



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT



RAPORT PËRFUNDIMTAR

PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË

SHOQËRINË “HEKURUDHA SHQIPTARE” SHA DURRËS

TIRANË, 2019



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR NË SHOQËRINË
“HEKURUDHA SHQIPTARE” ShA Durrës

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I PËRPUTHSHMËRISË

Përmbajtja

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE.....	2
II. HYRJA.....	13
a. Titulli: Projekt Raport Auditimi mbi auditimin e “Përputhshmërisë” në Shoqërinë “Hekurudha Shqiptare” Sh.a Durrës.....	13
b. Marrësi:.....	13
c. Objektivat dhe qëllimi:.....	13
d. Identifikimi i çështjes:.....	13
e. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese të subjektit të audituar lidhur me çështjen nën auditim:.....	13
f. Përgjegjësitë e audituesve:.....	14
g. Kriteret e vlerësimit:.....	14
h. Standardet e auditimit:.....	15
III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT	15
IV. GJETJET DHE REKOMANDIMET	16
1. Mbi realizimin e rekomandimeve nga auditimi i mëparshëm.....	16
2. Mbi zbatimin e ligjshmërisë për emërimet dhe funksionimin e strukturave drejtuese, vendimet e marra dhe zbatimi i tyre.....	23
3. Mbi hartimin, shqyrtimin, miratimin dhe zbatimin e programit ekonomiko-financiar. Ndjekja dhe realizimi i treguesve ekonomiko-financiar në qendër dhe në njësitë e vartësisë.	29
4. Mbi zbatimin e strukturës organizative, dhënien e pagave dhe shpërblimeve në përputhje me dispozitat ligjore në fuqi.	33
5. Auditim me zgjedhje sipas periudhave mbi rregullshmërinë e kryerjes së shpenzimeve me arkë, bankë dhe blerjeve me vlera të vogla (shpenzimet administrative, për automjetet, udhëtim e dita brenda dhe jashtë vendit sponsorizime, etj).	48
6. Mbajtja e evidencës kontabile, respektimi i afateve për nxjerrjen dhe miratimin e bilancit nga organet drejtuese të shoqërisë, si dhe dërgimi dhe miratimi i tij në organet e vartësisë, analiza e debitorëve, kreditorëve, derdhja e detyrimeve fiskale, sigurimeve shoqërore, etj, ndaj buxhetit të shtetit.	56
7. Zbatimi i ligjshmërisë në prokurimet e fondeve publike, lidhjen dhe zbatimin e kontratave	63
8. Mbi zbatimin e ligjshmërisë për organizimin dhe funksionimin e sistemit të menaxhimit financiar dhe të kontrollit.	95
9. Mbi zbatimin i dispozitave ligjore për dhënien dhe marrjen me qira të aktiveve afatgjata materiale	100
10. Përdorimi i subvencioneve shtetërore.....	106
11. Hartimi, miratimi i tarifave në transportin e mallrave dhe udhëtarëve, lidhja e kontratave dhe zbatimi i tyre.	116
12. Zbatimi i procedurave për arkivimin e dokumentacionit referuar Modeli nr.8 “Norma tekniko profesionale dhe metodologjisë të shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë” miratuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Arkivave në zbatim të ligjit nr.9154, datë 06.11.2003 “Për Arkivat”.....	122
13. Zbatimi i akteve ligjore dhe nënligjore nga transportuesit hekurudhor privat dhe shtetëror që operojnë në rrjetin hekurudhor në pronësi të Hekurudhës Shqiptare.	123
V. KONKLUZIONE DHE OPINIONI I AUDITIMIT	133
A. MASA ORGANIZATIVE.....	134
B. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI	156
C. MASA PËR ELIMINIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICIENCË DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE.....	160
VI. ANEKSET	160
A. Shkurtime	160



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR NË SHOQËRINË
“HEKURUDHA SHQIPTARE” ShA Durrës

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

II.a. Përshkrimi i shkurtër i projektit.

Dhënia e një vlerësimi objektiv, profesional e të pavarur, mbi shkallën e ndjekjes nga subjekti i audituar të rregullave, termave dhe kushteve, në përputhje me ligjin e buxhetit të shtetit, me parimet e ligjit për menaxhimin financiar dhe kontrollin dhe kornizës ligjore të prokurimit publik.

II.b. Gjetjet kryesore të konstatuara.

Mos zbatim i rekomandimeve të KLSH, si dhe krijim provizione në kundërshtim me dispozitat ligjore në fuqi dhe aktet rregullatore në funksion të tyre, ardhur nga diziformimi që i është bërë Administratorit të Shoqërisë dhe Këshillit Mbikëqyrës nga Shkëlqim Xhemollari me detyrë Shef i Sektorit Juridik dhe nga Avdi Hallulli me detyrë drejtues i njësisë ekonomike, për krijimin e provigjoneve për debitorët pa shpresë arkëtimi”, në vlerën 44,321,985 lekë. Konkretisht:

Vendimi i Këshillit Mbikëqyrës nr.21, datë 201.12.2018 dhe vendimi i Administratorit të Shoqërisë nr.14, datë 05.11.2018, për krijimin e provigjoneve të debitorëve pa shpresë arkëtimi, të trashëguar deri më 31.12.2017, është marrë mbi bazën e informacionit pa numër protokolli, datë 11.10.2018 i firmosur nga Shkëlqim Xhemollari me detyrë shef i Sektorit Juridik dhe nga Avdi Hallulli me detyrë drejtues i Njësisë Ekonomike.

Ky informacion është diziformues dhe i pa vërtetë (i rrem) për sa i përket: Zbatimit të procedurave ligjore për arkëtimin e vlerës 24,280,462 lekë nga Kompania “K-Shipping GmBH” Gjermani dhe Shoqërtia “Star Speed” Shpk Durrës për arkëtimin e vlerës 20,041,523 lekë nga personi fizik jo tregtar Xhemal Gjepali.

-Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë, Ministria e Financave dhe Ekonomisë, e kanë përdorur subvencionim si të vetmin instrument për të mos shpallur procedurat e falimentimit të Shoqërisë “Hekurudha Shqiptare” sh.a Durrës.

Ecuria e treguesve ekonomiko-financiare për vitet e fundit 2016, 2017 dhe 2018 dhe realizimi i pritshëm për vitin 2019, pasqyron qartazi një krizë të mprehtë likuiditeti të Shoqërisë “Hekurudha Shqiptare”. Për posë krizës, Shoqëria mbart detyrime të prapambetura ndaj të tretëve si kredi afatshkurtër e afatgjatë, për principial dhe interesa, fatura për blerje etj, në vlerën 1,895,812 mijë lekë .

Në opinionin e grupit të auditimit Shoqëria “Hekurudha Shqiptare” sh.a Durrës, jo vetëm është në krizë të mprehtë likuiditeti, por është plotësisht e falimentuar.

Më date 31.05.2019, datë në të cilën përfundon periudha e auditimit, kjo shoqëri ka në sekuestro konservative në bankat : Raiffeisen Bank (7 numra llogarie), ABI Bank (4 numra llogarie) me të njëjtët urdhëra sekuestro, Banka Kombëtare Tregtare (11 numra llogarie) me të njëjtët urdhëra sekuestro, Banka Credins (4 numra llogarie) me të njëjtët urdhëra sekuestro, Pro Credit Bank (1 numër llogarie), Fibank (2 numër llogarie), Alpha Bank (2 numër llogarie), Union Bank (2 numër llogarie), Tirana Bank (1 numër llogarie), Intesa San Paulo (5 numra llogarie) Veneto Bank (1 numër llogarie), Societe Generale (2 numër llogarie), në total operojnë me 42 numra llogarie me urdhëra sekuestro nr.11 në vlerën totale 44,938,145 lekë .

Referuar sa mësipër, Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë, Ministria e Financave dhe Ekonomisë, e kanë përdorur subvencionin si të vetmin instrument për të mos shpallur procedurat e falimentimit të Shoqërisë “Hekurudha Shqiptare” sh.a Durrës.

Përpos sa më sipër, në opinionin e grupit të auditimit, Shoqërisë “Hekurudha Shqiptare” sh.a, Durrës nuk i është dhënë vëmendja e duhur në investime shtetërore, që s’duhet ti mungonin si e vetmja shoqëri në Republikën e Shqipërisë me objekt transportin kombëtar dhe ndërkombëtar të mallrave dhe udhëtareve, ashtu siç i jepen infrastrukturës automobilistike.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR NË SHOQËRINË
“HEKURUDHA SHQIPTARE” ShA Durrës

Për ndryshimin e destinacionit të subvencionit, Kontrolli i Lartë i Shtetit me shkresën nr.1313/12 prot, datë 20.06.2018, ka çuar për indicie për ndjekje penale për përdorimin e subvencionit për vitin 2017, në Prokurorinë e Rrethit Gjyqësor Durrës, dhe pas hetimit dhe kalimit në shkallët e gjyqësorit Gjykata e Apelit Durrës, ka vendosur ndryshimin e vendimit penal nr (11-2019-1312)309 datë 06.03.2019 të Gjykatës ë Rrethit Gjyqësor Durrës dhe **pranimin e kërkesës për pushimin e çështjes penale** nr.1119, të vitit 2018, të Prokurorisë pranë Rrethit Gjyqësor Durrës. Vendimi është shpallur datë 15.05.2019

Në opinionin e grupit të auditimit emërtimi “Rrjet hekurudhor i subvencionuar” është në kundërshtim me pikën 58 të nenit 5 të ligjit nr.142/2016 “Kodi Hekurudhor i Republikës së Shqipërisë” përcaktohet përkufizimi i rrjetit hekurudhor konkretisht: *“Rrjet” janë linjat, stacionet, terminalët dhe të gjitha llojet e pajisjeve fikse, të nevojshme për të siguruar funksionimin e sigurt dhe të pandërprerë të sistemit hekurudhor.*” Pra rrjeti nuk është veprimtari (subjekt) por objekt.

Referuar sa mësipër, Ministria e Financave dhe Ekonomisë (Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit), Dega e Thesarit Durrës, Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë (Drejtoria e Buxhetit dhe e Menaxhimit Financiar), me veprimet apo mosveprimet e tyre, kanë krijuar një situatë konfuze dhe të paqartë për alokimin dhe përdorimin e subvencionit nga Hekurudha Shqiptare, duke i krijuar kësaj shoqërie mundësinë që ta përdor këtë subvencion për paga dhe sigurime shoqërore), duke ndryshuar në këtë mënyrë destinacionin e këtij shpenzimi të akorduar po nga vet Ministria e Financave dhe Ekonomisë.

