



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin Tematik të ushtruar në Bashkinë Shkodër dhe Bashkinë Rrogozhinë: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.07.2021 deri 30.06.2022”

RAPORTI I AUDITIMIT TEMATIK

**“PËR VERIFIKIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE TË LËNA
NË 2 AUDITIMET E MËPARSHËM TË EVADUAR PËR PERIUDHËN
01.07.2021 DERI 30.06.2022, BASHKIA SHKODËR DHE BASHKIA
RROGOZHINË”**

Tiranë, 2023

Nr.	PËRMBAJTJA	FAQJA
I.	Përmbledhje.....	3 – 4
	I/1. Hyrje.....	4
	I/2. Objektivat e auditimit.....	4
	I/3. Qëllimi i auditimit.....	5
	I/4. Metodologjia auditimit.....	5
	I/5. Konkulzione.....	5
II.	Opinion i përgjithshëm mbi zbatimin e rekomandimeve.....	5
III.	Zbatimi i rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm.....	6 - 55
	III/1 Bashkia Shkodër.....	6 – 35
	III/2 Bashkia Rrogozhinë.....	36 – 55
IV	ANEKSE.....	56-58

I. PËRMBLEDHJE:

Kontrolli i Lartë i Shtetit (*këtu e në vazhdim KLSH*), ushtroi auditim në **2** subjekte, respektivisht: Bashkia Shkodër dhe Bashkia Rrogozhinë mbi: “*Verifikimin e zbatimit të detyrave dhe masave të rekomanduara në auditimin e kryer në vitin 2021 për periudhën 01.07.2021 – 30.06.2022*, duke i kushtuar vëmendjen e posaçme çështjeve, që lidhen me:

- Vlerësimin e rekomandimeve të KLSH^{se} të lëna nga auditimi i kryer në vitin 2021;
- Hartimi i programeve (*plan veprimeve*) nga subjekti i audituar, me personat përgjegjës dhe afate konkrete për zbatimin e rekomandimeve për çdo njësi vartëse;
- Nxjerrjen nga titullari i njësisë publike të akteve administrative të nevojshme, si; vendimeve (*urdhrave*) për zbatimin e masave organizative, vendimet ekzekutive për shpërblimin e dëmit, vendimet e nëpunësit autorizues, komisioneve disiplinore për dhënien e masave disiplinore;
- Vendimet për marrjen e masave administrative nga organet vendimmarrëse të përcaktuara me ligj, si IMTV, Komisioneve të Licencave, APP, e të tjera masa e rekomandime që i përcillen subjektit të audituar nëpërmjet Vendimit të Kryetarit të Kontrollit të Lartë të Shtetit.

Në përfundim të procesit të auditimit, rezultoi se:

Në përfundim të procesit të punës audituese në terren dhe pas shqyrtimit të kundërshtive të paraqitura nga subjektet në fazën e Projekt Raport Auditimit, gjetjet e konstatuara të cilat janë reflektuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit, situata e zbatimit të rekomandimeve në **2** subjektet e audituara, *paraqitet si vijon:*

Sipas lloje të masave dhe statusit të zbatimit të rekomandimeve, kemi këtë situatë:

Nga 2 subjektet e audituara, ka kthyer përgjigje në afatin e 20 ditëve, gjithsej 1 subjekt ose 50% dhe në afatin e 6 muajve, ka kthyer përgjigje gjithsej 1 subjekt ose 50%.

- 34 masa organizative, nga të cilat janë pranuar 34 prej tyre, janë zbatuar 15 masa organizative, dhe nuk janë zbatuar 11 masa organizative janë në proces zbatimi 3 masa dhe pjesërisht zbatuar 5 masa. (*sipas pasqyrës Aneks 1 bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit*)

- 6 masa shpërblim dëmi në vlerën **82,830 mijë lekë**, janë pranuar të 6 rekomandimet, në vlerën **82,830 mijë lekë**. Nga të cilat janë zbatuar 4 rekomandime në vlerën **2,011 mijë lekë**, (të cilat janë zbatuar apo ndodhen në proces gjyqësor), dhe nuk është zbatuar 1 rekomandim nga 1 subjekt në vlerën 66,401 lekë, pjesërisht zbatuar është një rekomandim në vlerën 14,418 mijë lekë. (*sipas pasqyrës Aneks 2 bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit*);

- 1 masa eliminimin e efekteve negative në buxhetin e shtetit, e cila është pranuar nga subjekti dhe është zbatuar. (*sipas pasqyrës Aneks 3 bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit*)

- 12 masa të ardhura të munguara me vlerë 378,427 mijë lekë, të cilat pranuar 10 masa me vlerë 260,108 mijë lekë. Nga të pranuarat janë në proces zbatimi 2 masa me vlerë 119,619 mijë lekë, *nuk janë zbatuar 4 masa me vlerë 49,375 mijë lekë, pjesërisht zbatuar 4 masa me vlerë 91,114 mijë lekë.* (*sipas pasqyrës Aneks 4 bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit*)

- 8 masa për uljen e borxhit tatimor me vlerë 1,174,117 mijë lekë, të cilat janë pranuar të gjitha, zbatuar 1 masë, nuk janë zbatuar 4 masa me vlerë 1,101,294 mijë lekë dhe pjesërisht zbatuar 3 masa me vlerë 72,823 mijë lekë. (*sipas pasqyrës Aneks 5 bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit*)

- 1 masë administrative në një subjekt e cila është e pranuar dhe e zbatuar. (*sipas pasqyrës Aneks 6 bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit*)

- 3 masa disiplinore në një nga subjektet të cilat janë të pranuar dhe të zbatuara. (sipas pasqyrës Aneks 7 bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit)

I/1. HYRJA:

Mbështetur në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e KLSH-së”, në zbatim të Projektit dhe Programit të Auditimit nr. 1019/1 prot datë 15.11.2022, të miratuar nga Kryetari i KLSH-së, nga data 21.11.2022 deri në datë 02.12.2022, u krye auditimi në 2 subjekte, respektivisht: në Bashkinë Shkodër dhe Bashkinë Rrogozhinë mbi: “Verifikimin e zbatimit të detyrave dhe masave të rekomanduara në auditimin e kryer për periudhën 01.07.2021 – 30.06.2022”, nga Grupi i Auditimit me përbërje:

1.A.Z. (Përgjegjës grupi)

2. D. P. anëtar

3. K. N. anëtar

- Çështjet e Audituar:

1. Hartimi i programit (*Plan veprimit*) dhe respektimi i afatit prej 20 ditë për kthim përgjigjes për zbatimin e rekomandimeve, siç është përcaktuar në nenin 15 germa (j), të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

2. Respektimi i afatit ligjor prej 6 muajsh nga data e marrjes së njoftim raportit të auditimit, për raportimin në KLSH, të ecurisë së zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm, përcaktuar në pikën 2 të nenit 30, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

3. Realizimi i rekomandimeve për ndryshime apo përmirësime në legjislacion në fuqi, sipas cilësimeve në planin e veprimeve të hartuara nga subjekti i audituar, duke pasqyruar punën e bërë, të analizuar për rekomandimet e realizuara plotësisht, pjesërisht, në proces realizimi dhe sa nga rekomandimet nuk janë pranuar.

4. Realizimi i rekomandimeve për masa me karakter organizativ, sipas cilësimeve në planin e veprimeve të hartuara nga subjekti i audituar, duke pasqyruar punën e bërë, të analizuar për rekomandimet e realizuara plotësisht, pjesërisht, në proces realizimi dhe sa nga rekomandimet nuk janë pranuar.

5. Realizimi i rekomandimeve për shpërblimin e dëmit ekonomik, nga nxjerrja e akteve administrative, regjistrimi në kontabilitet, deri në arkëtimin e vlerës, duke pasqyruar punën e bërë të analizuar për rekomandimet e realizuara plotësisht, pjesërisht, në proces realizimi dhe sa nga rekomandimet nuk janë pranuar.

6. Realizimi i rekomandimeve për masa disiplinore dhe administrative, nga nisja e procedurave për dhënien e masave, komunikimi zyrtar me personat përkatës dhe vendosjen në dosjen personale, duke pasqyruar punën e bërë të analizuar për rekomandimet e realizuara plotësisht, pjesërisht, në proces realizimi dhe sa nga rekomandimet nuk janë pranuar.

I/2. Objekti auditimit: Bazuar në rekomandimet e Kontrollit të Lartë të Shtetit, ky auditim ka si objektiv, verifikimin në subjekt (*terren*) zbatimin konkret të rekomandimeve të KLSH, pasqyrimin e rasteve të shmangies nga këto rekomandime (*sidomos ato me impakt negativ financiar në buxhet*) dhe vlerëson aspektet e vendimmarrjes së Titullarëve të Institucioneve Publike, në drejtim të rritjes së performancës, me synim përmirësimin e metodës së punës, marrjen e masave të nevojshme strukturore, disiplinore apo ligjore shoqëruar me dëmshpërblimin e dëmit ekonomik të shkaktuar buxhetit të shtetit, nga nëpunësit publikë përgjegjës të subjekteve të audituara.

I/3. Qëllimi auditimit: Auditimi i zbatimit të rekomandimeve, kryhet në funksion të hartimit të Raportit Vjetor të aktivitetit të Kontrollit të Lartë të Shtetit, që paraqitet në Kuvendin e Shqipërisë brenda tremujorit të parë të vitit pasardhës, bazuar në pikën 3 e nenit 31, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

I/4. Metodologjia e auditimit: Nëpërmjet dërgimit të rekomandimeve në subjektet e audituara, KLSH realizon funksionin këshillues, duke respektuar pavarësinë institucionale, në përputhje me kërkesat e ISSAI 1, Deklarata e Limës “Udhëzime mbi rregullat e auditimit”, ISSAI 10, Parimi 7, Deklarata e Meksikos, “Ekzistencën e Mekanizmave efektive ndjekës në rekomandimet e SAI-ve”, si dhe Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të INTOSAI-t (ISSAI), për të rritur përgjegjshmërinë e nëpunësve publikë, në pranimin e përgjegjësive dhe ndërmarrjen e masave korrigjuese dhe përmirësuar punën për të ardhmen i devijimeve nga standardet e pranuar dhe identifikimi i rasteve të shkeljes së parimeve të, ligjshmërisë dhe rregullshmërisë financiare, përputhshmëria me kriteret e përcaktuara nga ligjet që rregullojnë funksionimin e njësive të pushtetit vendor, të menaxhimit financiar me qëllim përmirësimin e funksionimit të njësisë në të ardhmen.

I/5. Konkluzioni: Nga përfundimi i punës në terren dhe pas shqyrtimit të kundërshtive të subjekteve në lidhje me zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH-ja, rezulton se:

Nga gjithsej 65 masa (*organizative, shpërblim dëmi, 3-E, mungesë të ardhurash, disiplinore dhe administrative*), janë pranuar nga subjekti 63 masa ose 97%. Nga të pranuarat janë zbatuar dhe në proces zbatimi 30 masa ose 48%, nuk janë zbatuar akoma 20 masa ose 32% dhe pjesërisht zbatuar janë 13 masa ose 21%.

Ndërsa në vlerë, nga vlera e rekomanduar prej 1,635,374 mijë lekë janë pranuar nga subjekti vlera prej 1,517,055 mijë lekë ose 93%. Nga vlera e pranuar është zbatuar dhe në proces zbatimi vlera prej 121,630 mijë lekë ose 8% dhe nuk ka filluar të zbatohet vlera prej 1,217,070 mijë lekë ose 80% dhe pjesërisht zbatuar vlera 178,355 mijë lekë ose 12%.

Nga sa shikohet niveli i zbatimit të rekomandimeve është në nivelet 40% si numër dhe 0.1% si vlerë, gjë e cila tregon se nga subjektet është vlerësuar procesi i zbatimit të rekomandimeve, por duhet të përqendrohet akoma më shumë në arkëtimin e vlerave të paarkëtuara dhe të proceseve gjyqësore, kjo për të eliminuar kalimin e afateve ligjore të kërimit të vlerave, përcaktuar kjo në nenin 15, të Kodit Civil në Republikën e Shqipërisë dhe nenit 203 të Kodit të Punës në Republikën e Shqipërisë.

II. Opinion i përgjithshëm mbi zbatimin e rekomandimeve :

Pavarësisht nga puna e bërë, ku niveli i realizimit të rekomandimeve është 40%, për disa nga masat subjektet e audituara nuk ka mundur nxjerrjen e urdhrave për kryerjen e ndalesave, pa u shoqëruar në të gjitha rastet me padi gjyqësore për arkëtimin e vlerave të rekomanduara, për pasojë ndaj personave shkaktarë nuk ka filluar kryerja e ndalesave, duke u bërë përgjegjës për kalimin e afateve ligjore të kërimit të dëmit, përcaktuar në nenin 115, të Kodit Civil në Republikën e Shqipërisë dhe nenit 203 të Kodit Punës në Republikën e Shqipërisë (prej 3 vjetësh) apo të parashkrimit të vendimeve (*vlerave*) të gjobave përcaktuar në nenin 46 të ligjit “Për kundërvajtjet Administrative“ (*brenda 2 vjetësh*), sipas vendimeve administrative të dënimit me gjobë.

III. Zbatimi i rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.07.2021-30.06.2022

III/1. BASHKIA SHKODËR

I. PËRMBLEDHJE

Në zbatim të Programit të Auditimit nr. 1019/1, datë 15.11.2022 “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme”, në ambientet e Bashkisë Shkodër, më datë 02.12.2022 u mbajt akt verifikimi nga audituesit e autorizuar të KLSH-së z. D. P dhe z. A.Z, në prezencë të përfaqësuesit të Institucionit të audituar z. B. S., Kryetar i Bashkisë Shkodër.

Objekti i këtij akt verifikimi është:

Verifikimi i zbatimit të rekomandimeve të KLSH të lëna me shkresën nr. 362/16 prot., datë 14.09.2021 për Raportin Përfundimtar të Auditimit “Për auditimin financiar dhe të përputhshmërisë” të ushtruar në Bashkinë Shkodër, sipas programit të auditimit nr. 362/1 prot., datë 06.04.2021, për veprimtarinë nga data 01.07.2019 deri më datën 31.12.2020, mbi statusin e zbatimit të rekomandimeve, afatet dhe nivelin e zbatueshmërisë, koherencën, si dhe përgjegjshmërinë menaxheriale, referuar standardeve të auditimit.

Auditimi u krye nga:

1. A.Z, përgjegjës grupi;
2. D. P, anëtar.

Auditimi ka filluar më datë 21.11.2022.

Auditimi ka përfunduar më datë 02.12.2022.

Ky auditim është kryer në përputhje me Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të lartë të shtetit” dhe Udhëzimin e Kryetarit të KLSH nr. 1, datë 04.11.2016 “Mbi procedurat që duhen të ndiqen në lidhje me ndjekjen e zbatimit të masave të rekomanduara dhe dokumentacion që hartohet në auditimin e verifikimit të zbatimit rekomandimeve të KLSH”.

II. TRAJTIMI I ÇËSHTJEVE TË AUDITIMIT

I. Hartimi i programit (Plan veprimit) dhe respektimi i afatit prej 20 ditë për kthimin e përgjigjes për zbatimin e rekomandimeve, siç është përcaktuar në nenin 15 shkronja (j) të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollin të Lartë të Shtetit”.

Nga auditimi rezulton se Bashkia Shkodër, me anë të shkresës nr. 17841 prot., datë 15.10.2021, (ndryshuar me shkresën nr. 17841/1 prot., datë 25.10.2021) ka dërguar planin e veprimit mbi zbatimin e rekomandimeve me qëllim marrjen e masave të plota për shqyrtimin, analizimin dhe përmbyshjen e rekomandimeve të lëna nga KLSH.

Sa më sipër rezultoi se është zbatuar afati 20 ditor për kthimin e përgjigjes për zbatimin e rekomandimeve.

II. Respektimi i afatit ligjor prej 6 muajsh nga data e marrjes së njoftimit të raportit të auditimit, për raportimin në KLSH, të ecursisë së zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm (pika 2 e nenit 30 të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

Nga auditimi rezulton se Bashkia Shkodër, me anë të shkresës nr. 4663 prot., datë 25.03.2022, ka dërguar informacion mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, për raportimin brenda 6 muajve nga marrja e njoftimit të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Sa më sipër rezultoi se është respektuar afati 6 mujor për raportimin në KLSH, të ecursisë së zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm.

III. Realizimi i rekomandimeve

Nga ana e KLSH-s me shkresat përcjellëse janë **16** masa organizative, **5** masa për shpërbllim dëmi, **1** masë për eliminimin e efekteve negative në buxhetin e shtetit, **6** masa të ardhura të munguara, **8** masa për uljen e borxhit tatimor dhe **1** masë administrative dhe **3** masa disiplinore. Nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se niveli i pranimeve dhe zbatimit të rekomandimeve është si më poshtë:

- a) Janë dhënë **19** masa organizative, janë pranuar plotësisht **19**, të cilat kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon: **12** janë zbatuar, në proces zbatimi janë **2**, pazbatuar janë **3** dhe zbatuar pjesërisht **2**;
- b) Janë dhënë 5 masa për shpërbllim dëmi, janë pranuar plotësisht 5, zbatuar 4 dhe 1 në proces zbatimi;
- c) Është dhënë një masë për eliminimin e efekteve negative në buxhetin e shtetit, e pranuar dhe e zbatuar;
- d) Janë dhënë 6 masa “Të ardhura të munguara”, 4 prej të cilave janë pranuar, 1 është zbatuar pjesërisht dhe 3 janë pazbatuar;
- e) Janë dhënë 8 masa për uljen e borxhit tatimor, të cilat janë pranuar plotësisht, 4 rezultojnë të pazbatuara, 3 pjesërisht të zbatuara dhe 1 e zbatuar;
- f) Është dhënë një masë administrative, e cila është pranuar dhe zbatuar;
- g) Janë dhënë 3 masa disiplinore, të pranuar dhe të zbatuara.

Më hollësisht, auditimi i ndjekjes së zbatimit të rekomandimeve në Bashkinë Shkodër paraqitet si vijon:

A. MASA ORGANIZATIVE

Rekomandimi 1.1: Kryetari i Bashkisë Shkodër, në cilësinë e Nëpunësit Autorizues, të marrë masa për njohjen dhe menaxhimin nga stafi të ligjit për MFK dhe manualit përkatës të tij, për hartimin dhe miratimin e një strategjie të risqeve, me qëllim menaxhimin e riskut, ku të bëhet identifikimi, analiza dhe kontrolli i risqeve që mund të kenë impakt në arritjen e objektivave të institucionit.

Të hartohen rregulloret sipas drejtorive/sectorëve përkatës për përcaktimin sa më të qartë të detyrave për çdo pozicioni pune.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti i Subjektit: Stafi i Bashkisë Shkodër është njoftuar lidhur me menaxhimin financiar dhe kontrollin, si dhe vazhdon procesi i përmirësimeve në menaxhimin financiar dhe kontrollin. Gjithashtu, po punohet dhe me përmirësimin e rregullores sipas Drejtorive.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Grupit të auditimit nuk u është vënë në dispozicion një Urdhër i Titullarit të institucionit për ngritjen e një grupi pune për hartimin e një strategjie risku, apo për përditësimin e rregullores.

Statusi: Rekomandimi konsiderohet **i pazbatuar**.

Rekomandimi 1.2: Drejtoria e Burimeve Njerëzore për hartimin e programe të trajnimeve për ngritjen profesionale të stafit dhe të mos mbetet vetëm tek trajnimet e zhvilluara nga ASPA.

Në bashkëpunim me Kryetarin e Bashkisë Shkodër të krijojë si strukturë me vetë Inspektorati Vendor i Mbrojtjes së Territorit (IVMT), e pavarur nga Drejtoria e Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit, strukturë e cila të miratohet dhe në Këshillin Bashkiak.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti i Subjektit: DBNJ ka kërkuar vazhdimisht nga secila drejtori të hartohet një relacion me tabelat përkatëse për trajnimet përkatëse për ngritjen profesionale të stafit, në mënyrë që të hartohen programe trajnimesh. IMT-ja, me miratimin e strukturës në muajin maj 2022, është

vendosur si strukturë në varësi direkte të Kryetarit të Bashkisë.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Struktura e re e miratuar me Vendimin e Kryetarit të Bashkisë Shkodër nr. 562, 01.09.2022 e kalon IMT në varësi direkte të Kryetarit të Bashkisë, dhe jo më në varësi të Drejtorise së Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit.

Statusi: Rekomandimi konsiderohet **i zbatuar**.

Rekomandimi 2: Sektori i Njesisë së Auditit të Brendshëm (NJAB), të marrë masa të kryejë monitorimin e zbatimit të rekomandimeve.

Drejtuksi i Auditimit Brendshëm të vendosë dhe të mirëmbaje një sistem për monitorimin e trajtimit të rezultateve të komunikuara menaxhimit sipas Manualit AB.

Në hartimin e planeve vjetore të planifikohen sektorë me fusha me risk, siç janë zbatimi i procedurave të prokurimit, dhënia e lejeve të ndërtimit/zhvillimit, administrimi i taksave e tarifave vendore, si dhe institucionet e varësisë të Bashkisë Shkodër.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

Komenti i Subjektit: Njësia e auditit të brendshëm, me shkresën nr. 1454 prot., datë 28.01.2022, ka kërkuar informacion lidhur me zbatimin e rekomandimeve, për të gjithë subjektet e audituara për vitin 2021. Me shkresën nr. 3334 prot., datë 01.03.2022, ka hartuar programin për zbatimin e rekomandimeve për subjektet e audituara në vitin 2021. Me shkresën nr. 5344 prot. dhe 5344/1 prot., datë 05.04.2022, ka hartuar dhe dërguar raportin për zbatimin e rekomandimeve të lëna për vitin 2022.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Grupit të auditimit nuk u është vënë në dispozicion dokumentacion vërtetues mbi vendosjen dhe mirëmbajtjen e një sistemi për monitorimin e trajtimit të rezultateve të komunikuara menaxhimit, si dhe mbi planifikimin vjetor të fushave me risk, sikurse janë zbatimi i procedurave të prokurimit, dhënia e lejeve të ndërtim/ zhvillimit, administrimi i taksave e tarifave vendore, si dhe institucionet e varësisë së Bashkisë Shkodër.

Statusi: Rekomandimi konsiderohet **pjesërisht i zbatuar**.

Rekomandimi 3: Drejtoria e Analizës dhe e Programimit Buxhetor në bashkëpunim me Drejtorinë/ Sektorët e tjerë Bashkia Shkodër, gjatë hartimit dhe miratimit të buxhetit të planifikojë fonde për investime në raport me nivelin e të ardhurave të realizuara për vitin dhe grandeve të planifikuara nga buxheti qendror, në raport me përqindjen e planifikuar për këtë zë. Planifikimi i të ardhurave të bëhet mbi baza reale dhe shpërndarja e fondeve buxhetore të bazohet në parashikimin e fluksit të hyrjeve të parasë dhe të angazhimeve, ku të sigurohet një përdorim eficient i burimeve financiare, duke rritur financimet nga të ardhurat e veta.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti i Subjektit: Drejtoria e Analizës dhe Programit Buxhetor ka marrë parasysh rekomandimin e KLSH në hartimin e PBA për vitin pasardhës.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Referuar dokumentacionit të vënë në dispozicion, Drejtoria e Analizës dhe Programit Buxhetor ka hartuar PBA e vitit 2023 duke planifikuar fonde në raport me nivelin e të ardhurave të realizuara, pa u shtrirë në plane 3-vjeçare, sipas rekomandimit të grupit të auditimit.

Statusi: Rekomandimi konsiderohet **i zbatuar**.

Rekomandimi 4: Kryetari i Bashkinë në cilësinë e Nëpunësit Autorizues, në bashkëpunim me Drejtorin e Financës në cilësinë e Nëpunësit Zbatues dhe Drejtorin e Buxhetit, të marrin masa që në hartimin e buxheteve të viteve në vijim, të planifikojnë procedura prokurimi me fonde publike në raport të drejtë me fondet në dispozicion, vlerën e faturave të palikuiduara në fund të periudhës dhe vlerën e kontratave të lidhura me likuidim me këste, veprime të cilat do të ulnin vlerën e faturave të palikuiduara në fund të periudhave ushtrimore.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

Komenti i Subjektit: Bashkia Shkodër ka nivel stoku mjaft të ulët. Drejtoria e Analizës dhe Programit Buxhetor ka marrë parasysh rekomandimin e KLSH në hartimin e PBA, sa i përket procedurave të prokurimit, për vitin pasardhës.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Referuar dokumentacionit të vënë në dispozicion, Drejtoria e Analizës dhe Programit Buxhetor ka hartuar PBA e vitit 2023 duke planifikuar fonde në raport me nivelin e të ardhurave të realizuara, sa i përket procedurave të prokurimit, pa u shtrirë në plane 3-vjeçare, sipas rekomandimit të grupit të auditimit.

Statusi: Rekomandimi konsiderohet **i zbatuar**.

Rekomandimi 5: Kryetari i Bashkisë Shkodër në bashkëpunim me Drejtoria e Burimeve Njerëzore dhe Shërbimeve Mbështetëse, të marrë masa për plotësimin e stafit të DAV Bashkia Shkodër me specialit të fushës dhe përshtatja e strukturës sipas natyrës së menaxhimit të të ardhurave, duke krijuar Sektorin e Menaxhimit të Borxhit.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti i Subjektit: Me Vendimin e Kryetarit të Bashkisë nr. 304, datë 06.06.2022 “Për një ndryshim në Vendimin nr. 1, datë 05.01.2022 “Për miratimin e strukturës së nëpunësve dhe punonjësve të administratës dhe të institucioneve në varësi të Bashkisë Shkodër për vitin 2022” është krijuar Sektori i Menaxhimit të Borxhit. Në zbatim të ligjit Nr. 152/2013, datë 30.05.2013 “Për Nëpunësin Civil” i ndryshuar, Kreu II të VKM nr. 242, datë 18.03.2015 “Për plotësimin e vendeve të lira në kategorinë e ulët dhe të mesme drejtuese”, është plotësuar ky sektor me anë të procedurës së rekrutimit. Është në proces procedura e rekrutimit (shpallja nr 16973 prot., dt 14.11.2022) edhe për pozicionin e përgjegjësit të sektorit të kontrollit në terren.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Titullari i Institucionit ka marrë masa për plotësimin e stafit të Drejtorisë së të Ardhurave Vendore Shkodër, si dhe të përshtatjes së strukturës, duke krijuar Sektorin e Menaxhimit të Bordit.

Statusi: Rekomandimi konsiderohet **i zbatuar**.

Rekomandimi 6.1: Drejtoria e të Ardhurave Vendore Bashkia Shkodër, në bashkëpunim me Policinë Bashkiake, të ngrejë një grup pune me specialit të fushës për të evidentuar numrin e hoteleve që operojnë në territorin e Bashkisë Shkodër, duke evidentuar numrin e dhomave dhe shtretërve aktiv, si dhe të shikohet mënyra e taksimit të fjetjes në hotel të personave (lekë/shtretër/nata), duke ruajtur nivelet ligjore +/- 30%.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti i Subjektit: Me Urdhrin nr. 572, datë 18.06.2021 “Për organizimin dhe ndarjen e punës për sezonin turistik në plazhin e Velipojës, zonën Baks/rrjoll dhe pikën turistike Theth”, pika 2.2 për verifikimin e kapaciteteve dhe shfrytëzimit të dhomave në strukturat akomoduese (hotel, hostel, bujtinë, shtëpi pushimi) për të përcaktuar dhe vlerësuar saktë taksën e fjetjes në hotel.

