor të merren masat që në të ardhmen gjatë zhvillimit të procedurave të blerjeve me vlera të vogla dhe marrjes në dorëzim të mallrave apo shërbimeve, të kryhet në kohë dhe me përgjegjshmëri e profesionalizëm zbatimi i hapave përkatës.

Në vazhdimësi

13. Gjetje nga auditimi: Në auditimin e procedurës me objekt prokurimi “Suporti dhe mirëmbajtja e sistemit Call-Center”, 2019, u konstatua se në kontratën me vlerë 936,000 lekë me TVSH, për një periudhë 12 mujore, lidhur me OE fitues “C. P.”, SHPK, datë 02.08.2019, me nr. 15913/4 Prot., kushtet e veçanta neni 8, pagesa paraprake cilësohet: “AK do ti paguajë OE vlerën prej 936,000 lekë, për shërbimin që ofron menjëherë pas nënshkrimit të kësaj kontrate”. Operatori ekonomik ka kryer sigurimin e kontratës në vlerën 93,000 lekë. Pra AK, ka pranuar në kontratë të parapaguajë një shërbim i cili mund dhe të mos ofrohej nga OE. Veprimi sa më sipër është në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 8.7.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, neni 2 dhe të nenit 13.

Parapagimi i shërbimit për të gjithë periudhën, duke vlerësuar se sigurimi i kontratës ishte në vlerën 10 %, të saj, ka shtuar riskun për keqpërdorimin e burimeve financiare të shoqërisë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 5 faqe 43-47 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

13.1 Rekomandimi: Nga titullari i AK të merren masa që në të ardhmen, formalizimi i marrëdhënieve kontraktuale për blerjen e mallrave ose shërbimeve, të kryhet duke reflektuar parimet e menaxhimit të riskut, lidhur me identifikimin, vlerësimin dhe kontrollin mbi ato ngjarje apo situata të mundshme, që kanë efekt të dëmshëm për përmbushjen e objektivave të njësisë publike.

Në vazhdimësi

14. Gjetje nga auditimi: Nga verifikimi i procedurës “Blerje bileta avioni për linjën ajrore Tiranë-Mynih e kthim”, 2019, u konstatua se OE fitues në objektin e aktivitetit kishte: “Shërbime në fushën e turizmit si udhëtime brenda dhe jashtë vendit.”, por pa e cilësuar transportin ajror ndërkombëtar si dhe i mungonte licenca XIII.1.A “Agjenci Udhëtimi” e cila konsultohet në regjistrin e QKB-së.

Ky veprim është në kundërshtim me Udhëzimin nr. 4 datë 09.01.2018, “Mbi përdorimin e sistemit dinamik për blerjen e biletave të transportit ajror ndërkombëtar dhe zhvillimin me mjete elektronike”, pika 6.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 5 faqe 49-50 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

15. Gjetje nga auditimi: Në 46 raste në urdhrin e shërbimit brenda vendit në përcaktimin e qëllimit të kryerjes së shërbimit ishte përshtetja e përgjithshme “Arsye pune”, pa u detajuar specifikimet e shërbimit.

Në 36 formularë të kërkesave për shërbim mungonin të shpjeguar qartë dhe me detaje qëllimi i udhëtimit dhe plani i punës.

Në 82 procedura të audituara ishte specifikuar vetëm data e nisjes, por mungonte data e përfundimit të shërbimit.

Në 6 procedura të audituara të muajit dhjetor 2019, të punonjësve në urdhër shërbimet e dhëna nga drejtori i DRM, janë specifikuar vetëm datat e nisjes, vendet ku do të shkohet me shërbim, dhe qëllimi i kryerjes së shërbimit. Në asnjë nga këto urdhër shërbime nuk janë përcaktuar saktë vendi dhe data e kryerjes së shërbimit, si dhe qëllimi është i përgjithshëm dhe jo i shoqëruar me fiderat përkatës që kanë humbjet më të mëdha, abonentët debitor, zonat se ku ndodhen etj. Nga verifikimi i pasqyrave të shërbimeve të këtyre punonjësve u konstatua janë

kthyer në ora 18.00 nga Kukësi në Tiranë, dhe po këtë ditë janë nisur nga Tirana në Shkodër. Arsyet se përse grupi u kthye në Tiranë dhe më pas vazhdoi për në Shkodër nuk janë të përcaktuara në urdhër shërbim. Gjithashtu punonjësit K. T., S. M., D. H., K. R. dhe pse në urdhër shërbim kanë pasur si datë nisje datë 31.12.2019 nga pasqyra e shërbimeve dhe faturat tatimore të fjetjes në hotel rezulton se janë nisur më datë 30.12.2019.

Të gjitha këto parregullsi janë në kundërshtim me nenin 4, pika 19 dhe neni 16, pikat 2.3 të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, i ndryshuar. Mos respektimi, dhe dokumentimi me korrektësi i procedurave të rimbursimit të shpenzimeve për dieta sjell në rritjen e riskut të keqpërdorimit të burimeve financiare të shoqërisë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 5 faqe 50 -51 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

16.Gjetje nga auditimi: Në procesin e dokumentimit të shpenzimeve për karburant, në Drejtorinë Rajonale Tiranë, u konstatua se në 26 raste në fletët e udhëtimit nuk është shënuar emri i personit që ka përdorur makinën, si dhe fletët e udhëtimit nuk janë kontrolluar dhe firmosur nga personi i autorizuar për këtë procedurë.

Këto veprime janë në kundërshtim me pikat 35, 45 të Udhëzimit nr.30, datë 27.11.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar dhe me Procedurat Operacionale të Menaxhimit të Mjeteve Motorike, (moduli i fletës së udhëtimit), autorizuar nga Administratori i shoqërisë më datë 06.03.2015. Mos respektimi, dhe dokumentimi me korrektësi i procedurave të shpenzimeve për karburant sjell në rritjen e riskut të keqpërdorimit të burimeve financiare të shoqërisë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 5 faqe 51-52 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

14-16.1 Rekomandimi: Departamenti Ekonomik dhe i Financës si dhe Departamentet e tjera duhet të marrin masa për rishikimin e procedurave të rimbursimit të shpenzimeve për dieta me qëllim që të jenë efektive, dhe të shërbejnë për pasqyrimin e gjurmës së auditimit, si dhe të forcojnë kontrollin për disiplinimin e shpenzimeve të karburantit.

Brenda tremujorit të dytë 2021

17. Gjetje nga auditimi: Shoqëria nuk ka kryer inventarizimet fizike të aktiveve afatgjata për vitet 2017 dhe 2018, duke mos kryer verifikimin e ekzistencës fizike si dhe vlerësimin e gjendjes së tyre.

Shoqëria nuk ka plotësuar regjistrin e aktiveve që ka në pronësi apo posedim, me kërkesat minimale që duhet të përmbajë ky regjistër. Ekzistenca dhe gjendja në të cilën ndodhen aktivet fizike është një pjesë e rëndësishme në vlerësimin e riskut për arritjen e objektivave të shoqërisë dhe vazhdimësinë e saj. Mos plotësimi i regjistrit të aktiveve sjell risk i lartë për shpërdorime materiale të pasurisë së shoqërisë, si humbje, vjedhje, shkatërrime dhe mos përditësim i aktiveve që ka në dispozicion.

Këto veprime janë bërë në kundërshtim me ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004, i ndryshuar, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, neni 7, Inventari i aktiveve dhe detyrimeve, dhe pikat 30, 73 e 74 Inventarizimi i aktiveve, si dhe të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” të ndryshuar.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqe 54-55 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

17.1 Rekomandimi: Departamenti Ekonomik dhe i Financës të marrë masa për kryerjen e inventarizimeve vjetore të aktiveve fizike të shoqërisë, si dhe për plotësimin e regjistrit të aktiveve që shoqëria zotëron me të gjitha kërkesat e formatit të aprovuar për të ulur riskun e shpërdorimeve materiale të pasurisë së shoqërisë dhe mirë menaxhimin e tyre.

Brenda tremujorit të dytë 2021

18. Gjetje nga auditimi: Shoqëria nuk ka përfunduar procesin e kalimit të pronësisë nga Inventari i pronave të paluajtshme shtetërore, duke rrezikuar humbjet dhe mirëmbajtjen e këtyre asetëve. Këto veprime janë në kundërshtim me VKM nr. 1108, datë 30.07.2008 “Për

miratimin e listës së Inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore, të cilat kalojnë në pronësi të Operatorit të Sistemit të Shpërndarjes SHA”, pikat 1, 2 dhe 3, për regjistrimin e pasurive në zbatim të ligjit nr. 33, datë 21.3.2012 “Për regjistrimin e pasurive të paluajtshme”, i ndryshuar, neni 45. Mos përfundimi i këtij procesi rrit riskun, që objektet që nuk kanë të përfunduar procesin mund të tjetërsohen nga palë të treta.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqe 55 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

18.1 Rekomandimi: Administratori i shoqërisë të marrë masa që të ndiqet me përgjegjshmëri dhe të përshpejtojë përfundimin e procesit të kalimit të pronësisë nga Inventari i pronave të paluajtshme shtetërore, në shoqërinë OSHEE SHA.

Brenda gjashtëmujorit të parë të vitit 2021

19. Gjetje nga auditimi: Depozitimi në sistemin tatimor i pasqyrave financiare të shoqërisë është kryer jashtë afatit ligjor në kundërshtim me ligjin nr. 8438, datë 28.12.1998, “Për tatimin mbi të ardhurat” i ndryshuar, neni 29. Vonesat në hartimin, aprovimin dhe depozitimin kanë pasojë në vlerësimin e gjendjes financiare të shoqërisë, vlerësimin e performancës ekonomike, si dhe për vendim-marrjet e palëve të interesuara.

- Aprovimi nga asambleja e ortakëve është kryer jashtë afatit të caktuar nga ligji nr. 8483 datë 28.12.1998, i ndryshuar “Për tatimin mbi të ardhurat”, neni 33/1.

- Më datë 31.01.20119, me numrin e çështjes CN-085852-01-19, nga shoqëria është kryer depozitimi i pasqyrave financiare të periudhës 2017, në Qendrën Kombëtare të Biznesit, në regjistrin e shoqërive tregtare. Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 8438, datë 28.12.1998, “Për tatimin mbi të ardhurat” i ndryshuar, neni 29, Deklarimi tatimor dhe llogaritja përfundimtare e detyrimit. Depozitimi jashtë afateve ligjore është në kundërshtim edhe me ligjin nr. 9723, datë 3.5.2007 “Për regjistrimin e biznesit”, i ndryshuar, neni 43, Regjistrimet e tjera të detyrueshme dhe neni 46.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqe 56-57 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

19.1 Rekomandimi: Nga Departamenti Ekonomik dhe i Financës të merren masa që në të ardhmen, pasqyrat financiare të hartohen, të depozitohen, të aprovohen brenda afateve ligjore, duke mundësuar vlerësimin e gjendjes financiare të shoqërisë, vlerësimin e performancës ekonomike lidhur me vendim-marrjet që duhet të marrin palët e interesuara, si asambleja e ortakëve, institute kredi dhënie etj.

Sipas afateve ligjore përkatëse

20. Gjetje nga auditimi: Në pasqyrat financiare të shoqërisë ekziston një mospërputhje e llogarive të arkëtueshme midis sistemit faturimit & arkëtimit dhe të pozicionit financiar “Të arkëtueshme” (kontabilitetit) për gjendjen e klientëve më 31 dhjetor 2017. Mospërputhja midis sistemit “SAP” dhe sistemit faturimit, arkëtimit dhe kontabilitetit më 31.12.2017 arrijnë në vlerën 1,169,392 mijë lekë, kundrejt 1,287,749 mijë lekë që rezultonte kjo mospërputhje më 31.12.2016, me pasojë në pasqyrimin e saktë të gjendjes së klientëve.

- Shoqëria OSHEE SHA rezulton me gjendje negative të kapitalit aksioner për (33,212,472) mijë lekë, i cili ka ardhur kryesisht nga humbjet e akumuluar në vitet e kaluara, ku në fund të vitit 2017 rezultojnë (69,292,022) mijë lekë.

Këto veprime janë në kundërshtim me nenin 11 të ligjit nr. 25/2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqe 57 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

20.1 Rekomandimi: Nga Drejtoria Ekonomike dhe e Financës në bashkëpunim me drejtoritë e tjera, të merren masa për verifikimin dhe saktësimin e diferencave të llogarive të arkëtueshme klientë që janë ndërmjet sistemit të mbajtjes së kontabilitetit dhe sistemit të faturimit.

Brenda tremujorit të dytë të vitit 2021

21. Gjetje nga auditimi: OSHEE SHA ka njohur të ardhura nga penaltitetet ndaj KESH SHA si rezultat i mos respektimit të kontratës në vlerën prej **5,543,701 mijë lekë** me faturën nr. 4, datë 31.03.2018. Nga KESH SHA, me shkresën nr. 2260/1 datë 02.05.2018, kjo faturë nuk është pranuar, me argumentin se furnizimi me energji nuk është realizuar për arsye të kushteve të thata klimatike, pra për arsye madhore e përcaktuara kjo dhe në kontratë.

Diferenca që vjen nga deklarimi si e ardhur e kësaj fature në rezultatit e vitit 2017 sjell efektet që shoqëria ka pasur si rezultat financiar fitim të periudhës në vlerën 3,422,482 mijë lekë para tatimit mbi fitimin dhe 1,566,726 mijë lekë pas taksave, kur në zbatim të Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit nuk duhej ta përfshinte si të ardhur vlerën 5,543,701 mijë lekë, duke pasur rezultatit në vlerën 2,121,219 mijë lekë humbje.