-Mos zbatimin e akteve ligjore dhe nënligjore nga transportuesit hekurudhor privat që operojnë në rrjetin hekurudhor në pronësi të Shoqërisë “Hekurudha Shqiptare” sh.a, me risk të lart se vazhdimi i veprimtarisë mund të cenojë sigurinë e lëvizjes së trenave, të jetës së udhëtarëve dhe të mallrave, të ruajtjes së pronës dhe mbrojtjes së mjedisit, të plotësimit të standardeve dhe të kushteve teknike, që vjen nga mos mbikëqyrja e sigurt dhe efikase e Drejtorisë së Inspektimit Hekurudhor të kësaj veprimtarie Konkretisht:

Për periudhën objekt auditimi në rrjetin hekurudhor pronë e Shoqërisë “Hekurudhës Shqiptare” sh.a, kanë ushtruar aktivitetin e tyre transportuesit hekurudhor: “Betonplus Company” shpk, Albrail, Shoqëria “Hekurudha Shqiptare” sh.a si dhe po bëhet gati të filloj operatori “Albametal”. -Mos likuidimi në kohë i detyrimeve për kohë qëndrimin e vagonëve të huaj, i cili është bërë një problem shqetësues dhe me pasoja për Hekurudhën Shqiptare.

Në këtë vlerë nuk janë përfshirë penalitetet për mos likuidim në kohë të detyrimeve që Hekurudha Shqiptare, ka ndaj hekurudhave të tjera, për përdorimin e vagonëve,. Janë kontabilizuar vetëm principliali mbi bazën e urdhrave të çdo muaji nga drejtori i njësive dhe jo penalitetet.

- Konkretisht deri më 31.12.2018 detyrimi i Shoqërisë “Hekurudha Shqiptare” sh.a, Durrës. ndaj hekurudhave të huaja është në vlerën 1,772,902 euro ose 218,811,510 lekë me penalitetet 265,114 euro. Deri më 30.05.2019 detyrimi i Shoqërisë “Hekurudha Shqiptare” sh.a ndaj hekurudhave të huaja është në vlerën 1,787,982.7 euro ose 220,686,808 lekë me penalitetet 211,431 euro.

- UIC (Internation+al union of railëays) dhe SK (serbia cargon) kanë organizuar në 18/09/2018 forumet e debitorëve/kreditorëve, për të cilat janë kërkuar borxhet e hekurudhave të Byroja e borxheve (Beograd Serbi).

Ministria përgjegjëse merr përsipër administrimin e borxhit sipas Neni 12, pika 4 i ligjit 142 datë 22/12/2016 “Kodi Hekurudhor”. Në referencë me nenin 12.4 të ligjit të sipërpërmendur, Ministria përgjegjëse për transportet merr përsipër rregullimin dhe administrimin e të gjitha



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR NË SHOQËRINË
“HEKURUDHA SHQIPTARE” SH.A Durrës

borxheve të akumuluar në sistemin hekurudhor shqiptar (të përlogaritur) deri në hyrjen në fuqi të këtij ligji. Për këtë qëllim, Hekurudha Shqiptare ka dorëzuar bilancet (31.12.2017) në formë zyrtare pranë Ministrisë përgjegjëse për Infrastrukturën dhe Energjinë, duke përfshirë çështjet e transportit hekurudhor dhe pranë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë si aksionere e vetme e kësaj shoqërie. Deri më datë 31.07.2019, datë në të cilin përfundoj auditimi, borxhet ndaj hekurudha të huaja rëndojnë mbi hekurudhën shqiptare (janë në kontabilitetin e kësaj shoqërie). Nuk ka asnjë veprim konkret, nga Ministria Infrastrukturës dhe Energjisë.

-Përkthimi në gjuhën shqipe i marrëveshjes RIV (Rregullore mbi shkëmbimin reciprok të vagonëve), dhe kodet UIC (Unioni Ndërkombëtar Hekurudhor) është bërë pjesërisht nga punonjësit e Hekurudhës Shqiptare. Përsa i përket llogaritjes së kamatëvonesave, deri në 31.07.2019 datë në të cilën përfundon auditimi, nuk është bërë e qartë nga punonjësit mënyra e llogaritjes. Përfshirja në kontabilitet ka ndikuar direkt në rezultatin financiar, duke krijuar vështirësi në përcaktimin e detyrimeve financiare ndërmjet Hekurudhës Shqiptare ndaj hekurudhave të huaja, sipas procedurave të parashikuara në RIV.

Përgjithësisht kontratat e lidhura me transportuesit hekurudhor nuk janë plotësuar me të gjitha gjenalitet konformë kodit civil dhe librit tarifor (Ato nuk kanë të përcaktuar afatin, sasinë, distancë dhe tarifën).

- Menaxhimi financiar dhe kontrolli, kanë të bëjë me forcimin e performancës së shoqërisë që të marrë vendime më të mira, të jap shërbime më të mira dhe të japë vlerë më të mirë për parane. Për të arritur këtë, MFK synon që menaxhmenti i kësaj Shoqërie të jetë përgjegjës, jo vetëm për marrjen e vendimeve financiare, por edhe për të siguruar që këto vendime janë dobiprurëse dhe në interesin më të mirë të publikut. Kjo do të thotë, të sigurohet se paratë publike shfrytëzohen mirë dhe shfrytëzimi i tyre shtrihet sa më shumë që është e mundur, nëpërmjet përdorimit efikas, efektiv dhe ekonomik të burimeve, si personeli, pasuritë dhe buxheti sipas planit të biznesit.

Kontrollet mbi të ardhurat në përgjithësi janë korrekte dhe janë zbatuar në mënyrë efektive, por kontrollet mbi një sërë fushash të shpenzimeve, kërkojnë përmirësim të mëtejshëm për të parandaluar parregullsitë.

Dobësitë e identifikuara në fushën e shpenzimeve kanë të bëjnë me regjistrimin e shpenzimeve jo në përputhje me legjislacionin për menaxhimin financiar dhe kontrollit dhe kontabilitetin, pranimin me dokumentacion justifikues jo të plotë, si psh harxhimin e karburantit për shkak të makinerive të vjetra apo kujdesit jo të duhur nga personeli, procedurave të prokurimit dhe zbatimit të kontratave, dëmshpërblimet nga zgjidhjet e pa arsyeshme të kontratave të punësimit, transportit të mallrave dhe mungesën e një rregulloreje për provizione etj.

Menaxhmenti, ndonëse ka zbatuar një numër kontrollesh të brendshme për të siguruar se sistemet funksionojnë si duhet, nuk ka ndërmarr *aktivitete shitesë* për të forcuar kontrollet në raportimin menaxherial, llogaridhënie dhe menaxhim të rrezikut, pasi.

- Gjurmët e auditimit nuk janë hartuar, miratuar dhe arkivuar nga çdo njësi biznesi.

-Grupi i Menaxhimit Strategjik, funksionon në nivel Drejtorie, por jo për çdo njësi biznesi, si dhe regjistri i riskut nuk është hartuar nga çdo njësi biznesi.

-Struktura organizative ka nevojë për përmirësim. Sektorët nuk janë organizuar në përputhje me natyrën e punës edhe efektivitetin e saj. Ka struktura të tepërta që duhet të suprimohen.

-Motivimi në punë nuk është bërë sipas shkallës së vështirësisë së pozicionit të punës dhe kontributit të secilit punonjës.

-Niveli i pagave nuk është miratuar nga Ministria Ekonomisë dhe Financës në cilësinë e ministrisë pronare, dhe janar-maj 2019 me vendimin nr.7 datë 08/05/2019 i cili përsëri nuk është



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR NË SHOQËRINË
“HEKURUDHA SHQIPTARE” ShA Durrës

- miratuar nga Ministria e Ekonomisë dhe Financës në cilësinë e pronarit, veprim në kundërshtim me ligjin nr 10405 datë 24/03/2011, neni 6, pika 2 gërma a.
- Kontabiliteti i njësishë mbahet në mënyrë manuale dhe nuk është përfshirë në mbajtjen e evidencës kontabël në programe financiare elektronike. Organizimi i një sistemi të tillë pengon përdorimin e informacionit në kohën e duhur për çështje të vendimmarrjes dhe gjurmës së auditimit, si dhe nga ana tjetër rrit riskun e gabimeve gjatë mbartjes në regjistra fizike.
 - Regjistrat themeltarë të aktiveve nuk janë hartuar nga çdo njësi.
 - Niveli i pagave nuk është miratuar nga Ministria e Ekonomisë dhe Financës në cilësinë e ministrit pronar, dhe janar-maj 2019 me vendimin nr.7 datë 08/05/2019 i cili përsëri nuk është miratuar nga Ministria e Ekonomisë dhe Financës në cilësinë e pronarit, veprim në kundërshtim me ligjin nr 10405 datë 24/03/2011, neni 6, pika 2 gërma a, ku është shprehur në mënyrë eksplicite “Për ndërmarrjet shtetërore veprimtaria e të cilave është me humbje ose që subvencionohen nga shteti Këshilli i Ministrave me propozimin e Ministrit përkatës dhe të Ministrit të Financave miraton me akte të veçanta nivelin e pagave dhe shpërblimeve të punonjësve të tyre”.
 - Kontabiliteti i njësishë mbahet në mënyrë manuale dhe nuk është përfshirë në mbajtjen e evidencës kontabël në programe financiare elektronike. Organizimi i një sistemi të tillë pengon përdorimin e informacionit në kohën e duhur për çështje të vendimmarrjes dhe gjurmës së auditimit, si dhe nga ana tjetër rrit riskun e gabimeve gjatë mbartjes në regjistra fizike.
 - Regjistrat themeltarë të aktiveve nuk janë hartuar nga çdo njësi.
 - Në 2 procedura prokurimi për vlerën 22,330 mijë lekë, përlllogaritja e vlerës së kontratës është bërë duke u mbështetur në çmimet e tregut, çmimet e kontratave të mëparshme të realizuara nga vetë shoqëria, si dhe manualet teknike në fuqi, por nuk është dhënë asnjë argumentim përse nuk i është referuar edhe alternativave të tjera, si çmimet e kontratave të mëparshme të realizuara nga autoritete të tjera kontraktore, ose/dhe çmime të tjera zyrtare, të njohura nga institucionet përkatëse (si për shembull, nga organet tatimore a doganore, dhomat e tregtisë, etj), veprim në kundërshtim me VKM nr.914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 59, pika 2.
 - Për 7 procedura prokurimi për vlerën 63,946 mijë lekë, në urdhrat e prokurimit nuk janë përcaktuar emrat e njësishë së prokurimit, por është cilësuar, ngarkohet njësia e prokurimit pranë Hekurudhës Shqiptare sh.a Durrës, për zbatimin e këtij urdhri, në kundërshtim me VKM nr.914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 60 “Urdhri i prokurimit”.
 - Për 4 procedura prokurimi për vlerën 46,713 mijë lekë në hartimin e dokumenteve të tenderit, për kriteret e veçanta për kualifikimit nuk është dhënë asnjë argument për përcaktimin e tyre dhe nuk është dokumentuar me procesverbal ky përcaktim, veprim në kundërshtim me VKM nr.914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 61, pika 2.
 - Në 3 procedura prokurimi për vlerën 40,047 mijë lekë, kualifikimi, shpallja fitues e operatorëve ekonomik nga KVO, si dhe lidhja e kontratave, është kryer në mënyrë të padrejtë, veprim në kundërshtim me ligjin nr.9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, VKM nr.914, datë 29.12.2014 “Rregullat e Prokurimit” i ndryshuar, ligjin 44/2015 “Kodi i Procedurave Administrative të Republikës së Shqipërisë” nenet 108-118, çka ngarkon me përgjegjësi komisionet e vlerësimit të ofertave.
 - Në 3 raste për vlerën 34,169 mijë lekë, anulimi i procedurave të prokurimit nga autoriteti kontraktor, është kryer pa analizuar dhe nxjerrë përgjegjësitë për arsyet e procedurave të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR NË SHOQËRINË
“HEKURUDHA SHQIPTARE” ShA Durrës