Në planin e punës të muajit tetor, është kërkuar kryerja e akt kontrolleve në të gjitha subjektet e shërbimit hotelier (përcaktimi i numrit të dhomave, shtretërve dhe netëqëndrimeve), si dhe të shënohet dhe numri i yjeve të vendosura në ndërtesë, kur subjekti nuk disponon certifikaten e kategorizimit sipas yjeve. Mbi bazën e yjeve të vendosura nga subjektet dhe në bazë të Paketës Fiskale të Bashkisë Shkodër, do të bëhet dhe faturimi përkatës.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: DAV Shkodër është angazhuar për zbatimin e këtij rekomandimi, me komunikimet me institucionet e tjera dhe subjektet private, por ende nuk zotërohet një listë që evidenton numrin e dhomave dhe shtretërve aktivë.

Statusi: Rekomandimi konsiderohet **në proces zbatimi**.

Rekomandimi 6.2: Drejtoria e të Ardhurave Vendore në bashkëpunim me Drejtorinë e Turizmit dhe Policinë Bashkiake, të evidentojnë hotelet me 4-5 yje me miratim të Ministrisë së Turizmit për një aplikim të saktë të taksës sipas VKB. Të mos lejojnë përdorimin e simboleve (yjeve) nga subjektet hoteliere pa leje përkatëse të Ministrisë së Turizmit dhe në rast

kundërshtimi të aplikohet tarifa e miratuar me VKB për 175 lekë/natë/personi dhe 70 lekë/natë/personi.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti i Subjektit: Me shkresën nr.12301 prot, datë 16.07.2021 dhe 12301/2 prot, datë 13.08.2021, i është drejtuar Ministrisë së Turizmit dhe Mjedisit, me kërkesën për informacion për strukturat akomoduese që operojnë në Bashkinë Shkodër, si dhe ato me standard 4 dhe 5 yje. Me shkresën nr.15966-15972 prot, datë 22.09.2021, i është drejtuar subjekteve hoteliere me kërkesën për dorëzim “certifikatë klasifikimi të strukturave akomoduese”. Drejtoria e të Ardhurave ka dërguar shkresat “Kërkesë për dorëzim të certifikatave të strukturave akomoduese” drejt 9 subjekteve që operojnë në hoteleri.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Referuar dokumentacionit të vënë në dispozicion, DAV Shkodër është angazhuar me ngritjen e një grupi pune dhe komunikimin me institucionet e tjera dhe subjektet private. DAV Shkodër nuk ka një listë të subjekteve hotele me 4-5 yje. Për 5 subjekte është kryer taksimi me 175 lekë/natë/ personi, sipas rekomandimit të grupit të auditimit.

Statusi: Rekomandimi konsiderohet ***në proces zbatimi.***

Rekomandimi 7: Drejtoria e të Ardhurave Vendore, Bashkia Shkodër, të marrë masa për:

- Evidentimin e diferencave të pambledhura nga Agjentët Tatimore, sipas llojit të taksës/tarifës, të cilat përbëjnë mungesë të ardhurash për buxhetin e saj dhe të fillojë procedurat për penalizmin e Agjentëve Tatimore me 50% të shumës së plotë të taksave/tarifave të pa mbledhura apo të shmangura.
- Të krijojë bazën të dhënave për subjektet, tarifat apo taksat të cilat mblidhen nga Agjentët Tatimore, të kryqëzojë informacionet me institucioni e tjera përkatëse dhe rakordimet të bëhen në fund të çdo muaj sipas formularit përkatës të miratuar nga Ministria e Financave.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti i Subjektit: Detyrimet e prapambetura, për TFTH që Drejtoria Rajonale Tatimore ka patur ndaj Bashkisë Shkodër, janë likuiduar dhe do të vazhdohet me marrjen e një korrespondence në lidhje me listën e tatim paguesve që paguajnë TFTH, që i takojnë Njesisë Administrative Shkodër. Vlera e likuiduar është në vlerën 1,597,450 lekë.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nuk ka dokumentacion vërtetues bashkëlidhur.

Statusi: Rekomandimi konsiderohet ***i pazbatuar.***

Rekomandimi 8.1: Drejtoria e Financës në bashkëpunim me Drejtorinë e Shërbimeve Publike, të marrin masa për të bërë sistemimin e llogarisë 466 “Kreditore për mjete nën ruajtje”, duke rakorduar drejtoritë njëra me tjetrën çdo muaj, si dhe njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të nevojshëm për të sistemuar dhe pastruar garancitë të cilat tashmë u ka kaluar afati i përcaktuar në kontratën e investimit përkatës.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti i Subjektit: Ky rekomandim është realizuar. Bashkëngjitur kopje e pasqyrave financiare të vitit 2021.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Reflektuar në pasqyrat financiare të vitit 2021.

Statusi: Rekomandimi konsiderohet ***i zbatuar.***

Rekomandimi 8.2: Nga Drejtoria e Financës, të merren masa për të bërë sistemimin e llogarisë 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” dhe 467 “Kreditorë të ndryshëm”, të cilat janë nënvlerësuar përkatësisht me 22,586,833 lekë dhe 4,099,781 lekë për vitin 2019. Gjithashtu, pas saktësimit të detyrimeve të prapambetura, duhet të merren masa për raportimin e tyre në Ministrinë e Financave, raportim i cili aktualisht nuk është real.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti i Subjektit: Ky rekomandim është realizuar. Bashkëngjitur kopje e pasqyrave

financiare të vitit 2021.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Reflektuar në pasqyrat financiare të vitit 2021.

Statusi: Rekomandimi konsiderohet i zbatuar.

Rekomandimi 9: Nga Drejtoria e Financës, të merren masa për të bërë sistemimin e llogarisë 481- “Shpenzime për tu shpërndarë”, e cila duhet të sistemohet në vlerë duke kaluar në llogarinë 486- “Shpenzime të periudhave të ardhshme”, si dhe llogaria 401-404 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”, për të gjitha faturat e aneksit 2 të cilat duhet të sistemohet në llogarinë 467 Kreditorë të ndryshëm, duke qenë se këto fatura për investime përbëjnë detyrime të prapambetura.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti i Subjektit: Ky rekomandim është realizuar. Bashkëngjitur kopje e pasqyrave financiare të vitit 2021.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Reflektuar në pasqyrat financiare të vitit 2021.

Statusi: Rekomandimi konsiderohet i zbatuar.

Rekomandimi 10: Nga Drejtoria e Financës, të merren masa për të bërë sistemimin në kontabilitet të llogarive kontabël 475 Te ardhura për t'u regjistruar vitet pasardhëse si dhe llogarive vjetore të të ardhurave të klasës 70 “Tatime dhe taksat dhe tatimet”. Gjithashtu të sistemohet e ardhura e akumuluar ndër vite nga taksat dhe tarifat vendore për secilin vit përkatës në llogarinë 1210 “Rezultat i mbartur i seksionit të funksionimit” të vitit në vazhdim.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti i Subjektit: Ky rekomandim është realizuar. Bashkëngjitur kopje e pasqyrave financiare të vitit 2021.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Reflektuar në pasqyrat financiare të vitit 2021.

Statusi: Rekomandimi konsiderohet i zbatuar.

Rekomandimi 11: Nga Bashkia Shkodër, nëpërmjet Nëpunësit Zbatues, të marrë masa për të bërë sistemimet në kontabilitet të llogarisë 150 “Shuma të parashikuara për rreziqe e shpenzime” dhe llogarisë 683 “Shuma të parashikuara të shfrytëzimit”.

Me mbylljen e pasqyrave financiare viti 2021

Komenti i Subjektit: Ky rekomandim është realizuar. Bashkëngjitur kopje e pasqyrave financiare të vitit 2021.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Reflektuar në pasqyrat financiare të vitit 2021.

Statusi: Rekomandimi konsiderohet i zbatuar.

Rekomandimi 12: Titullari i Bashkisë Shkodër në bashkëpunim me Drejtorinë e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit, të marrin masa që në vazhdimësi të miratojnë leje zhvillimore dhe leje ndërtimi vetëm atëherë kur distancat e objektit të zhvilluar plotësojnë qartazi treguesit e distancave në 3 nivele; distancë ndërmjet ndërtesave, ndërmjet ndërtesës dhe kufirit të pronës si dhe ndërmjet ndërtesës dhe trupit të rrugës.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti i Subjektit: Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit ka respektuar funksionet dhe detyrat e veta në zbatim të dispozitave ligjore, duke respektuar me rigorozitet distancat ndërmjet ndërtesave dhe kufirit të pronës, si dhe ndërmjet ndërtesës dhe trupit të rrugës, sipas rekomandimit të grupit të auditimit.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Grupit të auditimit nuk u është vënë në dispozicion dokumentacion vërtetues mbi zbatimin e këtij rekomandimi.

Statusi: Rekomandimi konsiderohet i pazbatuar.

Rekomandimi nr. 13: Kryetari i Bashkisë Shkodër të analizojë situatën e moszbatimit

plotësisht të rekomandimeve të dërguara nga KLSH-ja me shkresën nr. 610/66 prot, datë 04.12.2020, duke nxjerrë përgjegjësitë e personave përgjegjës, si dhe të hartojë plan pune të veçantë e të marrë të gjitha masat e duhura ligjore për *rizbatimin* e plotë të tyre, *respektivisht*:
a-Për 7 masa organizative me vlerë **1,027,797 mijë lekë**.
b-Për 1 masë shpërblim dëmi në vlerën **8,000 mijë lekë**.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti i Subjektit: Kryetari i Bashkisë, me anë të Urdhrit nr. 209, datë 30.3.2022, ka angazhuar Njësinë e Auditit të Brendshëm për të analizuar situatën lidhur me këtë rekomandim. Njësia e Auditit, me shkresën nr. 1466/1 prot., datë 18.05.2022 ka përpiluar dhe dërguar raportin e angazhim këshillimit (bashkëlidhur raporti).

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Titullari i Institucionit ka marrë masat për analizimin e situatës për moszbatimin plotësisht të rekomandimeve të KLSH, duke angazhuar Njësinë e Auditit të Brendshëm. Njësia është angazhuar duke përpiluar edhe një raport, duke konstatuar shkeljet/ parregullsitë e konstatuara. Grupit të auditimit nuk u është vënë në dispozicion dokumentacion vërtetues mbi hartimin e planit të veçantë për marrjen e masave të duhura ligjore për rizbatimin e plotë të 7 masave organizative dhe 1 masë shpërblim dëmi.

Statusi: Rekomandimi konsiderohet **pjesërisht i zbatuar**.

Rekomandimi nr.14: Drejtoria e Shërbimeve Publike, Ndjekjes së Investimeve të Infrastrukturës, si autoriteti që ndjek zbatimin e punimeve të kontratave të investimeve, të marrë masa që për të gjithë zërat e rinj të realizuar jashtë kontrate, të bëhet negociimi i çmimit dhe analizat teknike të hartohen sipas analizave teknike në fuqi, me vlerën ekonomike më të mirë.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

Komenti i Subjektit: Janë ngritur urdhra të brendshëm për ngritje grupe pune dhe janë zhvilluar negociime me sipërmarrësit, në zbatim të rekomandimit të grupit të auditimit.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga përzgjedhja e disa procedurave është konstatuar se njësia ka negociuar çmimet me sipërmarrësit (psh. me shoqërinë “K. G.” në objektin “Rikonstrukcion rruga e Dalmacës”, etj).

Statusi: Rekomandimi konsiderohet **i zbatuar**.

Rekomandimi nr. 15: Autoriteti Kontraktor Bashkia Shkodër, në hartimin e kontratave të furnizimit me karburant, gazoil, benzol dhe karburant për ngrohje të marrin parasysh kriteret për vlerësimin e furniturës, si çmimin e bursës sipas Reuters, lëvruar sipas kushtit CIF Shqipëri, elementeve fiskalë, etje, referuar rregullave të prokurimit publik dhe Dokumenteve Standarde të Tenderit.

Urdhër shpenzimet për vlerat e likuiduara nga autoriteti kontraktor për karburante, të shoqërohen me faturat tatimore, raportin e analizave nga Inspektorati Shtetëror Teknik dhe Industrial për sasinë e produktit të importuar për të vërtetuar cilësinë dhe standardet e furniturës lëvruar sipas kushtit CIF-Shqipëri dhe kushteve të kontratës.

Nga ana e Bashkisë Shkodër, në llogaritjen e çmimit të karburanteve, duhet të mbështetet në buletinet e APP, me çmimet referuar bursës REUTERS për datën e furniturës, sipas kushtit CIF-Shqipëri, raporteve të analizave sipas datës respektive të lëshuara nga Inspektorati Shtetëror Teknik dhe Industrial për sasinë e produktit të importuar, referuar elementeve fiskalë të përcaktuara me ligj.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

Komenti i Subjektit: Bashkia Shkodër, në cilësinë e Autoritetit Kontraktor, për vitin 2022 ka zbatuar rekomandimin duke realizuar procedurën e prokurimit për “Blerje karburant” duke marrë në konsideratë ndryshimet ligjore lidhur me llogaritjen e çmimit të karburanteve, në zbatim të Aktit Normativ nr. 8, datë 25.03.2022, neni 21/ 5 “Bordi cakton çdo javë ose, kur e vlerëson të nevojshëm, në diskrecion të tij, çmimin tavan për shitjen për gazoilin, benzinën dhe

gazin e lëngshëm të naftës, sipas metodologjisë së mëposhtme...”, si dhe nenit 21/10 të Aktit Normativ nr. 5 datë 12.03.2022 “1. Parashikimet e këtij kreu zbatohen për aq kohë sa zgjat periudha e situatës së veçantë. 2. Zbatimi i parashikimeve të këtij kreu fillon me shpalljen e situatës së veçantë me vendim të Këshillit të Ministrave. Përfundimi i situatës së veçantë dhe i zbatimit të parashikimeve të këtij kreu përcaktohet me vendim të Bordit...” , operatorët pjesmarrës mund të ofertojnë në vlerën që gjykojnë të arsyeshme, por përgjatë kohës së periudhës së situatës së veçantë nuk mund të lidhin kontrata me A.K të përfshira në këtë procedurë prokurimi me vlerë të marzhit të fitimit lekë për litër më të lartë se vlera e miratuar nga bordi në zbatim të aktit normativ të sipërcituar.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Hyrja në fuqi e akteve normative të cituar ndikojnë në zbatueshmërinë e rekomandimit, pasi përlllogaritja e çmimit të karburantit tanimë orientohet dhe kufizohet nga Vendimet e Bordit dhe nuk mund të lidhen kontrata me vlerë të marzhit të fitimit më të lartë se vlera e miratuar nga bordi, në zbatim të akteve ligjore në fuqi.

Statusi: Rekomandimi konsiderohet i zbatuar.

Rekomandimi nr. 16: Kryetari i Bashkisë Shkodër në mbledhjen e radhës të Këshillit Bashkiak të analizojë Raportin Përfundimtar të Auditimit të kryer në Bashkinë Shkodër për periudhën e veprimtarisë ekonomike 01.7.2019 – 31.12.2020, duke analizuar të gjitha shkeljet dhe rekomandimet e dhëna nga KLSH për nxjerrjen e përgjegjësive të personave përgjegjës dhe marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve dhe përmirësimin e punës në të ardhmen, kjo në zbatim të pikës 4 e nenit 50, të ligjit nr. 68/2017, datë 27.4.2017 “Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore”.

Në mbledhjen e radhës së Këshillit Bashkiak

Komenti i subjektit: Gjetjet dhe rekomandimet e auditimit të Kontrollit të Lartë të Shtetit janë diskutuar në mbledhjen e Këshillit të Bashkisë Shkodër, në datë 13.06.2022, e cila është konkluduar me Vendimin e Këshillit Bashkiak nr. 31, datë 13.06.2022, në të cilën është relatuar, në kapitullin IV.2 “Auditimi i Jashtëm”, mbi gjetjet dhe rekomandimet e lëna nga grupi i auditimit të KLSH në raportin e auditimit, përcjellë me shkresën nr. 362/16, datë 14.09.2021.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Në Vendimin e KB janë relatuar çështjet nga auditimi i KLSH, gjetjet dhe rekomandimet kryesore, si dhe në pikën V të Vendimit janë përcaktuar masat e marra për përmirësimin e sistemit të kontrollit të brendshëm në njësi dhe plani i veprimit për të ardhmen.

Statusi: Rekomandimi konsiderohet i zbatuar.

B. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI

Bazuar në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” neni 15 “Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së”, germa (b) dhe (c), si dhe mbështetur në ligjin nr. 44/2015, datë 30.04.2015 “Kodi i procedurave administrative në Republikën e Shqipërisë” nenet 98-102, ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore” nenet 21-33 dhe udhëzimin e Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pika 93, nga **Titullari i Njësisë Publike**, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit, të nxirren aktet administrative përkatëse dhe të kërkohet në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykitimit.

Rekomandim nr. 1: Drejtoria e Financës në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike, Bashkia Shkodër të marrë masa për arkëtimin e vlerës prej **1,065,759 lekë pa TVSh** nga BOE “N” & “A.-A.” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 3349/13 prot datë 24.05.2019, me objekt “Rikonstruktion rruga Velipojë Plazh, Loti I-rë”, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore në të gjitha shkallët e gjykitimit, vlerë kjo e cila përfaqëson punimeve të pakryera.

Brenda datës 31.12.2021

Komenti i Subjektit: Është bërë kontabilizimi sipas Vendimit nr. 764, datë 13.12.2021. Me anë të shkresës nr. 24417 prot., dt. 22.12.2021 është kryer njoftimi për arkëtimin vullnetar të dëmit ekonomik, për të cilën BOE “N.” & “A.-A.” shpk kanë bërë kërkesë padi në Gjykatën Administrative të Shk. I, Shkodër, nr. 4471, datë 23.03.2022.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë:

Statusi: Rekomandimi konsiderohet i zbatuar.

Rekomandim nr. 2: Drejtoria e Financës në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike, Bashkia Shkodër të marrë masa për arkëtimin e vlerës prej **337,290 lekë pa TVSh** nga OE “C.” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 3349/12 prot datë 22.05.2019, me objekt “Rikonstruksion rruga Velipojë Plazh, Loti II-të”, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore në të gjitha shkallët e gjykimit, vlerë kjo e cila përfaqëson punimeve të pakryera.

Brenda datës 31.12.2021

Komenti i Subjektit: Vlera prej 337,290 lekë pa tvsh nga OE “C.” shpk është likuiduar në datën 08.02.2022 pranë Postës Shkodër.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë:

Statusi: Rekomandimi konsiderohet i zbatuar.

Rekomandim nr. 3: Drejtoria e Financës në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike, Bashkia Shkodër të marrë masa për arkëtimin e vlerës prej **369,055 lekë pa TVSh** nga BOE “S. V.” & “S. U.” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 1931/12 prot datë 10.04.2019, me objekt “Rikonstruksion rruga Udha kryq”, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore në të gjitha shkallët e gjykimit, vlerë kjo e cila përfaqëson punimeve të pakryera

Brenda datës 31.12.2021

Komenti i Subjektit: Është bërë kontabilizimi sipas Vendimit nr. 761, datë 13.12.2021. Me anë të shkresës nr. 24415 prot., dt. 22.12.2021 është kryer njoftimi për arkëtimin vullnetar të dëmit ekonomik, për të cilën BOE “S. V.” & “S. U.” shpk kanë bërë kërkesë padi në Gjykatën Administrative të Shk. I, Shkodër, nr. 4474, datë 23.03.2022.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë:

Statusi: Rekomandimi konsiderohet i zbatuar.

Rekomandim nr. 4: Nga ana e Bashkisë Shkodër dhe Drejtorisë së Financës, të ndiqen të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, për arkëtimin e vlerës prej **239,068 lekë me TVSh** e cila duhet ti kthehet bashkisë nga subjekti “K.” SPPK me NUIS J.

Brenda datës 31.12.2021

Komenti i Subjektit: Është bërë kontabilizimi sipas Vendimit nr. 762, datë 13.12.2021. Me anë të shkresës nr. 24418 prot., dt. 22.12.2021 është kryer njoftimi për arkëtimin vullnetar të dëmit ekonomik, për të cilën OE shpk kanë bërë kërkesë padi në Gjykatën Administrative të Shk. I, Shkodër, nr. 4659, datë 25.03.2022.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë:

Statusi: Rekomandimi konsiderohet i zbatuar.

Rekomandim nr. 5: Titullari i Bashkisë Shkodër në bashkëpunim me Drejtorinë e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit, të marrin masa për arkëtimin e vlerës **14,418,295 lekë** nga **Federata Shqiptare e Futbollit**, duke ndjekur procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit.

Brenda datës 31.12.2021

Komenti i Subjektit: Bashkia Shkodër ka dërguar F. njoftimin për arkëtim të dëmit të konstatuar

nëpërmjet shkresës 10138 prot., datë 15.06.2021, pas akt-konstatimit nr. 10 të mbajtur nga grupi i auditimit pas përfundimit të fazës së terrenit.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Referuar shkresës nr. 690/5 prot., datë 07.03.2022, Drejtoria e të Ardhurave Vendore, bëhet me dije Drejtoria e Kontrollit të Zhvillimit të Territorit se F. nuk e ka likuiduar vlerën prej 14,418,295 lekë, si dhe nuk rezulton të jenë ndjekur rrugë të tjera administrative e ligjore për arkëtimin e kësaj vlere nga ana e Bashkisë Shkodër.

Statusi: Rekomandimi konsiderohet **pjesërisht i zbatuar**.

C. MASA PËR ULJEN E BORXHIT TATIMOR DHE RRITJEN E PERFORMANCËS NË ARKËTIMIN E DETYRIMEVE PËR TAKSAT DHE TARIFAT VENDORE, PËRFSHIRË DHE DETYRIMET NGA QIRADHËNIA (TË ARDHURA TË MUNGUARA)

Rekomandim nr. 1: Kryetari i Bashkisë Shkodër, në cilësinë e Titullarit të AK, të marrë masa që në komisionet e NHDT dhe KVO, të emërojë persona me profil sipas llojit të procedurës, ku të aplikojnë kritere në përputhje me natyrën e procedurës së zhvilluar.

Gjithashtu të analizojë arsyet e kualifikimit të padrejtë të operatorëve ekonomikë, dhe të marrë masa për eliminimin e praktikave të tilla, kjo për të bërë të mundur përdorimin më me efektiv të fondeve të prokura.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

Komenti i Subjektit: Rekomandimi është marrë në konsideratë dhe është zbatuar, duke u aplikuar në procedurat që Bashkia Shkodër ka ndërmarrë.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga përzgjedhja e disa prej procedurave, u konstatua se punonjësi e përzgjedhur kanë qenë specialistë të fushës.

Statusi: Rekomandimi konsiderohet **i zbatuar**.

D. TË ARDHURAT E MUNGUARA

Rekomandim nr. 1.1: Drejtoria e të Ardhurave Vendore Bashkia Shkodër në bashkëpunim me strukturat e tjera të Bashkisë Shkodër, të marrë masa për evidentimin e objekteve të abonentëve familjarë dhe jo vetëm me sipërfaqe mbi 100 m², duke aplikuar saktë taksën e ndërtesës, kryesisht të objekteve të dyta dhe të ndërtuara pas viteve 90.

Brenda datës 31.12.2021

Komenti i Subjektit: E papranuar

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Rekomandimi nuk është pranuar dhe nuk është zbatuar.

Statusi: Rekomandimi konsiderohet **i papranuar dhe i pazbatuar**.

Rekomandim nr. 1.2: Drejtoria e të Ardhurave Vendore, të ndjekë të gjitha procedurat administrative e ligjore për arkëtimin e taksës së ndërtesë ndaj **6** subjekteve për vlerën **648,359 lekë**, të pataksuar si më poshtë:

- **vlera 271,788 lekë**, ndajë subjektit “C.”.
- **vlera 157,992 lekë**, ndajë subjektit “A. L.”.
- **vlera 74,820 lekë**, ndajë subjektit “P. A.”.
- **vlera 17,910 lekë**, ndajë subjektit “V.S.”.
- **vlera 103,617 lekë**, ndajë subjektit “D. P.”.

Brenda datës 31.12.2021

Komenti i Subjektit: DAV Shkodër ka kryer faturimet e të gjithë subjektet dhe janë arkëtuar taksat e ndërtesës për 4 nga subjektet, me përjashtim të subjektit “V. S.” (17,910 lekë), në vlerë totale prej 630,449 lekë.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë:

Statusi: Rekomandimi konsiderohet **pjesërisht i zbatuar**.

Rekomandim nr. 2: Drejtoria e të Ardhurave Vendore Bashkia Shkodër në bashkëpunim me Drejtorinë e Bujqësisë, Zhvillimit Rural dhe Trajtimit të AMTP, të marrë masa për evidentimi e të gjithë familjeve me tokë bujqësore sipas të dhënave të Drejtorisë së Bujqësisë, duke evidentuar familjet me tokë bujqësor dhe të patakshuar, si dhe të ndiqen të gjitha rrugët administrative e ligjore për planifikimin dhe arkëtimin e detyrimeve të patakshuara dhe pa arkëtuara gjatë periudhave ushtrimore në vlerën **7,170 mijë lekë**.

Brenda datës 31.12.2021

Komenti i Subjektit: Të dhënat për përdoruesit faktit të tokës bujqësore, të ardhura nga Drejtoria e Bujqësisë, janë duke u faturuar.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Dokumentacioni i vënë në dispozicion përbëhet vetëm nga listat e tokës bujqësore, të ardhura nga Drejtoria e Bujqësisë, por nuk ka dokumentacion vërtetues mbi fillimin dhe vijimin e procesit të faturimit.

Statusi: Rekomandimi konsiderohet **i pazbatuar**.

Rekomandim nr. 3: Drejtoria e të Ardhurave Vendore në bashkëpunim me Drejtorinë e Studimeve, Planifikimit dhe Koordinimit të Investimeve dhe Policinë Bashkiake, të ngrejë një grup pune me specialistë të fushës për saktësimin e sipërfaqes së hapësirës publike të zënë **45** subjekte, si dhe të ndjekë të gjitha rrugët administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës së prej **1,823,223 lekë**, e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Shkodër.

Brenda datës 31.12.2021

Komenti i Subjektit: Deri më tani është arkëtuar shuma prej 513,236 lekë. Është në proces ndjekja e masave shtrënguese për arkëtimin e tarifës së pambledhur.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nuk është vënë në dispozicion dokumentacion vërtetues mbi angazhimin e Bashkisë Shkodër në zbatimin e rekomandimit.

Statusi: Rekomandimi konsiderohet **i pazbatuar**.

Rekomandim nr. 4: Drejtoria e Shërbimeve Publike në bashkëpunim me Drejtorinë e të Ardhurave Vendore dhe Policinë Bashkiake, Bashkia Shkodër, të ndjekë të gjitha rrugët administrative e ligjore për pajisen me licenca të subjekteve që tregtojnë hidrokarbure dhe derivatet e tyre dhe arkëtimin e tarifës së patakshuar prej **40,000,000 lekë** ndaj **40** subjekteve, sipas pasqyrës Aneks III/2.6.3 bashkëlidhur Projekt Raport Auditimit.

Brenda datës 31.12.2021

Komenti i Subjektit: Është kryer faturimi i subjekteve dhe njoftimi dhe kërkesa për të paguar, pas përcaktimit të bërë nga Drejtoria e Shërbimeve Publike të periudhës së faturimit dhe vlerës së detyrimit që duhet të paguajnë subjektet që ushtrojnë aktivitet të shitjes me pakicë të hidrokarbureve pa u pajisur me licencë. Numri i subjekteve të patakshuara nuk është 40, por 29 të tilla. Gjithashtu, vlera e patakshuar nuk është në vlerën 40,000,000 lekë, por në vlerën 17,983,255 lekë. Vlera e arkëtuar deri tani është në shumën 14,283,255 lekë. Është në proces ndjekja e masave shtrënguese për arkëtimin e tarifës së pambledhur.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Vlera e njohur nga DAV Shkodër nuk rakordon me vlerën e nxjerrë nga grupi i auditimit. Sa cituar nga komenti i subjektit, nuk është mbështetur në dokumentacion vërtetues.