Veprimi i mësipërm ka ndryshuar rezultatit e shoqërisë nga humbje duke u paraqitur me fitim të vitit ushtrimor. Pra, vlera 5,543,701 mijë lekë përbën mbi 10 % të vlerës së të ardhurave totale të OSHEE-së për vitin 2017 e cila është 53,542,863 mijë lekë, pra është një vlerë materiale në raport me të ardhurat e shoqërisë.

Lidhur me këtë çështje ka pasur komunikim shkresor midis Administratorit të OSHEE-së, me KESH SHA, MIE dhe Entit Rregullator të Energjisë. Me vendimin nr. 9687/4 datë 20.12.2018, ish-Ministri i MIE, në cilësinë e aksionerit të vetëm të shoqërisë KESH, ka vendosur për njohjen e faturës dhe ka urdhëruar administratorin për aplikimin e vendimit.

Veprimet më sipër janë në kundërshtim me ligjin Nr.9228, d/atë 29.4.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare parimet dhe përbërësit e pasqyrave financiare”, neni 9, janë në kundërshtim me Kuadrin Konceptual për Raportimin Financiar, KC12, KC14, pjesa për paraqitjen besnike, janë në kundërshtim me ligjin nr.9901 datë 14.04.2008 “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare”, i ndryshuar, kreu II, neni 167.

Këto veprime, gjithashtu janë në kundërshtim me nenin 5, të VKM nr. 244, datë 30.3.2016, “Për miratimin e kushteve për vendosjen e detyrimit të shërbimit publik, që do të zbatohen ndaj të licencuarve në sektorin e energjisë elektrike, të cilët ushtrojnë aktivitetin e prodhimit, transmetimit, shpërndarjes dhe furnizimit me energji elektrike”.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqe 57-60 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

21.1 Rekomandimi: Drejtimi i shoqërisë në bashkëpunim me MIE, duhet të marrë masa që në të ardhmen, përgatitja dhe hartimi i pasqyrave financiare të kryhet me përgjegjshmëri, vërtetësi e në afatet përkatëse, sipas kërkesave të Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit, duke pasqyruar situatën financiare dhe performancën ekonomike, për disponimin e informacioneve palëve të interesuara në kohë, për vendim-marrjet përkatëse.

Brenda tremujorit të dytë të vitit 2021

22. Gjetje nga auditimi: Për vitin 2017 janë përllogaritur shpenzime amortizimi në vlerën 2,528,909,000 lekë. Në shënimet shpjeguese nga drejtimi i shoqërisë nuk janë paraqitur informacione sqaruese lidhur me vlerësimet dhe arsyet e përcaktimit të jetës së dobishme të AAM-ve, pra për normat e amortizimit të aplikuar në pasqyrat financiare të periudhës ushtrimore në kundërshtim me pikën 75 të Standardit Ndërkombëtar të Kontabilitetit 16, Aktivitet Afatgjatë Materiale (toka, ndërtesa, makineri e pajisje).

- Në lidhje me përllogaritjen e shpenzimeve të amortizimit, shoqëria përdor norma menaxheriale si dhe normat fiskale, duke paraqitur diferencën në shpenzimet e pazbritshme, të rezultatit të periudhës ushtrimore. Normat menaxheriale dhe ato fiskale të përdorura kanë mbetur të pandryshuara nga periudha e ish CEZ. Jetëgjatësia e aktiveve është rishikuar nga vlerësimi i kryer nga grupi i ekspertëve vlerësues dhe kontabël, që me urdhrin nr. 1460, datë 20.02.2015. Nga shqyrtimi i normave menaxheriale dhe atyre fiskale në rastin e klasës VE1, automjete autovetura është vendosur jeta e dobishme e asetit në 4 vjet. Nga verifikimet u konstatua se në periudhën 2016, ishin blerë 11 Makina elektrike tip "Golf" (autovetura), me

vlerë totale 50,024,700 lekë me afat amortizimi në 4 vjet. Vendosja e jetës së dobishme nuk është e justifikuar dhe e argumentuar me materiale shpjeguese ose manualët përkatëse.

Duke mos përdorur norma menaxheriale të mirëargumentuara nga specialistët përkatës dhe duke mos e përcaktuar me fleksibilitet jetëgjatësinë e aktiveve, duke vlerësuar dhe zhvillimin e teknologjisë, shoqëria rrezikon të mos kryej me sukses planifikimin në avancë për zëvendësimin e aktiveve që janë në përfundim të ciklit të jetës së tyre. Këto veprime janë në kundërshtim me pikën 23, shkronja d, e Udhëzimit nr. 30, datë 27.11.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, si dhe në kundërshtim me pikën 75 të SNK 16, Aktivitet Afatgjata Materiale (toka, ndërtesa, makineri e pajisje).

(Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqe 60-61 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

22.1 Rekomandimi: Nga drejtimi i shoqërisë të merren masa për vlerësimin e jetëgjatësisë së aktiveve, duke përdorur fleksibilitet dhe relacione të mirë argumentuara nga specialistët përkatës, për klasa specifike të aktiveve dhe jo të përgjithshme, për planifikimin në kohë të zëvendësimit të aktiveve që janë në përfundim të ciklit të jetës së tyre.

Brenda tremujorit të dytë 2021

23. Gjetje nga auditimi: Në opinionin e dhënë nga audituesit e pasqyrave financiare, në raportet auditimit dhe/apo letrat e rekomandimit për drejtimin, konstatohet se audituesit e pasqyrave financiare ndër vite, kanë kryer auditimin e tyre në zbatim të SNA 200 “Objektivat e përgjithshëm të audituesit të pavarur në kryerjen e një auditimi, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit”, por nuk janë shprehur për zbatimin e ligjshmërisë dhe përputhshmërisë në përputhje me SNA 250 “Mbajtja parasysh e ligjeve dhe rregullave në një auditim të pasqyrave financiare”, pikat 2-3.

Mos pajtueshmëria me ligjet dhe rregullat mund të rezultojë në dënimin me gjoba, hapjen e çështjeve gjyqësore apo në pasoja të tjera, të cilat mund të kenë një efekt material në pasqyrat financiare.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqe 61-62 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

23.1 Rekomandimi: Administratori i Shoqërisë dhe Departamenti Ekonomik dhe i Financës të marrin masa që në të ardhmen, audituesit ligjorë në auditimin e pasqyrave financiare të shoqërisë, të mbajnë në konsideratë dhe SNA 250 “Mbajtja parasysh e ligjeve dhe rregullave në një auditim të Pasqyrave Financiare

Në vijimësi

24. Gjetje nga auditimi: Shoqëria nuk ka shqyrtuar në fund të periudhës ushtrimore vlerën e mbetur dhe jetën e dobishme të AAM-ve me vlera materiale të cilat ndikojnë në rezultatin e shoqërisë, veprime në kundërshtim me pikën 51, të SNK 16.

- Gjatë investimeve të ndryshme në linja të reja, dhe impiante, nga shoqëria nuk janë evidentuar linjat e vjetra të cilat kanë dalë jashtë përdorimit për të kontabilizuar shpenzimin për vlerën kontabël të mbetur si dhe për të vepruar sipas Udhëzimit nr. 30, për vlerësimin e tyre, pika 103.

Mos shqyrtimi dhe vlerësimi i vlerës së mbetur dhe jetës së dobishme të AAM-ve si dhe mos evidentimi i linjave të vjetra të dala jashtë përdorimit, ka si pasojë mos pasjen e saktë dhe objektive të situatës së Aktiveve Afatgjata Materiale, si dhe planifikimit të investimeve për periudhat e ardhshme.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqe 62-63 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

24.1 Rekomandimi: Nga Drejtoria Ekonomike dhe e Financës në bashkëpunim me drejtoritë e tjera, të merren masa për shqyrtimin e vlerës së mbetur dhe jetës së dobishme të AAM-ve me vlera materiale të linjave të vjetra të cilat kanë dalë jashtë përdorimit për të kontabilizuar shpenzimin për vlerën kontabël të mbetur, të cilat ndikojnë në rezultatin e shoqërisë dhe evidentimin e tyre.

Brenda tremujorit të dytë 2021

25. Gjetje nga auditimi: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të mbajtur për inventarët e datës 31.12.2019 u konstatua se shoqëria ka gjendje 4069 pjesë materiale e artikuj të ndryshëm, të vlerësuar si jashtë përdorimit me vlerë kontabël të mbetur 179,436,025 lekë.

Nga administratori i shoqërisë janë iniciuar procedurat për nxjerrjen jashtë përdorimit pas vlerësimit të komisioneve të ngritura. Më datë 04.06.2018, eksperti i vlerësimit i caktuar nga MIE, ka dorëzuar raportin e vlerësimit, për shkarkimin nga librat kontabël vlerën e inventarit prej 179,436,025 lekë, dhe më datë 18.10.2018, me vendimin nr. 29, Këshilli Mbikëqyrës ka aprovuar raportin si dhe ka miratuar vlerën e inventarit 108,784,007 lekë të vlerësuar për tu shitur si skrap, sasinë 495,137 kg në vlerën 30,956,459 lekë, si dhe miratimin e vlerës së inventarit 70,593,018 lekë për tu asgjësuar.

Bazuar në relacionin e administratorit të shoqërisë për shtyrjen e afatit të ekspertes Edlira Tirana për rivlerësimin e artikujve të miratuar për t'u shitur si skrap, pasi e ka aprovuar Këshilli Mbikëqyrës, me shkresën nr. 16029/8 Prot., datë 09.08.2019, i ka përcjellë për miratim aksionerit, MIE, vendimin nr. 23, datë 25.07.2019.

Me shkresën nr. 8472/1 Prot., datë 15.11.2019, aksioneri i shoqërisë e ka konsideruar të mbyllur misionin e ekspertit vlerësues dhe kontratën e lidhur me të dhe i kërkohet OSHEE, për zhvillimin e procedurës së ankandit publik për sasinë e materialeve skrap.

Shoqëria deri në përfundim të datës së auditimit, nuk ka iniciuar procedurat për hapjen e ankandit publik, duke shkaktuar rritje të kostove për mbajtjen e tyre.

Këto veprime janë në kundërshtim me nenin 108 të Udhëzimit nr. 30, datë 27.11.2011, "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë publike" të ndryshuar.

Mos kryerja në kohë e ankandit sjell vështirësi logjistike, duke bllokuar hapësira magazinuese si dhe rrit rriskun për dëmtime dhe zhvlerësime të mëtejshme të vlerës së aktiveve të vendosura për shitje.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqe 63 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

25.1 Rekomandimi: Administratori i shoqërisë të marrë masa për hapjen e procedurës së ankandit publik për shitjen e materialeve skrap, bazuar në raportin e ekspertit vlerësues, dhe proceduar më pas në vijimësi sipas situatës.

Brenda gjashtëmujorit të parë 2021

26. Gjetje nga auditimi: Nga kontrollet e kryera në librat e blerjes për deklarimet e faturave të blerjes në sistemin tatimor, u konstatua se kishte fatura që i përkisnin periudhave ushtrimore të mëparshme ose të lëshuara nga subjektet disa muaj më parë dhe që departamentit të financës, u ishin vënë në dispozicion në muajin e deklaruar. Në librat e blerjeve të muajit mars 2018, u konstatua e deklaruar një faturë me vlerë 149,812,588 lekë pa TVSH e cila i përkiste datës 07.07.2017, pra e deklaruar 8 muaj me vonesë. Nga shqyrtimi i dokumentacionit në departamentin e kontabilitetit u konstatua se me shkresën nr. 17226/6 Prot., datë 20.03.2018, dërguar drejtorit të departamentit ekonomik C. K., në vijim të shkresës me nr. 17226/2 Prot., datë 11.08.2017 e ardhur nga OE "4 A-M SHPK" për likuidimin e situacionit përfundimtar, dërgohet dokumentacioni i plotë, nga P. L., drejtor i divizionit të shpërndarjes. Fatura tatimore është firmosur nga personi i caktuar për ndjekjen e kontratës E. M..

-Në librat e blerjeve të muajit shtator 2018, u konstatua fatura me nr. 33, nr. Serial 40421633, me vlerë 29,287,167 lekë pa TVSH dhe 35,144,006 lekë me TVSH, e lëshuar nga A. L. SHPK, datë 24.10.2017. Me shkresën nr. 14454/6 Prot., datë 07.09.2018, nga drejtori i divizionit të shpërndarjes P. L., dhe referuar kërkesës për likuidim të situacionit përfundimtar të OE me datë 18.09.2018, me nr. 14494/2 Prot., i është dërguar drejtorisë së departamentit ekonomik, dosja e plotë bashkë me faturën tatimore.

Fatura tatimore është firmosur nga personi i caktuar për ndjekjen e kontratës M. D. dhe proces verbali i marrjes në dorëzim të punimeve është i datës 17.11.2017.

Në situatat e mësipërme vonesa e dërgimit të faturës tatimore në Departamentin ekonomik, për kontabilizim dhe deklarim në librat e shitjes, sjell problematikat në vijim:

- Në kontabilizimin e aktivitetit dhe përcaktimin e datës së hyrjes në përdorim. Në Standardin Ndërkombëtar i Kontabilitetit 16, Aktivitet Afatgjatë Materiale (toka, ndërtesa, makineri e pajisje), neni 55, përcaktohet se amortizimi fillon kur aktivi është i disponueshëm për përdorim, pra pasi aktivi është marrë në dorëzim dhe është bërë pjesë e sistemeve përkatëse. Ky veprim sjell shtrembërime në llogaritjen e saktë të amortizimit të aktiveve të shoqërisë duke ndikuar në rezultatin e shoqërisë.

Sa më sipër është në kundërshtim me pikën 5, të SNK nr.16, Aktivitet Afatgjatë Materiale, me nenin 4, të ligjit nr. 48/2014, “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare”.