anuluara, në kundërshtim me ligjin nr.9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 24 dhe VKM nr.914 datë 29.12.2014 “Rregullat e Prokurimit”, i ndryshuar, neni 73, pika 2. Në opinionin e grupit të auditimit, arsyet për anulimin e procedurës duhet të jenë për shkaqe që dalin jashtë kontrollit të autoritetit kontraktor dhe të pa parashikueshme në kohën e fillimit të procedurës së prokurimit, por duke respektuar parimet e barazisë dhe transparencës.

-Në 3 raste për vlerën 1,790,556 lekë është krijuar dëm ekonomik, nga zbatimi i kontratave për punë publike dhe i mallrave, veprime në kundërshtim me ligjin nr.9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 60, pika 1, e cila përcakton se: *“1. Kushtet e kontratës, të lidhur sipas këtij ligji, nuk ndryshojnë nga ato të përshkruara në dokumentet e tenderit dhe në ofertën fituese”*, udhëzimi i Këshillit të Ministrave nr.3, datë 15.2.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar.

- Shoqëria “Hekurudha Shqiptare” është penalizuar në dy raste në vlerën 3,068,020 lekë nga mos kryerja e ankimit brenda afateve të përcaktuara në ligj në Gjykatën e Apelit konkretisht me përfitues Leonard Garuli në bazë të vendimit civil nr.1263 datë 08.09.2016 dhe akt marrëveshjes nr.873/16 datë 16.11.2016 në vlerën 1,914,720 lekë, si dhe Behar Gjoni në vlerën 1,153,300 lekë, veprim në kundërshtim ligjin nr.7961, datë 12.07.1995 “Kodi i procedurës Civile”, i ndryshuar, nenet 442, vijues, 444, 452 vijues.

-Niveli i pagave për vitin 2018 është miratuar me vendimin e Këshillit Mbikëqyrës nr.1, datë 02.02.2018, ku niveli i pagave është grupuar në tre nivele nga një deri në shtatë vjet, shtatë deri në dhjetë vjet dhe mbi pesëmbëdhjetë vjet por, *ky nivel nuk është miratuar nga Ministra e Financave dhe Ekonomisë në cilësinë e pronarit (aksionerit të vetëm)*. E njëjta situatë ka vazhduar edhe në vitin 2019, ku me vendim të Këshillit Mbikëqyrës nr.7, datë 08.05.2019, janë miratuar tabelat e pagave për punonjësit e Shoqërisë “Hekurudha Shqiptare” sh.a, Durrës paraqitur nga Administratori i Shoqërisë, duke filluar nga data 01.05.2019. Veprim ky në kundërshtim me ligjin nr.10405 datë 24/03/2011, neni 6, pika 1 dhe pika 2 gërma a, ku është shprehur në mënyrë eksplicite *“Për ndërmarrjet shtetërore veprimtaria e të cilave është me humbje ose që subvencionohen nga shteti, Këshilli i Ministrave me propozimin e Ministrit përkatës dhe të Ministrit të Financave, miraton me akte të veçanta nivelin e pagave dhe shpërblimeve të punonjësve të tyre”*. Mos miratimi i nivelit të pagave për vitin 2018 dhe 2019 nga Ministra e Financave dhe Ekonomisë ngarkon me përgjegjësi Parid Shkurti anëtar i Këshillit Mbikëqyrës për periudhën nga 01.01.2018-01.03.2018, Blerian Ania anëtar i Këshillit Mbikëqyrës për periudhën 01.03.2019-31.05.2019, si përfaqësues të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë. Theksojmë se Ministria e Financave dhe Ekonomisë është aksioneri i vetëm (Pronari) i Shoqërisë “Hekurudha Shqiptare” sh.a, Durrës.

Mos miratimi i nivelit të pagave për vitin 2018 dhe 2019 nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë ngarkon me përgjegjësi Teuta Balili në cilësinë e kryetares së Këshillit Mbikëqyrës për periudhën 21.03.2018-31.05.2019, si përfaqësuese e Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë, e cila është në detyrën e drejtorit të Drejtorisë së Partneritetit Publik Privat në këtë Ministri. Theksojmë se Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë për Shoqërinë “Hekurudha Shqiptare”, është Ministria e Linjës që monitoron në mënyrë të vazhdueshme këtë shoqëri

- Nga vlerësimi i tabelës së pagave konstatohet se nuk është ruajtur raporti i tyre ndërmjet shkallëve të vjetërsisë dhe kategorive të punës, për punonjësit që paguhet me kategori, kryesisht ato të riparimit të mjeteve hekurudhore është barazuar paga e kategorisë I-rë me atë të kategorisë IV dhe në disa raste me atë të kategorisë V. Për punonjësit e sektorit të lëvizjes dhe mirëmbajtjes së linjave hekurudhore, është barazuar paga për vjetërsi në punë 1-5 vjet me atë mbi 25 vjet. Paga minimale është përafëruar dhe në disa raste është barazuar dhe me pagën e punonjësve në



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR NË SHOQËRINË
“HEKURUDHA SHQIPTARE” ShA Durrës

përbërje të personelit administrativ. Situata e cila krijon demotivimin e punonjësve për punë dhe mund të bëhet shkak për largimin e specialistëve të kualifikuar.

-Në Hekurudhën Shqiptare sh.a konstatohet një planifikim dhe realizim jo i duhur i programit ekonomik. Qëllimi i programit ekonomik në përgjithësi është arritja e synimeve të Shoqërisë sipas prioriteteve të saj. Për vitin 2018 sipas analizave të buxhetit, realizimi i të ardhurave në raport me planin e të ardhurave, është në masën 93.2 %. Përkundër angazhimit të kësaj shoqërie, për uljen e shpenzimeve dhe rritjen e të ardhurave, performanca e treguesve ekonomiko-financiar, nuk është aspak e kënaqshme dhe ka vend të përmirësohet. Në Shoqërinë Hekurudha Shqiptare sh.a për çdo lekë të shpenzuar në vitin 2017 është përftuar një e ardhur prej 0.69 lekë, në vitin 2018 për çdo lekë të shpenzuar është përftuar një e ardhur prej 0.58 leke. Për vitin 2019 për pesëmujorin e parë të vitit për çdo lekë të shpenzuar është përftuar një e ardhur prej 0.53 lekë. Pra siç vërehet për vitin 2018 ka një ulje 0.11 lekë nga viti paraardhës 2017, ndërsa për pesëmujorin e parë të vitit 2019 ka një zvogëlim me 0.05 lekë nga viti 2018. Risku bazë para të cilit ndodhet Shoqërisë “Hekurudha Shqiptare” sh.a është risku i gjendjes të pamjaftueshme të likuiditeteve. Një kompani me aftësi paguese është ajo që zotëron më shumë se sa u detyrohet të tjerëve, me vlerë neto pozitive e borxh të menaxhueshëm. Raporti i detyrimeve afat shkurtër/kapitalit për vitin 2018, paraqitet 1.4 % (1.148.514 mijë detyrime /81.895.037 mijë lekë) me tendencë rritje për vitin 2019. Në qoftë se shoqëria do të llogariste penalitetin e hekurudhave të huaja si dhe nuk do të çelej subvecion nga buxheti i shtetit për vitin 2016, 2017, 2018 dhe për vitin 2019 në vlerat respektive 390.000 mijë lekë, 400.000 mijë lekë, 400.000 mijë lekë, do të çonte në rezultat negativ akoma më të lartë për vitet ushtrimore. Duke zbritur nga pasqyrat financiare subvencionin si e ardhur, raporti të ardhura/shpenzime do të ndryshojë duke thelluar në mënyre të ndjeshme rezultatin financiar (humbje).

