



REPUBLIKA E SHQIPËRISË
MINISTRIA E FINANCAVE DHE EKONOMISË
MINISTRI

Nr. _____ Prot.

Tiranë, më ____ / ____ / 2018

URDHËR

Nr. 94, Datë 27.3 2018

**MBI RAPORTIMIN FINANCIAR TË SHOQËRIVE TË UJËSJELLËSAVE NË
REPUBLIKËN E SHQIPËRISË**

Në mbështetje të nenit 102 të Kushtetutës të Republikës së Shqipërisë, Ligjit nr.9000, datë 30.01.2003 “Për organizimin dhe funksionimin e Këshillit të Ministrave”, neni 61 i Ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 6, gërma dh, e Ligjit nr. 10 296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” i ndryshuar, si dhe neni 37 i Ligjit nr.10 091, datë 05.03.2009 “Për auditimin ligjor, organizimin e profesionit të audituesit ligjor dhe kontabilistit të miratuar”, i ndryshuar,

URDHËROJ:

- 1- Të gjithë Shoqëritë e Ujësjellës-Kanalizimeve që janë qendër qarku, brenda datës 30 Maj të çdo viti, pas mbylljes së vitit ushtrimor, duhet të paraqesin një raport, pranë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, për çështjet e parashikuara sipas procedurës të përshkruar në aneksin nr. 1 bashkëlidhur këtij urdhri.
- 2- Raporti përgatitet nga një auditues ligjor, shoqëri auditimi ose bashkim operatorësh ekonomikë të licensuar për auditim ligjor, në përputhje me:
 - Standardin Ndërkombëtar mbi Shërbimet e Lidhura ISRS 4400 “Angazhimet për të kryer procedurat e dakorduara në lidhje me informacionin financiar”, të shpallur nga Federata Ndërkombëtare e Kontabilistëve (IFAC);

- Kodin e Etikës për Profesionistët Kontabël (hartuar dhe publikuar nga Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Etikës për Kontabilistët (IESBA) të Federatës Ndërkombëtare të Kontabilistëve (IFAC), i cili përcakton parimet etike thelbësore për audituesit lidhur me integritetin, objektivitetin, pavarësinë, kompetencën profesionale dhe kujdesin e duhur, konfidencialitetin, sjelljen profesionale dhe standardet teknike. Edhe pse ISRS 4400 kërkon që pavarësia nuk është kusht për angazhimet në shërbimet e dakorduara, institucioni kontraktues duhet të kërkojë që audituesi të jetë i pavarur nga i kontraktuari dhe të jetë në pajtueshmëri me kërkesat për pavarësinë e kërkuar nga *Kodi i Etikës për Profesionistët Kontabël* dhe pikën 4 të këtij urdhri.
- 3- Raporti që do të lëshohet do të ketë natyrën e një raporti të gjetjeve faktike, të përparit në përputhje me standardet e pranuar të etikës, integritetit dhe kompetencave profesionale.
 - 4- Audituesit që angazhohen në shërbimet e kryerjes së procedurave të dakorduara, sipas ISRS 4400, nuk duhet të jenë të angazhuar, në dy vitet e fundit, në shërbimet e auditimit ligjor apo në shërbimet e konsulencës financiare apo shërbimeve të kontabilitetit pranë shoqërisë së ujësjellësit ku do të realizojnë angazhimet për të kryer procedurat e dakorduara. Gjithashtu, këta auditues nuk duhet të kenë marrë asnjë masë disiplinore nga Bordi i Mbikëqyrjes Publike, gjatë kryerjes së angazhimeve të tyre në fushën e auditimit ligjor, konsulencës financiare dhe kontabilitetit.
 - 5- Personeli i angazhuar nga audituesit ligjor apo shoqëritë e auditimit nuk duhet të jenë në kushtet e konfliktit të interesit me personat e ngarkuar me drejtimin e shoqërive të ujësjellësive.
 - 6- Audituesi ligjor/Shoqëria e auditimit duhet që të ketë eksperiencë në shërbimet e procedurave të dakorduara. Partneri i angazhimit duhet të ketë të paktën 5 vjet që ka fituar titullin e audituesit ligjor dhe ai ose një nga personat e angazhuar në stafin e tij duhet të zotërojë titullin e audituesit të brendshëm të certifikuar për sektorin publik.
 - 7- Kostot e shërbimit mbulohen nga shoqëritë e ujësjellësive.
 - 8- Format i raportit përparitet dhe miratohet nga Bordi i Mbikëqyrjes Publike, jo më vonë se 2 javë nga hyrja në fuqi e këtij urdhri.
 - 9- Ky raport përparitet të paktën një herë në vit, me përjashtim të shoqërive të ujësjellësive në Tiranë, Vlorë, Durrës, Fier, Elbasan dhe Shkodër, të cilat për shkak të madhësisë së aktivitetit të tyre, duhet të raportojnë edhe për gjysmën e parë të vitit. Raporti për gjysmën e parë të vitit duhet të paraqitet pranë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë brenda datës 30 Shtator.