Statusi: Rekomandimi konsiderohet **i pazbatuar**.

Rekomandim nr. 5: Drejtoria e të Ardhurave Vendore Bashkia Shkodër, të marrë masa për evidentimin e të gjithë familjeve të patakshuara me taksa/ tarifa vendore, si dhe të ndiqen të gjitha rrugët administrative e ligjore për planifikimin dhe arkëtimin e detyrimeve të patakshuara dhe paarkëtuara gjatë periudhave ushtrimore 2019 -2020 dhe jo vetëm, për vlerën **118,320,360 lekë**.

Brenda datës 31.12.2021

Komenti i Subjektit: E papranuar.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Rekomandimi nuk është pranuar dhe nuk është zbatuar.

Statusi: Rekomandimi konsiderohet i papranuar dhe i pazbatuar.

E. MASA PËR ULJEN E BORXHIT TATIMOR

Rekomandim nr. 1.1: Drejtoria e të Ardhurave Vendore Bashkia Shkodër, bazuar në nenin 70 pika 3 “E drejta për të nxjerrë njoftimin e vlerësimit tatimor”, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat tatimore në R.SH”, i ndryshuar, të marrë masa për nxjerrjen e njoftim vlerësimit tatimor për debitorët duke ndjekur të gjitha rrugët për arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore në vlerën **880,914,000 lekë**.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

Komenti i Subjektit: Për vitin 2021 është bërë bllokimi i 802 subjekteve me vlerë debitoare 223,705,112 lekë. Pas pagesës së detyrimit, është bërë zhbllokimi i 109 subjekteve, si dhe janë lidhur 64 akt-marrëveshje për shlyerjen me këste të detyrimeve. Në total, janë paguar 32,867,614 lekë nga detyrimet e prapambetura. Për vitin 2022, deri më tani janë bërë 300 bllokime të llogarive bankare, për një vlerë prej 88,325,043 lekë. Për të dy vitet, janë bërë 116 urdhëra ekzekutimi të llogarive bankare të subjekteve. Për vitin 2020 dhe 2021, është bërë bllokimi i 209 individëve për taksën e ndikimit në infrastrukturë, në vlerën 13,619,707 lekë. Rezulton të kenë paguar 52 individë, në vlerën prej 2,755,363 lekë. Është në proces ndjekja e masave shtrënguese për arkëtimin e tarifës së pambledhur.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nuk është paraqitur dokumentacion vërtetues mbi sa cituar në komentin e subjektit.

Statusi: Rekomandimi konsiderohet i pazbatuar.

Rekomandim nr. 1.2: Kryetari i Bashkisë Shkodër në bashkëpunim me Drejtorinë e të Ardhurave vendore, të marrin masa që brenda strukturës së DAV Bashkia Shkodër, të krijojnë “Sektorin e Menaxhimit të Borxhit”, si një sektor i rëndësishëm në punën për arkëtimin e debitorëve, nisur kjo dhe nga vlera e lartë e detyrimeve të paarkëtuara dhe që vijnë në rritje nga njëra periudhë në tjetrën.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

Komenti i Subjektit: Është krijuar Sektori i Menaxhimit të Borxhit.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Me Vendimin e Kryetarit të Bashkisë nr. 304, datë 06.06.2022 “Për një ndryshim në Vendimin nr. 1, datë 05.01.2022 “Për miratimin e strukturës së nëpunësve dhe punonjësve të administratës dhe të institucioneve në varësi të Bashkisë Shkodër për vitin 2022” është krijuar Sektori i Menaxhimit të Borxhit.

Statusi: Rekomandimi konsiderohet i zbatuar.

Rekomandim nr. 2.1: Drejtoria e të Ardhurave Vendore Bashkia Shkodër, të marrë masa duke ndjekur të gjitha procedurat administrative dhe ligjore për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë për ndërtimet pa leje në proces legalizimi në vlerën **220,380,615 lekë** ndaj **1901** personave.

Brenda datës 31.12.2021

Komenti i Subjektit: Deri më tani është arkëtuar vlera prej 30,910,781 lekë. Është në proces ndjekja e masave shtrënguese për arkëtimin e tarifës së pambledhur.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nuk është paraqitur dokumentacion vërtetues mbi sa cituar në komentin e subjektit.

Statusi: Rekomandimi konsiderohet i pazbatuar.

Rekomandim nr. 2.2: Drejtoria e Planifikim Zhvillim Territorit në bashkëpunim me Drejtorinë e të Ardhurave Vendore Bashkia Shkodër, për personat të cilat nuk kanë kryer pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë për ndërtimet pa leje, t’i kërkojnë Drejtorisë Rajonale Vendore

ASHK Shkodër, vendosjen e urdhër kufizimit mbi pasurinë, deri në pagesës e taksës së ndikimit në infrastrukturë.

Brenda datës 31.12.2021

Komenti i Subjektit: Drejtoria e Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit do të planifikojë taksën e ndikimit në infrastrukturë në zbatim të rekomandimit të KLSH brenda datës 31.12.2022.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga auditimi nuk rezulton të jenë marrë masa për zbatimin e rekomandimit.

Statusi: Rekomandimi konsiderohet ***i pazbatuar***.

Rekomandim nr. 2.3: Drejtoria e Planifikim Zhvillim Territorit, në planifikimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë të bazohet në kërkesat e personave për leje dhe faktin e vitit që mbyllet dhe të mos aplikojë apriori vlera të cilat nuk kanë bazë.

Brenda datës 31.12.2021

Komenti i Subjektit: Planifikimi i taksës së ndikimit në infrastrukturë do të bazohet në kërkesat për leje ndërtimi dhe faktin e vitit që mbyllet, bazuar në planet e detajuara vendore, të hartuara sipas kërkesës për ndërtim nga individë dhe biznese.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Me anë të shkresës nr. 2425/b/2 prot., datë 12.08.2022, Drejtoria e Kontrollit të Zhvillimit të Territorit i dërgon Drejtorisë së të Ardhurave parashikimin e të ardhurave për vitin 2023-2025, por pa argument teknik bashkëlidhur.

Statusi: Rekomandimi konsiderohet ***pjesërisht i zbatuar***.

Rekomandim nr. 3: Policia Bashkiake në bashkëpunim me Drejtorinë e të Ardhurave Vendore, të marrë masat administrative e ligjore në të gjitha shkallët e gjyqimit për arkëtimin e vlerës së gjobave të paarkëtuara prej **953,500 lekë**.

Të ndjekë me korrektësi zbatimin e shkresave të dërguara nga Drejtoritë/Sektorët e tjerë që kërkojnë mbështetje për të mundësuar realizmin e të ardhurave të munguara nga parregullsitë ligjore të evidentuara.

Brenda datës 31.12.2021

Komenti i Subjektit: Për subjektet debitorë të cilët aplikojnë për të marrë një shërbim administrativ pranë Z1N-së të Bashkisë Shkodër, ky shërbim nuk u ofrohet, nëse nuk paguajnë më parë detyrimin që ata kanë. Janë arkëtuar gjithsej 105,271 lekë, ndërkohë që diferenca është e paarkëtuar është 848,229 lekë.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Ky koment nuk shoqërohet me dokumentacion vërtetues bashkëlidhur.

Statusi: Rekomandimi konsiderohet ***pjesërisht i zbatuar***.

Rekomandim nr. 4.1: Inspektorati Vendor i Mbrojtjes së Territorit në bashkëpunim me Sektorin Juridik në Bashkinë Shkodër, të marrë masa duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës **71,870,000 lekë** ndaj **162 personave** për ndërtime të paligjshme, si dhe moslejimin e parashkrimit të tyre.

Brenda datës 31.12.2021

Komenti i Subjektit:

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion, rezulton se lista përbëhet nga 89 subjekte të gjobitur, nga të cilët 18 janë anuluar dhe 32 persona, në vlerën totale prej 3,262,500 lekë janë likuiduar totalisht. 39 subjekte rezultojnë në proces gjyqësor, ndërkohë që 73 subjekte nuk rezultojnë në dokumentacionin e vënë në dispozicion.

Statusi: Rekomandimi konsiderohet ***pjesërisht i zbatuar***.

Rekomandim nr. 4.2: Kryetari i Bashkisë Shkodër në bashkëpunim me Drejtorinë e Burimeve Njësore, të vlerësojë mundësinë e strukturimit të IVMT Bashkia Shkodër me specialist me kualifikim në fushën e inxhinierisë (mundësisht të ndërtimit), për të rritur cilësinë e inspektimit

dhe kontrollin e lejeve të ndërtimit.

Brenda datës 31.12.2021

Komenti i Subjektit: Nuk është paraqitur koment dhe dokumentacion mbi zbatimin e këtij rekomandimi.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nuk është paraqitur koment dhe dokumentacion mbi zbatimin e këtij rekomandimi.

Statusi: Rekomandimi konsiderohet **i pazbatuar**.

F. MASA ADMINISTRATIVE

Rekomandim nr. 1: Referuar shkeljeve të konstatuara në fushën e ndërtimit, përcaktuar në nenit 7 dhe 12, Kreu III, nenet 15 e 16 të ligjit nr. 8402, datë 10.9.1998 *“Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”* i ndryshuar me Ligjin nr. 120/2020, datë 07.10.2020 dhe Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 *“Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”* i ndryshuar, Kreu II, pika 3, bazuar në nenin 15 dhe nenin 30, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014, *“Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”*, **i rekomandojmë**, Kryetarit të Bashkisë Shkodër t’i kërkojë **Kryeinspektorit të Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor**, Bashkia Shkodër, të vlerësojë shkeljet e konstatuara dhe të vendosë marrjen e masës disiplinore ndaj dy mbikëqyrës dhe dy kolaudatorët, si më poshtë:

1. Ing. D. Q., në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve, për shkeljet e konstatuara në kontratën nr. 3349/13 prot datë 24.05.2019 me objekt *“Rikonstruksion rruga Velipojë Plazh, Loti I-rë”*, Bashkia Shkodër, me sipërmarrës punimesh BOE “N.” SHPK & “A.-A.” SHPK, me pasojë dëm ekonomik në vlerën 1,065,759 lekë pa TVSH dhe në kontratën nr. 3349/12 prot datë 22.05.2019 me objekt *“Rikonstruksion rruga Velipojë Plazh, Loti II-të”*, Bashkia Shkodër, me sipërmarrës punimesh OE “C.” SHPK, me pasojë dëm ekonomik në vlerën 337,290 lekë pa TVSH, si rrjedhojë e diferencave në volume pune të likuiduara por të pakryera në fakt.

2. Ing. F. N., në cilësinë e kolaudatorit të punimeve, për shkeljet e konstatuara në kontratën nr. 3349/13 prot datë 24.05.2019 me objekt *“Rikonstruksion rruga Velipojë Plazh, Loti I-rë”*, Bashkia Shkodër, me sipërmarrës punimesh BOE “N.” SHPK & “A.-A.” SHPK, me pasojë dëm ekonomik në vlerën 1,065,759 lekë pa TVSH dhe në kontratën nr. 3349/12 prot datë 22.05.2019 me objekt *“Rikonstruksion rruga Velipojë Plazh, Loti II-të”*, Bashkia Shkodër, me sipërmarrës punimesh OE “C.” SHPK, me pasojë dëm ekonomik në vlerën 337,290 lekë pa TVSH, si rrjedhojë e diferencave në volume pune të likuiduara por të pakryera në fakt.

3. Ing. V. T., në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve, për shkeljet e konstatuara në kontratën nr. 1931/12 prot datë 10.04.2019 me objekt *“Rikonstruksion rruga Udha kryq”*, Bashkia Shkodër, me sipërmarrës punimesh BOE “N.” SHPK & “A.-A.” SHPK, me pasojë dëm ekonomik në vlerën 369,055 lekë pa TVSH, si rrjedhojë e diferencave në volume pune të likuiduara por të pakryera në fakt.

4. Ing. I. S., në cilësinë e kolaudatorit të punimeve, për shkeljet e konstatuara në kontratën nr. 1931/12 prot datë 10.04.2019 me objekt *“Rikonstruksion rruga Udha kryq”*, Bashkia Shkodër, me sipërmarrës punimesh BOE “N.” SHPK & “A.-A.” SHPK, me pasojë dëm ekonomik në vlerën 369,055 lekë pa TVSH, si rrjedhojë e diferencave në volume pune të likuiduara por të pakryera në fakt.

Brenda datës 31.12.2021

Komenti i subjektit: IMT ka vendosur gjobë për 5 subjektet, në vlerën prej 250,000 lekë. Gjokat janë arkëtuar.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga auditimi u konstatua se janë arkëtuar gjokat për 4 subjektet e cituar në rekomandim, në vlerën totale prej 200,000 lekë.

Statusi: Rekomandimi konsiderohet **i zbatuar**.

G. MASA DISIPLINORE

Për punonjësit që janë pjesë e shërbimit civil.

Rekomandim nr. 1: Mbështetur në nenin 15, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, germat (b, c, ç) e nenin 58-“Llojet e masave disiplinore”, të ligjit nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil”, në VKM nr. 115, datë 05.03.2014 “Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil” dhe shkronja (k) e nenit 64, të ligjit nr. 139/2015 datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, **i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Shkodër** që t’i kërkojë Komisionit Disiplinor, që bazuar në performancës e secilit punonjës dhe të shkeljeve të konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit të KLSH-së, për periudhën 01.7.2019 deri më 31.12.2020, të fillojnë procedurat për dhënien e masave disiplinore për 22 (njëzetedy) punonjës, si më poshtë:

“Vërejtje”, neni 58 germa (a), për 3 (tre) punonjës;

“Pezullim nga e drejta e ngritjes në detyrë, përfshirë rritjen në shkallën e pagës për një periudhë deri në dy vjet”, neni 58 germa (c), për 19 (nëntëmbëdhjetë) punonjës.

Pretendimi i Subjektit: Njëpërmjet Urdhrit nr. 1207 prot., datë 18.11.2021 dhe Urdhrit nr. 1208 prot., datë 18.11.2021 është iniciuar procedura disiplinore për punonjësit e mësipërm. Në përfundim të procedurave të Komisionit Disiplinor, u vendos se “*nuk ka shkelje disiplinore*” 19 punonjës.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Titullari i Institucionit njëpërmjet Urdhrave të cituar ka iniciuar procedurat disiplinore, sipas legjislacionit në fuqi.

Statusi: Rekomandimi konsiderohet **i zbatuar**.

Për punonjësit që marrëdhëniet e punës rregullohen sipas Kodit Punës.

Rekomandimi nr. 2: Mbështetur në nenin 15, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, shkronja “e” dhe “ç” të nenit 11, kreun IV, dhe nenin 37 të ligjit nr. 7961, datë 12.07.1996 “Kodi i Punës në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar dhe të kontratës individuale të punës, **i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Shkodër**, që bazuar në performancës e secilit punonjës dhe të shkeljeve të konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit të KLSH-së, për periudhën 01.9.2019 deri më 31.12.2020, të fillojnë procedurat për dhënien e masave disiplinore “*Vërejtje me paralajmërim*” për 4 (katër) punonjës.

Pretendimi i Subjektit: Pasi u dëgjuan nga Titullari i Bashkisë Shkodër, u vendos t’u jepet masa “Tërheqje Vëmendje” secilit prej tyre.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Referuar dokumentacionit të vënë në dispozicion, u është dhënë masa “Tërheqje vëmendje” dhe janë njoftuar 5 punonjës.

Statusi: Rekomandimi konsiderohet **i zbatuar**.

H. NJOFTIMI I DEPARTAMENTIT TË ADMINISTRATËS PUBLIKE DHE KOMISIONERIT TË SHËRBIMIT CIVIL

Rekomandim nr. 1: Për punonjësit të cilët janë rekomanduar masat disiplinore sa më sipër (Drejtoria e Burimeve Njerëzore), pasi të zbatojë procedurat e nevojshme ligjore dhe nënligjore për fillimin e ecurisë disiplinore dhe pas përfundimeve të afateve ankimore, të ndërmarrë veprimet si më poshtë:

1. Të njoftojë Departamentin e Administratës Publike, për regjistrimin e masës disiplinore në Regjistrin Qendror të Personelit, në zbatim të neneve 7 dhe 17, të ligjit nr. 152/2013 “Për Nëpunësin Civil”, të ndryshuar.

2. Të njoftojë Komisionerin për Mbikëqyrjen e Shërbimit Civil, për mbikëqyrjen e ligjshmërisë në administrimin e shërbimit civil, në zbatim të nenit 1 Komisionari për Mbikëqyrjen e Shërbimit Civil, të ligjit nr. 152/2013 “Për Nëpunësin Civil”, të ndryshuar.

Pretendimi i Subjektit: Komisionet disiplinore nuk kanë konkluduar me masa disiplinore.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Sa i përket punonjësve të shërbimit civil, referuar vendimmarrjeve të KD, ecuria është ndërprerë me anë të njoftimeve, duke vendosur se “nuk ka shkelje disiplinore”.

Statusi: Rekomandimi konsiderohet i zbatuar.

III. KONKLUZIONE DHE REKOMANDIME

Nga auditimi i zbatimit të rekomandimeve në Bashkinë Shkodër për Raportin Përfundimtar të Auditimit “Për auditimin financiar” dërguar me shkresën nr. 362/16 prot., datë 14.09.2021 rezulton se subjekti i audituar nuk ka respektuar afatin 20 ditor për hartimin e planit të masave për zbatimin e rekomandimeve, si dhe nuk ka njoftuar brenda 6 muajve mbi ecurinë e zbatimit të këtyre masave, në përputhje me kërkesat e nenit 15 shkronja (j) dhe pika 2 e nenit 30 të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit. Në mënyrë të përmbledhur statusi i zbatimit të rekomandimeve paraqitet si më poshtë:

Tabela nr.1: “Statusi i Zbatimit të rekomandimeve ”

000 lekë

Masa	Gjithsej		Pranuar		Zbatuar plotësisht		Pjesërisht		Në proces		Pa zbatuar	
	Nr.	Vlerë	Nr.	Vlerë	Nr.	Vlerë	Nr.	Vlerë	Nr.	Vlerë	Nr.	Vlerë
Ligjore												
Organizative	19		19		12		2		2		3	
Shpërblim dëmi	5	16,429	5	16,429	4	2,011	1	14,418				
Masa për eliminimin e efekteve negative në buxhetin e shtetit	1		1		1							
Tre E-të	6	167,961	4	49,642			1	649			3	48,993
Masa për uljen e borxhit tatimor	8	1,174,118	8	1,174,118	1		3	72,823			4	1,101,294
Disiplinore	3		3		3							
Administrative	1		1		1							
Gjithsej	43	1,358,509	41	1,240,189	22	2,011	7	87,890	2		10	1,150,287

Janë dhënë gjithsej 43 rekomandime, prej të cilave janë pranuar plotësisht 41 (94 %) dhe 2 (6%) nuk janë pranuar, rezultojnë të zbatuar plotësisht 22 masa (58%), pjesërisht dhe në proces zbatimi 9 rekomandime (24 %) dhe nuk janë zbatuar 10 masa (26%).

Për sa është trajtuar në Projekt Raportin e Auditimit, në lidhje me rekomandimin 3.1 dhe 4.1 të seksionit “Të Ardhura të Munguara” nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me anë të shkresës nr. 311/2, datë 12.01.2023 nga z. Gj. K. në cilësinë e Drejtorit të Drejtorisë së të Ardhurave të Bashkisë, protokolluar në KLSH me nr. 1019/8 datë 16.01.2023, ku janë shprehur komentet si më poshtë:

Observacion i Subjektit të Audituar:

- Deri tani janë arkëtuar 513,236 lekë. Në tabelën bashkëlidhur janë paraqitur subjektet të cilat e kanë paguar detyrimin si dhe ato ndaj të cilave është marrë masë shtrënguese (bllokimi i llogarisë bankare). Në CD edhe urdhërat e bllokimit, të skanuar.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar, rezulton se nuk janë bërë arkëtime të shumës së caktuar sipas rekomandimit të KLSH-së. Për sa më sipër observacioni merret në konsideratë. Rekomandimi konsiderohet “Zbatuar pjesërisht”.

Observacion i Subjektit të Audituar:

- Drejtoria e të Ardhurave faturimin e subjekteve dhe “Njoftim dhe kërkesa për të paguar” të tyre e ka bërë pas përcaktimit nga Drejtoria e Shërbimeve Publike të periudhës së faturimit dhe vlerës së detyrimit që duhet të paguajnë subjektet që ushtrojnë aktivitete të shitjes me pakicë të hidrokarbureve, pa u pajisur me licencë. Sipas informacionit të sjellë nga kjo drejtori, numri i subjekteve të patakshara nuk është 40, por 29 të tilla. Gjithashtu vlera e patakshuar, nuk është në shumën 40 mln lekë, por në shumën 17,983,255 lekë. Vlera e arkëtuar deri tani është në shumën 14,283,255 lekë. Është në proces ndjekja e masave shtrënguese për arkëtimin e tarifës së pambledhur (Në DVD do të gjeni masat shtrënguese dhe veprimet e ndjekura për faturimet dhe arkëtimin e vlerave. Tek regjistri i karburanteve është vendosur emri i subjektit dhe vendndodhja e tij, periudha e faturimit, vlera e faturuar, vlera e paguar dhe veprimet e tjera të ndjekura).

Subjektet “J.” ShPK me adresë në rrugën “F. K.” dhe “A.” ShPK, me adresë rruga “K. P.”, nga aktkontrollat e bëra nga inspektorët e terrenit ka rezultuar që këto dy subjekte nuk gjenden duke ushtruar aktivitetet në adresat respektive. Bashkia Shkodër me shkresën nr. 1653, datë 28.01.2021, ka vënë në dijeni edhe Drejtorinë Rajonale të Tatimeve Shkodër. Mendojmë që kjo gjetje, duhet të riformulohet nga ana juaj.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar, rezulton se nuk është pranuar totalisht rekomandimi i dhënë në periudhën e auditimit në terren dhe gjithashtu nuk janë bërë arkëtime të shumës së caktuar sipas rekomandimit të KLSH-së. Për sa më sipër observacioni merret pjesërisht në konsideratë. Rekomandimi konsiderohet “Proces zbatimi”.

Për sa është trajtuar në Projekt Raportin e Auditimit, në lidhje me rekomandimin 5.1 të seksionit “Shpërblim Dëmi”, rekomandimit 12 në seksionin “Masa Organizative” dhe rekomandimin 2.2 në seksionin “Masa për uljen e borxhit tatimor”, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me anë të shkresës nr. 311/1, datë 12.01.2023 nga z. A. K. në cilësinë e Drejtorit të Kontrollit të Zhvillimit të Territorit të Bashkisë, protokolluar në KLSH me nr. 1019/8 datë 16.01.2023, ku janë shprehur komentet si më poshtë:

Observacion i Subjektit të Audituar:

- Fillimisht nga ana e Bashkisë Shkodër, me anë të Vendimit nr. 779, datë 20.12.2021 mbi zbatimin e rekomandimit të RPA të KLSH-së, nr. 362/16, datë 14.09.2021, ndaj FSHF është bërë kontabilizimi i shumës prej 14,418,295 lekë dëm ekonomik, i shkaktuar nga FSHF, me cilësinë e subjektit kërkuar të lejes së ndërtimit për objektin “Ndërtimi i tribunës kryesore në perëndim dhe jug, rikonstruksion i tribunës egzistuese në veri dhe lindje, dsi dhe infrastrukturës rreth stadiumit “Loro Boriçi”, Bashkia Shkodër, miratuar me Vendimin e KKT nr. 1, datë 01.04.2015.

Me anë të shkresës nr. 24342 prot., datë 21.12.2021, drejtuar FSHF-së, Bashkia Shkodër ka bërë me dije FSHF-në në lidhje me gjetjet dhe rekomandimet KLSH-së.

Drejtorja KZHT, me anë të shkresës nr. 661/b prot, datë 03.03.2022 i është drejtuar DA Bashkia Shkodër, duke i kërkuar të vihet në dijeni, nëse është kaluar në favor të Bashkisë Shkodër, shuma prej 14,418,295 lekë. Nga DA bashkia Shkodër, me anë të shkresës nr. 690/b prot, datë 07.03.2022, bëhet me dije se FSHF nuk ka likuiduar vlerën e kërkuar.

Sa sipër, pasi është ndjekur e gjithë rruga administrative ligjore në vijim DKZHT i është drejtuar Drejtorisë Juridike, me anë të shkresës nr. 914/b prot., datë 25.03.2022 konform vendimit të Titullarit të Bashkisë Shkodër nr. 96, datë 20.03.2017 “Për miratimin e rregullores” për organizmin, funksionimin, detyrat dhe kompetencat e administratës së bashkisë Shkodër” duke i përcjellë informacion dhe dokumentacion me qëllim ndjekjen e procedurës në rrugë gjyqësore. Bashkëlidhur dokumentacioni provues.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar, rezultojnë se nuk kanë përfunduar të gjitha masat sipas rekomandimit të KLSH-së. Për sa më sipër observacioni nuk merret në konsideratë. Rekomandimi konsiderohet “I zbatuar pjesërisht”.

Observacion i Subjektit të Audituar:

Sa i takon rekomandimit nr. 12 në seksionin “Masa Organizative”, bashkëlidhur ju dërgojmë raportet teknike që vërtetojnë zbatimin e rekomandimeve nga DKZHT.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Në lidhje me këtë pikë të observacionit, sqarojmë se në rekomandimin e KLSH-së, është lënë si afat “Menjëherë dhe në vijimësi”. Nga ana e subjektit jasnë paraqitur dy raporte të vlerësimit teknik për 2 leje ndërtimi të dhëna pas përcjelljes së RPA në Bashkinë Shkodër dhe konkretisht në datat 28.10.2022 dhe 28.11.2022, në të cilat rezultojnë të jetë zbatuar rekomandimi i KLSH-së. Për sa më sipër observacioni merret pjesërisht në konsideratë. Rekomandimi konsiderohet “Zbatuar”.

Observacion i Subjektit të Audituar:

Sa i takon rekomandimit nr. 2.2 në seksionin “Masa për uljen e borxhit tatimor”, DKZHT ka si detyrë funksionale vetëm llogaritjen e taksës së ndikimit në infrastrukturë dhe jo arkëtimin e kësaj takse, bazuar në paketën fiskale Bashkia Shkodër, miratuar me VKB nr. 1, datë 22.01.2016.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar, rezultojnë se nuk kanë përfunduar të gjitha masat sipas rekomandimit të KLSH-së. Për sa më sipër observacioni nuk merret në konsideratë. Rekomandimi konsiderohet “I zbatuar pjesërisht”.

IV- KONKLUZIONE DHE REKOMANDIME:

Për shkeljet e konstatuara në zbatim të rekomandimeve të KLSH dërguar në Bashkinë Shkodër me shkresën nr. 362/16 prot., datë 14.09.2021, rezultojnë se nga **37** masa të rekomanduara (*organizative, shpërblim dëmi, 3-E, mungesë të ardhurash dhe disiplinore*), janë pranuar nga subjekti në masën 100%. Nga të pranuarat janë zbatuar dhe në proces zbatimi, gjithsej **6** masa ose 2 % e masave të rekomanduara dhe nuk janë zbatuar akoma **31** masa ose 98 % e masave të rekomanduara.

Nga sa shikohet niveli i realizimit është nën 2% gjë e cila tregon se Bashkia Rrogozhinë nuk e ka vlerësuar procesin e zbatimit të rekomandimeve.

Sa më sipër, bazuar në nenin 15 germa (c) dhe (ç), si dhe nenin 30, të ligjit nr. 154/2014 miratuar në datën 27.11.2014, “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” ngarkohet me përgjegjësi **z. B. S.**, në cilësinë e Titullarit të Njesisë Publike, Bashkia Shkodër, referuar ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Mbi menaxhimin financiar dhe kontrollin” me ndryshime, Kreu II “Përgjegjëshmëria menaxheriale”, neni 8 “Përgjegjëshmëria menaxheriale e titullarit”, pika 1.

Në përfundim të procesit të auditimit në Bashkia Shkodër për zbatimin e rekomandimeve të KLSH paraqitur me shkresën e saj nr. 362/16 prot., datë 14.09.2021, konstatohet se pjesa më me peshë e tyre është e pazbatuar, duke parë punën e pamjaftueshme të bërë në drejtim të zbatimit të tyre, **rikërkojmë** të vazhdojnë procedurat ligjore, si më poshtë:

I. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi 1: Nga auditimi i zbatimit të dispozitave ligjore për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin e Brendshëm u konstatua se gjendja aktuale e sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, nisur nga vetëvlerësimi dhe rezultatet e testimeve të kryera, tregon se aspektet e kontrollit të brendshëm kuptohen dhe funksionojnë mirë përgjatë gjithë strukturave të njësisë.

Me mangësi rezultojnë disa elementë të “*Mjedisit të Kontrollit*” dhe “*Menaxhimit të Riskut*”.

Në zbatim të nenit 51, të Rregullores së Brendshme të Bashkisë Shkodër, nuk janë hartuar rregulloret e drejtorive/sectorëve, veprime në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” neni 20, 21.

Në strukturën e miratuar, Inspektorati Vendor i Mbrojtjes së Territorit (IVMT), rezulton nën varësinë e Drejtorisë së Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit, pozicion ky i papërshtatshëm, pasi në zbatim të dispozitave ligjore, IVMT kontrollon punën e Drejtorisë së PZHT për lejet e dhëna.

Drejtorja e Burimeve Njerëzore, nuk ka hartuar një plan strategjik për trajnimin e punonjësve, duke u mjaftuar vetëm me trajnimet e organizuara nga ASPA, si dhe nuk është mbajtur regjistri i riskut sipas drejtorive/sectorëve, duke mos bërë evidentimin dhe vlerësimin e riskut dhe caktimin e detyrave konkrete për punonjësit sipas detyrave funksionale. *(Më hollësisht trajtuar në pikën III/2.1, faqe 29-37, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

1. Rekomandimi 1.1: Kryetari i Bashkisë Shkodër, në cilësinë e Nëpunësit Autorizues, të marrë masa për njohjen dhe menaxhimin nga stafi të ligjit për MFK dhe manualit përkatës të tij, për hartimin dhe miratimin e një strategjie të risqeve, me qëllim menaxhimin e riskut, ku të bëhet identifikimi, analiza dhe kontrolli i risqeve që mund të kenë impakt në arritjen e objektivave të institucionit.

Të hartohen rregulloret sipas drejtorive/sectorëve përkatës për përcaktimin sa më të qartë të detyrave për çdo pozicioni pune.

Menjëherë dhe në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi 2: Nga auditimi i dokumentacionit në Njësinë e Auditit të Brendshëm (NJAB), u konstatua se plani i auditimeve për periudhën objekt auditimi nuk është realizuar, duke qenë në masën 70%. Në dosjet e auditimit mungojnë dokumentet e planifikimit të angazhimit për auditim, mungon dokumenti i takimit të hapur prezantues, mungojnë letrat e punës dhe vlerësimi i brendshëm i cilësisë sipas kërkesave të Manualit të Auditit të Brendshëm. Njësitë e audituara në përgjithësi nuk kanë paraqitur plan veprimet për zbatimin e rekomandimeve, si dhe nuk është bërë ndjekja e tyre nga Njësia e Auditit, situatë e cila sjell një mungesë të informacionit në lidhje me statusin e rekomandimeve të lëna. Mungojnë angazhimet në sektorët me risk të lartë siç janë Njësia e Prokurimeve dhe Drejtorja e Financës, të cilat pavarësisht planifikimit, nuk janë audituar, veprime në kundërshtim me ligji nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, neni 8 germa (c), neni 14 germa; Manuali i Auditit të Brendshëm, urdhër i Ministrit të Financave me nr. 100 datë 25.10.2016, Kapitulli IV, pika 4.1.1, pika 4.1.4 Hapi 3, pika 4.1.8 Hapi 7, Kapitulli VII, pika 7.1.1. *(Më hollësisht trajtuar në pikën III/2.1.2, faqe 29-37, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

2. Rekomandimi 2: Sektori i Njësisë së Auditit të Brendshëm (NJAB), të marrë masa të kryejë monitorimin e zbatimit të rekomandimeve.

Drejtuesi i Auditimit Brendshëm të vendosë dhe të mirëmbaje një sistem për monitorimin e trajtimit të rezultateve të komunikuara menaxhimit sipas Manualit AB.

Në hartimin e planeve vjetore të planifikohen sektorë me fusha me risk, siç janë zbatimi i procedurave të prokurimit, dhënia e lejeve të ndërtimit/zhvillimit, administrimi i taksave e tarifave vendore, si dhe institucionet e varësisë të Bashkisë Shkodër.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

3. Gjetje nga auditimi 6: Nga auditimi u konstatua se, ndjekja e taksës së hotelit aplikohet bazuar në akt-konstatimet të Sektorit të Kontrollit Terren çdo datë 5 fillim muaj me tarifën e përcaktuar në Vendimin e KB është 70 lekë/natë/personi.

Ky dokument (akt-konstatimi), nuk është i saktë, pasi në të nuk paraqitet panorama e plotë e lëvizjes (akomodimit) të personave në hotel dhe netëve të fjetura, por thjeshtë bëhet një konfirmim i deklaratës së subjektit (vetë deklaram). Pra nuk evidentohet, sa dhoma ka hoteli diponibël për aktivitet, sa shterët janë për dhomë dhe gjithsej, sa dhoma janë aktive dhe sa jo, sa netë kanë fjetur personat, etj. Të gjitha këto mangësi bëjnë që kjo taksë të mos jetë planifikuar sakë për numrin e personave që akomodohen në hotelet e Bashkisë Shkodër, kryesisht kjo në sezonin verorë ku numër i personave që akomodohen në hotele është edhe më i lartë, veprime të cilat çojnë në mungesë të ardhurash në buxhetin e Bashkisë Shkodër nga mos planifikimin i saktë të të ardhurave nga kjo taksa.

Mungesa e dokumentacionit ose mos evidentimi i saktë i personave që akomodohen në hotel dhe lëvizjet e shpeshta të personave, duke mos i regjistruar ato në regjistrat e hotelit, lind si e nevojshme që nga ana e Bashkisë Shkodër në miratimin e paketës fiskale të vitit 2022 të bëjë ndryshimin e mënyrës së llogaritjes, duke aplikuar tarifë fikse për shtretër/nata, gjithmonë duke ruajtur nivelin ligjorë +/- 30% .

Nga auditimi, u konstatua se nga DAV Bashkia Shkodër nuk ka marrë informacion dhe nuk është bërë ndarja e hotele në “Yje”, të dhëna këto të cilat kërkohen nga Ministria e Turizmit. *(Më hollësisht trajtuar në pikën III/2.2.6, faqe 54-83, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

3. Rekomandimi 6.1: Drejtoria e të Ardhurave Vendore Bashkia Shkodër, në bashkëpunim me Policinë Bashkiake, të ngrejë një grup pune me specialit të fushës për të evidentuar numrin e hoteleve që operojnë në territorin e Bashkisë Shkodër, duke evidentuar numrin e dhomave dhe shtretërve aktiv, si dhe të shikohet mënyra e taksimit të fjetjes në hotel të personave (lekë/shtretër/nata), duke ruajtur nivelet ligjore +/- 30%.

Menjëherë dhe në vijimësi

4. Rekomandimi 6.2: Drejtoria e të Ardhurave Vendore në bashkëpunim me Drejtorinë e Turizmit dhe Policinë Bashkiake, të evidentojnë hotelet me 4-5 yje me miratim të Ministrisë së Turizmit për një aplikim të saktë të taksës sipas VKB. Të mos lejojnë përdorimin e simboleve (yjeve) nga subjektet hoteliere pa leje përkatëse të Ministrisë së Turizmit dhe në rast kundërshtimi të aplikohet tarifa e miratuar me VKB për 175 lekë/natë/personi dhe 70 lekë/natë/personi.

Menjëherë dhe në vijimësi

5. Gjetje nga auditimi 7: Në lidhje me punën e Agjentëve Tatimorë u konstatua se:

Nga të dhënat e paraqitura nga DAV Bashkia Shkodër, për periudhën objekt auditimi janë mbajtur akt-rakordimet çdo muaj dhe vjetorë, por që janë të paplota, pasi nuk evidentohet se sa është numri i personave që duhet të paguajnë detyrimin, sa nga këto persona plotësojnë kriteret për pagesa, sa kanë paguar, sa nuk paguajnë dhe nëse vlera e arkëtuar nga agjentët tatimorë janë likuiduar në afat apo jo, kjo për agjentët tatimorë si: Drejtoria Rajonale Vendore ASHK Shkodër *(nga shitja e pasurisë)*, Drejtoria e Transportit *(për mjetet qarkullues)*, Drejtoria Rajonale Tatimore Shkodër *(tatim fitim thjeshtuar)* dhe Ndërmarrjen e Ujësjellës Kanalizim sh.a *(abonentët familjarë)*.

Gjithashtu, Bashkia Shkodër nuk ka krijuar baza të plota të dhënash për detyrimet që vilen nëpërmjet agjentëve tatimorë, në bazë të të cilave të bëjë akt-rakordimet.

Në lidhje me mosrealizimet e taksave nga agjentët tatimorë, Bashkia Shkodër, duhet të marrë masa për evidentimin e diferencave të pa mbledhura sipas llojit të taksës/tarifës, të cilat përbëjnë mungesë të ardhurash për buxhetin e saj dhe të fillojë procedurat për gjatitjen e këtyre agjentëve tatimorë me 50% të shumës së plotë të taksave/tarifave të pa mbledhura apo të shmangura,

Sipas DAV Bashkia Shkodër, mos arkëtimet nga ana e Drejtoria Vendore ASHK Shkodër, janë për shkak të anashkalimit të arkëtimit të këtyre detyrimeve për taksën e infrastrukturës, për të cilat nga Bashkia Shkodër është kërkuar vazhdimisht në rrugë zyrtare që të mos i kryejnë veprimet e regjistrimit të pronës nga këto lloj subjektesh, pa paraqitur dokumentin e pagesës së kësaj takse, veprime në kundërshtim me nenin 117 të ligjit nr. 9920, dt. 19.5.2008, “Për Procedurat Tatimore”, ku parashikohet se “Dënimet për agjentët e mbajtjes së tatimit në burim, agjentët e taksave dhe agjentët e tarifave”. (Më hollësisht trajtuar në pikën III/2.2.6, faqe 54-83, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5. Rekomandimi 7: Drejtoria e të Ardhurave Vendore, Bashkia Shkodër, të marrë masa për:

- Evidentimin e diferencave të pambledhura nga Agjentët Tatimore, sipas llojit të taksës/tarifës, të cilat përbëjnë mungesë të ardhurash për buxhetin e saj dhe të fillojë procedurat për penalizmin e Agjentëve Tatimore me 50% të shumës së plotë të taksave/tarifave të pa mbledhura apo të shmangura.
- Të krijojë bazën të dhënave për subjektet, tarifatat apo taksat të cilat mbledhen nga Agjentët Tatimore, të kryqëzojë informacionet me institucionin e tjera përkatës dhe rakordimet të bëhen në fund të çdo muaji sipas formularit përkatës të miratuar nga Ministria e Financave.

Menjëherë dhe në vijimësi

6. Gjetje nga auditimi 13: Për zbatimin e rekomandimeve për përmirësimin e gjendjes nga auditimi i fundit të kryer në Bashkinë Shkodër, sipas shkresës nr. 610/60, datë 04.12.2020, u konstatua se:

Bashkia Shkodër për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, ka kthyer përgjigje me shkresën nr. 19475 prot., datë 23.12.2020 brenda afatit 20 ditor, ndërkohë nuk ka raportuar brenda 6 muajve nga data e njoftimit të raportit të auditimit mbi zbatimin e rekomandimeve sipas pikës 2 të nenit 30 të ligjit nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

Nga verifikimi i zbatimit të detyrave të lënë nga auditimi i fundit, u konstatua se: nga 7 masa organizative, vijnë të jenë në proces zbatimi 7 masa. Nga 1 masa shpërblim dëmi për 8 subjekte në vlerën 8,000,000 lekë, janë zbatuar pjesërisht për 3 subjekte në vlerën 3,000,000 lekë, janë nisur njoftimet për 5 subjekte në vlerën 5,000,000 lekë, por ende nuk kanë filluar arkëtimet ose proceset gjyqësore. (Më hollësisht trajtuar në pikën IV/6, faqe 146-153, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6. Rekomandimi nr. 13: Kryetari i Bashkisë Shkodër të analizojë situatën e moszbatimit plotësisht të rekomandimeve të dërguara nga KLSH-ja me shkresën nr. 610/66 prot, datë 04.12.2020, duke nxjerrë përgjegjësitë e personave përgjegjës, si dhe të hartojë plan pune të veçantë e të marrë të gjitha masat e duhura ligjore për *rizbatimin* e plotë të tyre, *respektivisht*:

a-Për 7 masa organizative me vlerë **1,027,797 mijë lekë**.

b-Për 1 masë shpërblim dëmi në vlerën **8,000 mijë lekë**.

Menjëherë dhe në vijimësi

J. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI

Bazuar në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” neni 15 “Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së”, germa (b) dhe (c), si dhe mbështetur në ligjin nr. 44/2015, datë 30.04.2015 “Kodi i procedurave administrative në Republikën e Shqipërisë” nenet 98-102, ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore” nenet 21-33 dhe udhëzimin e Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pika 93, nga **Titullari i Njësisë Publike**, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit, të nxirren aktet administrative përkatëse dhe të kërkohet në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjyqimit.

1. Gjetje nga auditimi 5: Nga auditimi i procedurave të prokurimit me objekt “Ruajtje e godinës për Administrimin dhe Mirëmbajtjen e Stadiumit “Loro Boriçi” dhe “Shpenzime të tjera për Administrim dhe Mirëmbajtje e Stadiumit ‘Loro Boriçi’”, u konstatua se investimi primar mbi stadiumin “Loro Boriçi” ishte “Ndërtimi i tribunës kryesore në perëndim dhe të tribunës në jug, rikonstrukcion i tribunës kryesore në veri dhe në lindje ...në stadiumin Loro Boriçi”. Ky investim, ka ardhur pas nënshkrimit të marrëveshjes së protokolluar në Bashkinë Shkodër me nr. prot 11445 datë 07.12.2015, midis Federatës Shqiptare të Futbollit dhe Bashkisë Shkodër. Kjo marrëveshje konsiston në vullnetin dhe kërkesën e FSHF-së për të investuar në rikonstrukcionin e stadiumit “Loro Boriçi”. Origjina e financimit të këtij investimi është përcaktuar në VKM nr. 732 datë 02.09.2015 “Për bashkëfinancimin e Stadiumit Loro Boriçi” ku nga buxheti i shtetit i akordohej fondi prej 1.5 miliard lekësh i cili i vihet në dispozicion Ministrisë së Arsimit dhe të Sporteve, në programin buxhetor 08140 “Programi për Sportin” dhe pas miratimit nga Komiteti i Ndhmës Shtetërore, i transferohet Federatës Shqiptare të Futbollit. Pjesa tjetër e investimit do të mbulohet nga UEFA, FIFA dhe vet FSHF.

Për sa i përket pronësisë së stadiumit “Loro Boriçi”, theksojmë se nëpërmjet VKM-së nr.421 datë 02.06.2010 “Për miratimin e listës përfundimtare (të pjesshme) të pronave të paluajtshme publike, që transferohen në pronësi ose në përdorim të bashkisë Shkodër, të qarkut të Shkodrës” është transferuar, ndër të tjera nga lista e inventarit publik edhe stadium “Loro Boriçi” nga lista e inventarit të pronave publike në listën e inventarit të Bashkisë Shkodër. Megjithatë, pas përpjekjeve të njëpasnjëshme të bashkisë, dhe përcjelljeve të kërkesave për regjistrim në ZVPP Shkodër (sot ASHK Shkodër) dhe ZQPP deri tek Ministri i Drejtësisë, pas pagesës së faturave të shërbimit pranë ASHK-së Shkodër për regjistrim të objekteve në inventarin e saj, nuk është arritur të merret një përgjigje se përse ASHK Shkodër nuk ka regjistruar listën e pronave të transferuara nëpërmjet VKM-së nr.421 datë 02.06.2010, përfshirë në këtë listë edhe stadiumin “Loro Boriçi”. Kjo pronë është e paregjistruar si dhe nuk bën pjesë në Aktivitet Afatgjatë Materiale të Pasqyrave Financiare të Bashkisë Shkodër.

Duke marrë shkas nga sa më sipër, në mbështetje të marrëveshjes së FSHF-së dhe Bashkisë Shkodër, e cila u miratua me Vendim të Këshillit Bashkiak nr. 50 datë 04.12.2015., u sigurua dhe leja e ndërtimit për objektin nga ana e Këshillit Kombëtar të Territorit me vendim të KKT nr.1 datë 01.04.2015. Në këtë vendim të KKT-së, përcaktohet qartë se subjekti kërkues për leje është Federata Shqiptare e Futbollit, e cila, sipas pikës 4 të vendimit, duhet ti jepej Formular i Lejes së Ndërtimit (zbardhja e lejes së ndërtimit nga Bashkia Shkodër) vetëm pasi subjekti kërkues FSHF të ketë paguar taksën e ndikimit në infrastrukturë për llogari të Bashkisë Shkodër. Pas ballafaqimit me subjektin Bashkia Shkodër, u arrit në konkluzionin se taksa e ndikimit në infrastrukturë nuk ishte llogaritur për shkak se nuk është bërë një aplikim për leje ndërtimi nga ana e subjektit kërkues që është Federata Shqiptare e Futbollit (referuar dhe Vendimit të KKT-së nr.1 datë 01.04.2015 pikës 1 dhe 4). Si konkluzion, nisur nga ligji 145/2015, datë 17.12.2015 dhe nga Paketa Fiskale e vitit 2015, taksa e ndikimit në infrastrukturë që duhet të ishte llogaritur nga Drejtoria e Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit si dhe paguar nga Federata Shqiptare e Futbollit, llogaritet si më poshtë: Llogaritja sipas situacionit përfundimtar;

Nisur nga situacionit përfundimtar i sjellë nga ndërtuesit “T. E. 2 SHPK”, vlera e TNI-së llogaritur sipas legjislacionit të sipërpërmendur është:

TNI= Situacioni përfundimtar pa pjesën e financimit të buxhetit të shtetit x 2% = 720,914,773 lekë x 2%= 14,418,295 lekë.

Vlera prej **14,418,295 lekë** për shkak të mosllogaritjes së taksës së ndikimit në infrastrukturë, përbën dëm ekonomik shkaktuar buxhetit të Bashkisë Shkodër. (Më hollësisht trajtuar në pikën III/2.6, faqe 153-160, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1. Rekomandim nr. 5: Titullari i Bashkisë Shkodër në bashkëpunim me Drejtorinë e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit, të marrin masa për arkëtimin e vlerës **14,418,295 lekë** nga **F. S. F.**, duke ndjekur procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit.

Brenda datës 31.03.2023

K. TË ARDHURAT E MUNGUARA

1. Gjetje nga auditimi 1: Nga auditimi i dokumentacionit të paraqitur nga DAV Bashkia Shkodër, u konstatua se referuar Vendimit të KB për paketën fiskale, taksa e ndërtesës për familjarët në mungesë të dokumentacionit ligjorë (*genplani për sipërfaqet ose të dhënave nga ASHK*) është lënë 100 m², mbi të cilën janë aplikuar tarifat sipas ligjit (çmim/m²). Kjo mënyrë e aplikimit të taksës së ndërtesës për familjarët, favorizon disa dhe penalizon disa të tjerë, pasi pas viteve 90 ka shumë ndërtime me sipërfaqe mbi 100 m² (2 dhe 3 kate), të cilat nuk janë identifikuar, duke bërë që ndajë tyre të mos aplikohet saktë taksa e ndërtesës, veprime të cilat çojnë në mungesë të ardhurave nga kjo takes.

Gjithashtu, referuar të dhënave të marra nga Drejtoria e Planifikim Zhvillim Territorit (PZHT) Bashkia Shkodër, u konstatua të jenë dhënë këto leje ndërtimi/ zhvillimi investitorëve të ndryshëm, ndajë të cilave DAV Bashkia Shkodër nuk ka aplikuar saktë taksës e ndërtesës sipas sipërfaqeve të ndërtimit që ato disponojnë, sipas të dhënave të marra në DPZHT për 6 subjekte, duke krijuar të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Shkodër në shumën **648,359 lekë** për vitin 2020, veprime në kundërshtim me nenet 20, 21 dhe 22, të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për Taksat vendore” i ndryshuar dhe pikës 4 të VKM nr. 132, datë 7.3.2018 “Për metodologjinë për përcaktimin e vlerës së taksueshme të pasurisë së paluajtshme “ndërtesa”, e bazës së taksës për kategori specifike, natyrën dhe prioritetin e informacionit dhe të dhënave për përcaktimin e bazës së taksës, si dhe të kriterëve dhe rregullave për vlerësimin alternativ të detyrimit të taksës”. (Më hollësisht trajtuar në pikën III/2.2.6, faqe 54-83, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1 Rekomandim nr. 1.1: Drejtoria e të Ardhurave Vendore Bashkia Shkodër në bashkëpunim me strukturat e tjera të Bashkisë Shkodër, të marrë masa për evidentimin e objekteve të abonentëve familjarë dhe jo vetëm me sipërfaqe mbi 100 m², duke aplikuar saktë taksën e ndërtesës, kryesisht të objekteve të dyta dhe të ndërtuara pas viteve 90.

Brenda datës 31.03.2023

1.2. Rekomandim nr. 1.2: Drejtoria e të Ardhurave Vendore, të ndjekë të gjitha procedurat administrative e ligjore për arkëtimin e taksës së ndërtesës ndaj 6 subjekteve për vlerën **648,359 lekë**, të pataksuar si më poshtë:

- **vlera 271,788 lekë**, ndajë subjektit “C.”.
- **vlera 157,992 lekë**, ndajë subjektit “A. L.”.
- **vlera 74,820 lekë**, ndajë subjektit “P. A.”.
- **vlera 17,910 lekë**, ndajë subjektit “V. S.”.
- **vlera 103,617 lekë**, ndajë subjektit “D. P.I.

Brenda datës 31.03.2023

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit mbi planifikimin e taksës së tokës bujqësore për vitet 2019 – 2020, u konstatuan rezerva në planifikim, pasi sipas të dhënave të marra nga Drejtoria e Bujqësisë, Zhvillimit rural dhe trajtimit të AMTP, mbi ndarjen e tokës bujqësore për familje dhe boniteti, evidentohet mos planifikim në vlerën 7,170 mijë lekë.

Kështu sipas të dhënave të pasqyrës sipërfaqja gjithsej e tokës së ndarë sipas fshatrave dhe familjeve është 16043.25 ha. Për këtë sasi toke të ndarë, referuar boniteti të tokës sipas fshatrave dhe çmimit për bonitet të miratuara në paketat fiskale me VKB, planifikim i kësaj takse për një

vit ushtrimorë duhej të ishte në vlerën 25,321 mijë lekë, por në fakt nga DAV Bashkia Shkodër është planifikuar një vlerë prej 21,736 mijë lekë ose më pak për shumën 3,585 mijë lekë dhe për dy vite objekt auditimi në shumën **7,170 mijë lekë**, një e ardhur munguar në buxhetin e Bashkisë Shkodër, veprime në kundërshtim me nenin 20, 21 dhe 22 të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore” i ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në pikën III/2.2.6, faqe 54-83, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2. Rekomandim nr. 2.1: Drejtoria e të Ardhurave Vendore Bashkia Shkodër në bashkëpunim me Drejtorinë e Bujqësisë, Zhvillimit Rural dhe Trajtimit të AMTP, të marrë masa për evidentimi e të gjithë familjeve me tokë bujqësore sipas të dhënave të Drejtorisë së Bujqësisë, duke evidentuar familjet me tokë bujqësor dhe të patakshuar, si dhe të ndiqen të gjitha rrugët administrative e ligjore për planifikimin dhe arkëtimin e detyrimeve të patakshuara dhe pa arkëtuara gjatë periudhave ushtrimore në vlerën **7,170 mijë lekë**.

Brenda datës 31.03.2023

3. Gjetje nga auditimi 3: Sipas dokumentacionit të paraqitur nga DAV Bashkia Shkodër mbi aktivitetin e Sektorit të Kontrollit në Terren, konstatohet se për vitet 2019 dhe 2020 nga ana e këtij sektori janë evidentuar një numër subjektësh të regjistruar në Bashkinë Shkodër që shfrytëzojnë hapësira publike pa lidhur kontratë dhe papaguar detyrimet përkatëse sipas tarifës së përcaktuar në VKB. Me shkresë përcjellëse, akt-konstatimet i janë dërguar Policisë Bashkiake për penalizim dhe bllokim të aktivitetit deri në fazën e lidhjes së kontratës, por nga Policia Bashkiake nuk është kryer asnjë veprim.

Kështu, referuar të dhënave të paraqitura nga DAV Bashkia Shkodër dhe kundërshtive paraqitur me shkresën nr. 4597/39, datë 11.06.2019 (port KLSH nr. 362/8, datë 14.06.2021), të cilat janë marrë në konsideratë nga grupi i KLSH, rezulton se për periudhën 2019- 2020, mbeten subjekte që shfrytëzojnë hapësira publike, por që nuk i nënshtrohen pagesës, gjithsej për **45 subjekte** me një vlerë mesatare detyrimi prej **1,823,223 lekë**, e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Shkodër, nga e cila: për aktivitetin e vitit 2019 në vlerën 523,333 lekë dhe për aktivitetin e vitit 2020 në vlerën 1,294,890 lekë, të dhëna sipas Tabelave 1 dhe 2, si vijon.

Tabela 1. Subjekte debitorë viti 2019

Nr.	Emri i subjektit	Nipti	Detyrimi/lek
1	B.Gj.	K.	40,635
2	D. N.	L.	35,280
3	M.K.	L.	29,232
4	D. C.	L.	8,400
5	L. N.	L.	7,840
6	S. S	L.	19,600
7	G. P.	L.	7,840
8	S. E.	L.	11,740
9	E. P.	L.	15,680
10	A. H.	L.	7,560
11	R. D.	L.	6,300
12	F. B.	L.	6,300
13	S. G.	L.	34,020
14	I. B.	L.	45,360
15	G. I.	L.	45,360
16	R. S.	L.	33,600
17	E. H.	L.	5,712
18	E. Ç.	L.	3,780
19	A. K.	L.	11,760
20	A. V.	L.	27,440
21	D. N.	L.	16,800
22	S. V.	L.	11,424
23	K. N.	L.	7,560
24	E. L.	L.	5,040

Tabela 2. Subjekte debitorë, viti 2020

Nr.	Emri i subjektit	Nipti	Detyrimi/lek
1	A. A.	L.	110,880
2	D.H.	K.	415,800
3	A. J.	L.	33,075
4	J. S.	K.	29,400
5	A. P.	L.	58,800
6	E. K.	L.	15,750
7	A.B.	L.	48,510
8	F. M.	L.	27,000
9	G. B.	K.	16,905
10	M. B.	L.	20,475
11	A. H.	L.	113,400
12	B. D.	K.	55,125
13	E. T.	L.	90,720
14	G. I.	L.	66,150
15	B.Gj.	K.	77,400
16	I. B.	L.	56,700
17	S. S..	L.	58,800
Shuma			1,294,890

26	P. Sh.	L.	3,780
27	A. L.	K.	5,880
28	V. D.	L.	57,120
	Shuma		528,333

Nga DAV Bashkia Shkodër (Sektori i Kontabilitetit), nuk është ndërmarrë asnjë masë për llogaritjen dhe arkëtimin e tarifës së zënies së hapësirës publike nga subjektet dhe të konstatuar nga kontrolli në terren, por është mjaftuar vetëm në njoftimin e Policisë Bashkiake, duke lënë të lirë subjektet të shfrytëzojnë ato dhe mos paguajnë detyrime, si dhe duke krijuar pabarazi fiskale në subjektet që e pengojnë këtë lloj tarifë dhe krijuar evazion fiskal, veprime të cilat nuk janë kryer dhe nga Policia Bashkiake për penalizmin dhe bllokimin e aktivitetit deri në llogaritjen dhe pagesën e taksës së hapësirës publike, veprime në kundërshtim me nenin 35, të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave vendore” i ndryshuar dhe kapitulli III.4.11 – Tarifa për zënie hapësirë publike. *(Më hollësisht trajtuar në pikën III/2.2.6, faqe 54-83, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

3. Rekomandim nr. 3.1: Drejtoria e të Ardhurave Vendore në bashkëpunim me Drejtorinë e Studimeve, Planifikimit dhe Koordinimit të Investimeve dhe Policinë Bashkiake, të ngrejë një grup pune me specialistë të fushës për saktësimin e sipërfaqes së hapësirës publike të zënë **45** subjekte, si dhe të ndjekë të gjitha rrugët administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës së prej **1,823,223 lekë**, e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Shkodër.

Brenda datës 31.03.2023

4. Gjetje nga auditimi 4: Nga auditimi i dokumentacionit mbi pasjen me Liçensë tregtimi për subjektet që tregtojnë hidrokarbure dhe derivatet e tyre, u konstatua se ka mangësi në plotësimin e të dhënave të këtyre subjekteve në përgjithësi dhe debitorëve në veçanti, si mos aplikimin e tarifës së licencës dhe lejinin e subjekteve të ushtrojnë aktivitet pa paguar këtë taksë dhe mos ndjekjen e detyrimeve për subjektet të cilat janë pajisur dhe nuk e kanë paguar tarifën.

Sipas të dhënave të paraqitura nga DAV Bashkia Shkodër dhe Drejtoria e Shërbimeve për vitin 2019 ushtrojnë aktivitet në këtë fushë **43** subjekte, ku vetëm 1 subjekt është licencuar për vlerën 1,000,000 lekë (e paguar). Ndërsa për vitin 2020 ushtrojnë këtë aktivitet **45** subjekte, ku vetëm 13 prej tyre janë licencuar. Nga vlera e tarifës prej 10,069,966 lekë është paguar vlera 9,769,966 lekë, duke mbetur pa arkëtuar vlera 300,000 lekë, kjo për 13 subjektet e licencuar, pasi pagesa është ndarë me këste mujore.

Nga të dhënat e mësipërme, konstatohet se nuk janë licencuar me leje tregtim karburanti, gjithsej **40** subjekte të cilët ushtrojnë aktivitet dhe papaguar detyrimin fiskal në **vlerën 40,000,000 lekë**, e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Shkodër, të dhëna të cilat paraqiten në pasqyrën Aneks III/2.6.3, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Konstatohet se ndajë këtyre subjekteve nga instancat përgjegjëse (DAV Bashkia Shkodër dhe Policia Bashkiake), nuk është ndërmarrë asnjë masë për bllokimin dhe penalizmin e veprimtarisë në zbatim të nenit 25 të ligjin nr. 8450, datë 24.2.1999, “Për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, gazit dhe nënprodukteve të tyre”, të ndryshuar, veprime në kundërshtim me ligji nr. 8450, datë 24.2.1999 “Për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, të gazit dhe nënprodukteve të tyre”, i ndryshuar me ligjin nr. 71/2014 “Për disa shtesa dhe ndryshime në ligjin nr. 8450, datë 24.2.1999, “Për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, gazit dhe nënprodukteve të tyre”, të ndryshuar, neni 4, neni 20, pika 2 dhe VKM-së nr. 344, datë 19.04.2017, kreu II, pika 9 dhe 10. *(Më hollësisht trajtuar në pikën III/2.2.6, faqe 54-83, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

4. Rekomandim nr. 4.1: Drejtoria e Shërbimeve Publike në bashkëpunim me Drejtorinë e të

Ardhurave Vendore dhe Policinë Bashkiake, Bashkia Shkodër, të ndjekë të gjitha rrugët administrative e ligjore për pajisen me liçensa të subjekteve që tregtojnë hidrokarbure dhe derivatet e tyre dhe arkëtimin e tarifës së pataksuar prej **40,000,000 lekë** ndajë **40** subjekteve, sipas pasqyrës Aneks III/2.6.3 bashkëlidhur Projekt Raport Auditimit.

Brenda datës 31.03.2023

5. Gjetje nga auditimi: Nga të dhënat konstatohet se, si në planifikim dhe në realizim tarifat për pastrim/gjellbërim dhe ndriçim të abonentëve familjare, vijnë në ulje ku nga 222 milion lekë të planifikuara në vitin 2019 në vitin 2020 është planifikuar vlera 205 milionë lekë, pra më pak për shumën 17 milionë lekë, si mungesë të ardhurash në buxhetin e Bashkisë Shkodër.

Në lidhje me pagesën e tarifës së pastrim/gjellbërim/ndriçim nga abonentët familjarë, këto administrohen nga agjenti tatimorë “Nd. Ujësjiellës Kanalizime” sha Shkodër, ku referuar të dhënave që përcillen nga DAV Bashkia Shkodër bëhej faturimi tek abonentët që janë me kontratë me ujësjiellësin dhe pas pagesës bëhej xhirimi për llogarit të Bashkisë Shkodër. Por ka dhe një kategori tjetër familjesh të cilat nuk kanë kontratë me ujësjiellësin dhe faturohen vetëm për tarifat vendore.

Nga të dhënat e Gjendej Civile Bashkia Shkodër, evidentohet një numër abonentësh familjarë, gjithsej **10643** familje të pataksuara për taksa/ tarifa vendore, për të cilat DAV Bashkia Shkodër nuk ka ndërmarrë asnjë veprime ligjore për identifikimin dhe taksimin e tyre, veprime këto në mungesë të ardhurash për buxhetin e Bashkisë Shkodër.

Referuar paketës fiskale të miratuara në Bashkinë Shkodër, ku çdo familje paguan taks ndërtese ($100\text{ m}^2 \times 29\text{ lekë}$), taksa tokë, taks trualli ($100\text{ m}^2 \times 0.42\text{ lekë}$, tarifë pastrim/gjellbërim/ndriçim ($3450 + 600 + 1200$), detyrimi i munguar nga mos identifikimi, llogaritja dhe arkëtimi i detyrimeve për abonentët familjarë të pataksuar, për llogaritët në vlerën **118,320,360 lekë** për periudhën objekt çuditmi (2019 – 2020), si e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Shkodër, veprime në kundërshtim me ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore” i ndryshuar dhe paketat fiskale të viteve respektive 2019 – 2020 (Më hollësisht trajtuar në pikën III/2.2.4, faqe 54-83, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5. Rekomandim nr. 5.1: Drejtoria e të Ardhurave Vendore Bashkia Shkodër, të marrë masa për evidentimin e të gjithë familjeve të pataksuara me taksa/ tarifa vendore, si dhe të ndiqen të gjitha rrugët administrative e ligjore për planifikimin dhe arkëtimin e detyrimeve të pataksuara dhe paarkëtuara gjatë periudhave ushtrimore 2019 -2020 dhe jo vetëm, për vlerën **118,320,360 lekë**.

Brenda datës 31.03.2023

L. MASA PËR ULJEN E BORXHIT TATIMOR

1. Gjetje nga auditimi 1: Sipas të dhënave për strukturën organike të DAV Bashkia Shkodër, konstatohet se nuk ka një strukturë përgjegjëse për menaxhimin e borxhit (debitorëve nga taksat/tarifat vendore). Kështu referuar të dhënave të paraqitura nga kjo drejtori, detyrimet për taksat e tarifat vendore për subjektet fizik/juridik dhe abonentë familjare paraqitet si vijon:

Në 000/lekë

Lëvizja e Debitorëve	Subjekte juridik/Institucioni Shtetërore		Subjekte fizik		abonentë familjare		Totali	
	Nr.	Vlerë	Nr.	Vlerë	Nr.	Vlerë	Nr.	Vlere
Gjendje 31.12.2018	749	67,528	3472	116,002	10861	819,474	15082	1,003,004
Shtuar Viti 2019		378,660		331,346		169,846	0	879,852
Pakësuar Viti 2019		252,587		186,062		362,169	0	800,818

Lëvizja e Debitorëve	Subjekte juridik/Institucioni Shtetërore		Subjekte fizik		bonentë familjare		Totali	
	Nr.	Vlerë	Nr.	Vlerë	Nr.	Vlerë	Nr.	Vlere
Gjendje me 31.12.2019	788	193,601	3347	188,463	4479	406,771	8614	788,835
Shtuar Viti 2020		305,382		227,995		145,899	0	679,276
Pakësuar viti 2020		275,996		115,826		195,375	0	587,197
Gjendje me 31.12.2020	1647	222,987	11697	300,632	4691	357,295	18035	880,914

Nga të dhënat konstatohet se detyrimet debitorë paraqiten në rritje nga njëra periudhë në tjetrën, ku nga 8614 subjekte me vlerë 788,835 mijë lekë në fund të vitit 2019, në fund të vitit 2020 kjo gjendje paraqitet për 18035 subjekte me vlerë 880,914 mijë lekë, pra shtuar për 9421 subjekte me vlerë 92,079 mijë lekë ose shtuar për 8.5%.

Peshën kryesorëve të detyrimeve për taksat e tarifave vendore e zënë abonentët familjarë, ku në fund të vitit 2020 paraqiten me një vlerë prej 357,295 mijë lekë ose 40.8%, detyrime të cilat mbledhen nga agjenti tatimorë “U. K.” sh.a.

Konstatohet se çdo vit gjendja e detyrimeve të pa arkëtuara është më e lartë se arkëtimet e vitit, kjo për vlerën e detyrimeve të mbetura.

Referuar dokumentacionit të paraqitur nga DTTV mbi masat e marra në lidhje me punën e kësaj drejtorie në arkëtimin e debitorëve, në zbatim të **ligji** nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, me ndryshime, Udhëzimit nr. 24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, me ndryshime, rezulton se në shkresat përcjellëse (trajtuar në akt-konstatim), nuk janë përcaktuar vlerat për të cilën është kërkuar bllokim dhe sa rezultat ka pasur ky veprim. Nuk i janë dërguar shkresa adresuar Drejtorisë së Transportit për marrjen e masave në arkëtimin e vlera të subjekteve që disponojmë mjete.

Në raport me numrin e subjekteve debitorë në fund të periudhave ushtrimore dhe subjekteve për të cilat është kërkuar në zbatim të ligjit masa shtrënguese, konstatohet se është shumë i vogël, kështu nga 11697 subjekte fizik/ juridik me vlerë 300,632 mijë lekë është zbatuar marrje masa vetëm për 984 subjekte ose 8.4% e totalit të subjekteve. Nuk konstatohet të jenë dërguar njoftim detyrimi për vlerën e borxhit, bllokim të aktivitet për mos likuidim të detyrimeve, vendosja sekuestro dhe deri në kallëzim penal për mos pagës taksa në zbatim të kodi penal, nisur dhe nga fakti se një pjesë e subjekteve janë debitorë në vite dhe për çdo vit ju planifikohen detyrime fiskale të vitit në vijim.

Për një pjesë të subjekteve nuk janë nxjerre njoftim detyrimet për vlerën e borxhit, por është kaluar direkt në zbatimin e hapave të mëvonshme.

Në momentin e nxjerrjes së urdhër bllokimi të llogarive bankare, në shumicën e rasteve, nuk ka konfirmim nga banka për gjendjen e llogarive të subjektit. Nga ana e DAV Bashkia Shkodër disa herë bankave të nivelit të dytë i është kërkuar zbatimi i urdhër bllokimeve të subjekteve debitorë mbi vlerën e detyrimeve të paarkëtuara, por këto të fundit nuk kanë vepruar.

Nuk janë respektuar afatet ligjore nga një procedurë në një tjetër, duke çuar kështu në mos mbledhjen në kohën e duhur të detyrimit.

Nuk u konstatuan raste për vendosje barrë sigurorese dhe hipotekore, apo Njoftim për bllokim të dokumentacionit të mjeteve në pronësi, nga institucionet përkatëse, pothuajse në shumicën e rasteve nuk ka konfirmim të pronës apo mjeteve që subjekti ka në pronësi, dhe mbi të gjitha nuk është vepruar.

Mos zbatimi i plotë i masave shtrënguese, ku për subjektet me vlera të konsiderueshme dhe që janë me status aktiv, janë lejuar të ushtrojnë aktivitet ndërkohë që vlera e borxhit vjen në rritje nga njëra periudhë në tjetër, duke pritur nga ndonjë amisti fiskale ose parashkrim të gjobave.

Nga DAV Bashkia Shkodër nuk është ndërhyrë në zbatimin e dispozitave ligjore, deri në padi gjyqësore për arkëtimin e borxhit në zbatim të nenit 15, të Kodit Civil në Republikën e Shqipërisë dhe nenit 203 të Kodit të Punës në Republikën e Shqipërisë, apo të parashikimit të vendimeve

(vlerave) të gjobave të përcaktuara në nenin 46 të ligjit “Për Kundërvajtjet Administrative” (brenda 2 viteve), duke u bërë përgjegjës për rritjen e nivelit të borxhit.

Veprimet e mos veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Pikat 3,4, 5 dhe 5, të nenin 45 – “*Çregjistrimi i subjekteve tatimore*” dhe Kreun XI-Mbledhja me forcë e detyrimit tatimor të papaguar, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, me ndryshimet dhe Udhëzimit nr. 24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, me ndryshime; ligjin nr. 7895, datë 27.01.1995, me ndryshimet e mëvonshme, neni 181 -Mospagimi i taksave dhe tatimeve. (Më hollësisht trajtuar në pikën III/2.2.6, faqe 54-83, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1. Rekomandim nr. 1.1: Drejtoria e të Ardhurave Vendore Bashkia Shkodër, bazuar në nenin 70 pika 3 “*E drejta për të nxjerrë njoftimin e vlerësimit tatimor*”, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat tatimore në R.SH”, i ndryshuar, të marrë masa për nxjerrjen e njoftim vlerësimit tatimor për debitorët duke ndjekur të gjitha rrugët për arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore në vlerën **880,914,000 lekë**.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

2. Gjetje nga auditimi 2: Nga të dhënat konstatohet se taksa e infrastrukturës për ndërtimet e reja dhe në proces legalizimi, në asnjërin nga vitet objekt auditimi nuk është realizuar, fakt ky i cili varet nga niveli i lejeve zhvillimit/ ndërtimit që jepen nga Drejtoria e PZHT sipas periudhave, ku nuk mundësohet dhënia e lejeve të parashikuara për mungesë kërkesash nga personat e interesuar. Ky planifikim i lartë nga njëra periudhë në tjetrën, ku niveli i realizimit nuk kalon 30% është i pabazuar dhe jo real që ndikon në buxhetet e viteve, pasi referuar këtyre shifrave të larta (*por të porealizuara*), Bashkia Shkodër planifikon procedura prokurimi për investime etj., me pretendimin se do realizohen të ardhurat nga taksa e ndikimit në infrastrukturë, ku në totalin e planit të të ardhurave kjo taksa zë 16% të planit.

Në këtë taksë përfshihet dhe taksa nga ndërtimet pa leje, ku sipas dokumentacionit që disponon Drejtoria e të Ardhurave, Bashkia Shkodër në lidhje me legalizimet e ndërtimeve pa leje dhe listave që disponon për pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë, u konstatua se nga Drejtoria Rajonale e ASHK Shkodër janë dërguar zyrtarisht me shkresë lista e qytetarëve shoqëruar me leje legalizimi dhe destinuara për regjistrim në ZVRPP Shkodër.

Për periudhën nga 01.01.2016 deri më 31.12.2020, sipas listave të vëna në dispozicion me leje legalizimi dhe kryqëzimi i tyre me personat që kanë bërë të mundur likuidimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë, rezulton se detyrimi për këtë taksë është në vlerën 250,613,179 lekë për 2016 persona, kanë paguar detyrimet 115 persona me vlerë 30,232,524 lekë dhe kanë mbetur për likuidim deri datë 31.12.2020 gjithsej **1901** persona me vlerë **220,380,615 lekë**, e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Shkodër (sipas listës të administruar në CD).

Nga dokumentacioni i paraqitur, nuk u evidentuan raste që Bashkia Shkodër ti jetë drejtuar ASHK Dega Shkodër, për bllokimin e pasurisë dhe mos kryerjen veprimeve hipotekore ose bllokimin e marrjes së lejes së legalizimit dhe certifikatës pa bërë më parë pagesën taksës së ndikimit në infrastrukturë, veprime në kundërshtim me nenin 27 pika (d), të ligjit nr. 9482, datë 03.04.2006 “Për legalizimin, urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa leje,,,”; VKM nr. 860, datë 10.12.2014 “Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe vlerave të zbatueshme për legalizim” i ndryshuar, pika 5 dhe ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave vendore”, i ndryshuar, neni 27- *Taksa e ndikimit në infrastrukturë*, pika 2/1. (Më hollësisht trajtuar në pikën III/2.2.6, faqe 54-83, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1 Rekomandim nr. 2.1: Drejtoria e të Ardhurave Vendore Bashkia Shkodër, të marrë masa duke ndjekur të gjitha procedurat administrative dhe ligjore për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë për ndërtimet pa leje në proces legalizimi në vlerën **220,380,615 lekë** ndaj **1901** personave.

Brenda datës 31.03.2023

2.2. Rekomandim nr. 2.2: Drejtoria e Planifikim Zhvillim Territorit në bashkëpunim me Drejtorinë e të Ardhurave Vendore Bashkia Shkodër, për personat të cilat nuk kanë kryer pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë për ndërtimet pa leje, t'i kërkojnë Drejtorisë Rajonale Vendore ASHK Shkodër, vendosjen e urdhër kufizimit mbi pasurinë, deri në pagesës e taksës së ndikimit në infrastrukturë.

Brenda datës 31.03.2023

2.3. Rekomandim nr. 2.3: Drejtoria e Planifikim Zhvillim Territorit, në planifikimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë të bazohet në kërkesat e personave për leje dhe faktin e vitit që mbyllet dhe të mos aplikojë apriori vlera të cilat nuk kanë bazë.

Brenda datës 31.03.2023

3. Gjetje nga auditimi 3: Nga të dhënat e marra nga Policia Bashkiake, konstatohet se për periudhën 01.01.2019 – 31.12.2020 janë aplikuar gjithsej 550 gjoba me vlerë 1,196,500 lekë, nga e cila: janë arkëtuar deri me datë 31.12.2020, gjithsej 170 gjoba me vlerë 243,000 lekë dhe mbetet për arkëtim 380 gjoba me vlerë **953,500 lekë**, e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Shkodër. *Sipas llojit të gjobës të dhënat bashkëlidhur Aneksi III/2.6.4, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.*

Referuar të dhënave të gjobave të Policisë Bashkiake, konstatohet se aktiviteti i tyre nuk është përqendruar në punën kryesore, ndjekjen e shkresave të DAR Bashkia Shkodër dhe Drejtorisë Shërbimeve, të cilat lidhen me të ardhurat munguara në buxhetin e kësaj njësie vendore, pasi nuk evidentojmë të jenë paralizuar subjekte për hapësira publike, subjekte që shfrytëzojnë parkime të rezervuara pa kontratë, subjektet e pikave të karburantit të cilat ushtrojnë aktivitetet pa u pajisur me leje bashkie, subjekte debitorë, etj. *(Më hollësisht trajtuar në pikën III/2.2.6, faqe 54-83, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

3.1. Rekomandim nr. 3.1: Policia Bashkiake në bashkëpunim me Drejtorinë e të Ardhurave Vendore, të marrë masat administrative e ligjore në të gjitha shkallët e gjykimit për arkëtimin e vlerës së gjobave të paarkëtuara prej **953,500 lekë**.

Të ndjekë me korrektësi zbatimin e shkresave të dërguara nga Drejtoritë/Sektorët e tjerë që kërkojnë mbështetje për të mundësuar realizmin e të ardhurave të munguara nga parregullsitë ligjore të evidentuara.

Brenda datës 31.03.2023

4. Gjetje nga auditimi 4: Në lidhje me auditimin e kryer të dokumenteve të vëna në dispozicion nga zyra e IVMT Bashkia Shkodër, për ushtrimin e kontrollit në terren të kontrollit mbi territorin e Bashkisë, nga IVMT, rezultoi se janë mbajtur gjithsej 197 procesverbale konstatimi për ndërtime pa leje.

Janë nxjerrë 197 vendime gjobash për ndërtime të kundërligjshme nga persona të ndryshëm fizik dhe juridik, sipas aneksit bashkëlidhur këtij akti, nga e cila: për gjashtë mujorin e dytë të vitit 2019, janë nxjerrë 59 vendime për gjobë për shkelje të legjislacionit në fushën e ndërtimit me vlerë 23,660,000 lekë, janë likuiduar 10 gjoba me vlerë 1,250,000 lekë.

Ndërsa për vitin 2020, janë nxjerrë 138 vendime me vlerë 51,480,000 lekë, janë likuiduar 25 gjoba me vlerë 2,020,000. Gjobat e nxjerra për 5 mujorin e parë të vitit 2020, i janë përcjellë gjykatës për kthimin e tyre në titull ekzekutiv, ndërkohë që nuk ka vendimmarrje për asnjë nga kërkesat e vitit 2020. Pjesa tjetër e gjobave rezultojnë në proces hartimi të kërkesë padisë.

Nga ana tjetër, IMT ka përcjellë gjithashtu pranë Drejtorisë së të Ardhurave të gjitha gjobat nëpërmjet sistemit. Është bërë kontabilizimi i tyre.

Nga sa trajtuam më sipër, për periudhën objekti auditimi nga IVMT janë penalizuar për shkelje të

aktive ligjore e nënligjore të ndërtimit, gjithsej 197 vendime me gjobë për vlerën 75,140,000 lekë, ku arkëtuar për këtë periudhë janë 35 gjoba me vlerë 3,270,000 lekë, duke mbetur për arkëtim vlera **71,870,000 lekë**, si mungesë të ardhurash në buxhetin e Bashkisë Shkodër.

Në strukturën organizative të IVMT, konstatohet se ka të punësuar vetëm 2 inxhinierë të cilët përmbushin kriteret ligjore për kryerjen e inspektimit, ndërkohë që pjesa tjetër janë ndihmës inspektorë. Duke qenë se territori i Bashkisë Shkodër ka një shtrirje të madhe dhe në përbërje të saj janë dhe zona me rëndësi kombëtare si Plazhi i Velipojës, Parku Kombëtar i Thethit, Liqeni i Shkodrës etj., inspektimi me juristë dhe ndihmës inspektorë mund të jetë jo cilësor. Gjithashtu, rritja e kapaciteteve me inxhinierë është e nevojshme edhe për mbajtjen e akteve të kontrollit për objektet e pajisura me leje ndërtimi sipas fazave të përcaktuara, veprime në mos përputhje me ligjin nr. 9780, datë 16.07.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme” i ndryshuar, nenet 11, 12 13. *(Më hollësisht trajtuar në pikën III/2.2.6, faqe 54-83, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

4.1. Rekomandim nr. 4.1: Inspektorati Vendor i Mbrojtjes së Territorit në bashkëpunim me Sektorin Juridik në Bashkinë Shkodër, të marrë masa duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës **71,870,000 lekë** ndaj **162 personave** për ndërtime të paligjshme, si dhe moslejimin e parashkrimit të tyre.

Brenda datës 31.03.2023

4.2. Rekomandim nr. 4.2: Kryetari i Bashkisë Shkodër në bashkëpunim me Drejtorinë e Burimeve Njësore, të vlerësojë mundësinë e strukturimit të IVMT Bashkia Shkodër me specialist me kualifikim në fushën e inxhinierisë (mundësisht të ndërtimit), për të rritur cilësinë e inspektimit dhe kontrollin e lejeve të ndërtimit.

Brenda datës 31.03.2023

III/2. BASHKIA RROGOZHINË

IV. PËRMBLEDHJE

Në zbatim të Programit të Auditimit nr.1019/1, datë 15.11.2022 “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme të evaduara për periudhën 01.01.2022-30.06.2022”, në ambientet e Bashkisë Rrogozhinë, më datë 02.12.2022 u mbajt akt verifikimi nga audituesit e autorizuar të KLSH-së znj. K.N. dhe z. A.Z, në prezencë të përfaqësuesit të Institucionit të audituar z. E. M. me detyrë në cilësinë e Kryetarit të Bashkisë Rrogozhinë.

Objekti i këtij akt verifikimi është:

Verifikimi i zbatimit të rekomandimeve të KLSH të lëna me shkresën nr. 1114/7, datë 04.03.2022 për Raportin Përfundimtar të Auditimit “*Për auditimin financiar*” të ushtruar në Bashkinë Rrogozhinë sipas programit të auditimit nr.1114/1 prot., datë 01.11.2021, për veprimtarinë nga data 01.01.2020 deri më datën 31.12.2020, në lidhje mbi statusin e zbatimit të rekomandimeve, afateve dhe nivelin e zbatueshmërisë, koherencën tyre si dhe përgjegjshmërinë menaxheriale referuar standardeve të auditimit.

Auditimi u krye nga:

1. K.N.

2. A.Z

Auditimi ka filluar më datë 21.11.2022.

Auditimi ka përfunduar më datë 02.12.2022.

Auditimi është kryer në bazë të programit të auditimit të miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit Nr. 1019/1 prot datë 15.11.2022, me objekt: “*Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme të evaduara për periudhën 01.01.2022-30.06.2022*”, në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “*Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit*” dhe në zbatim të Rregullores së Procedurave të Auditimit dhe të Manualit për ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve të auditimeve të Kontrollit të Lartë të Shtetit dhe Regjistri elektronik institucional.

V. TRAJTIMI I ÇËSHTJEVE TË AUDITIMIT

Nga auditimi i ushtruar në Bashkinë Rrogozhinë për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, “*Mbi auditimin financiar*” për periudhën 01.01.2020 deri 31.12.2020 trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe në Vendimin nr.32, datë 28.02.2022, të Kryetarit të KLSH-së, të cilat janë përcjellë me shkresën nr.1114/6, datë 28.02.2022, rezulton se:

I. Hartimi i programit (Plan veprimit) dhe respektimi i afatit prej 20 ditë për kthimin e përgjigjes për zbatimin e rekomandimeve, siç është përcaktuar në nenin 15 shkronja (j) të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollin të Lartë të Shtetit”.

Nga verifikimi rezultoi se përfundimet e auditimit janë dërguar pranë Bashkisë Rrogozhinë, me anë të shkresës së Kryetarit të KLSH nr. 1114/7 prot., datë 04.03.2022, (protokolluar në Bashkinë Rrogozhinë me nr. 919, datë 08.09.2022), ndërsa nga Bashkia Rrogozhinë rezultoi të mos jetë dërguar plani i veprimit mbi zbatimin e rekomandimeve me qëllim marrjen e masave të plota për shqyrtimin, analizimin dhe përmbushjen e rekomandimeve të lëna nga KLSH.

Sa më sipër rezultoi se nuk është zbatuar afati 20 ditor për kthimin e përgjigjes për zbatimin e rekomandimeve.

II. Respektimi i afatit ligjor prej 6 muajsh nga data e marrjes së njoftimit të raportit të auditimit, për raportimin në KLSH, të ecursisë së zbatimit të rekomandimeve të lëna nga

auditimi i mëparshëm (pika 2 e nenit 30 të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014“Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit.

Nga verifikimi rezultoi se përfundimet e auditimit i janë dërguar subjektit të audituar, Bashkisë Rrogozhinë, me shkresën e Kryetarit të KLSH nr. 1114/7 prot., datë 04.03.2022, ndërsa Bashkia Rrogozhinë nuk ka dërguar informacion mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, për raportimin brenda 6 muajve nga marrja e njoftimit të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Sa më sipër rezultoi se nuk është respektuar afati 6 mujor për raportimin në KLSH, të ecursë së zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm

III. Realizimi i rekomandimeve

Nga ana e KLSH-së me shkresat përcjellëse janë **15** Masa Organizative ; **1** Masë për Shpërblim Dëmi dhe **6** Masa Të ardhura të Munguara.

Nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se niveli i pranimeve dhe zbatimit të rekomandimeve është si më poshtë:

h) Për përmirësimin e gjendjes janë rekomanduar **15** masa organizative, janë pranuar plotësisht **15**, të cilat kanë statusin e ecursë së zbatimit si vijon, në proces zbatimi janë **1** , zbatuar **3**, zbatuar pjesërisht **3** dhe pazbatuar **8**.

i) Për përmirësimin e gjendjes është rekomanduar **1** Masë për Shpërblim Dëmi, e cila ka statusin e ecursë së zbatimit: e pazbatuar **1**.

j) Për përmirësimin e gjendjes janë rekomanduar **6** Masa të Ardhura të Munguara, të cilat kanë statusin e ecursë së zbatimit: pjesërisht zbatuar **3**; në proces zbatimi **2** dhe pazbatuar **1**.

k)

Më hollësisht, auditimi i ndjekjes së zbatimit të rekomandimeve në Bashkinë Rrogozhinë paraqitet si vijon:

A. MASA ORGANIZATIVE

Rekomandimi 1.1: Bashkia Rrogozhinë në vijimësi të marrë masa:

- për hartimin e një buxheti real, objektiv në realizimin e të ardhurave dhe shpenzimeve, për të mos krijuar diferenca midis parashikimit dhe realizimit të buxhetit si dhe të analizohet brenda muajit qershor të çdo viti zbatimi i buxhetit.
- të dokumentojë mbledhjet e strukturës dhe të institucioneve në varësi duke parashtruar dhe kërkesat e tyre buxhetore.
- të publikojë vendimet e Këshillit Bashkiak në faqen zyrtare apo në vendime.al brenda 15 ditëve.
- ti dërgojë Ministrisë së Financave dhe të Ekonomisë, për periudhat Janar- Prill, Janar-Gusht dhe Janar- Dhjetor, në total tre raporte monitorimi vjetore për ecurinë dhe realizimin e produkteve, masën e realizimit të shpenzimeve.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

Komenti i Subjektit: “Ky rekomandim është duke u realizuar në buxhetin afatmesëm, që është në proces.

Në lidhje me dokumentimet e mbledhjeve sqarojmë se po e zbatojmë në PBA, i cili nuk është përfunduar akoma.

Vendimet e Këshillit Bashkiak, janë publikuar, për pjesën tjetër të rekomandimit është zbatuar sipas shkresës së dërguar MFE-së. Raportet e monitorimit janë dërguar rregullisht në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë edhe detyrimet për çdo katërmujor si edhe Performanca për çdo periudhë sipas ligjit”.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Në lidhje me këtë rekomandim pjesa e parë e tij nuk rezultoi të jetë zbatuar në momentin e verifikimit, pasi ende nuk kishte përfunduar hartimi i buxhetit.

-Në lidhje me mbledhjet e strukturës duke qenë se nuk ka pasur më parë(për periudhen nga mbërritja e Raportit Përfundimtar të Auditimit të KLSH-së deri në kryerjen e verifikimit për zbatimin e rekomandimeve) si dhe nuk kishte përfunduar PBA, që të mundësohej dokumentimi, rezultoi se kjo pikë e rekomandimit të konisderohet në proces zbatimi.

-Nga verifikimi i website-it të Bashkisë Rrogozhinë rezultoi se vendimet janë të pasqyruara sipas afateve të parashikuara , pra kjo pjesë rekomandimit rezulton të jetë e zbatuar dhe duhet të vijojë të zbatohet në vijimësi.

- Në lidhje pjesën e tretë të rekomandimit të lënë nga grupi i auditimit, rezultoi se nga ana e Bashkisë Rrogozhinë janë dërguar në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë në total tri raporte monitorimi vjetore për ecurinë dhe realizimin e produkteve, masën e realizimit të shpenzimeve. Raportet janë dërguar nga Bashkia Rrogozhinë MFE-së përkatësisht me anë të: shkresës nr.1827 datë.13.04.2021,shkresës nr.2821 dt.05.07.2021 dhe me shkresën 4991 datë. 22.10.2021, pra kjo pjesë e rekomandimit rezultoi e zbatuar.

Statusi: Rekomandimi konsiderohet **i zbatuar pjesërisht.**

Rekomandimi 2.1: Bashkia Rrogozhinë të ndërpresë praktikën e krijimit të detyrimeve të reja dhe të marrë masa për likuidimin e detyrimeve të prapambetura duke hartuar plan të detajuar për këtë qëllim.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

Komenti i Subjektit: “E zbatuar, shkresa përcjellëse për Ministrinë e Financave dhe të Ekonomisë.”

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Në lidhje me këtë rekomandim, nga Bashkia Rrogozhinë është dërguar shkresa nr.3133, datë 20.07.2022 Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, ku tregohet edhe shpërndarja e shlyerjes së detyrimeve në katër vite sipas mundësive buxhetore të Planifikuara në Buxhetin Afatmesëm.

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion të grupit të auditimit rezultoi se në katërmujorin e I-rë të vitit 2022 është shlyer shuma 67,378,686 lekë dhe janë krijuar detyrime të reja 24,198,906 lekë, pjesa më e madhe nga shërbimet, në katërmujorin e II-të 2022 është shlyer shuma 50,167,080 lekë dhe janë krijuar 32,643,116 lekë detyrime të reja, në katërmujorin e I-rë detyrimet janë 198,503,360 lekë, 21.7 % më pak, në katërmujorin e II-të 180,979,396 pra rreth 9% të totalit. Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet në proces zbatimi.

Statusi: Rekomandimi konsiderohet **në proces zbatimi.**

Rekomandimi 3.1: Kryetari i Bashkisë Rrogozhinë, duhet të marrë masa të menjëhershme, për koordinimin e punës midis drejtorive, sektorëve dhe bashkëpunimin me strukturat e tjera në mënyrë që planifikimi të kryhet bazuar të ardhurave që priten të arkëtohet për vitin konkret dhe jo duke u bazuar në vitet paraardhëse ose duke e fryrë këtë vlerë e cila në përfundim nuk do të ketë asnjë përfitim për Bashkinë Rrogozhinë.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

Komenti i Subjektit: “Ne nuk besojmë se të ardhurat janë jashtë parashikimit për arsye se ato janë realizuar mbi 50% çdo vit, në vitin aktual mund të realizohen mbi 60% të planifikimit dhe treguesi që del çdo vit me mosrealizim është planifikimi i lejeve të ndërtimit, por nuk është realizuar deri tani asnjë leje ndërtimi.

Gjithashtu mosrealizim ka edhe në taksën e pronës për arsye se pjesa më e madhe e familjarëve janë në emigracion, sidomos për taksën e tokës bujqësore.”

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Në lidhje me këtë rekomandim në dispozicion të grupit të auditimit nuk u vu në dispozicion asnjë dokumentacion, që të vërtetojë marrjen e masave për zbatimin e tij, gjithashtu arsyetimi i bërë nga ana e subjektit, nuk përbën një bazë të arsyeshme për të mbështetur arsyet e mosrealizimit të tij. Për sa më sipër ky rekomandim rezulton i pazbatuar.

Statusi: Rekomandimi konsiderohet **i pazbatuar**

Rekomandimi 4.1: Këshilli Bashkiak, të marrë në analizë rezultatet e auditimit mbi nivelin e zbatimit të rekomandimeve të KLSH-së, si dhe të nxjerrë përgjegjësitë, pasi për shkak të moszbatimit të tyre, edhe në auditimin e radhës janë evidentuar shkelje, mangësi, si dhe veprime, në kundërshtim me kriteret e vlerësimit, të cilat janë të përsëritura. Nga ana e Këshillit Bashkiak të Bashkisë Rrogozhinë, t'i kërkohet Kryetarit të Bashkisë, marrja e masave për shqyrtimin, si dhe zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, në auditimin e mëparshëm, të cilat rezultojnë të pa zbatuara apo të zbatuara pjesërisht, të trajtuara rast pas rasti, në mënyrë të hollësishme në Aneksin nr.II.2.3.2 të Projekt Raportit Auditimit.

Menjëherë

Komenti i Subjektit: “Ky rekomandim nuk është zbatuar.”

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Në lidhje këtë rekomandim, nga ana e subjektit nuk u vu në dispozicion ndonjë dokument, po ashtu dhe komentet e subjektit konfirmojnë mos realizimin e këtij rekomandimi.

Statusi: Rekomandimi konsiderohet **i pazbatuar**.

Rekomandimi 5.1: Titullari i Bashkisë Rrogozhinë dhe Nëpunësi Zbatues të marrin masa për sistemimin e llogarisë 520 “Disponibiliteti në thesar” për vlerën 67,894,200 lekë.

Menjëherë

Komenti i Subjektit: “Ky rekomandim është sistemuar në Bilanin Kontabël të vitit 2020.”

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Në lidhje me këtë rekomandim u bë verifikimi i pasqyrave financiare të vitit 2020, konkretisht i llogarisë 520 “Disponibiliteti në thesar”, ku u konstatua se është bërë sistemimi përkatës. Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet i zbatuar.

Statusi: Rekomandimi konsiderohet **i zbatuar**.

Rekomandimi 6.1: Nëpunësi Zbatues të marrin masa për sistemimin e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm” duke e njohur të ardhurën për vitin 2019 në vlerën 41,217,566 lekë dhe për vitin 2020 në vlerën 44,375,475 lekë.

Menjëherë

Komenti i Subjektit: “Ky rekomandim është sistemuar në Bilanin Kontabël të vitit 2020.”

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Në lidhje me këtë rekomandim u bë verifikimi i pasqyrave financiare të vitit 2020, konkretisht i llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm”, ku u konstatua se është bërë sistemimi përkatës i llogarisë në mënyrë retrospektive për periudhën 2019 dhe 2020. Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet i zbatuar.

Statusi: Rekomandimi konsiderohet **i zbatuar**.

Rekomandimi 7.1: Nëpunësi Zbatues të marrin masa për sistemimin financiar të llogarisë 4342 “Të tjera operacione me shtetin” duke u kujdesur për kuadrimet respektive të Llogarisë 7206 “Financim i pritshëm nga buxheti”.

Menjëherë

Komenti i Subjektit: “Për sistemimin e llogarisë 4342 “Të tjera operacione me shtetin” dhe për kuadrimet respektive të llogarisë 7206 “Financim i pritshëm nga buxheti” do të bëhen në bilancin e vitit 2022.”

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Në lidhje me këtë rekomandim në momentin e verifikimit të zbatimit të rekomandimeve të lëna nga KLSH për periudhën 01.01.2020-31.12.2020 rezultoi se nuk është vepruar nga Titullari i Bashkisë Rrogozhinë dhe Nënpunësi Zbatues, pasi Raporti Përfundimtar i Auditimit të KLSH-së ka mbërritur 28.02.2022, ky veprim mund të reflektohej dhe më parë në pasqyrat e vitit 2021, me anë të një veprimi rregullës për korrigjimin e gabimeve, pas datës së bilancit dhe në mënyrë retrospektive, siç parashikohet në SKK 8. Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet i pazbatuar.

Statusi: Rekomandimi konsiderohet **i pazbatuar**.

\

Rekomandimi 8.1: Nga Bashkia Rrogozhinë, nëpërmjet Nëpunësit Zbatues, të merren masa për të bërë sistemimet në kontabilitet dhe regjistrimin e pjesëmarrjes 100% në kapitalin aksionar të “Ujësjiellës Kanalizime Rrogozhinë SHA” me vlerë kontabël 62.051.960 lekë në debi të llogarisë 26 “Pjesëmarrje në kapitalin e vet” dhe kredi të llogarive financiare të klasës 5, për pjesëmarrjen me kapitalin e vet.

Menjëherë

Komenti i Subjektit: “Në zbatim të këtij rekomandimi mbi kontabilizimin e llogarisë 26 “Aktivet Afatgjata Financiare” me anë të Urdhrit nr.137, datë 26.05.2022 ngarkohet Sektori i Kontabilitetit që të bëjë sistemimin.”

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion të grupit të auditimit, rezultoi se me anë të Urdhrit nr. 137, datë 26.05.2022 të Kryetarit të Bashkisë Rrogozhinë është urdhëruar kryerja e sistemimit. Nga verifikimi i pasqyrave financiare u konstatua se janë reflektuar rregjistrimet përkatëse për llogarinë 26 “Pjesëmarrje në kapitalin e vet” në Pasqyrën e Pozicionit Financiar të datë 31.12.2020 të Bashkisë Rrogozhinë, shumë e cila rezultoi të jetë e njëjtë me atë të paraqitur në zërin “ Kapitali nënshkruar” në pasivin e Pasqyrës së Pozicionit Financiar të datës 31.12.2020 të Ujësjiellës Kanalizime Rrogozhinë. Për sa më sipër ky rekomandim rezultoi të jetë i zbatuar.

Statusi: Rekomandimi konsiderohet i zbatuar.

Rekomandimi 9.1: Titullari i Bashkisë Rrogozhinë dhe Nëpunësi Zbatues të marrin masa të menjëhershme:

- Për krijimin dhe mbajtjen e regjistrimit të aktiveve të njësisë, duke specifikuar në mënyrë analitike secilin aktiv me informacione në lidhje me; datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivitetit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datë e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëposhme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia.
- Titullari i Bashkisë Rrogozhinë në bashkëpunim me sektorin e buxhetit dhe financës të marr masa për përmirësimin e gjendjes me parashtrim të problematikës në GMS bazuar në UMF nr. 30, datë 27.12.2011 i ndryshuar, Kreu (II), pika (16) dhe të ndërmarrë të gjitha procedurat ligjore, të nisin procedurat për sigurimin e dokumentacionit vërtetues siç është titulli i pronësisë për pronat “Toka, Troje, Terrene, Pyje, Plantacione, Ndërtesa dhe Konstruksione për vlerësimin e aktiveve të cilat janë pjesë e inventarit të aktiveve të bashkisë, me qëllim paraqitjen e vlerës së këtyre aktiveve në Pasqyrën e Pozicionit Financiar.

Menjëherë

Komenti i Subjektit: “Krijimi dhe mbajtja e regjistrimit është në proces, në zbatim të rekomandimit për vlerësimin e aktiveve është nxjerrë Urdhri nr.132, datë 16.05.2022, ku urdhërohen njësitë Lekaj, Kryevidh, Gose dhe Sinaballaj që të sjellin pranë njësisë qendrore të gjithë dokumentet që kanë lidhje me asetet për të bërë procedurën e regjistrimit të aseteve të Bashkisë. Për pikën 3 kemi emëruar një specialist për rregjistrimin e Pronave Ka filluar rregjistrimi i Aseteve, të pasurive të luajtshme dhe të paluejtshme dhe është në përmirësim e sipër mënyra e mbajtjes së regjistrimit në rrugë elektronike duke marrë nga ditarët dhe lista e mëparshme, datën e krijimit vlerën si edhe vlerën e amortizimit të trashëguar për çdo aset”.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Me anë të Urdhrit nr. 132, datë 16.05.2022, të Kryetarit të Bashkisë z. E. M. janë urdhëruar njësitë: Kryevidh, Lekaj, Gose dhe Sinaballaj për të dërguar sa më pranë Drejtorisë së Financës të gjitha dosjet e aseteve dhe çdo dokument tjetër, i cili ka lidhje me asetet e njësive përkatëse. Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion të grupit të auditimit u konstatua se nuk është dërguar informacion në lidhje me asetet nga Njësia Gosaj dhe Kryevidh, ndërsa informacioni i dërguar nga njësitë e tjera është i periudhës para vitit 2015. Nuk rezultoi të jetë krijuar regjistri i aktiveve të njësive dhe nuk janë saktësuar të dhënat, që duhet të përmbante informacioni që duhet të raportohet nga njësitë. Nga verifikimi i

informacionit të derguar, konstatohet se ai nuk është i detajuar sipas specifikimeve të rekomandimit të lënë nga grupi i auditimit (data e hyrjes, vlera e blerjes, shpenzimet kapitale... etj.) ç'ka vështirëson krijimin dhe mbajtjen e regjistrit në një format të plotë. Në lidhje me pikën 3 të rekomandimit nuk ka komente nga ana e subjektit.

Statusi: Rekomandimi konsiderohet **i zbatuar pjesërisht**.

Rekomandimi 10.1: Nga Bashkia Rrogozhinë, nëpërmjet Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit, të bëhen sistemimet në kontabilitet të llogarisë 466 “Kreditorë për mjete nën ruajtje” duke ndjekur rakordimet me llogarisë 520 “Disponibiliteti në thesar” e cila është 67,894,200 lekë.

Menjëherë

Komenti i Subjektit: “Per sistemimin e llogarise 466”Kreditorë për mjete nën ruajtje” duke ndjekur dhe rakordimet me llogarinë 520 “Disponibilitet ne thesar” do të bëhen në bilancin e vitit 2022.”.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nisur nga informacioni i vënë në dispozicion të grupit të auditimit, konstatohet se ky rekomandim nuk është zbatuar.

Statusi: Rekomandimi konsiderohet **i pazbatuar**.

Rekomandimi 11.1: Titullari i Bashkisë Rrogozhinë në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës dhe Buxhetit të bëjnë sistemimet për të pasqyruar në llogarinë 467 “Kreditorë të ndryshëm” detyrimet për faturat e likuiduara 7,154,000 lekë për vitin 2020. Gjithashtu, pas saktësimit të detyrimeve të prapambetura, duhet të merren masa raportimin e tyre në Ministrinë e Financave, raportim i cili aktualisht nuk është real.

Menjëherë

Komenti i Subjektit: “Vlera prej 7,154,000 lekë është lëvizje, që nuk korrespondon nga mosdeklarimi i faturave pranë Degës së Thesarit nga ana jonë, por ne në kontabilitet shumëmi që kemi deklaruar e kemi të saktë dhe që është më e madhe si detyrim nga ajo e Thesarit. Këtë shumë ne e kemi dërguar të rregullt në informacionin, që i dërgojmë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë. Momentalisht nuk kemi një informacion të saktë të gjendjes së llogarisë 467. Raportimi i detyrimeve të prapambetura pranë MFE është bërë.”

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga verifikimi i zbatimit të rekomandimeve rezultoi se nga ana e Titullarit të Bashkisë dhe Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit nuk është ndërmarrë ndonjë veprim për të bërë sistemimet përkatëse, sipas rekomandimit të grupit të auditimit të KLSH-së. Pjesa e raportimit pranë MFE është kryer. Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet pjesërisht i zbatuar.

Statusi: Rekomandimi konsiderohet **në pjesërisht i zbatuar**.

Rekomandimi 12.1: Këshilli i Bashkisë Rrogozhinë të kryej korrigjimet e nevojshme në Vendimin nr.25, datë 11.03.2020, si të pabazuara në VKM nr. 5, datë 06.01.2020, duke vlerësuar drejt shtresat më vulnerabël.

Menjëherë

Komenti i Subjektit: “Nuk është zbatuar”

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Në lidhje këtë rekomandim, nga ana e subjektit nuk u vu në dispozicion ndonjë dokument, po ashtu dhe komentet e subjektit konfirmojnë mos realizimin e këtij rekomandimi.

Statusi: Rekomandimi konsiderohet **i pazbatuar**.

Rekomandimi 13.1: Titullari i Institucionit të marri masat për të kryer analizë të thelluar dhe të nxirren përgjegjësitë për personat përgjegjës në këtë proces.

Menjëherë

Komenti i Subjektit: “Kjo gjë është bërë për shkak të mungesës së specialistëve të duhur të fushës.....”

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Në lidhje këtë rekomandim, nga ana e subjektit nuk u vu në dispozicion ndonjë dokument, gjithashtu komentet e subjektit nuk janë konkrete. Në rekomandimin e KLSH-së është kërkuar realizimi i analizës së thelluar dhe nxjerrja e përgjegjësiave për personat përgjegjës. Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet i pazbatuar.

Statusi: Rekomandimi konsiderohet i pazbatuar.

Rekomandimi 14.1: Titullari i Bashkisë Rrogozhinë dhe GMS, të marrin masa për rishikim të vazhdueshëm të risqeve që vijnë nga situata të paparashikuara, si dhe të hartojnë aktivitete të kontrollit shtesë për minimizimin e tyre, me qëllim uljen e ndikimit në arritjen e objektivave institucionale.

Në Vazhdimësi

Komenti i Subjektit: “Nuk është zbatuar.”

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Në lidhje këtë rekomandim, nga ana e subjektit nuk u vu në dispozicion ndonjë dokument, po ashtu dhe komentet e subjektit konfirmojnë mos realizimin e këtij rekomandimi.

Statusi: Rekomandimi konsiderohet i pazbatuar.

Rekomandimi 15.1: Titullari i Bashkisë Rrogozhinë të bashkëpunojë me ASHK për të ndjekur dhe verifikuar në vijimësi problematikën mbi pronësinë, për të nxjerrë dhe analizuar arsyet e mungesave të këtij dokumentacioni i cili mund të sjellë probleme sociale dhe ligjore në vijimësi.

Në Vazhdimësi

Komenti i Subjektit: “Kjo gjë është bërë për shkak se mbi 90% e familjeve nuk kanë certifikatë pronësie. Një arsye tjetër është se në trajnimet e bëra në Zyrat e Ndërtimit, na është thënë, që personi mund të aplikojë me një Vërtetim, fakti ku mund të jetë gjurma e shtëpisë, etj. Ne kemi pranuar si dokument Kontratën e lidhjes së sahatit të OSHEE-së dhe jo pagesës së energjisë elektrike.”

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion të grupit të auditimit u konstatua se nuk janë ndërmarrë veprime për zbatimin e tij. Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet i pazbatuar.

Statusi: Rekomandimi konsiderohet i pazbatuar.

B. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI

Rekomandimi 1.1: Nga ana e Titullarit të Bashkisë Rrogozhinë të merren masa duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme ligjore, me qëllim arkëtimin shumës **66,401 lekë**.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti i Subjektit: “Në lidhje me këtë rekomandim nuk na rezulton të kemi pasaktësi.”

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Në lidhje me këtë rekomandim të lënë nga grupi i auditimit prej subjektit nuk është ndërmarrë asnjë masë për të kthyer shumën e munguar. Për sa më sipër rekomandimi konsiderohet i pazbatuar.

Statusi: Rekomandimi konsiderohet i pazbatuar.

C. MASA PËR ULJEN E BORXHIT TATIMOR DHE RITJEN E PERFORMANCËS NË ARKËTIMIN E DETYRIMEVE PËR TAKSAT DHE TARIFAT VENDORE, PËRFSHIRË DHE DETYRIMET NGA QIRADHËNIA (TË ARDHURA TË MUNGUARA)

Rekomandimi 1.1: Të dërgohet në ASHK (për pasuritë e paluajtshme) kërkesa për vendosjen e barrës sigurorese, bazuar në nenin 91, të Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në RSH”. Në rast se bizneset private edhe pas njoftimeve zyrtare dhe dërgimit të urdhër bllokimeve në bankë nuk kryejnë pagesën e detyrimeve, pasi të merren masat administrative apo sekuestro, të bëhet kallëzim penal, bazuar në Kodin Penal të RSH, miratuar me Ligjin nr. 7895, datë 27.1.1995 me ndryshimet e mëvonshme, neni 181 “Mospagimi i taksave dhe tatimeve”. Sektori i të ardhurave të njoftojë nëpërmjet postës familjarët të cilët nuk kanë paguar detyrimet për taksat dhe tarifat vendore. Drejtoria e Taksave dhe Tarifave vendore në Bashkinë Rrogozhinë të marrë të gjitha masat me qëllim arkëtimin e detyrimeve të prapambetura në vlerën totale **79,206,436 lekë**.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti i Subjektit: “Në lidhje me këtë rekomandim nga ana e Drejtorisë së Taksave janë dërguar kërkesat për vendosjen e barrës sigurorese për pasuritë e paluajtshme”.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga verifikimi i dokumenatcionit të vënë në dispozicion të grupit të auditimit rezultoi se Drejtoria e Taksave, pranë Bashkisë Rrogozhinë me anë të shkresës nr. 5710 prot., datë 22.10.2022 i është drejtuar Agjensisë së Kadastrës Kavajë “Kërkesë për vendosjen së barrës sigurorese për pasuritë e paluajtshme”, por nuk ka pasur veprim të mëpasshëm për të zbatuar këtë rekomandim. Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet pjesërisht i zbatuar.

Statusi: Rekomandimi konsiderohet **pjesërisht i zbatuar**.

Rekomandimi 2.1: Sektori i të ardhurave të njoftojë nëpërmjet postës familjarët të cilët nuk kanë paguar detyrimet për taksën e tokës. Bashkia Rrogozhinë duhet të marrë masa për evidentimin e të gjithë personave të pajisur me certifikatë pronësie të ndarjes së tokës bujqësore, sipas të dhënave të sektorit të bujqësisë, për planifikimin e të ardhurave nga taksat e tokës bujqësore si dhe vjelja e debisë në shumën prej **104,015,431 lekë**, si e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Rrogozhinë.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti i Subjektit: “Në lidhje me këtë rekomandim kemi parashikuar të veprimet në planin e masave për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH për periudhën e auditimit 01.01.2020-31.12.2020.”

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Me anë të shkresës nr. 4894 prot., datë 25.11.2022 Bashkia Rrogozhinë, Drejtoria e të Ardhurave dhe e Zhvillimit, në zbatim të rekomandimeve të lëna nga KLSH për periudhën e auditimit 01.01.2020-31.12.2020 ka përgatitur planin e punës dhe masat e marra. Në këtë plan, në lidhje me këtë rekomandim është parashikuar njoftimi mbi detyrimet e taksave të familjeve nëpërmjet postës dhe aty ku nuk është e mundur nëpërmjet postës, me anë të specialistëve të taksave, po ashtu në plan përcaktohet se për këtë kategori të taksave do të aplikohen kamatvonesat në përputhje me legjislacionin në masën 0,06% e detyrimit, që nga janari 2022. Për vjeljen e shumës 104,015,431 lekë, nuk është vepruar, pasi dhe në planin e punës Bashkia Rrogozhinë parashikon njoftimin e debitorëve dhe citon se : “... kërkon angazhimin e të gjitha strukturave që të gjendet një rrugë për arkëtimin e kësaj shume pasi vit pas viti po vjen në rritje...”, ndërsa në lidhje me marrjen e masave për evidentimin e të gjithë personave të pajisur me certifikatë pronësie, deri në momentin e verifikimit të zbatimit të rekomandimeve nga KLSH nuk rezulton të jenë marrë masa, madje dhe për arkëtimin e shumës nuk janë bërë veprime konkrete për të kërkuar bashkëpunimin me strukturat e tjera. Për sa më sipër, ky rekomandim konsiderohet në proces zbatimi.

Statusi: Rekomandimi konsiderohet **në proces zbatimi**.

Rekomandimi 3.1: Drejtoria e Urbanistikës të bashkëpunoj me institucionet përgjegjëse që ta ketë data bazën e plotë për sa i përket aplikuesve dhe të dhënave të tyre.

Drejtoria e Urbanistikës të marr masa administrative e ligjore për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë për vlerën **15,603,837 lekë**. Gjithashtu, nga strukturat e Bashkisë Rrogozhinë

të bashkëpunohet me Agjencinë Shtetërore të Kadastrës (ASHK) dhe ALUIZNI, për bllokimin e veprimeve në dhënien e certifikatës së pronësisë deri në kryerjen e pagesave të taksës së ndikimit në infrastrukturë. Bashkia Rrogozhinë të njoftojë qytetarët të cilët nuk kanë kryer ende pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti i Subjektit: “Ne si drejtori i kemi dërguar ASHK-se Kavajë shkresën me nr. 3536 pro.t, datë 30.08.2022 ku kemi kërkuar listën e plotë e të përditësuar që nga fillimi i procesit të legalizimit të objekteve informale deri më 31.08.2021. ASHK ka kthyer përgjigje me shkresën me nr.4235/1 datë 12.09.2022, ku ka dërguar listën e plotë të kërkuar nga ana jonë. Aktualisht Drejtoria e Politikave Urbane është duke u marrë me sistemin e kësaj liste në mënyrë që të evidentohen qytetarët/subjektet, të cilët nuk kanë paguar ende taksën e ndikimit në infrastrukturë për objektet informale. Lista e dalë do ti dërgohet ASHK Kavajë për ndjekje të mëtejshme.”

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion të grupit të auditimit, rezultoi se ishte komunikuar me ASHK Kavajë me anë të shkresës nr. 3536 datë 30.08.2022, ku kërkohej dërgimi i listës së plotë të përditësuar nga fillimi i procesit të legalizimit të objekteve informale deri më 31.08.2022 dhe nga ASHK Kavajë është dërguar informacioni i kërkuar me anë të shkresës nr. 18352 datë 12.09.2022, por nga Drejtoria e Urbanistikës databaza e plotë nuk ishte krijuar ende deri në momentin e verifikimi të zbatimit të rekomandimeve të kryer nga ana jonë. Njoftimi i qytetarëve është parashikuar në planin e masave të Bashkisë Rrogozhinë dhe për vjeljen e detyrimit nuk janë marrë ende masa. Nga sa më sipër ky rekomandim rezulton të jetë në proces zbatimi

Statusi: Rekomandimi konsiderohet ***në proces zbatimi.***

Rekomandimi 4.1: Drejtoria e Shërbimeve të marrë masa në mbledhjen e detyrimeve në vlerën **10,920,000 lekë**, e ardhur e munguar për Bashkinë Rrogozhinë si dhe ti mbaj këto subjekte në dosje të veçanta ku të bashkëlidh dokumentacionin e subjektit së bashku me mandatet e arkëtimit dhe të krijoj regjistër të posaçëm.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti i Subjektit: “Në zbatim të këtij rekomandimi Drejtoria e Taksave dhe Tarifave vlerën 1,000,000 lekë për 5 vite e ka përpjestuar nga 200,000 lekë në vit, pasi një pjesë e mirë e subjekteve tregtare që tregtojnë këto lëndë i kanë pikat e karburantit me qera dhe afati i qerasë nuk përputhet më afatin 5 vjeçar të licencës për tregtimin e karburantit. Data e Autorizimit dhe data e pagesës për çdo vit pasardhës ka filluar në datën, që ka mbaruar Autorizimi dhe nuk ka asnjë të ardhur të munguar. Rregjistri i subjekteve me datat e fillimit dhe mbarimit të autorizimit me datat e pagesës ku është bërë pagesa me emrin e bankës Për subjektet, që nuk kanë kryer pagesën për autorizim kemi marrë masa me bllokimin e llogarive.”

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion të grupit të auditimit, rezultoi se rregjistri i subjekteve me datat e pagesës së autorizimit është, por nga grupi i auditimit të KLSH-së gjithashtu është kërkuar mbajtja e dosjeve të detajuara me mandatpagesat përkatëse për çdo subjekt të veçantë. Gjithashtu në lidhje me të ardhurën e konstatuar si të ardhur të munguar në masën 10,920,000 lekë, nga të cilat 120,000 lekë janë llogaritje të gjobave nga grupi auditues nuk rezultoi të jenë marrë masa për mbledhjen e saj. Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet pjesërisht i zbatuar.

Statusi: Rekomandimi konsiderohet ***pjesërisht i zbatuar.***

Rekomandimi 5.1: Bashkia Rrogozhinë të marrë masa për ndjekjen dhe për mbledhjen e detyrimit në vlerën **339,262 lekë**, të ardhura të munguara në Bashkinë Rrogozhinë.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti i Subjektit: “Në lidhje me këtë rekomandim sqarojmë se kemi ndërmarrë masat për mbledhjen e detyrimit.”

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Në lidhje me këtë rekomandim në dispozicion të grupit të auditimit u vu në dispozicion informacioni mbi gjendjen e detyrimeve për kontratat e lidhura nga Bashkia Rrogozhinë “Për dhënie në përdorim të sipërfaqeve pyjore për vitet 2018-2021”, pagesat e kryera ndër vite dhe statusin e kontratave. Nga ku rezulton se:

- 8 subjekte nuk kanë paguar detyrimet për vitin 2022;
- 1 subjekt ka paguar tërë pjesën e mbetur të detyrimit;
- 12 subjekte rezultojnë me kontratë të zgjidhur.

Gjatë vitit 2022, konkretisht me ane të shkresave nr. 146 dhe 147, datë me 13.01.2022 të Kryetarit të Bashkisë Rrogozhinë janë zgjidhur 2 kontrata në mënyrë të njëanshme nga për dy subjekte, të cilat nuk kanë bërë likuidimet përkatëse, dhe po ashtu bashkëlidhur dokumentacionit të vënë në dispozicion të grupit të auditimit janë dhe 2 pagesa të bëra nga ana e subjekteve të cilat detyrimet e vitit 2021 i kanë likuiduar në vitin 2022. Informacioni në lidhje me zgjidhjet e kontratave nuk është i detajuar, pasi zgjidhja e tyre nuk parashkruan detyrimet e mëparshme. Nuk janë marrë masa për mbledhje e shumës së të ardhurës së cilësuar si të munguar në Raportin Përfundimtar të KLSH-së, por është vepruar për të parandaluar shtimin më tej të detyrimeve ndaj Bashkisë Rrogozhinë. Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet pjesërisht i zbatuar.

Statusi: Rekomandimi konsiderohet **pjesërisht i zbatuar**.

Rekomandimi 6.1: Bashkia Rrogozhinë të marrë masa për zbatimin me përpikmëri të ndjekjes së fazave: ngritje kantieri+ muri rrethues, piketim objekti, përfundim i themeleve 0.00, përfundim i karabinasë, përfundim i fasadave dhe rifiniturave+ sistemet e ndryshme si ngrohje, ftohje etj, përfundimi i sistemeve të jashtme, tarifat sipas llojit: për banesa, për biznes, për pallatet+ bredget, tarifat për marrjen e certifikatës së përdorimit të objekteve sipas llojit të ndërtimit dhe për mbledhjen e detyrimit duke ju referuar tarifave të vendosura nga zyra e Drejtorisë së Politikave Urbane, bazuar në VKM nr. 408, datë 13.05.2015 të Rregullores së Zhvillimit të Territorit në vlerën **381,400 lekë**.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti i Subjektit: “Ne si Drejtori i disponojmë dosjet e plota të të gjithë qytetarëve dhe subjekteve të cilët kane aplikuar në sistemin elektronik e-lege për leje ndërtimi dhe zhvillimi ku ndodhen të gjitha mandatet e arkëtimit sipas fazave të kontrollit”.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion të grupit auditues rezultoi se nuk janë marrë masa për mbledhjen e detyrimit në masën e përcaktuar nga grupi i auditimit. Për sa më sipër ky rekomandim rezulton i pazbatuar.

Statusi: Rekomandimi konsiderohet **i pazbatuar**

VI. KONKLUZIONE DHE REKOMANDIME

Nga auditimi i zbatimit të rekomandimeve në Bashkinë Rrogozhinë për Raportin Përfundimtar të Auditimit “Për auditimin financiar” dërguar me shkresën nr. 1114/7, datë 04.03.2022 rezulton se subjekti i audituar nuk ka respektuar afatin 20 ditor për hartimin e planit të masave për zbatimin e rekomandimeve, si dhe nuk ka njoftuar brenda 6 muajve mbi ecurinë e zbatimit të këtyre masave, në përputhje me kërkesat e nenit 15 shkronja (j) dhe pika 2 e nenit 30 të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit. Në mënyrë të përmbledhur statusi i zbatimit të rekomandimeve paraqitet si më poshtë:

Tabela nr.1: “Statusi i Zbatimit të rekomandimeve ”

lekë

Masa	Gjithsej		Pranuar		Zbatuar plotësisht		Pjesërisht		Në proces		Pa zbatuar	
	Nr.	Vlerë	Nr.	Vlerë	Nr.	Vlerë	Nr.	Vlerë	Nr.	Vlerë	Nr.	Vlerë
Ligjore												
Organizative	15		15		3		3		1		8	
Shpërblim dëmi	1	66,401	1	66,401							1	66,401
Tre E-të	6	210,466,366	6	210,466,366			3	90,465,698	2	119,619,268	1	381,400
Disiplinore												
Administrative												

Gjithsej	22	210,53 2,767	22	210,532, 767	3		6	90,465,6 98	3	119,61 9,268	10	447,80 1
----------	----	-----------------	----	-----------------	---	--	---	----------------	---	-----------------	----	-------------

Janë dhënë gjithsej 22 rekomandime, të cilat janë pranuar plotësisht (100 %), dhe rezultojnë të zbatuar plotësisht 3 masa(14%), pjesërisht dhe në proces zbatimi 9 rekomandime (41 %) dhe nuk janë zbatuar 10 masa(45%).

IV- KONKLUZIONE DHE REKOMANDIME:

Për shkeljet e konstatuara në zbatim të rekomandimeve të KLSH dërguar në Bashkinë Rrogozhinë me shkresën nr. 1114/7, datë 04.03.2022, rezulton se nga **37** masa të rekomanduara (*organizative, shpërblim dëmi, 3-E, mungesë të ardhurash dhe disiplinore*), janë pranuar nga subjekti në masën 100%. Nga të pranuarat janë zbatuar dhe në proces zbatimi, gjithsej **6** masa ose 2 % e masave të rekomanduara dhe nuk janë zbatuar akoma **31** masa ose 98 % e masave të rekomanduara.

Nga sa shikohet niveli i realizmit është nën 2% gjë e cila tregon se Bashkia Rrogozhinë nuk e ka vlerësuar procesin e zbatimit të rekomandimeve.

Sa më sipër, bazuar në nenin 15 germa (c) dhe (ç), si dhe nenin 30, të ligjit nr. 154/2014 miratuar në datën 27.11.2014, “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” ngarkohet me përgjegjësi **z. E. M.**, në cilësinë e Titullarit të Njesisë Publike, Bashkia Rrogozhinë, referuar ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Mbi menaxhimin financiar dhe kontrollin” me ndryshime, Kreu II “Përgjegjshmëria menaxheriale”, neni 8 “Përgjegjshmëria menaxheriale e titullarit”, pika 1.

Në përfundim të procesit të auditimit në Bashkinë Rrogozhinë për zbatimin e rekomandimeve të KLSH paraqitur me shkresën e saj nr. 1114/7, datë 04.03.2022, konstatohet se pjesa më me peshë e tyre është e pazbatuar, duke parë punën e pamjaftueshme të bërë në drejtim të zbatimit të tyre, **rikërkujmë** të vazhdojnë procedurat ligjore, si vijon:

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Nuk janë miratuar nga Këshilli i Bashkisë tavanet përfundimtare të shpenzimeve të programit buxhetor afatmesëm brenda datës 20 korrik në zbatim me kërkesat e Ligjit nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, neni 37.

Mungon Plani i Masave dhe Veprimet, për fazën përfundimtare të përgatitjes së Programit Buxhetor Afatmesëm dhe Projekt Buxhetit Vjetor për të gjithë periudhën e auditimit, ku të jenë përcaktuar aktivitetet që do të zhvillohen, afati, personat përgjegjës.

Ka mungesë të dokumentave (dëgjesa publike, takime për llogaridhënie për zbatimin e buxhetit etj), të cilat të dokumentojnë se janë konsultuar me komunitetin dhe grupet e interesit.

Nuk ka mbledhje të dokumentuara të GMS për të diskutuar rreth planifikimit dhe monitorimit të politikave strategjike, PBA, risqeve kryesore dhe çështjeve të tjera të menaxhimit financiar dhe kontrollit. Nuk dokumentohet mbledhja e njësisë vendore dhe institucioneve të varësisë në lidhje me kërkesat e tyre buxhetore. Planifikimi Buxhetor Afatmesëm është kryer duke u mbështetur në PBA-të e viteve të mëparshme dhe jo mbi një analizë të mirëfilltë. Publikimi i dokumenteve në vendime.al ka vonesa dhe mungesa në afatet e publikimit, në faqen zyrtare të bashkisë Rrogozhinë nuk e kemi të mundur aksesim si pasojë e bllokimit të faqes nga mospagimi i detyrimit. Ka diferenca midis treguesve të hartimit dhe zbatimit të buxhetit, përsai përket pjesës së të ardhurave të veta dhe shpenzimeve të tyre. Realizimi i buxhetit ndaj planit për vitin 2020 ka arritur në 85.04 %.

-Detyrimet kreditore për fund vitin 2019, sipas pasqyrave financiare të raportimit për këtë vit, llogaritet 401-408 për vlerën 27,806,962 lekë.

Shlyerja e këtyre detyrimeve, nuk është programuar si zë më vete i tregueseve të buxhetit, në kundërshtim me kërkesat e UMF Nr. 2, datë 6.02.2012 “Për procedurat standard të zbatimit të buxhetit” i ndryshuar pika 101.

Bashkia Rrogozhinë nuk ka përpiluar dhe nuk i ka dërguar Ministrisë së Financave dhe të Ekonomisë, për periudhat Janar-Prill, Janar-Gusht dhe Janar-Dhjetor, në total tre raporte monitorimi vjetore për ecurinë dhe realizimin e produkteve, masën e realizimit të shpenzimeve.

Rekomandimi 1.1: Bashkia Rrogozhinë në vijimësi të marrë masa:

- për hartimin e një buxheti real, objektiv në realizimin e të ardhurave dhe shpenzimeve, për të mos krijuar diferenca midis parashikimit dhe realizimit të buxhetit si dhe të analizohet brenda muajit qershor të çdo viti zbatimi i buxhetit.
- të dokumentojë mbledhjet e strukturës dhe të institucioneve në varësi duke parashtruar dhe kërkesat e tyre buxhetore.
- të publikojë vendimet e Këshillit Bashkiak në faqen zyrtare apo në vendime.al brenda 15 ditëve.
- ti dërgojë Ministrisë së Financave dhe të Ekonomisë, për periudhat Janar- Prill, Janar-Gusht dhe Janar- Dhjetor, në total tre raporte monitorimi vjetore për ecurinë dhe realizimin e produkteve, masën e realizimit të shpenzimeve.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

2. Gjetje nga auditimi: Detyrimet e prapambetura deri më datë 31.12.2020 janë në vlerën 260,843,939 lekë. Ndër të cilat vlerën më të lartë të shpenzimeve të pa likuiduar i zënë Investimet në vlerën 159,142,791 lekë ose 61 %. Mallra dhe Shërbime në vlerën 101,063,948 lekë ose 38.7 %, vlerë e pa likuiduar i cili i përket OSHEE- Operatori i Shpërndarjes së Energjisë Elektrike, faturat e papaguara në vlerën 25,523,210 lekë. Nga administrata e Bashkisë Rrogozhinë nuk janë zhvilluar procedura të mjaftueshme për planifikimin dhe shlyerjen e detyrimeve të prapambetura. Për procedurat e raportuara si të prapambetura nuk është ruajtur plotësisht rradha e financimit. Në vlerën e detyrimeve të papaguara shfaqet edhe detyrimi 637,200 lekë ndaj detyrimeve të vendimeve gjyqësore ose 0.24 %, detyrim i cili është krijuar korrik- shtator 2020, të cilat kanë kaluar me përmbarues.

Nga administrata e bashkisë Rrogozhinë nuk është paraqitur në të gjitha rastet në strukturën përgjegjëse të thesarit dokumentacionin justifikues të shpenzimeve për rastet e pagesave ndaj operatorëve ekonomikë, brenda 30 ditëve nga data e faturës origjinale të operatorit ekonomik.

Rekomandimi 2.1: Bashkia Rrogozhinë të ndërpresë praktikën e krijimit të detyrimeve të reja dhe të marrë masa për likuidimin e detyrimeve të prapambetura duke hartuar plan të detajuar për këtë qëllim.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

3. Gjetje nga auditimi: Nga të dhënat e pasqyrave të realizimit të të ardhurave, konstatohet se për vitin 2020, është planifikuar si e ardhur vlera 276,445,900 lekë dhe është realizuar në vlerën 111,719,008.62 lekë, të ardhurat paraqiten të realizuara ndaj planit fillestar në masën 40.41 % ose -164,726,891 lekë. Planifikimi i të ardhurave nuk është bërë saktë pasi ka zëra të ardhurash të cilat kanë tejkalim, si në rastin e taksës së ndikimit në infrastrukturë, taksë regjistrimi automjeti, taksë gjelbërim biznesi, qira nga ndërtesat. Ka disa taksa të tjera me realizim shumë të ulët si taksa e kalimit të pronësisë, taksë e përkohshme, tarifë parkimi, taksë reklame. Nga auditimi është evidentuar realizim i ulët i të ardhurave nga ana e Bashkisë Rrogozhinë, gjë e cila flet për punën e pamjaftueshme të kësaj administrate në planifikimin e të ardhurave dhe më kryesorja në arkëtimin e tyre.

Rekomandimi 3.1: Kryetari i Bashkisë Rrogozhinë, duhet të marrë masa të menjëhershme, për koordinimin e punës midis drejtorive, sektorëve dhe bashkëpunimin me strukturat e tjera

në mënyrë që planifikimi të kryhet bazuar të ardhurave që priten të arkëtohet për vitin konkret dhe jo duke u bazuar në vitet paraardhëse ose duke e fryrë këtë vlerë e cila në përfundim nuk do të ketë asnjë përfitim për Bashkinë Rrogozhinë.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi zbatimin të rekomandimeve, ka rezultuar se, nga Titullari i institucionit, nuk janë marrë masat e duhura.

- nuk është vënë në funksion Grupi i punës, nuk është raportuar në KLSH brenda afatit 20 ditor, referuar Ligjit 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH-së”, neni 15;
- nuk është raportuar në Këshillin Bashkiak, sipas kërkesave të Ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, neni 50, pika 5”.

Në auditimin e mëparshëm janë rekomanduar 7 “Masa organizative”, nga të cilat është zbatuar plotësisht 1 masë; janë zbatuar pjesërisht 2 masa; një masë ka dalë nga konteksti kohor⁴ dhë nuk janë zbatuar, 3 masa.

Në auditimin e mëparshëm, janë rekomanduar 3 masa me efekt negativ në realizimin e të ardhurave të Bashkisë Rrogozhinë, nga të cilat janë në proces zbatimi dy masa, si dhe nuk është zbatuar një masë.

Rekomandimi 4.1: Këshilli Bashkiak, të marrë në analizë rezultatet e auditimit mbi nivelin e zbatimit të rekomandimeve të KLSH-së, si dhe të nxjerrë përgjegjësitë, pasi për shkak të moszbatimit të tyre, edhe në auditimin e radhës janë evidentuar shkelje, mangësi, si dhe veprime, në kundërshtim me kriteret e vlerësimit, të cilat janë të përsëritura. Nga ana e Këshillit Bashkiak të Bashkisë Rrogozhinë, t’i kërkohej Kryetarit të Bashkisë, marrja e masave për shqyrtimin, si dhe zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, në auditimin e mëparshëm, të cilat rezultojnë të pa zbatuara apo të zbatuara pjesërisht, të trajtuara rast pas rasti, në mënyrë të hollësishme në Aneksin nr.II.2.3.2 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Menjëherë

5. Gjetje nga auditimi: Llogaria 4342 “Të tjera operacione me shtetin (debitor)”, në fund të vitit 2020 paraqitet në vlerën 50,171,339 lekë dhe nuk kuadron me Llogarinë 7206 “Financim i pritshëm nga buxheti” të Pasqyrës së Performancës Financiare e cila paraqitet në shumën 163,326,385 lekë. Llogaritë e klasës 4, nuk kanë funksionuar duke u debituar për njohjen e të drejtave për t’u arkëtuar në kredi të llogarive të klasës 7 dhe duke u kredituar për arkëtimin e të drejtave në debi të llogarive financiare të klasës 5.

Rekomandimi 5.1: Nëpunësi Zbatues të marrin masa për sistemimin financiar të llogarisë 4342 “Të tjera operacione me shtetin” duke u kujdesur për kuadrimet respektive të Llogarisë 7206 “Financim i pritshëm nga buxheti”.

Brenda datës 31.03.2023

6. Gjetje nga auditimi: Duke analizuar veprimet e shtesave dhe pikësimeve të AAM-ve sipas të dhënave të siguruar nga zyra e financës, vihen re mospërputhje me vlerat e pasqyruara në bilanc. Llogaria. 210 “Toka, Troje, Terrene” është në vlerën 5,839,355 lekë ; Llogaria 211 “Pyje, Plantacione” paraqitet e pandryshuar prej 1,596,452 lekë e pandryshuar dhe në 2020 njëlloj si vitet e mëparshme, për të cilën nuk ka inventar kontabël, dhe as inventar fizik. Për llogaritë e AAJM, edhe për ato aktive që ekziston një regjistër kontabël, nuk specifikohet analitiku i llogarisë, si: data e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimi i aktivit, vlera e blerjes, data e daljes në përdorim, data e skadencës, vlera e shpenzimeve kapitale të mëpasshmeqë sjellin rritje të vlerës së aktivit, vendndodhja, personi përgjegjës, vlera e akumuluar të amortizimit, koha e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlera e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, data e daljes nga pronësia.

Rekomandimi 6.1: Titullari i Bashkisë Rrogozhinë dhe Nëpunësi Zbatues të marrin masa të menjëhershme:

- Për krijimin dhe mbajtjen e regjistrit të aktiveve të njësisë, duke specifikuar në mënyrë analitike secilin aktiv me informacione në lidhje me; datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datë e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia.

- Titullari i Bashkisë Rrogozhinë në bashkëpunim me sektorin e buxhetit dhe financës të marr masa për përmirësimin e gjendjes me parashtrim të problematikës në GMS bazuar në UMF nr. 30, datë 27.12.2011 i ndryshuar, Kreu (II), pika (16) dhe të ndërmarrë të gjitha procedurat ligjore, të nisin procedurat për sigurimin e dokumentacionit vërtetues siç është titulli i pronësisë për pronat “Toka, Troje, Terrene, Pyje, Plantacione, Ndërtesa dhe Konstruksione për vlerësimin e aktiveve të cilat janë pjesë e inventarit të aktiveve të bashkisë, me qëllim paraqitjen e vlerës së këtyre aktiveve në Pasqyrën e Pozicionit Financiar.

Brenda datës 31.03.2023

7. Gjetje nga auditimi: Sipas Pasqyrës së Pozicionit Financiar të Bashkisë Rrogozhinë, në fund të vitit 2020 llogaria 466 “Kreditorë për mjete nën ruajtje” paraqitet në vlerën 40,629,939 lekë dhe përfaqëson vlerën e garancisë së kontratave në masën 5%, ose shumën 40,629,939 lekë. Kjo shumë nuk është e njëjtë me tepricën e llogarisë 520 “Disponibiliteti në thesar” e cila është 67,894,200 lekë.

Rekomandimi 7.1: Nga Bashkia Rrogozhinë, nëpërmjet Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit, të bëhen sistemimet në kontabilitet të llogarisë 466 “Kreditorë për mjete nën ruajtje” duke ndjekur rakordimet me llogarisë 520 “Disponibiliteti në thesar” e cila është 67,894,200 lekë.

Brenda datës 31.03.2023

8. Gjetje nga auditimi: Për llog 467 “Kreditorë të ndryshëm” paraqiten faturat e pa likuiduara, vendime gjyqësore, investime dhe shërbime të cilat nuk bëhen hyrje dhe për vitin 2020 paraqiten në shumën 68,713,115 lekë. Nga auditimi dhe kontrolli i pagesave për investimet e Bashkisë Rrogozhinë nga sistemi SIFQ i thesarit, kemi identifikuar pagesa faturash të cilat paraqiten të likuiduara në 2021, por të paregjistruara në detyrimet e prapambetura të vitit 2020, e cila përbën informacion financiar jo të drejtë duke nënvlerësuar llogarinë 467 “Kreditorë të ndryshëm” me 7,154,000 lekë për vitin 2020.

Rekomandimi 8.1: Titullari i Bashkisë Rrogozhinë në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës dhe Buxhetit të bëjnë sistemimet për të pasqyruar në llogarinë 467 “Kreditorë të ndryshëm” detyrimet për faturat e likuiduara 7,154,000 lekë për vitin 2020. Gjithashtu, pas saktësimit të detyrimeve të prapambetura, duhet të merren masa raportimin e tyre në Ministrinë e Financave, raportim i cili aktualisht nuk është real.

Brenda datës 31.03.2023

9. Gjetje nga auditimi: Bashkia Rrogozhinë, ka miratuar sistemin e pikëzimit, me Vendimin e Këshillit Bashkiak nr. 25, datë 11.03.2020 “Për miratimin e sistemit të pikëzimit për programin “Për përballimin e pasojave të fatkeqësisë natyrore”, sipas të cilit është vendosur sistem i pikëzimit, jo në përputhje me renditjen e përcaktuar në VKM nr. 5, datë 06.01.2020, pika 17. Referuar pikëzimit të miratuar nga Bashkia Rrogozhinë me VKB nr. 25, datë 11.03.2020, rezulton se grupi “Pensionistë” i listuar i katërti në radhën e prioriteteve është vlerësuar me më pak pikë se dy grupet e tjera “Familje me skemën e ndihmës ekonomike” dhe “Familje të rëna në krye të detyrës”, të listuar të pestët dhe të gjashtë në radhën e prioriteteve.

Rekomandimi 9.1: Këshilli i Bashkisë Rrogozhinë të kryej korrigjimet e nevojshme në Vendimin nr.25, datë 11.03.2020, si të pabazuara në VKM nr. 5, datë 06.01.2020, duke vlerësuar drejt shtresat më vulnerabël.

Menjëherë

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i aplikimeve për grante rikonstruksioni ose riparimi rezultoi se:

- Në pothuajse të gjitha rastet e audituara, Akt konstatimet vizuale, apo Formulari Tip B dhe C, të mbajtur për të vlerësuar dëmet e shkaktuara, nuk kanë të shënuar datën e mbajtjes së tyre; nuk janë të plotësuar, në të gjitha rubrikat e parashikuara nga formati i miratuar;
 - Në shumë raste, inspektimi dhe vlerësimi i objekteve në terren është bërë nga 1 person (specialist në Bashkinë Rrogozhinë), ndërkohë që në aktet nënligjore të dala për të rregulluar këtë proces, është kërkuar që verifikimet të kryhen nga grupe inspektimi.
 - Për të gjitha rastet e vlerësimit të dëmit niveli DS3, i cili ka të bëjë me dëmtime thelbësore deri në të mëdha, që konsistojnë në çarje të moderuara në strukturë ose çarje të mëdha në mure ndarëse dhe mbushëse ose dëmtim i mureve ndarëse dhe perimetralë, nuk ka vlerësim të përcaktuar nga akt ekspertizë e thelluar, me përjashtim të 1 rasti.
 - Në pothuajse të gjitha rastet (sipas tabelës anekse nr. II.3.1-1), në dosjet përkatëse, por dhe në të dhënat e hedhura në sistem, për të vërtetuar masën e dëmit (DS3) janë paraqitur Aktkonstatime vizuale nga specialistët e Bashkisë Rrogozhinë, ndërkohë që për këtë nivel dëmi (DS3), duhej të kryhej akt ekspertizë e thelluar.
 - Në asnjë prej rasteve përshkrimi i dëmeve (zërat) dhe sipërfaqet e dëmtuara, të cilësuar në Akt konstatimi vizual, apo Formularin Tip B, nuk kanë përputhje me zërat e punimeve dhe sipërfaqet përkatëse të cilësuar në preventivin tip bashkëngjitur.
- Sa më lart është në kundërshtim me VKM nr. 5, datë 06.01.2020 me ndryshime, Kreu IV "Grantet për rikonstruksion", pika 2 dhe pikën 13 të Kreut II, aplikimet për grante rikonstruksioni ose riparimi.

Rekomandimi 10.1: Titullari i Institucionit të marrë masat për të kryer analizë të thelluar dhe të nxirren përgjegjësitë për personat përgjegjës në këtë proces.

Menjëherë

11. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi ka rezultuar se nga 102 praktikat e audituara vetëm në 25 raste, ose në 24.5 % të tyre, për të vërtetuar pronësinë mbi objektin, ishin paraqitur dokumente pronësie, të cilët kanë të specifikuar sipërfaqet e objekteve; nga 102 praktika të audituara në 29 raste, ose në 28.4 % të tyre, nga inspektorët e verifikimit të dëmeve në terren, nuk është specifikuar në aktet e mbajtura sipërfaqe e objektit, gjë e cila ka shërbyer si kriter përvendosjen e masës së përfitimit, referuar pragjeve nën dhe mbi 100 m²; Nga 102 praktika të audituara në 28 raste, ose në 27.4 % të tyre, janë evidentuar diferenca në cilësimin e sipërfaqeve të objekteve, të cilësuar në Kontratën e masës së përfitimit dhe sipërfaqeve të cilësuar në Akt konstatime, Dokumente pronësie, apo deklarimi i tyre, nga ASHK.

Rekomandimi 11.1: Titullari i Bashkisë Rrogozhinë dhe GMS, të marrin masa për rishikim të vazhdueshëm të risqeve që vijnë nga situata të paparashikuara, si dhe të hartojnë aktivitete të kontrollit shtesë për minimizimin e tyre, me qëllim uljen e ndikimit në arritjen e objektivave institucionale.

Në Vazhdimësi

12. Gjetje nga auditimi: Përsa i përket dokumentacionit që vërteton pronësinë mbi objektin është kërkuar që të paraqitet, çdo lloj dokumentacioni që provon të drejtat e pronësisë mbi objektin e dëmtuar. Në lidhje me këtë kërkesë në aplikacionin "Shtëpia ime", është publikuar një listë me opsione si: (certifikatë pronësie; vërtetim hipoteke; vërtetim fakti; vendim gjykate; kontratë sipërmarrje; kontratë shitblerje; akt dhurimi; leje legalizimi), por nga ana e Bashkisë Rrogozhinë si dokument (zëvendësues-justifikues-vërtetues), është pranuar Kontrata e pagesës së energjisë elektrike me OSHEE. Ky dokument nuk mund të shërbejë për të vërtetuar pronësinë mbi objektin, prandaj nuk është pjesë e listës së dokumenteve që mund të pranohen për të vërtetuar pronësinë mbi objektin.

Nga 102 praktika të audituara, vetëm në 25 raste në dosje kishte dokumentacion që vërteton të drejtën e pronësisë mbi objektin, sipas listimit të tyre në aplikacion. Në të gjitha rastet e tjera, në dosje për të plotësuar këtë kërkesë është pranuar Kontrata me OSHEE.

Rekomandimi 12.1: Titullari i Bashkisë Rrogozhinë të bashkëpunojë me ASHK për të ndjekur dhe verifikuar në vijimësi problematikën mbi pronësinë, për të nxjerrë dhe analizuar arsyet e mungesave të këtij dokumentacioni i cili mund të sjellë probleme sociale dhe ligjore në vijimësi.

Në Vazhdimësi

B. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI

1. Gjetje nga auditimi: Drejtoria e politikave urbane i ka paraqitur më datë 11.11.2019, nr. 4870 prot. një relacion Këshillit Bashkiak Rrogozhinë “Për miratimin e tarifave të vendosura nga zyra e Drejtorisë së Politikave Urbane për shërbimet që do kryej ndaj qytetarëve”. Tarifat për Akt- Kontrollin në faza të ndryshme të ndërtimit të objekteve të ushtruara nga personeli i Zyrës së Drejtorisë së Politikave Urbane. Në bazë të VKM nr. 408, datë 13.05.2015 të Rregullores së Zhvillimit të Territorit, neni 27/1 për Mbikëqyrjen e Punimeve, mbahen Akte Kontrolli kundrejt pagesave nga pika a në f: ngritje kantieri+ muri rrethues, piketim objekti, përfundim i themeleve 0.00, përfundim i karabinasë, përfundim i fasadave dhe rifiniturave+ sistemet e ndryshme si ngrohje, ftohje etj, përfundimi i sistemeve të jashtme, tarifatat sipas llojit: për banesa, për biznes, për pallatet+ bregdet. Si dhe tarifatat për marrjen e certifikatës së përdorimit të objekteve sipas llojit të ndërtimit. Grupi auditues analizoi 6 dosje në të cilat kishte mungesa të arkëtimit të fazave të ndryshme nga pika a në f, me dëm ekonomik total në vlerën 66,401 lekë nga “K. T.” sh.p.k, në vlerën 12,200 lekë, “A. P.” sh.p.k në vlerën 42,427 lekë, Xh.H. në vlerën 2,670 lekë, E. L. në vlerën 1,780 lekë, H. I. në vlerën 4,410 lekë, B.I T. në vlerën 2,914 lekë dhe të ardhura të munguara në vlerën 381,400 lekë mungesë arkëtimi për certifikatën e përdorimit.

Rekomandimi 1.1: Nga ana e Titullarit të Bashkisë Rrogozhinë të merren masa duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme ligjore, me qëllim arkëtimin shumë **66,401 lekë**.

Brenda datës 31.03.2023

C. MASA PËR ULJEN E BORXHIT TATIMOR DHE RITJEN E PERFORMANCËS NË ARKËTIMIN E DETYRIMEVE PËR TAKSAT DHE TARIFAT VENDORE, PËRFSHIRË DHE DETYRIMET NGA QIRADHËNIA (TË ARDHURA TË MUNGUARA)

1. Gjetje nga auditimi: Deri më 31.12.2019 debitorët familjarë arrijnë në vlerën 38,929,763 lekë dhe për vitin 2020 në vlerën 21,569,034 lekë, në total 60,498,797 lekë. Vlera 8,655,236 lekë është arkëtuar në Bashkinë Rrogozhinë. Debitorët familjarë për taksat dhe tarifatat vendore në Bashkinë Rrogozhinë deri më 31.12.2020 arrijnë në total 51,843,561 lekë të cilat janë të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Rrogozhinë. Mbi këto vlera nuk janë llogaritur kamatëvonesa.

Në Bashkinë Rrogozhinë ka 188 biznese të vogla dhe 34 biznese të mëdha debitorë. Gjohet e pa llogaritura nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore për taksat dhe tarifatat vendore dhe të papaguara nga subjektet shkojnë në vlerën 1,617,137 lekë, vlerë e cila përbën detyrim tatimor dhe mungesë të ardhurash për buxhetin e Bashkisë Rrogozhinë.

Në total vlera e Debitorëve nga bizneset më datë 31.12.2020 paraqitet 25,745,738 lekë+ 1,617,138 lekë gjoha për mospagim në afat të detyrimit tatimor arrijnë në total vlerën 27,362,875 lekë, e cila përbëhet nga taksat dhe tarifatat vendore të papaguara nga bizneset dhe që përbën borxh tatimor dhe mungesë të ardhurash për buxhetin e Bashkisë Rrogozhinë.

Rekomandimi 1.1: Të dërgohet në ASHK (për pasuritë e paluajtshme) kërkesa për vendosjen e barrës sigurorese, bazuar në nenin 91, të Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në RSH.” Në rast se bizneset private edhe pas njoftimeve zyrtare dhe dërgimit të urdhër bllokimeve në bankë nuk kryejnë pagesën e detyrimeve, pasi të merren masat

administrative apo sekuestro, të bëhet kallëzim penal, bazuar në Kodin Penal të RSH, miratuar me Ligjin nr. 7895, datë 27.1.1995 me ndryshimet e mëvonshme, neni 181 “Mospagimi i taksave dhe tatimeve”. Sektori i të ardhurave të njoftojë nëpërmjet postës familjarët të cilët nuk kanë paguar detyrimet për taksat dhe tarifat vendore. Drejtoria e Taksave dhe Tarifave vendore në Bashkinë Rrogozhinë të marrë të gjitha masat me qëllim arkëtimin e detyrimeve të prapambetura në vlerën totale **79,206,436 lekë**.

Menjëherë dhe në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Taksa e tokës bujqësore në vitin 2020 është realizuar në masën 58.27%, e ardhur për Bashkinë Rrogozhinë. Njësia administrative Gosë dhe Kryevindh shfaqet më problematike për sa i përket detyrimeve të prapambetura respektivisht në vlerat 39,724,695 lekë dhe 30,607,993 lekë. Në total vlera e Debitorëve nga taksa e tokës më datë 31.12.2020 paraqitet 104,015,431 lekë, e cila përbën borxh tatimor dhe mungesë të ardhurash për buxhetin e Bashkisë Rrogozhinë.

Rekomandimi 2.1: Sektori i të ardhurave të njoftojë nëpërmjet postës familjarët të cilët nuk kanë paguar detyrimet për taksën e tokës. Bashkia Rrogozhinë duhet të marrë masa për evidentimin e të gjithë personave të pajisur me certifikatë pronësie të ndarjes së tokës bujqësore, sipas të dhënave të sektorit të bujqësisë, për planifikimin e të ardhurave nga taksa e tokës bujqësore si dhe vjelja e debisë në shumën prej **104,015,431 lekë**, si e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Rrogozhinë.

Menjëherë dhe në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Taksa e ndikimit në infrastrukturë është aplikuar bazuar në Udhëzimin nr. 3, datë 28.12.2016 Për miratimin e kostos mesatare të ndërtimit të banesave nga Enti Kombëtar i Banesave, për çmimin e kostos së ndërtimit për m² për Bashkinë Rrogozhinë. Llogaritja e vlerës kryhet (Sip. Objektivit* 32,105 * 0.5 %). Grupi auditues kërkoj nga Drejtoria e Planifikimit regjistrin e plotë por kjo drejtori nuk e disponon. Drejtoria e Planifikimit dhe zhvillimit të territorit nuk ka asnjë data bazë ku të ketë të përcaktuar (emër, mbiemër, sipërfaqen e ndërtimit, funksionin e banimit/ ekonomik- verifikim nëse për të dyja ka të njëjtin nivel takse, detyrimin), përveç se listën e qytetarëve të cilët e kanë paguar detyrimin e tyre me shumën e paguar sipas viteve. Në vijim grupi auditues i kërkoj Bashkisë Rrogozhinë ti dërgonte shkresë Agjencisë Shtetërore të Kadastrës dhe Drejtorisë Vendore Kavajë në lidhje me numrin e qytetarëve të cilëve ju është miratuar leja e legalizimit për periudhën 2015- 2020. Shkresa është nisur në datën 12.11.2021, me nr. 5333 prot. dhe në datë 13.11.2021, me nr. 4933/2 prot. ka patur përgjigje nga A.SH.K, Drejtoria Vendore Kavajë. Në total për periudhën 2015- 2020 i është miratuar leja e legalizimit 908 subjekteve në vlerën 32,835,411.22 lekë, nga të cilat 406 subjekte kanë paguar në vlerën 17,231,574. Diferenca e papaguar për periudhën 2015- 2020 është vlera 15,603,837 lekë për 502 subjekte, të ardhura të munguara për Bashkinë Rrogozhinë. Theksojmë se 68 subjekteve nuk i është përcaktuar sipërfaqja dhe si pasojë e kësaj grupi auditues nuk e ka llogaritur taksën e ndikimit në infrastrukturë për këto 68 subjekte. Bashkia Rrogozhinë nuk i ka njoftuar qytetarët të cilët nuk kanë kryer ende pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë.

Rekomandimi 3.1: Drejtoria e Urbanistikës të bashkëpunoj me institucionet përgjegjëse që ta ketë data bazën e plotë për sa i përket aplikuesve dhe të dhënave të tyre.

Drejtoria e Urbanistikës të marr masa administrative e ligjore për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë për vlerën **15,603,837 lekë**. Gjithashtu, nga strukturat e Bashkisë Rrogozhinë të bashkëpunohet me Agjencinë Shtetërore të Kadastrës (ASHK) dhe ALUIZNI, për bllokimin e veprimeve në dhënien e certifikatës së pronësisë deri në kryerjen e pagesave të taksës së ndikimit në infrastrukturë. Bashkia Rrogozhinë të njoftojë qytetarët të cilët nuk kanë kryer ende pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë.

Menjëherë dhe në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi: Në Bashkinë operojnë 13 subjekte nga të cilat 2 prej tyre tregtojnë gaztë lëngshëm dhe 11 prej tyre tregtojnë naftë- benzinë- gaz. Dy subjekte të tjera, K. O. dhe K. O. sipas verifikimeve të kryera nga bashkia Rrogozhinë e kanë mbyllur aktivitetin e tyre por që qëndrojnë aktiv në QKB. Gjohat nuk janë llogaritur nga drejtoria dhe nuk janë përcaktuar si gjobë në Paketën Fiskale të vitit 2020. Për vitin 2020 janë llogaritur gjobat dhe detyrimet nga grupi auditues duke qenë se verifikimi në terren nga bashkia për këto 2 subjekte që rezultojnë që nga viti 2017 debitor është kryer më 02.06.2020, në kundërshtim me VKM nr. 970, datë 2.12.2015, për “Përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj”, pika 14 dhe në kundërshtim me VKM nr. 344, datë 19.4.2017, “Për disa ndryshime dhe shtesa në VKM nr. 970, datë 2.12.2015, “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës brutodhe nënprodukteve të saj”, pika 9. Të ardhurat e munguara arrijnë në vlerën 10,920,000 lekë nga të cilat 120,000 lekë janë llogaritje të gjobave nga grupi auditues. Bashkia Rrogozhinë nuk ka aplikuar gjoba për vazhdimin e aktivitetit pa marrë licencën.

Grupi auditues përzgjedhi disa nga dosjet tek të cilat konstatoj se drejtoria nuk i ka mbajtur këto subjekte në dosje të veçanta ku të ishte i bashkëlidhur dokumentacioni i subjektit së bashku me mandatet e arkëtimit. Bashkia Rrogozhinë e ka llogaritur tarifën e dhënies së licencës për stacionet e shitjes së karburanteve, gazit të lëngshëm të naftës, për automjetet dhe vajrave lubrifikantë në vlerën 200,000 lekë në vit dhe në kundërshtim me VKM nr.970, datë 2.12.2015, për “Përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj” si dhe Paketës Fiskale 2020 ku janë të përcaktuara tarifat 5 vjeçare. Paketa fiskale po ashtu nuk ka të specifikuar nivelin e gjobës për shkelje në rastet ku vazhdon aktiviteti pa pajisur me licencë.

Rekomandimi 4.1: Drejtoria e Shërbimeve të marrë masa në mbledhjen e detyrimeve në vlerën **10,920,000 lekë**, e ardhur e munguar për Bashkinë Rrogozhinë si dhe ti mbaj këto subjekte në dosje të veçanta ku të bashkëlidh dokumentacionin e subjektit së bashku me mandatet e arkëtimit dhe të krijoj regjistër të posaçëm.

Menjëherë dhe në vijimësi

5. Gjetje nga auditimi: Me Bashkinë Rrogozhinë janë lidhur kontrata me 21 subjekte për “Dhënie të fondit pyjor kombëtar në zonën pyjore Spille”, nga të cilët 18 subjekte për një periudhë 10 vjeçare, 1 subjekt 5 vjeçar dhe 2 subjekte për një periudhë 25 vjeçare. Në bazë të rekomandimeve të lëna nga KLSH- ja më 28.03.2018, nr. 1293 prot. Bashkia Rrogozhinë i kanisur “Njoftim për shlyerjen e detyrimeve” 10 subjekteve të cilët nuk kanë paguar në afatinkohor deri më 20.04.2018, nga të cilët vetëm një subjekt është paraqitur për kryerjen e pagesës. Nga 22 kontrata të lidhura përgjatë viteve nga viti 2001 e në vazhdim, vetëm 11 subjekte vazhdojnë të kryejnë pagesën vjetore dhe të kenë kontratën me Bashkinë Rrogozhinë. Ngasipërfaqja totale 17314 ha në 6759 ha në total. Për këto kontrata të lidhura rezultojnë 2 debitorët cilët nuk kanë paguar vlerën e prapambetur 214,158 lekë dhe në vitin 2020 debitor në vlerën 125,104 lekë. Në total vlera 339,262 lekë, të ardhura të munguara për Bashkinë Rrogozhinë.

Rekomandimi 5.1: Bashkia Rrogozhinë të marrë masa për ndjekjen dhe për mbledhjen e detyrimit në vlerën **339,262 lekë**, të ardhura të munguara në Bashkinë Rrogozhinë.

Menjëherë dhe në vijimësi

6. Gjetje nga auditimi: Drejtoria e politikave urbane i ka paraqitur më datë 11.11.2019, nr. 4870 prot. një relacion Këshillit Bashkiak Rrogozhinë “Për miratimin e tarifave të vendosura nga zyra e Drejtorisë së Politikave Urbane për shërbimet që do kryej ndaj qytetarëve. Tarifat për Akt- Kontrollin në faza të ndryshme të ndërtimit të objekteve të ushtruara nga personeli i Zyrës së Drejtorisë së Politikave Urbane. Në bazë të VKM nr. 408, datë 13.05.2015 të Rregullores së Zhvillimit të Territorit, neni 27/1 për Mbikëqyrjen e Punimeve, mbahen Akte Kontrolli kundrejt pagesave nga pika a në f: ngritje kantieri+ muri rrethues, piketim objekti,

përfundim i themeleve 0.00, përfundim i karabinasë, përfundim i fasadave dhe rifiniturave+ sistemet e ndryshme si ngrohje, ftohje etj, përfundimi i sistemeve të jashtme, tarifat sipas llojit: për banesa, për biznes, për pallatet+ bregdet. Si dhe tarifat për marrjen e certifikatës së përdorimit të objekteve sipas llojit të ndërtimit. Grupi auditues analizoj 6 dosje në të cilat kishte mungesa të arkëtimeve të fazave të ndryshme nga pika a në f, dëm ekonomik në vlerën 66,401 lekë dhe të ardhura të munguara në vlerën 381,400 lekë mungesë arkëtimi për certifikatën e përdorimit. Zyrës së Drejtorisë së Politikave Urbane. Në bazë të VKM nr. 408, datë 13.05.2015 të Rregullores së Zhvillimit të Territorit, neni 27/1 për Mbikëqyrjen e Punimeve, mbahen Akte Kontrolli kundrejt pagesave nga pika a në f: ngritje kantieri+ muri rrethues, piketim objekti, përfundim i themeleve 0.00, përfundim i karabinasë, përfundim i fasadave dhe rifiniturave+ sistemet e ndryshme si ngrohje, ftohje etj, përfundimi i sistemeve të jashtme, tarifat sipas llojit: për banesa, për biznes, për pallatet+ bregdet. Si dhe tarifat për marrjen e certifikatës së përdorimit të objekteve sipas llojit të ndërtimit. Grupi auditues analizoj 6 dosje në të cilat kishte mungesa të arkëtimeve të fazave të ndryshme nga pika a në f, dëm ekonomik në vlerën 66,401 lekë dhe të ardhura të munguara në vlerën 381,400 lekë mungesë arkëtimi për certifikatën e përdorimit.

Rekomandimi 6.1: Bashkia Rrogozhinë të marrë masa për zbatimin me përpikmëri të ndjekjes së fazave: ngritje kantieri+ muri rrethues, piketim objekti, përfundim i themeleve 0.00, përfundim i karabinasë, përfundim i fasadave dhe rifiniturave+ sistemet e ndryshme si ngrohje, ftohje etj, përfundimi i sistemeve të jashtme, tarifat sipas llojit: për banesa, për biznes, për pallatet+ bregdet, tarifat për marrjen e certifikatës së përdorimit të objekteve sipas llojit të ndërtimit dhe për mbledhjen e detyrimit duke ju referuar tarifave të vendosura nga zyra e Drejtorisë së Politikave Urbane, bazuar në VKM nr. 408, datë 13.05.2015 të Rregullores së Zhvillimit të Territorit në vlerën **381,400 lekë**.

Menjëherë dhe në vijimësi

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Përfundimtar Auditimi.

KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

IV. ANEKSE

Aneksi 1

Evidenca përmblledhëse e realizimit të detyrave të rekomanduara për 2 subjektet

Në 000/lekë

Nr.	LLOJET E MASAVE	Rekomanduar gjithsej		Pranuar subjekti		Papranuar subjekti		Në % si numër	Në % si vlerë	Statusi i rekomandimeve të pranuara									
		Nr.	Vlera	Nr.	Vlera	Nr.	Vlera			Zbatuar		Proces zbatimi		Nga e cila		Pa zbatuar		Ne proces gjyq	
										Nr.	Vlera	Nr.	Vlera	Arkëtuar	Mbetja	Nr.	Vlera	Nr.	Vlera
1	Masa organizative	34		34		0		0	0	15		8				11			
2	Masa shpërbllim dëmi	6	82,830	6	82,830	0				4	2,011	1	14,418			1	66,401		
	<i>Nga të cilat pa kontabilizuar</i>																		
3	Mos efekt/efic/ekon (3-E)	8	1,174,117	8	1,174,117					1		3	72,823			4	1,101,294		
4	Mungesë të ardhurat	12	378,427	10	260,108	2	118,319	83%	31%			6	210,733			4	49,375		
5	<i>Eliminimin e efekteve neg në Bucsh e shtet</i>	1		1						1									
6	Masa disiplinore	1		1						1									
	<i>- Me Status Nënpunësi Civil</i>																		
	<i>- Me kontratë pune</i>																		
7	Masa Administrative	3		3						3									
	<i>- Nga APP</i>																		
	<i>Nga të cilat pa kontabilizuar</i>																		
	<i>-Nga IMTV</i>																		
	<i>Nga të cilat pa kontabilizuar</i>																		
11	Tjera																		
TOTALI		65	2,691,173	63	1,517,055	2	118,319			25	2,011	18	297,974			20	1,217,070		

ANEKSI 2

PASQYRA E MASAVE ORGANIZATIVE DHE KTHIM PËRGJIGJE, PËR 2 SUBJEKTET

Në 000/lekë

Nr.	SUBJEKTET	Zbatimi afateve		Masa Organizative													
		20 ditëve	6 muaj	Rekomandim	Vlera	Pranu	Vlera	Zbatuar	Vlera	Proces	Vlera	Arkëtuar	Mbetje	Pazbatuar	Vlera	VGJ	Vlera
1	Bashkia Shkodër	1	1	19		19		12		4				3			
2	Bashkia Rrogozhinë	0	0	15		15		3		4				8			
	SHUMA	1	1	34		34		15		8				11			

ANEKSI 3

PASQYRA E MASAVE SHPËRBLIM DËMI, PËR 2 SUBJEKTET

Në 000/lekë

Nr.	SUBJEKTET	Masa shpërblim dëmi														
		Rek	Vlera	Pranu	Vlera		Zbatuar	Vlera	Proces	Vlera	Arkëtuar	Mbetje	Pa zbatuar	Vlera	VGJ	Vlera
1	Bashkia Shkodër	5	16,429	5	16,429		4	2,011	1	14,418						
2	Bashkia Rrogozhinë	1	66,401	1	66,401								1	66,401		
	SHUMA	6	82,830	6	82,830		4	2,011	1	14,418			1	66,401		

Aneksi 4

PASQYRA PËR ULJEN E BORXHIT TATIMOR PËR 2 SUBJEKTET

Në 000/lekë

Nr.	SUBJEKTET	Mos efektivitet te fondeve												
		Rek	Vlera	Pranu	Vlera		Zbatuar	Vlera	Proces	Vlera	Arkëtuar	Mbetje	Pa zbatuar	Vlera
1	Bashkia Shkodër	8	1,174,117	8			1		3	72,823			4	1,101,294
2	Bashkia Rrogozhinë												-	-
	SHUMA	8	1,174,117	8			1		3	72,823			4	1,101,294

Aneksi 5

PASQYRA PËR TË ARDHURA TË MUNGUARA

Në 000/lekë

Nr.	SUBJEKTET	Mungese të ardhurash dhe borxhi													
		Rek	Vlera	Pranu	Vlera	Zbatuar	Vlera	Proces	Vlera	Arkëtuar	Mbetje	Pa zbatuar	Vlera	VGJ	Vlera
1	Bashkia Shkodër	6	167,961	4	49,642			1	649			3	48,993		
2	Bashkia Rrogozhinë	6	210,466	6	210,466			5	210,084			1	382		
	SHUMA	12	378,427	10	260,108			6	210,733			4	49,375		

Aneksi 6

PASQYRA E MASAVE DISIPLINORE, PER 2 SUBJEKTET

Nr.	SUBJEKTET	Masa disiplinor			
		Rekomandim	Pranuar	Zbatuar	Pa zbatuar
1	Bashkia Shkodër	1	1	1	
2	Bashkia Rrogozhinë				
	Shuma	1	1	1	

Aneksi 7

PASQYRA E MASAVE ADMINISTRATIVE, PER 2 SUBJEKTET

Në 000/lekë

Nr.	SUBJEKTET	Masa Administrative													
		Rek	Vlera	Pranuar	Vlera	Zbatuar	Vlera	Proces	Vlera	Arkëtuar	Mbetje	Pa zbatuar	Vlera	VGJ	Vlera
1	Bashkia Shkodër	3		3		3									
2	Bashkia Rrogozhinë														
	Shuma	3		3		3									