Veprimet e mësipërme sjellin efekte dhe në raportin e TVSH-së kreditore dhe debitore, duke mos pasqyruar detyrimet e sakta në kohë të shoqërisë, për pagesat e TVSH.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqe 64-65 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

26.1 Rekomandimi: Nga Departamenti Ekonomik dhe i Financës të merren masa që procesi i firmosjes së faturës tatimore nga personat e autorizuar si një dokument zyrtar i shoqërisë, i pranimit dhe marrjes në dorëzim të mallrave dhe shërbimeve, të kryhet me përgjegjshmëri dhe në afatin e duhur.

Vazhdimisht

27. Gjetje nga auditimi: Gjatë procesit të inventarizimit fizik të vlerave materiale në magazinat e OSHEE-së, në zbatim të Urdhrit nr. 24506, datë 06.12.2019, “Për inventarizimin e vlerave materiale në magazinat e shoqërisë, nga komisionet përkatës, u evidentuan artikuj me qarkullim të ngadalshëm në këto magazina, me vlerë totale në 283,914,390 lekë, artikuj të bërë hyrje në periudha të mëparshme dhe në ato të vitit 2019.

Nga filtrimi i informacionit për artikujt me qarkullim të ngadalshëm u konstatua se në inventarin e datës 31.12.2019, nga hyrjet e bëra në vitin 2017, kishte ende gjendje artikuj në vlerën 60,755,110 lekë. Në relacionin teknik drejtuar Drejtorisë Ekonomike, për nevojat e shoqërisë për bazë materiale për mirëmbajtje, për buxhetin e vitit 2017, nga drejtori i Divizionit të Shpërndarjes, janë hartuar dhe përlllogaritur në Planin e Mirëmbajtjes, sasitë vjetore të parashikuara, jo në përputhje me nevojat reale për vitin 2017, duke krijuar material stok.

Përlllogaritja jo e saktë e sasive të artikujve të kërkuar për tu blerë, sjell riskun e krijimit të materialit stok, që përveç se bllokon fonde financiare të shoqërisë, ka dhe riskun që për arsye të zhvillimeve teknologjike të bëhen të papërdorshëm në periudhat e ardhshme, duke sjellë zvogëlim të aktiveve të shoqërisë dhe një përdorim jo efektiv dhe eficient të burimeve financiare të shoqërisë.

Këto veprime janë në kundërshtim me nenin 1 dhe 2, të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqe 66-67 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

27.1 Rekomandimi: Nga Divizionit të Shpërndarjes të merren masa për planifikimin e bazës materiale për mirëmbajtje, sipas kërkesave të bazuara në raporte të mirë argumentuara, të specifikuara dhe të detajuara, për shmangien e krijimit të materialeve stok dhe një menaxhim me efektivitet dhe eficient të burimeve financiare të shoqërisë.

Vazhdimisht

28. Gjetje nga auditimi: OSHEE ka krijuar detyrime të reja ndaj KESH, për periudhën 2019 në vlerën 944,117,000 lekë. Mes shoqërive KESH dhe OSHEE është lidhur Marrëveshja më datë 06.04.2018 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”. Marrëveshja e ripagimit të

detyrimeve të prapambetura ndërmjet KESH dhe OSHEE ishte një nga kushtet e vendosura nga BERZH për bërjen efektive të huasë nga Marrëveshja e Huasë e datës 30.06.2016 ndërmjet KESH dhe BERZH projekti “*Shqipëria: Ristrukturimi i KESH*”.

Pjesë e marrëveshjes së lidhur mes shoqërive KESH dhe OSHEE datë 06.04.2018 është edhe skeduli i ripagimit të detyrimeve të prapambetura nga shoqëria OSHEE skedul i cili parashikon pagesat fikse që kjo shoqëri duhet të likuideojë për llogari të KESH.

Për vitin 2019, vlera e programuar për t’u paguar ishte 17,379,228 Euro, nga OSHEE është paguar vlera prej 9,783,789 Euro, duke mbetur diferenca prej 7,595,439 Euro.

- Detyrimet e OSHEE ndaj OST për transmetim energjie, hua dhe interesa për periudhën 2017-2019, janë në vlerën 13,8 miliardë lekë deri në 31.12.2019, duke u rritur me ritme të larta. Nga viti 2016 deri në vitin 2017 detyrimet janë rritur me 6.4%, nga viti 2017 deri në vitin 2018 detyrimet janë rritur me 47.7%. Pas vitit 2018 deri në 31.12.2019, OSHEE ka reduktuar detyrimin e saj ndaj OST në masën 2.1%.

- Mbështetur në akt rakordimet përkatëse ndërmjet OSHEE dhe OST u konstatua se ndërmjet shoqërive ka problematika mbi mosnjohjen e detyrimeve dhe të drejtave reciproke midis tyre. Në akt rakordimin e datës 12.05.2020 që i korrespondon periudhës së vitit 31.12.2019 në balancat neto të shoqërive ka një mospërputhje. Më saktësisht në rakordimin e ekspozimeve ndërmjet OSHEE dhe OST sipas OSHEE, balanca neto është 10,479,843,512 lekë ndërsa sipas OST balanca neto është 12,993,121,526 lekë pra me një diferencë 2,513,278,014 lekë, vlera të cilat mund të ndikojnë në performancën financiare të shoqërisë.

- OSHEE, nga ana e saj përballet çdo vit me një situatë mjaft të vështirë sa i përket arkëtimit të faturave të energjisë elektrike, kryesisht nga shoqëritë e Ujësijellës Kanalizimeve detyrimi i të cilave më datë 31.12.2019, është në vlerën 15.61 miliardë lekë ose afërsisht 130 milion euro. Mos arkëtimi i këtyre faturave, ndërkohë që OSHEE duhet të paguajë detyrime fiskale për këtë energji të pa arkëtuar.

Për të kryer pagesat e energjisë gjithashtu OSHEE ka marrë hua afatshkurtra nga viti 2017 deri në 7,078,820 mijë lekë në Over Drafte.

Vështirësitë e shkaktuara në sistemin energjetik për arsye klimaterike, mungesa e reshjeve gjatë viteve 2017 dhe 2019, detyroi OSHEE të blinte energji elektrike në tregun e jashtëm me çmime jo të favorshme.

Duke u nisur nga pozicioni që ka OSHEE në sistemin energjetik, si mbledhësja kryesore e arkëtimit nga konsumatori fundor, ka bërë që mungesa e likuiditetit të ndikojë në pagesat e planifikuara ndaj KESH, OST, si dhe për detyrimet korente.

Në lidhje me detyrimet e ndërsjella midis KESH-OSHE-OST dhe MIE nga KLSH ne zbatim të planit vjetor të auditimi, miratuar nga Kryetari i KLSH, do të kryhet një auditim performance, me fokus të veçantë detyrimet e ndërsjella.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqe 68-69 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

28.1 Rekomandimi: Drejtimi i OSHEE-së, në bashkëpunim me asamblenë (MIE) të marrin masa për vlerësimin e situatës debitore dhe kreditore, duke përdorur masa shtrënguese për rritjen e arkëtimit, përdorimin me efikasitet të fondeve për investime si dhe pagesat në kohë të debitorëve.

Vazhdimisht

29. Gjetje nga auditimi: Gjatë zbatimit të kontratës së shërbimit të konsulencës “Studimi i zhvillimit të rrjetit inxhinierik për furnizimin me energji elektrike në qendër të Tiranës në përputhje me zhvillimin urban të Bashkisë së Tiranës” 2019, kontraktori BOE “I.” SHPK & “A.” SHPK ka dorëzuar me 10 ditë vonesë dokumentin “Projekt-ide” të studimit, në kundërshtim me termat e referencës. Dorëzimi i kontratës është bërë në afat sipas dokumentit me nr.197 prot., datë 16.01.2020, me përjashtim të marrjes së lejes së ndërtimit.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 7 faqe 108-110 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

29.1 Rekomandimi: Administratori i kontratës, në të gjitha rastet të marrë në konsideratë plotësimin e dokumentacionit sipas termave të referencës dhe më pas të kryhen procedurat e financimit, me qëllim realizimin e plotë të kontratës së shërbimit.

Brenda tremujorit të dytë 2021

30. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të prokurimit është konstatuar se:

- Janë vendosur kritere të pa argumentuara teknikisht dhe ligjërisht, si dhe jo në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës, si numri i punonjësve (“Pajisja me kartela të sigurimit teknik për punonjësit e OSHEE” 2019, “Shërbimi i internetit” 2017), gjuha e ofertës jo në gjuhën shqipe (“Blerje ndarësa, izolatorë fishekë siguresse TM për DR, morseta detaje etj. për DTL” 2019) në kundërshtim me VKM nr.914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” të ndryshuar, neni 61, paragrafi i dytë i pikës 2 dhe DST, seksioni 4, pika 4.6 etj.;

- Grupi i përllogaritjes së fondit limit, specifikimeve teknike dhe kritereve të veçanta të kualifikimit nuk ka ezauruar plotësisht kërkesat e VKM nr.914, datë 29.12.2014, i ndryshuar, neni 59, pika 2, duke sjellë për pasojë mungesë saktësie në përllogaritjen e fondit limit si në procedurat e prokurimit “Inspektimi dhe konformiteti për pajisjet dhe instalimet elektrike dhe mbikëqyrja e fushës elektromagnetike në n/stacione, linjat 35 KV dhe kabina elektrike”, “Blerje videowall për godinën e OSHEE SHA” etj.;

- Nga Komisioni i vlerësimit të ofertave janë skualifikuar OE me ofertën më të ulët, për detyrime në ditën e hapjes së ofertave (“Blerje materiale të nevojshme për Arkivën Qendrore dhe Arkivat e Drejtorive Rajonale” 2019), me evidentim gjobë të pa njoftuar dhe të likuiduar në vlera të pa konsiderueshme në sistemin tatimor (“Blerje uniforma dhe pajisje sigurie për punonjësit e OSHEE”) etj., nuk është në përputhje me frymën e legjislacionit për prokurimin publik, kjo edhe në funksion të nxitjes së pjesëmarrjes dhe të konkurrencës së operatorëve ekonomikë, në kuptim të rritjes së efencës dhe efikasitetit të procedurave të prokurimit publik;

- Komisioni i Vlerësimit të Ofertave ka skualifikuar OE me ofertën më të ulët për çështje si mosrealizim i numrit të fuqisë punëtore prej 0,75 % (“Pajisja me kartela të sigurimit teknik për punonjësit e OSHEE” 2019), për shkak të mungesës së përkthimit të një pjese të dokumentacionit teknik (“Rikonstrukcion i kabinave elektrike muraturë, Fiderat A6, A7, A11, A12, A14, A15 NST Rajonal Tiranë 220/20 kV”), në një kohë që në zbatim të nenit 53, pika 4 të LPP, Autoriteti kontraktor vlerëson një ofertë të vlefshme edhe nëse ajo përmban devijime të vogla;

- Komisioni i Vlerësimit të Ofertave ka kualifikuar dhe shpallur fitues OE të cilat nuk kanë plotësuar të gjitha kriteret e kualifikimit si specifikimet teknike (“Furnizim me vaj transformatori i pa përdorur për nevoja të Drejtorisë së Tensionit të Lartë dhe për nevojat të tjera të OSHEE SHA” 2018), mungesë e kopjeve të certifikuara të bilanceve nga organet tatimore (“Blerje mjetesh motorike në kuadër të grupeve të përbashkëta të kontrollit OSHEE SHA dhe Polici e Shtetit”) etj. ;

- Kanë shfaqur mangësi zyrtarët e ngarkuar gjatë zbatimit të kontratave kryesisht atyre të shërbimeve lidhur me afatet dhe cilësinë e tyre (“Inventarizimi dhe vlerësimi i Aktiveve Materiale Afatgjata të OSHEE SHA, si dhe ngritja e sistemit të administrimit dhe përgatitja e procedurave të brendshme të menaxhimit të tyre”, “Marrje me qira operationale të makinave për NJOS” etj.), duke vepruar në kundërshtim me kushtet dhe afatet e kontratave.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 7 faqe 83-85 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

30.1 Rekomandimi: Autoriteti Kontraktor OSHEE SHA të marrë masa për përzgjedhjen dhe trajnime të specifikuara të zyrtarëve pjesëmarrës në procedurat e prokurimit publik, si dhe për raste të veçanta të kërkojë nga APP mendime paraprake për trajtimin e tyre, me qëllim që të

eliminohen efektet negative të konstatuara dhe të arrihet menaxhimi me efektivitet, eficiencë dhe ekonomikitet të fondeve publike.

Në vijimësi

31. Gjetje nga auditimi: Në zbatimin e kontratës Marrëveshje Kuadër” me objekt: “Inspektimi dhe konformiteti për pajisjet dhe instalimet elektrike dhe mbikëqyrja e fushës elektromagnetike në n/stacione, linjat 35 KV dhe kabina elektrike” 2019 nuk janë respektuar termat e referencës në zbatimin dhe dokumentimin e saj, si: koha e matjeve, mungesa e plotësimi të raporteve të inspektimit, mungesa e kërkesës për matje shtesë, formaliteti i numri i kabinave të inspektuara gjatë një dite pune dhe koha e regjistruar për inspektimin e një kabine, pasi praktikisht është e pamundur që të kryhet inspektimi dhe të plotësohet dokumentacioni për 14-16 kabina gjatë një dite pune etj.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 7 faqe 83-85 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

31.1. Rekomandimi: Administratori i OSHEE SHA të ngrejë një grup pune që të analizojë zbatimin e kësaj kontrate deri në këtë periudhë, duke nxjerrë përgjegjësitë për mangësitë e evidentuara, si dhe të rishikojë të gjithë dokumentacionin e zbatimit, duke zbritur ato zëra të situacionit të cilat janë përfshirë në preventiv, por nuk janë kryer në përputhje me termat e referencës.

Brenda muajit qershor 2021

32. Gjetje nga auditimi: Në zbatimin e kontratës “Inventarizimi dhe vlerësimi i Aktiveve Materiale Afatgjata te OSHEE SHA, si dhe ngritja e sistemit të administrimit dhe përgatitja e procedurave të brendshme të menaxhimit të tyre”, 2019 është kryer dorëzimi i dokumenteve draft nga ana e kontraktorit, si dhe kanë vazhduar diskutimet dhe komunikimet e më pastajme me përfaqësues të AK, në shkelje të afateve të dorëzimit të raportit të vlerësimit paraprak për 110 ditë, në kundërshtim me kushtet e kontratës nr.16545/11 prot., datë 23.01.2019 pika 7.4.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 7 faqe 83-85 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

32.1 Rekomandimi: Autoriteti kontraktor të mbajë në konsideratë caktimin e zyrtarëve jo vetëm ekspertë të fushës, por dhe njohës dhe zbatues të termave të referencës e kushteve kontraktore në kontratat e shërbimeve, duke i paraprirë me trajnime të kësaj fushe specifike.

Në vijimësi

33. Gjetje nga auditimi: Në procedurën e prokurimit “Investimi për sistemin SCADA” me fondin total 199,405,302 lekë pa TVSH, në datën e zhvillimit të tenderit 14.05.2018, kanë marrë pjesë 4 OE dhe janë skualifikuar 3, nga të cilët njëri nuk ka paraqitur ofertë. Subjekti “A.” SHPK është shpallur fitues me ofertë ekonomike me vlerë 194,985,000 lekë pa TVSH në kundërshtim me kriteret ligjore (neni 53/3 të LPP) dhe ato të vendosura në DT (kriterin 1/d të kreut I të shtojcës 12), pasi rezulton me detyrime të papaguara të sigurimeve shoqërore në vlerën 569,992 lekë

(Më hollësisht trajtuar në pikën 7 faqe 86-87 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

34. Gjetje nga auditimi: Në procedurën e prokurimit “Rikonstruksion ne rrjetin TM - TU në Zonën e Thumanës – Borizan – F.14 N/ST F. Krujë” 2018 ” me fond limit 160,468,450 lekë, KVO ka kualifikuar BO T.SHPK & S. SHPK & E. SHPK & E. SHPK me ofertë 158,498,502 lekë pa TVSH në një kohë që oferta e paraqitur nga ana e tyre duhej refuzuar pasi, nuk i plotëson kërkesat e kuadrit ligjor për ndarjen sipas përqindjes së kryerjes së punëve, si dhe duhej skualifikuar për shkak se OE nuk plotësojnë kriteret teknike dhe profesionale për numrin e punonjësve dhe llojet e licencave që duhet të zotërojnë sipas përqindjes së punëve në marrëveshje.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me nenin 74, pika 1 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, si dhe Shtojca 12 e DT, pika 2.3.1 Kapacitetet teknike dhe profesionale, germa “c”.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 7 faqe 100-103 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

33-34.1 Rekomandimi: Autoriteti kontraktor OSHEE SHA të analizojë në mënyrë të veçantë zhvillimin e këtyre procedurave të prokurimit dhe të nxjerrë përgjegjësitë, si dhe të marrë masa për të siguruar përzgjedhjen dhe trajnimin e zyrtarëve të përfshirë në procedurat e prokurimit, në ato drejtime ku shfaqen mangësi të njohjes dhe zbatimit të kriterëve dhe kushteve të përgjithshme e të veçanta të vendosura prej tij.

Brenda muajit qershor 2021

35. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt “Rikonstruksion kabinash elektrike dhe ndërtim rrjeti TU me kabull me vetmbajtje ABC, linjë TM, qyteti Selenicë” 2018 me fond limit 41,924,896 lekë, nga ana e KVO është kualifikuar BOE “M. ltd” SHPK dhe “A.” SHPK në kundërshtim me ligjin nr. 9643 datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik” ndryshuar, neni 46 pika 1 dhe neni 53 pika 3; me VKM Nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” neni 74 pika 3; si dhe Dokumentet standarde të tenderit pika 2.3.1.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 7 faqe 114-126 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

35.1 Rekomandimi: KVO të marrë masa që në të ardhmen të kryej vlerësim sa më objektiv duke ruajtur paanshmërinë në procedurat që vlerësohen qofshin ato me ofertë më të ulët apo më të lartë, duke pasur në vëmendje plotësimin e të gjitha kriterëve për kualifikimin e ofertuesve.

Vazhdimisht

36. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurës së prokurimit me “Rikonstruksion rrjeti TU me kabull me vetmbajtje ABC në zonën e Peqinit” 2018 me fond limit 156,150,918 lekë, nga ana e Njësisë së prokurimit janë hartuar dokumentet e tenderit ku për sa i përket pikës 2.3 -Kapaciteti teknik është kërkuar licencë N.P – 12 –D (Punime të inxhinierisë së mjedisit), kriter i pa nevojshëm në këtë nivel licence për punime në vlerë (101,000,000-200,000,000 lekë), veprime në kundërshtim me ligjin nr. 9643 datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik” ndryshuar, neni 12 pika c dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 57 pika 2 dhe neni 61 pika 2.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 7 faqe 117-129 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

36.1 Rekomandimi: Titullari i AK të OSHEE SHA të marrë masa për trajnimin e vazhdueshëm të stafit dhe Njësisë së prokurimit, me qëllim që në të ardhmen të vendosen kriterë konkurruese sa më të pranueshme, duke mos cenuar realizimin e kontratës, zvogëlimin e konkurrencës dhe rritjen e pjesëmarrjes në procedurat e prokurimit.

Vazhdimisht

37. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt “Ndërtim kabina Ajrore dhe Rrjet TU me ABC” 2018 me fond limit 103,264,887 nga ana e KVO është kualifikuar BOE “D. SHPK” dhe “B. SHPK” në kundërshtim me ligjin nr. 9643 datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik” ndryshuar, neni 46 pika 1 dhe neni 53 pika 3; me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 74 pika 3, si dhe me Dokumentet standarde të tenderit, pika 2.3.2.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 7 faqe 120-121 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

37.1 Rekomandimi: Titullari i AK të OSHEE SHA të marrë masa që në të ardhmen të kryej vlerësim sa më objektiv duke ruajtur paanshmërinë në procedurat që vlerësohet qofshin ato me

ofertë më të ulët apo më të lartë, duke pasur në vëmendje plotësimin e të gjitha kritereve për kualifikim në respekt të frymës së ligjit.

Vazhdimisht

38. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurës së prokurimit me “Rikonstruksion i rrjetit TU me kabull me vetëmbajtje ABC në Agjencinë Burrel (Loti II)” me fond limit 50,797,989 lekë, nga ana e Njësisë së prokurimit janë hartuar dokumentat e tenderit ku për sa i përket pikës 2.3 Kapaciteti teknik është kërkuar licenca, N.P – 1 –B (Punime Gërmimi në tokë), N.P – 2- D (Punime civile dhe industriale) N.P – 12- C (Punime të inxhinierisë së mjedisit) N.S - 14-D (Impiante të brendshme, Elektrike, Telefoni, TV etj.) kritere të pa nevojshme në këtë nivel licence për punime në vlerë (D =101,000,000 - 200,000,000 lekë) do ishte më se e mjaftueshme kategoria A. Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 9643 datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik” ndryshuar, neni 12 pika c dhe VKM Nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 57 pika 2, neni 61 pika 2.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 7 faqe 114-134 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

39. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt “Spostimi i fiderave në N/Stacionin 110/35/10 Korçë” me fond limit 18,843,813 lekë, nga ana e titullarit të AK pas ardhjes së ankesës është nxjerrë shkresa nr. 99/1prot., datë 18.02.2019 për ngritjen e komisionit për shqyrtim ankese, duke emëruar në këtë pozicion veten e tij, veprime në kundërshtim me VKM Nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, kreu X neni 78 pika 6, shkronja a.

- Nga ana e titullarit të AK pas kthimi të përgjigjes së ankesës ri cakton dhe një herë KVO të marrë një vendim tjetër pas shqyrtimit të ankesës nga ana e tij, veprime në kundërshtim me VKM Nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar; kreu X neni 78 pika 6, shkronja a.

- Nga ana e KVO është kualifikuar BOE “M.” ltd dhe “A. SHPK” në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar, neni 46 pika 1 dhe neni 53 pika 3; me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 74 pika 3, 3; si dhe Dokumentet standarde të tenderit, pika 2.3.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 7 faqe 123-128 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

38-39.1 Rekomandimi: Titullari i AK të OSHEE SHA të marrë masa për trajnimin e vazhdueshëm të stafit të saj si dhe Njësitë e prokurimit të marrin masa që në të ardhmen të vendosin kritere konkurruese sa më të pranueshme duke mos cenuar realizimin e kontratës, zvogëlimin e konkurrencës dhe rritjen e pjesëmarrjes në procedurat e prokurimit.

Vazhdimisht

40. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i sistemit billing u konstatua se janë identifikuar 21277 abonentë të cilët vetëm për periudhën 2018-2020 kanë krijuar një borxh në vlerën 7,218,283,741 lekë dhe 2,942,019,409 lekë kamatëvonesa. Kjo vlerë për OSHEE SHA konsiderohet si llogari e arkëtueshme ose të ardhura të munguara. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin nr. 43/2015 “Për sektorin e energjisë elektrike” nenet 80, 82, 84 dhe 92.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 8 faqe 135-145 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

40.1 Rekomandimi: Administratori i OSHEE SHA të marrë masa të menjëhershme për identifikimin e abonentëve problematik, qofshin këto buxhetorë apo Jo buxhetorë, njoftimin e tyre për detyrimin e krijuar, trajtimin rast pas rasti duke u nisur dhe nga natyra e secilit dhe gjetjen e një zgjidhje sa më efikase për arkëtimin e detyrimeve të prapambetura dhe shmangien e krijimit të debitorëve të rinj.

Menjëherë

41. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i kontratave të blerjes së energjisë nga importi për periudhën 2017-2020 u konstatua se nga ana e furnitorëve të energjisë elektrike për sasinë e energjisë së blerë në import për mbulimin e humbjeve nuk respektohen kushtet e secilës kontratë, nenet 1-5. Edhe pse në total sasia e furnizuar është e plotë, oraret e furnizimit furnitorëve nuk janë respektuar në përputhje me kushtet kontraktore.

Sasia totale e energjisë e furnizuar jo në përputhje me kushtet e kontratës është 13,346 MWh, në vlerë 914,024 euro (113,256,714 lekë me kursin e këmbimit të BSH 123,91 lekë/euro) vlerë e cila përbën shpenzim jo në përputhje me kushtet e kontratës. Nga kjo sipas viteve:

- Për vitin 2017 në muajt nëntor dhe dhjetor u konstatua një sasi energjie prej 5,712 MWh e furnizuar jo në përputhje me kontratën nga furnitorët GEN-I Tirana për sasinë 3,564 MWh, GSA SHPK për sasinë 1,682 MWh dhe EFT AG për sasinë 466 MWh. Nga furnizimi jo në përputhje me kontratën përkatëse, furnitorët janë likuiduar në shumën prej 373,033 euro vlerë e cila përbën shpenzim jo në përputhje me kushtet e kontratës.

- Për muajt tetor dhe nëntor vitin 2018 nga auditimi u konstatua një sasi energjie prej 4,512 MWh e furnizuar jo në përputhje me kontratën nga furnitorët G.Tirana për sasinë 1,540 MWh, G. SHPK për sasinë 1,184MWh dhe E. AG për sasinë 1,788MWh. Nga furnizimi jo në përputhje me kontratën furnitorët janë likuiduar në shumën prej 362,905 euro vlerë e cila përbën shpenzim jo në përputhje me kushtet e kontratës.

- Për muajin mars 2019 u konstatua një sasi energjie prej 1,760 MWh e furnizuar jo në përputhje me kontratën nga furnitorët G.Tirana për sasinë 768 MWh dhe E. AG për sasinë 992 MWh. Nga furnizimi jo në përputhje me kontratën furnitorët janë likuiduar në shumën prej 115,302 euro vlerë e cila përbën shpenzim jo në përputhje me kushtet e kontratës.

- Për vitin 2020 në muajin mars u konstatua një sasi energjie prej 1,362 MWh e furnizuar jo në përputhje me kontratën nga furnitorët G. SHPK për sasinë 1,110MWh dhe E. AG për sasinë 252MWh. Nga furnizimi jo në përputhje me kontratën furnitorët janë likuiduar në shumën prej 62,784 euro vlerë e cila përbën shpenzim jo në përputhje me kushtet e kontratës.)

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Kontratat e shitje-blerjes së energjisë nenet 1-5, specifikisht pika 5.2 e nenit 5.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 8 faqe 135-145 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

41.1 Rekomandimi: Furnizimi i Shërbimit Universal të marrë masa që në të ardhmen të kryej një monitorim të plotë nëpërmjet grupeve të sasive të furnizuara dhe respektimit të kushteve të hartuara pranuar dhe nënshkruara nga palët me kontratat respektive, me qëllim realizimin e një furnizimi me energji në rrjet për përmbushjen e nevojave të sistemit të shpërndarjes së energjisë elektrike.

Në vazhdimësi

42. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të qirave, rezulton se OSHEE SHA nuk ka ndjekur procedura të hapura apo me buletine, në gazetata kombëtare apo mediat e shkruara, për ofrimin e ambienteve sa më të përshtatshme dhe me çmim konkurrues, por ka vepruar sipas propozimeve të ardhura nga njësitë respektive sipas rretheve dhe më tej ka ndjekur një procedurë negociimi për çmimin, sipërfaqen, kushtet etj.

- Shoqëria OSHEE SHA ka shpenzuar 281,354,580 lekë në vit për pagesat e qirave, një shumë kjo e konsiderueshme, nisur dhe nga fakti se shërbimin e arkëtimit për shoqërinë, prej disa vitesh e ofrojnë edhe posta shqiptare, bankat e nivelit të dytë, shoqëritë e licencuara për operacione financiare etj.

- Nga auditimi i praktikave të ndjekura për marrje me qira të ambienteve, çmimet e lidhjes së kontratave në proporcion me sipërfaqen dhe krahasimi me çmimet e tregut në faqet web të agjencive imobiliare apo gazetata që operojnë në këtë fushë, u konstatua se çmimet e negociuara nga OSHEE SHA për lidhje kontratash qiraje, janë më të larta se çmimet e tregut.

- Nga auditimi konstatohet se në kontratat e qiramarrjes, parashikohet në nenin 5.3 mbajtja e penalitetit. Në kontratën e qiradhënies nuk parashikohet një nen i tillë, dhe për pasojë shoqëria OSHEE SHA nuk mund të mbajë penalitete lidhur me vonesat në pagesë të cilat për 3 raste shkojnë në vlerën 452,205 lekë. Gjithashtu, në kontratat e qiradhënies neni 11, pika 1 parashikohet zgjidhja e kontratës në raste mos pagese, por kjo pikë nuk është zbatuar asnjëherë nga ana e OSHEE SHA.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 9 faqe 146-147 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

42.1 Rekomandimi: Departamenti i Shërbimeve Mbështetëse të përmirësojë procedurat e marrjes me qira të ambienteve që të jenë transparente, të hapura nëpërmjet buletineve, gazetave apo medias, për ofrimin e ambienteve sa më të përshtatshme dhe me çmime konkurruese.

42.2 Rekomandimi: Administratori i OSHEE SHA në bashkëpunim me Departamentin e Shërbimeve Mbështetëse të analizojnë situatën mundësinë e reduktimit të kostove lidhur me ambientet e marra me qira, duke u nisur nga fakti se shërbimin e arkëtimit për shoqërinë, prej disa vitesh e ofrojnë edhe bankat e nivelit të dytë, shoqëritë e licencuara për operacione financiare, etj.

42.3 Rekomandimi: Departamenti Ligjor në bashkëpunim me Departamentin e Shërbimeve Mbështetëse të marrin masa për shtimin e penaliteteve në kontratat e qiradhënies dhe sanksionimin e subjekteve debitore nga kontratat e shmangien e krijimit të detyrimeve.

Menjëherë.

43. Gjetje nga auditimi: Shoqëria OSHEE SHA, nuk ka ndërtuar gjurmën e auditimit për proceset kryesore të punës, si dhe nuk ka hartuar as plane të kontrollit të brendshëm (Plani lokal), në kundërshtim me ligjin Nr.10296 dt.08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe Kontrollin” neni 4/ pika 19, dhe neni 4/ pika 3, për të ndihmuar në kryerjen e veprimtarive të njesisë publike, me ekonomi, efektivitet dhe efikasitet.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 10 faqe 148-154 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

43.1 Rekomandimi: OSHEE SHA dhe Drejtoria e Zhvillimit të Biznesit, të merren masa për monitorimin e kontrolleve të risqeve, që vënë në rrezik arritjen e objektivave të shoqërisë në nivel qendror dhe rajonal sipas shkallës së përgjegjësisë dhe të raportojnë sipas shkallës hierarkike, deri te nëpunësi autorizues i njesisë publike, për statusin e sistemeve të kontrollit të brendshëm, për riskun e mashtrimit e të parregullsive dhe të çdo mangësie serioze që pengon realizimin e objektivave, ose risqe, të cilat nuk janë adresuar nga shoqëria, masat korrektuese të marra dhe të përmbushura nga nivelet e menaxhimit të njesisë që drejtojnë.

Në vijimësi

44. Gjetje nga auditimi: Drejtimi i OSHEE SHA, ka rreth 3 vjet pa amenduar politikat dhe udhëzimet e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit në shoqëri, në kundërshtim me ligjin nr.10296 dt.08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe Kontrollin”, Urdhrit të Ministrit të Financave Nr.8980 dt.15.07.2010 “Për miratimin e manualit për menaxhimin financiar dhe kontrollin”. OSHEE SHA edhe pse është ndarë dhe ristrukturuar si shoqëri, ajo zbaton politikën së riskut, versionin 14.09.2016, konkretisht aneksi 4, pika 3/g.

Nga auditimi është konstatuar se këto politika nuk janë ndryshuar periodikisht edhe pse mund të jenë në proces amendimi, sepse OSHEE SHA vazhdon punon me Udhëzimet e Administrimit të Riskut versionin 1.1, Nr. 1061 Prot., datë 4.4.2017 dhe Politikën e Administrimit të Riskut versionin 1.1, Nr. 27917 Prot., datë 24.11.2016 dhe me dokumentin e Politikës së Administrimit të Riskut në OSHEE SHA, versionin 1.1, Nr. 27917 Prot., datë 24.11.2016.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 10 faqe 148-154 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

44.1 Rekomandimi: OSHEE SHA dhe Drejtoria e Zhvillimit të Biznesit të marrin masa për amendimin e politikave të riskut referuar ndryshimeve strukturore që ka pësuar shoqëria nga ndarja e saj në shoqëri (mëma dhe bija), duke përditësuar politikat dhe monitorimin e objektivave të shoqërisë, të planeve strategjike e vjetore, përfshirë strategjinë e menaxhimit të riskut dhe të plan-veprimeve për arritjen e objektivave.

Në vijimësi

45. Gjetje nga auditimi: Drejtoria e Auditimit të Brendshëm në OSHEE SHA nuk ka realizuar planin e auditimeve sipas periudhës së përcaktuar në programin strategjik 2017-2020 dhe planet vjetore të auditimit, por disa nga auditimet e planifikuara nga DAB për çdo vit të mbetura pa u audituar janë mbartur në vitin pasardhës, ose nuk janë realizuar, për shkak të mosplanifikimit të duhur të faktorit kohë.

Sipas raportit të DAB për veprimtarinë e 6 mujorit të parë 2020 (raport i cili nuk është paraqitur në Këshillin Mbikëqyrës të Shoqërisë brenda 6 mujorit të parë të vitit 2020), auditimet për vitin 2020 nuk kanë nisur më shpejt se muaji Maj 2020 me arsyen se shkak është bërë ristrukturimi i shoqërisë OSHEE SHA dhe pandemia Covid 2019. Vlen të theksojmë se auditimet e DAB për vitin 2020, nuk kanë iniciuar që në muajin Janar 2020 periudhë në të cilën nuk gjendeshim përpara faktit të situatës së pazakontë, si pasojë e Covid -19. Plani vjetor i auditimit për vitin 2020 është miratuar që në muajin tetor 2019 dhe DAB ende ka pasur auditimet mbartura nga viti 2019 të porealizuara. Ristrukturimi i shoqërisë si shkak i përmendur nga DAB për mos fillimin e auditimeve të planifikuara për vitin 2020, nuk është bërë objekt relacioni apo diskutimi nga Drejtoria e DAB në Këshillin Mbikëqyrës të Shoqërisë. Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr.114/2015, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, neni 6 “Roli i auditimit të brendshëm a) duke përgatitur planet strategjike dhe vjetore për auditimin e brendshëm, bazuar në vlerësimin objektiv të riskut, *si dhe kryerjen e auditimeve në përputhje me planin e miratuar; pika “vi”) përmbushjen e detyrave dhe arritjen e qëllimeve; neni 14, pika a) organizimin e angazhimeve të auditimit të brendshëm, sipas standardeve dhe metodologjisë së miratuar në përputhje me nenin 8 të këtij ligji; kartën e auditimit të brendshëm dhe rregulloren e brendshme e funksionimit të departamentit të auditimit të brendshëm në OSHEE SHA, të ndryshuar dhe pikës 3.1.3 të Manualit të Auditimit të Brendshëm dhe Rregulloren e funksionimit të brendshëm organizativ të drejtorisë së auditimit të brendshëm miratuar me vendimin e Këshillit Mbikëqyrës të “OSHEE Group” SHA nr.27, datë 07.07.2016, të ndryshuar.*

(Më hollësisht trajtuar në pikën 11 faqe 155-163 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

45.1 Rekomandimi: Nga Drejtoria e Auditimit të Brendshëm të merren masa për zbatimin dhe realizimin e plotë të planit të auditimit pas miratimit në organet drejtuese të shoqërisë, sipas afateve të përcaktuara me qëllim pasqyrimin objektiv, transparent të të gjitha fakteve dhe rrethanave, që lidhen me veprimtarinë e shoqërisë OSHEE SHA.

Në vijimësi

46. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi ka rezultuar se jo i gjithë personeli i DAB-së është pajisur me certifikatën e Audituesit të Brendshëm, si dhe ka në përbërjen e vet vetëm një auditues që është inxhinier i fushës së energjisë, një inxhinier i teknologjisë së informacionit (IT) dhe një Inxhinier fizike. Kjo problematikë krijon vështirësi në formimin e grupeve të punës, në misionet komplekse auditimi, referuar edhe sistemeve dixhitale të faturimit SAAP, Billing, me të cilat operon OSHEE SHA. Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr.114/2015, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, neni 6 “Roli i auditimit të brendshëm” a) duke përgatitur planet strategjike dhe vjetore për auditimin e brendshëm, bazuar në vlerësimin objektiv të riskut, *si dhe kryerjen e auditimeve në përputhje me planin e miratuar; pika “vi”) përmbushjen e detyrave dhe arritjen e qëllimeve; neni 14,*

pika a) organizimin e angazhimeve të auditimit të brendshëm, sipas standardeve dhe metodologjisë së miratuar në përputhje me nenin 8 të këtij ligji; dhe Rregulloren e funksionimit të brendshëm organizativ të drejtorisë së auditimit të brendshëm, miratuar me vendimin e Këshillit Mbikëqyrës të “OSHEE Group” SHA nr.27, datë 07.07.2016, të ndryshuar.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 11 faqe 155-163 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

46.1 Rekomandimi: Nga Këshilli Mbikëqyrës i OSHEE SHA, të merren masa për monitorimin e veprimtarisë së Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm në raport me veprimtarinë e shoqërisë, duke sugjeruar plotësimin e burimeve njerëzore të DAB me inxhinierë të fushës së energjisë dhe inxhinierë IT, për identifikimin e risqeve në aspektin e kompetencës e cila nënkupton zotërimin dhe përdorimin e njohurive, aftësive dhe eksperiencës së duhur në ushtrimin e veprimtarisë audituese, faktorë të cilët ndikojnë në mbështetjen drejtuar organeve drejtuese dhe administratorit të shoqërisë për arritjen e objektivave dhe përmirësimin e aktivitetit të OSHEE SHA.

Në vijimësi

47. Gjetje nga auditimi: OSHEE SHA është njoftuar nga Avokatura e Shtetit për një dëm në vlerën 8,367,087 Euro (1,036,765,750 lekë me kursin e BSH prej 123,91 lekë/Euro) dhe 901,576 CHF (104,267,264 lekë me kursin e BSH prej 115,65 lekë/CHF) referuar çështjes së arbitrazhit ndërkombëtar SCAI nr.600491/2017, me palë paditëse E.AG dhe palë të paditur “OSHEE” SHA dhe deri në zbardhjen e vendimit OSHEE përballet me rritjen e interesave për këtë detyrim. Njohja e vendimit të Gjykatës së Arbitrazhit “SCAI”, njohur dhe dhënë fuqi ligjore në Republikën e Shqipërisë me vendimin nr.118, datë 10.11.2020 të Gjykatës së Apelit Tiranë, plotësuar me vendimin nr.125, datë 24.11.2020 të Gjykatës së Apelit Tiranë, pritet ti shkaktojë OSHEE SHA, pasoja të rënda në likuiditetin e saj, referuar kostove të energjisë. Sipas vendimit të datës 21.01.2020 të Gjykatës së Lartë të Kantonit Zvicër, Shoqëria E. AG i ka kërkuar OSHEE SHA me shkresë pagesën në mënyrë vullnetare të detyrimit (i cili deri në datë 11.12.2019 ka qenë rreth 9,196,521 Euro) (1,139,540,917 lekë me kursin e BSH prej 123,91 lekë/Euro).

(Më hollësisht trajtuar në pikën 12 faqe 164-172 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

47.1 Rekomandimi: Nga OSHEE SHA, të merren masa për krijimin e provizioneve për shkak të ekzekutimit të detyrueshëm të vendimit përfundimtar të arbitrazhit në çështjen e arbitrazhit ndërkombëtar SCAI Case no.600491-2017 të datës 21.01.2020 i Gjykatës së Lartë të Kantonit Zvicër, njohur nga Gjykata e Apelit Tiranë me vendimin nr.118, datë 10.11.2020, plotësuar me vendimin nr.125, datë 24.11.2020, për detyrimin ndaj Shoqërisë E. AG si palë paditëse.

Menjëherë

C.1 MASA PËR SHPËRBLIM DËMI

1. Gjetje nga auditimi: Këshilli mbikëqyrës me vendimin qarkullues nr.38, datë 20.12.2018, ka miratuar një shpërblim të veçantë në fund të vitit 2018 për tre anëtarë të komisionit të vlerësimit disiplinor të NJOS, përfaqësues të MIE: A. D., E. S. dhe B. L., në shumën 120,000 lekë pa asnjë referencë ligjore për akordim shpërblimi të veçantë në fund të këtij viti.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2 faqe 30 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

1.1 Rekomandimi: Administratori i shoqërisë OSHEE SHA të marrë të gjitha masat për arkëtimin e vlerës prej 120,000 lekë nga A. D., E. S. dhe B. L., në cilësinë e anëtarëve të komisionit të vlerësimit disiplinor të NJOS, për përfitimin e paligjshëm të shpërblimit të veçantë në fund të vitit 2018.

Brenda tremujorit të dytë 2021

2. Gjetje nga auditimi: Këshilli mbikëqyrës dhe sekretarja e këtij këshilli, me vendimin e aksionarit nr.15155/1 prot., datë 19.12.2018 “Për miratimin e dhënies së një shpërblimit të veçantë në fund të vitit 2018 për Këshillin mbikëqyrës të OSHEE SHA” kanë marrë shpërblim të veçantë në vlerën 1,402,500 lekë, i cili përbën përfitim të paligjshëm, pasi është në kundërshtim me VKM nr.570, datë 3.10.2018 “Për këshillat mbikëqyrës të shoqërive aksionare shtetërore”, pika 6.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 12 faqe 164 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

2.1 Rekomandimi: Administratori i shoqërisë OSHEE SHA të marrë të gjitha masat për arkëtimin e vlerës prej 1,402,500 lekë përfituar padrejtësisht si shpërblimi i veçantë në fund të vitit 2018. nga anëtarët e Këshillit Mbikëqyrës z. I. B., z. E. K., zj. E. Ç., zj. R. X., z. A. B. dhe zj. Xh. F. nga 255,000 lekë secili.

Brenda tremujorit të dytë 2021

3. Gjetje nga auditimi: Në zbatimin e kontratës nr.16545/11 prot., datë 23.01.2019 “Inventarizimi dhe vlerësimi i Aktiveve Materiale Afatgjata të OSHEE SHA, si dhe ngritja e sistemit të administrimit dhe përgatitja e procedurave të brendshme të menaxhimit të tyre”, dorëzimi i dokumenteve draft nga ana e kontraktorit, si dhe diskutimet dhe komunikimet e më pastajme me përfaqësues të AK, tregon se kontraktori “D.” SHPK & “D.A.” SHPK & “H.-H. T. T.” SHPK & “S.” SHPK & “A.” S.R.L ka qenë në shkelje të afateve të dorëzimit të raportit të vlerësimit paraprak për 110 ditë. Për këtë në zbatim të nenit 20.1/c të kontratës duhej të penalizohej me 4,381,000 lekë për dorëzim raportit me vonesë, të cilat janë të ardhura të munguara për OSHEE SHA nga burimet e tjera, pra dëm ekonomik.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 7 faqe 83-85 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

3.1 Rekomandimi: Administratori i shoqërisë OSHEE SHA të marrë të gjitha masat për arkëtimin e vlerës prej 4,381,000 lekë për penalitet të pa mbajtur kontraktorit “.” SHPK & “D. A.” SHPK & “H.-H. T. T.” SHPK & “S.” SHPK & “A.” S.R.L për dorëzim raportit me 110 ditë vonesë.

Brenda tremujorit të dytë 2021

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të kontratës të punimeve për procedurën e prokurimit me objekt “Rikonstruksion rrjeti TU me kabull me vetmbajtje ABC në zonën e Peqinit” me fond limit 156,150,918 lekë, me operatorë fitues dhe zbatues të punimeve “B.” SHPK, nga verifikimet në terren i grupit të auditimit pasi u morën në analizë zërat e mëposhtëm: qafore abonenti dhe linje, tirantues linje, shtresë monolite betoni C 16/20 së bashku me transport etj., u konstatua se zëri shtresë monolite betoni C 16/20 nuk është në cilësinë dhe sasinë e prokuruar, duke e likuiduar padrejtësisht në sasinë totale me një diferencë nga realizimi faktik prej 170,338 lekë e cila konsiderohet dëm ekonomik dhe duhet dëmshpërblehet nga përfituesi. Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr.8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, neni 7 dhe 12, Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit”, si dhe kontrata nr. 1773 prot datë 13.07.2017.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 7 faqe 117-119 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

4.1 Rekomandimi: OSHEE SHA të marrë masa që t’i kërkojë kontraktorit “B. SHPK”, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative si dhe të gjitha shkallët e gjykimit për arkëtimin e shumës 170,338 lekë, të cilën e ka përfituar më tepër për punime të pakryera.

Brenda tremujorit të dytë 2021

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të kontratës të punimeve për procedurën e prokurimit me objekt “Ndërtim rrjeti TU me kabull me vetmbajtje ABC për 26 kabina Elbasan-Cërrik” me vlerë të preventivuar 106,963,866 lekë dhe zbatues të punimeve “E.”

SHPK, nga verifikimet në terren i grupit të auditimit, pasi u morën në analizë zërat e mëposhtëm: qafore abonenti dhe linje, tirantues linje, shtresë monolite betoni C 16/20 së bashku me transport etj., u konstatuan disa zëra punimesh nuk janë në përputhje me sasi të kontraktuara. Vlera e përfituar padrejtësisht për punime të pa kryera është 699,075 lekë e cila konsiderohet dëm ekonomik dhe duhet dëmshpërblehet nga përfituesi, veprime në kundërshtim me ligjin nr.8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, neni 7 dhe 12, Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit”, si dhe kontrata nr. 9/7 datë 08.01.2019.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 7 faqe 130-131 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

5.1 Rekomandimi: OSHEE SHA të marrë masa që t’i kërkojë kontraktorit “E. SHPK”, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative si dhe të gjitha shkallët e gjykimit për arkëtimin e shumës 699,075 lekë, të cilën e ka përfituar më tepër për punime të pakryera.

OSHEE SHA dhe Drejtoria Rajonale Elbasan të ngrejë një grup pune me specialistë të fushës për verifikimin e sasisë dhe cilësisë së punimeve të kryera në të gjitha kabinat e kësaj kontrate dhe të informojë KLSH për rezultatet e këtij kontrolli.

Brenda tremujorit të dytë 2021

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të kontratës të punimeve për procedurën e prokurimit me objekt “Rikonstruksion rrjeti TU me kabull me vetmbajtje ABC në njësinë Lushnje” me zbatues të punimeve “V.” SHPK, nga verifikimet në terren i grupit të auditimit, pasi u morën në analizë zërat e mëposhtëm: qafore abonenti dhe linje, tirantues linje, shtresë monolite betoni C 16/20 së bashku me transportin etj., u konstatuan disa zëra punimesh jo në përputhje me sasi të kontraktuara. Vlera e përfituar padrejtësisht për punime të pa kryera është 450,500 lekë e cila konsiderohet dëm ekonomik dhe duhet dëmshpërblehet nga përfituesi. Veprime në kundërshtim me ligjin nr.8402, date 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, neni 7 dhe 12, si dhe Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit”, kontrata nr.21214/9 datë 18.01.2018.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 7 faqe 131-133 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

6.1 Rekomandimi: OSHEE SHA të marrë masa që t’i kërkojë kontraktorit “JV V.&R. shpk”, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative si dhe të gjitha shkallët e gjykimit për arkëtimin e shumës 450,500 lekë, të cilën e ka përfituar më tepër për punime të pakryera, si dhe OSHEE SHA të ngrejë një grup pune me specialistë të fushës për verifikimin e sasisë dhe cilësisë së punimeve të kryera në të gjitha kabinat e kësaj kontrate dhe të informojë KLSH për rezultatet e këtij kontrolli.

Brenda tremujorit të dytë 2021

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të kontratës të punimeve për procedurën e prokurimit me objekt “Ndërtim i dy fiderave të rinj 20 kv, F-9, 20 kv-Karbanarë dhe Fideri 10, 20 KV, drejtim spitalit Lushnjë n/st Plasmasi 110/20/6 KV, kalimi nga 6KV në 20 Kv i kabinave të fiderave 6KV (Puntoria), lidhur me Autoritetin Kontraktor OSHEE SHA dhe Kontraktuesin “A.” SHPK, nga verifikimet në terren i grupit të auditimit u konstatua se zëri i punimeve “Tokëzues linje” dhe elementët e tij nuk janë në përputhje me sasi të kontraktuara. Vlera e përfituar padrejtësisht për punime të pa kryera është 18,276 lekë e cila konsiderohet dëm ekonomik dhe duhet dëmshpërblehet nga përfituesi. Veprime në kundërshtim me ligjin nr.8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, neni 7 dhe 12, Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit”, si dhe kontrata nr. 1822/9 datë 10.05.2018.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 7 faqe 134 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

7.1 Rekomandimi: OSHEE SHA të marrë masa që t'i kërkojë kontraktorit "A." SHPK, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative si dhe të gjitha shkallët e gjykimit për arkëtimin e shumës 18,276 lekë, të cilën e ka përfituar më tepër për punime të pakryera.

Brenda tremujorit të dytë 2021

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i kontratës të blerjes së energjisë nga importi për muajin nëntor 2018 me furnitorin N. E. u konstatua se nga ana e furnitorit të energjisë elektrike për sasinë e energjisë së blerë në import për mbulimin e humbjeve nuk janë respektuar kushtet e kontratës nenet 1-5. Për këtë muaj ky operator ka nënshkruar dy kontrata shit-bleje energjie, një për profilin bandë me një çmim prej 73.65Euro MW/h dhe atë në profilin pik me çmim 84.85 Euro MW/h.

Edhe pse në total sasia e furnizuar është e plotë, kushtet e furnizimit nga ana e furnitorëve nuk janë në përputhje me kontratën. Ky operator për 13 ditë të ndryshme ka furnizuar në profilin pik me një diferencë më pak prej 503 MWh energji, të cilën e ka furnizuar në profilin bandë i cili ka një diferencë çmimi prej 11.2 euro MWh. Vlera prej 5,633 euro (697,985 lekë me kursin e këmbimit të BSH 123,91 lekë/Euro) si diferencë midis çmimit të blerjes së energjisë në profilin bandë dhe pik përbën dëm ekonomik. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Kontratën e shitje-blejes së energjisë elektrike, nenet 1-5, specifikisht pika 5.2 e nenit 5.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 8 faqe 138-139 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

8.1 Rekomandimi: OSHEE SHA të marrë masa për të kërkuar në rrugë administrative dhe ligjore arkëtimin e vlerës prej 5,633 euro (697,985 lekë) të përfituar padrejtësisht nga furnitori N. E. nga kontratat e shit-blejes së energjisë elektrike për muajin nëntor 2018.

Brenda tremujorit të dytë 2021

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

1. Gjetje nga auditimi: Në procedurën e prokurimit "Blerje materiale të nevojshme për Arkivën Qendrore dhe Arkivat e Drejtorive Rajonale" 2019, KVO ka skualifikuar OE "D. G." SHPK, me arsyetimin se ka detyrime të pashlyera ditën e hapjes së ofertave, në një kohë që sipas deklaratës përkatëse, në zbatim të kërkesave të DT, ky OE nuk ka detyrime në momentin e nënshkrimit të deklaratës, si edhe pas vërtetimit nga organet tatimore që nuk ka detyrime tatimore, **duke i shkaktuar efekt financiar negativ në përdorimin e fondeve të OSHEE SHA në vlerën 4,296,000 lekë, e cila përfaqëson diferencën midis OE të shpallur fitues dhe OE të skualifikuar.**

(Më hollësisht trajtuar në pikën 7 faqe 70-114 të Projektraportit të Auditimit)

1.1. Rekomandimi: Autoriteti Kontraktor OSHEE SHA të marrë masa për trajnime të specifikuara të zyrtarëve pjesëmarrës në procedurat e prokurimit publik, si dhe për raste të tilla të veçanta të kërkojë nga APP mendime paraprake për trajtimin e tyre, me qëllim që të eliminohen efektet negative të konstatuara dhe menaxhimin me efektivitet, eficiencë dhe ekonomikitet të fondeve publike.

Vazhdimisht

2. Gjetje nga auditimi: Në përlllogaritjen e fondit limit të procedurës së prokurimit "Inspektimi dhe konformiteti për pajisjet dhe instalimet elektrike dhe mbikëqyrja e fushës elektromagnetike në n/stacione, linjat 35 KV dhe kabina elektrike" është përfshirë zëri "Kontrolli vizual i pajisjeve" e cila është detyrë ligjore dhe funksionale të OSHEE SHA, duke

sjellë *për pasojë përdorimin pa efektivitet të vlerës 8,153,994 lekë, të destinuar për këtë qëllim në fondet e kësaj kontrate.*

(Më hollësisht trajtuar në pikën 7 faqe 70-114 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

2.1. Rekomandimi: Autoriteti kontraktor OSHEE SHA të marrë masat e nevojshme për të argumentuar dhe dokumentuar teknikisht dhe ligjërisht në çdo rast prokurimi përlllogaritjen e fondit limit, me qëllim rritjen efektivitetit të përdorimit të fondeve publike.

Vazhdimisht

3. Gjetje nga auditimi: Në tenderin “Blerje uniforma dhe pajisje sigurie për punonjësit e OSHEE” KVO dhe zyrtari i marrë me shqyrtimin e ankesës duke skualifikuar BO “M. SHPK dhe “A. K.” SHPK, për një gjobë të pa njoftuar dhe të likuiduar në vlerën 2,447 lekë, *i kanë shkaktuar OSHEE SHA një efekt financiar negativ në përdorimin e fondeve prej 22,374,000 lekë*, e cila përfaqëson diferencën midis BO të shpallur fitues pas vendimit të KPP181/2019 datë 29.03.2019 dhe BO të skualifikuar për detyrime tatimore ditën e hapjes së ofertave.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 7 faqe 70-114 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

3.1. Rekomandimi: Autoriteti Kontraktor OSHEE SHA të marrë masa për trajnime të specifikuar të zyrtarëve pjesëmarrës në procedurat e prokurimit publik, si dhe për raste të tilla të veçanta të kërkojë nga APP mendime paraprake për trajtimin e tyre, me qëllim që të eliminohen efektet negative të konstatuara dhe menaxhimin me efektivitet, eficiencë dhe ekonomikitet të fondeve publike.

Vazhdimisht

4. Gjetje nga auditimi: Zbatimi i kontratës “Marrje me qira operationale të makinave për NJOS” për vitet 2017, 2018 dhe 2019 është shoqëruar me mangësi lidhur regjistrimin e konsumit të karburantit, km të përshkuara dhe me normën e kombinuar të konsumit në fakt të karburantit për 100 km, e cila rezulton deri në 58 % më e lartë krahasuar me atë të ofertuar në specifikimet teknike, me pasoja në koston e përdorimit të tyre si rezultat i normave më të larta të konsumit të kombinuar për 100 km, *ka sjellë për pasojë përdorim të fondeve pa efektivitet për blerjen e karburantit në vlerën 8,156,551 lekë për vitet 2017, 2018 dhe 2019.*

(Më hollësisht trajtuar në pikën 7 faqe 70-114 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

5. Gjetje nga auditimi: Zbatimi i kontratës “Marrje me qira operationale të automjeteve për nevojat e OSHEE SHA” për vitet 2017, 2018 dhe 2019 është shoqëruar me mangësi lidhur me normën e kombinuar të konsumit të karburantit në fakt për 100 km, e cila në fakt ka rezultuar 0,4 litra më shumë se ajo e parashikuar, si dhe krahasuar me atë të ofertuar duke shkaktuar për pasojë *përdorim të fondeve pa efektivitet për blerjen e karburantit në vlerën 6,002,659 lekë për vitet 2018 dhe 2019.*

(Më hollësisht trajtuar në pikën 7 faqe 70-114 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

4 - 5.1. Rekomandimi: Autoriteti kontraktor OSHEE SHA të analizojë dhe të nxjerrë përgjegjësitë në zbatimin e këtyre kontratave për periudhën 2017-2019, si dhe të marrë masat e nevojshme për të siguruar zbatimin e kontratave në përputhje me specifikimet teknike të OE ofertues fitues, duke saktësuar dhe qartësuar detyrat e zyrtarëve të përfshirë në zbatimin e kontratave të mallrave të kësaj natyre, me qëllim që të eliminohen efektet negative të konstatuara dhe të sigurohet menaxhimi me efektivitet, eficiencë dhe ekonomikitet të fondeve publike.

Vazhdimisht

6. Gjetje nga auditimi: Në procedurën e prokurimit “Pajisja me kartela të sigurimit teknik për punonjësit e OSHEE” 2019, KVO duke mos konsideruar devijim të vogël mosrealizimin prej

mesatarisht 0.75 % të numrit të fuqisë punëtore të OE të skualifikuar, si dhe duke kualifikuar OE me detyrime për kontributin e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore në vlerën prej 333,929 lekë, i kanë shkaktuar **OSHE SHA efekt negativ financiar në përdorimin e fondeve pa eficiencë, efektivitet dhe ekonomikitet në vlerën prej 2,968,400 lekë**, e cila përfaqëson diferenca midis OE të shpallur fitues edhe në kushtet e mosplotësimit të kriterëve të kualifikimit dhe atij të skualifikuar për shkaqe që mund të konsideroheshin devijime të vogla.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 7 faqe 70-114 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

7. Gjetje nga auditimi: Në procedurën e prokurimit "Rikonstruksion i kabinave elektrike muraturë, Fiderat A6, A7, A11, A12, A14, A15 NST Rajonal Tiranë 220/20 kV", nga skualifikimi i OE me ofertën më të ulët për shkak të mungesës së përkthimit të një pjese të dokumentacionit teknik, kur mund të trajtohej si devijim i vogël; si dhe për shkak të disponimit të makinerive në një kontratë tjetër, pa analizuar atë, i kanë shkaktuar OSHEE SHA **përdorim të fondeve pa efektivitet në vlerën 406,588 lekë, e cila përfaqëson diferencën midis ofertës të shpallur fituese dhe asaj më të ulët të skualifikuar.**

(Më hollësisht trajtuar në pikën 7 faqe 70-114 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

8. Gjetje nga auditimi: Në procedurën e prokurimit "Realizimi i shërbimit të riparimit të transformatorëve të fuqisë TM/TU me fuqi deri në 1.8 MVA" 2019, marrëveshje kuadër, KVO ka skualifikuar OE me shumatoren e çmimeve më të ulët në vlerën 1,211,068 lekë për njësi, në paraqitje të ofertës së të cilit është ulur fondi limit, si dhe mungon inxhinieri elektrik muajin fundit, për të cilat KVO mund të kërkonte sqarime dhe mund ta konsideronte devijim të vogël, **duke i shkaktuar OSHEE SHA rritje te kostos për njësi dhe ulje të efektivitetit të përdorimit të fondeve publike në vlerën prej 15,889,715 lekë (7.9 % e fondit limit).**

(Më hollësisht trajtuar në pikën 7 faqe 70-114 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt "Spostimi i fiderave në N/Stacionin 110/35/10 Korçë" me fond limit 18,843,813 lekë, nga ana e KVO është kualifikuar BOE "M." ltd & "A." SHPK, dhe BOE "I." SHPK & "A.". Pas paraqitjes së akessës së pa drejtë nga ana e BOE "M." ltd & "A." SHPK dhe provokimin e një situatë konfuze në këtë autoritet kontraktor të vogël në staf, titullari i AK shqyrton ankesën dhe i jep të drejt ankuesit **duke i shkaktuar efekt financiar negativ në përdorimin e fondeve të OSHEE SHA në vlerën 3,288,787 lekë, e cila përfaqëson diferencën midis OE të shpallur fitues dhe OE të skualifikuar.**

(Më hollësisht trajtuar në pikën 7 faqe 123-128 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

6-9.1 Rekomandimi: AK të marrë masa për të përzgjedhur ekspertë dhe për të trajnuar zyrtarët që përfshihen në procedurat e prokurimit publik, me qëllim parandalimin e shfaqjes së rasteve të tilla dhe rritjen e efektivitetit, eficiencës dhe ekonomikitetit në përdorimin e fondeve publike.

Vazhdimisht

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të listë pagesave për periudhën mars 2018 – qershor 2020 rezultoi se, me VKM nr. 68, datë 7.2.2018 "Për kufijtë dhe kriteret e përcaktimit të shpërblimit që i përgjigjet pagës së përfituar në natyrë dhe që i shtohet pagës për pushimet vjetore", pika 2, germa a), kjo dietë është caktuar deri në masën 300 lekë në vakt/ditë pune. Nga ana e Administratorit të Shoqërisë, Drejtorisë Juridike, Drejtorisë së Burimeve njerëzore nuk janë marrë masat për reflektimin e ndryshimeve ligjore për caktimin e dietës ushqimore në përputhje me legjislacionin e sipërpërmendur, dhe paga në natyrë (dieta) për trajtim ushqimor është paguar në masën 500 lekë vakt/ditë pune. Ky fenomen është konstatuar edhe nga auditimet e mëparshme të KLSH për të cilin janë dhënë rekomandimet përkatëse të cilat përsëri konstatohet se nuk janë bërë reflektimet përkatëse për përditësimin e legjislacionit dhe ndryshimet përkatëse në kontratën kolektive. Nga llogaritja e listë pagesave të periudhës mars 2018 – qershor 2020 rezulton se ky përfitim është në masën 1,716,642 mijë

lekë, nga 1,029,985.3 mijë lekë që duhej të ishte pra është paguar më tepër shuma prej 686,656,879 lekë e cila konsiderohet efektit financiar negativ për buxhetin e shoqërisë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqe 38-44 të Projektraporit të Auditimit)

10.1 Rekomandimi: Këshilli Mbikëqyrës dhe Administratori i Shoqërisë, të marrë masat e duhura, për mungesën azhurnimit të legjislacionit, dhe të ndiqen procedurat administrative për personat përgjegjës, bazuar në Kodin e Punës dhe Rregulloren e brendshme të Shoqërisë. Administratori i Shoqërisë, Departamenti Ligjor të marrë masat e duhura dhe të kryejë ndryshimet përkatëse në kontratën kolektive, duke nxjerrë aktet përkatës për mos vazhdimin e dietës ushqimore më tepër nga përcaktimet ligjore.

Menjëherë

11. Gjetje nga auditimi: Në lidhje me proceset gjyqësore në të cilat shoqëria është palë, nga dokumentacioni i vënë në dispozicion konstatohet se për periudhën objekt auditimi janë humbur 89 çështje gjyqësore në apel, duke e detyruar institucionin të paguajë vlerën 61,898,675 lekë si dëmshpërblim për ndërprerje të paligjshme të marrëdhënieve të punës dhe shpenzime përmbarimore; për periudhën objekt auditimi, janë humbur 45 çështje gjyqësore në Gjykatën e Lartë të Tiranës, duke e detyruar institucionin të paguajë vlerën 38,889,675 lekë si dëmshpërblim për ndërprerje të paligjshme të marrëdhënieve të punës dhe shpenzime përmbarimore. Për periudhën objekt auditimi, janë humbur 4 çështje gjyqësore në Gjykatën e Shkallës së Parë, në vlerën 3,689,300 lekë si dëmshpërblim për ndërprerje të paligjshme të marrëdhënieve të punës dhe shpenzime përmbarimore. ***Në total për periudhën objekt auditimi janë paguar si dëmshpërblime për ndërprerje të paligjshme të marrëdhënieve të punës vlera 105,285,897 lekë e cila konsiderohet efekt financiar negativ për buxhetin e shoqërisë.***

(Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqe 41-44 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

11.1 Rekomandimi: Nga Administratori, Departamenti Ligjor dhe Departamenti i Burimeve Njerëzore të shoqërisë të merren masa për ndjekjen me përgjegjësi të procedurave të shkëputjes të marrëdhënieve të punës me punonjësit e saj, dhe të procedurave gjyqësore për dëmshpërblimet që mund të vijnë si rezultat i zgjidhjes së kontratës së punësimit pa shkaqe të arsyeshme, humbje të cilat janë në vlera të konsiderueshme për shoqërinë.

Menjëherë

12. Gjetje nga auditimi: Nga Administratori i shoqërisë janë kryer komandime të punonjësve në 6 raste nga Drejtoria e Përgjithshme për në Drejtoritë Rajonale, për periudha mbi një vjeçare, duke akorduar krahas pagës së pozicionit të mëparshëm të punës edhe shpenzimet për udhëtime dieta jashtë vendbanimit në vlerën gjithsej 17,938,000 lekë.

Në zbatim të VKM 329, datë 20.04.2016 “Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës, brenda vendit”, të ndryshuar, shërbimet i referohen një afati të caktuar, për një çështje të caktuar e cila nuk mund të zgjasë periudha kohore diçka mujore, pasi këto raste ezaurohen me emërimet përkatëse. Po ashtu koncepti i komandimit lidhet me zgjidhjen e një problematike të caktuar emergjente, deri në plotësimin e vakancës të krijuar në strukturë, duke mos penguar në këtë mënyrë vazhdimësinë e procesit të punës dhe duke shmangur problematikën të cilat mund të rrjedhin nga këto vonesa.

Sa më sipër, konstatohet se vendimet e komandimit i kanë shkaktuar shoqërisë ***OSHEE SHA kosto shtesë në vlerën 17,938,000 lekë, e cila rëndon shpenzimet e shoqërisë me shpenzime pa efektivitet***, duke pasur parasysh dhe rezultatin financiar negativ të saj, si dhe komandimi pa afat i punonjësve rrezikon të ndikojë negativisht në performancën e tyre dhe të punonjësve në varësi të tyre.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqe 38 - 39 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

12.1 Rekomandimi: Nga Administratori i OSHEE SHA dhe Departamenti i Burimeve Njerëzore të analizohen kostot shtesë të ardhura nga komandimi pa afat dhe të merren masa të

menjëhershme për plotësimin e vendeve vakante, amendimi i procedurave të lëvizjeve të stafit, duke përcaktuar me rregullore kriteret e komandimit dhe elementët e përfitimit.

Në vijimësi

D. MASA DISIPLINORE

Mbështetur në nenin 37 dhe neni 203 pika 1 të ligjit nr. 7961, datë 12.7.1995 “Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar; në nenin 63 të kontratës kolektive si dhe në kontratat individuale të punës pika 6, i kërkojmë Administratorit të shoqërisë OSHEE SHA që në varësi të kompetencave të tij ligjore, duke vlerësuar përgjegjësinë e evidentuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit, të fillojnë procedurat për dhënien e masës disiplinore:

Nga “Vërejtje” deri në “Vërejtje me paralajmërim për largim nga puna” për:

- 1. Z. C. K.,** me detyrë Drejtor i Departamentit Ekonomik dhe të Financës, pasi nuk është ngritur dhe miratuar procedura e monitorimit të afateve të skadencave të detyrimeve të pagueshme, për të garantuar pagesën e të gjithë kreditorëve në kohë si dhe për të dokumentuar që pagesat kryhen sipas skadencave kronologjike; mos dhënia e informacionit për normat e amortizimit të aplikuara, si dhe vendosje e normave menaxheriale jo të argumentuara; mos shqyrtimi dhe vlerësimi i vlerës së mbetur dhe jetës së dobishme të AAM-ve etj.;
- 2. Z. A. Zh.,** me detyrë Drejtorit i Departamentit të Kontrollit dhe i Rekuperimit të Humbjeve, pasi ka proceduar dhe dokumentuar për shpenzimet për udhëtim e dieta jo konform udhëzimeve përkatëse;
- 3. Z. P. L.,** me detyrë Drejtorit i Divizionit të Shpërndarjes, për dorëzim me vonesë i faturave tatimore në Drejtorinë e Kontabilitetit duke sjellë vonesa në likuidimin e detyrimeve dhe pasaktësi në llogaritjen e shpenzimeve të amortizimit;
- 4. Z. L. M.,** me detyrë Drejtor i Logjistikës, në cilësinë kryetarit të komisionit të blerjeve me vlera të vogla për parregullsitë e evidentuara në këtë fushë; në cilësinë e administratorit të kontratës deri më 16.01.2020, për parregullsitë në zbatimin e kontratës “Marrje me qira operacionale të makinave për NJOS” për vitet 2017, 2018 dhe 2019;
- 5. Z. A. Q.,** me detyrë titullar i AK Korçë, në cilësinë e anëtarit të shqyrtimit të ankesës për parregullsitë në procedurën e prokurimit “Spostimi i fiderave në nënstacionin 110/35/10 Korçë” me efekt financiar për buxhetin e shoqërisë;
- 6. Z. A. G.,** me detyrën e shefit të Sektorit të Shërbimeve të Brendshme për plotësimin e dokumentacionit justifikues për shpenzimet e karburantit jo konform udhëzimeve përkatëse; për problematikat në blerjet e vogla në cilësinë e anëtarit të komisionit të blerjeve; në cilësinë e anëtarit të KVO për parregullsitë në procedurën e prokurimit Blerje materiale të nevojshme për Arkivën Qendrore dhe Arkivat e Drejtorive Rajonale” 2019; në cilësinë e anëtarit të KVO për procedurën e prokurimit “Blerje uniforma dhe pajisje sigurie për punonjësit e OSHEE”; në cilësinë e anëtarëve të komisionit të marrjes në dorëzim të shërbimit për parregullsitë në zbatimin e kontratës “Inventarizimi dhe vlerësimi i Aktiveve Materiale Afatgjata te OSHEE SHA, si dhe ngritja e sistemit të administrimit dhe përgatitja e procedurave të brendshme të menaxhimit të tyre”; gjatë zbatimit të kontratës “Marrje me qira operacionale të automjeteve për nevojat e OSHEE SHA” për vitet 2017 dhe 2018;
- 7. Z. O. Dh.** në cilësinë e anëtarit të komisionit për parregullsitë për hartimin e preventivit, fondit limit, kriterëve (kapaciteteve teknike) për kualifikim, specifikimeve teknike dhe termave të referencës, si dhe të Administratorit të kontratës “Inspektimi dhe konformiteti për pajisjet dhe instalimet elektrike dhe mbikëqyrja e fushës elektromagnetike në n/stacione, linjat

35 KV dhe kabina elektrike”; në cilësinë e anëtarit të KVO, për parregullsitë në procedurën “Pajisja me kartela të sigurimit teknik për punonjësit e OSHEE”;

8. Zj. E. M., në cilësinë e anëtarit të komisionit për parregullsitë për hartimin e preventivit, fondit limit, kritereve, specifikimeve teknike dhe termave të referencës për procedurën “Inspektimi dhe konformiteti për pajisjet dhe instalimet elektrike dhe mbikëqyrja e fushës elektromagnetike në n/stacione, linjat 35 KV dhe kabina elektrike”;

9. Zj. B. P., në cilësinë e anëtarit të komisionit për parregullsitë për hartimin e preventivit, fondit limit, kritereve, specifikimeve teknike dhe termave të referencës për procedurën “Inspektimi dhe konformiteti për pajisjet dhe instalimet elektrike dhe mbikëqyrja e fushës elektromagnetike në n/stacione, linjat 35 KV dhe kabina elektrike”;

10. Zj. A. K., në cilësinë e anëtarit të komisionit për parregullsitë për hartimin e preventivit, fondit limit, kritereve, specifikimeve teknike dhe termave të referencës për procedurën “Inspektimi dhe konformiteti për pajisjet dhe instalimet elektrike dhe mbikëqyrja e fushës elektromagnetike në n/stacione, linjat 35 KV dhe kabina elektrike”;

11. Z. A. B., në cilësinë e anëtarit të komisionit për parregullsitë për hartimin e preventivit, fondit limit, kritereve, specifikimeve teknike dhe termave të referencës për procedurën “Inspektimi dhe konformiteti për pajisjet dhe instalimet elektrike dhe mbikëqyrja e fushës elektromagnetike në n/stacione, linjat 35 KV dhe kabina elektrike”;

12. Zj. S. A., në cilësinë e anëtarit të komisionit për parregullsitë për hartimin e preventivit, fondit limit, kritereve, specifikimeve teknike dhe termave të referencës për procedurën “Inspektimi dhe konformiteti për pajisjet dhe instalimet elektrike dhe mbikëqyrja e fushës elektromagnetike në n/stacione, linjat 35 KV dhe kabina elektrike”;

13. Zj. S. K., në cilësinë e anëtarit të komisionit për parregullsitë për hartimin e preventivit, fondit limit, kritereve, specifikimeve teknike dhe termave të referencës për procedurën “Inspektimi dhe konformiteti për pajisjet dhe instalimet elektrike dhe mbikëqyrja e fushës elektromagnetike në n/stacione, linjat 35 KV dhe kabina elektrike”;

14. Z. A. Z., në cilësinë e anëtarit të KVO për parregullsitë për procedurën e prokurimit “Blerje uniforma dhe pajisje sigurie për punonjësit e OSHEE”; në cilësinë e anëtarit të përgatitjes së specifikimeve teknike për parregullsitë në procedurën “Pajisja me kartela të sigurimit teknik për punonjësit e OSHEE”;

15. Z. B. K., në cilësinë e zyrtarit të shqyrtimit të ankesave për parregullsitë për procedurën e prokurimit “Blerje uniforma dhe pajisje sigurie për punonjësit e OSHEE”; në cilësinë e anëtarëve të komisionit të marrjes në dorëzim të shërbimit për parregullsitë në zbatimin e kontratës “Inventarizimi dhe vlerësimi i Aktiveve Materiale Afatgjata të OSHEE SHA, si dhe ngritja e sistemit të administrimit dhe përgatitja e procedurave të brendshme të menaxhimit të tyre”;

16. Z. A. M., në cilësinë e anëtarit të KVO për parregullsitë në procedurën e prokurimit “Furnizim me vaj transformatori i pa përdorur për nevoja të Drejtorisë së Tensionit të Lartë dhe për nevojat të tjera të OSHEE SHA

17. Z. D. Xh., në cilësinë e anëtarit të KVO për parregullsitë në procedurën e prokurimit “Furnizim me vaj transformatori i pa përdorur për nevoja të Drejtorisë së Tensionit të Lartë dhe për nevojat të tjera të OSHEE SHA

18. Z. K. N., në cilësinë e anëtarit të KVO për parregullsitë në procedurën e prokurimit “Furnizim me vaj transformatori i pa përdorur për nevoja të Drejtorisë së Tensionit të Lartë dhe për nevojat të tjera të OSHEE SHA”

19. Z. D. Sh., në cilësinë e anëtarëve të komisionit të marrjes në dorëzim të shërbimit për parregullsitë në zbatimin e kontratës “Inventarizimi dhe vlerësimi i Aktiveve Materiale Afatgjata të OSHEE SHA, si dhe ngritja e sistemit të administrimit dhe përgatitja e procedurave të brendshme të menaxhimit të tyre”;

- 20. Zj. M. I.**, në cilësinë e anëtarëve të komisionit të marrjes në dorëzim të shërbimit për parregullsitë në zbatimin e kontratës “Inventarizimi dhe vlerësimi i Aktiveve Materiale Afatgjata te OSHEE SHA, si dhe ngritja e sistemit të administrimit dhe përgatitja e procedurave të brendshme të menaxhimit të tyre”;
- 21. Zj. S. D.**, në cilësinë e anëtarëve të komisionit të marrjes në dorëzim të shërbimit për parregullsitë në zbatimin e kontratës “Inventarizimi dhe vlerësimi i Aktiveve Materiale Afatgjata te OSHEE SHA, si dhe ngritja e sistemit të administrimit dhe përgatitja e procedurave të brendshme të menaxhimit të tyre”;
- 22. Zj. V. K.**, në cilësinë e anëtarëve të komisionit të marrjes në dorëzim të shërbimit për parregullsitë në zbatimin e kontratës “Inventarizimi dhe vlerësimi i Aktiveve Materiale Afatgjata te OSHEE SHA, si dhe ngritja e sistemit të administrimit dhe përgatitja e procedurave të brendshme të menaxhimit të tyre”;
- 23. Z. M. B.**, në cilësinë e anëtarit të KVO për parregullsitë në procedurën “Investimi për sistemin SCADA”;
- 24. Zj. S. V.** në cilësinë e anëtarit të përgatitjes së specifikimeve teknike për parregullsitë në procedurën “Pajisja me kartela të sigurimit teknik për punonjësit e OSHEE”;
- 25. Z. E. T.**, në cilësinë e anëtarit të KVO, për parregullsitë në procedurën “Pajisja me kartela të sigurimit teknik për punonjësit e OSHEE”;
- 26. Z. E. Ç.** në cilësinë e anëtarit të KVO, për parregullsitë në procedurën “Pajisja me kartela të sigurimit teknik për punonjësit e OSHEE”;
- 27. Zj. E. K.**, në cilësinë e anëtarit të KVO për parregullsitë në procedurën e prokurimit “Rikonstruksion i kabinave elektrike muraturë, Fiderat A6, A7, A11, A12, A14, A15 NST Rajonal Tiranë 220/20 kV” 2018
- 28. Z. A. Gj.**, në cilësinë e anëtarit të KVO për parregullsitë në procedurën e prokurimit “Rikonstruksion i kabinave elektrike muraturë, Fiderat A6, A7, A11, A12, A14, A15 NST Rajonal Tiranë 220/20 kV” 2018
- 29. Z. A. K.**, në cilësinë e anëtarit të KVO për parregullsitë në procedurën e prokurimit “Rikonstruksion i kabinave elektrike muraturë, Fiderat A6, A7, A11, A12, A14, A15 NST Rajonal Tiranë 220/20 kV” 2018
- 30. Z. E. B.**, në cilësinë e anëtarit të komisionit për hartimin e “Termave të referencës”, përcaktimin e “Fondit limit” dhe “Kritereve të kualifikimit” në procedurën “Shërbimi i internetit”, 2017;
- 31. Z. P. Gj.**, në cilësinë e anëtarit të komisionit për hartimin e “Termave të referencës”, përcaktimin e “Fondit limit” dhe “Kritereve të kualifikimit” në procedurën “Shërbimi i internetit”, 2017;
- 32. Z. L. R.**, në cilësinë e anëtarit të komisionit për hartimin e “Termave të referencës”, përcaktimin e “Fondit limit” dhe “Kritereve të kualifikimit” në procedurën “Shërbimi i internetit”, 2017;
- 33. Z. B. T.**, në cilësinë e administratorit të kontratës “Studimi i zhvillimit të rrjetit inxhinierik për furnizimin me energji elektrike në qendër të Tiranës në përputhje me zhvillimin urban të Bashkisë së Tiranës”, 2019;
- 34. Z. I. H.**, në cilësinë e anëtarit të KVO për parregullsitë për procedurën e prokurimit Blerje materiale të nevojshme për Arkivën Qendrore dhe Arkivat e Drejtorive Rajonale” 2019;
- 35. Z. A. H.**, me detyrë mbikëqyrës në zbatimin e punimeve me objekt “Ndërtim rrjeti TU me kabull me vetmbajtje ABC për 26 kabina Elbasan-Cërrik” për mos monitorim të saktë të punimeve;
- 36. Z. Gj. D.**, në cilësinë e anëtarit të KVO për parregullsitë në procedurën “Spostimi i fiderave në nënstacionin 110/35/10 Korçë”;
- 37. Z. M. H.**, në cilësinë e anëtarit të KVO për parregullsitë në procedurën “Spostimi i fiderave në nënstacionin 110/35/10 Korçë”;

38. Zj. A. B., në cilësinë e anëtarit të KVO për parregullsitë në procedurën “Spostimi i fiderave në nënstacionin 110/35/10 Korçë”;

39. Z. Z. Dh., në cilësinë e anëtarit të KVO për parregullsitë në procedurën “Rikonstruksion kabinash elektrike dhe ndërtim rrjeti TU me kabull me vetmbajtje ABC, linjë TM, qyteti Selenicë”;

40. Z. F. D., në cilësinë e anëtarit të KVO për parregullsitë në procedurën “Rikonstruksion kabinash elektrike dhe ndërtim rrjeti TU me kabull me vetmbajtje ABC, linjë TM, qyteti Selenicë”.

E.1 PËR PUNONJËSIT E LARGUAR

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

Nga ana jonë në bazë të shkeljeve të konstatuara masa disiplinore do të ishte **“Vërejtje me paralajmërim”** për:

1. Z. D. M., në cilësinë e titullarit të NJOS deri më datë 01.02.2018;

2. Z. L. B., në cilësinë e titullarit të NJOS deri më datë 28.01.2019;

3. Z. Q. L., në cilësinë e administratorit të kontratës “Marrje me qira operationale të makinave për NJOS” deri më 31.12.2017;

4. Zj. A. S., në detyrën e përgjegjës të financës të NJOS deri më 05.02.2018;

5. Z. E. B., në cilësinë e Drejtorit të Prokurimeve;

6. Z. J. S., në cilësinë e anëtarit të komisionit të marrjes në dorëzim të shërbimit për parregullsitë në zbatimin e kontratës “Inventarizimi dhe vlerësimi i Aktiveve Materiale Afatgjata te OSHEE SHA, si dhe ngritja e sistemit të administrimit dhe përgatitja e procedurave të brendshme të menaxhimit të tyre”; dhe në cilësinë e anëtarit të KVO për procedurën “Investimi për sistemin SCADA”;

7. Z. B. L., në cilësinë e anëtarit të Njesisë së prokurimit Burrel;

8. Znj. E. Gj., në cilësinë e anëtarit të Njesisë së prokurimit Burrel;

9. Z. E. A., në cilësinë e anëtarit të Njesisë së prokurimit Burrel;

10. Zj. A. P., me detyrë mbikëqyrëse në zbatimin e kontratës “Rikonstruksion rrjeti TU me kabull me vetmbajtje ABC në zonën e Peqinit”;

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

Arben SHEHU

K R Y E T A R