10- Ngarkohen për zbatimin e këtij urdhri të gjitha shoqëritë e ujësjellësave në Republikën e Shqipërisë, të parashikuara në pikën 1 të këtij urdhri, si dhe Ministria e Financave dhe Ekonomisë.

11- Ngarkohet Bordi i Mbikëqyrjes Publike për ushtrimin e kontrollit të cilësisë ndaj audituesve ligjorë dhe shoqërive të auditimit të angazhuara në këto misione.

Ky urdhër hyn në fuqi menjëherë.

MINISTËR
Arben Ahmetaj



Aneks nr. 1. Procedura mbi paraqitjen e raportit të shoqërive të ujësjellës-kanalizime në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë

Audituesit ligjorë, shoqëritë e auditimit apo bashkimet e operatorëve ekonomikë të licensuar për auditim ligjor, në raportin me gjetjet faktike si dhe bazuar në evidencën financiare dhe jo-financiare deri më 31 Dhjetor, duhet të:

- a) krahasojnë shpenzimet faktike të vitit sipas librave kontabël me ato të buxhetuara dhe të japin shpjegime mbi diferencat;
- b) krahasojnë buxhetin fillestar të vitit me ndryshimet e kryera në këtë buxhet gjatë vitit dhe të verifikojnë miratimin e tyre;
- c) verifikojnë nëse është kryer inventari fizik i aktiveve afatgjata materiale dhe numërimi i mjeteve monetare në arkë në fund të vitit ushtrimor;
- ç) marrin informacion nga shoqëria përkatëse e ujësjellës-kanalizime mbi detyrimet e prapambetura, dhe të verifikojnë rakordimin me librat kontabël analitikë (kartelat e furnitorëve), duke analizuar ekzistencën e detyrimeve pa identitet. Në lidhje me këto detyrime, duhet të verifikohet edhe vjetërsia e tyre në: deri në 1 vit, nga 1-5 vjet dhe mbi 5 vjet, të grupuar në detyrimet ndaj:
 - OSHEE-së;
 - Administratës Tatimore dhe Doganore;
 - Institucioneve Buxhetore;
 - Insitutit të Sigurimeve Shoqërore;
 - Punonjësve;
 - Çështje gjyqësore;
 - Të tjera detyrime, nëse janë më shumë se 10% e totalit të tyre.

Gjithashtu, audituesit ligjorë, shoqëritë e auditimit apo bashkimet e operatorëve ekonomikë të licensuar për auditim ligjor, duhet të verifikojnë nëse ka aktmarrëveshje për shlyerjen e çdo detyrimi të prapambetur.

- d) marrin informacion nga shoqëria përkatëse e ujësjellës-kanalizime mbi planin e biznesit të përgatitur për huamarrje nga bankat (nëse ka) dhe të krahasojnë të dhënat faktike, sipas pasqyrave financiare më të fundit, duke identifikuar diferencat në rezultatin përfundimtar të cash-floë.

dh) marrin informacion nga shoqëria përkatëse e ujësjellës-kanalizime për tarifatat sipas kategorive: familjarë, biznese, institucione, në lidhje me çështjet si më poshtë:

- furnizimit me ujë;

- kanalizimit të ujërave të ndotura;
- furnizimit të ujit me shumicë; dhe
- tarifave e lidhjeve të reja.