- Nga analizimi i dokumenteve ligjore me të cilët është rregulluar veprimtaria e Këshillit Mbikëqyrës të “Hekurudhës Shqiptare” sh.a, Durrës për periudhën objekt auditimi u konstatua se ato nuk janë të harmonizuara dhe të bashkërenduara nga pikëpamja juridike, konkretisht për sa i përket mbledhjes së këshillit, zgjedhjes së kryetarit dhe zv/kryetarit dhe shpërblimit të këshillit. Në statut neni 9 përcaktohet se Këshilli Mbikëqyrës zgjedh ndërmjet anëtarëve të tij një kryetar dhe një zv/kryetar ndërsa në udhëzim nr.318 datë 08.04.2009 të Ministrit të ish-METE, i cili ka qenë në fuqi për periudhën objekt auditimi, kryetari i këshillit zgjidhet me propozim të Ministrit, neni 10.1 i statutit të shoqërisë përcakton se Këshilli Mbikëqyrës mblidhet sa herë e kërkon interesi i shoqërisë, por jo më pak se 2 herë në vit, ndërsa në VKM nr.642 datë 11.10.2005 “Për Këshillat Mbikëqyrës të Shoqërive Anonime Shtetërore”, i ndryshuar, pika 8, dhe VKM nr.570, datë 03.10.2018 pika 9, përcaktohet se Këshilli Mbikëqyrës mblidhet jo më pak se katër herë në vit dhe i raporton për veprimtarinë ekonomike e financiare të shoqërisë, institucionit administrativ të linjës dhe përfaqësuesit të pronarit, për pronën shtetërore, jo më pak se 4 (katër) herë në vit, neni 12 i statutit për shpërblimin e anëtarëve të Këshillit Mbikëqyrës bazohet në VKM nr.642, datë 11.10.2005 “Për Këshillat Mbikëqyrës të Shoqërive Anonime Shtetërore” i ndryshuar, i cili aktualisht është i shfuqizuar dhe statuti duhet t’i referohet VKM nr.570 dt 03.10.2018 në nenin 11. Pika 4 të statutit, nuk ka një rregullore të organizimit dhe funksionimit të veprimtarisë së këshillit.

Statuti i shoqërisë neni 8.2 përcakton se kohëzgjatja e anëtarëve të këshillit është tre vjet me të drejtë rizgjedhjeje, nga auditimi u konstatua se dy prej anëtarëve të këshillit e kanë mbaruar afatin 3 vjeçar por, nuk ka asnjë shkresë nga ministria për rizgjedhjen e tyre, konkretisht Klodian Mene emëruar në datë 01.07.2015 dhe Thanas Xhillari emëruar në 01.07.2016. Gjithashtu edhe



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR NË SHOQËRINË
“HEKURUDHA SHQIPTARE” ShA Durrës

Artan Shkreli anëtarë tjetër i Këshillit Mbikëqyrës ka paraqitur dorëheqjen gjatë fazës së auditimit nga grupi në subjekt, situatë kjo e cila ndikon në kuorumin e organit kolegjal.

-Këshilli Mbikëqyrës nuk ka zgjedhur zv/kryetarin, në kundërshtim me udhëzimin e Ministrisë së Ekonomisë nr.318, datë 08.04.2009 “Për emërimin, funksionimin dhe shpërblimin e këshillit mbikëqyrës në shoqëritë anonime shtetërore”, kreut II, pika 5 (i cili ka qenë në fuqi për periudhën objekt auditimi) dhe statutit të shoqërisë neni 9 pika 9.1, ku përcaktohet se Këshilli Mbikëqyrës zgjedh ndërmjet anëtarëve të tij një kryetar dhe një zv/kryetar. Sipas statutit nenit 9.3 dhe 10.1, këshilli mblidhet me kërkesë të kryetarit ose në mungesë të tij të zv/kryetarit. Zgjedhja e zv/ kryetarit do të ishte me rëndësi për mos pengimin e punës në raste kur për arsye të ndryshme mungon kryetari dhe mbledhja e këshillit nuk ka si të thirret dhe si të drejtohen diskutimet ose edhe në rastet kur kryetari pengon zhvillimin e saj.

Me vendimin e Këshillit Mbikëqyrës nr.12 datë 04.12.2017 është emëruar Administrator i Shoqërisë “Hekurudha Shqiptare” sh.a, Ani Dyrmishi. Emërimi i Administratorit të shoqërisë është bërë sipas propozimit të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë me shkresën nr.17516 prot., datë 04.12.2017. Nga auditimi u konstatua se Këshilli Mbikëqyrës nuk ka lidhur kontratë me Administratorin e “Hekurudha Shqiptare” sh.a , veprim në kundërshtim me nenin 21, pika 4, të ligjit nr.7961, datë 12.07.1995 “Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar dhe statutin e shoqërisë neni 11, pika i, ku përcaktohet se me emërimin e administratorit të shoqërisë, këshilli lidh kontratë me të për detyrimet që rrjedhin në administrimin e shoqërisë. Gjatë shqyrtimit të vendimeve të marra nga Këshilli Mbikëqyrës për periudhën objekt auditimi u konstatua se në shumicën e tyre këshilli nuk është i shprehur qartë dhe nuk ka dhënë një vendim të argumentuar, fakt i cili lë vend për interpretim nga ana e shoqërisë.

Në vendimin e Këshillit Mbikëqyrës nr.6 datë, 30.04.2018, shprehet se miratohet struktura organizative e Shoqërisë, shoqëruar me skemën organizative të saj por, nuk përcakton numrin e drejtorive dhe numrin e punonjësve respektiv. E njëjta situatë konstatohet edhe me vendimet e miratimit të strukturës organizative për vitin 2019 me vendimin nr.5 datë 7.03.2019. Vendimi nr.2, datë 02.02.2018 për miratimin e Strukturës Organizative dhe organigramës së “Hekurudha Shqiptare” sh.a me fillim zbatimi nga 01.04.2018 (nga 1068 punonjës do të operohet me 992 punonjës, duke shkurtuar 76 punonjës në total.) Por, numri i punonjësve të miratuar për vitin 2018 ka qenë 1100 punonjës dhe jo 1068 siç shprehet këshilli dhe për të shkuar në numrin 992 duhet të shkurtohen 110 punonjës. Në këtë vendim këshilli është bazuar në programin ekonomik të parashikuar nga strukturat e shoqërisë dhe jo në atë të miratuar nga vetë këshilli më përpara. Vendimi nr.8, datë 30.04.2018 dhe vendimi nr.4 datë 27.03.2019 ku këshilli shprehet se vendosi në zbatim të vendimit nr.54 datë 05.02.2014 kreu II pika 1/d të Këshillit të Ministrave të miratojë dhënien me qira të ambienteve apo objekteve në njësinë e infrastrukturës sipas listës së paraqitur nga Administratori i Shoqërisë por, nuk është shprehur për numrin e këtyre ambienteve ose lista e paraqitur nga administratori të firmosej nga këshilli. Vendimi nr.12 datë 18.07.2018 për miratimin e Kodit të Etikës të Auditit të Brendshëm. Vendim ky i panevojshëm pasi ky kod është i miratuar me urdhrin nr.56 datë 2015 të Ministrit të Financave dhe është detyrimisht i zbatueshëm për të gjithë audituesit e brendshëm të sektorit publik pa kërkuar një miratim të dytë nga këshillat mbikëqyrës i sha-ve. Pra, ky kod nuk ka dashur miratimin e këshillit që të bëhej i zbatueshëm nga njësia e auditit të brendshëm. Vendimi nr.21 datë 20.12.2018 për miratimin në parim të materialit të paraqitur për krijimin e provigjioneve të debitorëve pa shpresë arkëtimi, të trashëguara deri në 31.12.2017. Ngarkohet Administratori i Shoqërisë të përcjellë në Ministrinë e Financave dhe ekonomisë materialin për krijimin e provigjioneve të debitorëve pa shpresë arkëtimi, të trashëguara deri më 31.12.2017. Ky vendim nuk ka të përcaktuar numrin e rasteve



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR NË SHOQËRINË
“HEKURUDHA SHQIPTARE” ShA Durrës

dhe vlerën përkatëse, si dhe nuk është firmosur as nga këshilli as nga hartuesit e saj, pasqyra e detyrimeve debitore llogaria 4671 “Detyrime të tjera në konflikt” gjendje datë 31.12.2017.

- Shpenzimet e shoqërisë janë rënduar nga vendimet gjyqësore, si pasojë e mos likuidimeve në kohë të faturave ndaj kreditorëve në 1 rast për vlerën 1,655,413 lekë, si dhe për s’kualifikim të padrejtë në një procedurë prokurimi në vlerën 3,988,638 lekë në vitin 2012, i marr në zbatim të KPP. Shoqëria ka paguar penalitete për mos likuidim në kohë të faturës (detyrimeve), ndaj operatorit ekonomik “Sulo shpk”, i cili e ka fituar këtë të drejtë me Vendim Gjykatë të Rethit Gjyqësor Durrës nr.111, datë 29.01.2018 ku shuma e interesave ligjorë është 1,655,413 lekë.

Po me Vendim të Gjykatës së Rrethit Gjyqësor Durrës nr.946, datë 26.05.2015, shoqëria është penalizuar në vlerën 3,988,638 lekë për s’kualifikim të padrejtë në një procedurë prokurimi të kryer në vitin 2012, me fond limit 35,000,000 lekë, në të cilën Operatori ekonomik Spartaku Shpk., është shpallur fitues në fazën e parë të vlerësimit të ofertave. Më pas është bërë ankesë nga operatori “Zeqiri shpk në KPP, i cili e ka s’kualifikuar padrejtësisht OE “Spartaku” duke shpallur fitues “Zeqiri shpk”. Ky vendim i KPP-së, është ankimuar nga operatori “Spartaku shpk” më pas në shkallët e tjera të Gjykimit, i cili ka fituar një dëmshpërblim në shumën 3,988,638 lekë për s’kualifikim të padrejtë.

Urdhër transfertat e kryera për pagat e punonjësve për Administratën Qendër dhe Njësitë e tjera, nuk kanë të bashkëlidhura listëpagesat, ato mbahen në njësit respektive. Urdhër transfertat e kryera për pagat e punonjësve për Administratën Qendër dhe Njësitë e tjera, në të gjitha rastet nuk kanë të bashkëlidhur listëpagesat përkatëse si dokumentacion justifikues. Theksojmë se listë pagesat mbahen në secilën njësi, pavarësisht se ku bëhet likuidimi, të cilat ngarkojnë me përgjegjësi nëpunësit zbatues të cilët kanë hartuar dhe nënshkruar Urdhër Transfertat përkatëse. Procedura prokurimi të blerjeve me vlera të vogla, të kryera jo në përputhje me Legjislacionin e Prokurimit Publik, kjo pasi:

-Autoriteti Kontraktor Hekurudha Shqiptare sh.a, Durrës i kryen këto procedura pa patur mjete financiare të mjaftueshme në dispozicion, pra janë lidhur kontrata apo janë pranuar fatura tatimore për blerje mallrash apo shërbimesh në nivel të konsiderueshëm në 54% për të gjithë vitin 2018 dhe në 83% për 5-mujorin e parë të vitit 2019. Konkretisht për vitin 2018 janë realizuar 85 procedura prokurimi me vlerë totale oferte në shumën 8,935,077 lekë nga të cilat nuk janë likuiduar 28 procedura me vlerë kontrate në shumën 4,821,733 lekë. Për vitin 2019 për 5-mujorin e parë janë realizuar 32 procedura me vlerë totale oferte në shumën 3,108,130 lekë nga të cilat nuk janë likuiduar 19 procedura me vlerë kontrate në shumën 2,583,969 lekë. Këto veprime nuk i përmbahen VKM nr.914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, nenin 70, i cili përcakton se *“Zhvillimi i procedurës së prokurimit do të bëhet deri në momentin e shpalljes së njoftimit të fituesit, ndërsa lidhja e kontratës do të bëhet në përputhje me afatet e përcaktuara në pikën 3, të nenit 21, të këtyre rregullave, dhe vetëm pasi fondi do të jetë në dispozicion (në llogarinë përkatëse) të autoritetit kontraktor”*.

-Në të gjitha rastet e audituara rezulton se nuk është verifikuar, dokumentuar dhe argumentuar përzgjedhja e operatorëve ekonomikë të cilëve u është dërguar ftesa për ofertë, kjo pasi urdhri i prokurimit i shoqëruar me ftesën për ofertë, i cili u drejtohet operatorëve ekonomikë, nuk ka të përcaktuar të dhënat e nevojshme të operatorëve të përzgjedhur, që lidhen me objektin e prokurimit.

-Në 18 raste fatura tatimore e pranuar nuk është e nënshkruar nga anëtarët e komisionit të prokurimit të blerjeve me vlera të vogla, por nënshkruhet vetëm nga njëri prej anëtarëve apo



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR NË SHOQËRINË
“HEKURUDHA SHQIPTARE” ShA Durrës

magazinieri i njësisë, ndërkohë që fatura tatimore duhet të nënshkruhet nga anëtarët e komisionit të blerjeve me vlera të vogla.

-Në të gjitha rastet e audituara, llogaritja e fondit limit të procedurës, nuk është e dokumentuar, pavarësisht se në disa raste komisioni i cili ka llogaritur fondin limit, shprehet se është bazuar në kontrata të mëparshme, apo në testime tregu, në dosje nuk evidentohet asnjë referencë në të cilën është bazuar komisioni për nxjerrjen e fondit limit përkatës. Veprime në kundërshtim me ligjin nr.9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, VKM nr.914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, nenin 59, pika 2, Udhëzimin e APP-së nr.3, datë 08.01.2018, “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”, pikat 5, 7 dhe 19.

Pagesa nëpërmjet arkës jashtë limitit ditor të pagesave. Rezulton se në 25 raste janë kryer pagesa nëpërmjet arkës me para në dorë duke tejkaluar limitin ditor të veprimeve në arkë, kryesisht për likuidim faturash telekom, shërbime postare, fatura uji dhe likuidime për shpenzime blerje me vlera të vogla. Veprime në mospërputhje me ligjin nr.10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, udhëzimin nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, pika 64.

-Në pasqyrat financiare të mbyllura më 31 dhjetor 2018, huatë afatgjata dhe huatë e tjera afatgjata paraqiten në vlerën 1,258,197 mijë lekë. Në këtë shumë Shoqëria nuk ka përfshirë shumat për interesa dhe kamatëvonesa të arritura sipas marrëveshjeve të huave. Siç përmendet në shënimin nr.11, Shoqëria ka njohur në vitin 2000 provizionet afatgjata në vlerën 237,250 mijë lekë, që lidhen drejtpërdrejt me detyrimet e mundshme të huave dhe detyrimeve. Për më tepër, në lidhje me detyrimin ndaj hekurudhave të huaja, bazuar në shkresën me numër protokolli 505 të paraqitur nga shoqëria, prentedimet aktuale nga hekurudhat e huaja përveç shumës së principalit, janë 1,140,580 mijë lekë. Duke marrë në konsideratë shumën e penaliteteve të pallogaritura, pretendimet e hekurudhave të huaja dhe kostot potenciale për zgjidhjen e marrëveshjeve, grupi i auditimit nuk është në gjendje të vlerësojë mbi shumën e nevojshme të provizioneve shtesë që duhet të krijohen dhe efektet që kjo do të kishte në pasqyrat financiare. Kjo ka ardhur si pasojë e mungesës një rregulloreje për provizione si dhe mungesa e një analize për vjetërsinë dhe vlerësimin e borxheve të këqija dhe të dyshimta, çka mund të këtë ndikim në rritjen e rrezikut për menaxhimin e llogarive të arkëtueshme, dhe marrjen e vendimeve të gabuara lidhur me to.

Gjendja debitore dhe kreditore është në shifra shqetësuese për Shoqërinë “Hekurudha Shqiptare” sh.a, Durrës. Megjithatë nga organet drejtuese të saj nuk është analizuar dhe shqyrtuar me përgjegjësi, si dhe nuk janë marrë masat e duhura për reduktimin e tyre.

Konkretisht gjendja debitore për vitin 2018 është në vlerën 382,798,300 lekë. Peshën kryesore të llogarive të arkëtueshme, në masën 34% për vitin 2018, e zënë kërkesat e arkëtueshme nga aktiviteti i shfrytëzimit në vlerën 47,823,005 lekë dhe Tvsh me saldo debitore në vlerën 53,242,511 lekë.

Nga verifikimi i llogarisë 411000 në kontabilitet për vitin 2018, kjo gjendje paraqitet në vlerën 47,823,005 lekë. Ndërsa gjendja kreditore është në vlerën 1,148,514,060 lekë. Duke iu referuar të ardhurave dhe shpenzimeve, gjendja debitore zë 18 % të të ardhurave për vitin 2017 dhe 18% për vitin 2018, ndërsa gjendja kreditore zë 32% të shpenzimeve për vitin 2017 dhe 55% për vitin 2018.

Në kontabilitet dhe në Pasqyrat Financiare nuk është pasqyruar penalteti që ka Shoqëria “Hekurudha Shqiptare” sh.a që vjen si pasojë e mos likuidimit të detyrimeve ndaj hekurudhave të huaja lidhur me transportin e mallrave për orë qëndrimet e vagonëve në territorin e hekurudhës



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR NË SHOQËRINË
“HEKURUDHA SHQIPTARE” SH.A Durrës

Shqiptare. Pasqyrimi në kontabilitet dhe pasqyrat financiare bëhet vetëm për vlerën e detyrimit (borxhit) pa u llogaritur kamatëvonesat. Konkretisht deri më 31.12.2018 detyrimi i Shoqërisë “Hekurudha Shqiptare” sh.a ndaj hekurudhave të huaja është në vlerën 1,772,902 euro ose 218,811,510 lekë me penalitetet 265,114 euro. Deri më 30.05.2019 detyrimi i Shoqërisë “Hekurudha Shqiptare” sh.a, ndaj hekurudhave të huaja është në vlerën 1,787,982.7 euro ose 220,686,808 lekë me penalitetet 211,431 euro.

Hekurudha Shqiptare sh.a, në sistemin kontabël që përdor për përcaktimin, marrjen në llogari, matjen, klasifikimin dhe paraqitjen e të dhënave financiare të veprimtarive të njësive ekonomike nuk përdor bartësit informatikë duke shfaqur rritje të riskut të gabimeve si dhe të vështirësive për monitorim të sistemit, mungesën e të dhënave financiare në kohë reale për t’u reflektuar në vendim-marrjen e organeve drejtuese të shoqërisë.

Në llogaritë jashtë bilancit në shumën 3,274,893 mijë lekë paraqitet vlera e aktiveve afatgjata materiale të cilat priten ti transferohen Bashkive Tiranë, Mirditë, Klos, Laç, Elbasan dhe Durrës procedurë e cila ka mbetur përgjysmë. Si rrjedhojë, grupi i auditimit nuk është në gjendje të vlerësojë efektin që do të kishin patur në pasqyrën e performancës, si edhe në pozicionin financiar nëse kjo procedurë e nisur nuk do të realizohet.

Në pasqyrat financiare të mbyllura më 31 dhjetor 2018, aktivet afatgjata materiale paraqiten në vlerën 84,156,200 mijë lekë (2017: 84,941,444 mijë lekë), Shoqëria ka zgjedhur modelin e rivlerësimit për të matur vlerën e aktiveve të veta. Aktivet afatgjata materiale, sipas politikave kontabël mbeten me vlerën e drejtë duke zbritur zhvlerësimin dhe amortizimin e akumuluar. SKK 5 “Aktive Afatgjata Materiale dhe jo materiale” kërkon që nëse një kompani zgjedh modelin e rivlerësimit për matjen e aktiveve me vlerën e drejtë, atëherë rivlerësimi i aktiveve duhet të kryhet rregullisht, në mënyrë që vlera kontabël të mos ndryshojë materialisht nga vlera që do të rezultonte nëse vlerësimi i AAM-ve do të kryhej në datën e raportimit. Rivlerësimi më i fundit i aktiveve të shoqërisë daton në vitin 2013; 5 vjet më parë dhe normat e amortizimit të aplikuara nga shoqëria gjatë 2018 janë ato të miratuara me vendimin e këshillit mbikëqyrës nr. 24, datë 18.12.2006 të 11 viteve më parë. SKK 5 kërkon kryerjen e një testi zhvlerësimi në datën e mbylljes së bilancit për aktivet që tregojnë shenja të rënies së vlerës, e cila nuk është kryer nga shoqëria. Grupi i auditimit nuk ka qenë në gjendje të përcaktojë efektet që ky vlerësim do të kishte në pasqyrat financiare. Aktualisht Shoqëria është në proces rivlerësimi të aktiveve, kjo sipas vendimit të Asamblesë së Aksionarit me nr.120 datë 11.10.2018. Sipas kontratës së lidhur me grupin e eksperteve të miratuar për këtë qëllim, procedura e rivlerësimit pritet të përfundojë brenda vitit 2019. Veprime në mospërputhje me Standardet Kombëtare të Kontabilitetit nr.5 “Aktive Afatgjata Materiale dhe jo materiale”, ligjin nr.33/2012 “Për Regjistrimin e Pasurive të Paluajtshme”, i ndryshuar.

- Nga auditimi me zgjedhje i kontratave të qirave u konstatuan rastet e kontratave të cilat nuk i kanë plotësuar dokumentet sipas kërkesave ligjore konkretisht mungojnë foto dhe gent plani i konfirmuar nga prefektura.

Në asnjë dosje nuk gjenden procesverbali ku të përfshihet gjendja fizike e pronës, vlera kontabël e objektit që jepet me qira, sipas llogarive financiare të vitit paraardhës, apo pamje fotografike të momentit.

Nga sektori i menaxhimit të kontratave nuk janë ushtruar kontrole periodike për asnjë kontratë në ambientet e dhëna me qira mbi zbatimin e kushteve të kontratës dhe nuk janë verifikuar informacionet e shfave të nën njësive rajonale në terren.

Në dy raste kontratat e qirave janë lidhur në kundërshtim me “Norma tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë”, kapitulli II-B, “Përpilimi,



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR NË SHOQËRINË
“HEKURUDHA SHQIPTARE” SH.a DURRËS

shtypja, shumëfishimi dhe evidencimi i dokumenteve”, neni 12, dalë në zbatim të ligjit nr.9154, datë 06.11.2003, “Për arkivat”, i ndryshuar dhe në kundërshtim me VKM nr.54, datë 05.02.2014 “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës e të mënyrës së dhënies me qira, emfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, I, “Pasuritë shtetërore që jepen me qira ose emfiteozë, kriteret e konkurrimit, e drejta, kompetencat dhe afatet”, pika 3, duke e përjashtuar nga procesi i konkurrimit.

Aktivitet e shoqërisë HSH sh.a Durrës, nuk janë regjistruar në Zyrën Vendore të Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme Durrës, veprim në kundërshtim me ligjin nr. 111/2018 “Për Kadastrën”. Në shkresën nr.1313/11 prot., datë 18.06.2018 dhe vendimin nr. 50, datë 17.06.2018 të Kryetarit të Kontrollit të Lartë të Shtetit, Shoqërisë “Hekurudha Shqiptare” sh.a, Durrës i janë lënë për zbatim 23 masa organizative, 9 masa për shpërbllim dëmi, 5 masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike, për menaxhimin me ekonomicitet, eficiencë dhe efektivitet të fondeve publike si dhe 16 masa disiplinore.

Nga 23 masa organizative të lëna për zbatim, janë pranuar 100% e tyre. Nga masat e rekomanduara 5 (21.7%) janë zbatuar plotësisht dhe 18 (78.3%) janë në proces zbatimi.

Nga 9 masa për shpërbllim dëmi, masa 4.1 dhe 4.2, janë revokuar nga Kryetari i KLSH me shkresën nr.1313/15 prot., datë 01.08.2018. Nga masat për shpërbllim dëmi të rekomanduara, 2 masa (22.2%) në vlerën 14,223,134 lekë konsiderohen të zbatuara plotësisht, pasi çështjet janë pushuar nga Gjykata e Apelit Durrës, 5 masat e tjera në vlerën 8,473,988 lekë janë në proces zbatimi.

Nga 5 masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike në vlerën 1,474,183,493 lekë, 2 masa (40%) në vlerën 1,230,000,000 lekë konsiderohen të zbatuara plotësisht, pasi çështjet janë pushuar nga Gjykata e Apelit Durrës, ndërsa 3 masa (60%) në vlerën 1,474,183,493 lekë janë në proces zbatimi.

Nga 16 masa disiplinore të rekomanduara gjithsej, janë pranuar të gjitha dhe janë zbatuar plotësisht 100%.

Mos zbatimi i rekomandimeve sa më sipër është në kundërshtim me ligjin nr.154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH”, neni 15, pika c dhe ka shkaktuar mungesë eficientë në arritjen e objektivave dhe politikave të miratuara për Shoqërinë Hekurudha Shqiptare” sh.a, Durrës, si pasojë e mos korrektesës institucionale të organeve drejtuese të shoqërisë në zbatimin e dispozitave ligjore në fuqi.

III.c. Konkluzioni dhe Opinioni i Auditimit

Nga auditimi mbi përputhshmërinë sa i takon shkallës së ndjekjes nga subjekti -Shoqëria “Hekurudha Shqiptare” Sh.a Durrës të rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, politikave, kodeve të vendosura apo termave dhe kushteve, (kriteret e auditimit të përputhshmërisë), u konstatuan devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi (kriteret), të cilat janë materiale, por jo të përhapura, në: Dëm ekonomik me vlerë 52,509 mijë lekë, dhe efekte financiare negative në vlerën 10,954 mijë lekë, në procedurat e prokurimit, zbatimin e kontratave të punëve publike, provigjionime për çështje që janë në proces gjyqësor dhe me vlerë të përcaktuar në kundërshtim me ligjin nr.8116, datë 29.03.1996 “Kodi i procedurës civile i Republikës e Shqipërisë”, i ndryshuar” dhe standartet kombëtare të kontabilitetit.

Baza për Opinionin.

Baza për konkluzionin/opinionin mbi përputhshmërinë (ISSAI 4000):



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR NË SHOQËRINË
“HEKURUDHA SHQIPTARE” SH.a DURRËS

Nga auditimi mbi përputhshmërinë, sa i takon shkallës së zbatueshmërisë nga Shoqëria “Hekurudha Shqiptare” Sh.a Durrës, të rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, politikave, kodeve të vendosura apo termave dhe kushteve, mbi të cilat është rënë dakord (kriteret e auditimit të përputhshmërisë), u evidentuan disa devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi (kriteret), që nën gjykimin profesional të audituesit të pavarur janë materiale, por jo të përhapura.

Opinion i kualifikuar :

Nga auditimi mbi përputhshmërinë, i mbështetur në Standardet Ndërkombëtare të Auditimit ISSAI 4000, Rregulloren e Procedurave të Auditimit dhe në Manualin e Auditimit të Përputhshmërisë së KLSH-së, i kryer në subjektin Shoqëria “Hekurudha Shqiptare” Sh.a Durrës, rezultuan mospërputhje me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi (kriteret) në administrimin e shpenzimeve, të cilat nën gjykimin profesional të audituesit të pavarur janë prekur *nga gabime materiale*, por jo të përhapura, efektet e të cilave justifikojnë dhënien e *një opinionit të kualifikuar*.

II. HYRJJA

Mbështetur në Ligjin nr.154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH”, në zbatim të projektit dhe programit të auditimit të miratuar nga Kryetari i KLSH nr.415/1 prot., datë 07.06.2019, nga data 10.06.2019 deri më datë 31.07.2019, në Shoqërinë “Hekurudha Shqiptare” Sh.a Durrës për periudhën nga data 01.01.2018 deri më datë 30.05.2019, u krye auditimi “Përputhshmërisë” me përbërje:

1. Fatmir Iliazi, Përgjegjës grupi,
2. Arminda Bushi, Auditues,
3. Erion Muho, Auditues,
4. Megi Rusi, Auditues,

a. Titulli: Projekt Raport Auditimi mbi auditimin e “Përputhshmërisë” në Shoqërinë “Hekurudha Shqiptare” Sh.a Durrës.

b. Marrësi: Shoqëria “Hekurudha Shqiptare” Sh.a Durrës, me Administrator Ani Dyrmishi.

c. **Objektivat dhe qëllimi:** Objektivi kryesor i grupit të auditimit të KLSH, është dhënia e një vlerësimi objektiv, profesional e të pavarur, mbi shkallën e ndjekjes nga subjekti i audituar të rregullave, termave dhe kushteve, në përputhje me ligjin e buxhetit të shtetit, me parimet e ligjit për menaxhimin financiar dhe kontrollin dhe kornizës ligjore të prokurimit publik, si dhe argumentimin e shpenzimeve të kryera në funksion të veprimtarisë së Shoqërisë. Auditimi ka për qëllim *promovimin e transparencës*, duke ofruar raporte të besueshme për fondet nëse janë administruar, siç kërkohet në aktet ligjore. Gjithashtu, raporti i auditimit ka për qëllim *promovimin e përgjegjshmërisë*, ndaj devijimeve të raportimit dhe ndaj shkeljeve të kuadrit ligjor, në mënyrë që të mund të merren veprime korrigjuese dhe personat përgjegjës të përgjigjen për veprimet e tyre.

Auditimi i përputhshmërisë i ndërmarrë nga Kontrolli i Lartë i Shtetit, ka për qëllim promovimin e qeverisjes së mirë në sektorin publik, duke marrë parasysh rrezikun e mashtrimit në lidhje me përputhshmërinë (sipas ISSAI 400, p 18).

d. **Identifikimi i çështjes:** Shoqëria duhet të ketë organizimin e duhur, për të funksionuar duke respektuar aktet ligjore e nënligjore në fuqi, për rritjen e cilësisë së shërbimit ndaj qytetarëve, duke patur në konsideratë shpenzimin e fondeve me ekonomicitet, eficientë dhe efektivitet.

e. **Përgjegjësitë e strukturave drejtuese të subjektit të audituar lidhur me çështjen nën auditim:**



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR NË SHOQËRINË
“HEKURUDHA SHQIPTARE” ShA Durrës

Shoqëria brenda caqeve të parashikuara nga legjislacioni në fuqi, kryen çdo operacion tregtar dhe financiar që lidhet drejtpërdrejtë ose tërthorazi me objektin e saj.

Drejtimi dhe Administrimi i Shoqërisë realizohet nga:

a. Këshilli Mbikëqyrës.

b. Administratori i Shoqërisë.

Këshilli Mbikëqyrës vëzhgon dhe mbikëqyr zbatimin e politikave tregtare nga Administratori i Shoqërisë.

Administratori i Shoqërisë ka kompetenca të plota për të vepruar në emër të Shoqërisë dhe kryhen të gjitha veprimet e Administrimit të Shoqërisë.

Aktiviteti kryesor i Hekurudhës Shqiptare sh.a. është transporti i mallrave dhe i udhëtarëve si dhe dhënia me qira

Për periudhën objekt auditimi në rrjetin hekurudhor pronë e Shoqërisë “Hekurudhës Shqiptare” Sh.a, kanë ushtuar aktivitetin e tyre transportuesit hekurudhor: “Betonplus Company” shpk, Albrail, Shoqëria “Hekurudha Shqiptare” Sh.a si dhe po bëhet gati të fillojë operatori “Albametal”.

Aktiviteti i Hekurudhës Shqiptare administrohet nga Drejtoria Qendrore, ne përbërje të së ciles janë kater njësi Biznesi të ndara administrativisht dhe financiarisht midis tyre.

Këto Njësi Biznesi janë :

a.Njësia e biznesit të transportit hekurudhor të Mallit.

b.Njësia e biznesit të transportit hekurudhor të Udhëtarëve.

c.Njësia e biznesit të menaxhimit të Infrastrukturës Hekurudhore.

d.Njësia e biznesit të mirëmbajtjes të mjeteve Lëvizëse (lokomotiva dhe vagonë).

Transporti i mallrave dhe i udhëtarëve, kryhet respektivisht nga operatori i Njesisë Biznesit të Mallit dhe ai i Njesisë të Biznesit të Udhëtarëve, të cilët për sigurimin e shërbimeve të tyre të transportit shfrytëzojnë Infrastrukturën Hekurudhore, që është pronë e Shtetit.

Operatori i Njesisë të Biznesit të transportit të Mallrave dhe ai i Njesisë të Transportit të Udhëtarëve e kryejnë shërbimin e tyre të transportit hekurudhor, si të mallit ashtu edhe të udhëtarit vetëm brenda rrjetit hekurudhor Shqiptar dhe nuk kryejnë shërbime të transportit ndërkombëtar jashtë rrjetit hekurudhor Shqiptar.

Njësia e Biznesit të Menaxhimit të Infrastrukturës ka për detyrë dhe përgjigjet për mirëmbajtjen, rinovimin, ruajtjen e infrastrukturës hekurudhore, organizimin dhe rregullimin e trafikut hekurudhor të mallrave dhe të udhëtarëve.

Njësia e Biznesit e Mirëmbajtjes të Mjeteve Lëvizëse (lokomotiva dhe vagonë) ka për detyrë mirëmbajtjen dhe riparimin e mjeteve Lëvizëse lokomotiva dhe vagonëve të mallit dhe të udhëtarëve.

E ardhura kryesore e Hekurudhës Shqiptare sh.a është nga aktiviteti i transportit të mallrave dhe të udhëtarëve, të ardhurat nga dhënia me qira e aseteve të saj si dhe të ardhurat nga taksa e përdorimit të infrastrukturës nga operatorët privat të transportit hekurudhor.

f. Përgjegjësitë e audituesve: Audituesit janë përgjegjës për shprehjen e konkluzioneve dhe dhënien e opinionit për auditimin. Auditimi është bërë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit INTOSAI. Janë respektuar kërkesat etike, është planifikuar dhe kryer auditimi, sipas të cilit është arritur niveli i sigurisë së kërkuar.

g. Kriteret e vlerësimit: Ligji nr.154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”; Ligji nr.8417 datë 21.10.1998 “Kushtetutën e Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar; Ligji nr.9901, datë 14.04.2008 “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare”, i ndryshuar; Ligji nr.9317, datë 18.11.2004 “Kodi Hekurudhor i Republikës së Shqipërisë”, i



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR NË SHOQËRINË
“HEKURUDHA SHQIPTARE” Sh.a Durrës

ndryshuar; Ligji nr.8306, datë 14.03.1998 “Për strategjinë e privatizimit të sektorëve me rëndësi të veçantë”; Ligji nr.9228, datë 29.4.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar; Ligji nr.10405, datë 24.3.2011 “Për kompetencat për caktimin e pagave dhe të shpërblimeve; Ligji nr.8487, datë 13.5.1999 “Për kompetencat për caktimin e pagave të punës, i ndryshuar; Ligji nr.9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar; Ligji nr.9920, datë 19.5.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar; Ligji nr.8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, ligji nr.7892, datë 21.12.1994 “Për Sponsorizimet”, i ndryshuar; Ligji nr.10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar; Ligji nr.9154, datë 26.11.2003 “Për arkivat”; Ligji nr.7961, datë 12.07.1995 “Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë”, ndryshuar; Ligji nr.9720, datë 23.04.2007 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, i ndryshuar; Ligji nr.9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar; Ligji nr.8510, datë 15.07.1999 “Për përgjegjësinë jashtë kontraktore të organeve të administratës shtetërore”, i ndryshuar; Ligji nr.44/2015 datë 30.04.2015 “Kodi i procedurave administrative të Republikës së Shqipërisë”; Ligji 107/2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit” i ndryshuar; Ligji nr.8116, datë 29.03.1996 “Kodi i procedurës civile i Republikës e Shqipërisë”, i ndryshuar; VKM nr.914 datë 29.12.2014 “Rregullat e Prokurimit” i ndryshuar; VKM nr.870, datë 14.12.2011 “Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë vendit”; VKM nr.997, datë 10.12.2010 “Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës, brenda vendit”, i ndryshuar; VKM nr.781, datë 14.11.2007, ndryshuar; VKM nr.864, datë 23.07.2010 “Për pajisjen me numër telefoni celular të personave juridikë, publikë”; etj; Udhëzimi i Këshillit të Ministrave nr.2, datë 08.05.2003 “Për klasifikimin dhe strukturën e koston së punimeve të ndërtimit”; Udhëzimi i APP nr.3, datë 08.01.2018 “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”, i ndryshuar; Udhëzimi i APP nr.4, datë 09.01.2018 “Mbi përdorimin e sistemit dinamik për blerjen e biletave të transportit ajror ndërkombëtar dhe zhvillimin me mjete elektronike”; Udhëzimi i APP nr.2, datë 08.01.2018 “Mbi përdorimin e procedurës me negociim pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës dhe zhvillimit të saj me mjete elektronike”; Udhëzimi nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiviteteve në njësitë e sektorit publik, i ndryshuar; akti i themelimit; statuti dhe rregullorja e brendshme e shoqërisë. Akte të tjera ligjore apo nënligjore që do të jenë të nevojshme gjatë auditimit.

h. Standardet e auditimit:

-ISSAI100- (Parimet themelore të auditimit të sektorit publik).

-ISSAI400- (Parimet themelore të auditimit të përputhshmërisë).

-Kodi etik i KLSH.

III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT

Organizmi dhe funksionimi i Shoqërisë në zbatim të ligjit nr.9901, datë 14.04.2008 “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare”, i ndryshuar; Kodit hekurudhor dhe Statutit të Shoqërisë. Shoqëria “Hekurudha Shqiptare” Sh.a është shoqëri anonime me kapital 100 % shtetëror, me aksioner të vetëm Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë dhe supervizohet nga Ministria e Energjisë dhe Infrastrukturës.

- Objekti i veprimtarisë së shoqërisë është transporti i udhëtarëve dhe mallrave, ngarkim, shkarkim dhe shërbime të tjera hekurudhore. Shoqëria brenda caqeve të parashikuara nga legjislacioni në fuqi, kryen çdo operacion tregtar dhe financiar që lidhet drejtpërdrejtë ose tërthorazi me objektin e saj. Kjo përfshin gjithashtu hapjen e veprimtarive dhe krijimin e Shoqërive të reja, si edhe pjesëmarrjen në kapitalin e Shoqërive të tjera jashtë vendit.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR NË SHOQËRINË
“HEKURUDHA SHQIPTARE” ShA Durrës

Objekti, qëllimi dhe fushëveprimi i auditimit është përputhshmëria e operacioneve financiare të subjektit për periudhën nga 01.01.2018 deri më datë 30.05.2019.

Qëllimi i auditimit është hartimi i raportit të auditimit mbi bazën e vlerësimit të gjetjeve, si dhe dhënia e rekomandimeve për përmirësimin e aktivitetit të Shoqërisë 'Hekurudha Shqiptare' Sh.a Durrës.

Është audituar aktiviteti i shoqërisë për periudhën e auditimit, fokusuar kryesisht në operacione financiare, por jo vetëm. Konkretisht janë audituar shpenzime për investime, shpenzimet operative, shpërblimet dhe pagat, programimi ekonomik dhe realizimi i tij, alokimi dhe përdorimi i subvencioneve, transporti i udhëtarëve dhe mallrave etj. Është audituar vendimmarrja e organeve drejtuese, si dhe menaxhimi financiar dhe kontrolli.

Dokumentimi i rezultateve të auditimit:

Nga audituesit u përgatit dokumentacioni i auditimit i mjaftueshëm për të mundësuar dhe kuptuar natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit të kryera në përputhje me standardet përkatëse dhe kërkesat e zbatueshme ligjore dhe rregullatore, rezultatet e këtyre procedurave dhe evidencat e marra të auditimit, si dhe çështje të rëndësishme, që dolën gjatë auditimit, përfundimet e arritura në drejtim të tyre dhe gjykimet e rëndësishme profesionale të bëra në arritjen e këtyre konkluzioneve.

Ky dokumentacion është i përshtatshëm dhe i rëndësishëm për të konfirmuar dhe mbështetur opinionet dhe raportin e audituesve dhe shërbeu si një burim informacioni për përgatitjen e tyre. Në përfundim të auditimit, mbi bazën e të dhënave të grumbulluara, u përgatit Projekt Raporti i Auditimit.

IV. GJETJET DHE REKOMANDIMET

1. Mbi realizimin e rekomandimeve nga auditimi i mëparshëm.

1. Titulli i Gjetjes: Mos zbatim i rekomandimeve të KLSH ardhur nga diziformimi që i është bërë Administratorit të Shoqërisë dhe Këshillit Mbikëqyrës nga Shkëlqim Xhemollari me detyrë shef i sektorit juridik dhe nga Avdi Hallulli me detyrë Drejtues i Njesisë ekonomike, për krijimin e provigjoneve për debitorët pa shpresë arkëtimi”, në vlerën 44,321,985 lekë.

Situata: Me vendim të Këshillit Mbikëqyrës nr.21, datë 201.12.2018 është vendosur të miratohet në parim materiali i paraqitur për krijimin e provigjioneve të debitorëve pa shpresë arkëtimi, të trashëguar deri më 31.12.2017, si dhe është ngarkuar Administratori i Shoqërisë të përcjellë në Ministrinë e Financave dhe të Ekonomisë materialin për krijimin e provigjioneve të debitorëve pa shpresë arkëtimi, të trashëguar deri më 31.12.2017. Vendimi është firmosur nga Teuta Balili në cilësinë e kryetares së Këshillit Mbikëqyrës dhe antarët Artan Shkreli, Klodian Mene, Fatmir Memaj, Thanas Xhillari, Parid Shkurti. Ky vendim nuk ka të përcaktuar gjenealitetet si numrin e rasteve dhe vlerën përkatëse, si dhe nuk është firmosur as nga Këshilli as nga hartuesit e saj pasqyra e detyrimeve debitorë llogaria 4671 “Detyrime të tjera në konflikt” gjendje datë 31.12.2017. Ky vendim është marrë mbi bazën e informacionit të dërguar nga Administratori i Shoqërisë me nr.1136 prot, datë 05.11.2018. Për këtë informacion Administratori ka marrë vendimin nr.14, datë 05.11.2018, ku ka vendosur të miratojë në parim informacionin e përgatitur nga Njësia e Shërbimeve të Brendshme Mbështetëse dhe Njësia Ekonomike për krijimin e provigjioneve të debitorëve pa shpresë arkëtimi, të trashëguar deri më 31.12.2017, si dhe ngarkohet për zbatimin e këtij vendimi, Njësia e Shërbimeve të Brendshme Mbështetëse dhe



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR NË SHOQËRINË
“HEKURUDHA SHQIPTARE” Sh.a DËRRËS

Njësia Ekonomike, të cilët duhet të nxjerrin personat përgjegjës për mos arkëtimin e detyrimeve në vite, duke ndjekur rrugët ligjore.

Vendimi i Këshillit Mbikëqyrës nr.21, datë 201.12.2018 dhe vendimi i Administratorit të Shoqërisë nr.14, datë 05.11.2018 për krijimin e provigjioneve të debitorëve pa shpresë arkëtimi, të trashëguar deri më 31.12.2017, është marr mbi bazën e informacionit pa numër protokolli, datë 11.10.2018 i firmosur nga Shkëlqim Xhemollari me detyrë shëf i sektorit juridik dhe nga Avdi Hallulli me detyrë Drejtues i Njesisë ekonomike.

Ky informacion është diziformues dhe i pa vërtetë (i rrem) për sa i përket:

- a. detyrimin në vlerën 13,695,167 lekë që kompania “K-Shipping GmBH” Gjermani, jo vetëm në vlerë, por në argumentin e dhënë për kalimin e këtij detyrimi në provigjion. Konkretisht në këtë informacion shprehet në mënyrë eksplicite “Kompania “K-Shipping GmBH” Gjermani, me 13,695,167 lekë, vlerë kjo e cila përfaqëson shërbim transporti me hekurudhë (hekur nikël) që i përket ish-rajonit hekurudhor Elbasan në vitin 2007. *Për këtë detyrim janë ndjekur procedurat ligjore si dhe civile ashtu edhe kallëzim penal, nga ana e sektorit juridik të HSH, por me sa kemi dijeni nuk ka një vendim të gjykatës pasi personi nuk është gjetur po ashtu dhe adresa e tij. Ky detyrim nuk ka shpresë për tua arkëtuar, prandaj NJBM nga ana e saj gjykon që kjo vlerë të hiqet nga kontabiliteti i saj dhe detyrimisht duhet kaluar në rezultat.*

Në kundërshtim me sa kërkon Administratori i Shoqërisë me vendimin nr.14, datë 05.11.2018 brenda kompetencave ligjore dhe statutore të Tij, dy personat më të rëndësishëm për këtë çështje (Dëshmëpërblim) Shkëlqim Xhemollari me detyrë shëf i sektorit juridik dhe Avdi Hallulli me detyrë Drejtues i Njesisë Ekonomike, jo vetëm nuk veprojnë, por me dashje diziformojnë Administratorin e Shoqërisë dhe Këshillin Mbikëqyrës, duke dhënë informacion të pa vërtet (të rrem) duke u shprehur në mënyrë eksplicite se “Për këtë detyrim janë ndjekur procedurat ligjore si dhe civile ashtu edhe kallëzim penal, nga ana e sektorit juridik të HSH, por me sa kemi dijeni nuk ka një vendim të gjykatës pasi personi nuk është gjetur po ashtu dhe adresa e tij, duke arritur deri atje sa të propozojnë “Prandaj NJBM nga ana e saj gjykon që kjo vlerë të hiqet nga kontabiliteti i saj dhe detyrimisht duhet kaluar në rezultat”.

Për sa trajtua më lartë.

Personat e sipërcituar nuk kanë vënë në dijeni Administratorin e Shoqërisë që KLSH me shkresën nr.1051/11 prot, datë 30.04.2015 ka kërkuar që:

“Nga Shoqëria “Hekurudha Shqiptare”, nuk janë zbatuar plotësisht procedurat ligjore për arkëtimin e vlerës **198,386 USD**, e konvertuar **në lekë vlera 24,280,462 lekë** (198,386 x 122.39 kursi i dollarit datë 09.02.2015 i Bankës së Shqipërisë) nga kompania “K-Shipping GmBH” Gjermani dhe “Star Speed”, në cilësinë e agentit të përgjithshëm të kompanisë “K-Shipping GmBH” Gjermani, detyrim i lindur në vitin 2007.

Edhe pse KLSH-ja me shkresën nr.412/7 prot, datë 25.03.2010, ka rekomanduar “Të kërkohej në rrugë ligjore arkëtimi i vlerës 194,386 USD nga K-Shipping GmBH dhe “Star Speed” Durrës, në cilësinë e agentit të përgjithshëm të kompanisë K-Shipping GmBH.

Deri më datën 10.02.2014, nga Hekurudha Shqiptare Sh.a Durrës, nuk është bërë ndryshimi i kërkesë padisë, por vazhdon çështja gjyqësore me kompaninë “K-Shipping GmBH” Gjermani), kompani për cilën Konsullata Shqiptare në Gjermani ka dërguar zyrtarisht konfirmimin e saj, duke cituar që kjo kompani në vitin 2001 ka falimentuar, veprim për të shmangur vjeljen e këtij detyrimi nga “Star Speed” Shpk Durrës, me përfaqësues ligjor Edgar Çela, i cili ka firmosur faturat dhe fletëngarkesat e transportit të qymyrit koks nga Elbasani me destinacion shtetin Kinë.

Për sa më sipër rekomandojmë:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR NË SHOQËRINË
“HEKURUDHA SHQIPTARE” SHI Durrës

Të kërkohet në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative, si edhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimi i **vlerës 24,280,462 lekë**, nga shoqëria “K-Shipping GmbH” Gjermani dhe “Star Speed” shpk Durrës, për shkeljet e konstatuara për transportin i mineralit të hekur-nikelit nga stacioni hekurudhor të Gurit të Kuq-Elbasan me destinacion Kinë, trajtuar më hollësisht në faqet 90-103, të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Menjëherë

Po me shkresën nr.1313/11 prot, datë 18.06.2018 KLSH ka kërkuar zbatimin e këtij rekomandimi.

Pra referua sa më sipër nga KLSH nuk është kërkuar për shpërblim dëmi vetëm nga shoqëria “K-Shipping GmbH” Gjermani, por edhe “Star Speed” Shpk Durrës.

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion

- Nuk ka asnjë procedurë juridike, civile, administrative për shpërblim dëmi nga shoqëria “Star Speed” Shpk Durrës.

Grupi i auditimit i kërkoi Shkëlqim Xhemollari me detyrë shef i sektorit juridik, Avdi Hallulli me detyrë Drejtues i Njesisë ekonomike, kallëzimin penal për këtë çështje ashtu siç citohet në informacionin dërguar Administratorit dhe Këshillit Mbikëqyrës, si dhe nga deklarimi verbal që i bënë grupit të auditimit për këtë çështje (pra ka kallëzim penal), të cilët nuk kanë vendosur në dispozicion të grupit të auditimit gjatë auditimit, dokumentacionin e kërkuar dhe të konsideruar si të nevojshëm për zbatimin e këtij rekomandimi, veprim ky që bie ndesh me detyrimet dhe përcaktimet ligjore të ligjit nr.154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, dhe që ka penguar veprimtarinë audituese në shoqërinë Hekurudha Shqiptare për këtë çështje.

Theksojmë se Shkëlqim Xhemollari me detyrë shef i sektorit juridik, Avdi Hallulli me detyrë Drejtues i Njesisë ekonomike, kallëzim penal dhe kërkesë padi në Gjykatën e Rrethit Gjyqësor Tiranë për Kompaninë “K-Shipping GmbH” Gjermani, e vunë në dispozicion me observacionin 2.08.2019, pra pasi kishte përfunduar auditimi (auditimi përfunduar datë 31.07.2019, por nuk vuri në dispozicion asnjë procedurë gjyqësore ose penale për shoqërinë “Star Speed” Shpk Durrës.

Në opinionin e grupit të auditimit

Efektet e mos ekzekutimit të këtij detyrimi duhet të interpretohen në zbatim;

- Ligji nr.7850, datë 29.07.1994 “Kodi Civil i Republikës së Shqipërisë”, nenet 476-495. Për të pasur përgjegjësi civile është e kërkueshme që veprimet/mosprimet të jenë bërë me faj. Ky rregull vlen qoftë për dëmin e shkaktuar nga mos ekzekutimi i detyrimeve. Kodi nuk jep përkufizime të fajit me dashje direkte, por referuar doktrinës civile. Me faj me dashje direkte në kuptimin juridiko-civil do të kuptojmë se personi/personat i parashikon/parashikojnë pasojat e paligjshme të veprimet/mosveprimet të tij/tyre dhe i dëshirojnë këto pasoja. Dashja direkte përfaqëson shkalën më të lartë të ndërgjegjësimit të personi/personave dhe si rrjedhojë sjell edhe shkallën më të lartë të përgjegjësisë juridiko-civile.

Në shkenca të tjera të së drejtës, sidomos në të drejtën penale parashikohen edhe forma të tjera dashje të tilla si dashje e paramenduar dhe dashje e përcaktuar.

-Ligji nr.38/2017, datë 30.03.2017, neni 399/1 dhe neni 399/6

Për sa trajtuar më sipër mbajnë përgjegjësi;

Shkëlqim Xhemollari me detyrë shef i sektorit juridik, Avdi Hallulli me detyrë Drejtues i Njesisë ekonomike, për krijimin e provigjoneve për debitorët pa shpresë arkëtimi”, në vlerën 44,321,985 lekë.