Në vijim të këtij informacioni, audituesit ligjorë duhet të verifikojnë nëse janë miratuar nga ERRU, nëse ka diferencim sipas zonave dhe sa është ky diferencim, si dhe të kontrollojnë një kampion të rastësishëm prej 40 rastesh, për zbatimin e këtyre tarifave gjatë gjithë periudhës, që është subjekt kontrolli.

e) marrin informacion, mbi klientët e analizuar nga shoqëria përkatëse e ujësjellës-kanalizime, në lidhje me numrin total të klientëve (nga të cilët sa janë klientë pa matës) si dhe shumat e arkëtuara, grupuar sipas kategorive në vijim:

- Familjarë;
- Biznese;
- Institucione,

Në vijim të këtij informacioni, audituesit ligjorë duhet të verifikojnë nëse arkëtimet rakordojnë me librat kontabël analitikë (libri i arkës, bankës, dhe/ose kartelat e klientëve) si dhe nëse numri i klientëve me dhe pa matësa rakordon me numrin e njëjësive, sipas projektit të adresarit.

ë) analizojnë për kategoritë në pikën “g” më sipër, historikun e marrëdhënieve me klientët (arkëtime, faturime, etj) dhe të identifikojnë klientët që nuk kanë veprime nga 1-5 vjet dhe mbi 5 vjet si dhe ekzistencën e klientëve pa identitet.

f) marrin informacion nga shoqëria përkatëse e ujësjellës-kanalizime mbi:

- Prodhimin e ujit;
- Humbjet e ujit në rrjet (teknike dhe/ose administrative);
- Sasinë e ujit të shitur/faturuar;
- Investimet nga burimet e veta;
- Si dhe të verifikojnë nëse të dhënat sintetike rakordojnë me të dhënat e regjistrave përkatës analitikë.

g) marrin informacion nga shoqëria përkatëse e ujësjellës-kanalizime mbi vlerën e faturuar për bizneset, sipas kategorisë së faturimit dhe tarifës së aplikuar për çdo kategori. Gjithashtu, duhet të verifikojnë nëse vlera e faturuar rakordon me librat analitikë kontabël (psh. totalin e kartelave të klientëve).

gj) marrin informacion nga shoqëria përkatëse e ujësjellës-kanalizime mbi shpenzimet operative si dhe të verifikojnë nëse rakordojnë me kartelat analitike të kontabilitetit, duke rishikuar për keq-klasifikime apo për zëra të pazakonshëm, në lidhje me me kategoritë në vijim:

- Pagat bruto;

- Mirëmbajtja dhe riparimet;
- Energji elektrike;
- Karburanti;
- Kimikatet;
- Shpenzime auditimi ligjor, konsulenca ligjore, tatimore, financiare dhe të tjera biznesi;
- Shpenzime të tjera operative.

Gjithashtu, audituesit ligjorë, shoqëritë e auditimit apo bashkimet e operatorëve ekonomikë duhet të llogarisin sa është totali i shpenzimeve operative.

- h) marrin informacion nga shoqëria përkatëse e ujësjellës-kanalizime mbi ankesat nga konsumatorët, të grupuara sipas natyrës së ankesës. Gjithashtu, duhet të verifikojnë numrin total të ankesave të marra, numrin e ankesave të zgjidhura, të refuzuara dhe pa përgjigje, të dhëna të cilat mbështeten në regjistrin analitik të ankesave.
- i) marrin informacion nga shoqëria përkatëse e ujësjellës-kanalizime mbi numrin total të matësave për burime dhe puse si dhe të verifikojnë nëse rakordojnë me të dhënat analitike të regjistrave të matësave.
- j) rishikojnë mbajtjen e regjistrit për sistemet e furnizimit me ujë të ndërtuara nga qytetarët.
- k) rishikojnë nivelin e transparencës në ngritjen e mekanizmave për furnizimin me ujë të familjeve në nevojë pa pagesë, që sigurojnë të paktën 20 lit/ditë/frymë.
- l) bëjnë verifikime të tjera, që lidhen me natyrën specifike sipas së cilës operon subjekti, të cilat miratohen me urdhër të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë.