



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT
TË REKOMANDIMEVE, TË VITIT 2021”.

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT
“PËR ZBATIMIN E REKOMANDIMEVE TË LËNA NË AUDITIMET
E VITIT 2021”

Nr.	Përmbajtja	Faqja
1	Përmbledhje ekzekutive	3
1.1	Hyrje	4
1.2	Objektivat	4-5
1.3	Qëllimi	5
1.4	Metodologjia	5
1.5	Konkluzione	5
2	Opinion i përgjithshëm mbi zbatimin e rekomandimeve	5
3	Zbatimi i rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme të evaduara për periudhën 2021	5-104
3.1	Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës, Auditim Financiar	5-11
3.2	Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës, Auditim Përputhshmërie	12-22
3.3	Drejtoria Rajonale Tatimore Fier, Auditim Financiar dhe Përputhshmërie	22-47
3.4	Drejtoria e TatimPaguesve të Mëdhenj, Auditim Përputhshmërie	47-57
3.5	Drejtoria Rajonale Tatimore Korçë, Auditim Financiar dhe Përputhshmërie	57-68
3.6	Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve dhe Ministria e Financave dhe Ekonomisë, Auditim Tematik	68-75
3.7	Drejtoria e Përgjithshme e Pronës Publike, Auditim Përputhshmërie	75-88
3.8	Dega e Thesarit Tiranë, Auditim Përputhshmërie	88-94
3.9	Autoriteti i Mbikëqyrjes Financiare, Auditim Përputhshmërie	94-104
4	Anekse	105-108
4.1	Rekomandimet për përmirësime/ndryshime legjislativ/ Masa organizative	105
4.2	Masa shpërblim dëmi	105
4.3	Masa për eliminimin e efekteve negative (3E)	106
4.4	Masa disiplinore / Masa administrative	106
4.5	Shkalla e pranueshmërisë dhe zbatimit të rekomandimeve sipas llojit të masës për secilin subjekt të audituar	107-108

1. Përmbledhje ekzekutive

Nga auditimi mbi zbatimin e masave të rekomanduara nga KLSH, gjatë auditimeve të evaduara në vitin 2021 sipas programeve të auditimit në zbatim të Programit të Auditimit nr.812/8, datë 09.09.2022 “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimet e vitit 2021”, në subjektet:

1. Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës, për auditimin financiar
2. Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës, për auditimin e përputhshmërisë
3. Drejtoria Rajonale Tatimore Fier, për auditim financiar dhe të përputhshmërisë
4. Drejtoria e TatimPaguesve të Mëdhenj, për auditimin e përputhshmërisë
5. Drejtoria Rajonale Tatimore Korçë, për auditim financiar dhe të përputhshmërisë
6. Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve dhe Ministria e Financave dhe Ekonomisë, për auditimin tematik
7. Drejtoria e Përgjithshme e Pronës Publike, për auditimin e përputhshmërisë
8. Dega e Thesarit Tiranë, për auditimin e përputhshmërisë
9. Autoriteti i Mbikqyrjes Financiare, për auditimin e përputhshmërisë, ka rezultuar si në vijim:

Janë rekomanduar gjithsej 200 masa, nga të cilat janë pranuar 191 masa ose 95.5%, si dhe nuk janë pranuar 9 masa ose 4.5%.

Niveli i zbatimit të rekomandimeve të pranuar rezulton: zbatuar plotësisht 53 masa ose 27.8%, zbatuar pjesërisht 52 masa ose 27.2%, janë në proces zbatimi 47 masa ose 24.6 % si dhe rezultojnë 39 masa të pa zbatuara ose 20.4%.

Konstatohet se nga 9 auditimet e kryera:

- **6 subjekte** (*Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës për auditimin financiar, Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës për auditimin e përputhshmërisë, Drejtoria Rajonale Tatimore Fier, Drejtoria e Përgjithshme e Pronës Publike, Dega e Thesarit Tiranë, Autoriteti i Mbikqyrjes Financiare*) kanë hartuar programin (Plan veprimin) dhe **kanë respektuar afatin prej 20 ditë** për kthimin e përgjigjes për zbatimin e rekomandimeve, në përputhje me nenin 15 shkronja (j) të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollin të Lartë të Shtetit”.

- **3 subjekte** (*Drejtoria e TatimPaguesve të Mëdhenj, Drejtoria Rajonale Tatimore Korçë, Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve dhe Ministria e Financave dhe Ekonomisë*) nuk kanë hartuar programin (Plan veprimin) dhe **nuk kanë respektuar afatin prej 20 ditë** për kthimin e përgjigjes për zbatimin e rekomandimeve, jo në përputhje me nenin 15 shkronja (j) të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollin të Lartë të Shtetit”.

Konstatohet se nga 9 auditimet e kryera:

- **2 subjekte** (*Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës për auditimin financiar, Autoriteti i Mbikqyrjes Financiare*), **kanë kthyer përgjigje në KLSH mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve brenda afatit 6 mujor** në zbatim të pikës 2, të nenit 30, të Ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”;

- **7 subjekte** (*Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës për auditimin e përputhshmërisë, Drejtoria Rajonale Tatimore Fier, Drejtoria e Përgjithshme e Pronës Publike, Dega e Thesarit Tiranë, Drejtoria e TatimPaguesve të Mëdhenj, Drejtoria Rajonale Tatimore Korçë, Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve dhe Ministria e Financave dhe Ekonomisë*) **nuk kanë kthyer përgjigje në KLSH mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve brenda afatit 6 mujor**, jo në përputhje me pikën 2, të nenit 30, të Ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

Niveli i realizimit të masave sipas llojit të tyre, paraqitet si më poshtë:

-Masa për përmirësime/ndryshime legjislativ: Nga 3 masa të rekomanduara, janë pranuar 3 ose 100%. Nga masat e pranuar është zbatuar plotësisht 1 masë ose 33% dhe pjesërisht 2 masa ose 67%.

-Masa organizative: Nga 118 masa të rekomanduara, janë pranuar 113 ose 95.8% dhe 5 masa nuk janë pranuar ose 4.2%. Nga masat e pranuar janë zbatuar plotësisht 49 masa ose 43.4%; pjesërisht 22 masa ose 19.5%, janë në proces zbatimi 31 masa ose 27.4% si dhe 11 masa rezultojnë të pa zbatuara ose 9.7%.

-Masa me efekt negativ financiar (3E) “Të ardhura të munguara”: Nga 27 masa të rekomanduara në vlerën 9,073,184 mijë lekë, janë pranuar 24 masa ose 8.9% e tyre në masën 8,890,753 mijë lekë (vlera e masave të pranuar 98%) dhe nuk janë pranuar 3 masa ose 11.1 % në masën 182,431 mijë lekë (vlera e masave të pa pranuar 2%).

Nga masat e pranuar janë zbatuar plotësisht 3 masa ose 12.5 % në vlerën 47,551 mijë lekë janë zbatuar pjesërisht 14 masa ose 58.4% e tyre, janë në proces zbatimi 2 masa ose 8.3% e tyre në vlerën 83,710 mijë lekë dhe rezultojnë pa zbatuar 5 masa ose 20.8% e tyre në vlerën 351,478 mijë lekë.

-Masa shpërblim dëmi: Nga 1 masë e rekomanduar me vlerë 3,323 mijë lekë rezulton e papranuar 1 ose 100%.

-Masa disiplinore: Nga 51 masa të rekomanduara, janë pranuar 51 masa ose 100%. Nga masat e pranuar, 14 masa ose 27.5% e tyre janë zbatuar pjesërisht, 14 masa ose 27.5% e tyre janë në proces zbatimi dhe 23 masa ose 45% e tyre rezultojnë të pa zbatuara.

1.1 Hyrje

Kontrolli i Lartë i Shtetit auditoi zbatimin e rekomandimeve të lëna nga auditimet e mëparshme në subjektet e lartpërmendur mbështetur në programin e auditimit të miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit me nr. 812/8 prot. datë 09.09.2022, me objekt: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna nga KLSH, në auditimet e vitit 2021”, 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 Regjistrit elektronik institucional.

Auditimi u krye nga:

1. E.H, përgjegjës grupi

1. B.P, anëtar

1. K.N, anëtar

1. E.B, anëtar

1. F.D, anëtar

Auditimi filloi më datë 15.09.2022

Auditimi përfundoi më datë 07.10.2022.

1.2 Objektivat

1. Hartimi i programit (Planit të veprimit). Respektimi i afateve ligjore për njoftimin e KLSH për ecurinë e zbatimit të rekomandimeve brenda afateve të përcaktuara në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

2. Zbatimi i rekomandimeve për përmirësime në legjislativ në fuqi.

3. Zbatimi i rekomandimeve për masat me karakter organizativ.

4. Zbatimi i rekomandimeve për shpërblimin e dëmit ekonomik.

5. Zbatimi i rekomandimeve për përdorim me efektivitet dhe ekonomicitet.

6. Zbatimi i rekomandimeve për masa disiplinore dhe administrative.

7. Të tjera që rezultojnë gjatë auditimit.

1.3 Qëllimi

Vlerësimi i nivelit të zbatimit të rekomandimeve të lëna, nga auditimet e mëparshme, koherencës së tyre dhe përgjegjshmërisë menaxheriale referuar standardeve të auditimit.

1.4 Metodologjia

Duke pasur në fokus përmbushjen e qëllimit të procedurës së auditimit dhe dhënien e një vlerësimi sa më objektiv, profesional e të pavarur, të saktë, të plotë e të qartë në lidhje me zbatimin e rekomandimeve, u auditua niveli i zbatimit të secilit rekomandim në subjektet e përzgjedhura, vlerësuar sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion gjatë fazës së kryerjes së auditimit në terren.

1.5 Konkluzione

Për çështjet e shqyrtuara janë zhvilluar ballafaqime gjatë fazës së auditimit në terren dhe në përfundim të tij janë mbajtur akt verifikime për çdo subjekt të audituar, mbi rezultatet e të cilit është përgatitur ky Raport Përfundimtar Auditimi.

2. Opinion i përgjithshëm mbi zbatimin e rekomandimeve

Nga auditimi i zbatimit të rekomandimeve konstatohet se shkalla e pranueshmërisë së rekomandimeve kundrejt atyre të pa pranuar rezulton në nivel të konsiderueshëm, konkretisht nga 200 masa të rekomanduara gjithsej, janë pranuar 191 masa ose 95,5 %, si dhe nuk janë pranuar 9 masa ose 4,5 %.

Niveli i zbatimit të rekomandimeve të pranuar rezulton: zbatuar plotësisht 53 masa ose 27,8 %, zbatuar pjesërisht 52 masa ose 27,2 %, janë në proces zbatimi 47 masa ose 24,6 % si dhe rezultojnë 39 masa të pa zbatuara ose 20,4 %.

3. Zbatimi i rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme të evaduar për periudhën 2021

Të analizuar dhe të detajuara sipas çdo subjekti dhe sipas llojit të masave të rekomanduara, niveli i zbatimit të tyre paraqitet si vijon:

3.1 DREJTORIA RAJONALE TATIMORE DURRËS

PËRMBLEDHJE

Në zbatim të Programit të Auditimit nr.812/8 prot., datë 09.09.2022 “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimet e vitit 2021”, në ambientet e Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës (këtu e mëposhtë DRT Durrës), më datë 07.10.2022 u mbajt akt verifikimi nga audituesit e autorizuar të KLSH-së z. B.P dhe z. F.D në prezencë të përfaqësuesve të Institucionit të audituar znj. D.T, në cilësinë e Drejtoreshës së Drejtorisë Rajonale Durrës dhe znj. A.D në cilësinë e Drejtoreshës së Drejtorisë së Shërbimeve Mbështetëse.

Objekti i këtij akt verifikimi është:

Verifikimi i zbatimit të rekomandimeve të KLSH të lëna me shkresën nr. 842/11 prot, datë 09.08.2021 për Raportin Përfundimtar të Auditimit “Për auditimin financiar” të ushtruar në Drejtorinë Rajonale Tatimore Durrës sipas programit të auditimit nr. 842/1 prot., datë 25.09.2020, për veprimtarinë nga data 01.01.2018 deri më datën 30.09.2020, në lidhje mbi statusin e zbatimit të rekomandimeve, afateve dhe niveli i zbatueshmërisë së tyre, koherencës së tyre si dhe përgjegjshmërisë menaxheriale referuar standardeve të auditimit.

Auditimi u krye nga:

1. Z. B.P

2. Z. F.D

Auditimi ka filluar më datë 15.09.2022.

Auditimi ka përfunduar më datë 07.10.2022.

Auditimi është kryer në bazë të programit të auditimit të miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit Nr. 812/2 prot datë 09.09.2022, me objekt: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna nga KLSH, në auditimet e vitit 2021”, në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, në zbatim të Rregullores së Procedurave të Auditimit, Manualit për ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve të auditimeve të Kontrollit të Lartë të Shtetit dhe Regjistrit elektronik institucional, miratuar me Vendimin e Kryetarit të KLSH nr. 67, datë 13.06.2020.

TRAJTIMI I ÇËSHTJEVE TË AUDITIMIT

Nga auditimi i ushtruar në Drejtorinë Rajonale Tatimore Durrës për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, “Mbi auditimin financiar” për periudhën 01.01.2018 deri 30.09.2020 trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe në Vendimin nr. 103, datë 06.08.2021, të Kryetarit të KLSH-së të cilat janë përcjellë me shkresën nr. 842/10 prot, datë 09.08.2021, 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 Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

Nga verifikimi rezulton se përfundimet e auditimit i janë dërguar subjektit të audituar, Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës, me shkresën e Kryetarit të KLSH nr. 842/10 prot, datë 09.08.2021, ndërsa nga Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës me shkresën nr. 9436/42 prot, datë 23.08.2021 është dërguar plani i masave për shqyrtimin, analizimin dhe përmbushjen e rekomandimeve të lëna nga KLSH. Sa më sipër rezulton 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 ecurisë 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 Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës, me shkresën me nr. 9436/43 prot, datë 15.01.2022 është dërguar statusi i zbatimit të rekomandimeve, pra brenda 6 muajve nga data e njoftimit të raportit të auditimit, në përputhje me afatet e përcaktuara në nenin 30, pika 2 të ligjit nr.154/2014.

III. Realizimi i rekomandimeve

Nga ana e KLSH-së me shkresat përcjellëse janë lënë **12** Masa Organizative dhe **1** Masë për menaxhimin e Efektivitetit dhe Ekonomicitetit të Fondeve Buxhetore Nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se niveli i pranimeve dhe zbatimit të rekomandimeve rezulton si më poshtë:

a) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë **12** masa organizative, janë pranuar plotësisht **12**, të cilat kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon, në proces zbatimi janë **2**, zbatuar **7** dhe zbatuar pjesërisht **3**.

b) Për përmirësimin e gjendjes është lënë **1** Masë për Menaxhimin e Efektivitetit dhe Ekonomicitetit të Fondeve Buxhetore, e cila rezulton e pranuar dhe e zbatuar.

Më hollësisht, auditimi i ndjekjes së rekomandimeve në Drejtorinë Rajonale Tatimore Durrës paraqitet si vijon:

MASA ORGANIZATIVE

1.1.Rekomandimi: Drejtori Rajonal i D.R.T Durrës të rishqyrtojnë dhe të analizojë situatën lidhur me rekomandimet e pa realizuara, duke marrë masa të menjëhershme për nxjerrjen e shkaqeve dhe përgjegjësi konkrete ligjore për moszbatimin e tyre, si dhe të ndiqen të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe ligjore për zbatimin e plotë të rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm sipas Raportit Përfundimtar të Auditimit, përcjellë nga KLSH me shkresën nr. 1302/15, datë 05.05.2017.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti i Subjektit: Në lidhje me zbatimin e rekomandimeve të lëna nga Kontrolli i Lartë i Shtetit, në Raportin Përfundimtar të Auditimit, me nr.842/10 prot., datë 09.08.2021, protokolluar me tonën nr. 9436/41 datë 11.08.2021, nga ana e Drejtorit Rajonal, është ngarkuar Drejtoria e Kontrollit Tatimor, e cila në referencë të Raportit të Auditimit të KLSH-së, të procedojë me zbatimin e këtij Rekomandimi, nga ku në përfundim rezulton se, bazuar në shkresën e Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës nr.9436/4 prot., datë 06.11.2020, konstatohet se nga ana e Drejtorisë së Kontrollit Tatimor, në Drejtorinë Rajonale Tatimore Durrës, janë kryer të gjitha veprimet e nevojshme për zbatimin e rekomandimit të lënë nga KLSH-ja. Ju sqarojmë se për rekomandimin e konsideruar të pazbatuar, për arkëtimin e detyrimeve, Drejtoria e Borxhit nga periudha Gusht 2020, nuk është më pjesë e strukturës së Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës, por ka kaluar pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë. Për sa i përket masave disiplinore të rekomanduara, sqarimi është dhënë në shkresën Nr. 9436/4 Prot., datë 06.11.2020, (bashkëngjitur si më sipër).”

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës nuk administrohet shkresë për masat e marra për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga auditimet e mëparshme të KLSH, sipas Raportit Përfundimtar përcjellë me shkresën nr. 842/10 prot., datë 09.08.2021, protokolluar në DRT Durrës me nr. 9436/41 prot, datë 11.08.2021. Shkresa nr. 9436/4 prot., datë 06.11.2020, e përmëndur më sipër, i referohet masave të marra nga DRT Durrës për auditimin e mëparshëm, për të cilin janë përcjellë rekomandimet nga KLSH me shkresën nr. 1302/15, datë 05.05.2017. Rekomandimi konsiderohet **në proces**.

2.1. Rekomandimi: DRT Durrës në bashkëpunim me DPT duhet të sigurojë iniciimin e një procesi rivlerësimi, ku të gjitha llogaritë e arkëtueshme të analizohen në kuptimin e vjetërsisë dhe mundësive reale për arkëtimin e tyre

Menjëherë dhe në vijimësi

2.2. Rekomandimi: DRT Durrës të mundësojë hedhjen e të gjitha detyrimeve në sistemin C@TS me qëllim monitorimin e plotë të tyre.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti i Subjektit: Në lidhje me 2 rekomandimet më sipër nga ana e Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës, nëpërmjet Drejtorisë së Kontrollit Tatimor, në bashkëpunim me Sektorin e Analizës dhe Kontabilitetit të Ardhurave, është komunikuar nëpërmjet email-it zyrtar me Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve, me qëllim, krijimin e aksesit në sistemin tatimor C@ts, për të hedhur këto detyrime jashtë sistemit, me qëllim ndjekjen e mëtejshme të tyre. Vlerësojmë se ky rekomandim, në kuadër të faktit që kemi të bëjmë me akses në sistemin tatimor, i cili administrohet nga DPT, si dhe bazuar në komunikimet e vazhdueshme të kryera nga ana jonë, konsiderohet se është përmbushur nga ana e Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës, për sa ka qenë e mundur nga ana teknike. Pjesa e mbetur e detyrimeve, jashtë sistemit informatik, nuk është e mundur teknikisht të hidhet në sistem. Ju sqarojmë se për rekomandimin e konsideruar të pazbatuar, për arkëtimin e detyrimeve, Drejtoria e Borxhit nga periudha Gusht 2020, nuk është më pjesë e strukturës së Drejtorisë Rajonale Tatimore

Durrës, por ka kaluar pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga DRT Durrës janë pranuar rekomandimet e lëna nga KLSH, për hedhjen e detyrimeve në sistem dhe rivlerësimin e tyre, si dhe në vijimësi është komunikuar nëpërmjet email zyrtar me Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve, por ende nuk janë hedhur të gjitha detyrimet në sistemin C@TS. Rekomandimi konsiderohet **pjesërisht i zbatuar**.

3.1. Rekomandimi: Titullari i institucionit të marrë masa për zhvillimin e dedikuar profesional të punonjësve, njohjen dhe implementimin e detyrimeve që rrjedhin nga zbatimi i ligjit nr.10296, datë 08.07.2010, duke synuar efektivitetin e sistemeve të kontrollit.

Në vijimësi

Komenti i Subjektit: Nga ana e Drejtorit Rajonal, në bashkëpunim me stafin drejtues të Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës dhe strukturave përgjegjëse në DPT, është bërë një punë e mirë në lidhje me njohjen dhe zbatimin e Ligjit Nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, janë rekomanduar dhe kanë qenë pjesëmarrës në trajnimet e zhvilluara online nga ASPA dhe QTATD, në lidhje me azhornimin e mëtejshëm të nëpunësve, sipas pikave të shqyrtuara më lart. Është bërë një plan konkret masash për identifikimin dhe minimizimin e risqeve të mundshme, me krijimin e Regjistrit të Riskut të dërguar në DPT, me e-mail dhe me shkresën Nr. 6921/1 Prot., datë 26.09.2022 (bashkëngjitur 8 fletë).

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga DRT Durrës janë marrë masa për pjesëmarrjen e punonjësve në trajnimet e zhvilluara nga ASPA dhe QTATD, gjithashtu është dërguar dhe regjistri i riskut me shkresën nr. 6921/1 Prot., datë 26.09.2022. Rekomandimi konsiderohet **i zbatuar**.

4.1. Rekomandimi: DRT Durrës, të analizojë faktorët e që ndikojnë në realizimin e planit të ardhurave tatimore, sipas zërave dhe burimeve të disponueshme në territorin që ajo administron dhe ti paraqes ato në mënyrë të dokumentuar në DPT, për marrje në konsideratë nga ana e saj, në funksion të një shpërndarje sa më të drejtë dhe reale të planit të ardhurave për çdo DRT.

Në vijimësi

Komenti i Subjektit: Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës, ka marrë në konsideratë rekomandimet e marra nga KLSH, referuar dhe të dhënave të përmbushjes së planeve mujore, dhe planit vejtör, rezulton se ka realizuar këtë të fundit, me tregues pozitivë, si pasojë e administrimit të vazhdueshëm të situatës financiare të tatimpaguesve.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga DRT Durrës është pranuar rekomandimi i lënë dhe në vijimësi janë marrë masa për analizën e faktorëve që ndikojnë në realizimin e planit të ardhurave tatimore, sipas zërave dhe burimeve të disponueshme në territorin që ajo administron. Rekomandimi konsiderohet **i zbatuar**.

5.1. Rekomandimi: Drejtoria Rajonale Tatimore përpara lidhjes së Akt-Marrëveshjeve të analizojnë aftësinë paguese të tatimpaguesit me qëllim arritjen e objektivave të lidhjes së A-M, për likuidimin e plotë të detyrimeve.

Në vijimësi

5.2. Rekomandimi: Drejtoria Rajonale Tatimore për subjektet që kanë lidhur Akt-Marrëveshje të monitorojë nivelin e detyrimeve të tatimpaguesve si dhe pagesat e kryera për çdo këst me qëllim përmbushjen e kushteve të marrëveshjeve dhe uljen e riskut të anulimit të tyre.

Në vijimësi

Komenti i Subjektit: Në zbatim të 2 rekomandimeve të lëna më sipër nga ana e Drejtorisë së

Kontrollit Tatimor, Sektori i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, në viimësi janë marrë të gjitha masat, duke analizuar aftësinë paguese të tatimpaguesit si dhe Akt Marrëveshjet e lidhura ndiqen në mënyrë periodike, me qëllim përmbushjen e objektivit për shlyerjen e detyrimit tatimor, gjë që është reflektuar dhe në realizimin e planit të ardhurave nga DRT Durrës, i cili ka qenë me tregues pozitivë të rezultatit të arkëtimeve të detyrimeve tatimore. Konsiderojmë se ky rekomandim është realizuar nga ana jonë.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga DRT Durrës janë pranuar rekomandimet e lëna nga KLSH dhe në vijimësi do të analizohen aftësitë paguese të tatimpaguesit si dhe monitorohet zbatimi i akt-marrëveshjeve për çdo subjekt. Rekomandimi konsiderohet i **zbatuar**.

6.1. Rekomandimi: Drejtoria e Detyrimeve të Papaguara të marrë masat e nevojshme për të siguruar mbulimin e debitorëve, me të gjitha masat shtrënguese të përcaktuara në legjislacionin në fuqi me qëllim uljen e riskut të mos arkëtimit të detyrimeve tatimore të papaguara.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti i Subjektit: Në kushtet kur Drejtoria e Mbledhjes së Detyrimeve Tatimore të Papaguara, nuk është më nën Administrimin e DRT Durrës, zbatimi i këtij rekomandimi, është në varësinë e procedurave që do të ndiqen në vijimësi nga Drejtoria e Mbledhjes së Detyrimeve Tatimore të Papaguara-Rajoni Qëndror, Tiranë, së cilës nga ana e DRT Durrës, i është vënë në dispozicion i gjithë informacioni nevojshëm i kërkuar, me shkresën nr. 8478 prot, datë 14.08.2020, bashkëlidhur.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga DRT Durrës është pranuar rekomandimi i lënë nga KLSH dhe është përcjellë me shkresë Drejtorisë së Mbledhjes së Detyrimeve Tatimore të Papaguara-Rajoni Qëndror Tiranë, lista e subjekteve debitorë. Nga Drejtoria e Mbledhjes së Detyrimeve Tatimore të Papaguara-Rajoni Qëndror Tiranë, nuk ka akoma një përgjigje në lidhje me masat e marra për subjektet debitor. Rekomandimi konsiderohet **pjesërisht i zbatuar**.

7.1. Rekomandimi: Nga Sektori i Financës të merren masat për të saktësuar vlerën e aktiveve afatgjata materiale “*toka troje terren*” si dhe për të kontabilizuar e paraqitur në pasqyrat financiare vlerën e drejtë të Aktiveve Afatgjata Materiale.

Menjëherë

Komenti i Subjektit: Vlera e truallit, në këtë llogari, është paraqitur me vlerën 0 (zero), sepse në certifikatën për vërtetim pronësie nr.1, lëshuar nga ZVRPP Durrës, paraqitet sipërfaqja totale 433 m², nga të cilat truall 433 m² dhe ndërtesa 350 m², si dhe në certifikatën e pronësisë Nr.2, sipërfaqja totale 20.50 m², nga të cilat truall 20.50 m² dhe garazhd 20.50 m². Në këto certifikata për vërtetim pronësie, të cilat disponohen nga ana jonë, është shprehur se DRT Durrës, këto sipërfaqe dhe godina, i ka “Në përgjegjësi Administrimi” dhe jo në pronësi. Në këto kushte, vlerësojmë se për aq kohë sa këto sipërfaqe dhe godina nuk janë në pronësi të DRT Durrës, nuk mund të pasqyrohen në zërin aktive afatgjata të Pasqyrave Financiare të DRT Durrës, me vlerë. Megjithatë, në lidhje me sipërfaqet e truallit, DRT Durrës e ka ndjekur në rrugë gjyqësore dhe me Vendimin Nr. 1376, datë 16.10.2014, Gjykata Administrative e Shkallës së Parë Durrës, ka vendosur: “Rrëzimin e padisë së ngritur nga pala paditëse DRT Durrës me objekt: “Shfuqizimin e urdhërit nr. 1287 datë 30.09.2013 të ZQRPP Tiranë dhe detyrimin e ZVRPP Durrës të bëjë fshirje të mbivendosjes së krijuar nga regjistrimi i sip prej 370 m², në favor të familjes S.”.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga DRT Durrës është pranuar rekomandimi i lënë nga KLSH dhe janë bërë saktësimet në pasqyrat financiare sipas gjendjes juridike të pasqyruar në certifikatat e pronësisë të lëshuara nga ASHK Durrës si dhe vendimet e gjykatave. Rekomandimi konsiderohet i **zbatuar**.

8.1. Rekomandimi: Nga Sektori i Financës të merren masat për të kryer llogaritjet e amortizimit të aktiveve në përputhje me normat e përcaktuara nga legjislacioni në fuqi, me qëllim saktësimin e vlerës së mbetur të aktiveve dhe paraqitjen e tyre me vlerë reale në pasqyrat financiare.

Menjëherë

Komenti i Subjektit: Sektori i Financës, pranë DRT Durrës, ka kryer të gjitha përlllogaritjet e nevojshme, duke bërë korigjimet përkatëse dhe paraqitur vlerën e drejtë të amortizimit, të sistemuara në pasqyrat financiare të vitit 2020, konkretisht sipas tabelave më poshtë:

Llogaria ekonomike	NR.	EMËRTIMI	Vlera amortizimit 5% 2018	Vlera amortizimit 20 % 2018	Diferenca e amortizimit
2140	214	Instalime teknike, paisje	34,315.72	137,262.90	102,947.17
2140110	214	Paisje instaluese telekomunikacioni	2,982.70	11,930.78	8,948.09
2140130	214	Paisje qe prodhojne energji	17,999.27	71,997.06	53,997.80
2140170	214	Kondicioner e sisteme kondicionimi	13,333.76	53,335.06	40,001.29
2151	215	MJETE TRANSPORTI	345,110.46	1,380,441.85	1,035,331.39
2151110	215	Motorcikleta	0.00	0.00	0.00
2151120	215	Makina	345,110.46	1,380,441.85	1,035,331.39
				Totali	1,138,278.56

Llogaria ekonomike	NR.	EMËRTIMI	Vlera amortizimit 5% 2019	Vlera amortizimit 20 % 2019	Diferenca e amortizimit
2140	214	Instalime teknike, paisje	35,924.59	109,810.32	73,885.73
2140110	214	Paisje instaluese telekomunikacioni	2,833.56	9,544.62	6,711.06
2140130	214	Paisje qe prodhojne energji	17,099.30	57,597.65	40,498.35
2140170	214	Kondicioner e sisteme kondicionimi	15,991.73	42,668.04	26,676.32
2151	215	MJETE TRANSPORTI	327,854.94	1,104,353.48	776,498.54
2151110	215	Motorcikleta	0.00	0.00	0.00
2151120	215	Makina	327,854.94	1,104,353.48	776,498.54
				Totali	850,384.27

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga DRT Durrës është pranuar rekomandimi i lënë dhe janë bërë korigjimet përkatëse në pasqyrat financiare. Rekomandimi konsiderohet **i zbatuar**.

9.1. Rekomandimi: Drejtoria Rajonale Tatimore të marrë masa që procesi i inventarizimit dhe nxjerrjes jashtë përdorimit të aktiveve të bëhet sipas përcaktimeve ligjore në fuqi me qëllim rritjen e cilësisë dhe besueshmërisë së informacionit që gjenerohet nga pasqyrat financiare krahasuar me gjendjen fizike, si edhe shmangien e risqeve potenciale që lidhen me menaxhimin e vlerave materiale, me qëllim parandalimin e shpërdorimit dhe humbjes së tyre.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti i Subjektit: DRT Durrës, ka kryer të gjitha veprimet e nevojshme, konform rekomandimit të lënë nga KLSH, në lidhje me inventarizimin dhe ka përfunduar praktikën e nxjerrjes nga përdorimi të 2 makinave. (bashkëngjitur procedura e plotë).

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga DRT Durrës është pranuar rekomandimi i lënë nga KLSH dhe është përfunduar procedura e nxjerrjes nga përdorimi i 2 automjeteve. Rekomandimi konsiderohet **i zbatuar**.

10.1. Rekomandimi: DRT Durrës të marrë masa për sistemimin e dosjeve të procedurave të prokurimit, inventarizimit dhe arkivimit të tyre, sipas lidhjeve dhe në mënyrë kronologjike.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti i Subjektit: DRT Durrës, ka kryer të gjitha veprimet e nevojshme, konform rekomandimit të lënë nga KLSH, bazuar në Ligjin nr. 9154, datë 06.11.2003 “Për Arkivat”, nenin 4/26 dhe “Normat tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë”, duke bërë inventarizimin e praktikave të prokurimeve dhe dorëzimin në arkivë, me shkresën nr. 1199 prot, datë 02.02.2021, bashkëlidhur.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga DRT Durrës është pranuar rekomandimi i lënë dhe

është bërë inventarizimi dhe dorëzimi i dosjeve të procedurave të prokurimit në arkivë. Rekomandimi konsiderohet **i zbatuar**.

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

1.1. Rekomandimi: DRT Durrës nëpërmjet strukturave përkatëse, të analizojë dhe të marrë masa të menjëhershme për eliminimin e praktikave të kualifikimit dhe shpalljes fitues të operatorëve ekonomik në kushtet e mos plotësimit të kriterëve të miratuara në DST, procedura të cilat deri më tani kanë sjellë pasoja me efekte negative.

Në vijimësi

Komenti i Subjektit: DRT Durrës, ka kryer të gjitha veprimet e nevojshme, konform rekomandimit të lënë nga KLSH, në lidhje me njohjen dhe zbatimin e Ligjit Nr. 162/2020 dhe udhëzimeve përkatëse dhe anëtarët e këtij komisioni janë angazhuar në trajnimet e nevojshme në fushën e prokurimit, me qëllim, përditësimin dhe zbatimin sa me efikas të legjislacionit të fushës.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga DRT Durrës është pranuar rekomandimi i lënë nga KLSH dhe do të shikohet në vijimësi në zhvillimin e procedurave të prokurimit. Rekomandimi konsiderohet **i zbatuar**.

KONKLUZIONE DHE REKOMANDIME

Nga auditimi i zbatimit të rekomandimeve në DRT Durrës për Raportin Përfundimtar të Auditimit “Për auditimin financiar” dërguar me shkresën nr. 842/11 prot., datë 09.08.2021, rezulton se subjekti i audituar ka respektuar afatin 20 ditor për hartimin e planit të masave për zbatimin e rekomandimeve, si dhe 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.

Konkretisht ecuria e zbatimit të rekomandimeve paraqitet sipas tabelës më poshtë:

“Ecuria e zbatimit të rekomandimeve”

Mijë 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	12	-	12	-	7	-	3	-	2	-	-	-
Shpërbllim dëmi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Tre E-të	1	289	1	289	1	289	-	-	-	-	-	-
Disiplinore	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Administrative	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gjithsej	13	289	13	289	8	289	3	-	2	-	-	-

Sa sipër rezulton se janë dhënë gjithsej 13 rekomandime të cilët janë pranuar plotësisht (100%), dhe rezultojnë të zbatuara plotësisht 8 masa (62 %), pjesërisht 3 masa (23%) dhe në proces zbatimi 2 masa (15 %).

Rekomandim: Për sa më sipër ri kërkojmë që Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës të marrë të gjitha masat e nevojshme me qëllim zbatimin e të gjitha rekomandimeve që rezultojnë të zbatuara pjesërisht. Për të gjitha rekomandimet e tjera, që konsiderohen në proces zbatimi, inkurajohet përsheptimi i realizimit të plotë të tyre brenda 6-mujorit të parë të vitit 2023.

3.2 DREJTORIA RAJONALE TATIMORE DURRËS

PËRMBLEDHJE

Në zbatim të Programit të Auditimit “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimet e vitit 2021”, në ambientet e Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës (këtu e mëposhtë DRT Durrës), mbahet ky akt-verifikimi nga audituesit e KLSH-së z. B.P dhe z. F.D, në prezencë të përfaqësuesve të Institucionit të audituar z. D.XH në cilësinë e Drejtorit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor, z. A.M në cilësinë e Përgjegjës të Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit dhe znj. A.D në cilësinë e Drejtoreshës së Drejtorisë të Shërbimeve Mbështetëse.

Objekti i këtij akt verifikimi është:

Verifikimi i zbatimit të rekomandimeve të KLSH të lëna me shkresën nr. 545/8 prot, datë 30.12.2021 për Raportin Përfundimtar të Auditimit “Për auditimin e përputhshmërisë” të ushtruar në Drejtorinë Rajonale Tatimore Durrës sipas programit të auditimit nr. 545/1 prot., datë 27.05.2020, i ndryshuar me shkresën nr. 545/2 prot, datë 03.08.2021, për veprimtarinë nga data 01.01.2018 deri më datën 31.12.2020, në lidhje mbi statusin e zbatimit të rekomandimeve, afateve dhe niveli i zbatueshmërisë së tyre, koherencës së tyre si dhe përgjegjshmërisë menaxheriale referuar standardeve të auditimit.

Auditimi u krye nga:

1. Z. B.P

2. Z. F.D

Auditimi ka filluar më datë 15.09.2022.

Auditimi ka përfunduar më datë 07.10.2022.

Auditimi është kryer në bazë të programit të auditimit të miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit me nr. 812/2 prot datë 09.09.2022, me objekt: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna nga KLSH, në auditimet e vitit 2021”, në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, në zbatim të Rregullores së Procedurave të Auditimit, Manualit për ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve të auditimeve të Kontrollit të Lartë të Shtetit si dhe Regjistrin elektronik institucional, miratuar me Vendimin e Kryetarit të KLSH nr. 67, datë 13.06.2020.

TRAJTIMI I ÇËSHTJEVE TË AUDITIMIT

Nga auditimi i ushtruar në Drejtorinë Rajonale Tatimore Durrës për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, “Mbi auditimin e përputhshmërisë” për periudhën 01.01.2018 deri 31.12.2020 trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe në Vendimin nr. 227, datë 30.12.2021, të Kryetarit të KLSH-së të cilat janë përcjellë me shkresën nr. 545/8 prot, datë 30.12.2021, 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 rezulton se përfundimet e auditimit i janë dërguar subjektit të audituar, Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës, me shkresën e Kryetarit të KLSH nr. 545/8 prot, datë 30.12.2021, administruar në DRT Durrës me nr. 5382/31 prot, datë 05.01.2022, ndërsa nga Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës me shkresën nr. 5382/32 prot, datë 24.01.2021 është dërguar plani i masave mbi auditimin e zhvilluar me qëllim marrjen e masave të plota për shqyrtimin, analizimin dhe përmbushjen e rekomandimeve të lëna nga KLSH. Sa më sipër rezulton 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 ecurisë 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 rezulton se përfundimet e auditimit i janë dërguar subjektit të audituar Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës, me shkresën e Kryetarit të KLSH nr. 545/8 prot, datë 30.12.2021, administruar në DRT Durrës me nr. 5382/31 prot, datë 05.01.2022, ndërsa nga Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës me shkresën me shkresën nr. 5382/35 prot, datë 15.07.2022 është dërguar plani i masave mbi auditimin e zhvilluar me qëllim marrjen e masave të plota për shqyrtimin, analizimin dhe përmbushjen e rekomandimeve të lëna nga KLSH, për raportimin brenda 6 muajve nga marrja e njoftimit të Raportit Përfundimtar të Auditimit), ku rezulton se nuk është raportuar brenda afatit.

III. Realizimi i rekomandimeve

Nga ana e KLSH-së me shkresat përcjellëse janë 4 Masa Organizative dhe 2 Masa për menaxhimin e Efektivitetit dhe Ekonomicitetit të Fondeve Buxhetore dhe 14 Masa Disiplinore. Nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se niveli i pranimeve dhe zbatimit të rekomandimeve rezulton si më poshtë:

- a) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 4 masa organizative, janë pranuar plotësisht 4, të cilat kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon, në proces zbatimi janë 1, zbatuar 2 dhe zbatuar pjesërisht 1.
- b) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 2 Masa për Menaxhimin e Efektivitetit dhe Ekonomicitetit të Fondeve Buxhetore, janë pranuar plotësisht 2 të cilat kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon, zbatuar pjesërisht 1 dhe në proces 1.
- c) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 14 Masa Disiplinore, e cila ka statusin e ecurisë së zbatimit në proces.

Më hollësisht, auditimi i ndjekjes së rekomandimeve në Drejtorinë Rajonale Tatimore Durrës paraqitet si vijon:

MASA ORGANIZATIVE

1.1. Rekomandimi: DRT Durrës/Spektori i Kontrollit nga Zyra, pasi të analizojë rastet e konstatuara nga KLSH duke nxjerrë përgjegjësitë konkrete, të marrë masa për kryerjen e vlerësimeve dhe rivlerësimeve përkatëse të diferencave të konstatuara nga qarkullimi i të ardhurave të deklaruar në deklaratën e Tatimit Fitimit dhe Tatimit të Thjeshtuar me të ardhurat e deklaruar me deklaratat e TVSH-së në situatën financiare, sipas anekseve dhe tabelave përkatëse pjesë e Raportit të Auditimit si dhe të marrë masat administrative ndaj tatimpaguesve konform legjislacionit tatimor.

Menjëherë

Komenti i Subjektit: Nga ana e Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës me shkresën nr. 5382/32 prot, datë 24.01.2022, është miratuar plani i veprimt për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH. Sipas planit të veprimt është ngarkuar Drejtoria e Kontrollit Tatimor, Spektori i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, e cila në referencë të Raportit të Auditimit të KLSH-së, ka kryer zbatimin e këtij rekomandimi, në përfundim të cilit rezulton se nga ana e këtij Spektori, u kryen edhe një herë verifikimet përkatëse të diferencave, për secilin tatimpagues dhe për rastet ku nuk ka patur vend për vlerësim, janë dhënë shpjegimet përkatëse. Në rastet që ka patur vend për vlerësim tatimor, janë kryer këto të fundit konform parashikimeve të Legjislacionit Tatimor. Të detajuara për çdo tatimpagues bashkëngjitur Aneksat, me shënime përkatëse për masat e ndërmarra. Nga DRT Durrës në përfundim të procesit të verifikimit dhe vlerësimit, për secilin subjekt tatimor, nuk janë gjykuar raste të

shkeljeve në nivelin për dhënien e masave disiplinore.

- Konkretisht për Aneksin nr. 1 “Subjektet me qarkullim mbi 8 mln, me deklarim më të madh në deklaratën e TF 2018, DRT-Durrës përpunuar nga grupi i auditimit”, nga 15 subjekte të lëna për verifikim nga KLSH, janë verifikuar të 15 subjektet me vlerë diferencë 90,740 mijë lekë nga të cilat nuk ka vlerësim nga inspektorët, sistemuar nga tatim paguesi 6 subjekte me vlerë 21,673 mijë lekë diferencë dhe me detyrim 342 mijë lekë dhe për 9 tatim pagues me vlerë 69,069 mijë lekë qëndrojnë si diferenca të konstatuara nga KLSH, por janë të argumentuara me dokumentacion justifikues (sipas komenteve në tabelat shpjeguese dhe dokumentacionit bashkëlidhur).

Tabela 1 “Tabela e subjekteve me qarkullim mbi 8 milion, me deklarim më të madh në deklaratën e TF 2018”

Emërtim	Nr.	Diferenca	Detyrimi mbas vlerësimit
Vlerësuar nga inspektori	0	0	0
Sistemuar nga tatimpaguesi	6	21,673,000	342,000
Sqaruar (sipas komenteve në tabelë)	9	69,069,000	0
Nr. total i tatimpaguesve	15	90,742,000	342,000

- Konkretisht për Aneksin nr. 2 “Subjekte me qarkullim mbi 8 milion, me deklarim më të vogël në deklaratën e TF 2019, DRT-Durrës përpunuar nga grupi i auditimit”, nga 16 subjekte të lëna për verifikim nga KLSH, janë verifikuar të 16 subjektet me vlerë diferencë 208,165 mijë lekë nga të cilat vlerësim nga inspektorët 6 subjekte me vlerë diferencë 63,213 mijë lekë dhe me vlerë detyrimi të vlerësuar 1,787 mijë lekë, sistemuar nga tatim paguesi 1 subjekt me vlerë diferencë 1,955 mijë lekë dhe me detyrim zero lekë, vlerësim automatik nga sistemi në 2 raste në vlerë diferencë 115,605 mijë lekë dhe me detyrim mbas vlerësimit 734 mijë lekë, transferuar në DRT Korçë 1 subjekt me vlerë diferencë 1,955 mijë lekë dhe për 6 tatim pagues me vlerë diferencë 25,198 mijë lekë qëndrojnë si diferenca të konstatuara nga KLSH, por janë të argumentuara me dokumentacion justifikues (sipas komenteve në tabelat shpjeguese bashkëlidhur).

Tabela 2 “Tabela e subjekteve me qarkullim mbi 8 milion, me deklarim më të vogël në deklaratën e TF 2018”

Emërtimi	Nr.	Diferenca	Detyrimi mbas vlerësimit
Vlerësuar nga inspektori	6	63,213,000	1,787,000
Sistemuar nga tatimpaguesi	1	1,955,000	-
Transferuar DRT Korçë	1	2,194,000	-
Sqaruar (sipas komenteve në tabelë)	6	25,198,000	-
Vlerësim automatik nga sistemi c@ts	2	115,605,000	734,000
Nr. total i tatimpaguesve	16	20,816,5000	2,521,000

- Konkretisht për Aneksin nr. 3 “Subjekte me qarkullim mbi 8 milion, me deklarim më të madh në deklaratën e TF 2019”, nga 63 subjekte të lëna për verifikim nga KLSH, janë verifikuar të 63 subjektet me vlerë diferencë 1,660,909 mijë lekë, nga të cilat nuk ka vlerësim nga inspektorët, sistemuar nga tatim paguesi 4 subjekte me vlerë diferencë 52,793 mijë lekë dhe me vlerë 2,918 mijë lekë, propozuar për kontroll 1 subjekt me vlerë diferencë 36,042 mijë lekë dhe për 58 tatim pagues me vlerë diferencë 1,572,074 mijë lekë qëndrojnë si diferenca të konstatuara nga KLSH, por janë të argumentuara me dokumentacion justifikues (sipas komenteve në tabelat shpjeguese dhe dokumentacionit bashkëlidhur).

Tabela 3 “Tabela e subjekteve me qarkullim mbi 8 milion, me deklarim më të madh në deklaratën e TF 2019”

Emertimi	nr.	Diferenca	Detyrimi mbas vleresimit
Vlerësuar nga inspektori	0	0	0
Sistemuar nga tatimpaguesi	4	52,793,000	2,918,000
Sqaruar (sipas komenteve në tabelë)	58	1,572,074,000	0
Propozuar për kontroll	1	36,042,000	0
Nr. total i tatimpaguesve	63	1,660,909,000	2,918,000

- Konkretisht për Aneksin nr. 4 “Subjekte me qarkullim mbi 8 milion, me deklarim më të vogël në deklaratën e TF 2019”, nga 39 subjekte të lëna për verifikim nga KLSH me vlerë diferencë 1,053,811 mijë lekë, janë verifikuar të 39 subjektet, nga të cilat nuk ka vlerësim nga inspektorët, sistemuar nga tatim paguesi 1 subjekt me vlerë diferencë 5,598 mijë lekë dhe me detyrim në vlerë 5,598 mijë lekë (ulje humbje) dhe për 38 tatim pagues me vlerë diferencë 1,048,213 mijë lekë qëndrojnë si diferenca të konstatuara nga KLSH, por janë të

argumentuara me dokumentacion justifikues (sipas komenteve në tabelat shpjeguese dhe dokumentacionit bashkëlidhur).

Tabela 4 “Tabela e subjekteve me qarkullim mbi 8 milion, me deklarim më të vogël në deklaratën e TF 2019”

Emertimi	nr.	Diferenca	Detyrimi mbas vlerësimit
Vlerësuar nga inspektori	0	0	0
Sistemuar nga tatimpaguesi	1	5,598,000	5,598,000
Sqaruar (sipas komenteve në tabelë)	38	1,048,213,000	0
Nr.total i tatimpaguesve	39	1,053,811,000	5,598,000

- Konkretisht për Aneksin nr. 5 “Për diferencat në minus midis TVSH së deklaruar sipas vlerës së tatueshme në tatime dhe TVSH së deklaruar sipas vlerës së tatueshme në Doganë për vitin 2018”, nga 118 subjekte të lëna për verifikim nga KLSH, janë verifikuar të 118 subjektet me vlerë diferencë 41,569,129 lekë, nga të cilat janë vlerësuar nga inspektorët 5 subjekte me vlerë diferencë 1,686,540 lekë dhe me detyrim në vlerën 326,178 lekë, sistemuar nga tatim paguesi 4 subjekte me vlere diferencë 61,460 lekë dhe me detyrim në vlerë 1,242 lekë, kontrolluar nga sektori i kontrollit në vend 2 subjekte me vlerë diferencë 44,063 lekë pa detyrim, dhe për 107 tatim pagues me vlerë diferencë 39,477,066 lekë qëndrojnë si diferenca të konstatuara nga KLSH, por janë të argumentuara me dokumentacion justifikues (sipas komenteve në tabelat shpjeguese dhe dokumentacionit bashkëlidhur).

Tabela 5 “Për diferencat në minus midis TVSH së deklaruar sipas vlerës së tatueshme në tatime dhe TVSH së deklaruar sipas vlerës së tatueshme në Doganë për vitin 2018”

Emertimi	Nr.	Diferenca	Detyrimi mbas vlerësimit
Vlerësuar nga inspektori	5	1,686,540	326,178
Sistemuar nga tatimpaguesi	4	61,460	1,242
Sqaruar (sipas komenteve në tabelë)	107	39,477,066	0
Kontrolluar nga inspektori kontrollit në vend	2	44,063	0
Nr.total i tatimpaguesve	118	41,269,129	327,420

- Konkretisht për Aneksin nr. 6 “Për diferencat në plus midis TVSH së deklaruar sipas vlerës së tatueshme në tatime dhe TVSH së deklaruar sipas vlerës së tatueshme në Doganë për vitin 2018”, nga 54 subjekte të lëna për verifikim nga KLSH, janë verifikuar të 54 subjektet me vlerë diferencë 32,400,007 lekë, nga të cilat janë vlerësuar nga inspektorët 5 subjekte me vlerë diferencë 3,221,299 lekë e me detyrime në vlerën 2,726,178 lekë, sistemuar nga tatim paguesi 2 subjekte me vlerë diferencë 319,134 lekë dhe me detyrim në vlerë 278,452 lekë, 5 raste të kontrolluara nga inspektorët e kontrollit në vend me vlerë diferencë 3,456,355 lekë dhe me detyrim në vlerë 1,275,152 lekë, dhe për 42 tatim pagues me vlerë diferencë 25,403,219 lekë qëndrojnë si diferenca të konstatuara nga KLSH, por janë të argumentuara me dokumentacion justifikues (sipas komenteve në tabelat shpjeguese dhe dokumentacionit bashkëlidhur).

Tabela 6 “Për diferencat në plus midis TVSH së deklaruar sipas vlerës së tatueshme në tatime dhe TVSH së deklaruar sipas vlerës së tatueshme në Doganë për vitin 2018”

Emertimi	Nr.	Diferenca	Detyrimi mbas vlerësimit
Vlerësuar nga inspektori	5	3,221,299	2,726,178
Sistemuar nga tatimpaguesi	2	319,134	278,452
Sqaruar (sipas komenteve në tabelë)	42	25,403,219	-
Kontrolluar nga insp.e kontrollit në vend	5	3,456,355	1,275,152
Nr.total i tatimpaguesve	54	32,400,007	4,279,782

- Konkretisht për Aneksin nr. 7 “Për diferencat në minus midis TVSH së deklaruar sipas vlerës së tatueshme në tatime dhe TVSH së deklaruar sipas vlerës së tatueshme në Doganë për vitin 2019”, nga 69 subjekte të lëna për verifikim nga KLSH, janë verifikuar të 69 subjektet me vlerë diferencë 11,277,265 lekë, nga të cilat vlerësim nga inspektorët 3 subjekte me vlerë diferencë 187,920 lekë dhe me detyrime në vlerën 152,707 lekë, sistemuar nga tatim paguesi 8 subjekte me vlerë diferencë 666,132 lekë dhe me detyrim në vlerë 138,564 lekë, 3 raste të kontrolluara nga inspektorët e kontrollit në vend me vlerë diferencë 1,464,917 lekë dhe me detyrim në vlerë 809,542 lekë, dhe për 52 tatim pagues me vlerë diferencë 8,958,296 lekë qëndrojnë si diferenca të konstatuara nga KLSH, por janë të argumentuara me dokumentacion justifikues (sipas komenteve në tabelat shpjeguese dhe dokumentacionit bashkëlidhur).

bashkëlidhur).

Tabela 7 “Për diferencat në minus midis TVSH së deklaruar sipas vlerës së tatueshme në tatime dhe TVSH së deklaruar sipas vlerës së tatueshme në Doganë për vitin 2019”

Emertimi	Nr.	Diferenca	Detyrimi mbas vlerësimit
Vlerësuar nga inspektori	3	187,920	152,707
Sistemuar nga tatimpaguesi	11	666,132	138,564
Sqaruar (sipas komenteve në tabelë)	52	8,958,296	0
Kontrolluar nga insp.e kontrollit në vend	3	1,464,917	809,542
Nr.total i tatimpaguesve	69	11,277,265	1,100,813

- Konkretisht për Aneksin nr. 8 “Për diferencat në plus midis TVSH së deklaruar sipas vlerës së tatueshme në tatime dhe TVSH së deklaruar sipas vlerës së tatueshme në Doganë për vitin 2019”, nga 53 subjekte të lëna për verifikim nga KLSH, janë verifikuar të 53 subjektet, me vlerë diferencë 11,032,571 lekë, nga të cilat janë vlerësuar nga inspektorët 2 subjekte me vlerë diferencë 77,809 lekë dhe me detyrime në vlerën 77,809 lekë, sistemuar nga tatim paguesi 8 subjekte me vlerë diferencë 338,985 lekë dhe me detyrim në vlerë 108,638 lekë, 2 raste të kontrolluara nga inspektorët e kontrollit në vend me vlerë diferencë 555,9673 lekë dhe me detyrim në vlerë 4,794,733 lekë, dhe për 41 tatim pagues me vlerë diferencë 5,056,104 lekë qëndrojnë si diferenca të konstatuara nga KLSH, por janë të argumentuara me dokumentacion justifikues (sipas komenteve në tabelat shpjeguese dhe dokumentacionit bashkëlidhur).

Tabela 8 “Për diferencat në plus midis TVSH së deklaruar sipas vlerës së tatueshme në tatime dhe TVSH së deklaruar sipas vlerës së tatueshme në Doganë për vitin 2019”

Emertimi	Nr.	Diferenca	Detyrimi mbas vlerësimit
Vlerësuar nga inspektori	2	77,809	77,809
Sistemuar nga tatimpaguesi	8	338,985	108,638
Sqaruar (sipas komenteve në tabelë)	41	5,056,104	0
Kontrolluar nga insp.e kontrollit në vend	2	5,559,673	4,794,733
Nr.total i tatimpaguesve	53	11,032,571	4,981,180

- Konkretisht për Aneksin nr. 9 “Për diferencat në minus midis TVSH së deklaruar sipas vlerës së tatueshme në tatime dhe TVSH së deklaruar sipas vlerës së tatueshme në Doganë për vitin 2020”, nga 155 subjekte të lëna për verifikim nga KLSH, janë verifikuar të 155 subjektet me vlerë diferencë 28,348,493 lekë, nga të cilat vlerësim nga inspektorët 16 subjekte me vlerë diferencë 2,791,605 lekë dhe me detyrime në vlerën 2,598,895 lekë, sistemuar nga tatim paguesi 14 subjekte me vlerë diferencë 713,411 lekë dhe me detyrim në vlerë 379,400 lekë, 5 raste të kontrolluara nga inspektorët e kontrollit në vend me vlerë diferencë 383,502 lekë dhe me detyrim në vlerë 147,502 lekë, dhe për 120 tatim pagues me vlerë diferencë 24,459,975 lekë qëndrojnë si diferenca të konstatuara nga KLSH, por janë të argumentuara me dokumentacion justifikues (sipas komenteve në tabelat shpjeguese dhe dokumentacionit bashkëlidhur).

Tabela 9 “Për diferencat në minus midis TVSH së deklaruar sipas vlerës së tatueshme në tatime dhe TVSH së deklaruar sipas vlerës së tatueshme në Doganë për vitin 2020”

Emertimi	Nr.	Diferenca	Detyrimi mbas vlerësimit
Vlerësuar nga inspektori	16	2,791,605	2,598,895
Sistemuar nga tatimpaguesi	14	713,411	379,400
Sqaruar (sipas komenteve në tabelë)	120	24,459,975	0
Kontrolluar nga insp.e kontrollit në vend	5	383,502	147,502
Nr.total i tatimpaguesve	155	28,348,493	3,125,797

-Konkretisht për Aneksin nr. 10 “Për diferencat në plus midis TVSH së deklaruar sipas vlerës së tatueshme në tatime dhe TVSH së deklaruar sipas vlerës së tatueshme në Doganë për vitin 2020”, nga 200 subjekte të lëna për verifikim nga KLSH, janë verifikuar të 200 subjektet, me vlerë diferencë 70,360,272 lekë, nga të cilat vlerësim nga inspektorët 6 subjekte me vlerë diferencë 496,425 lekë dhe me detyrime në vlerën 368,920 lekë, sistemuar nga tatim paguesi 9 subjekte me vlerë diferencë 4,107,550 lekë dhe me detyrim në vlerë 3,186,922 lekë, 6 raste të kontrolluara nga inspektorët e kontrollit në vend me vlerë diferencë 1,674,853 lekë dhe me detyrim në vlerë 604,392 lekë, dhe për 179 tatim pagues me vlerë diferencë 64,081,444 lekë

qëndrojnë si diferenca të konstatuara nga KLSH, por janë të argumentuara me dokumentacion justifikues (sipas komenteve në tabelat shpjeguese dhe dokumentacionit bashkëlidhur).

Tabela 10 “Për diferencat në plus midis TVSH së deklaruar sipas vlerës së tatueshme në tatime dhe TVSH së deklaruar sipas vlerës së tatueshme në Doganë për vitin 2020”

Emertimi	Nr.	Diferenca	Detyrimi mbas vlerësimit
Vlerësuar nga inspektori	6	496,425	368,920
Sistemuar nga tatimpaguesi	9	4,107,550	3,186,922
Sqaruar (sipas komenteve në tabelë)	179	64,081,444	0
Kontrolluar nga insp.e kontrollit në vend	6	1,674,853	604,392
Nr.total i tatimpaguesve	200	70,360,272	4,160,234

Në mënyrë të përmblodhur paraqiten sipas tabelës më poshtë:

Emertimi	Nr.	Diferenca	Detyrimi mbas vlerësimit
Kontrollura nga insp.e kontrollit në vend	23	12,583,363	7,631,321
Propozuar për kontroll	1	36,042,000	0
Sistemuar nga tatimpaguesi	60	88,225,672	12,951,218
Sqaruar (sipas komenteve në tabelë)	652	2,881,990,104	0
Transferuar DRT Korçë	1	2,194,000	0
Vlerësuar nga inspektori	43	71,674,598	8,037,687
Vlersim automatik nga sistemi c@ts	2	115,605,000	734,000
Total	782	3,208,314,737	29,354,226

Bashkëlidhur dokumentacioni justifikues për praktikën për subjektet tatimore, sipas anekseve të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës është pranuar rekomandimi i lënë nga KLSH, janë kryer verifikimet dhe vlerësimet për subjektet tatimore sipas anekseve të Raportit Përfundimtar të Auditimit duke dalë me konstatimet përkatëse dhe nxjerrë aktet administrative, por nuk janë arkëtuar plotësisht detyrimet e konstatuara. Rekomandimi konsiderohet **pjesërisht i zbatuar**.

1.2. Rekomandimi: Sektori i Kontrollit nga Zyra pas verifikimeve paraprake të tatimpaguesve më sipër, për rastet kur mungojnë informacionet e nevojshme për vlerësim /rivlerësim të subjektit dhe klasifikohet si subjekte me risk ose evazion fiskal, të bëjë propozimet përkatëse Sektorit të Kontrollit në vend/operacional në DRT për kryerjen e kontrollit të thelluar në vend për këta tatimpagues si dhe të përcjellë informacionin përkatës pranë Drejtorisë së Hetimit Tatimor sipas rregullores së bashkëpunimit ndërmjet funksioneve të veçanta.

Menjëherë

Komenti i Subjektit: Nga ana e DRT Durrës, është pranuar rekomandimi i lënë dhe është ngarkuar Drejtoria e Kontrollit Tatimor, Sektori i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, për verifikim dhe zbatimin e këtij rekomandimi, për të cilin në përfundim të verifikimeve të kryera janë propozuar për kontroll të thelluar 6 subjekte nga të cilët 5 kanë përfunduar dhe rezultatet janë të reflektuara tek Aneksi 1, nuk janë gjykuar raste referimi në Drejtorinë e Hetimit Tatimor, pranë DPT-së.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga DRT Durrës është pranuar rekomandimi i lënë dhe është ushtruar kontroll i thelluar në 6 subjekte nga të cilët 5 kanë përfunduar dhe 1 është proces. Rekomandimi konsiderohet **i zbatuar**.

2.1. Rekomandimi: Nga Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës të merren masa, për dërgimin e informacionit RAD, pas konstatimit të bërë nga KLSH, mbi burimin e të hyrave të marra nga subjekti “E.” SHPK, ndaj palëve të treta në vlerën 324,467 leke dhe nga subjekti “V.” SHPK, sipas viteve në vlerat respektive sa më sipër, për të cilat mungojnë shpjegime dhe dokumentacioni justifikues, si dhe mungon informacioni në lidhje me mënyrën e kryerjes së transaksioneve midis palëve.

Menjëherë

Komenti i Subjektit: Nga ana e Drejtorit Rajonal, është ngarkuar Drejtoria e Kontrollit

Tatimor, Sektori i Kontrollit në Vend, për zbatimin e këtij rekomandimi dhe me shkresën nr. 2373 Prot., datë 15.03.2022, është dërguar informacion në Drejtorinë e Hetimit Tatimor, pranë DPT-së, bashkëngjitur shkresën.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës është pranuar rekomandim i lënë nga KLSH dhe me shkresën përkatëse, cituar më sipër, është dërguar informacioni në DPT, Drejtorinë e Hetimit Tatimor. Rekomandimi konsiderohet **i zbatuar**.

3.1. Rekomandimi: Të merren masa nga DRT Durrës, që të reflektohen në raportet e kontrollit analiza të detajuara në lidhje me: rritjet e çmimit dhe kostos së prodhimit, si dhe sasi të prodhuara dhe çmimet e produkteve të prodhuara me shpenzimet për zërat kryesore të zhvillimit të aktivitetit referuar kartës teknologjike, me blerjet brenda vendit, për zërin kryesor “mallra” në çmim dhe sasi, me faturat, për të cilët kërkohet kreditimi i TVSH-së.

Menjëherë

Komenti i Subjektit: Nga ana e Drejtorit Rajonal, është ngarkuar Drejtoria e Kontrollit Tatimor, Sektori i Kontrollit në Vend, për zbatimin e këtij rekomandimi dhe problematikat e adresuara janë pasqyruar në programet e njoftimeve të kontrollit dhe në urdhrat e punës në vijimësi.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës është pranuar rekomandim i lënë nga KLSH dhe është punuar për të adresuar këto problematika duke i reflektuar në programet e kontrollit në vijimësi. Rekomandimi konsiderohet **në proces zbatimi**.

TË ARDHURA TË MUNGUARA NË BUXHETIN E SHTETIT

1.1. Rekomandimi: Sektori i Kontrollit nga Zyra, pranë DRT Durrës, pasi të ketë analizuar mangësitë dhe parregullsitë e konstatuara nga KLSH dhe nxjerrë përgjegjësitë konkrete, të marrë masa të menjëhershme për rregullimin e situatës dhe pas verifikimeve paraprake të tatimpaguesit “R.” SHPK, të bëjë propozimet përkatëse në Sektorin e Kontrollit në vend/operacional në DRT për kryerjen e kontrollit të thelluar për këtë tatimpagues si dhe të përcjellë informacionin përkatës pranë Drejtorisë së Hetimit Tatimor Tiranë, sipas rregullores së bashkëpunimit ndërmjet funksioneve të veçanta, me qëllim arkëtimin e të ardhurave të munguara në buxhetin e shtetit llogaritur në vlerën **83,710,490 lekë**.

Menjëherë

Komenti i Subjektit: Nga Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës është pranuar rekomandim i lënë nga KLSH, është ngarkuar Drejtoria e Kontrollit Tatimor, Sektori i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, të procedojë me zbatimin e këtij rekomandimi, rekomandim për të cilin, është bërë propozimi për kontroll të thelluar, pranë Sektorit të Kontrollit në Vend dhe nga ana e këtij të fundit, sipas procedurave të riskut, është propozuar ky tatimpagues për kontroll të thelluar. Ky kontroll është miratuar me planin e kontrollit të muajit Qershor 2022 dhe është në proces.

Më konkretisht nga ana e Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës ka dalë Njoftimi dhe Programi i Kontrollit Tatimor me nr.5427 prot, datë 27.06.2022.

- Është mbajtur akt-konstatimi me inspektoren e riskut me nr 5427/1 prot datë 28.06.2022 për arsyen e daljes së këtij subjekti për kontroll. (Arsyeja sipas plan veprimit nr 5382/33 prot datë 28.02.2022 në zbatim të rekomandimeve të Kontrollit të Lartë të Shtetit. (bashkangjitur)

-Më datë 29.06.2022 u shkua në adresën e lënë nga ana e subjektit në sistemin c@ts për të kontaktuar me administratorin për dhënien e njoftimit dhe programit të kontrollit si dhe formularëve të vetdeklarimit para fillimi të kontrollit dhe nuk u arrit kontaktimi me subjektin, në këtë adresë nuk ushtrohej aktivitet. (bashkangjitur).

-Më datë 29.06.2022 njoftimi dhe programi i kontrollit si dhe formularët e vetdeklarimit para kontrollit subjektit, u dërguan me anë të shërbimit postar. Këto dokumente u kthyen mbrapsh nga shërbimi postar me mbishkrimin larguar (bashkangjitur).

-Më datë 12.07.2022 me shkresën me nr. 5427/2 prot u kërkuar informacion nga Qendra Kombëtare e Biznesit. Kjo e fundit kthen përgjigje me shkresën me nr. 19170/4 prot, datë 19.07.2022 dhe e protokolluar tek ne me nr. 5427/4 prot, datë 20.07.2022 ku nuk arrihet kontakti me subjektin. (bashkangjitur).

-Më datë 12.07.2022 me shkresën me nr. 5427/3 prot i kërkohej ndihmë për gjetjen e vendushtrimit të aktivitetit të subjektit dhe Drejtorisë Verifikimit dhe Monitorimit Rajoni Qëndror Tiranë. As nga kjo Drejtori nuk u bë e mundur gjetja e subjektit dhe administratorit të tij sipas praktikës së bashkangjitur në dokumentatat e këtij subjekti nga ana e Drejtorisë Verifikimit dhe Monitorimit Rajoni Qëndror Tiranë. (bashkangjitur)

-Më datë 25.08.2022 me shkresën me nr 5427/5 prot kërkohej ndihmë dhe informacion për venbanimin e administratorit të subjektit Njesisë administrative Rajoni 3 Durrës. Kjo njësi administrative me shkresën me nr. 271/1 prot, datë 30.08.2022 dhe e protokolluar tek ne me nr. 5427/7 prot, datë 02.09.2022 kthen përgjigje ku thotë administratorja e subjektit është banore e Njesisë Administrative Paskuqan Bashkia Tiranë. (bashkangjitur).

-Me datë 07.09.2022 me shkresën me nr 5427/8 prot i është kërkuar ndihmë për kontaktimin e administres së subjektit, Njesisë administrative Paskuqan Bashkia Tiranë. Nga kjo njësi administrative nuk kemi akoma një informacion (Përgjigje).

-Më datë 29.08.2022 me shkresën me nr 5427/6 prot datë 29.08.2022 i është kërkuar ndihmë dhe informacion Drejtorisë së Policisë Qarkut Durrës për të mundësuar kontaktin me administratorin e subjektit. Deri në këto momente nuk kemi një përgjigje për informacionin e kërkuar.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës është pranuar rekomandimi i lënë nga KLSH dhe kanë vijuar procedurat për rikontrollin e subjektit, sipas praktikës së përmendur më sipër, por kontrolli është ende në proces për shkak të ndryshimit të selisë së ushtrimit të aktivitetit të subjektit. Rekomandimi konsiderohet **në proces**.

2.1. Rekomandimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës, për 14 tatimpaguesit e cituar më sipër, për të cilët nga auditimi janë konstatuar mangësi dhe parregullsi në procedurën e kontrollit tatimor, në vlerën 278,497 mijë lekë, të bëjë propozimet përkatëse në DPT për rikontroll tatimor dhe nxjerrjen e vlerësimit tatimor me qëllim arkëtimin me qëllim arkëtimin e të munguara në buxhetin e shtetit llogaritur në vlerën **278,497,397 lekë**.

Menjëherë

Komenti i Subjektit: Nga Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës është pranuar rekomandimi i lënë nga KLSH, është ngarkuar Drejtoria e Kontrollit Tatimor, Sektori i Kontrollit në Vend, për zbatimin e këtij rekomandimi dhe janë kryer vizita fiskale dhe rikontrolle sipas tabelës më poshtë:

Tabela nr. 1 "Subjekte për rikontroll të propozuara nga KLSH"

Nr.	Subjekti	Nipti	Diferenca të Konstatuara nga KLSH	Veprimet	Nr. Prot.	Data	Vlera	Shënime
1	"B."	K.....O	10,098,366	Rikontroll	3356 3356/1	08.04.2022 08.09.2022		Në pritje aprovim DPT
2	E.	K.....I	2,892,840	Rikontroll	1722	03.03.2022		DTM
3	K.F.	K.....L	12,640,761	Vizitë fiskale	1913	07.03.2022	0	
4	L.B.	L.....G	24,073,093	Vizitë fiskale	1914	07.03.2022	0	
5	E.Ç.	L.....E	11,296,913	Rikontroll	3744	27.04.2022	1,020,000	
6	A.	K.....M	11,129,837	Rikontroll	3356 3356/1	08.04.2022 08.09.2022		Në pritje aprovim DPT
7	E.C	K.....E	1,626,812	Vizitë fiskale	1911	07.03.2022	85,000	
8	Q.	K.....U	104,477,953	Vizitë fiskale	1722	03.03.2022		DTM
9	B.	K.....N	47,450,554	Rikontroll	3745	27.04.2022	0	
10	H.	L.....M	25,741,270	Vizitë fiskale	1722	03.03.2022		DTM

11	D.	J.....G	6,045,076	Vizitë fiskale	1912	07.03.2022	0	
12	D.W.I.	L.....M	16,861,510	Vizitë fiskale	1915	07.03.2022	0	
13	M.B.	K.....C	3,977,488	Vizitë fiskale	1916	07.03.2022	0	
14	R.	L.....B	184,924	Vizitë fiskale	1917	07.03.2022	314,000	
	Totali		278,497,397				1,419,000	

Në bazë të këtij planifikimi, janë realizuar të gjitha vizitat fiskale të planifikuara, të cilat janë mbyllur në muajin Prill 2022.(bashkëngjitur dokumentacioni). Me shkresën nr.1722 prot., datë 03.03.2022, është dërguar informacion, në lidhje me plan veprimin pranë DPT-së, me qëllim planifikimin për rikontroll dhe vizita fiskale, për tatimpaguesit, E. me NIPT K.....I, Q. me NIPT K.....U dhe H. me NIPT L.....M, të cilët kanë kaluar në administrimin e DTM-së.

Sipas procedurave të riskut dhe ligjit të procedurave, janë miratuar në planin e muajit Prill 2022, ri kontrolllet për tatimpaguesit:

<i>Emri i Tatimpaguesit</i>	<i>NIPTI</i>
<i>E.c.</i>	<i>L.....E</i>
<i>B.</i>	<i>K.....N</i>

Sipas procedurave të riskut dhe ligjit të procedurave, janë dërguar për miratim në DPT, me shkresat përkatëse ri kontrolllet për tatimpaguesit:

<i>Emri i Tatimpaguesit</i>	<i>NIPTI</i>
<i>B.</i>	<i>K.....O</i>
<i>A.</i>	<i>K.....M</i>

Jemi në pritje të miratimit nga DPT për këto tatimpagues.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës është pranuar rekomandimi i lënë nga KLSH, dhe është vijuar me procedurat për rikontrollin e subjekteve, ku nga 14 subjekte të lëna në rekomandim për rikontroll, janë kryer vizita fiskale në 8 subjekte, ku në 5 subjekte nuk janë konstatuar diferenca, në 3 subjekte janë konstatuar diferenca sipas tabelës më sipër, për 3 subjekte i është përcjellë shkresa Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve pasi kanë kaluar tek DTM dhe 4 subjekte janë propzuar për rikontroll nga të cilat është përfunduar rikontrolli vetëm për 2 subjekte, ndërkohë që për 2 subjekte pritet aprovimi nga DPT për rikontroll. Në total nga vizitat fiskale dhe rikontrolllet e bëra janë konstatuar diferenca në vlerën 1,419,000 lekë, nga 278,497,397 lekë që ka rekomanduar KLSH. Rekomandimi konsiderohet **pjesërisht i zbatuar**.

MASA DISIPLINORE

Mbështetur në nenet 57- 59 të Ligjit nr.153/2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar si dhe VKM nr. 115, datë 5.3.2014 për “Përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimarrjen në komisionin disiplinor”, kreu II, pika 3, pasi të jenë analizuar më parë përgjegjësitë në lidhje me shkeljet e konstatuara e të trajtuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit mbi auditimin e raporteve të kontrollit hartuar nga inspektorët tatimorë jo në përputhje me Manualin e kontrollit dhe legjislacionin tatimor, veprime të cilat kanë shkaktuar të ardhura të munguara në buxhetin e shtetit në vlerën totale 362,208 mijë lekë, i rekomandohet Titullarit të Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës, si dhe Komisionit Disiplinor përkatës, të fillojë procedurat për dhënien e masave disiplinore në raport me shkeljet e konstatuara nga “**vërejtje**” deri në “**pezullim nga e drejta e ngritjes në detyrë, përfshirë rritjen në shkallën e pagës për një periudhë deri në dy vjet**” në zbatim të nenit 58, germa “a”, “b” dhe “c” të Ligjit nr. 152/2013, datë 30.05.2013 “Për nëpunësin civil”, për punonjësit:

z. D.XH, me detyrë dhe cilësinë e Drejtorit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor,

z. I.S, në cilësinë e Drejtorit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor,

z. R.M, në cilësinë e Përgjegjësit të Sektorit të kontrollit në vend të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor,

z. K.R, në cilësinë e inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor,

z. R.S, në cilësinë e inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor,
z. SH.P, në cilësinë e inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor,
z. B.L, në cilësinë e inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor,
z. D.I, në cilësinë e inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor,
z. D.D, në cilësinë e inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor,
z. P.B, në cilësinë e inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor,
z. F.GJ, në cilësinë e inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor,
z. E.SH, në cilësinë e inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor,
z. N.D, në cilësinë e inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor,
znj. E.Ç, në cilësinë e inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor,
Shënim: Për inspektorët e kontrollit A.D dhe L.Z nuk është propozuar masë disiplinore, pasi mangësitë procedurale të konstatuara nuk kanë sjellë si pasojë diferenca materiale, në raportet e kontrollit të hartuar prej tyre.

NJOFTIMI I DEPARTAMENTIT TË ADMINISTRATËS PUBLIKE DHE KOMISIONERIT PËR MBIKQYRJEN E SHËRBIMIT CIVIL

Për punonjësit për të cilët janë rekomanduar masat disiplinore sa më sipër DRT Durrës të njoftojë Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve/Drejtoria e Burimeve Njerëzore, pasi të zbatohen procedurat e nevojshme ligjore dhe nënligjore për fillimin e ecurisë disiplinore dhe pas përfundimit të afateve ankimore, të ndërmarrë veprimet si më poshtë:

a. 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", i ndryshuar.

b. Të njoftojë Komisionerin për Mbikëqyrjen e Shërbimit Civil, mbi mbikëqyrjen e ligjshmërisë në administrimin e shërbimit civil, në zbatim të nenit 11, të ligjit nr.152/2013 "Për Nëpunësin Civil", i ndryshuar.

Komenti i Subjektit: Nga ana e Drejtorit Rajonal, është ngarkuar Drejtoria e Shërbimeve Mbështetëse, në zbatim të rekomandimit të lënë, të kryejë procedurat e nevojshme, për propozimet për Fillimin e Ecurisë Disiplinore, për nëpunësit e cituar në Raportit Përfundimtar të KLSH-së. Me shkresën Nr. 5382/34 Prot., datë 16.05.2022, është dërguar pranë DPT-së, kërkesa për Fillimin e Ecurisë Disiplinore, për nëpunësit e cituar më sipër.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës është pranuar rekomandimi i lënë nga KLSH, me shkresën Nr. 5382/34 Prot., datë 16.05.2022, është dërguar pranë DPT-së, kërkesa për fillimin e ecurisë disiplinore. Nga DPT akoma nuk kemi përgjigje mbi ecurinë e procesit për marrjen e masave disiplinore. Rekomandimi konsiderohet **në proces.**

KONKLUZIONE DHE REKOMANDIME

Nga auditimi i zbatimit të rekomandimeve në DRT Durrës për Raportin Përfundimtar të Auditimit "*Për auditimin e përputhshmërisë*" dërguar me shkresën nr. 545/8 prot, datë 30.12.2021, rezulton se subjekti i audituar ka respektuar afatin 20 ditor për hartimin e planit të masave për zbatimin e rekomandimeve në përputhje me kërkesat e nenit 15 shkronja (j) të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 "Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit, por nuk është respektuar afati për njoftimin brenda 6 muajve mbi ecurinë e zbatimit të këtyre masave, jo në përputhje me kërkesat e nenit 30 të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 "Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit.

Konkretisht ecuria e zbatimit të rekomandimeve paraqitet sipas tabelës "*Ecuria e zbatimit të rekomandimeve*"

Masa	Gjithsej		Pranuar		Zbatuar plotësisht		Pjesërisht		Në proces		Pa zbatuar	
	Nr.	Vlerë	Nr.	Vlerë	Nr.	Vlerë	Nr.	Vlerë	Nr.	Vlerë	Nr.	Vlerë
Ligjore	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Organizative	4	-	4	-	2	-	1	-	1	-	-	-
Shpërblim dëmi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Tre E-të	2	362,207	2	362,207	-	-	1	278,497	1	83,710	-	-
Disiplinore	14	-	14	-	-	-	-	-	14	-	-	-
Administrative	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gjithsej	20	362,207	20	362,207	2	-	2	278,497	16	83,710	-	-

Sa sipër rezulton se janë dhënë gjithsej 20 rekomandime të cilët janë pranuar plotësisht (100%), dhe rezultojnë të zbatuar plotësisht 2 masa (10%), pjesërisht 2 masa (10%), në proces zbatimi 16 masa (80%).

Rekomandim: Për sa më sipër ri kërkojmë që Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës të marrë të gjitha masat e nevojshme me qëllim zbatimin e të gjitha rekomandimeve që rezultojnë të zbatuara pjesërisht. Për të gjitha rekomandimet e tjera, që konsiderohen në proces zbatimi, inkurajohet përsheptimi i realizimit të plotë të tyre brenda 6-mujorit të parë të vitit 2023.

3.3 DREJTORIA RAJONALE TATIMORE FIER

PËRMBLEDHJE

Në zbatim të Programit të Auditimit “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimet e vitit 2021”, në ambientet e Drejtorisë Rajonale Tatimore Fier (këtu e mëposhtë DRT Fier), mbahet ky akt verifikimi nga audituesit e KLSH-së z. B.P dhe z. F.D, në prezencë të përfaqësuesve të Institucionit të audituar z. B.S në cilësinë e Drejtorit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor, znj. A.A në cilësinë e Drejtoreshës së Drejtorisë së Mbledhjes së Detyrimeve Tatimore të Papaguara, Rajoni Jugor, z. E.XH në cilësinë e Përgjegjës të Sektorit të Kontrollit në vend, znj. E.E në cilësinë e Përgjegjës të Sektorit të Kontrollit nga Zyra, z. V.C në cilësinë e Drejtorit të Drejtorisë së Verifikimit dhe Koordinimit në Terren dhe z. J.G në cilësinë e Drejtorit të Drejtorisë së Shërbimeve Mbështetëse.

Objekti i këtij akt verifikimi është:

Verifikimi i zbatimit të rekomandimeve të KLSH të lëna me shkresën nr. 844/97 prot, datë 06.10.2021 për Raportin Përfundimtar të Auditimit “Për auditimin e përputhshmërisë” të ushtruar në Drejtorinë Rajonale Tatimore Fier sipas programit të auditimit nr. 841/1 prot., datë 25.09.2020, i ndryshuar, për veprimtarinë nga data 01.01.2018 deri më datën 31.12.2020, në lidhje mbi statusin e zbatimit të rekomandimeve, afateve dhe niveli i zbatueshmërisë së tyre, koherencës së tyre si dhe përgjegjshmërisë menaxheriale referuar standardeve të auditimit.

Auditimi u krye nga:

1. Z. B.P

2. Z. F.D

Auditimi ka filluar më datë 15.09.2022.

Auditimi ka përfunduar më datë 07.10.2022.

Auditimi është kryer në bazë të programit të auditimit të miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit me nr. 812/8 prot, datë 09.09.2022, me objekt: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna nga KLSH, në auditimet e vitit 2021”, në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, në zbatim të Rregullores së Procedurave të Auditimit, Manualit për ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve të auditimeve të Kontrollit të Lartë të Shtetit dhe Regjistrat elektronik institucional, miratuar me Vendimin e Kryetarit të KLSH nr. 67, datë 13.06.2020.

TRAJTIMI I ÇËSHTJEVE TË AUDITIMIT

Nga auditimi i ushtruar në Drejtorinë Rajonale Tatimore Fier për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, “*Mbi auditimin e përputhshmërisë*” për periudhën 01.01.2018 deri 31.12.2020, trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe në Vendimin nr. 138, datë 30.09.2021, të Kryetarit të KLSH-së të cilat janë përcjellë me shkresën nr. 844/97 prot, datë 06.10.2021, 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 rezulton se përfundimet e auditimit i janë dërguar subjektit të audituar, Drejtorisë Rajonale Tatimore Fier, me shkresën e Kryetarit të KLSH nr. 844/97 prot, datë 06.10.2021, administruar në DRT Fier me nr. 9253/130 prot, datë 07.10.2021, ndërsa nga Drejtoria Rajonale Tatimore Fier me shkresën nr. 9253/132 prot, datë 28.10.2021 dhe Drejtoria e Verifikimit dhe Koordinimit në Terren, Rajoni Jugor me shkresën nr.783 prot, datë 28.10.2021, është dërguar plani i masave mbi auditimin e zhvilluar me qëllim marrjen e masave të plota për shqyrtimin, analizimin dhe përmbushjen e rekomandimeve të lëna nga KLSH. Sa më sipër rezulton 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 ecursë 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 rezulton se përfundimet e auditimit i janë dërguar subjektit të audituar Drejtorisë Rajonale Tatimore Fier, me shkresën e Kryetarit të KLSH nr. 844/97 prot, datë 06.10.2021, administruar në DRT Fier me nr. 9253/130 prot, datë 07.10.2021, ndërsa nga Drejtoria Rajonale Tatimore Fier nuk është raportuar në KLSH, brenda 6 muajve nga marrja e njoftimit të Raportit Përfundimtar të Auditimit mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të lëna.

III. Realizimi i rekomandimeve

Nga ana e KLSH-së me shkresat përcjellëse janë lënë **26** Masa Organizative, **12** Masa për menaxhimin e Efektivitetit dhe Ekonomicitetit të Fondeve Buxhetore dhe **13** Masa Disiplinore. Nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se niveli i pranimeve dhe zbatimit të rekomandimeve rezulton si më poshtë:

- a) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë **26** masa organizative, janë pranuar plotësisht **25**, të cilat kanë statusin e ecursë së zbatimit si vijon, në proces zbatimi janë **3**, zbatuar **15**, pa zbatuar **3**, zbatuar pjesërisht **4**.
- b) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë **12** Masa për Menaxhimin e Efektivitetit dhe Ekonomicitetit të Fondeve Buxhetore, janë pranuar plotësisht **11** të cilat kanë statusin e ecursë së zbatimit si vijon, zbatuar plotësisht **2**, pjesërisht **7** dhe pa zbatuar **2**.
- c) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë **13** Masa Disiplinore, e cila ka statusin e ecursë së zbatimit, pjesërisht të zbatuar **13**.

Më hollësisht, auditimi i ndjekjes së rekomandimeve në Drejtorinë Rajonale Tatimore Fier paraqitet si vijon:

MASA ORGANIZATIVE

1.1. Rekomandimi: DRT Fier/Drejtoria e Shërbimeve Mbështetëse në DRT Fier, të marrë masa për të saktësuar vlerën e “Aktiveve Afatgjata”, “Toka, Troje, Terrene” si dhe për të

kontabilizuar e paraqitur në pasqyrat financiare vlerën e drejtë të AAM.

Menjëherë

Komenti i Subjektit: Në bazë të rekomandimit të KLSH është bërë sistemimi dhe vlerësimi i aktivitetit tërësor dhe është pasqyruar në pasqyrat financiare të vitit 2020 dhe 2021 përkatësisht në vlerat 413,364 për tërësinë e Agjensisë Mallakastër dhe në vlerën 15,781,032 lekë për tërësinë e godinës në Fier. Vlerësimi është bërë në bazë të VKM nr. 89 datë 03.02.2016 “Për miratimin e vlerës së hartës së tokës në Republikën e Shqipërisë”.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga DRT Fier janë marrë masat për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH duke bërë sistemin dhe vlerësimin e aktivitetit tërësor dhe pasqyruar në pasqyrat financiare të vitit 2020 dhe 2021, përkatësisht në vlerat 413,364 për tërësinë e Agjensisë Mallakastër dhe në vlerën 15,781,032 lekë për tërësinë e godinës në Fier. Rekomandimi konsiderohet **i zbatuar**.

2.1. Rekomandimi: Nga Drejtoria Rajonale Tatimore Fier/Drejtoria e Shërbimeve Mbështetëse, të merren masa, që në çdo rast, transferimi dhe regjistrimi në kontabilitet i aktiveve të kryhet mbështetur në dokumentacion autorizues dhe vërtetues të aktiveve në njësitë e sektorit publik.

Në vijimësi

Komenti i Subjektit: Në zbatim të pikës 35 të UMF Nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, Drejtoria e Shërbimeve Mbështetëse, në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve, ka bërë të mundur që transferimi dhe regjistrimi i aktiveve gjatë vitit 2021 e në vazhdim, të kryhet kundrejt dokumentacionit autorizues dhe vërtetues të aktiveve në njësitë e sektorit publik. Bashkëlidhur kopje e të gjitha fletë hyrjeve (me dokumentacionin shoqërues) të aktiveve në DRT Fier për vitin 2021-vazhdim.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga DRT Fier janë marrë masat për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH duke të mundur që transferimi dhe regjistrimi i aktiveve gjatë vitit 2021 e në vazhdim, të kryhet kundrejt dokumentacionit autorizues dhe vërtetues të aktiveve në njësitë e sektorit publik. Rekomandimi konsiderohet **i zbatuar**.

3.1. Rekomandimi: Drejtoria e Shërbimeve Mbështetëse në DRT Fier, të marrë masat për të kryer llogaritjet e amortizimit të aktiveve, në përputhje me normat e përcaktuara me qëllim saktësimin e vlerës së mbetur të aktiveve dhe paraqitjen e tyre me vlerë reale në pasqyrat financiare.

Menjëherë

Komenti i Subjektit: Në përputhje me normat e përcaktuara në UMFE Nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, Drejtoria e Shërbimeve Mbështetëse ka përlllogaritur dhe konfiguruar saktë amortizimin për automjetin T.... A.....K në pasqyrën e amortizimit të aktiveve të institucionit për vitin 2020. Bashkëlidhur kopje e pasqyrës së amortizimit të vitit 2020, pasqyruar edhe në bilancin e vitit 2021.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga DRT Fier janë marrë masat për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH duke bërë rregullimet përkatëse në pasqyrat financiare dhe pasqyruar normën e amortizimit për automjetin T....., A.....K. Rekomandimi konsiderohet **i zbatuar**.

4.1. Rekomandimi: Drejtoria e Shërbimeve Mbështetëse të marrë masat për të sistemuar në pasqyrat financiare të vitit 2021 vlerën e të ardhurave jo tatimore, klasifikuar gabimisht në pasqyrat financiare të vitit 2019 në llog. 7200 “Grand korent”.

Menjëherë

Komenti i Subjektit: Në bilancin e vitit 2020-2021 është sistemuar vlera e klasifikuar gabimisht në llogarinë 7200 “Grant Korent”.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga DRT Fier janë marrë masat për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH duke bërë korigjimet përkatëse në bilancin e vitit 2020-2021. Rekomandimi konsiderohet **i zbatuar**.

5.1. Rekomandimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Fier, të analizojë faktorët që ndikojnë në realizimin e planit të ardhurave tatimore, sipas zërave dhe burimeve të disponueshme në territorin që ajo administron dhe t’i paraqes ato në mënyrë të dokumentuar në DPT, për marrje në konsideratë nga ana e saj.

Menjëherë

Komenti i Subjektit: Nga DRT Fier në hartimin e planit të ardhurave tatimore për vitin 2022 janë marrë në konsideratë faktorët që kanë ndikuar në vitet e mëparshme më mosrealizimin e të ardhurave duke bërë një parashikim më të saktë të planit të ardhurave që do të realizohen për vitin 2022, kjo pasqyruar dhe në relacionin përkatës drejtuar Drejtorisë së Analizës në DPT, bashkëngjitur.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga DRT Fier janë marrë masat për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH duke marrë në konsideratë faktorët që kanë ndikuar në vitet e mëparshme në mosrealizimin e të ardhurave. Rekomandimi konsiderohet **i zbatuar**.

6.1. Rekomandimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Fier të marrë masa që procesi i inventarizimit të bëhet sipas përcaktime ligjore në fuqi me qëllim rritjen e cilësisë dhe besueshmërisë së informacionit që gjenerohet nga pasqyrat financiare krahasuar me gjendjen fizike, si edhe shmangien e risqeve potenciale që lidhen me menaxhimin e vlerave materiale, për të parandaluar shpërdorimin dhe humbjen e tyre.

Në vijimësi

Komenti i Subjektit: Në zbatim të UMF Nr. 30 datë 27.12.2021 "Për menaxhimin e aktiveve në njësit e sektorit publik", me urdhër nr. 17001 prot, datë 24.12.2021, është ngritur Komisioni i Inventarizimit të aktiveve në DRT Fier për vitin korrent. Në bashkëpunim me Drejtorinë e Shërbimeve Mbështetëse, komisioni ka kryer inventarizimin sipas të gjitha pikave të përcaktuara në udhëzimin e cituar më sipër dhe ka plotësuar të gjitha mangësitë e konstatuara nga grupi i auditimit të KLSH, duke respektuar afatet e përcaktuara. Bashkëlidhur procedura për inventarizimin e aktiveve të DRT Fier për vitin 2021.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga DRT Fier janë marrë masat për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH duke ngritur Komisionin e Inventarizimit të aktiveve në DRT Fier për vitin 2021, është kryer inventarizimi sipas procesverbalit datë 28.01.2022. Rekomandimi konsiderohet **i zbatuar**.

7.1. Rekomandimi: Drejtoria e Funksioneve Mbështetëse në Drejtorinë Rajonale Tatimore Fier, të marrë masa për kryerjen e pagesave për shpenzime udhëtimi dhe dieta, me qëllim shmangien e krijimit të detyrimeve të prapambetura ose nisjen e proceseve gjyqësore nga ana e punonjësve me objekt përfitimin e tyre.

Në vijimësi

Komenti i Subjektit: DRT Fier ka shlyer të gjitha detyrimet për dieta dhe udhëtim, duke shmangur krijimin e detyrimeve të papaguara. Në bilancin e vitit 2021 nuk kemi detyrime të papagura për shpenzime për dieta dhe udhëtim. Llogaritjet dhe pagesat janë bërë në zbatim të VKM nr. 997 datë 10.12.2010 “Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës, brenda vendit” i ndryshuar.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga DRT Fier gjatë vitit 2021 janë shlyer detyrimet për

dieta dhe udhëtim, duke shmangur krijimin e detyrimeve të papaguara dhe në vijimësi do të shikohet nëse llogaritja dhe pagesat për dieta do të bëhen sipas përcaktimeve ligjore. Rekomandimi konsiderohet **i zbatuar**.

8.1. Rekomandimi: Titullari i institucionit, të marrë masa për zhvillimin e dedikuar profesional të punonjësve njohjen dhe implementimin e detyrimeve që rrjedhin nga zbatimi i Ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin" i ndryshuar, duke synuar rritjen e efektivitetit të sistemeve të kontrollit.

Në vijimësi

Komenti i Subjektit: Në zbatim të rekomandimit të KLSH, Drejtoria e Shërbimeve Mbështetëse ka marrë masat për të trajnuar punonjësit e DRT Fier, gjithashtu në hartimin e planit të trajnimeve të DRT Fier për vitin 2023, do të përfshihet dhe tema për njohjen dhe implementimin e detyrimeve që rrjedhin nga zbatimi i Ligjit Nr. 10296, datë 08.07.2020 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", i ndryshuar.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Për vitin 2022 nga DRT Fier nuk u paraqit dokumentacion mbi trajnimet e zhvilluara për njohjen dhe implementimin e detyrimeve që rrjedhin nga zbatimi i Ligjit Nr. 10296, datë 08.07.2020 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", i ndryshuar. Zbatimi i këtij rekomandimi do të shikohet në vijimësi në hartimin e planit të trajnimeve nga DRT Fier për vitin 2023, në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve. Rekomandimi konsiderohet **në proces**.

9.1. Rekomandimi: DRT Fier në cilësinë e Autoritetit Kontraktor, të analizojë parregullsitë e konstatuara nga auditimi në kualifikimin e ofertave nga Komisioni i Vlerësimit të Ofertave i blerjeve me vlerë të vogël, të vlerësojë përgjegjësitë e tij në çdo rast sipas legjislacionit për prokurimin publik.

Menjëherë

Komenti i Subjektit: Në realizimin e prokurimeve për vitin 2021 janë marrë masat që komisioni të veprojë në zbatim të përcaktimeve të VKM Nr. 285, datë 19.5.2021 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", si dhe Udhëzimin Nr. 05, Datë 25.06.2021 "Mbi përdorimin e procedurës me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike", duke marrë në konsideratë dhe rekomandimet e lëna nga KLSH.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Zbatimi i këtij rekomandimi do të shikohet në vijimësi në organizimin e procedurave të prokurimit me vlerë të vogël nga DRT Fier. Rekomandimi konsiderohet **në proces**.

10.1. Rekomandimi: DRT Fier, në të gjitha rastet e subjekteve të cilët ushtrojnë veprimtari në fushën e hidrokarbureve dhe kanë zbatuar regjimin e përjashtimit nga TVSh pa dorëzuar marrëveshjet dhe kontratat përkatëse sipas Udhëzimit të përbashkët të Ministrisë së Financave dhe Ministrisë së Energjetikës dhe Industrisë nr. 17, datë 12.06.2015 të marrë masat për trajtimin e shitjeve të tyre si shitje të tatueshme dhe arkëtimin e TVSh-së në buxhetin e shtetit.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti i Subjektit: Në lidhje me rekomandimin 10.1, për tatimpaguesit e pajisur me Autorizime nga AKBN, për DRT Fier është marrë masa që në dosjen elektronike (sistem C@TS) dhe atë fizike të jenë:

-Kontratat e lidhura midis palëve.

-Autorizimi i AKBN-së

Për DRT Fier subjekt i pajisur me autorizim nga AKBN është vetëm subjekti F. shpk, me Nipt L.....M. Për verifikim dhe saktësim të situatës dhe dokumentacionit të këtij subjekti, nga sektori i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit me memon nr. 519 prot, datë 24.01.2022

është në proces kontrolli të plotë sipas rekomandimit të KLSH-së. Gjithashtu nga DRT Fier në zbatim të rekomandimit të lënë, në vijimësi për të gjitha rastet e subjekteve të cilët ushtrojnë veprimtari në fushën e hidrokarbureve dhe që janë të përjashtuar nga TVSH, do të bëhet trajtimi i shitjeve të tyre si shitje të tatueshme dhe vijohet me arkëtimin e TVSh-së në buxhetin e shtetit. Bashkëngjitur kopje e memos për kontroll si dhe kontrata e lidhura midis palëve dhe autorizimet e AKBN-së.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga DRT Fier është pranuar rekomandimi i lënë nga KLSH, janë pajisur dosjet elektronike me dokumentacion përkatës, gjithashtu është nisur procesi i kontrollit për subjektet me autorizim nga AKBN, sipas memos nr. 519, datë 24.01.2022, por që akoma nuk ka përfunduar. Rekomandimi konsiderohet **pjesërisht i zbatuar**.

11.1. Rekomandimi: Sektori i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, të marrë masa për vlerësimin e problematikave të nxjerra gjatë auditimit me qëllim vlerësimin e riskut sipas llojit të tatimit apo veprimtarisë së subjekteve.

Menjëherë

Komenti i Subjektit: Për sa trajtohet lidhur me ndryshimin e përgjegjësisë tatimore TVSH sqarojmë se: rekomandimi për ndryshimin e përgjegjësisë për 41 tatimpagues, për vitin 2017 është i pazbatueshëm sepse në zbatim të VKM 652 datë 11.12.2017 “Për disa ndryshime dhe shtesa në vendimin nr. 953 datë 29.12.2017 të Këshillit të Ministrave “Për dispozitat zbatuese të Ligjit 92/2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisë” të ndryshuar Neni 2 pika 1, kufiri minimal i regjistrimit për tatimin mbi vlerën e shtuar është qarkullimi 2,000,000 në një vit kalendarik (VKM hyn në fuqi në datën 1 prill 2018). Tatimpaguesit të cilët referoni në akt konstatimin tuaj në total 41 tatimpagues të cilët kanë realizuar për vitin 2017 qarkullim nga 2,337,334 lekë deri në 4,567,608 lekë në këto kushte për këta tatimpagues nuk mund të ndryshohet përgjegjësia tatimore TVSH për vitin 2018 ndërkohë që pragu TVSh-së 2 milion lekë hyn në fuqi më 1 prill 2018. Nga DRT Fier me shkresën nr. 9253/177 prot, datë 06.04.2022, kërkesë për interpretim ligjor, drejtuar DPT-së, ka kërkuar interpretim në lidhje me rekomandimin e lënë nga KLSH. Nga DPT me shkresën nr. 5765/1 prot, datë 22.04.2022, është kthyer përgjigje që zbatimi i VKM 652, datë 11.12.2017 “Për disa ndryshime dhe shtesa në vendimin nr. 953 datë 29.12.2017 të Këshillit të Ministrave “Për dispozitat zbatuese të Ligjit 92/2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisë”, hyn në fuqi në datën 1 prill 2018.

Gjithashtu në vijimësi në vlerësimin e subjekteve për ndryshimin e përgjegjësisë tatimore ka vepruar në përputhje me përcaktimet ligjore dhe rekomandimet e lëna nga KLSH. Bashkëlidhur procedurës – email DPT, email inspektorëve, memo ndryshim të përgjegjësisë tatimore, çështja ndryshim i përgjegjësisë tatimore.

-Lidhur me tatimpaguesit me gjendje kreditore, në planet mujore të hartuara për zbatim për inspektorët e Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit në zbatim të Manualit të Kontrollit nga Zyra, detyrë për zbatim është analiza e gjendjes kreditore të tatimpaguesve.

Në planet mujore të punës të Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit janë të përcaktuara qartë detyrat dhe subjektet për të cilët do të bëhet analizë e subjekteve me gjendje kreditore në TVSh –në.

Ju bashkëlidhim disa plane pune në të cilën detajohet detyra e dhënë.

- Dhjetor 2021 nr. prot 16269 datë 07.12.2021
- Mars 2022 nr. prot 3457 datë 04.03.2022
- Shtator 2022 nr. prot 12567 datë 08.09.2022

Për periudhën Janar-gusht 2022 në zbatim të Planit të Punës nga analiza e kryer për tatimpaguesit të cilët rezultojnë me rritje të gjendjes kreditore në periudhën e fundit tatimore me vlerë mbi 500 mijë lekë, pas zbatimit të detyrës nga inspektorët efektin në neto i uljes së

gjendjes kreditore për 100 tatimpaguesit më të mëdhenj është në shumën 108 milion lekë. Bashkëlidhur plani i punës, e-mail dhe informacion analitik, efekti në situatën e gjendjes kreditore të TVSH-së.

-Në lidhje me procedurat e falimentit nuk është kompetencë e DRT Fier, por sipas përcaktimeve ligjore në nenin 16, ligjit nr.110/2016, datë 27.10.2016 “Për falimentimin”, është në kompetencë së Drejtorisë së Mbledhjes së Detyrimeve Tatimore të Papaguara Rajoni Jugor.

-Lidhur me rekomandimin për analizimin e subjekteve me humbje DRT Fier ka marrë në konsideratë rekomandimin e lënë nga KLSH, dhe konkretisht:

Në planet mujore të hartuara për zbatim për inspektorët e Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, në zbatim të Manualit të Kontrollit nga Zyra, detyrë është analiza e tatimpaguesve të cilët rezultojnë me humbje tatimore.

Për këto subjekte janë kryer këto procedura:

-Verifikimi paraprak i Pasqyrave Financiare, analizë e të ardhurave dhe shpenzimeve. Në akt-verifikimet e mbajtura për tatimpaguesit sqarohen arsyet e humbjes.

-Dërguar shkresë pas verifikimit të pasqyrave të tyre financiare për sqarim të situatës së tyre dhe analizim të humbjeve.

-Dërgim subjekt për kontroll të plotë tatimor, në bazë të nivelit të riskut.

Ndërkohë në vijimësi është mbajtur në konsideratë ky rekomandim dhe është bërë analiza e detajuar për çdo subjekt me humbje, konkretisht sipas Tabelës “Subjekte me humbje për vitin 2021, të verifikuara sipas rekomandimeve të KLSH”, Tabelës “Subjekte për kontroll të plotë”, bashkëngjitur.

Subjekte të kontrolluara dhe efekti i uljes së humbjes në periudhën pas rekomandimit të lënë nga KLSH, paraqitet sipas tabelës si vijon:

Nr	Nipti	Tatimpaguesi	Periudha e kontrolluar	000/ lekë	
				Zbulime gjatë kontrollit	
				Total zbulimi	Ulja e Humbje
1	L.....A	N.	2018 - 2019	1,741	7,752
2	L.....F	P.	2016 - 2019	335	165
3	J.....B	N.	2015 - 2019	9,846	6,166
4	K.....R	A.	2016 - 2020	968	1,400
5	K.....K	A.	2015 - 2019	14,276	7,603
6	J.....B	A.	2018 - 2019	1,768	19,433
7	K.....S	S.	2017 - 2020	79,366	87,452
8	K.....A	A.	2019 - 2020	686	293
9	L.....H	L.	2016 - 2021	127	1,282
10	J.....O	V.	2019 - 2020	600	40,954
11	L.....N	I.	2017 - 2020	16,847	17,687
		Totali		109,713	190,187

Bashkëlidhur gjithë dokumentacioni për praktikën e mbajtura për të gjithë subjektet me humbje të lëna për verifikim si dhe anekseve të lëna në Raportin Përfundimtar të Auditimit.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Ky rekomandim është pranuar nga DRT Fier, janë adresuar problematikat e nxjerra nga KLSH, duke kryer vlerësimet dhe verifikimet për subjektet sipas anekseve të Raportit Përfundimtar. Rekomandimi konsiderohet **i zbatuar**.

11.2. Rekomandimi: Përgjegjësi i Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, të marrë masa për hartimin e planeve mujore të punës dhe monitorimin rigoroz të tyre referuar kalendarit tatimor të deklarimit të tatimpaguesve.

Në vijimësi

Komenti i Subjektit: Në lidhje me rekomandimin 11.2 nga Përgjegjësi i Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit janë hartuar planet mujore të punës duke detajuar detyra konkrete bazuar në Manualin e Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit. Planet mujore janë të protokolluara çdo muaj në protokollin e DRT-së. Ndarja e listës së subjekteve për administrim nga inspektorët është kryer në zbatim të Manualit të Kontrollit duke ruajtur

parimin inspektori me vjetërsi dhe aftësi më të mira të ketë në administrim subjektet me qarkullim më të madhë dhe peshën më të madhe specifike në pagesat e kryera për realizimin e planit të të ardhurave.

Bashkëlidhur planet e punës fotokopje.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga DRT Fier, Sektori i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, në vijimësi janë hartuar planet mujore të punës të protokolluar çdo muaj në protokollin e DRT-së, bashkëlidhur. Rekomandimi konsiderohet **i zbatuar**.

12.1. Rekomandimi: Drejtoria Rajonale Tatimore, përpara lidhjes së akt-marrëveshjeve të analizojnë aftësinë paguese të tatimpaguesit me qëllim arritjen e objektivave të lidhjes së saj për likuidimin e plotë të detyrimeve.

Në vijimësi

Komenti i Subjektit: Në zbatim të rekomandimit 12.1, ju sqarojmë se nga ana e Drejtorisë Rajonale Tatimore Fier në vijimësi nga Shtatori 2020, është mbajtur akt verifikimi, duke shqyrtuar dokumentacionin e dorëzuar nga ana e tatimpaguesit, argumentet për pamundësinë aktuale financiare, si dhe argumentet mbi aftësinë paguese të tij në të ardhmen. Gjithashtu, verifikohet pamundësia financiare nëpërmjet kontrollit të pasqyrave financiare të shoqërisë, gjendja e detyrimeve, kapitaleve të shoqërisë, aftësia qarkulluese e inventarit, likuiditetet etj; argumentet mbi aftësinë paguese të tatimpaguesit në të ardhmen për të zbatuar kushtet e marrëveshjes, si dhe pagesa e të paktën 20% të vlerës së detyrimit, për të cilin lidhet marrëveshja.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Ky rekomandim është pranuar nga DRT Fier dhe do të shikohet në vijimësi në zbatimin e procedurave për lidhjen e akt-marrëveshjeve. Rekomandimi konsiderohet **në proces**.

12.2. Rekomandimi: Drejtoria Rajonale Tatimore për subjektet që kanë lidhur akt-marrëveshje të monitorojë nivelin e detyrimeve të tatimpaguesve si dhe pagesat e kryera për çdo kësht me qëllim përmbushjen e kushteve të marrëveshjeve dhe uljen e riskut të anulimit të tyre.

Në vijimësi

Komenti i Subjektit: Në lidhje me rekomandimin 12.2, ju sqarojmë se nga ana e Drejtorisë Rajonale Tatimore Fier, kontabilizohet në sistem akt-marrëveshja për pagesë me kësht dhe në vazhdim monitorohen pagesat e kryera për çdo kësht sipas kushteve të marrëveshjes, si dhe pagesat e detyrimeve të tjera tatimore, që lindin gjatë periudhës së mbuluar nga marrëveshja. Bashkëlidhur dokumentacioni i printuar nga sistemi për monitorimin e subjekteve.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Ky rekomandim është pranuar nga DRT Fier dhe në vijimësi është monitoruar niveli i detyrimeve të tatimpaguesve si dhe pagesat e kryera për kështet me qëllim përmbushjen e kushteve të marrëveshjeve dhe uljen e riskut të anulimit të tyre. Rekomandimi konsiderohet **i zbatuar**.

12.3. Rekomandimi: Drejtoria Rajonale Tatimore të marr masa të menjëhershme për anulimin e akt-marrëveshjeve që rezultojnë me shkelje.

Menjëherë

Komenti i Subjektit: Në lidhje me rekomandimin 12.3, ju sqarojmë se nga ana e Drejtorisë Rajonale Tatimore Fier, merren menjëherë masat për anulimin e akt-marrëveshjeve që rezultojnë me shkelje, sa i përket tatimpaguesve që nuk kanë respektuar kushtet e marrëveshjes për pagesën e kështit dhe të detyrimeve të tjera tatimore, që lindin gjatë periudhës së mbuluar nga marrëveshja.

Për të realizuar planit e të ardhurave aktualisht nga DRT Fier nga cdo inspektor i Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit kontaktohen të gjithë tatimpaguesit për kryrjen e pagesave të vetëdeklaruarra dhe ato të vlerësuara.

-Akt-marrëveshje Aktive janë për **23** tatimpagues.

Të lidhura sipas periudhës:

-Akt-marrëveshje të lidhura në periudhën viti 2021 janë 9 akt-marrëveshje të pagesës me këste për detyrimet TVSH, TF.

-Akt-marrëveshje të lidhura në periudhën Janar –Gusht 2022, janë **13** akt-marrëveshje të pagesës me këste për detyrimet TVSH, TF.

-Akt-marrëveshje të lidhura në periudhën Shtator 2022, është **1** akt-marrëveshje të pagesës me këste për detyrimet TVSH, TF, rente minerare.

-Vlera totale e kështit për pagesë përcaktuar për 23 tatimpaguesit është në vlerën 6.813.729 lekë.

Gjatë kësaj periudhe janë zgjidhur **15** akt-marrëveshje për mos kryerje të pagesës së kësteve.

- **14** akt-marrëveshje të lidhura në vitin 2021

- **1** akt-marrëveshje të lidhura në vitin 2022.

Të gjitha marrëveshjet janë të kontabilizuara në sistem dhe janë të përcjella me shkresë Drejtorisë së Mbledhjes së Detyrimeve të Papaguara Rajoni Jugor.

Bashkëlidhur dokumentacioni për procedurat e zgjidhjes së akt-marrëveshjeve.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Ky rekomandim është pranuar nga DRT Fier dhe në vijë mësi është vepruar duke zgjidhur akt-marrëveshjet me shkelje në 15 raste të reja për periudhën 2021-2022. Rekomandimi konsiderohet **i zbatuar**.

13.1. Rekomandimi: Drejtoria e Mbledhjes së Detyrimeve të Papaguara të marrë masa sipas përcaktimeve të legjislacionit fiskal, ezaurimin e masave shtrënguese me qëllim arkëtim e detyrimeve tatimore të papaguara.

Menjëherë

Komenti i Subjektit: Në zbatim të rekomandimeve të lëna në lidhje me masat e mara për ezaurimin e masave shtrënguese, DMDTP në zbatim të ligjit 9920 datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në RSH” i ndryshuar kreu XI, nenet 88-104 (Mbledhja me Forcë e Detyrimeve Tatimore) neni 98: E drejta për të kërkuar detyrimin nga pala tretë.

“Administrata tatimore njëkohësisht me procedurat e tjera të përcaktuara në këtë kre mund t’i kërkojë palës së tretë të kryejë pagesën e drejtpërdrejtë të çdo shume, që kjo palë i detyrohet tatimpaguesit, brenda 30 ditëve kalendarike nga data e dërgimit të njoftimit palës së tretë.

2. Njoftimi dhe kërkesa për të paguar bëhen në përputhje me procedurat dhe afatet e përcaktuara në nenin 69 të këtij ligji.3. Në qoftë se pala e tretë nuk paguan shumën brenda afatit të caktuar, ndaj saj administrata tatimore mund të fillojë procedurat e mbledhjes me forcë, të parashikuara në këtë kre.”

-Në zbatim të dispozitës së mësipërme DMDTP ka kryer procedurë për transferim dhe mbledhjen detyrimit nga palë të treta. Procedura është kryer ndaj subjektit A. me NIPT L.....E subjekt i regjistruar pranë DRT Vlorë si palë e tretë debitore ndaj subjektit A. Shpk Nipt L.....J subjekt i regjistruar ne DRT Fier (subjekti debitor). Bashkëlidhur një kopje të praktikës.

Në lidhje me rekomandimin për masat shtrënguese “Njoftim transferim detyrimi palës së tretë”, “Njoftim transferim detyrimi ortakut,aksionarit, administratorit neni 99:

1. Nëse edhe pas shitjes së pasurisë së sekuestruar detyrimet tatimore të personit juridik nuk shlyhen plotësisht, atëherë detyrimi tatimor i mbetur transferohet për llogari të ortakut, aksionarit dhe administratorit përgjegjës për shlyerjen e detyrimit tatimor, në përputhje me nenin 16 të ligjit “për tregtarët dhe shoqëritë tregtare”.

2. Administratori, ortakët apo aksionarët janë solidarisht përgjegjës për detyrimin tatimor të

papaguar të personit juridik.

3. Rregullat e parashikuara në pikat 1 e 2 të këtij neni vlejné edhe për rastet kur në përfundim të procesit të likuidimit apo falimentimit të tatimpaguesit, shoqëri tregtare, ka mbetur ende i pashlyer detyrimi tatimor.

4. Ministri i Financave miraton rregullat dhe procedurat për zbatimin e këtij neni.

Referuar dispozitës së mësipërme inspektorët e DMDTP kanë në proces identifikimi subjektet debitorë pasi ligji kërkon vendim gjyqësor të formës së prerë fajësie për ortakun, administratorin, aksionerin e shoqërisë në mënyrë që të vijoj procedura e transferimit.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga DRT Fier është pranuar rekomandimi i lënë nga KLSH, por përveç shpjegimeve mbi bazën ligjore dhe procedurës për mbledhjen e borxhit për palët e treta, në një rast si më sipër, nuk administrohet dokumentacion për ezaurimin e masave shtrënguese me qëllim arkëtim e detyrimeve tatimore të papaguara për subjektet e tjera të trajtuara në Raportin Përfundimtar. Rekomandimi konsiderohet **pjesërisht i zbatuar**.

14.1. Rekomandimi: Nga DRT Fier, të merren masa që në hartimin e Njoftimit Kontrollit Tatimor/Programit të përcaktohet periudha e fillimit/mbarimit të kontrollit.

Komenti i Subjektit: Në Njoftim Kontroll dhe program kontroll nuk përcaktohet data e fillimit dhe mbarimit të kontrollit, pasi fillimi i kontrollit përcaktohet me firmosjen e lajmërimit dhe programit të kontrollit nga subjekti që kontrollohet.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Ky rekomandim nuk pranohet nga subjekti i audituar me argumentimin se është teknikisht e pamundur përcaktimi afatit për shkak të rrethanave objektive. Rekomandimi konsiderohet **i pa zbatuar**.

14.2. Rekomandimi: Nga DRT Fier të merren masa që miratimi i raporteve të kontrollit nga personat përgjegjës, të bëhet pasi të kenë përmbushur detyrimet ligjore mbi formën e paraqitjes dhe dokumentacionit bashkangjitur raportit.

Komenti i Subjektit: Nga DRT Fier në vijimësi janë marrë masa që raportet e kontrollit të plotësohen me të gjithë dokumentacionin shoqëruar, ligjor dhe po punohet për unifikimin e një raport kontrolli.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Ky rekomandim është pranuar nga subjekti i audituar dhe në vijimësi është bërë miratimi i raporteve të kontrollit nga personat përgjegjës shoqëruar nga dokumentacioni përkatës. Rekomandimi konsiderohet **i zbatuar**.

14.3. Rekomandimi: Nga DRT Fier, të merren masa, që dorëzimi i raporteve të kontrollit tatimor në Zyrën e Arkiv-Protokollit të bëhet me të gjithë dokumentacionin shoqëruar,

Në vijimësi

Komenti i Subjektit: Nga DRT Fier në vijimësi janë marrë masa që raportet kontrollet të cilët dorëzohen në Zyrën e Arkiv-Protokollit, të jenë të shoqëruara me të gjithë dokumentacionin shoqëruar, ligjor.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Ky rekomandim është pranuar nga DRT Fier dhe në vijimësi është bërë dorëzimi në Zyrën e Arkiv-Protokollit i raportet kontrolleve të shoqëruara nga dokumentacioni shoqëruar, ligjor. Rekomandimi konsiderohet **i zbatuar**.

15.1. Rekomandimi: Nga ana e Drejtorisë së Verifikimit në Terren Rajoni Jugor, të merren masa që para hartimit të akt konstatimeve, të kryhen të gjitha verifikimet përkatëse në sistemin tatimor C@TS.

Komenti i Subjektit: Në zbatim të rekomandimit nr.15.1, nga ana e Sektorit të Verifikimit dhe Koordinimit në Terren janë marrë masa të menjëhershme që gjatë praktikës së përditshme të veprimeve në terren, para hartimit të akt konstatimeve për zbatimin e masave administrative ndaj subjekteve tatimore që konstatohen me kundër vajtje apo shkelje tatimor,

të kryhen verifikimet përkatëse në sistemin tatimor C@TS.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Ky rekomandim është pranuar nga DVKT Rajoni Jugor dhe në vijimësi do të shikohet zbatimi i procedurave për hartimin e akt konstatimeve. Rekomandimi konsiderohet **i zbatuar**.

15.2. Rekomandimi: Nga DRT Fier, të merren masa që subjektet e evidentuara nga auditimi dhe jo vetëm, t'u ndryshohet përgjegjësia tatimore sipas legjislacionit tatimor në fuqi.

Komenti i Subjektit: Ky rekomandim është i pazbatueshëm pasi referuar ndryshimeve ligjore, Ligji nr. 9920 datë 19.05.2008” Për procedurat tatimore në R.SH.”, i ndryshuar, Neni 121. “Mallrat e pashoqëruara me dokumente tatimore”

1. Për tatimpaguesin që mban në ruajtje, përdor ose transporton mallra të pashoqëruara me dokumente tatimore, në përputhje me dispozitat e këtij ligji, aplikohen masat dhe dënimet si më poshtë:

a) Tatimpaguesit të tatimit të thjeshtuar të fitimit, që nuk është i regjistruar për TVSH-në, menjëherë në momentin e konstatimit i ndryshohet përgjegjësia tatimore duke kaluar si tatimpagues i TVSH-së. Për qëllim të konstatimit të mosdokumentimit të mallit detyrohet të lëshojë faturë, sipas nenit 53, të këtij ligji, me qëllim dokumentimin e mallit dhe aplikohet dënim, sipas pikës 1, të nenit 124, të këtij ligji.

b) Tatimpaguesi i regjistruar për TVSH-në detyrohet të dokumentojë mallin duke lëshuar faturë tatimore, sipas nenit 53, të këtij ligji. Për qëllim të konstatimit të mosdokumentimit të mallit i kryhet rivlerësim i shitjeve në të njëjtën vlerë me vlerën e tregut të mallit të padokumentuar dhe aplikohet dënim, sipas pikës 1, të nenit 124, të këtij ligji.

2. Shfuqizohet. (Ndryshuar me Ligj Nr. 112/2016, datë 03.11.2016. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 219, datë 15 nëntor 2016).

3. Personi i identifikuar i paregjistruar, në kuptim të nenit 41, të këtij ligji, për sasinë e mallit që mban në ruajtje, përdor ose transporton, dënohet sipas shkronjës “b”, të pikës 1, të këtij neni. (Ndryshuar me Ligj Nr. 112/2016, datë 03.11.2016. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 219, datë 15 nëntor 2016). Gjithashtu, në përputhje me nenin 116, të këtij ligji, administrata tatimore ushtron të drejtën e parashikuar në nenin 131, të këtij ligji, duke e kallëzuar penalisht tatimpaguesin. (Ndryshuar me Ligj nr. 164/2014, dt. 4.12.2014. Botuar ne FLZ. Nr. 198, dt. 30.12.2014.)

Pika 4, shfuqizohet me Vendim Nr. 33, datë 8.6.2016, të Gjykatës Kushtetuese të Republikës së Shqipërisë. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 108, datë 16 qershor 2016.)

Riformatuar me Ligjin Nr. 83/2019, botuar në fletoren zyrtare nr. 1874, datë 31.12.2019.

Sa me sipër në zbatim të ndryshimeve ligjore nuk parashikohet më ndryshimi i përgjegjësisë tatimore për rastet e konstatuar të mallrave pa faturë, DRT do të veprojë sipas përcaktimeve të legjislacionin në fuqi.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Ky rekomandim nuk është pranuar nga DRT Fier, me argumentimin se ka ndryshuar baza ligjore, çka e bën të pamundur ndryshimin e përgjegjësisë tatimore në rastet e subjekte të konstatuara me mallra pa faturë. Rekomandimi konsiderohet **i pa zbatuar**.

15.3. Rekomandimi: Nga DRT Fier të merren masa që subjektet e evidentuara nga auditimi dhe jo vetëm, për të cilët është mbajtur PVGJ nga inspektorët e verifikimit në terren të bëhet vlerësimi përkatës tatimor si dhe tu ndryshohet përgjegjësia tatimore nëse janë penalizuar.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti i Subjektit: Nga DRT Fier është pranuar rekomandimi i lënë nga KLSH dhe nga 3 subjekte të lëna për rilverësim, janë kryer rilverësimet për të 3 subjektet, si vijon:

-V.DH me Nipt L.....E, procedura e vlerësimit me nr.prot. 18541 datë 25.11.2019 dhe është kontabilizuar edhe në sistem me çështjen nr. C0001059200.

-E.Ç me Nipt L.....R, procedura e vlerësimit me nr.prot. 18544 datë 25.11.2019 dhe është kontabilizuar edhe në sistem me çështjen nr. C0001059207 dhe akt-vlerësimin me nr.prot 5357 datë 13.04.2021, bashkëlidhur praktikat e rivlerësimit.

-Subjekti T.N me Nipt L.....I, procedura e vlerësimit me nr.prot. 13545 datë 13.09.2018 dhe është kontabilizuar në sistem tatimor C@TS me çështje numër C0000827950 datë 13.09.2018
Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Ky rekomandim është pranuar nga DRT Fier dhe është bërë vlerësimi tatimor për subjektet më sipër, por nuk është ndryshuar përgjegjësia tatimore pasi subjektet janë të regjistruar me përgjegjësi tatimore me TVSH. Rekomandimi konsiderohet **i zbatuar**.

16.1. Rekomandimi: Nga ana e DRT Fier të merren masa të menjëhershme për kontrollin nga zyra/vend të subjekteve të evidentuar nga grupi i auditimit të KLSH, lidhur me skemat e mashtrimit me faturat tatimore dhe të kryhen rivlerësimet përkatëse.

Menjëherë

Komenti i Subjektit: Lidhur me të dhënat nga ana juaj për kontrollin në subjektet e lidhura me skemat e mashtrimit, me faturat tatimore rezultoi se:

Nga DRT Fier me shkresën nr. 9253/ 176 prot, datë 05.04.2022, në zbatim të rekomandimeve të lëna nga KLSH, është kërkuar informacion dhe dokumentacion për subjektet e sipërcituar, nëse janë përfshirë në skemat e mashtrimit. Nga korrespondenca me Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve, shkresa nr. 17767/ 9 prot, datë 22.11.2021, na u dërgua për vlerësim tatimor vetëm subjekti B., për të cilin me shkresën nr. 15703/4 prot, datë 26.11.2021, është kryer vlerësim tatimor dhe rezultuan detyrime në vlerën 43,220,134 lekë për këtë subjekt.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga DRT Fier është pranuar rekomandimi i lënë nga KLSH, dhe është kryer verifikimi vetëm për subjektin “B.” Sh.p.k, ndërkohë që për 6 subjektet e tjera nuk është vënë në dispozicion informacion apo dokumentacion nga DPT. Rekomandimi konsiderohet **pjesërisht i zbatuar**.

16.2. Rekomandimi: Nga ana e DRT Fier të trajtohen informacionet e përcjella nga DPT mbi subjektet e lidhur me skemat e mashtrimit me TVSh dhe të ndërmerren hapat e nevojshëm procedural për verifikimin e tyre, duke informuar dhe organin qendror mbi rezultatet.

Menjëherë

Komenti i Subjektit: Lidhur me të dhënat nga ana juaj për kontrollin në subjektet e lidhura me skemat e mashtrimit, me faturat tatimore rezultoi se:

Nga DRT Fier me shkresën nr. 9253/ 176 prot, datë 05.04.2022, në zbatim të rekomandimeve të lëna nga KLSH, është kërkuar informacion dhe dokumentacion për subjektet e sipërcituar, nëse janë përfshirë në skemat e mashtrimit. Nga korrespondenca me Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve, shkresa nr. 17767/9 prot, datë 22.11.2021, na u dërgua për vlerësim tatimor vetëm subjekti B., për të cilin me shkresën nr. 15703/4 prot, datë 26.11.2021, është kryer vlerësim tatimor dhe rezultuan detyrime në vlerën 43,220,134 lekë për këtë subjekt.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga DRT Fier është pranuar rekomandimi i lënë nga KLSH, por nga DPT është përcjellë informacion vetëm për subjektin “B.” Sh.p.k, për të cilin është kryer procedura e rivlerësimit tatimor, për subjektet e tjera ky rekomandim mbetet i pazbatuar. Rekomandimi konsiderohet **pjesërisht i zbatuar**.

16.3. Rekomandimi: Nga ana e DPT, në të gjitha rastet e përcjelljes së problematikave drejt institucioneve të varësisë, të merren masat për monitorimin e zbatimit të tyre. Në rastet e mosveprimit ose veprimeve të mangëta nga këto njësi varësie për personat përgjegjës të

ndërmerren masat përkatëse.

Menjëherë dhe vijimësi

Komenti i Subjektit: Nga DPT me shkresën nr. 17767/ 9 prot, datë 22.11.2021, është dërguar për vlerësim vetëm subjekti B. Sh.p.k, ndërkohë lidhur me procesin e monitorimit të zbatimit të problematikave drejt institucioneve të varësisë është detyrë e DPT-së dhe DRT nuk administron dokumentacion.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga DRT Fier nuk administrohet dokumentacion për monitorimin e zbatimit të problematikave drejt institucioneve të varësisë nga DPT, pasi kjo është kompetencë e vetë DPT-së. Rekomandimi konsiderohet **i pa zbatuar**.

17.1. Rekomandimi: DRT Fier, Drejtoria e Kontrollit, të marrë masa që të gjitha kërkesat në lidhje me detyrimet e subjekteve t'i përcjellë në Drejtorinë e Shërbimit Tatimpagues për trajtim ku të citohen jo vetëm detyrimet por dhe afati i fundit ligjor për likuidimin e tyre.

Në vijimësi

Komenti i Subjektit: Drejtoria e Kontrollit pranë DRT Fier në vijimësi nuk ka patur asnjë rast ku të ketë pajisur tatimpagues me vërtetim në lidhje me detyrimet tatimore. Kërkesat për vërtetim trajtohen nga Drejtoria e Shërbimit të Tatimpaguesve në DRT Fier.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Ky rekomandim është pranuar nga DRT Fier dhe do të shikohet në vijimësi në lëshimin e vërtetimeve për detyrimet tatimore. Rekomandimi konsiderohet **i zbatuar**.

TË ARDHURA TË MUNGUARA NË BUXHETIN E SHTETIT

1.1. Rekomandimi: DRT Fier/Spektori i Kontrollit nga Zyra, të marrë masa për të verifikuar subjektet e mbetur me diferenca midis deklaratave të TVSh dhe TF, referuar anekseve bashkangjitur Raportit Përfundimtar, duke nxjerr akt-vlerësimet përkatëse me qëllim arkëtimin e tyre në buxhetin e shtetit.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti i Subjektit: Lidhur me Rekomandimin nr. 1.1 për mospërputhje midis situatës financiare dhe Tatimin mbi Fitimin për vitin 2017, 2018, 2019 nga Spektori i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit janë marrë masa për të verifikuar subjektet e mbetur me diferenca midis deklaratave të TVSh dhe TF, referuar anekseve në Raportin Përfundimtar të KLSH dhe janë nxjerr akt-vlerësimet përkatëse për subjektet të cilët nuk kanë vet sistemuar situatën e tyre financiare. Subjektet e vlerësuar nga administrata tatimore janë njoftuar me njoftim vlerësim përkatës. Njoftim vlerësimet janë përcjellë me shkresë Drejtorisë së Mbledhjes së Detyrimeve të Papaguara Rajoni Jugor me qëllim zbatimin e të gjitha procedurave për arkëtimin e detyrimeve tatimore. Konkretisht ka rezultuar si më poshtë:

Aneksi 1- për vitin 2017 u konstatuan 28 subjekte të cilët kanë deklaruar të ardhura më shumë në këtë deklaratë krahasuar me shitjet e deklaruara në situatën financiare të këtij viti. Pas verifikimit të situatës së tatimpaguesve për çdo diferencë të konstatuar janë kryer vlerësime të situatës për 6 tatimpagues me vlerë detyrim tatimor 2,496,924 lekë, paguar detyrimi nga 3 tatimpagues në shumën 1,237,798 lekë.

Aneksi 2- për vitin 2017 u konstatuan 28 subjekte të cilët kanë deklaruar të ardhura më pak në këtë deklaratë krahasuar me shitjet e deklaruara në situatën financiare të këtij viti. Pas verifikimit të situatës së tatimpaguesve për çdo diferencë të konstatuar janë kryer vlerësime të situatës për 4 tatimpagues me vlerë detyrim tatimor 415,049 lekë, paguar detyrimi nga 4 tatimpagues në shumën 415,049 lekë.

Aneksi 3- për vitin 2018 u konstatuan 58 subjekte të cilët kanë deklaruar të ardhura të tatueshme më shumë krahasuar me shitjet e deklaruara sipas situatës financiare vjetore; Pas verifikimit të situatës së tatimpaguesve për çdo diferencë të konstatuar janë kryer

vlerësime të situatës për 7 tatimpagues me vlerë detyrim tatimor 4,137,085 lekë, paguar detyrimi nga 3 tatimpagues në shumën 1,328,337 lekë.

Aneksi 4- për 27 tatimpagues BM kanë deklaruar më pak të ardhura të tatueshme në deklaratën përfundimtare të Tatim Fitimit 2018 krahasuar me qarkullimin total të situatës financiare për të njëjtin vit. Pas verifikimit të situatës së tatimpaguesve për çdo diferencë të konstatuar janë kryer vlerësime të situatës për 5 tatimpagues me vlerë detyrim tatimor 18,100,677 lekë, paguar detyrimi nga 1 tatimpagues në shumën 124,998 lekë.

Aneksi 5- për vitin 2019 u konstatuan 58 subjekte të cilët kanë deklaruar të ardhura të tatueshme më shumë krahasuar me shitjet e deklaruara sipas situatës financiare vjetore.

Pas verifikimit të situatës së tatimpaguesve për çdo diferencë të konstatuar janë kryer vlerësime të situatës për 4 tatimpagues me vlerë detyrim tatimor 271,506 lekë, paguar detyrimi nga 3 tatimpagues në shumën 82,365 lekë.

Aneksi 6- 52 tatimpagues BM kanë deklaruar më pak të ardhura në deklaratën përfundimtare të Tatim Fitimit 2019 .

Pas verifikimit të situatës së tatimpaguesve për çdo diferencë të konstatuar janë kryer vlerësime të situatës për 4 tatimpagues me vlerë detyrim tatimor 691,887 lekë, paguar detyrimi nga 2 tatimpagues në shumën 102,324 lekë.

Në mënyrë të përmbledhur paraqiten sipas tabelës më poshtë:

Aneksi	Nr. Subjekteve	Nr. Subjekteve të Vlerësuar	Shuma e detyrimit	Nr. Subjekteve pagues	Shuma e paguar
1	28	6	2,496,924	3	1,237,798
2	28	4	415,049	4	415,049
3	58	7	4,137,085	3	1,328,337
4	27	5	18,100,677	1	124,998
5	58	4	271,506	3	82,365
6	52	4	691,887	2	102,324
		30	26,113,128		3,291,871

Bashkëngjitur i gjithë dokumentacioni sipas anekseve të përmendura më sipër.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Ky rekomandim është pranuar nga DRT, duke kryer verifikimet dhe vlerësimet e subjekteve tatimore sipas anekseve të Raportit Përfundimtar të Auditimit, janë nxjerrë njoftimet vlerësimet përkatës në ato raste kur ka patur vend për vlerësim dhe është njoftuar me shkresë Drejtoria e Mbledhjes së Detyrimeve të Papaguara Rajoni Jugor, për vijimin e procedurave të mbledhjes së detyrimeve tatimore, por ende nuk janë arkëtuar të gjithë detyrimet e konstatuara. Rekomandimi konsiderohet **pjesërisht i zbatuar**.

2.1. Rekomandimi: DRT Fier/Sektori i Kontrollit nga Zyra, të marrë masa për të verifikuar subjektet e mbetur me diferenca midis deklaratave të TVSh, TTFH dhe kasave fiskale, referuar anekseve bashkëngjitur Raportit Përfundimtar, duke nxjerr akt-vlerësimet përkatëse me qëllim arkëtimin e tyre në buxhetin e shtetit.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti i Subjektit: Lidhur me Rekomandimin nr. 2.1 pika a), b) për të verifikuar subjektet e mbetur me diferenca midis deklaratave të TVSH, TTFH dhe kasave fiskale, referuar anekseve bashkëngjitur Raportit Përfundimtar (anekse 7,8,9,10) nga Sektori i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit janë marrë masa për të verifikuar subjektet e mbetur me diferenca midis deklaratave të TVSH, TTFH dhe kasave referuar anekseve në Raportin Përfundimtar. Në zbatim të rekomandimeve të KLSH u verifikua situata e subjekteve të cilët rezultonin me diferenca midis pajisjes fiskale, deklaratës së TTFH dhe situatës financiare. Mbas verifikimit për gabime kase të depozituara në DRT FIER, janë kryer sistemimet përkatëse të cilat saktësojnë situatën e tatimpaguesve dhe nuk kanë efekte fiskale, konkretisht sqaruar për çdo subjekt, sipas anekseve si vijon:

Aneksi 7: “Lista e subjekteve midis xhiros të transmetuar në pajisjet fiskale dhe Deklaratës së TTFH 2018”.

Aneksi 8: “Lista e subjekteve midis xhiros të transmetuar në pajisjet fiskale dhe Deklaratës së TFTH 2019 + TF 2019”.

Aneksi 9: “Lista e subjekteve midis xhiros të transmetuar në pajisjet fiskale, të ardhurave të deklaruar në situatën financiare dhe Deklaratës së TFTH 2018+TF 2018”.

Lidhur me verifikimet e kryera për subjektet në Aneksi 10: “Lista e subjekteve midis të ardhurave të deklaruar në situatën financiare dhe xhiron e kasës viti 2019”, janë kryer sistemet për tatimpaguesit dhe janë saktësuar deklaratat për të cilat rezultojnë me vlerësime tatimore 4 tatimpagues në vlerën 293.797 lekë dhe kryer pagesa nga 4 tatimpagues në vlerën 293.797 lekë.

Lidhur me Rekomandimin **nr. 2.1, pika c** për të verifikuar subjektet e mbetur me diferenca midis deklaratave të TVSH, dhe kasave fiskale, për subjektet BM referuar anekseve bashkëngjitur Raportit Përfundimtar, (anekse 11, 12) nga Sektori i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit janë marrë masa për të verifikuar subjektet e mbetur me diferenca midis deklaratave të TVSH, dhe kasave referuar anekseve në Raportin Përfundimtar të KLSH.

Në zbatim të rekomandimeve u verifikua situata e subjekteve të cilët rezultojnë me diferenca midis pajisjes fiskale, deklaratës së TFTH dhe situatës financiare. Mbas verifikimit për gabime kasë të depozituara në DRT FIER, janë kryer sistemet përkatëse. Sqarojmë se situata e tatimpaguesve për xhiron e kasës saktësohet nga inspektorët në verifikimin e pasqyrës financiare, FDP Tatim Fitimi, situatë TVSH. Konkretisht ka rezultuar si vijon:

Aneksi 11- për vitin 2018, pas verifikimit të situatës së tatimpaguesve për çdo diferencë të konstatuar janë kryer vlerësime të situatës për 3 tatimpagues me vlerë detyrim tatimor 269,445 lekë, paguar detyrimi nga 1 tatimpagues në shumën 89,055 lekë.

Aneksi 12- për vitin 2019, pas verifikimit të situatës së tatimpaguesve për çdo diferencë të konstatuar janë kryer vlerësime të situatës për 1 tatimpagues me vlerë detyrim tatimor 64,460 lekë, paguar detyrimi nga 0 tatimpagues.

Në mënyrë të përmbledhur paraqiten sipas tabelës më poshtë:

Aneksi	Nr. Subjekteve	Nr. Subjekteve të Vlerësuar	Shuma e detyrimit	Nr. Subjekteve pagues	Shuma e paguar
7	530	0	-	-	-
8	370	0	-	-	-
9	40	0			
10	175	17	532,283	6	101,418
11	36	3	269,445	1	89,055
12	28	1	64,460	1	-
TOTAL	1179	21	866,188	8	190,473

Bashkëngjitur i gjithë dokumentacioni sipas anekseve të përmendura më sipër.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Ky rekomandim është pranuar nga DRT, duke kryer verifikimet dhe vlerësimet e subjekteve tatimore sipas anekseve të Raportit Përfundimtar të Auditimit, janë nxjerrë njoftimet vlerësimet përkatës në ato raste kur ka patur vend për vlerësim dhe është njoftuar me shkresë Drejtoria e Mbledhjes së Detyrimeve të Papaguara Rajoni Jugor, për vijimin e procedurave të mbledhjes së detyrimeve tatimore, por ende nuk janë arkëtuar të gjitha detyrimet e konstatuara. Rekomandimi konsiderohet **pjesërisht i zbatuar**.

3.1. Rekomandimi: DRT Fier, Sektori i Kontrollit nga Zyra të marr masa për vlerësimin dhe rregullimin e situatës së tatimpaguesit “K.” SHPK.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti i Subjektit: Për tatimpaguesin K., Nipt L.....G është mbajtur akt vlerësimi tatimor me nr. 9253/211 prot date 15.08.2022 në të cilin është kryer vlerësimi tatimor sipas rekomandimit 3.1 të KLSH-së. Subjektit i është rivlerësuar deklarata e Tatim Fitimit viti 2018, me shtesë në detyrimin tatimor Tatim fitimi në shumën 10,354,879 lekë shtesë, gjobë inspektori 2,267,719 lekë dhe shuma 4,491,392 lekë janë gjoba dhe kamatëvonesa rivlerësuar nga sistemi për pagesë të vonuar. Detyrimi në total sipas njoftim vlerësimit në shumën

17,113,990 lekë. Bashkëlidhur procedura për rivlerësimin e tatimpaguesit me nr. 17188/8 prot, datë 30.08.2022, çështja C0001178134, datë 30.12.2020 për vlerësimin e TVSH dhe nr. 9253/211 prot, datë 15.08.2022, çështja C0001327627, datë 08.09.2022, për vlerësimin e tatim fitimit.

-Me shkresën nr. 13197 prot, datë 04.10.2022, i është dërguar Drejtorisë së Mbledhjes së Detyrimeve të Papaguara Rajoni Jugor, vijimi i procedurave për mbledhjen e detyrimeve për njoftim vlerësimi nr. 9253/213 prot, datë 14.09.2022.

Aktualisht çështja për këtë subjekt është në hetim nga Prokuroria pranë Gjykatës së Shkallës së Parë Fier, shkresa nr.1052/20 prot, datë 27.01.2021, administruar në DRT Fier me nr. 1511 prot, datë 01.02.2021 dhe kthim përgjigje nga DRT Fier me shkresën nr. 1511/1 prot, datë 10.02.2021.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Ky rekomandim është pranuar nga DRT Fier, është bërë vlerësimi tatimor në vlerën totale 17,113,990 lekë, si dhe është dërguar shkresa Drejtorisë së Mbledhjes së Detyrimeve të Papaguara Rajoni Jugor, vijimi i procedurave për mbledhjen e detyrimeve për këtë subjekt. Rekomandimi konsiderohet **i zbatuar**.

4.1. Rekomandimi: DRT Fier të marrë masa për rivlerësimin e detyrimit të subjekteve sipas anekseve përkatëse në raportin e auditimit me qëllim arkëtimin e detyrimeve në buxhetin e shtetit të vlerës 12,848 mijë lekë dhe penaliteteve përkatëse.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti i Subjektit: Në lidhje me Rekomandimin nr.4.1 për subjektin N. me NIPT L.....R i cili për periudhën e kontrollit ka qenë në administrimin e DRT Fier por është transferuar në administrimin e DRT Tiranë prej datës 11.12.2021, për këtë arsye me shkresën tonë nr. 9253/159 prot, datë 25.02.2022 i jemi drejtuar DRT Tiranë me qëllim zbatimin e këtij rekomandimi.

-Me shkresën nr. 12543/5 prot, datë 28.09.2022 kemi kërkuar informacion nga DRT Tiranë mbi fazën në të cilën ndodhet zbatimi i këtij rekomandimi.

-Në lidhje me tatimpaguesin F. shpk, Nipt L.....M është propozuar për kontroll të thelluar nga sektori i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit me memon nr. 519 prot, datë 24.01.2022. Kërkesa është miratuar për kontroll nga DPT, për të cilën është nxjerrë program kontrolli tatimor me nr. Prot. 9307/1, datë 17.08.2022, kontrolli është në fazën e projektit.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Ky rekomandim është pranuar nga DRT Fier, dhe janë nxjerrë shkresat përkatëse, ku për subjektin N., i është drejtuar DRT Tiranë pasi është transferuar në administrim të kësaj të fundit, ndërkohë që për subjektin "F." Shpk, kontrolli është në fazën e projektit. Rekomandimi konsiderohet **pjesërisht i zbatuar**.

5.1. Rekomandimi: Drejtoria e Mbledhjes së Detyrimeve Tatimore të Papaguara Fier të marrë masa për arkëtimin e detyrimeve të tatim fitimit në vlerën **80,579 mijë** lekë, nga subjektet të cilat nuk kanë kryer pagesën, duke ndjekur procedurat administrative dhe gjyqësore.

Menjëherë

Komenti i Subjektit: Nga momenti i evidentimit të detyrimeve nga KLSH deri në momentin e nxjerrjes së planit të punës për zbatimin e detyrave të KLSH –së me nr.5386/1 prot, datë 03.11.2021, janë arkëtuar detyrime në vlerën prej 21,254 mijë lekë, ndërkohë që nga nxjerrja e planit të punës për zbatimin e detyrave të lëna deri në momentin e kontrollit të tyre, rezultojnë të jenë paguar 36,841 mijë lekë, pra në total janë paguar 58,095 mijë lekë detyrime tatimore të tatimit mbi fitimin për periudhat 18-A dhe 19-A. Vlera e mbetur e detyrimeve është 22,484 mijë lekë për të cilat janë ndërmarrë masat shtrënguese për vjeljen e detyrimeve sipas tabelës bashkëlidhur. Për të gjithë tatimpaguesit debitor janë marrë të gjitha masat

shtrënguese bazuar në Ligjin Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar.

000/ lekë

TF/periudha	Nr.rastesh	Vlerë detyrimi
18-A	47	11,562
19-A	57	10,922
Totali	104	22,484

Bashkëngjitur i gjithë dokumentacioni justifikues sipas anekseve të Raportit Përfundimtar dhe masave shtrënguese për secilin subjekt.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Ky rekomandim është pranuar dhe nga Drejtoria e Mbledhjes së Detyrimeve Tatimore të Papaguara Fier kanë vijuar procedurat për mbledhjen e detyrimeve dhe zbatimin e masave shtrënguese, mbetet ende pa arkëtuar vlera e detyrimit 22,484,000 lekë. Rekomandimi konsiderohet **pjesërisht i zbatuar**.

6.1. Rekomandimi: DRT Fier të marrë masa për rivlerësimin e detyrimit të subjekteve në vlerën **5,709 mijë lekë**, sipas anekseve përkatëse në raportin e auditimit me qëllim arkëtimin e detyrimeve në buxhetin e shtetit.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti i Subjektit: Në lidhje me rekomandimin 6.1 nga DRT u verifikuan subjektet e konstatuar nga ana juaj të cilët kanë kryer deklaram dhe pagesë jashtë afatit datë 20.08.2019 i jemi drejtuar DPT-së me shkresën nr. 9253/175 prot, datë 04.04.2022 në të cilën kemi kërkuar interpretim për përqindjen që do të aplikohet për Dividentin e vitit 2018.

Qëndrim zyrtar i Drejtorisë Ligjore dhe Teknike në DPT dërguar me e-mail është si vijon:

Norma e tatimit mbi dividendin në shkallën 8% do të aplikohet edhe për fitimet e pashpërndara të realizuara në vitet 2018 e më parë, përfshirë rezervat dhe fitimet e kapitalizuara, me kusht që tatimi mbi dividendin, që i përket fitimeve të pashpërndara të viteve 2017 e më parë, të paguhet brenda datës 30 shtator 2019, ndërsa tatimi mbi dividendin për fitimin e vitit 2018 të paguhet brenda datës 20 gusht 2019. Ky ndryshim është bërë me Ligjin nr. 94/2018, dt. 03.12.2018 botuar në FLZ. nr. 183, dt. 21.12.2018. Për sa më lart, të gjitha fitimet e pashpërndara në formë dividendi për vitet 2017 dhe përpara (2016, 2015.....) do të përfitonin shkallën tatimore 8%. Viti 2018, për të cilin merret vendim deri në 30 qershor dhe dorëzohet vendimi deri 31 korrik në administratë tatimore, detyrimi tatimor sipas dispozitave ligjore deklarohet dhe paguhet deri në 20 gusht (sipas përcaktimeve të pikës 5.5 të udhëzimit nr.5, datë 30.01.2006 (i ndryshuar). Pra, në rast se në vitin 2021 do të shpërndahet dividendi për vitet 2017 dhe përpara, shkalla tatimore do të jetë 15%. Në rast se do të shpërndahet dividendi për vitin 2018, shkalla tatimore do të jetë përsëri 8%. Nëse një subjekt ka marrë vendim për shpërndarjen e dividendit të vitit 2018 deri në qershor 2019, ka deklaruar me Deklaratën e Tatimit në Burim deri në 20 Gusht 2019 por nuk ka paguar tatimin mbi dividendin, apo e ka paguar pjesërisht atë, tatimpaguesi do të paguajë kamatëvonesa dhe interesa për pagesë të vonuar. Fitimet e pashpërndara për vitin 2018, kurdo të shpërndahen do të tatohen me shkallën tatimore 8%. Viti fiskal 2018 (1 janar - 31 dhjetor) është viti që fillon shkalla tatimore 8% për dividendin.

Për sa më sipër asnjë nga subjektet e referuara në Raportin Përfundimtar nuk është objekt për rivlerësim tatimor, për pasojë rekomandimi i lënë është i pa zbatueshëm.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Ky rekomandim nuk është pranuar nga DRT Fier me argumentin se në zbatim të përcaktimeve ligjore është i pamundur rivlerësimi tatimor për këto subjekte, për pasojë ky rekomandim mbetet i pa zbatuar. Rekomandimi konsiderohet **i pa zbatuar**.

7.1. Rekomandimi: DRT Fier, për tatimpaguesit e cituar më sipër, për të cilët nga auditimi janë konstatuar mangësi dhe parregullsi në procedurën e kontrollit tatimor, të llogaritura të

ardhura të munguara në buxhetin e shtetit në vlerën **105,255 mijë lekë**, të bëjë propozimet përkatëse në DPT për ri kontroll tatimor dhe të marrë masa për kryerjen e një vlerësimi tatimor.

Menjëherë

Komenti i Subjektit: Nga DRT Fier në zbatim të rekomandimeve të lëna nga KLSH, janë marrë masat përkatëse duke nxjerrë njoftimet për kontroll për subjektet e lëna për verifikim, në përfundim të cilave kanë rezultuar zbulimet sipas tabelës më poshtë:

Nr	Tatimpaguesi	Nipti	Vlera sipas KLSH	NR PROT	DATA	ZBULIMI
1	G.	L.....T	53,555,148	9308	22.04.2022	Proces
2	A.	L.....K	406,740	125/3	06.09.2022	Proces
3	A.	L.....C	1,314,575	6385	05.04.2022	-
4	A.	L.....A	166,006	9121	19.04.2022	-
5	K.	K.....G	18,871	12000/4	31.05.2022	-
6	F.	L.....V	492,986	9210	20.04.2022	492,986
7	B.	L.....T	97,276	9195	19.04.2022	97,276
8	SH.	K.....W	1,270,200	5548	12.04.2022	-
9	H.	K.....I	4,704,308	9253/185	18.04.2022	VIP
10	B.	J.....Q	43,230,089	15703	26.11.2021	43,220,134

Bashkëlidhur dokumentacioni përkatës sipas tabelës më sipër për çdo subjekt.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga DRT Fier është pranuar rekomandimi i lënë nga KLSH, duke bërë vlerësimet për 7 nga subjektet e sipërcituar, nga ta cilat kanë rezultuar me gjetje 3 raste, 1 subjekt ka kaluar tek vipat, ndërkohë që për 2 subjekte vlerësimi është në proces. Nga DRT Fier nuk është dërguar propozim në DPT për rikontroll tatimor për asnjë nga subjektet e sipërcituar. Rekomandimi konsiderohet **pjesërisht i zbatuar**.

8.1. Rekomandimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Fier, për 9 tatimpaguesit e cituar më sipër, për të cilët nga auditimi janë konstatuar mangësi dhe parregullsi në procedurën e kontrollit tatimor, në vlerën **24,419 mijë lekë**, të bëjë propozimet përkatëse në DPT për rikontroll tatimor dhe të marrë masa për kryerjen e një vlerësimi tatimor.

Menjëherë

Komenti i Subjektit: Nga DRT Fier në zbatim të rekomandimeve të lëna nga KLSH, janë marrë masat përkatëse duke nxjerrë njoftimet për kontroll për subjektet e lëna për verifikim, në përfundim të cilave kanë rezultuar zbulimet sipas tabelës më poshtë:

Nr	Subjekti	Nipti	Vlera sipas KLSH	NR PROT	DATA	ZBULIMI
1	S.	L.....A	5,681,105	9081	15.04.2022	-
2	F.	L.....V	3,320,188	9194	19.04.2022	-
3	R.	K.....F	7,367,535	6843	06.04.2022	-
4	A.	K.....I	872,369	7836	08.04.2022	-
5	B.	K.....G	700,513	6771/2	01.06.2021	-
6	F.	L.....B	3,829,376	9209	20.04.2022	-
7	S.	K.....D	700,096	9122	20.04.2022	-
8	D.	L.....H	1,947,934	9253/184	14.04.2022	Vip
9	S.	L.....K	5,681,105	9081	15.04.2022	-

Bashkëlidhur dokumentacioni përkatës sipas tabelës më sipër për çdo subjekt.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga DRT Fier është pranuar rekomandimi i lënë nga KLSH, duke bërë vlerësimet për 8 nga subjektet e sipërcituar, për të cilat nuk kanë rezultuar diferenca, 1 subjekt ka kaluar tek vipat. Nga DRT Fier është dërguar për rikontroll vetëm një tatimpagues B. S. me Nipt K.....G, dhe miratuar nga DPT për rikontroll me shkresën me nr. 7573 prot, datë 26.04.2021, protokolluar në DRT Fier me nr. 6374 prot, datë 10.05.2021. Rikontrolli është kërkuar nga Drejtoria e Auditit pranë DPT-së për TVSH dhe të tjera për periudhat 07/2014-10/2018, tatim fitimi për periudhën 2014-2017. Rekomandimi konsiderohet **pjesërisht i zbatuar**.

9.1. Rekomandimi: Nga ana e DRT-Fier të merren masa për rivlerësimin e situatës financiare të subjektit B. me qëllim arkëtimin e detyrimeve përkatëse në vlerën **43,230 mijë**

lekë.

Menjëherë

Komenti i Subjektit: Masat e marra me qëllim arkëtimin e detyrimeve për tatimpaguesin B. me Nipt J.....Q. Pas përfundimit të procedurës së vlerësimit tatimor në vlerën 43,220,134 lekë, tatimpaguesi është njoftuar me njoftim vlerësimit nr.15703/6 datë 01.12.2021. Me shkresën nr.15703/7 datë 09.12.2021 është njoftuar Drejtoria e Mbledhjes së Detyrimeve Tatimore të Papaguara Rajoni Jugor për marrjen e masave për procedura të mëtejshme. Tatimpaguesi ka apeluar detyrimin e vlerësuar sipas njoftim vlerësimit nr.15703/6 datë 01.12.2021. Me shkresën nr. 1010/8 datë 25.03.2022, KSHAT njofton vendimin nr. 160, datë 25.03.2022, në të cilin qëndron në fuqi vlerësimi i administratës tatimore. Tatimpaguesi me shkresën nr.15703/15 prot, datë 27.04.2022 tatimpaguesi ka njoftuar për kërkesë padinë datë 21.04.2022 drejtuar Gjykatës Administrative Shkallë e Parë Tiranë.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Ky rekomandim është pranuar nga DRT Fier, është kryer rivlerësimi në vlerën 43,220,134 lekë, aktualisht procedura është në proces gjyqësor për kundërshtimin e vlerësimit tatimor sipas akt padisë datë 21.04.2022, drejtuar Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Tiranë nga subjekti “B.” Sh.p.k, administruar në DRT Fier me nr. 15703/18 prot, datë 27.04.2022. Rekomandimi konsiderohet **pjesërisht i zbatuar**.

10.1. Rekomandimi: Nga DPT Fier të merren masa, për dërgimin e informacionit RAD, në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve, pas konstatimit të bërë nga KLSH, mbi burimin e fitimit për vlerën **39,039 mijë lekë**, që përfaqëson rritjen llogarisë së ortakut të subjektit tatimpagues “B.” ShPK.

Komenti i Subjektit: U krye verifikimi i subjektit B., nga ku rezultoi se burimi i huasë të këtij subjekti ishte i ligjshëm.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga DRT Fier është pranuar rekomandimi i lënë nga KLSH, por përveç verifikimit të kryer nga vet DRT Fier, nuk është bërë dërgimi i informacionit RAD në DPT. Rekomandimi konsiderohet **i pa zbatuar**.

10.2. Rekomandimi: Nga DRT Fier, të merren masa, për dërgimin e informacionit RAD në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve, pas konstatimit të bërë nga KLSH, mbi burimin e fitimit për vlerën **32,765 mijë lekë**, që përfaqëson rritjen që ka pësuar huaja krahasuar me vitin 2015, për subjektin tatimpagues “E.” ShPK.

Komenti i Subjektit: Nga verifikimet e kryera në DRT Fier rezultoi se nga ana e subjektit “E.” ShPK nuk u vërtetua burimi i huasë e për rrjedhojë kaloi për verifikim më të thelluar tek institucioni i pastrimit të parave, bashkëngjitur shkresa nr. 10733 prot, datë 13.06.2022, me objekt dërgimin e informacionit RAD, në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve, sipas rekomandimeve të lëna nga KLSH.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: DRT Fier në zbatim të rekomandimeve të lëna nga KLSH ka përcjellë informacionin RAD, në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve me shkresën e sipërcituar. Rekomandimi konsiderohet **i zbatuar**.

10.3. Rekomandimi: Nga DRT Fier të merren masa, për dërgimin e informacionit RAD në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve, pas konstatimit të bërë nga KLSH, mbi burimin e fitimit për vlerën **97,895 mijë lekë**, që përfaqëson rritjen që ka pësuar huaja krahasuar me vitin 2017 për subjektin tatimpagues “R.” ShPK.

Menjëherë

Komenti i Subjektit: U krye verifikimi i subjektit R. nga ku rezultoi se burimi i huasë të këtij subjekti ishte i ligjshëm.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga DRT Fier është pranuar rekomandimi i lënë nga KLSH, por përveç verifikimit të kryer nga vet DRT Fier, nuk është bërë dërgimi i

informacionit RAD në DPT. Rekomandimi konsiderohet **i pa zbatuar**.

MASA DISIPLINORE

I. Bazuar në Ligjin nr.154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” i ndryshuar neni 15, germa “c”, i rekomandojmë Titullarit të Drejtorisë Rajonale Tatimore Fier, pasi të ketë analizuar përgjegjësitë e personave përgjegjës në lidhje me shkeljet e konstatuara në praktikën e kontrollit operacional të trajtuara gjerësisht në Raportin Përfundimtar të Auditimit, faqe 100-164, mbështetur në ligjin nr.153/2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar, nenet 57, 58 dhe 59, marrjen e masave disiplinore nga **“Vërejtje”** deri në **“Largim nga shërbimi civil”** për punonjësit më poshtë në cilësinë e inspektorit në Drejtorinë e Kontrollit:

-M.U

-J.H

-E.F

-G.M

-A.K

-A.H

-D.S

-A.Q

-G.LL

-A.G

-A.K

-S.Z

-A.H

Komenti i Subjektit: Për inspektorët e mësipërm në bazë të raportit të KLSH është dërguar në DPT propozim për fillimin e ecurisë disiplinore me nr protokolli, si vijon:

-Nr. 9253/143 prot, datë 30.12.2022, për z. G.M

-Nr. 9253/135 prot datë 30.12.2022, për z. G.LL

-Nr. 9253/142 prot datë 30.12.2022, për z. A.G

-Nr. 9253/14134 prot datë 30.12.2022, për z. D.S

-Nr. 9253/144 prot datë 30.12.2022, për z. S.Z

-Nr. 9253/14138 prot datë 30.12.2022, për z. J.H

-Nr. 9253/140 prot datë 30.12.2022, për z. A.K

-Nr. 9253/137 prot datë 30.12.2022, për z. E.F

-Nr. 9253/141 prot datë 30.12.2022, për z. A.H

-Nr. 9253/139 prot datë 30.12.2022, për z. A.H

-Nr. 9253/136 prot datë 30.12.2022, për z. A.Q

Për inspektorët e mësipërm në bazë të raportit të KLSH ka filluar ecuria disiplinore nga DPT me nr protokolli si vijon:

-Nr.22/1 prot, datë 18.02.2022, për z. D.S

-Nr.23/1 prot datë 18.02.2022, për z. G.LL

-Nr.27/7 prot, datë 21.02.2022, për z. A.Q

-Nr. 27/2 prot datë 21.02.2022, për z. A.H

-Nr.27/3 prot datë 18.02.2022, për z. A.G

-Nr.27/4 prot datë 18.02.2022, për z. S.Z

-Nr.27/5 prot datë 18.02.2022, për z. J.H

-Nr.27/8/8 prot datë e 21.02.2022, për z. E.F

-Nr. 27/1, prot, datë 18.02.2022, për z. A.K

-Nr.27/9 prot datë 21.02.2022, për z. G.M

-Nr.27/6 prot datë 21.02.2022, për z. A.H

Sipas vendimeve të mëposhtme D.P.T ka vendosur zgjatje afati të procedimeve disiplinore deri në përfundimin të akt kontrolleve të subjekteve të cilat ishin objekt kontrolli, si vijon:

-Nr.23/2 prot, datë 15.04.2022, për z. G.LL

-Nr. 27 prot, datë 21.04 ,2022, për z. S.Z

-Nr. 22/1 prot, datë e 15.04.2022, për z. D.S

-Nr. 27/10 prot, datë.15.04.2022, për z. A.G

-Nr. 27/16 prot, datë 21.04.2022, për z. A.H

-Nr. 27/15 prot, datë 21.04 .2022, për z. G.M

-Nr.27/ 14 prot, datë 15.04.2022, për z. A.K

-Nr . 27/13 prot datë 15.04 .2022, për z. A.H

-Nr. 27/12 prot datë 15.04.2022, për z. J.H

- Nr.27/17 prot datë 21.04.2022, për z. E.F

Me vendimet e mëposhtme DPT ka vendosur ndërprerjen e ecuresë disiplinore për inspektorët, si vijon:

-Vendimi nr.27/20 prot, datë 28.06.2022, për z. E.F

-Vendimi nr.27 prot, datë 28.06.2022, për z. S.Z

-Vendimi nr.27/21 prot, datë 28.06.2022, për z. A.H

-Vendimi nr.27/22 prot, datë.28.06.2022, për z. J.H

-Vendimi nr. 27/ 23 prot, datë 28.06.202, për z. A.K

-Vendimi nr.27/24 prot, datë 28.06.2022, për z. G.M

-Vendimi nr.27/25 prot, datë 28.06.2022, për z. A.H

-Vendimi nr. 27/18 prot, datë.28.06.2022, për z. A.G

-Vendimi nr.22/3 prot, datë 28.06.2022, për z. D.S

-Vendimi nr.23/3 prot, datë 28.06.2022, për z. G.LL

-Vendimi nr.47/1 prot, datë 25.03.2022, për z. A.Q

Për inspektorët M.U, A.K, V.C është dërguar raporti përfundimtar i KLSH në DPT, me shkresën Nr.9253/145 prot, datë 20.01.2022 pasi ata janë punonjës të transferuar në drejtori të tjera në momentin e ardhjes së raportit të KLSH.

II. Për punonjësit e tjerë të atakuar në këtë Raport, të analizohen dhe vlerësohen nga Titullari i Drejtorisë Rajonale Tatimore Fier, mangësitë dhe parregullsitë e konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit.

Pasi të zbatohen procedurat e nevojshme ligjore dhe nënligjore për fillimin e ecuresë disiplinore dhe pas përfundimeve të afateve ankimore, të ndërmerren veprimet si më poshtë:

a. 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", i ndryshuar.

b. Të njoftojë Komisionerin për Mbikëqyrjen e Shërbimit Civil, mbi mbikëqyrjen e ligjshmërisë në administrimin e shërbimit civil, në zbatim të nenit 11, të ligjit nr.152/2013 "Për Nëpunësin Civil", i ndryshuar.

Komenti i Subjektit: Për punonjësit e mëposhtëm për parregullsitë dhe mangësitë e konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit të KLSH, nga ana e titullarit të DRT Fier është bërë Fillimi i Ecurisë Disiplinore, për punonjësit si vijon:

-Nr. 9253/168 prot, datë 15.03.2022, B.S

-Nr. 9253/164 prot, datë 15.03.2022, J.G

-Nr. 9253/167 prot, datë 15.03.2022, A.K

-Nr. 9253/166 prot, datë 15.03.2022, E.GJ

-Nr. 9253/165 prot, datë 15.03.2022, E.XH

Me vendimet e mëposhtme Drejtori Rajonal ka vendosur ndërprerjen e ecuresë disiplinore për punonjësit e mësipërm.

Vendimi nr.9253/178, datë 11.04.2022

Vendimi nr.9253/179, datë 11.04.2022

Vendimi nr.9253/180, datë 11.04.2022

Vendimi nr.9253/181, datë 11.04.2022

Vendimi nr.9253/182, datë 11.04.2022

Me shkresën nr.9253/198 prot, datë 29.06.2022, vendimet dhe praktika për ndërprerjen e ecuresë disiplinore janë nisur në DPT.

PËR PUNONJËSIT E LARGUAR

I. Për ish punonjësit e mëposhtëm në cilësinë e inspektorit të kontrollit në Drejtorinë e Kontrollit, nuk rekomandojmë masa disiplinore edhe pse shkeljet e natyrës administrative të konstatuara, pavarësisht se ekzistojnë nuk mund të ezaurohen si të tilla, pasi nuk janë në marrëdhënie pune me këtë institucion dhe nuk ka adresim institucional për dhënien e zbatimit të tyre.

Nga ana jonë në bazë të shkeljeve të konstatuara masa disiplinore do të ishte “vërejtje” përkatësisht:

-G.B

-A.M

-A.K

-J.GJ

-F.Rr

-GJ.K

-K.I

-K.K

-R.Ç

-R.B

-V.V

-V.Ç

II. Për z. O.C, në cilësinë e ish Drejtorit Rajonal Fier, të përcillet kopje e Raportit të Auditimit në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve për vlerësimin e përgjegjësisë në lidhje me procedurën e ndjekur për delegimet e punonjësve (Z.Sh) të kryera në kundërshtim me legjislacionin e nëpunësit civil pasi adresimi institucional i tij është në këtë drejtori. DPT, është përgjegjës për menaxhimin e strukturës së administratës tatimore për plotësimin në kohë të vendeve të lira me qëllim shmangien e anomalive në delegimin e punonjësve.

Komenti i Subjektit: Për z.O.C është përcjellë raporti përmbledhës në DPT me shkresën nr.9253/145 prot, datë 20.01.2022, pasi në momentin e dorëzimit të raportit përfundimtar të KLSH z.O.C ka qenë i transferuar në DPT.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga DRT Fier është pranuar rekomandimi i lënë nga KLSH, duke nxjerrë shkresat përkatëse për fillimin e ecuresë disiplinore për 18 punonjës, për të cilët ka përfunduar procesi i shqyrtimit nga DRT Fier dhe DPT, nuk është marrë asnjë masë disiplinore për mangësitë dhe shkeljet e konstatuara në Raportin Përfundimtar. Ndërkohë për 3 punonjës të transferuar nuk administrohet dokumentacion për ecurinë disiplinore. Rekomandimi konsiderohet **pjesërisht i zbatuar**.

KONKLUZIONE DHE REKOMANDIME

Nga auditimi i zbatimit të rekomandimeve në DRT Fier për Raportin Përfundimtar të Auditimit “Për auditimin e përputhshmërisë” dërguar me shkresën nr. 844/97 prot, datë 06.10.2021, rezulton se subjekti i audituar ka respektuar afatin 20 ditor për hartimin e planit të masave për zbatimin e rekomandimeve në përputhje me kërkesat e nenit 15 shkronja (j) të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit, por nuk ka njoftuar brenda 6 muajve mbi ecurinë e zbatimit të këtyre masave,

në kundërshtim me kërkesat e nenit 30 të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit.

Konkretisht ecuria e zbatimit të rekomandimeve paraqitet sipas tabelës “Ecuria e 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	26	-	25	-	15	-	4	-	3	-	3	-
Shpërbllim dëmi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Tre E-të	12	2,454,280	11	2,448,571	2	47,262	7	2,264,375	-	-	2	136,934
Disiplinore	13	-	13	-	-	-	13	-	-	-	-	-
Administrative	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gjithsej	51	2,454,280	49	2,448,571	17	47,262	24	2,264,375	3	-	5	136,934

Sa sipër rezulton se janë dhënë gjithsej 51 rekomandime të cilët janë pranuar plotësisht 49 prej tyre (96%), dhe rezultojnë të zbatuara plotësisht 17 masa (35%), pjesërisht 24 masa (49%), në proces zbatimi 3 masa (6%) dhe të pazbatuara 5 masa (10%).

Observacion mbi Projekt Raportin, me nr. 12543/13 prot, datë 07.12.2022, administruar në KLSH me nr. 812/22 prot, datë 09.12.2022, paraqitur nga z. A.P, në cilësinë e Drejtorit të Drejtorisë Rajonale Tatimore Fier, ka bërë komente dhe shpjegime dhe konkretisht:

Pretendimi subjektit

- Lidhur me sa trajtohet në Rekomandimin 14.1 sqarojmë se në Njoftim Kontroll dhe program kontroll nuk përcaktohet data e fillimit dhe mbarimit të kontrollit, pasi fillimi i kontrollit përcaktohet me firmosjen e lajmerimit dhe programit të kontrollit nga subjekti që kontrollohet.

-Lidhur me sa trajtohet në Rekomandimin 15.2, për ndryshim të përgjegjësisë tatimore për tatimpagues të konstatuar me mall pa faturë sqarojmë se në zbatim të Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008” Për Procedurat Tatimore në R.SH.”, i ndryshuar, Neni 121. “Mallrat e pashoqëruara me dokumentë tatimore”

1. Për tatimpaguesit, që mbajnë në ruajtje, përdorin osë transportojnë mallra të pashoqëruara me dokumentë tatimore, në përputhje me dispozitat e këtij ligji dhe të legjislacionit në fuqi për faturën dhe sistemin e monitorimit të qarkullimit, aplikohen dënimet si më poshtë:

a) tatimpaguesit e regjistruar me përgjegjësinë tatimore të tatimit të thjeshtuar mbi fitimin për biznesin e vogël, të cilët nuk janë të regjistruar për TVSH-në, dhe tatimpagues të tjerë dënohen me gjobë prej 25 000 lekësh;

b) tatimpaguesit e regjistruar me përgjegjësinë tatimore të tatimit të thjeshtuar mbi fitimin për

biznesin e vogël dhe për TVSH-në dënohen me gjobë prej 50000 lekësh;

c) tatimpaguesit e regjistruar me përgjegjësinë tatimore të tatimit mbi fitimin dhe për TVSH-në dënohen me gjobë prej 75 000 lekësh.

2. Përsone, i cili ushtron veprimtari ekonomike tregtare i paregjistruar, sipas përcaktimeve të nenit 41, të këtij ligji, dënohet me gjobë prej 50 000 lekësh.

3. Për shkeljet e parashikuara në pikat 1 dhe 2, të këtij neni, në përputhje me përcaktimet e nenit 116, të këtij ligji, administrata tatimore kallëzon penalisht tatimpaguesin, në përputhje me parashikimet e nenit 131 të këtij ligji.

Sa më sipër ndryshimi i bazës ligjore e bën të pamundur zbatimin e këtij rekomandimi.

- Lidhur me sa trajtohet në Rekomandimin 16, nga ana e DRT Fier është kryer vlerësimi tatimor vetëm për Subjektin B., pasi korespondenca me Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve është dërguar shkresë për vlerësim tatimor vetëm për subjektin B., për të cilin me shkresën nr. 15703 datë 16.11.2021, u ushtrua kontroll dhe rezultuan detyrime 43.220.134

lekë.

Nga DRT Fier me shkresën nr. 9253/176 datë 05.04.2022 është kërkuar informacion dhe dokumentacion për gjithë subjektet e tjerë të cituara në Rekomandimin e KLSH-së , për të kryer vlerësimin tatimor. Nga DPT nuk është vënë në dispozicion asnjë informacion apo dokumentacion për të kryer vlerësimet përkatëse.

-Lidhur me sa trajtohet në Rekomandimin 6.1

Qëndrim i Drejtorisë Ligjore dhe Teknike në DPT

Norma e tatimit mbi dividendin në shkallën 8 % do të aplikohet edhe për fitimet e pashpërndara të realizuara në vitët 2018 e më parë, përfshirë rezervat dhe fitimet e kapitalizuara, me kusht që tatimi mbi dividendin, që i përket fitimeve të pashpërndara të vitëve 2017 e më parë, të paguhet brenda datës 30 shtator 2019, ndërsa tatimi mbi dividendin për fitimin e vitit 2018 të paguhet brenda datës 20 gusht 2019. Ky ndryshim është bërë me Ligjin nr. 94/2018, dt. 03.12.2018 Botuar në FL.Z. nr. 183, dt. 21.12.2018. Për sa më lart, të gjitha fitimet e pashpërndara në formë dividendi për vitët 2017 dhe përpara (2016, 2015.....)do të përfitonin shkallën tatimore 8% . Viti 2018, për të cilin merret vendim deri në 30 qershor dhe dorezohet vendimi deri 31 korrik në administratë tatimore, detyrimi tatimor sipas dispozitave ligjore deklarohet dhe paguhet deri ne 20 gusht (sipas përcaktimeve të pikes 5.5 të udhëzimit nr.5, datë 30.01.2006 (i ndryshuar). Pra, në rast së në vitin 2021 do të shpërndahet dividendi për vitët 2017 dhe përpara, shkalla tatimore do të jetë 15%. Në rast së do të shpërndahet dividendi për vitin 2018, shkalla tatimore do të jetë përsëri 8%. Nëse një subjekt ka marrë vendim për shpërndarjen e dividendit të vitit 2018 deri në qershor 2019, ka deklaruar me Deklaratën e Tatimit në Burim deri në 20 Gusht 2019 por nuk ka paguar tatimin mbi dividendin, apo e ka paguar pjesërisht atë, tatimpaguesi do të paguajë kamatvonesa dhe interesa për pagesë të vonuar. Fitimet e pashpërndara për vitin 2018, kurdo të shpërndahen do të taten me shkallën tatimore 8%. Viti fiskal 2018 (1 janar - 31 dhjetor) është viti që fillon shkalla tatimore 8% për dividendin.

Për sa më sipër asnjë nga subjektet e referuara në rekomandimin akt –konstatim nuk janë objekt për rivlerësim tatimor. Rekomandimi është i pazbatueshem.

Lidhur me sa trajtohet në Rekomandimin 7.1, nga ana e DRT Fier me shkresën me nr. Prot. 9253/146 datë 27.01.2022 është dërguar për miratim në DPT, Drejtorisë së Kontrollit Tatimor lista e subjekteve për të cilat KLSH ka rekomanduar për rikontroll tatimor. Me shkresën nr. 1455/1 prot. datë 28.02.2021 DPT kthen përgjigje për shqyrtim nga ana jone të cdo tatimpaguesi dhe cdo parregullsi sipas kriterit, ndikimit, shkaktuesit të rendësisë së rekomandimeve të lëna nga KLSH dhe për tatimpaguesit që rezultojnë së duhet bere rikontroll të behen propozimet përkatëse të argumentuara rast pas rasti. Nga DRT janë dërguar për rikontroll dy tatimpagues G. me Nipt L.....T dhe K.J me Nipt K.....G.

-Lidhur me sa trajtohet në Rekomandimin 8.1, nga DRT Fier është dërguar për rikontroll vetëm një tatimpagues B. me Nipt K.....G, dhe miratuar nga DPT për rikontroll me shkresën me nr. 7573 prot, datë 26.04.2021, protokolluar në DRT Fier me nr. 6374 prot, datë 10.05.2021. Rikontrolli është kërkuar nga Drejtoria e Auditit pranë DPT-së për TVSH dhe të tjera për periudhat 07/2014-10/2018, t.fitimi periudha 2014-2017. Për këtë subjekt është lënë detyrë për rikontroll nga KLSH, për të njëjtat periudha. Meqenëse rikontrolli është kryer në zbatim të sa më sipër, nuk mund të kërkohej rikontroll të rikontrollit. Bashkëlidhur shkresa nr. 7573, datë 26.04.2021.

- Lidhur me sa trajtohet në Rekomandimin 10, me shkresën nr 844/97 datë 06.10.2021, protokolluar me tonën nr 9253/130 datë 07.10.2021, Kontrolli i Lartë i Shtetit, ka sjellë Raportin Përfundimtare dhe Rekomandimet mbi “Auditimin Financiar dhe të Përputhshmerisë” të ushtruar në Drejtorinë Rajonale Tatimore Fier. Në rekomandin 10 të këtij Raporti kërkojnë që për tre subjekte të dërgohet informacioni RAD (Raportim i Aktivitetit të Dyshimtë), në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve. Gjatë ushtrimit të

kontrollit në këto subjekte nuk është vënë re asnjë problematike për të dhënë informacionin RAD. Më poshtë po rendisim për të tre subjektet argumentat tona, se përse nuk jemi dokort për të dhënë informacionin RAD.

-Lidhur me sa trajtohet në Rekomandimin 10.1, Subjekti B. rregjistruar me Nipt L.....I, kërkohet burimi i financimit për 39.039 mijë leke, e cila përfaqëson rritjen e llogarisë ortake. Ju argumentojme se:

Subjekti ka shtuar kapitalin nga 100.000 lekë në 59.000.000 lekë. Kapitali është shtuar me 58.900.000 lekë. Për këtë shtesë burimet e financimit janë 14.033.917 leke nga fitimet e mbartura në pasqyrat financiare dhe 44.866.083 lekë nga financimi i ortakut. Vlera e financimit real të ortakut është me e madhe së vlera e përcaktuar nga inspektorët e KLSH. Të gjitha këto veprime janë berë para fillimit të kontrollit.

Vertetimi i burimit të financimit të ortakut vërtetohet dhe dokumentohet me raportin e ekspertit kontabël dhe veprimet në Qendrën Kombëtare të Biznesit ku thuhet së dokumentacioni për rritjen e kapitalit janë:

-Vendimi i Asamblesë së Përgjithshme (bashkalidhur shkresës)

-Mandati bankar për pagesën e kapitalit në para (bashkalidhur shkresës)

-Akti i ekspertimit të ekspertit vlerësues të licensuar për pagesën e kapitalit në natyrë.(bashkalidhur shkresës).

Inspektori i kontrollit duke parë të gjitha argumentat e mesipërme e konsideroi pa problem shtësën e kapitalin si burim financimi nga ortakut.

Me arsyetimin e mesipërm mendojme së nuk kemi të bëjmë me dhenie informacioni RAD.

-Lidhur me sa trajtohet në Rekomandimin 10.3, Subjekti rregjistruar me nipt K.....F kërkohet burimi i financimit për 97.895 mijë lekë, e cila përfaqëson rritjen e huasë ne vitin 2018 ne krahasim me vitin 2017. Ju argumentojme së:

Llogaria “ hua “ në total , është shtuar për vitin 2019 si rezultat i huasë së marrë nga subjekti “V.” me adresë V..... Amerikë, në shumën 1.000.000 (njëmilion euro) .

Nr Emertimi Shuma

1 Kontrata huasë me V..... 123,420,000

Bashkalidhur kontrata e huamarrjes.

Inspektori i kontrollit duke parë dokumentacionin e paraqitur nga subjekti e konsideroi pa problem shtësën e llogarisë “Hua” për 97.895 mijë leke

Me arsyetimin e mesipërm mendojme së nuk kemi të bëjmë me dhenie informacioni RAD.

Me shkresën nr 4804 datë 25.03.2022 dhe shkresën ne 11354/4 datë 15.03.2022, DPT kthen përgjigje e cila protokollohet me tonën 9253/169 në të cilën thuhet se lidhur me rekomandimet e lëna nga KLSH, subjektet e audituara kanë detyrim të paraqesin komentet dhe argumentet përkatëse lidhur me këto rekomandime.

Qëndrimi i Grupit të Auditimit:

-Lidhur me observacionet tuaj për rekomandimet nr. 14.1, 15.2, 16, 6.1, 7.1, 10, 10.1 dhe 10.3, janë të njëjta me atë të paraqitura për akt konstatimet, nuk janë paraqitur dokumente apo argumente të reja për pasojë nuk merren në konsideratë.

-Lidhur me observacionin tuaj për rekomandimin 8.1, bazuar në dokumentacionin e paraqitur bashkëlidhur observacionit, shkresa nr. 7573, datë 26.04.2021, observacioni juaj merret në konsideratë pjesërisht për subjektin B. me Nipt K.....G dhe do të pasqyrohet në pjesën takuese në Raportin Përfundimtar të Auditimit.

Rekomandim: Për sa më sipër ri kërkojmë që Drejtoria Rajonale Tatimore Fier të marrë të gjitha masat e nevojshme me qëllim zbatimin e të gjitha rekomandimeve që rezultojnë të pazbatuara dhe të zbatuara pjesërisht. Për të gjitha rekomandimet e tjera, që konsiderohen në proces zbatimi, inkurajohet përsheptimi i realizimit të plotë të tyre brenda 6-mujorit të parë të vitit 2023.

3.4 DREJTORIA E TATIMPAGUESVE TË MËDHENJ

PËRMBLEDHJE

Në zbatim të Programit të Auditimit nr.812/8, datë 09.09.2022 “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimet e vitit 2021”, në ambientet e Drejtorisë së Tatimpaguesve të Mëdhenj (këtu e mëposhtë DTM), më datë 04.10.2022 u mbajt akt verifikimi nga audituesit e autorizuar të KLSH-së Znj. K.N dhe Znj. E.B, në prezencë të përfaqësueses së Institucionit të audituar Znj. E.Ç, me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Tatimpaguesve të Mëdhenj.

Objekti i këtij akt verifikimi është:

Verifikimi i zbatimit të rekomandimeve të KLSH të lëna me shkresën nr. 544/30, datë 01.02.2022 për Raportin Përfundimtar të Auditimit “Për auditimin e përputhshmërisë” të ushtruar në Drejtorinë e Tatimpaguesve të Mëdhenj sipas programit të auditimit nr.544/1 prot., datë 27.05.2021, me ndryshime për veprimtarinë nga data 01.01.2018 deri më datën 31.12.2020, në lidhje mbi statusin e zbatimit të rekomandimeve, afateve dhe niveli i zbatueshmërisë së tyre, koherencës së tyre si dhe përgjegjshmërisë menaxheriale referuar standardeve të auditimit.

Auditimi u krye nga:

1. K.N

2. E.B

Auditimi ka filluar më datë 15.09.2022.

Auditimi ka përfunduar më datë 04.10.2022.

Auditimi është kryer në bazë të programit të auditimit të miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit nr. 812/8 prot. datë 09.09.2022, me objekt: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna nga KLSH, në auditimet e vitit 2021”, 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 Regjistrisë elektronik institucionale.

TRAJTIMI I ÇËSHTJEVE TË AUDITIMIT

Nga auditimi i ushtruar në Drejtorinë e Tatimpaguesve të Mëdhenj për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, “Mbi auditimin e përputhshmërisë” për periudhën 01.01.2018 deri 31.12.2020 trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe në Vendimin nr.18, datë 27.01.2022, të Kryetarit të KLSH-së të cilat janë përcjellë me shkresën nr.544/30, datë 01.02.2022, rezulton se:

I. Hartimi i programit (Plan veprimi) dhe respektimi i afatit prej 20 ditësh 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 Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

Nga verifikimi rezultoi se përfundimet e auditimit janë dërguar pranë Drejtorisë së Tatimpaguesve të Mëdhenj (DTM, këtu e në vijim), me shkresën e Kryetarit të KLSH nr. 544/30, datë 01.02.2022, mbërritur në DTM me anë të shkresës nr. 3295/21 datë 03.02.2022, DTM me shkresën nr. 3295/24 datë 25.02.2022 ka dërguar planin e masave të plota për shqyrtimin, analizimin dhe përmbushjen e rekomandimeve të lëna nga KLSH.

Sa më sipër rezulton se nuk është respektuar afati 20 ditor nga data e marrjes së kërkesës 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

DTM nuk ka dërguar brenda afatit planin i masave mbi statusin e zbatimit të rekomandimeve, brenda 6 muajve nga data e njoftimit të raportit të auditimit, duke mos raportuar në Kontrollin e Lartë të Shtetit mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të dhëna në auditimin e mëparshëm, veprim ky jo në përputhje me afatet e përcaktuara në nenin 30, pika 2 të Ligjit nr.154/2014.

III. Realizimi i rekomandimeve

Nga ana e KLSH-së me shkresan përcjellëse të Raportit Përfundimtar të Auditimit janë dërguar **9** Masa Organizative, **5** Masa për të ardhurat e munguara në Buxhetin e Shtetit dhe **12** Masa Disiplinore.

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

- a) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë **9** masa organizative, janë pranuar plotësisht **9**, me statusin e ecursisë së zbatimit si vijon, në proces zbatimi **5**, zbatuar **1** dhe pjesërisht zbatuar **3**.
- b) Janë rekomanduar **5** Masa për të ardhurat e munguara në Buxhetin e Shtetit, janë pranuar plotësisht **5** të cilat kanë statusin e ecursisë së zbatimit si vijon: zbatuar pjesërisht **3**, në proces zbatimi **1** dhe pa zbatuar **1**.
- c) Janë rekomanduar **12** Masa Disiplinore, me statusin e ecursisë së zbatimit: pa zbatuar **12**.

Më hollësisht, auditimi i ndjekjes së zbatimit të rekomandimeve në Drejtorinë e Tatimpaguesve të Mëdhenj paraqitet si vijon:

MASA ORGANIZATIVE

1.1. Rekomandimi: Drejtoria e Tatimpaguesve të Mëdhenj Tiranë, të marrë masa për plotësimin vendeve të lira, si dhe rastet e lëvizjes paralele/ngritjes në detyrë të bëhen nëpërmjet procedurës së konkurrimit konform kriterëve.

Deri më 30.06.2022

Komenti i Subjektit: “Në lidhje me rekomandimin e KLSH-së, Drejtoria e Shërbimeve Mbështetëse ka informuar DPT me anë të shkresës nr. 3295/23, datë 25.02.2022”.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: DTM me anë të shkresës nr.3295/23, datë 25.02.2022 ka bërë me dije Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve në lidhje me “Rekomandimin 1.1” të lënë nga grupi i auditimit të KLSH-së. Në vijim, sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion të grupit të auditimit në DTM në momentin e verifikimit rezultuan 8 vende vakante nga 128 vende në total. Për sa më sipër ky rekomandim rezulton **pjesërisht i zbatuar**.

2.1. Rekomandimi: Drejtoria Rajonale e Tatimpaguesve të Mëdhenj/Nëpunësi Zbatues, të marrë masa për ngritjen e GMS-së dhe hartimin e Regjistrit të Riskut.

Deri më 30.03.2022

Komenti i Subjektit: Në lidhje me këtë rekomandim në DTM janë identifikuar risqet për të gjithë Drejtoritë dhe mbi bazën e kësaj është hartuar Regjistri i Riskut për vitin 2022. Është ngritur Grupi i Menaxhimit Strategjik (GMS), me Urdhrin nr 3254 datë 04.05.2022.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion të grupit të auditimit rezultoi se me anë të Urdhrit nr.3254, datë 04.05.2022 të Drejtoreshës së Përgjithshme është ngritur Grupi i Menaxhimit Strategjik (GMS) të përbërë nga 5 anëtarë, 1 kryetar dhe 4 antarë. Kryetar i këtij grupi është titullari i DTM(nëpunësi autorizues) dhe antarë janë 4 drejtorë të drejtorive (një prej të cilëve nëpunësi zbatues). Sipas pikës 2 të

nenit 27 të Ligjit 10296, datë 08.07.2010, të ndryshuar përcaktohet se “Grupi për Menaxhimin Strategjik përbëhet nga titullari i njësisë publike, zëvendës titullarët, nënpunësi zbatues dhe të gjithë menaxherët e tjerë të nivelit të lartë...”. ky kriter është respektuar nga DTM në ngritjen e Grupit të Menaxhimit Strategjik. Gjithashtu nga ana e DTM është hartuar dhe regjistri i riskut. Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet **i zbatuar**.

3.1. Rekomandimi: Drejtoria Tatimpaguesve të Mëdhenj të analizojë faktorët që ndikojnë në realizimin e planit të të ardhurave tatimore, sipas zërave dhe burimeve të disponueshme të tatimpaguesve që ajo administron dhe t’i paraqes ato në mënyrë të dokumentuar në DPT, për marrje në konsideratë nga ana e saj, në funksion të një shpërndarje sa më të drejtë dhe reale të planit të të ardhurave sipas llojit dhe strukturës, me qëllim që veprimtaria për ndjekjen dhe realizimin e të ardhurave për çdo zë të bëhet më efektive dhe efciente.

Menjëherë

Komenti i Subjektit: “Siç ju kemi sqaruar edhe në observacionin e datës 21.10.2021, Sektori i Analizës dhe Kontabilitetit të të Ardhurave kryen analizë për të gjitha zërat e të ardhurave. Kjo analizë i përcillet Drejtorive të tjera të DTM-së për të përcaktuar faktorët, që kanë ndikuar në realizimin dhe mosrealizimin e treguesve të të ardhurave.”

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga auditimi rezultoi se nga DTM, për vitin 2020 është bërë një analizë e detajuar për zërat e të ardhurave dhe janë analizuar faktorët, që mund të kenë ndikuar në realizimin e treguesve faktikë, gjithashtu nga të dhënat e vëna në dispozicion të grupit të auditimit rezultoi të jetë bërë gjithashtu një analizë në muajin korrik të vitit 2021, por kjo analizë nuk paraqitet pranë DPT-së. Për sa më sipër ky rekomandim rezulton të jetë **pjesërisht i zbatuar**.

4.1. Rekomandimi: Drejtoria e Tatimpaguesve të Mëdhenj/Sektori i Kontrollit nga Zyra, përpara lidhjes së marrëveshjeve të analizojnë aftësinë paguese të tatimpaguesit, me qëllim arritjen e objektivave të lidhjes së Akt-Marrëveshjeve, për likuidimin e plotë të detyrimeve.

Menjëherë

Komenti i Subjektit: “Nga ana e Drejtorisë së Kontrollit, Sektori i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, ky rekomandim po zbatohet e do të zbatohet në vijim, rast pas rasti aktmarrëveshjet analizohen nga inspektori përkatës”.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Në lidhje me këtë rekomandim nga ana e grupit të auditimit u verifikuan disa praktika të aktmarrëveshjeve të lidhura rishtazi të vëna në dispozicion nga Sektori i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, përgjegjës për lidhjen, ndjekjen dhe monitorimin e aktmarrëveshjeve. Gjatë shqyrtimit të kërkesës Drejtoria e Kontrollit Tatimor, konkretisht inspektori i Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit i paraqet informacion me anë të memos Drejtorit të Përgjithshëm të DTM nëse tatimpaguesit kanë nisur apo jo procedurat e likuidimit dhe mbledhjes me forcë, informacion i marrë nga Drejtoria e Mbledhjes së Detyrimeve të Papaguara dhe mbi verifikimin e pagesave nga tatimpaguesi “kërkues” i aktmarrëveshjes. Pjesë e praktikave ishin dhe nxjerrjet e llogarive bankare (tepricat apo lëvizjet e llogarive nga data e kërkesës për marrëveshje deri në datën e pagesës së 20% të detyrimit të kërkuar, si kusht për lidhjen e marrëveshjes), të cilat nuk përbënin një bazë të arsyeshme për të gjykuar mbi gjendjen e aftësisë paguese të tatimpaguesit. Sa më sipër ky rekomandim konsiderohet i në **proces zbatimi**.

4.2. Rekomandimi: Drejtoria e Tatimpaguesve të Mëdhenj/Sektori i Kontrollit nga Zyra, për subjektet që kanë lidhur Akt-Marrëveshje të monitorojë nivelin e detyrimeve të tatimpaguesve, si dhe pagesat e kryera për çdo kësht me qëllim përmbushjen e kushteve të marrëveshjeve dhe uljen e riskut të anulimit të tyre, si dhe të shmangë rilidhjet e aktmarrëveshjeve për të njëjtat subjekte të cilat kanë shkelur kushtet marrëveshjes, brenda të

njëjtës periudhë kohore.

Menjëherë

Komenti i Subjektit: “Nga ana e Drejtorisë së Kontrollit, Sektori i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, ky rekomandim do të zbatohet në vijim, rast pas rasti do të analizohet nga çdo inspektor”.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Në lidhje me këtë rekomandim nga grupi i auditimit u verifikua lista e akt-marrëveshjeve aktuale të lidhura mes DTM dhe tatimpaguesve si dhe lista e akt-marrëveshjeve të zgjidhura, si rezultat i mospërbushjes së tyre nga ana e tatimpaguesve. Nga data e mbërritjes së Raportit Përfundimtar të Auditimit të KLSH-së deri në datën 21.09.2022 rezultuan 5 akt-marrëveshje të zgjidhura, si rezultat i monitorimit dhe verifikimit të të dhënave të sistemit c@ts, që bëhet nga Sektori i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit. Për sa më sipër rekomandimi konsiderohet në **proces zbatimi**.

4.3. Rekomandimi: Nga Drejtoria e Tatimpaguesve të Mëdhenj në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve dhe Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, të merren masa për lidhjen e akt-marrëveshjeve me ente shtetërore, me qëllim mbledhjen e detyrimeve në kohë, si dhe shmangien e krijimit të detyrimeve në vlera të konsiderueshme dhe mbartjen e tyre në periudha të gjata kohore.

Menjëherë

Komenti i Subjektit: “Referuar Planit të Veprimit i hartuar në zbatim të rekomandimeve të lëna sipas raportit të KLSH-së, DMDTP, në DTM, ka njoftuar nëpërmjet shkresës me nr.3295/25 prot, datë 24.03.2022 DPT, si dhe ka vënë në dijeni MFE mbi detyrimet tatimore të papaguara për 3 tatimpaguesit debitorë (O., O. pjesë e O., F. pjesë e O., në shumën totale 6,383,894,968 lekë duke e detajuar se nga vijnë këto detyrime), kurse tatimpaguesi K. nuk ka detyrime tatimore për tu paguar, pasi i ka shlyer. Kemi informuar se shumata e këtyre 3 subjekteve zë rreth 97% të detyrimeve tatimore të papaguara në procedurë mbledhje pa masa shtrënguese. Nga O. pas shkresave të dërguara jemi bërë me dije se janë në pamundësi financiare për të paguar menjëherë shumën 1,280 milion lekë ose 20% e detyrimeve të papaguara si dhe pagesa e kështu mujor 220-427 milion lekë në varësi të datës së lidhjes, duke paraqitur pretendimet për mos likuidim të faturave të energjisë elektrike nga institucionet shtetërore. Gjithashtu i ka kërkuar MFE mundësinë e zgjidhjes me kompensim të detyrimeve tatimore të papaguara me detyrimet që institucionet shtetërore i detyrohen për faturat e papaguara të energjisë. Në lidhje me këtë O. ka propozuar ngritjen e një komisioni ndër dikasterial për të mundësuar kompensimin e detyrimeve reciproke ndërmjet institucioneve shtetërore për të shmangur gjokat dhe kamatëvonesat që rrjedhin nga legjislacioni tatimor dhe përmbushja e kontratës së energjisë elektrike. Në vijim të kësaj situatë kemi kërkuar ndihmën dhe bashkëpunimin e tyre në vlerësimin e detyrimeve të pashlyera nga kompanitë shtetërore të sistemit energjetik, duke vlerësuar metodat dhe zgjidhjet ligjore më efektive të cilat jo vetëm zgjidhin problemin kryesor që trajtoam, por nuk krijojnë probleme sociale dhe probleme ekonomike për vendin, subjektin dhe të punësuarit e tij. Në vijim është rënë dakort që O. do të kryejë pagesa çdo muaj sipas mundësisë financiare dhe ka vijuar me kryerjen e pagesave nga kjo periudhë e në vijim. Pagesat janë reflektuar edhe në sistemin C@ts duke ulur në këtë mënyrë detyrimet tatimore të papaguara. Bashkëlidhur pasqyra e subjekteve debitorë dhe analiza e tyre.”

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Në lidhje me këtë rekomandim, Drejtoria e Mbledhjes së Detyrimeve Tatimore të Papaguara i ka dërguar shkresën nr.7317/1 datë 16.08.2021 Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjitikës, Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë (MFE) dhe për dijeni Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve, dhe pas mbërritjes së Raportit Përfundimtar të KLSH-së me anë të shkresës nr. 544/30, datë 01.02.2022, është ridërguar shkresa nr. 3295/25, datë 24.03.2022 sërisht drejtuar MFE për “Detyrimet tatimore të

papaguara të sistemit energjistik me pronësi shtetërore (SH.A) në administrim të DTM-së. Subjektet e sistemit energjistik me pronësi shtetërore vijnë të kenë detyrime tatimore të papaguara dhe nuk është lidhur marrëveshje për pagesë me këste për detyrimet tatimore të papaguara pasi sipas informacionit të dërguar nga subjektet pjesë e “O.” SH.A dërguar MIE me anë të shkresës nr. 6235/1, datë 16.09.2021 dhe kjo e fundit me anë të shkresës nr. 6224/4, datë 04.10.2021 drejtuar MFE dhe DPT rezulton se: “ një ndër faktorët kryesorë të krijimit të këtyre detyrimeve të papaguara është mospagesa e faturave të energjisë elektrike nga ana e institucioneve shtetërore dhe shoqërive me kapital shtetëror, detyrimi i cili deri më datën 31.05.2021 shkoi në vlerën 37.5 miliardë lekë, ku 22.4 miliardë është principal dhe diferenca kamatvonesa”, në vijim të këtij informacioni nga shoqëria “O.” SH.A është propozuar ngritja e një grupi ndërdikasterial për të bashkëpunuar dhe mundësuar kompensimin e detyrimeve reciproke ndërmjet institucioneve shtetërore për të shmangur gjambat dhe kamatvonesat, që rrjedhin nga legjislacioni tatimor dhe përmbushja e kontratës së energjisë elektrike. Në shkresën e DTM nr. 3295/25, datë 24.03.2022 është kërkuar bashkëpunim nga DPT për të bërë vlerësimin e situatës dhe për të vlerësuar metodat dhe zgjidhjet më efektive ligjore të cilat zgjidhin situatën. Nga grupi i auditimit në lidhje me këto subjekte u verifikuar gjendja e detyrimeve në kohë reale në 03.03.2022 (përpara dërgimit të shkresës) dhe më 31.08.2022, ku rezultoi se detyrimet tatimore të këtyre subjekteve janë ulur në vlerën 1,069,496,412 lekë (për Grupin O.), ndërsa për detyrimet e subjekteve “A.” dhe “K.” nuk mund të ndërrmerren masa të mbledhjes së detyrimeve, pasi janë në proces ankimimi. Sa më sipër konsiderohet se nga ana e DTM është vepruar në drejtim të zbatimit të rekomandimit, por detyrimet vijnë të mbeten, për këtë arsye rekomandimi konsiderohet në **proces zbatimi**.

5.1. Rekomandimi: Drejtoria e Tatimpaguesve të Mëdhenj, pasi të ketë analizuar situatën e kontrollit të kryer në subjektin “A.” SHA referuar gjetjeve nga auditimi i KLSH-së, të marrë masa që në bashkëpunim me Administratën Tatimore (Hetimi Tatimor), të identifikojë shitjet e realizuara nga individë privatë për llogari të subjektit “A.” SHA, regjistrimin e tyre me numër identifikimi dhe deklarimin e tatimit mbi të ardhurat vjetore për shumën mbi 2 milionë lekë.

Menjëherë

Komenti i Subjektit: “ Nga Drejtoria e Kontrollit, Sektori i Kontrollit Operacional është në proces verifikimi nga zyra, sipas Autorizimit nr.7216-prot, datë 14.09.2022”.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Autorizimi për kryerjen e verifikimit tatimor, në zbatim të rekomandimit të KLSH-së për subjektin “A.” është nxjerrë më anë të shkresës nr. 7216, datë 14.09.2022 dhe është në proces. Rekomandimi konsiderohet **në proces zbatimi**.

6.1. Rekomandimi: Drejtoria e Tatimpaguesve të Mëdhenj, Tiranë të analizojë dhe nxjerrë përgjegjësitë mbi mangësitë dhe parregullsitë e konstatuara në procedurën e kontrollit tatimor referuar gjetjeve nga auditimi i KLSH, dhe të propozojë në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve rikontroll tatimor ndaj subjektit, duke nxjerrë vlerësim tatimor me qëllim arkëtimin e vlerave.

Menjëherë

Komenti i Subjektit: “Subjekti “P.” me Nipt K.....B, pas miratimit nga Drejtori i Përgjithshëm për Rikontroll, është në proces kontrolli sipas Autorizimit nr.6676/2 prot, datë 02.09.2022”.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Në lidhje me rekomandimin e KLSH-së DTM ka kërkuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve kryerjen e rikontrollit tatimor , për një sërë subjektësh, një prej të cilëve është dhe subjekti referuar në gjejtjen 6.1 të Raportit Përfundimtar të Auditimit të KLSH-së. Më anë të shkresës nr.9385/1, datë 30.06.2022 DPT

ka miratuar rikontrollin e këtij subjekti, duke përcaktuar: “Periudha e rikontrollit dhe llojet e tatimeve janë të njëjta me ato të kërkuara nga KLSH”, nga ana e DTM, konkretisht nga Drejtoria e Kontrollit në lidhje me subjektin “P.” me Nipt: K.....B, është nxjerrë me anë të shkresës nr. 6676/2, datë 02.09.2022 “Njoftimi për Rikontroll Tatimor, ku pjesë të programit të tij ka dhe verifikimin elementëve, të cilësuar në gjetjen nga Raporti Përfundimtar i Auditimit të KLSH-së. Në momentin e verifikimit nuk kishte mbaruar procedura e rikontrollit pasi programi parashikonte 295 orë pune. Për sa më sipër ku rekomandim konsiderohet në **pjesërisht i zbatuar**.

7.1. Rekomandimi: Drejtoria e Tatimpaguesve të Mëdhenj, pasi të ketë analizuar situatën e kontrollit të kryer në subjektin “V.” SHPK, dhe “K.” SHA referuar gjetjeve nga auditimi i KLSH-së, të marrë masat e nevojshme që në bashkëpunim me Administratën Tatimore (Hetimi Tatimor), të identifikojë burimin e të hyrave të marra nga subjekti “V.” SHPK ndaj palëve të treta në vlerën dhe burimin e të hyrave “Huatë e marra nga kreditorë të tjerë” nga subjekti “K.” SHA, për të cilat mungojnë shpjegime dhe dokumentacion justifikues, si dhe mungon informacioni në lidhje me mënyrën e kryerjes së transaksioneve midis palëve.

Menjëherë

Komenti i Subjektit: “Subjekti “V.” me Nipt K.....C, pas miratimit nga Drejtori i Përgjithshëm për Rikontroll, i është dërguar Njoftimi Paraprak nr.6064/1 Prot, datë 17.08.2022 si dhe është në proces kontrolli sipas Autorizimit nr.6064/2 prot, datë 20.09.2022. Subjekti “K.” me Nipt J.....K është në proces kontrolli sipas autorizimit nr.6573/1 Prot, datë 01.09.2022”.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Për këto subjekte DTM ka kërkuar miratimin për rikontroll nga DPT. Kjo e fundit ka dhënë miratimin për rikontroll me anë të shkresës nr. 9385/1 datë 30.06.2022. Drejtoria e Kontrollit, pranë DTM ka njoftuar subjektin “K.” SHA me anë të shkresës 6573/1, datë 01.09.2022 dhe subjektin “V.” SHPK me anë të shkresës nr. 6064/1, datë 17.08.2022. Në programin e Rikontrollit përshihet dhe rekomandimi i lënë nga grupi i auditimit të KLSH-së. Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet në **proces zbatimi**.

TË ARDHURA TË MUNGUARA NË BUXHETIN E SHTETIT

1.1. Rekomandimi: Drejtoria e Tatimpaguesve të Mëdhenj, Tiranë, të analizojë dhe të nxjerrë përgjegjësitë mbi mangësi dhe parregullsitë e konstatuara nga auditimi në procedurën e kontrollit tatimor për 9 subjektet e paraqitur në tabelën më sipër, si dhe t’i kërkojë Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve, Tiranë rikontroll tatimor dhe nxjerrjen e vlerësimit tatimor me qëllim arkëtimin e të ardhurave të munguara në buxhetin e shtetit llogaritur në vlerën 955,427,558 lekë.

Menjëherë

Komenti i Subjektit: “Subjektit “V.” me Nipt K.....C, pas miratimit nga Drejtori i Përgjithshëm për Rikontroll, i është dërguar “Njoftimi Paraprak” nr.6064/1 prot, datë 17.08.2022 si dhe është në proces kontrolli sipas Autorizimit nr.6064/2 prot, datë 20.09.2022 Për Subjektet: I., S., “V.”, G., G., O., A., M., D., pas miratimit nga Drejtori i Përgjithshëm për Rikontroll me nr.9385/1 prot, datë 30.06.2022, i është dërguar Njoftimi Paraprak me nr.6064/1 prot, datë 17.08.2022 si dhe është në proces kontrolli sipas Autorizimit nr. 6064/2 prot, datë 20.09.2022”.

-Për subjektin “A.” është bërë propozimi për kontroll sipas Formularit 4, në DPT dhe është ushtruar kontrolli në zbatim të Njoftimit të kontrollit nr.2547 prot.datë 10.05.2021 dhe programit të kontrollit. Raporti i kontrollit është mbajtur me datë 25.11.2021 nga inspektorët z. G.J dhe zj. O.B, ku janë trajtuar çështjet e lejes së Ndërtimit”.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Në lidhje me rekomandimin e KLSH-së, DTM ka dërguar pranë DPT shkresën nr. 3295/26 datë 02.06.2022, ku ka propozuar për rikontroll subjektet sipas rekomandimeve për Rikontroll nga KLSH. Më anë të shkresës nr. 9385/1, datë 30.06.2022 nga ana e Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve është dërguar miratimi i Rikontrollit Tatimor për subjektet e propozuara. Nga verifikimi i zbatimit të rekomandimeve, rezultoi se DTM ka bërë njoftimet për rikontroll për 8 nga 9 subjektet e propozuara nga grupi i auditimit, sipas tabelës së mëposhtme:

Tabela nr. 1 "Lista e subjekteve të propozuara për rikontroll"

Nr.	Subjekti	NIPT	Data e Njoftimit për Rikontroll
1	"V."	K.....C	17.08.2022
2	"S."	K.....N	25.07.2022
3	"O."	J.....I	16.09.2022
4	"G."	K.....T	16.09.2022
5	"A."	L.....I	16.09.2022
6	"M."	J.....A	02.09.2022
7	"DO."	L.....K	31.08.2022
8	"I."	K.....A	17.08.2022

Burimi: DTM; Përpunuar nga grupi i Auditimit(2022)

Në momentin e mbajtjes e verifikimit nuk kishte përfunduar procesi i rikontrollit.

Për subjektin "A." SHA, pas mbërritjes së Raportit Përfundimtar të Auditimit nuk është ndërmarrë ndonjë veprim nga ana e DTM, duke qënë se ky subjekt i është nënshtruar Kontrollit Tatimor, si pjesë e listës së dërguar nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve të subjekteve të planifikuara për auditim në periudhën mars 2021 (arsyeja për rikontroll paraqitet: "Rekomandimet lëna nga KLSH"). Nga grupi i auditimit u verifikua Raporti i Kontrollit për këtë subjekt dhe nuk rezultoi që problematika e konstatuar nga grupi i auditimit të KLSH-së të jetë evidentuar nga grupi i kontrollit dhe nuk është trajtuar afati i përfundimit të lejes së ndërtimit e për rrjedhojë nuk është ndërmarrë ndonjë veprim për vjeljen e të ardhurave të munguara. Me anë të shkresës nr. 3295/28, datë 29.09.2022 është nxjerrë autorizimi për verifikimin në vend për këtë subjekt, për të bërë verifikimin e rekomandimeve të KLSH-së. Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet **pjesërisht i zbatuar**.

2.1. Rekomandimi: Sektori i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit pranë Drejtorisë së Tatimpaguesve të Mëdhenj, të marrë masa për vlerësimin e problematikave të konstatuara gjatë auditimit me qëllim vlerësimin e riskut sipas llojit të tatimit apo veprimtarisë së subjekteve, si dhe të dhe të kryejë kontrole të vazhdueshme mbi deklaratimet e dokumenteve shoqëruese të pasqyrave financiare të depozituara nga tatimpaguesit në sistemin C@ts.

Në vijimësi

Komenti i Subjektit: "Drejtorja e Kontrollit, Sektori i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit do të vijojë të kryejë në vijimësi kontrole të vazhdueshme".

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga Drejtoria e Kontrollit Tatimor, Sektori i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit janë bërë verifikime paraprake të pasqyrave financiare dhe i janë dërguar për verifikim të mëtejshëm Drejtorisë së Analizës së Riskut dhe Kontabilitetit të të Ardhurave, problematikat e rezultuara nga verifikimi i pasqyrave financiare, FDP-ve, etj. Në dispozicion të grupit të auditimit u vunë tri raste të praktikave, në lidhje me këtë rekomandim, nga ku rezultoi se ky vlerësim është kryer. Ky është një vlerësim paraprak dhe ende nuk ka përfunduar. Rekomandimi konsiderohet **në proces zbatimi**.

2.2. Rekomandimi: Drejtoria e Tatimpaguesve të Mëdhenj Tiranë/Sektori i Kontrollit nga Zyra, të analizojë dhe nxjerrë përgjigjësitë mbi shkeljet e konstatuara, për kryerjen e vlerësimeve dhe rivlerësimeve përkatëse të diferencave të konstatuara në shumën 6,016,500 lekë, për 2 tatimpaguesit të cilët kanë vijuar me aplikimin e normës tatimore mbi Dividendin në shkallën 8% për fitimet e pashpërndara të vitit 2017 e më parë edhe pas afatit të fundit të aplikimit që ishte data 30 shtator 2019, si dhe të nxjerrë aktet e "Njoftim vlerësimit për

detyrimet tatimore” ndaj tatimpaguesve.

Menjëherë

Komenti i Subjektit: “Tatimpaguesi "S. " me NIPT J.....C është transferuar në DTM në datën 03.03.2020, është nxjerrë Njoftim Vlerësimi nr.9288 datë 22.10.2021. Tatimpaguesi "A." me NIPT K.....F është transferuar në DTM më datë 03.03.2020 është nxjerrë Njoftim Vlerësimi nr. 9287 datë 22.10.2021”.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Në lidhje me tatimpaguesin “S.” SHPK është hartuar një Akt Rivlerësimi dhe është nxjerrë njoftim vlerësimi nr. 9288, datë 22.10.2021 sipas shumave të konstatuara në gjetjen e grupit të auditimit të KLSH-së. Ky Njoftim Vlerësim është nxjerrë përpara marrjes së Raportit Përfundimtar të Auditimit të KLSH, por pas marrjes së Akt Konstatimeve (periudha e riauditimit ka qenë 24.05.2021-15.10.2021). Gjithashtu dhe për subjektin “A.” është nxjerrë Njoftim Vlerësimi nr. 9287, datë 22.10.2022 në shumën, që konstatohet nga grupi i auditimit të KLSH-së. Në lidhje me nxjerrjen e përgjegjësiave nuk është vepruar nga ana e DTM-së. Rekomandimi konsiderohet **pjesërisht i zbatuar**.

2.3. Rekomandimi: Drejtoria e Tatimpaguesve të Mëdhenj Tiranë/Sektori i Kontrollit nga Zyra, pasi të analizojë rastet e konstatuara nga KLSH duke nxjerrë përgjegjësitë konkrete, të marrë masa për kryerjen e vlerësimeve dhe rivlerësimeve përkatëse të diferencave të konstatuara në shumën 1,644,869 lekë, për 4 tatimpaguesit, për të cilët nuk është vepruar për të mbledhur detyrimet e TMB nga qiratë për llogari të organeve tatimore që gjatë vitit 2018, 2019 dhe 2020, si dhe të nxjerrë aktet e “Njoftim vlerësimit për detyrimet tatimore” ndaj tatimpaguesve.

Menjëherë

Komenti i Subjektit: “I.” me NIPT K.....E është transferuar në DTM në Mars të 2020. Sipas rekomandimeve të Projekt Auditimit nr. 544/22 të datës 25.11.2021 u krye praktika nr. 10748 datë 16.12.2021 “A.” me NIPT K.....I ka bërë ndryshimin e deklaratës dhe ka paguar diferencën e tatimit bazuar në nenin 67 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008, "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë" i ndryshuar. Nga ana DTM shoqëria u penalizua vetëm në zbatim të nenit 117 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008, "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë" duke qenë se principalin e ka vetëdeklaruar dhe paguar. A. me NIPT K.....V Adresën Lagjja Skënderbeu, Durrës, Godina e quajtur Qendra Kristal me datë 06.04.2016-05.04.2021 disponon kontratën e qerasë nr. 798/kol/357, datë 06.04.2016. Për periudhën Prill Maj , Qershor 2020 shoqëria bazuar në amendamentin e kontratës së qerasë të datës 26.03.2020 është rënë dakord midis palëve që qeraja mujore të jetë e barabartë me 70% të vlerës së qerasë së përcaktuar në kontratën e mësipërme, përkatësisht në vlerë 16,470,59 euro. Nga ana e DTM u krye praktika nr. 10747 datë 16.12.2021. M. me NIPT J.....H është kontrolluar me raport kontrollin nr. 5104/5 datë 19.01.2021, ku është trajtuar dhe tatim burimi”.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Pas verifikimit të Njoftim Vlerësimeve përkatëse, konstatohet se nga DTM janë ndërmarrë veprimet sipas rekomandimit të grupit të Auditimit të KLSH-së, për subjektet e cituara në gjetjen e auditimit. Në lidhje me nxjerrjen e përgjegjësiave nuk është vepruar nga ana e DTM-së. Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet **pjesërisht i zbatuar**.

3.1. Rekomandimi: Drejtoria Tatimpaguesve të Mëdhenj të analizojë dhe nxjerrë përgjegjësitë mbi shkeljet e konstatuara në raport kontrollin e kryer në subjektin “I.”, SHPK si dhe të propozojë Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve Tiranë rikontroll tatimor, duke nxjerrë vlerësim tatimor me qëllim llogaritjen dhe arkëtimin e vlerës së penalteteve për furnizimet e furnitorëve vendas dhe investimeve e importeve të shumës prej **177,646,802 lekë**.

Komenti i Subjektit: “Nga ana e Drejtorisë së Kontrollit, Sektori i Kontrollit Operacional nuk mund të veprojë pasi ky subjekt është sekuestruar nga Spak.”

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion të grupit të auditimit rezultoi se ky rekomandim nuk mund të zbatohet pasi me anë të shkresës nr.91, datë 08.11.2021, të Prokurorisë së Posaçme kundër Korrupsionit dhe Krimit të Organizuar është përcjellë vendimi për sekuestrimin e dokumentacionit të subjektit “I.”, për periudhën 2016-2021. Rekomandimi konsiderohet **i pazbatuar**.

MASA DISIPLINORE

Mbështetur në nenin 15 të Ligjit nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit, germa (b, c dhe ç) dhe nenit 58 të Ligjit nr.153/2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar si dhe VKM nr. 115, datë 5.3.2014 për “Përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në komisionin disiplinor”, kreu II, pika 3, i rekomandojmë Drejtorit të Drejtorisë së Tatimpaguesve të Mëdhenj që Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve Tiranë të kërkojë nga Komisioni Disiplinor, që bazuar në performancën e secilit punonjës dhe të shkeljeve të konstatuara e të trajtuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit mbi auditimin e raporteve të kontrollit hartuar nga inspektorët tatimorë jo në përputhje me Manualin e Kontrollit dhe legjislacionin tatimor, veprime të cilat kanë shkaktuar të ardhura të munguara në buxhetin e shtetit në vlerën totale 955,427,558 lekë, të fillojë procedurat për dhënien e masave disiplinore në raport me shkeljet e konstatuara nga “Vërejtje” deri në **“Pezullim nga e drejta e ngritjes në detyrë, përfshirë rritjen në shkallën e pagës për një periudhë deri në dy vjet”** për punonjësit si më poshtë:

z. P.G, në cilësinë e inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor,
z. I.L, në cilësinë e inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor,
z. I.K, në cilësinë e inxhinierit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor,
z. A.SH, në cilësinë e inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor,
z. F.GJ, në cilësinë e inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor,
z. I.P, në cilësinë e inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor,
z. A.T, në cilësinë e inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor,
znj. L.M, në cilësinë e inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor,
znj. V.M, në cilësinë e inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor,
znj.E.K, në cilësinë e inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor,
z. A.D, në cilësinë e inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor,
z. N.H, në cilësinë e inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor.

Shënim: Për znj. D.G, në cilësinë e ish-Specialistes në Drejtorinë e Analizës dhe TIK në Drejtorinë Tatimpaguesve të Mëdhenj paraqitur në Projektvendim për masë disiplinore, rekomandimi konsiderohet i ezauruar, pasi është larguar nga puna në DTM.

Për punonjësit për të cilët janë rekomanduar masat disiplinore sa më sipër DTM Tiranë, të njoftojë Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve/Drejtoria e Burimeve Njerëzore, pasi të zbatohen procedurat e nevojshme ligjore dhe nënligjore për fillimin e ecurisë disiplinore dhe pas përfundimit të afateve ankimore, të ndërmarrë veprimet si më poshtë:

a. 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”, i ndryshuar.

b. Të njoftojë Komisionerin për Mbikëqyrjen e Shërbimit Civil, mbi mbikëqyrjen e ligjshmërisë në administrimin e shërbimit civil, në zbatim të nenit 11, të Ligjit nr.152/2013 “Për Nëpunësin Civil”, i ndryshuar.

Komenti i Subjektit: Aktualisht këto 9 subjekte janë në proces rikontrolli. Në varësi të

rezultatit të rikontrollit do të vendoset për marrjen e masave disiplinore”.

Qëndrimi audituesve shtetërorë: Në momentin e verifikimit të zbatimit të rekomandimeve, subjektet nuk kishin përfunduar fazën e rikontrollit, që të mund të bëhej vlerësimi i situatës dhe personave përgjegjës. Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet i pazbatuar. Rekomandimi konsiderohet **i pa zbatuar**.

KONKLUZIONE DHE REKOMANDIME

Nga auditimi i zbatimit të rekomandimeve në Drejtorinë e Tatimpagueve të Mëdhenj për Raportin Përfundimtar të Auditimit “Për auditimin e përputhshmërisë” dërguar me shkresën nr. 544/30 prot., datë 01.02.2022 rezulton se subjekti i audituar ka respektuar afatin 20 ditor për hartimin e planit të masave për zbatimin e rekomandimeve, por nuk ka njoftuar brenda 6 muajve mbi ecurinë e zbatimit të këtyre masave, jo 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 përmblendhur statusi i zbatimit të rekomandimeve paraqitet si më poshtë:

Mijë 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	9		9		1		3		5			
Shpërblim dëmi												
Tre E-të	5	1,140,735	5	1,140,735			3	963,089	1		1	177,646
Disiplinore	12		12								12	
Administrative												
Gjithsej	26	1,140,735	26	1,140,735	1		6	963,089	6		13	177,646

Janë dhënë gjithsej 26 rekomandime të cilat janë pranuar plotësisht (100%), dhe rezultojnë të zbatuara plotësisht 1 rekomandim (4%), pjesërisht dhe në proces zbatimi 12 rekomandime (46%) dhe të pazbatuara 13 rekomandime (50%).

Nga Drejtoria e Tatimpaguesve të Mëdhenj është dërguar observacioni me nr.7164/7 datë 05.12.2022, prot në KLSH me nr.812/21 datë 07.12.2022, sipas të cilit është dërguar plani i zbatimit me nr.7164/7 prot datë 05.12.2022 me qëllim zbatimin e tyre. Grupi auditimit vlerëson marrjen e masave, zbatimi i të cilave do të vlerësohet në auditimet e radhës në këtë subjekt.

Rekomandim: Për sa më sipër ri kërkojmë që Drejtoria e Tatimpaguesve të Mëdhenj të marrë të gjitha masat e nevojshme me qëllim zbatimin e të gjitha rekomandimeve që rezultojnë të pazbatuara dhe të zbatuara pjesërisht. Për të gjitha rekomandimet e tjera, që konsiderohen në proces zbatimi, inkurajohet përsheptimi i realizimit të plotë të tyre brenda 6-mujorit të parë të vitit 2023.

3.5 DREJTORIA RAJONALE TATIMORE KORÇË

PËRMBLEDHJE

Në zbatim të Programit të Auditimit nr.812/8, datë 09.09.2022 “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimet e vitit 2021”, në ambientet e Drejtorisë Rajonale Tatimore Korçë (këtu e më poshtë DRT Korçë), më datë 06.10.2022 u mbajt akt verifikimi nga audituesit e autorizuar të KLSH-së Znj. K.N dhe Znj. E.H, në prezencë të përfaqësueses së Institucionit të audituar Znj. D.L me detyrë në cilësinë e Drejtorit të Drejtorisë Rajonale Tatimore Korçë.

Objekti i këtij akt verifikimi është:

Verifikimi i zbatimit të rekomandimeve të KLSH të lëna me shkresën nr.947/52, datë 04.02.2022 për Raportin Përfundimtar të Auditimit “Për auditimin financiar dhe të përputhshmërisë” të ushtruar në Drejtorinë Rajonale Tatimore Korçë, për zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimit e vitit 2021, sipas programit të auditimit nr.812/2 prot., datë 09.09.2022, në lidhje mbi statusin e zbatimit të rekomandimeve, afateve dhe niveli i zbatueshmërisë së tyre, koherencën e tyre si dhe përgjegjshmërinë menaxheriale referuar standardeve të auditimit.

Auditimi u krye nga:

1. K.N

2. E.H

Auditimi ka filluar më datë 15.09.2022.

Auditimi ka përfunduar më datë 06.10.2022.

Auditimi është kryer në bazë të programit të auditimit të miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit Nr. 812/8 prot datë 09.09.2022, me objekt: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna nga KLSH, në auditimet e vitit 2021”, 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 Regjistrit elektronik institucional.

TRAJTIMI I ÇËSHTJEVE TË AUDITIMIT

Nga auditimi i ushtruar në Drejtorinë Rajonale Tatimore Korçë për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, “Mbi auditimin financiar dhe të përputhshmërisë” në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe në Vendimin nr.947, datë 04.02.2022, të Kryetarit të KLSH-së të cilat janë përcjellë me shkresën 947/52 prot., datë 04.02.2022, 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 rezulton se përfundimet e auditimit i janë dërguar subjektit të audituar Drejtorisë Rajonale Tatimore Korçë, me shkresën e Kryetarit të KLSH nr. 947/52 datë 04.02.2022, prot në DRT Korçë me nr. 978 prot datë 08.02.2022, ndërsa nga Drejtoria Rajonale Tatimore Korçë nuk është dërguar plani i masave për shqyrtimin, analizimin dhe përmbushjen e rekomandimeve të lëna nga KLSH. Sa më sipër rezulton 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 Drejtoria Rajonale Tatimore Korçë nuk është dërguar statusi i zbatimit të rekomandimeve, brenda 6 muajve nga data e njoftimit të raportit të auditimit, pra nuk është raportuar në Kontrollin e Lartë të Shtetit mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të dhëna në auditimin e mëparshëm, veprim ky jo në përputhje me afatet e përcaktuara në nenin 30, pika 2 të Ligjit nr.154/2014.

III. Realizimi i rekomandimeve

Nga ana e KLSH-së me shkresën përcjellëse të Raportit Përfundimtar të Auditimit janë dërguar 11 Masa Organizative, 1 Masë për Shpërblim Dëmi, 5 Masa Të Ardhura të

Munguara, **9** Masa Disiplinore.

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

- a) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë **11** masa organizative, janë pranuar **10** dhe papranuar **1**. Nga **10** të pranuarat statusi i ecursisë së zbatimit është: në proces zbatimi janë **4**, pjesërisht zbatuar **4** dhe pa zbatuar **2**. Në total pa zbatuar **3**.
- b) Është rekomanduar **1** masë për shpërblim dëmi, e cila është e papranuar **1**.
- c) Janë rekomanduar **5** masa të ardhura të munguara, prej të cilave janë pranuar **3** dhe papranuar **2**. Nga **3** të pranuarat zbatuar pjesërisht **1** dhe pa zbatuar **2**.
- d) Janë rekomanduar **9** Masa Disiplinore, nga ku **9** rezultojnë të pazbatuara.

Më hollësisht, auditimi i ndjekjes së rekomandimeve në Drejtorinë Rajonale Tatimore Korçë paraqitet si vijon:

MASA ORGANIZATIVE

1.1. Rekomandimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Korçë në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve të marrë masa për të unifikuar praktikën e rimbursimit të TVSH-së nga sektori i monitorimit nga zyra.

Brenda 6 mujorit të parë të vitit 2022

Komenti i subjektit: Problematika në fjalë është referuar pranë DPT Tiranë dhe prej periudhës Prill 2021 dhe në vijim, nuk kanë ardhur me praktika për rimbursim TVSH-je me kontroll nga zyra, por janë menduar të kryhen me kontroll në vend ose pa kontroll, në varësi të analizës së riskut nga DMR.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga DRT Korçë nuk është vendosur në dispozicion komunikim me DPT në lidhje me marrjen e masave me qëllim unifikimin e praktikës së rimbursimit të TVSH-së nga sektori i monitorimit nga zyra. Ky rekomandim cilësohet **i pazbatuar**.

2.1. Rekomandimi: Titullari i institucionit të marrë masa për nxjerrjen e përgjegjësive në lidhje me problematikat e konstatuara dhe të marrë masa për zhvillimin e dedikuar profesional të punonjësve, njohjen dhe implementimin e detyrimeve duke synuar rritjen e efektivitetit të sistemeve të kontrollit.

Në vijimësi

Komenti i subjektit: Inspektorët janë duke ndjekur rregullisht trajnimet e planifikuara sipas Kalendarit të Trajnimeve të DPT dhe periudhave përkatëse.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga auditimi konstatohet se nga Titullari i institucionit të nuk janë marrë masa për nxjerrjen e përgjegjësive në lidhje me problematikat e konstatuara megjithatë Inspektorët janë pjesë e planifikimit në trajnimet e zhvilluara nga DPT. Ky rekomandim cilësohet **pjesërisht i zbatuar**.

3.1. Rekomandimi: DRT Korçë në cilësinë e Autoritetit Kontraktor, të analizojë parregullsitë e konstatuara nga auditimi në kualifikimin e ofertave nga Komisioni i Vlerësimit të Ofertave i blerjeve me vlerë të vogël, të vlerësojë përgjegjësitë e tij në çdo rast sipas legjislacionit për prokurimin publik dhe të marrë masa për sistemimin e dosjeve të procedurave të prokurimit, inventarizimit dhe arkivimit të tyre, sipas lidhjeve dhe në mënyrë kronologjike.

Menjëherë

Komenti i subjektit: Drejtoria e Shërbimeve Mbështetëse pranë DRT Korçë pasi analizoi parregullsitë e konstatuara nga KLSH në lidhje me prokurimet me vlerë të vogël i vlerësoi të drejta dhe bëri sistemimin e dosjeve të procedurave të prokurimit. Nga ana jonë po

procedohet bazuar në legjislacionin e posaçëm për inventarizimin dhe arkivimin e tyre në mënyrë kronologjike.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga auditimi konstatohet se nga DRT Korçë nuk janë marrë masa për nxjerrjen e përgjegjësive në lidhje me problematikat e konstatuara megjithatë konstatohet se është bërë sistemimi i dosjeve të procedurave të prokurimit dhe arkivimi i tyre. Ky rekomandim cilësohet **pjesërisht i zbatuar**.

4.1. Rekomandimi: Strukturat drejtuese të Drejtorisë Rajonale Tatimore Korçë, të marrin masa për përcjelljen e problematikës së konstatuar gjatë auditimit të zhvilluar nga KLSH në strukturat përgjegjëse me qëllim evidentimin dhe garantimin e mos përsëritjes në vijim të rasteve të tilla.

Në vijimësi

Komenti i subjektit: Në lidhje me vërtetimin për detyrime me nr. 1/4607 prot datë 09.11.2020 për subjektin “M.” me NIPT L.....T vlerës prej 140,000 lek të ndodhur në llogarinë e tatimpaguesit i është bërë kompensimi sipas shkresës së Drejtorisë së Kontrollit nr.6745/5 prot datë 18.05.2020. Ky sistemim kishte mbetur i pa azhornuar për shkak të procedurës së apelimit. Aktualisht vlera është sistemuar.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga auditimi u konstatua se vlera rezulton e sistemuar dhe kjo problematikë është referuar në strukturat e shërbimit tatimpagues, me qëllim mospërsëritjen e rasteve të tilla në vijim. Zbatimi i këtij rekomandimi do të jetë objekt vlerësimi edhe në auditimet e ardhshme nga KLSH. Ky rekomandim cilësohet **në proces zbatimi**.

5.1. Rekomandimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Korçë të përmirësojë metodologjinë e punës të strukturave në tërësi dhe në veçanti të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor, e cila kontribuon në mënyrë të drejtpërdrejtë në monitorimin dhe kontrollin e të ardhurave tatimore, bazuar në profilet e riskut, të monitorimit dhe të kontrollit për llojet e tatimeve dhe kategoritë e subjekteve tatimpagues që kryejnë veprimtari brenda territorit të juridiksionit të kësaj Drejtorie.

Menjëherë

Komenti i subjektit: Është hartuar Plani Vjetor dhe mujor Operacional i punës sipas shkresës me nr.978/2 prot datë 23.05.2022 në zbatim të detyrave përcaktuar në Manualin e Kontrollit si dhe në zbatim të çdo detyre të ardhur shkresërisht apo edhe me e-mail nga DPT. Çdo muaj janë marrë në analizë subjektet të cilët kanë krijuar TVSH kreditore dhe i janë dërguar me e-mail Drejtorisë së Menaxhimit të Riskut në DPT me shënimet përkatëse si propozime për Vizita Fiskale apo dhe Kontrole të thelluara dhe si rezultat i të gjitha veprimeve të marra rezulton viti 2021 me realizim plani.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga auditimi u konstatua se me shkresën nr.978/2 prot datë 23.05.2022, është miratuar nga Drejtori Rajonal i DRT Korçë programi vjetor i vitit 2022, ku është përcaktuar aktiviteti, periodiciteti, fillimi-mbarimi i aktivitetit, rezultati dhe personat përgjegjës. Evidentohet se fokusi kryesor është rritja e performancës në pagesën në kohë të detyrimeve tatimore, rritja e performancës në deklarimin në kohë të detyrimeve tatimore, rritja e efikasitetit në monitorimin e tyre etj., masa këto me impakt në kontrollin e të ardhurave tatimore. Ky rekomandim cilësohet **në proces zbatimi**.

6.1. Rekomandimi: Drejtuesit e njësive përgjegjëse dhe nëpunësit e Drejtorisë Rajonale Tatimore Korçë gjatë procedurave administrative të nxjerrjes dhe evadimit të akteve administrative, të respektojnë afatet ligjore të nxjerrjes së akteve me qëllim eliminimin e riskut në mosvlefshmërinë ligjore të akteve administrativë të nxjerra nga kjo njësi përgjegjëse.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti i subjektit: Bazuar në shkresën nr. 978/4 prot datë 02.09.2022, rekomandimi është pranuar. Nxjerrja e akteve rekomandohet të bëhet në përputhje me legjislacionin në fuqi.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga auditimi konstatohet se nga e Drejtorit Rajonal të DRT Korçë është nxjerrë shkresa me nr.978 prot datë 02.09.2022, ku rekomandohet që nxjerrja dhe evadimi të akteve administrative, të bëhet në përputhje me legjislacionin në fuqi. Ezaurimi dhe respektimi i kësaj mase do të vlerësohet në auditimet e radhës nga KLSH. Ky rekomandim cilësohet në **proces zbatimi**.

7.1. Rekomandimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Korçë të kryejë verifikimet përkatëse dhe të marrë menjëherë masat e duhura administrative konform legjislacionit tatimor për verifikimin e mospërputhjeve midis deklaratës së qarkullimit sipas kasës dhe deklaratës së të ardhurave sipas TTHF.

Brenda 6 muajorit të parë të vitit 2022

Komenti i subjektit: Në lidhje me këtë rekomandim, bazuar në shkresën nr. 978/3 prot datë 02.09.2022, mbi diferencat e konstatuara janë kryer të gjitha sistemimet e nevojshme, sipas listave të aneksit bashkëngjitur raportit. Bashkëngjitur listat me komentet përkatëse sipas çdo rasti.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga auditimi konstatohet se nga ana e DRT Korçë, konkretisht nga Drejtoria e Kontrollit janë bërë verifikimet sipas rekomandimeve të KLSH (aneksi 7.1 dhe 7.4 i Raportit Përfundimtar të Auditimit), duke rezultuar 147 sisteme nga 295 raste të konstatuara me diferenca nga auditimi për aneksin 7.1 “Tabela e BV pa TVSH, qarkullimi sipas kasës është më i madh se në deklaratën e TTFH 2019” dhe për aneksin 7.4 “Tabela e BV pa TVSH, qarkullimi sipas kasës është më i madh se në deklaratën e TTFH 2020” rezultojnë të sistemuar 219 raste nga 430 raste të konstatuara me diferenca. Nga auditimi nuk konstatohet se një pjesë e rasteve ka pamundësi vlerësimi duke qenë se ekzistojnë subjekte të ç ‘regjistruar dhe si rrjedhojë dhe në pamundësi për tu hapur si çështje në C@ts. Ky rekomandim cilësohet **i zbatuar pjesërisht**.

8.1. Rekomandimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Korçë gjatë procedurave administrative të ndjekjes së arkëtimit të borxhit tatimor të bashkëpunojë dhe të marrin në konsideratë kryerjen e të gjitha veprimeve administrative në zbatim të përcaktimeve të legjislacionit tatimor për maksimizimin e veprimeve procedurale, me qëllim mbledhjen e të ardhurave tatimore nga borxhi i paarkëtuar, si dhe uljen e numrit të subjekteve tatimpagues debitorë.

Në vijimësi

Komenti i subjektit: Veprimet procedurale-administrative të mbledhjes së borxhit me forcë, që prej muajit Gusht 2020, janë kompetencë dhe detyrë e DMDTPP Rajoni Qendror Tiranë. DRT Korçë, bazuar në manualin e kontrollit nga zyra komunikon me subjektet të cilat nuk paguajnë detyrimet në kohë, deri në momentin që borxhi maturohet për mbledhjen me forcë nga Rajoni Qendror.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga auditimi konstatohet se me Urdhrin Nr. 33 datë 12.02.2020 “Për Miratimin e Strukturës organizative dhe të numrit të përgjithshëm të personelit të Administratës Tatimore Qendrore”, veprimet procedurale-administrative të Mbledhjes së Detyrimeve Tatimore Korçë kanë kaluar kompetencë e Rajonit Qendror Tiranë. Nga ana e DRT Korçë raportohet në mënyrë të vazhdueshme me subjektet dhe strukturat drejtuese në lidhje me ecurinë e subjekteve debitorë, megjithatë ky rekomandim duhet verifikuar dhe vlerësuar në auditimet e ardhshme nga KLSH në Drejtorinë e Mbledhjes së Detyrimeve Tatimore të Papaguara, Rajoni Qendror. Ky rekomandim cilësohet **në proces zbatimi**.

9.1. Rekomandimi: Drejtori Rajonal Korçë të rishqyrtojë dhe të analizojë situatën lidhur me rekomandimet e pa zbatuara, duke marrë masa për nxjerrjen e shkaqeve dhe përgjegjësi konkrete ligjore për moszbatimin e tyre, si dhe të ndiqen të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe ligjore për zbatimin e plotë të rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm i KLSH-së.

Brenda muajit mars 2022

Komenti i subjektit: DRT Korçë nuk është shprehur në lidhje me këtë rekomandim.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga auditimi konstatohet se nga ana e Drejtorit Rajonal Korçë nuk është rishqyrtuar dhe analizuar situata lidhur me rekomandimet e pa zbatuara, dhe nuk janë marrë masa për nxjerrjen e shkaqeve dhe përgjegjësi konkrete ligjore për moszbatimin e tyre. Ky rekomandim cilësohet i **pazbatuar**.

10.1. Rekomandimi: Drejtori rajonal të analizojë situatën dhe të nxjerrë përgjegjësitë, si dhe Sektori i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimi të marrë masa për vlerësimin e problematikave të tepricave të larta të TVSH-së, TF dhe TTFH; të vlerësimin subjekteve të mëdhenj me humbje tatimore mbi 1 vit dhe biznese me TTFH me humbje tatimore mbi 500,000 lekë, si dhe monitorimin efektiv të xhiros së subjekteve me qëllim ndërrimin e përgjegjësisë së tatimpaguesve kur kalohen kufijtë e parashikuar nga legjislacioni tatimor në fuqi.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti i subjektit: 1. Teprica kreditore e TVSH – Sektori i kontrollit nga zyra, ka marrë në analizë të detajuar krijimin e tepricës kreditore, për subjektet sipas aneksit bashkëngjitur, për të cilën ka dhënë shpjegimet analitike përkatëse, për çdo rast, në tabelën bashkëngjitur. Kjo analizë bëhet periodikisht çdo muaj me evidentim nga inspektori mbikëqyrës njëkohësisht edhe në analizë të listave mujore të dërguara nga Risku pranë DPT-së, duke analizuar situatën kreditore dhe bërë propozimet për vizitë fiskale ose kontroll të plotë në varësi të shkallës së riskut, të situatës përkatëse.

2. Teprica kreditore e Tatim Fitimit – Sektori i kontrollit nga zyra, ka marrë në analizë të detajuar krijimin e tepricës kreditore, për subjektet sipas aneksit bashkëngjitur, për të cilën ka dhënë shpjegimet analitike përkatëse, për çdo rast, në tabelën bashkëngjitur. Nga analiza rezulton se kreditë janë të trashëguara para vitit 2014, kredi e cila mund të përdoret vetëm me kërkesë të subjektit, ndërsa për pjesën tjetër është kredi e cila akumulohet në një vit nga mbi pagesa e paradhëniesve të TF, situatë për të cilën në vitet vijuese sistemi kryen kompensimet përkatëse, sipas kësteve të gjeneruara të TF.

3. Teprica kreditore e Tatimit të Thjeshtuar të Fitimit – Sektori i kontrollit nga zyra, ka marrë në analizë të detajuar krijimin e tepricës kreditore, për subjektet sipas aneksit bashkëngjitur, për të cilën ka dhënë shpjegimet analitike përkatëse, për çdo rast, në tabelën bashkëngjitur. Kjo gjendje kreditore, vjen nga deklarata e vitit 2005, vit në të cilin kryhej deklarata e TTFH pranë ish degëve të tatimeve, ndërsa pagesa e detyrimit kryhej pranë Bashkive përkatëse.

4. Lista e subjekte BV me humbje mbi 500.000 lekë, sipas aneksit përkatës, i është referuar sektorit të Riskut pranë DRT, për analizë më të thelluar dhe propozim për kontroll, sipas kritereve të riskut. Bashkëngjitur shkresa përkatëse, referuar sektorit të riskut.

5. Sektori i kontrollit nga zyra, ka hartuar planin operacional vjetor, bazuar në manualin e kontrollit nga zyra dhe detyrat në zbatim të tij. Bashkëngjitur kopje e planit të miratuar. Përveç mbikëqyrjes mujore që kryhet periodikisht nga ana e inspektorëve, paralelisht punohet edhe me listat e ardhura nga DMR i DPT-së për të cilët kryhet analiza përkatëse nga ana e inspektorëve dhe merren të gjitha masat e nevojshme për ndryshimin e përgjegjësi tatimore sipas çdo rasti.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga auditimi konstatohet se janë vlerësuar dhe analizuar tepricat kreditore të TVSH, TF, TTFH. Gjithashtu me shkresën nr. 8234 prot datë 09.09.2022 nga Drejtoria e Kontrollit i janë dërguar të dhëna Sektorit të Analizës dhe IT-s, mbi subjektet

me status “biznes i vogël”, të evidentuara me humbje më të madhe se 500,000 lekë, me qëllim ndjekjen e mëtejshme të procedurave të analizës së riskut.

Nga auditimi konstatohet se kjo praktikë është ndjekur dhe për subjektet me status “Biznes i Madh”, me humbje tatimore mbi 1 vit. Gjithashtu evidentohet se me shkresën nr.978/2 prot datë 23.05.2022 nga Drejtori Rajonal është miratuar plani operacional vjetor i punës për vitin 2022. Nga ana e Drejtorit Rajonal Korçë nuk të analizuar situata dhe nuk janë nxjerrë përgjegjësitë, në lidhje me problematikat e konstatuara. Ky rekomandim cilësohet **pjesërisht i zbatuar**.

11.1. Rekomandimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Korçë në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve të marrin veprime administrative me qëllim përcaktimin e një metodologjie të llogaritjes së detyrimeve totale tatimore të trajtuara sa më sipër për subjektet “K.” shpk dhe “M.” shpk.

Gjithashtu Drejtoria Rajonale Tatimore Korçë në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve të përcaktojnë një metodologji të qartë dhe të saktë ligjore dhe një manual udhëzues për llogaritjen e detyrimeve tatimore në rastet e praktikave të kontroleve tatimore, kur konstatohen se jepen hua ose shuma nga llogaria e ortakut në favor të llogarisë së shoqërisë ku ata janë ortakë për raste kur këto hua jepen pa interes, nisur edhe nga kundërshtitë ligjore që parashikon kodi i procedurave civile.

Brenda 6 muajorit të parë të vitit 2022

Komenti i subjektit: Bazuar në shkresën nr. 978/4 prot datë 02.09.2022, rekomandimi nuk merret parasysh. Sipas Nenit 131 të Ligjit nr.9901, datë 14.04.2008 “Për Tregtarët dhe Shoqëritë Tregtare” i ndryshuar, nuk kemi asnjë parashikim/përcaktim për llogaritjen e interesave për huanë, por bëhet fjalë për mos-shlyerjen e kredisë. Në lidhje me gjykimin tuaj se duhet të ishte bërë ri-karakterizim i situatës duke llogaritur shpenzime interesi për huanë e ortakut referuar ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në RSH” i ndryshuar, neni 71 dhe 72. Marrja e huasë nga ortakët e shoqërisë është bërë me vendim të ortakëve të shoqërisë sipas ligjit nr.9901, datë 14.04.2008 “Për Tregtarët dhe Shoqëritë Tregtare” i ndryshuar, ku cilësohet se për këtë vlerë nuk do të aplikohen interesa. Referuar Kodit Civil në Republikën e Shqipërisë Neni 1050 për huan citon: Me kontratën e huasë njëra palë (huadhënësi) i jep në pronësi palës tjetër (huamarrësit) një shumë të hollash ose sende që përcaktohen në numër, me peshë ose me masë dhe huadhënësi detyrohet t’i kthejë huadhënësit aq të holla, ose aq sende të atij lloji dhe të asaj cilësie, brenda afatit të caktuar në kontratë ose, kur nuk është caktuar afat, me kërkesën e huadhënësit. Përveç kur me një marrëveshje të palëve është parashkruar ndryshe, huamarrësi duhet t’i paguajë huadhënësit kamatë. Në rastin konkret referuar vendimit të ortakëve i cili është marr në bazë të një kontrate midis palëve është rënë dakord që nuk do të paguhet kamatë. Gjithashtu ortakët e shoqërisë nuk janë institucione financiare që të japin hua dhe të aplikojnë interesa, pra nuk kemi të bëjmë me deformim të tregut. Gjithashtu nga kontrolli i dokumentacionit të subjekti nuk u konstatua asnjë provë apo fakt se subjekti i ka paguar interesa për huanë e ortakëve. Për të gjitha sa u parashtruan më lart nuk jemi në kushtet e asnjërës nga pikat e nenit 71 të ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në RSH” i ndryshuar. Nuk jemi në kushtet e pikës 71.4.1 pasi tatimpaguesi nuk ka kryer transaksione apo seri veprimesh në mënyrë direkte apo indirekte me ortakët e shoqërisë të cilat deformojnë parimet e ligjit tatimor, janë pa efekte ekonomike thelbësore që synojnë shmangien ose uljen e detyrimeve tatimore.(sipas kundërshtimeve bashkëngjitur)

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga auditimi konstatohet se ana e Drejtorisë Rajonale Tatimore Korçë ky rekomandim nuk është pranuar dhe si rrjedhojë nuk është marr asnjë masë për zbatimin e tij. Rekomandimi cilësohet i **papranuar dhe i pazbatuar**.

MASA PËR SHPËRBLIM DËMI

1.1 Rekomandimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Korçë të kryejë të gjitha veprimet e duhura ligjore me qëllim kryerjen e veprimeve administrative për arkëtimin e detyrimeve tatimore të rillogarituara për subjektin që ka shmangur pagesën e detyrimeve tatimore **në shumën 3,322,940 lekë.**

Brenda muajit mars 2022

Komenti i subjektit: Bazuar në shkresën nr. 978/4 prot datë 02.09.2022, rekomandimi nuk merret parasysh pasi nga ana e inspektorit subjekti është penalizuar për këtë veprim.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga auditimi konstatohet se ana e Drejtorisë Rajonale Tatimore Korçë ky rekomandim nuk është pranuar dhe si rrjedhojë nuk është marr asnjë masë për zbatimin e tij. Rekomandimi cilësohet **i papranuar dhe i pazbatuar.**

TË ARDHURA TË MUNGUARA

1.1. Rekomandimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Korçë, të analizojë parregullsitë e konstatuara nga auditimi, duke nxjerrë përgjegjësitë në çdo rast sipas legjislacionit në fuqi, si dhe të marrë masa të menjëhershme, duke ndjekur rrugët ligjore për arkëtimin e detyrimeve të tatim fitimit në vlerën **34,475,100 lekë** për subjektet të cilat nuk kanë kryer pagesën e këtij tatimi në afatet e përcaktuara.

Brenda muajit mars 2022

Komenti i subjektit: Për subjektet të cilët e kanë kryer deklarin e TF për vitin 2019 dhe 2020 dhe nuk e kanë paguar atë në afat, menjëherë pas maturimit të tyre në borxh, DMDTPP i ka lindur e drejta për ndërmarrjen e masave shtrënguese për mbledhjen e këtyre detyrimeve me forcë në zbatim të kreut X të Ligjit 9920 të RSH i ndryshuar.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Grupi auditimit nuk disponon dokumentacion në lidhje me analizimin e parregullsive të konstatuara nga auditimi, nxjerrjen e përgjegjësive apo marrjen e masave me qëllim arkëtimin e detyrimit të TF.

Statusi: Ky rekomandim cilësohet **i pazbatuar.**

2.1. Rekomandimi: DRT Korçë, nëpërmjet Sektorit të Kontrollit nga Zyra, të kryejë verifikimet përkatëse dhe të marrë masat e duhura administrative konform legjislacionit tatimor, për vlerësimin e të ardhurave tatimore të munguara në Tatimin mbi Fitimin, Tatimin e Thjeshtuar mbi Fitimin dhe TVSH **në shumën 7,242,832 lekë** dhe të bëjë propozimet përkatëse sektorit të kontrollit operacional në DRT për kryerjen e kontrollit të thelluar në vend për tatimpaguesit me risk të lartë apo pamundësi vlerësimi nga zyra, me qëllim arkëtimin e të ardhurave të munguara në Buxhetin e Shtetit.

Brenda muajit mars 2022

Komenti i subjektit: Në lidhje me këtë rekomandim, bazuar në shkresën nr. 978/3 prot datë 02.09.2022, mbi diferencat e konstatuara janë kryer të gjitha vlerësimet e nevojshme, sipas listave të anekseve bashkëngjitur raportit. Bashkëngjitur listat me komentet përkatëse sipas çdo rasti.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga auditimi u konstatua se situata paraqitet si në vijim: Nga 23 subjekte me diferencë 4,119,295 lekë janë sistemuar ose kryer vlerësime për 14 subjekte me vlerë 3,478,725 lekë. Nga 11 subjekte me diferencë 1,686,164 lekë janë sistemuar 4 subjekte me vlerë 136,916 lekë. Gjithashtu konstatohet se nga ana e sektorit të kontrollit operacional në DRT Korçë nuk janë bërë propozime për kryerjen e kontrollit të thelluar në vend. Ky rekomandim cilësohet **pjesërisht i zbatuar.**

3.1. Rekomandimi: DRT Korçë, nëpërmjet Sektorit të Kontrollit nga Zyra, të kryejë

verifikimet përkatëse dhe të marrë menjëherë masat e duhura administrative konform legjislacionit tatimor, për vlerësimin e të ardhurave tatimore të munguara në Tatimin mbi Fitimin, Tatimin e Thjeshtuar mbi Fitimin dhe TVSH në shumën 2,423,258 lekë duke kryer vlerësimet dhe rivlerësimet përkatëse sipas anekseve dhe tabelave përkatëse pjesë e Raportit Përfundimtar të Auditimit dhe të bëjë propozimet përkatëse sektorit të kontrollit operacional në DRT për kryerjen e kontrollit të thelluar në vend për tatimpaguesit me risk të lartë apo pamundësi vlerësimi nga zyra, me qëllim arkëtimin e të ardhurave të munguara në Buxhetin e Shtetit.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti i subjektit: Në lidhje me këtë rekomandim, bazuar në shkresën nr. 978/3 prot datë 02.09.2022, mbi diferencat e konstatuara janë kryer të gjitha vlerësimet e nevojshme, sipas listave të anekseve bashkëngjitur raportit. Bashkëngjitur listat me komentet përkatëse sipas çdo rasti.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga auditimi u konstatua se lista me komentet përkatëse për diferencat midis TVSH së deklaruar sipas vlerës së tatueshme në Tatime dhe TVSH së deklaruar sipas vlerës së tatueshme në Doganë, përfaqëson komente dhe sqarime të cilat janë ezauruar në Raportin Përfundimtar të Auditimit, por nuk rezultojnë që nga DRT Korçë të jenë bërë verifikime përkatëse dhe të jenë marrë masa administrative konform legjislacionit tatimor, për vlerësimin e të ardhurave tatimore të munguara në Tatimin mbi Fitimin, Tatimin e Thjeshtuar mbi Fitimin dhe TVSH në shumën 2,423,258 lekë. Po kështu nuk janë bërë propozime përkatëse për kryerjen e kontrollit të thelluar në vend për tatimpaguesit me risk të lartë apo pamundësi vlerësimi nga zyra. Ky rekomandim cilësohet **i pa zbatuar**.

4.1. Rekomandimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Korçë të kryejë të gjitha veprimet e duhura ligjore me qëllim kryerjen e veprimeve administrative për arkëtimin e detyrimeve tatimore të rillogaritura për subjektet që kanë përfutur apo kanë shmangur pagesën e detyrimeve tatimore sipas aneksit 5.1 në shumën 174,316,112 lekë.

Brenda 6 muajve të parë të vitit 2022

Komenti i subjektit: Bazuar në shkresën nr. 978/4 prot datë 02.09.2022, rekomandimi nuk është pranuar sipas shpjegimeve të dhëna për secilin rast, përmbledhur si më poshtë:

-Është identifikuar një rast ku nuk është aplikuar “Llogaritja e koeficientit të zbritjes së TVSH-së” për subjektet me aktivitet të përzier veprim në kundërshtim me nenin 72 pika 2 të ligjit nr. 92/2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisë”; nenin 56 pika 3 të Udhëzimit Nr. 6, datë 30.01.2015 “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në Republikën e Shqipërisë” me efekt financiar në mungesën e të ardhurave në vlerën 456,019 lekë;

Llogaritjet janë kryer mbi TVSH totale të shitjes dhe jo mbi vlerën e TVSH të kreditueshme nga blerjet e subjektit në vitet përkatëse të kontrollit.(pra koeficienti sipas ligjit i dalë nga raporti i shitjeve duhet që më pas të shumëzohet me blerjet për të ndarë sa duhen të regjistruhen me TVSH dhe sa pa TVSH. Ndërkohë që koeficientin e nxjerrë nga shitjet ju e keni shumëzuar gabimisht përsëri me shitjet. Koeficienti i zbritshmërisë aplikohet në blerje vetëm për ato blerje që janë në funksion të gjithë aktiviteteve të subjektit. Pra kur subjekti ushtron 2 lloj aktiviteteve, koeficienti përllogaritet dhe shumëzohet me TVSH e blerjeve që i ngarkohen të dyja aktiviteteve. Pra në rastin konkret subjekti ka një aktivitet me shitje të përjashtuara dhe të tatueshme dhe aktivitetin e dytë kabllor që transmeton të drejtat televizive të platformave digjitale. Koeficienti i zbritjes së TVSH duhet të bëhet llogaritja për të dalë në përfundim vetëm me aktivitetin tv privat lobi dhe jo me aktivitetin tjetër i cili në shitje në blerje është 100 % i tatueshëm.

-Janë konstatuar 3 raste të cilat kanë pasur gabim në llogaritjen e kostos së mallrave të shitur veprime këto në kundërshtim me nenin 115 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” dhe që kanë sjellë një efekt financiar në

mungesën e të ardhurave në vlerën 386,394 lekë. Nga kundërshtimet e dhëna subjektet e kanë llogaritur drejt KMSH.

-Në një rast është konstatuar kreditim dhe rimbursim i pa drejtë i TVSH për ndërtim hidrocentrali sepse punimet janë zhvilluar në tejkalim të afatit të lejes kundërshtim me nenin 20 të Udhëzimit Nr.6 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, me efekte financiare në arkëtimin e të ardhurave në shumën 42,150,598 lekë. Në bazë të shkresës nr. 1830/3 protokoli, datë 12.04.2022 nga AKBN, subjekti i ka përfunduar punimet para afatit kontraktual.

-Në 11 raste janë konstatuar mos kryerje e veprimeve të duhura në lidhje me njohjen e shpenzimeve të amortizimit në pasqyrën e performancës veprime në kundërshtim me nenin 22 të ligjit nr.8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar, me efekt financiar mungesën e të ardhurave buxhetore në total prej 115,135,079 lekë.

Nga kundërshtimet subjektet i kanë llogaritur drejt shpenzimet bazuar në SKK 5, ku për llogaritjen e amortizimit vjetor bëhet analiza e përdorimit të aktivitetit, gjendja e aktivitetit dhe faktorë të tjerë.

-Në një rast është konstatuar shitje nën kosto të produkteve, veprime në kundërshtim me nenin 115, pika 1 të ligjit nr. 9920 datë 18.05.2008 “Për procedurat tatimore”.

Këta artikuj zënë një peshë shumë të vogël në totalin e të Ardhurave dhe nuk janë shitur nën kosto. Çmimi i shitjes është më i lartë se i blerjes dhe duke qenë se nuk kanë peshë në totalin e të ardhurave për këto artikuj nuk llogariten shpenzime të tjera.

-Në një rast ka dyshime të arsyeshme për evazion fiskal sipas përcaktimeve të nenit 116 të ligjit nr.9920, datë 19.5.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, me efekte financiare në mungesën e të ardhurave në vlerën 16,158,369 lekë.

Kontrolli ndaj këtij subjekti është kryer nga zyra dhe më pas procedura i është dërguar për vazhdim drejtorisë së Hetimit në DPT.

-Nga auditimi u konstatua në një rast diferencë midis njoftim vlerësimit të gjeneruar nga sistemi c@ts dhe detyrimeve sipas raport kontrollit duke shkaktuar të ardhur të munguar në buxhetin e shtetit në total në shumën 139,458 lekë. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3 faqe 32-150 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

Gjatë kontabilizimit të detyrimeve të Proces Verbalit 1, Vlera e tatueshme e shitjeve të Dhjetorit të vitit 2019 gabimisht është shtuar një 0 në fund dhe detyrimi ka dalë më i lartë në Njoftim-Vlerësimin C0001155542 datë 16.11.2020. Pas konstatimit të këtij gabimi është sistemuar situata dhe ka dalë Njoftim Vlerësimi C0001169032 në vlerën 0 lekë.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga auditimi konstatohet se nga ana e DRT Korçë nuk është pranuar rekomandimi dhe si rrjedhojë nuk është marr asnjë masë për realizimin e tij. Rekomandimi cilësohet **i papranuar dhe i pazbatuar**.

5.1. Rekomandimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Korçë të marrë në shqyrtim të plotë mos pagesat e Taksës Kombëtare TAM dhe në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve të kërkojë kontroll të thelluar tatimor për deklaratimet e kryera nga subjekti “SHPK” në lidhje me sasinë e prodhuar të ambalazhit plastik dhe pagesën e kryer dhe të papaguar në shumën **2,406,200 lekë** për taksën kombëtare të ambalazhit TAM për vitin 2017 që përbën të ardhur të munguar në Buxhetin e Shtetit dhe në vijim për detyrime tatimore që do të rezultojnë bazuar në legjislacionin tatimor sipas nenit nr. 85 “Ri kontrolli Tatimor” sipas ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar. Në përfundim të kontrollit të kryer të vihet në dijeni Institucioni i Kontrollit të Lartë të Shtetit në lidhje me rezultatet e arritura nga administrata tatimore në lidhje me rezultatet e kontrollit të ushtruar në subjektin tatimpagues “.....SHPK” për mospagesat e taksës së ambalazhit plastik për periudhën nga viti 2017 deri në vitin 2022.

Brenda 6 mujorit të parë të vitit 2022

Komenti i subjektit: Bazuar në shkresën nr. 978/4 prot datë 02.09.2022, rekomandimi nuk është pranuar sipas shpjegimeve të dhëna, subjekti në kontrollin e kryer nga ana e DRT Korçë është kontrolluar vetëm për përgjegjësinë e TVSH-së, pasi ka qenë kontroll për rimbursim. Pretendimet se subjekti nuk ka paguar TAM për vlerën 2,406,200 lekë nuk qëndron pasi bazuar në kontrollet e plota të kryera, subjekti në baze të shitjeve ka paguar TAM në vlerën 2,530,503 lekë. Detyrimet e evidentuara për këtë subjekt janë të pabazuara në një analizë të plotë të situatës, si dhe kërkesa për rikontroll nga ana e grupit të KLSH, nuk plotëson asnjë prej kriterëve të sanksionuara në Ligjin Nr.9920, datë 19.05.2008, “Për Procedurat Tatimore në RSH”, i ndryshuar, neni 85, “Rikontrolli tatimor”, gërmat “a”, “b”, dhe “c” si dhe Udhëzimit të Ministrit të Financave Nr.24, datë 02.09.2008, “Për Procedurat Tatimore në RSH”, i ndryshuar, neni 85, pika 85.1.2.(sipas kundërshtimeve bashkëngjitur).

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga auditimi konstatohet se nga ana e DRT Korçë nuk është pranuar rekomandimi dhe si rrjedhojë nuk është marr asnjë masë për realizimin e tij. Rekomandimi cilësohet **i papranuar dhe i pazbatuar**.

MASA DISIPLINORE

PËR PUNONJËSIT NË MARRËDHENIE PUNE

Për punonjësit të cilët janë pjesë e Shërbimit Civil

I. Bazuar në Ligjin nr.154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” i ndryshuar neni 15, germa “c”; ligjin nr.153/2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar, nenet 57, 58 dhe 59; VKM nr.115, datë 05.03.2014 “Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil”, kërkojmë përcjelljen e tyre në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve në cilësinë e organit epror për të filluar procedurat për dhënien e masës disiplinore, pasi të ketë analizuar përgjegjësitë e personave përgjegjës në lidhje me shkeljet e konstatuara në praktikat e kontrollit operacional të trajtuara gjerësisht në Raportin Përfundimtar të Auditimit, nga **“Pezullim nga e drejta e ngritjes në detyrë, përfshirë rritjen në shkallën e pagës për një periudhë deri në dy vjet në shërbimin civil”** deri në **“Largim nga shërbimi civil”**, për nëpunësit e mëposhtëm:

-Për z. E.S me detyrë inspektor në Drejtorinë e Kontrollit, pranë Drejtorisë Rajonale të Tatimeve Korçë,

-Për z. K.XH me detyrë inspektor në Drejtorinë e Kontrollit, pranë Drejtorisë Rajonale të Tatimeve Korçë,

-Për z. I.S me detyrë inxhinier në Drejtorinë e Kontrollit, pranë Drejtorisë Rajonale të Tatimeve Korçë,

-Për z. K.B me detyrë inxhinier në Drejtorinë e Kontrollit, pranë Drejtorisë Rajonale të Tatimeve Korçë,

-Për z. P.T me detyrë përgjegjës i sektorit të kontrollit në Drejtorinë e Kontrollit, pranë Drejtorisë Rajonale të Tatimeve Korçë,

-Për z. K.C me detyrë Drejtor i kontrollit në Drejtorinë e Kontrollit, pranë Drejtorisë Rajonale të Tatimeve Korçë,

-Për z. J.S, në cilësinë e ish Drejtorit Rajonal të Drejtorisë Rajonale Tatimore Korçë, me detyrë aktuale Drejtor i Shërbimeve Mbështetëse në Drejtorinë Rajonale Tatimore Korçë,

-Për znj. D.L me detyrë Drejtor Rajonal, pranë Drejtorisë Rajonale të Tatimeve Korçë,

-Për z. E.M, në cilësinë e ish Drejtorit të Kontrollit pranë Drejtorisë Rajonale të Tatimeve Korçë, me detyrë aktuale në Drejtorinë e Tatimpaguesve të Mëdhenj.

PËR PUNONJËSIT E LARGUAR

Për ish punonjësit e mëposhtëm, nuk rekomandojmë masa disiplinore edhe pse shkeljet e

natyrës administrative të konstatuara, pavarësisht se ekzistojnë nuk mund të ezaurohen si të tilla, pasi nuk janë në marrëdhënie pune me këtë institucion dhe nuk ka adresim institucional për dhënien e zbatimit të tyre.

Nga ana jonë në bazë të shkeljeve të konstatuara masa disiplinore do të ishte: **“Pezullim nga drejta e ngritjes në detyrë, përfshirë rritjen në shkallën e pagës për një periudhë deri në dy vjet në shërbimin civil”** deri në **“Largim nga shërbimi civil”** për:

-z. TH.T me detyrë ish Drejtor Rajonal pranë Drejtorisë Rajonale të Tatimeve Korçë, për periudhën 05.08.2019 deri në 14.10.2020.

-z. SH.XH, me detyrë ish inspektor në Drejtorinë e Kontrollit, pranë Drejtorisë Rajonale të Tatimeve Korçë.

NJOFTIM I DEPARTAMENTIT TË ADMINISTRATËS PUBLIKE DHE KOMISIONERIT TË MBIKËQYRJES TË SHËRBIMIT CIVIL.

Për punonjësit për të cilët janë rekomanduar masa disiplinore, Drejtoria Rajonale Tatimore Korçë në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve, pasi të zbatojë procedurat e nevojshme ligjore dhe nënligjore për klasifikimin e shkeljeve dhe fillimin e ecurisë disiplinore dhe pas përfundimit të afateve ankimore, **të ndërmarrë veprimet si më poshtë:**

a. 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”, i ndryshuar.

b. Të njoftojë Komisionerin për Mbiqëqyrjen e Shërbimit Civil, për mbikëqyrjen e ligjshmërisë në administrimin e shërbimit civil, në zbatim të nenit 11, të ligjit nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar.

Me ndjekjen dhe kontrollin e zbatimit të detyrave dhe masave të përcaktuara në këtë vendim ngarkohet Departamenti i Auditimit të Buxhetit të Shtetit.

Komenti i subjektit: DRT Korçë nuk është shprehur në lidhje me këtë rekomandim.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga auditimi konstatohet se nga e DRT Korçë nuk është dhënë informacion në lidhje me masat disiplinore. Rekomandimi cilësohet **i pazbatuar**.

KONKLUZIONE DHE REKOMANDIME

Nga auditimi i zbatimit të rekomandimeve në DRT Korçë për Raportin Përfundimtar të Auditimit “Për auditimin financiar dhe të përputhshmërisë” dërguar me shkresën nr. 947/52 prot., datë 04.02.2022 rezulton se subjekti i audituar nuk ka respektuar afatin 20 ditor për hartimin e planit të masave për zbatimin e rekomandimeve, gjithashtu 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.

Masa	Gjithsej		Pranuar		Zbatuar plotësisht		Pjesërisht		Në proces		Pa zbatuar	
	Nr.	Vlerë	Nr.	Vlerë	Nr.	Vlerë	Nr.	Vlerë	Nr.	Vlerë	Nr.	Vlerë
Ligjore												
Organizative	11		10				4		4		2	
Shpërbllim dëmi	1	3,323	0									
Tre E-të	5	220,863	3	44,141			1	7,243			2	36,898
Disiplinore	9		9								9	
Administrative												
Gjithsej	26	224,186	22	44,141			5	7,243	4		13	36,898

Janë dhënë gjithsej 26 rekomandime nga të cilat janë pranuar plotësisht 22 (85%) dhe nuk janë pranuar 4 (15%) nga rekomandimet e pranura rezultojnë pjesërisht dhe në proces zbatimi 9 rekomandime (41%) dhe të pazbatuara 13 masa (59%).

Rekomandim: Për sa më sipër ri kërkojmë që Drejtoria Rajonale Tatimore Korçë të marrë të gjitha masat e nevojshme me qëllim zbatimin e të gjitha rekomandimeve që rezultojnë të pazbatuara dhe të zbatuara pjesërisht. Për të gjitha rekomandimet e tjera, që konsiderohen në proces zbatimi, inkurajohet përsheptimi i realizimit të plotë të tyre brenda 6-mujorit të parë të vitit 2023.

3.6 DREJTORIA E PËRGJITHSHME E TATIMEVE DHE MINISTRIA E FINANCEVE DHE EKONOMISË

PËRMBLEDHJE

Në zbatim të Programit të Auditimit nr. 812/8 prot, datë 09.09.2022 “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimet e vitit 2021”, në ambientet e *Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve* (këtu e më poshtë DPT), më datë 05.10.2022 u mbajt akt verifikimi nga audituesit e autorizuar të KLSH-së, znj. E.B dhe znj. K.N, në prani të përfaqësuesve të institucionit të audituar, z. C.K në cilësinë e Drejtorit të Përgjithshëm dhe z. I.K në cilësinë e Përgjegjës të Sektorit të Vlerësimit dhe Trajnimit në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve, si dhe në prani të përfaqësuesit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, z. A.GJ në cilësinë e Sekretarit të Përgjithshëm.

Objekti i këtij akt verifikimi është:

Verifikimi i zbatimit të rekomandimeve të KLSH, të lëna me shkresën nr. 298/16 prot, datë 13.10.2021, për Raportin Përfundimtar të Auditimit “*Tematik*” të ushtruar në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve dhe në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, sipas programit të auditimit nr. 298/1 prot, datë 02.03.2021, ndryshuar me shkresën nr. 298/4 prot., datë 12.04.2021, për veprimtarinë nga data 01.01.2019 deri në datën 31.12.2020, në lidhje mbi statusin e zbatimit të rekomandimeve, afateve dhe niveli i zbatueshmërisë së tyre, koherencës së tyre, si dhe përgjegjshmërisë menaxheriale, referuar standardeve të auditimit.

Auditimi u krye nga:

1. E.B

2. K.N

Auditimi ka filluar më datë 15.09.2022

Auditimi ka përfunduar më datë 05.10.2022

Auditimi është kryer në bazë të programit të auditimit të miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit Nr. 812/8 prot, datë 09.09.2022, me objekt: “*Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna nga KLSH, në auditimet e vitit 2021*”, 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.

TRAJTIMI I ÇËSHTJEVE TË AUDITIMIT

Nga auditimi i ushtruar në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve, për zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së “*Mbi auditimin Tematik*” për periudhën 01.01.2019 deri më 31.12.2020, trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe në Vendimin nr. 153, datë 11.10.2021 të Kryetarit të KLSH-së, të cilat janë përcjellë me shkresën nr. 298/16 prot., datë 13.10.2021, rezulton se:

I. Hartimi i programit (Plan veprimi) dhe respektimi i afatit prej 20 ditësh 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 Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

Nga verifikimi rezulton se, përfundimet e auditimit i janë dërguar subjektit të audituar, Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve, me shkresën e Kryetarit të KLSH nr. 298/16, datë 13.10.2020, ndërsa nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve me shkresën nr. 8715/45 datë 11.11.2020, është dërguar plani i masave për shqyrtimin, analizimin dhe përmbushjen e rekomandimeve të lëna nga KLSH. Sa më sipër rezulton se është tejkalluar 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 ecurisë 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”.

Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve nuk ka raportuar për ecurinë e zbatimit të rekomandimeve, brenda 6 muajve nga marrja e njoftimit të Raportit Përfundimtar të Auditimit, jo në përputhje me pikën 2, neni 30, i ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

III. Realizimi i rekomandimeve

Nga ana e KLSH-së, me shkresën përcjellëse të Raportit Përfundimtar të Auditimit janë dërguar **11** Masa Organizative. Nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se niveli i pranimeve dhe zbatimit të rekomandimeve është si më poshtë:

a) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë **11** masa organizative, janë pranuar plotësisht **11**, në proces zbatimi janë **8**, e zbatuar pjesërisht është **1** dhe të pazbatuara janë **2**.

Më hollësisht, auditimi i ndjekjes së zbatimit të rekomandimeve në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve dhe në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, paraqitet si vijon:

MASA ORGANIZATIVE

1.1. Rekomandimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë të marr masa që për të gjitha rastet në vijim të procedurave të Ristrukturimit të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve, të përcjellë mendim në Departamentin e Administratës Publike ku të specifikohen qartësisht, efektet financiare të ndryshimeve strukturore, përshkrimet e punës dhe kërkesat specifike për çdo pozicion pune të ri, të krijuar apo të prekur nga propozimi, analiza sasiore për burimet e nevojshme për kryerjen e funksioneve të caktuara.

Në vijimësi

Komenti i Subjektit: Urdhri nr. 4038/13, datë 01.12.2021, i Ministrit të Financave dhe Ekonomisë “Për ngritjen e grupit të punës për shqyrtimin e rekomandimeve sipas Raportit Përfundimtar të KLSH-së”. Grupi i punës është ngarkuar të ndjekë të gjitha procedurat në përputhje me legjislacionin në fuqi, për përgatitjen e një raporti të detajuar, lidhur me rekomandimet nr. 1.1, 2.1, 3.1, dhe 6.2 të KLSH, brenda datës 31.12.2021.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga auditimi, deri në mbajtjen e këtij Raporti Përfundimtar nuk konstatohet se DPT ka pasur rristurime të tjera. Megjithatë, MFE ka nxjerrë urdhrin e Ministrit nr. 4038/13, datë 01.12.2021, “Për ngritjen e grupit të punës për shqyrtimin e rekomandimeve sipas Raportit Përfundimtar të KLSH-së”. Grupi i punës është ngarkuar të ndjekë të gjitha procedurat dhe të përgatisë një raport të detajuar, lidhur me rekomandimet nr. 1.1, 2.1, 3.1, dhe 6.2 të KLSH, brenda datës 31.12.2021. Rekomandimi konsiderohet **në proces zbatimi**.

1.2. Rekomandimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë, për çdo Ristrukturim të Drejtorisë

së Përgjithshme të Tatimeve, të hartojë një raport për pasojat e mundshme mbi nëpunësit e institucionit dhe shpenzimet e personelit, si dhe një parashikim për sistemimin e nëpunësve, pozicionet e të cilëve preken, si pasojë e ristrukturimit, me qëllim garantimin e mirëfunksionimit të administratës tatimore dhe shmangien e mundshme të kostove në buxhetin e shtetit.

Në vijimësi

Komenti i Subjektit: Urdhri nr. 4038/13, datë 01.12.2021, i Ministrit të Financave dhe Ekonomisë “Për ngritjen e grupit të punës për shqyrtimin e rekomandimeve sipas Raportit Përfundimtar të KLSH-së”.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga auditimi, deri në mbajtjen e këtij Raporti Përfundimtar nuk konstatohet se DPT ka pasur ristrukturime të tjera. Rekomandimi konsiderohet **në proces zbatimi**.

1.3. Rekomandimi: Strukturat drejtuese të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve, të nxjerrin përgjegjësitë dhe të analizojnë largimet nga puna, të kryera jo në përputhje të plotë me kërkesat e ligjit nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar, të cilat sjellin rritjen e numrit të gjyq fituesve në të ardhmen.

Në vijimësi

Komenti i Subjektit: Gjatë procesit të ristrukturimit ka qenë vetëm 1 rast i lirimit nga Shërbimi Civil z. R.K, i cili vendimin e Komisionit të Ristrukturimit e ka kundërshtuar duke ju drejtuar gjykatës, për të cilin dhe Gjykata e Shkallës së Parë Gjirokastrë, ka vendosur rrëzimin e kërkesë-padisë nga ana e këtij të fundit, duke e çmuar të vlefshëm Vendimin e Komisionit të Ristrukturimit për shkak të pamundësisë së sistemit në DRT Gjirokastrë. Pas ankimimit dhe pamundësisë së tij, është bërë lirim nga Shërbimi Civil, mbështetur në nenin 50, të ligjit 152/2013, “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar.

Konkretisht, edhe në projekt raportin nr.124 prot., datë 07.01.2022 të KMSHC-së “Në lidhje me zbatimin e ligjit në administrimin e shërbimit civil në Administratën Tatimore Qendrore” në faqen nr. 52, paragrafi 4, rezulton se është analizuar rasti i lirimit nga Shërbimi Civil i z. R.K dhe ky lirim është bërë në zbatim të dispozitave ligjore. Raste të tjera nuk ka, por grupi i punës sugjeron që ky rekomandim të mbahet në konsideratë në të ardhmen.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: MFE ka nxjerrë urdhrin nr. 4038/13, datë 01.12.2021, të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë “Për ngritjen e grupit të punës për shqyrtimin e rekomandimeve sipas Raportit Përfundimtar të KLSH-së”, grupi i punës është ngarkuar të ndjekë të gjitha procedurat në përputhje me legjislacionin në fuqi, për përgatitjen e një raporti të detajuar, lidhur me rekomandimet nr. 1.1, 2.1, 3.1, dhe 6.2 të KLSH, brenda datës 31.12.2021. Por grupi i auditimit nuk disponon asnjë material të një raporti të përbashkët e të detajuar, nga DPT dhe MFE ku të dalin përgjegjësitë për numrin e lartë të gjyq fituesve të larguar nga puna, i cili nuk është vetëm 1, (rasti që komenton subjekti.) Rekomandimi konsiderohet **i pranuar por i pazbatuar**.

2.1. Rekomandimi: Strukturat drejtuese të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve të marrin masa për krijimin e një strukture organizative të qëndrueshme, që garanton mirëfunksionimin dhe vazhdimësinë, në lidhje me pozicionet e punës.

Në vijimësi

Komenti i Subjektit: Me urdhrin nr. 33, datë 12.02.2020 të Kryeministrit “Për miratimin e strukturës organizative dhe të numrit të përgjithshëm të personelit të Administratës Tatimore Qendrore”, numri i përgjithshëm i personelit të ATQ është gjithsej 1450 veta, ndërsa numri i përgjithshëm i personelit të DPT është 308 veta. Me urdhrin nr. 152, datë 19.11.2020 të Kryeministrit, për një ndryshim në urdhrin nr. 33, datë 12.02.2020 bëhet një ndryshim në DPT. Shtohet 1 pozicion, “Koordinator në Rrjetin e Koordinatorëve Antikorrupsion dhe

shkurtohet 1 pozicion në Drejtorinë e Investigimit të Brendshëm, pa ndryshuar numri total i DPT(308 veta).

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Struktura organizative e DPT vazhdon të funksionojë me urdhrin nr. 33, datë 12.02.2020 të Kryeministrit. Rekomandimi konsiderohet **në proces zbatimi**.

2.2. Rekomandimi: Komisionet e Ristrukturimit, në çdo rast duhet të garantojnë kryerjen e të gjitha hallkave të kontrollit përgjatë procesit të ristrukturimit, sipas parashikimeve në ligjin 152/2013 dhe në Udhëzimin nr. 01.03.2016, si dhe të dokumentojnë çdo hallkë të procesit, për të qenë transparentë në vendimmarrje:

- duke mos kryer transferime në njësi që nuk preken nga proceset e ristrukturimit;
- duke hartuar një relacion paraprak të njërive që preken nga ristrukturimi, përshkrimet e punës, përcaktimin e vakancave që ka institucioni dhe atyre që pritët të krijohen;
- duke përdorur Metodologjinë e Vlerësimit dhe Sistemin e Pikëzimit sa herë të ketë lëvizje brenda një sektori ose një drejtorie;
- duke dokumentuar çdo Vendim, me praktikën mbi bazën e të cilit është marrë ai.

Në vijimësi

Komenti i Subjektit: Ky rekomandim i referohet punës së Komisionit të Ristrukturimit i cili ngrihet me Urdhër të Drejtorit të Përgjithshëm të DAP dhe funksionon në bazë të Udhëzimit nr. 1, datë 01.03.2016, i ndryshuar. Është përgjegjësi e Komisionit të Ristrukturimit i cili është një organ kolegjal, me Kryetar të Komisionit të Ristrukturimit përfaqësues nga DAP dhe dy anëtarë njohja e çdo procedure ligjore.

Vlen të theksohet se, edhe projekt raporti i KMSHC, shprehet se, DAP si njësi përgjegjëse duhet të orientojë, trajnojë dhe bashkëpunojë me Komisionin e Ristrukturimit, duke qenë dhe institucioni kompetent për nxjerrjen ose jo të akteve nga Komisioni i Ristrukturimit.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga auditimi, deri në mbajtjen e këtij Raporti Përfundimtar nuk konstatohet se DPT ka pasur ristrukturime të tjera që të vlerësohet ky rekomandim. Rekomandimi konsiderohet **në proces zbatimi**.

3.1. Rekomandimi: Strukturat drejtuese në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve, të marrin masa për ngritjen e një grupi pune me qëllim përgatitjen e një raporti të detajuar mbi këto vendimmarrje, pasojat që kanë sjell ato dhe nxjerrjen e përgjegjësive përkatëse.

Menjëherë

Komenti i Subjektit: Me shkresën nr. 8715/54 prot., datë 08.02.2021 “Për njohje dhe procedurë” të Drejtorisë së Burimeve Njerëzore në DPT, është njoftuar MFE në lidhje me rekomandimet e lëna nga KLSH, në Raportin Përfundimtar të auditimit tematik, të zhvilluar në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve dhe Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë.

Drejtoria e Burimeve Njerëzore në DPT, është njohur në datën 10.01.2022, me urdhrin nr. 4038/13, të datës 01.12.2021, të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë “Për ngritjen e grupit të punës për shqyrtimin e rekomandimeve sipas Raportit Përfundimtar të KLSH-së”. Nga Drejtoria e Burimeve Njerëzore në DPT, është përgatitur një draft-relacion mbi ecurinë e punës, në zbatim të rekomandimeve të KLSH dhe më pas është përcjellë në muajin janar 2022, me email në MFE.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Në pikën 4, të urdhrin të Ministrit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, nr. 4038/13 prot., datë 01.12.2021 “Për ngritjen e grupit të punës për shqyrtimin e raportit përfundimtar të auditimit, “Për auditimin tematik në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve dhe Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, të dërguar nga KLSH”, grupi i punës është ngarkuar të ndjekë të gjitha procedurat në përputhje me legjislacionin në fuqi, për përgatitjen e një raporti të detajuar, lidhur me rekomandimet nr.

1.1, 2.1, 3.1, dhe 6.2 të KLSH, brenda datës 31.12.2021. Por grupi i auditimit nuk disponon asnjë material të një raporti të përbashkët e të detajuar, nga DPT dhe MFE. Rekomandimi konsiderohet **pjesërisht i zbatuar**.

4.1. Rekomandimi: Strukturat Drejtuese të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve, në bashkëpunim me Drejtorinë e Burimeve Njerëzore, të marrin masa për zbatimin e procedurave të rekrutimit dhe punësimit sipas kriterëve të pozicioneve të punës me qëllim përzgjedhjen e punonjësve të kualifikuar.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti i Subjektit: Drejtoria e Burimeve Njerëzore ka përgatitur shkresë për Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë dhe DAP më datë 17.11.2021 “Për bashkëpunim”, me qëllim analizimin e largimeve nga puna. DBNJ në çdo rast propozimi për punonjës me Kod Pune, verifikon paraprakisht plotësimin e kriterëve sipas përshkrimeve të punës, duke njoftuar me Memo, Titullarin e Institucionit në rast plotësimi ose jo, të kriterëve dhe më pas vijohet me vendimin e emërimit, ndërkohë në rastet e nëpunësve civilë, është DAP i cili verifikon plotësimin apo jo të kriterëve të përgjithshme e të posaçme. DBNJ këtë verifikim e kryen pas faktit (pas emërimit).

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Me shkresën nr. 24611 prot., datë 21.12.2020, Drejtoria e Burimeve Njerëzore ka dërguar në MFE, kërkesën “Mbi planifikimin e nevojave për pranimin në Shërbimin Civil për vitin 2021”, për Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve. Bashkëlidhur shkresës ndodhet lista me kërkesat për rekrutim. Rekomandimi konsiderohet **në proces zbatimi**.

5.1. Rekomandimi: Strukturat drejtuese të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve, në bashkëpunim me Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë të analizojnë shkaqet e ristrukturimeve të shpeshta me qëllim shmangien e tyre. Të merren masa për krijimin e një strukture organizative të qëndrueshme që garanton mirëfunksionimin dhe vazhdimësinë në lidhje me pozicionet e punës.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti i Subjektit: Shkaqet/arsyet e ristrukturimeve janë analizuar në relacionet e përcjella në MFE së bashku me draft-strukturat dhe draft-organigramat. Do të informohet MFE që në rast ristrukturimesh në të ardhmen, të mbajë në konsideratë rekomandimet e KLSH-së. Në çdo rast ristrukturimi duhet të ngrihet një grup pune me përfaqësim të çdo strukture, për të nxjerrë dhe argumentuar problematikat e hasura në praktikë dhe dhënë mendimet më të mira të zgjidhjes.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nuk ka relacion pas rekomandimit të KLSH-së, mbi ristrukturimet e shpeshta të bëra nga DPT. Nga MFE është nxjerrë urdhri nr. 4038/13, datë 01.12.2021, i Ministrit të Financave dhe Ekonomisë “Për ngritjen e grupit të punës për shqyrtimin e rekomandimeve”, por grupi i auditimit nuk disponon asnjë material për relacionin e grupit të punës. Rekomandimi konsiderohet **i pazbatuar**.

5.2. Rekomandimi: Strukturat drejtuese të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve, në bashkëpunim me Drejtorinë e Burimeve Njerëzore, të marrin masa të menjëhershme për plotësimin e pozicioneve vakante/ të lira.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti i Subjektit: Drejtoria e Burimeve Njerëzore në fund të çdo viti, përcjell pranë DAP, vendet e lira të Administratës Tatimore Qendrore. Është DAP, institucioni përgjegjës për shpalljen e vendeve vakante/ të lira dhe plotësimin e tyre.

Me shkresën nr. 8715/53 prot., datë 08.02.2021 të DBNJ, “Për njohje dhe procedurë”, është njoftuar DAP në lidhje me rekomandimet e lëna nga KLSH, në Raportin Përfundimtar të

auditimit tematik, në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve dhe Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë. Më datë 28.12.2021 është përcjellë në DAP, përmes email-it lista me 135 pozicione vakante/ të lira në ATQ.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Për arsye të “black out” në sistemin teknologjik në vendin tonë, të gjitha email-et zyrtare të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve janë fshirë, kështu që grupi i auditimit pasi kontrolloi dokumentin në formatin Excel, e mori të mirëqenë dërgimin e vendeve të lira në fund të vitit 2021, në DAP. Rekomandimi konsiderohet **në proces zbatimi**.

6.1. Rekomandimi: Titullari i Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve, në cilësinë edhe të Kryetarit të Komisionit të Posaçëm të marrë masat e nevojshme për trajtimin dhe sistemimin e menjëhershëm të gjyq fituesve, vonesat e të cilave rëndojnë buxhetin e shtetit, duke trajtuar me prioritet praktikave të gjyq fituesve që rezultojnë të punësuar në administratën shtetërore.. Komisioni i Posaçëm, në përfundim të ristrukturimeve, t’i kushtojë vëmendje të veçantë ndjekjes së ekzekutimit të praktikave të gjyqfituesve, duke qenë se ekziston risku që me kalimin e kohës dhe ndryshimeve të strukturës, rekomandimet për sistemim të gjyqfituesve të rezultojnë të pavlefshme.

Menjëherë

Komenti i Subjektit: Për sa i takon ecures të shqyrtimit të praktikave gjyqësore të gjyqfituesve, të cilët kanë fituar të drejtën për rikthim në detyrë, deri aktualisht është ri trajtuar minimalisht tre herë e gjithë databaza e vendimeve duke bërë propozimet përkatëse për sistemim. Është reduktuar maksimalisht numri i praktikave dhe vijon ndjekja e përditshme e ekzekutimeve të vendimeve në varësi të vendeve vakante të krijuara.

Është kërkuar në mënyrë të vazhdueshme nga DAP, ndjekja dhe vijimi me emërimin sipas pozicioneve të propozuara nga Komisioni i Posaçëm edhe për ata gjyq fitues, të cilëve iu është propozuar një pozicion brenda administratës tatimore që prej muajit dhjetor 2020, e më pas janë rishqyrtuar duke vendosur në të njëjtin pozicion edhe në qershor 2021, për shkak të kushteve objektive, duke marrë në konsideratë një sërë faktorësh të tillë si suprimimi i strukturave të mëparshme ku kanë qenë emëruar, gjendja reale e pozicioneve të lira apo dhe gjykimi nga Komisioni i Posaçëm mbi plotësimin ose jo të kriterëve të posaçme të pozicioneve të punës.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Në procesverbalin e mbajtur me nr. 11123 prot., datë 18.06.2021 në mbledhjen e Komisionit të Posaçëm, në vijim të shqyrtimit të databazës së gjyqfituesve në muajin dhjetor 2020, komisioni ka vendos edhe njëherë të shqyrtojë praktikave të plota të gjyqfituesve, ish nëpunës civilë, për ekzekutim të vendimit gjyqësor të formës së prerë. Nga 95 raste të shqyrtuara gjithsej, janë propozuar për ri sistemim 65 gjyq fitues.

Me shkresën nr. 14529 prot., datë 03.08.2021 “Informacion në lidhje me gjyq fituesit në pamundësi objektive”, të Drejtorisë së Burimeve Njerëzore në DPT, është përcjellë në DAP informacioni se, Komisioni i Posaçëm në praktikave të shqyrtuara në lidhje me mundësinë e sistemimit të gjyqfituesve në një pozicion të rregullt në shërbimin civil, sipas kriterëve të pozicionit të punës dhe kategorisë përkatëse brenda institucionit ku është larguar apo në një institucion të varësisë ka konstatuar pamundësi objektive, sistemimin për shkak të mos përmbushjes së kriterit apo mungesës së vendeve të lira në ATQ për 12 gjyq fitues, (bashkëngjitur lista). Deri në qershor të vitit 2021, janë rikthyer në punë 73 gjyq fitues, janë ende në proces shqyrtimi edhe 62 praktika gjyq fituesish. Rekomandimi konsiderohet **në proces zbatimi**.

6.2. Rekomandimi: Titullari i Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve të kërkojë marrjen e masave nga ana e Departamentit të Administratës Publike, për nxjerrjen e akteve të emërimit apo refuzimit për propozimet e bëra brenda kategorive nga Komisioni i Posaçëm në lidhje me

sistemimin e gjyqfituesve, me qëllim shmangien e ri-trajtimin të tyre.

Menjëherë

Komenti i Subjektit: -Me shkresën nr. 10583/1 prot., datë 21.06.2021, të Drejtorit të Përgjithshëm të DPT, “Për fillimin e marrëdhënieve financiare”, është njoftuar z. I.K për emërimin nëpunës civil në pozicionin Inspektor i Parë, në Sektorin e Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, në Drejtorinë e Kontrollit Tatimor për biznesin e madh, në DRT Tiranë, kategoria e pagës III-b. Pas propozimit të Komisionit të Posaçëm, përcjellë me akt rekomandimin nr. 24118/6 prot., datë 12.05.2021 në DAP, si dhe në zbatim të vendimeve të gjykatës.

-Me shkresën nr. 7531/1 prot., datë 30.04.2021, të Drejtorit të Përgjithshëm të DPT, “Për fillimin e marrëdhënieve financiare”, është njoftuar z. G.U për emërimin nëpunës civil në pozicionin Specialist, në Zyrën e Asistencës dhe Shërbimit të Tatimpaguesve, në DRT Kukës, kategoria e pagës IV-b. Pas propozimit të Komisionit të Posaçëm përcjellë me akt rekomandimin nr. 1953/6 prot., datë 07.04.2021 në DAP, si dhe në zbatim të vendimit të Gjykatës Administrative të Apelit.

-Me shkresën nr. 1273/1 prot., datë 16.07.2021, të Drejtorit të Përgjithshëm të DPT, “Për fillimin e marrëdhënieve financiare”, është njoftuar znj. A.GJ për emërimin nëpunës civil në pozicionin Përgjegjës Sektori, në Sektorin Juridik, në Drejtorinë e Shërbimeve Mbështetëse, në DRT Durrës, kategoria e pagës III-b. Pas propozimit të Komisionit të Posaçëm përcjellë me akt rekomandimin nr. 23324/5 prot., datë 17.05.2021 në DAP, si dhe në zbatim të vendimit të gjykatës.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Pasi, Komisioni i Posaçëm ka dërguar në DAP, propozimet përkatëse për sistemimin e gjyqfituesve, DAP pas shqyrtimit të tyre, ka nxjerrë aktet e rikthimit të tyre në punë si nëpunës civil. Drejtori i Përgjithshëm i DPT ka bërë emërimet për fillimin e marrëdhënieve të punës. Rekomandimi konsiderohet **në proces zbatimi**.

KONKLUZIONE DHE REKOMANDIME

Nga auditimi i zbatimit të rekomandimeve në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve për Raportin Përfundimtar të Auditimit “*Tematik*” dërguar me shkresën nr. 298/16 prot., datë 13.10.2021, 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 kundërshtim 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 Kontrollin të Lartë të Shtetit”.

Masa	Gjithsej		Pranuar		Zbatuar plotësisht		Pjesërisht		Në proces		Pa zbatuar	
	Nr.	Vlerë	Nr.	Vlerë	Nr.	Vlerë	Nr.	Vlerë	Nr.	Vlerë	Nr.	Vlerë
Ligjore												
Organizative	11		11				1		8		2	
Shpërblim dëmi												
Tre E-të												
Disiplinore												
Administrative												
Gjithsej	11		11				1		8		2	

Janë dhënë gjithsej 11 rekomandime të cilat janë pranuar plotësisht (100%) dhe rezultojnë në proces zbatimi dhe zbatuar pjesërisht 9 rekomandime (82%), si dhe të pazbatuara 2 masa (18%).

Rekomandim: Për sa më sipër ri kërkojmë që Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve dhe Ministria e Financave dhe Ekonomisë të marrin të gjitha masat e nevojshme me qëllim zbatimin e të gjitha rekomandimeve që rezultojnë të pazbatuara dhe të zbatuara pjesërisht. Për të gjitha rekomandimet e tjera, që konsiderohen në proces zbatimi,

inkurajohet përsheptimi i realizimit të plotë të tyre brenda 6-mujorit të parë të vitit 2023.

3.7 DREJTORIA E PËRGJITHSHME E PRONËS PUBLIKE

PËRMBLEDHJE

Në zbatim të Programit të Auditimit “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimet e vitit 2021”, në ambientet e Drejtorisë së Përgjithshme të Pronës Publike u mbajt ky akt verifikimi nga audituesit e KLSH-së z. B.P dhe z. F.D, në prezencë të përfaqësuesve të Institucionit të audituar z. K.M në cilësinë e Drejtorit të Drejtorisë së Privatizimit, z. E.D, në cilësinë e Drejtorit të Drejtorisë së Drejtimit të Pronës Publike dhe znj. S.H në cilësinë e Drejtoreshës së Drejtorisë së Administrimit të Pronës Shtetërore.

Objekti i këtij akt verifikimi është:

Verifikimi i zbatimit të rekomandimeve të KLSH të lëna me shkresën nr. 843/8 prot, datë 17.12.2021 për Raportin Përfundimtar të Auditimit “*Mbi auditimin e përputhshmërisë*” të ushtruar në Drejtorinë e Përgjithshme të Pronës Publike sipas programit të auditimit nr. 843/1 prot., datë 25.09.2020, për veprimtarinë nga data 01.01.2019 deri më datën 30.09.2020, në lidhje mbi statusin e zbatimit të rekomandimeve, afateve dhe niveli i zbatueshmërisë së tyre, koherencën tyre si dhe përgjegjshmërinë menaxheriale referuar standardeve të auditimit.

Auditimi u krye nga:

1. Z. B.P

2. Z. F.D

Auditimi ka filluar më datë 15.09.2022.

Auditimi ka përfunduar më datë 07.10.2022.

Auditimi është kryer në bazë të programit të auditimit të miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit Nr. 812/8 prot datë 09.09.2022, me objekt: “*Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna nga KLSH, në auditimet e vitit 2021*”, në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “*Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit*”, në zbatim të Rregullores së Procedurave të Auditimit, Manualit për ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve të auditimeve të Kontrollit të Lartë të Shtetit dhe Regjistrit elektronik institucional, miratuar me Vendimin e Kryetarit të KLSH nr. 67, datë 13.06.2020.

TRAJTIMI I ÇËSHTJEVE TË AUDITIMIT

Nga auditimi i ushtruar në Drejtorinë e Përgjithshme të Pronës Publike për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, “*Mbi auditimin e përputhshmërisë*” për periudhën 01.01.2019 deri 30.09.2020 trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe në Vendimin nr. 208, datë 16.12.2021, të Kryetarit të KLSH-së të cilat janë përcjellë me shkresën nr. 843/8 prot, datë 17.12.2021, 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 rezulton se përfundimet e auditimit i janë dërguar subjektit të audituar Drejtorisë së Përgjithshme të Pronës Publike, me shkresën e Kryetarit të KLSH nr. 843/8 prot, datë 17.12.2021, ndërsa nga Drejtoria e Përgjithshme e Pronës Publike, me shkresën nr. 16825/20 prot, datë 10.01.2022 është dërguar plani i masave nga Drejtoria e Administrimit të Pronës Shtetërore dhe shkresën nr. 223 prot, datë 07.01.2022, nga Drejtoria e Privatizimit mbi auditimin e zhvilluar me qëllim marrjen e masave të plota për shqyrtimin, analizimin dhe përmbushjen e rekomandimeve të lëna nga KLSH. Sa më sipër rezulton 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 ecurisë 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 rezulton se përfundimet e auditimit i janë dërguar subjektit të audituar Drejtorisë së Përgjithshme të Pronës Publike, me shkresën e Kryetarit të KLSH nr. 843/8 prot, datë 17.12.2021, ndërsa nga Drejtoria e Përgjithshme e Pronës Publike nuk administrohet shkresa, për raportimin brenda 6 muajve nga marrja e njoftimit të Raportit Përfundimtar të Auditimit), pra rezulton e pa zbatuar.

III. Realizimi i rekomandimeve

Nga ana e KLSH-së me shkresat përcjellëse janë lënë **3** Masa për përmirësim ligjore, **16** Masa Organizative, **2** Masa për menaxhimin e Efektivitetit dhe Ekonomicitetit të Fondeve Buxhetore dhe **1** Masë disiplinore. Nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se niveli i pranimeve dhe zbatimit të rekomandimeve është si më poshtë:

- a) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë **3** masa për përmirësim ligjore, janë pranuar plotësisht **3**, të cilat kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon, zbatuar **1** dhe zbatuar pjesërisht **2**.
- b) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë **16** masa organizative, janë pranuar plotësisht **14**, të cilat kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon, në proces zbatimi janë **3**, zbatuar plotësisht **8**, zbatuar pjesërisht **2** dhe pa zbatuar **1**.
- c) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë **2** Masa për Menaxhimin e Efektivitetit dhe Ekonomicitetit të Fondeve Buxhetore, janë pranuar plotësisht **2** të cilat kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon, zbatuar pjesërisht **2**.
- d) Për përmirësimin e gjendjes është lënë **1** Masë Disiplinore, e cila ka statusin e ecurisë pa zbatuar.

Më hollësisht, auditimi i ndjekjes së zbatimit të rekomandimeve në Drejtorinë e Përgjithshme të Pronës Publike, paraqitet si vijon:

PROPOZIME PËR NDRYSHIME APO PËRMIRËSIME NË LEGJISLACIONIN NË FUQI

1.1. Rekomandimi: Nga ana e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë të parashikohen përmirësimet ligjore në VKM nr.926 datë 29.12.2014, të ndryshuar për parashikimin e masave administrative ndaj institucioneve që nuk respektojnë afatet e përcaktuara, si dhe për çdo vonesë të shkaktuar nga anëtarët e komisionit të vlerësimit të pronës shtetërore të përfshirë në procesin e shitjes apo transformimit të pronës shtetërore.

Në vijimësi

Komenti i subjektit të audituar: Referuar planit të veprimit për realizimin e rekomandimeve të lëna, sipas të cilit në lidhje me këtë rekomandim është parashikuar që “Drejtoria e Privatizimit do t’ju kërkojë Degëve të Shoqërive Publike, që në rast të konstatimit të vonesave nga ana e institucioneve të ndryshme t’ju kërkohej respektimi i afateve ligjore.”, informojmë se me shkresën nr.223/2, datë 21.02.2022 të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë (bashkëlidhur) iu është kërkuar degëve marrja e masave për zbatimin e rekomandimeve. Në vijim, nga ana e Degëve të Shoqërive Publike, jemi informuar nëpërmjet shkresave nr.23, datë 23.02.2022, nr.195, datë 25.02.2022, nr.656, datë 25.02.2022, nr.94, datë 15.03.2022 (bashkëlidhur) në lidhje me masat që janë marrë dhe merren në vijimësi për zbatimin e rekomandimeve të lëna. Gjithashtu Drejtoria e Përgjithshme e Pronës Publike në vijimësi ka ndërmarrë hapat pranë strukturat përkatëse të Ministrisë së Financave dhe

Ekonomisë, për ndryshimin e VKM nr. 389, datë 13.05.2020 “Për miratimin e listës dhe të tarifave kadastrale”, me memot përkatëse përkatësisht memo datë 16.12.2020, nr. 11339/4 prot, datë 10.11.2021. Me memon nr. 20465 prot, datë 24.12.2020, Drejtoria e Përgjithshme Rregullatore dhe e Përputhshmërisë, në Ministrin e Financave dhe Ekonomisë, kthim përgjigje për memon e datës 16.12.2020, është shprehur dakord për nevojën e ndryshimit të VKM për tarifat e shërbimit dhe kërkohet mendimi i Drejtorisë së Përgjithshme të Buxhetit. Bëjmë me dije se, në zbatim të ligjit nr.107/2021 “Për bashkëqeverisjen”, aktualisht është në fuqi VKM nr.252, datë 29.04.2022 “Për procedurat e ofrimit të shërbimeve on-line nga institucionet shërbim ofruese dhe për metodologjinë e monitorimit e të kontrollit të veprimtarisë administrative të ofrimit të tyre, janë përcaktuar masat administrative në rast të mosrespektimit të afateve.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga ana e Drejtorisë së Privatizimit janë marrë masat për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, duke nxjerrë shkresat përkatëse drejtuar degëve të Shoqërive Publike, të cilat kanë kthyer përgjigje sipas shkresave të cituara më sipër për zbatimin e rekomandimeve, gjithashtu ka bërë propozimet përkatëse për përmirësime ligjore. Rekomandimi konsiderohet **i zbatuar**.

2.1. Rekomandimi: Strukturat drejtuese të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë me qëllim përmirësimin e situatës së krijuar, të marrim një nismë ligjore për disa përmirësime në VKM 54, datë 02.02.2014, “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore” i ndryshuar, në drejtim të të drejtave që duhet të kenë njësitë monitoruese ndaj subjekteve qiramarrëse të pronës shtetërore si dhe të drejtave që duhet të kenë Degët e Shoqërive Publike në prefektura ndaj njësive të monitorimit të kontratave.

Në vijimësi

Komenti i subjektit të audituar: Me Memo-n e datës 23.9.2021 i kemi paraqitur Ministrin informacion mbi konstatimet e bëra nga audituesit e KLSH-së. Ndryshimet e propozuara nga Struktura janë bazuar në rekomandimet e lëna nga Kontrolli i Lartë i Shtetit si dhe referuar problematikave të hasura nga DAPSH. (Bashkëlidhur Memo). Bëjmë me dije se me emalin e datës 1.11.2021, Drejtoria e Programimit, Standardizimit dhe Harmonizimit të Kuadrit Rregullator ka kërkuar hartimin paraprak të draft Planit Analitik të projekt akteve për vitin e ardhshëm 2022. Me emalin e datës 2.11.2021, Drejtoria e Administrimit të Pronës Shtetërore në draft Planin Analitik për vitin 2022, ndër të tjera ka propozuar ndryshimin/shfuqizimin e VKM nr.54 datë 02.02.2014, “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”. Ky propozim nuk u miratua në Planin Analitik të projekt akteve për vitin 2022 nga Këshilli i Ministrave.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga ana e Drejtorisë së Administrimit të Pronës Shtetërore janë marrë masat për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, duke bërë propozimet për ndryshime ligjore, por kërkesa për ndryshime ligjore nuk u miratua në Planin Analitik të projektakteve për vitin 2022 nga Këshilli i Ministrave. Rekomandimi konsiderohet **pjesërisht i zbatuar**.

3.1. Rekomandimi: Ministria e Financave të marrë masat e nevojshme për propozimin dhe miratimin në Këshillin e Ministrave të një shtese në VKM nr. 54, datë 05.02.2014 “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës e të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, i ndryshuar, për të sanksionuar që sipërfaqja që jepet me qira është ajo që përcaktohet nga qira marrësi në planin e biznesit.

Në vijimësi

Komenti i subjektit të audituar: Bëjmë me dije se me Memo-n e datës 23.09.2021 i kemi paraqitur Ministrin informacion mbi konstatimet e bëra nga audituesit e KLSH-së.

Ndryshimet e propozuara nga Struktura janë bazuar në rekomandimet e lëna nga Kontrolli i Lartë i Shtetit si dhe referuar problematikave të hasura nga DAPSH. Me emailin e datës 2.11.2021, Drejtoria e Administrimit të Pronës Shtetërore në draft Planin Analitik për vitin 2022, ndër të tjera ka propozuar ndryshimin/shfuqizimin e VKM nr.54 datë 02.02.2014, “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”. Ky propozim nuk u miratua në Planin Analitik të projekt akteve për vitin 2022 nga Këshilli i Ministrave. (Bashkëlidhur Memo dhe korrespondencat).

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga ana e Drejtorisë së Administrimit të Pronës Shtetërore janë marrë masat për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, duke bërë propozimet për ndryshime ligjore, por kërkesa për ndryshime ligjore nuk u miratua në Planin Analitik të projektakteve për vitin 2022 nga Këshilli i Ministrave. Rekomandimi konsiderohet **pjesërisht i zbatuar.**

MASA ORGANIZATIVE

1.1. Rekomandimi: Nga ana e Ministrisë së Financave të merren masa me qëllim përmirësimin e procesit të hartimit dhe miratimit të programeve të zhvillimit ekonomik, duke përcaktuar afate dhe përgjegjësi konkrete në rast të mos përmbushjes së detyrimeve nga ana e përfaqësuesve të shoqërive tregtare përkatëse. Gjithashtu, Ministria e Financave dhe Ekonomisë të marrë masa për diversifikimin në përbërje të anëtarëve në këshillat mbikëqyrës të shoqërive tregtare me kapital shtetëror.

Menjëherë

Komenti i subjektit të audituar: Lidhur me rekomandimin e mësipërm bëjmë me dije se Ministria e Financave dhe Ekonomisë ka miratuar Udhëzimin nr.15, datë 02.05.2018 “Mbi programet e zhvillimit ekonomik të shoqërive tregtare me kapital shtetëror”, dhe Metodologjinë e programeve të zhvillimit ekonomik të shoqërive tregtare ku MFE zotëron mbi 50% të kuotave apo aksioneve.

Qëllimi i metodologjisë është të ndihmojë shoqëritë tregtare të jenë sa më efikase duke siguruar zbatimin e akteve ligjore dhe menaxhimin më efektivitet të burimeve (financiare, materiale dhe njerëzore) etj. Sipas metodologjisë së miratuar me urdhr të Ministrit (bashkëlidhur), programet e zhvillimit ekonomik që do të dorëzohen për miratim përfundimtar në Asamble duhet të përmbajnë:

- Tabelën me të gjithë treguesit kryesore të programit të zhvillimit ekonomik;
- Një historik të shoqërisë nga momenti i themelimit;
- Struktura organizative e specifikuar në pozicione pune dhe nivelet e pagave;
- Relacion shpjegues nga njësia administrative e shoqërisë, e cila është baza e përgatitjes së projektit për vitin aktual dhe baza e parashikimit për vitet në vijim; etj. (bashkëlidhur gjeni kopje të udhëzimit dhe kopje të metodologjisë)

Sa i përket emërimit të këshillave mbikëqyrëse, bëjmë me dije se janë emëruar konform Vendimit të Këshillit të Ministrave Nr. 570, datë 3.10.2018 “Për këshillat mbikëqyrëse të shoqërive aksionare”. 2/3 anëtarëve të Këshillave Mbikëqyrës propozohen nga përfaqësuesi i pronarit për pronën shtetërore dhe 1/3 nga ministri i linjës administrative apo organi i vetëqeverisjes vendore, që përfaqëson shtetin, për shoqëritë shtetërore përkatëse. Gjithashtu i njëjti person nuk mund të marrë pjesë në më shumë se 2 këshilla mbikëqyrës”.

Gjithashtu me urdhrin nr. 27, datë 31.01.2022, është miratuar “Metodologjia mbi programet e zhvillimit ekonomik të shoqërive tregtare ku Ministria e Financave dhe Ekonomisë zotëron mbi 50 % të kuotave ose aksioneve”, ku janë përcaktuar dhe afatet e shqyrtimit dhe miratimit të programeve.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga ana e Drejtorisë së Administrimit të Pronës

Shtetërore janë marrë masat për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, duke bërë propozimet për ndryshime ligjore, diversifikimin e anëtarëve në këshillat mbikëqyrës të shoqërive tregtare si dhe është miratuar metodologjia mbi programet e zhvillimit ekonomik. Rekomandimi konsiderohet **i zbatuar**.

2.1. Rekomandimi: Nga ana e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë të merren masa për përshpejtimin e procesit të privatizimit për ato pasuri shtetërore për të cilat është dhënë miratimi i privatizimit nga institucioni administrues përkatës. Në të njëjtën kohë të publikohet lista e pronave shtetërore për të cilat është dhënë miratimi i privatizimit në mënyrë që të rritet transparenca nga siguri i informacionit të gjitha palëve të interesuara, nëpërmjet listimit dhe bërjes funksionale të sistemit elektronik të të dhënave mbi pronat shtetërore.

Në vijimësi

Komenti i subjektit të audituar: Referuar planit të veprimit për realizimin e rekomandimeve të lëna, sipas të cilit në lidhje me këtë rekomandim është parashikuar që “Drejtoria e Privatizimit do t’ju kërkojë Degëve të Shoqërive Publike që të identifikohen arsyet e vonesave në përgatitjen e dokumentacionit të privatizimit dhe në rast të konstatimit të vonesave nga ana e institucioneve të ndryshme t’iu kërkojë respektimi i afateve ligjore.”, informojmë se siç u përmend edhe në komentin për rekomandimin 1.1, me shkresën nr.223/2, datë 21.02.2022 të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë iu është kërkuar degëve marrja e masave për zbatimin e rekomandimeve të lëna.

Në vijim, nga ana e Degëve të Shoqërive Publike jemi informuar nëpërmjet shkresave nr.23, datë 23.02.2022, nr.195, datë 25.02.2022, nr.656, datë 25.02.2022, nr.94, datë 15.03.2022 (bashkëlidhur) në lidhje me masat që janë marrë dhe merren në vijimësi për zbatimin e rekomandimeve të lëna.

Gjithashtu, duke qenë se është një proces pune në vijimësi, nga ana e Degëve të Shoqërive Publike nëpër rrethe janë vënë në dispozicion edhe korrespondenca që këto të fundit, në vite kanë me institucionet shtetërore në kuadrin e përgatitjes së dokumentacionit të vlerësimit (bashkëlidhur shkresat nr.2408/1, datë 08.07.2021, nr.7543/1, datë 04.12.2020, nr.7542, datë 04.12.2020 të ASHK Elbasan, shkresat nr.3990/1, datë 24.06.2022, nr.996/1, datë 15.02.2021, nr.90, datë 06.07.2022 të ASHK Korçë, si dhe shkresa drejtuar MFE ku kërkohej ndryshimi i anëtarëve në komisionet e vlerësimit.

Në lidhje publikimin e listës së pronave shtetërore, informojmë se me shkresën nr.16825/15, datë 08.11.2021 (bashkëlidhur), i është kërkuar Drejtorisë së TIK të bëjë të aksesueshëm portalin pronatshtetërore.gov.al.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga ana e Drejtorisë së Privatizimit është pranuar rekomandimi i lënë nga KLSH, janë nxjerrë shkresat përkatëse për adresimin e rekomandimeve dhe do të shikohet në vijimësi zbatimi i tyre. Rekomandimi konsiderohet **i zbatuar**.

3.1. Rekomandimi: Propozimi dhe miratimi i audituesve ligjor nga asambleja e përgjithshme e aksionarëve, në çdo rast të përfundojë brenda muajit nëntor të vitit ushtrimor, në mënyrë që të mos bëhen shkak për parregullsi të reflektuara në rezervat e opinionit të auditimit të pasqyrave financiare apo modifikim të tij Në të njëjtën kohë të merren masa që nëpërmjet organeve të këshillave mbikëqyrës të shoqërive tregtare të merren në konsideratë çështjet e evidentuara në mospërputhje me standardet e aplikueshme të raportimit financiar përpara miratimit të pasqyrave financiare si dhe të shmangen vonesat në raportimin e plotë të tyre.

Në vijimësi

Komenti i subjektit të audituar: Bëjmë me dije se Struktura me memon e datës 19.10.2021 “Mbi projekt raportin e Kontrollit të Lartë të shtetit (bashkëlidhur kopje të memos) ka bërë me dije Ministren mbi konstatimet dhe rekomandimet e lëna si dhe ka bërë propozimet përkatëse për audituesit ligjorë për periudhën ushtrimore të mbyllur.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga ana e Drejtorisë së Administrimit të Pronës Shtetërore është pranuar rekomandimi i lënë nga KLSH dhe janë marrë masat duke bërë propozimet përkatëse drejtuar Ministrit për respektimin e afateve për caktimin e audituesve ligjorë. Rekomandimi konsiderohet **i zbatuar**.

4.1. Rekomandimi: Nga ana e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë të shmanget praktika e përdorimit të dividendit të deklaruar për tu shpërndarë për shoqëritë tregtare me vështirësi financiare. Në çdo rast, të bëhet derdhja e dividendit në Buxhetin e Shtetit dhe financimi i shpenzimeve për shoqëritë tregtare me kapital shtetëror në vështirësi financiare të bëhet sipas buxhetit të miratuar vjetor.

Në vijimësi

Komenti i subjektit të audituar: Nga Drejtoria e Administrimit të Pronës Shtetërore është marrë në konsideratë rekomandimi i lënë nga KLSH dhe në vijimësi ka ndjekur procesin e përdorimit të dividendit sipas përkatimeve ligjore dhe afateve të përcaktuar në Vendimin e Asamblesë.

Në mbështetje të nenit 127, “Rezerva ligjore dhe rezerva të tjera” të Ligjit nr.9901, datë 14.04.2008 “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare” të ndryshuar, nga fitimi pas tatimit, i realizuar gjatë vitit financiar paraardhës, duke zbritur shpenzimet, shoqëria duhet të kalojë në rezervën ligjore, të paktën 5% të kësaj vlere, derisa kjo rezervë të jetë e barabartë me 10% të kapitalit të regjistruar të shoqërisë, apo me një vlerë më të lartë, të përcaktuar në statut. Statuti mund të parashikojë krijimin e rezervave të tjera nga fitimet vjetore. Shoqëria e llogarit dhe ndan dividendet vetëm pasi nga fitimi vjetor të jenë zbritur shumat e caktuara për rezervat e përmendura më sipër. Referuar nenit 128, të ligjit, dividendi është pjesa që i takon secilit aksionar nga vlera e fitimeve vjetore, e cila vendoset të shpërndahet nga Asambleja e Përgjithshme. Sa më sipër, në rastin e një paafësie paguese për shoqëritë në pronësi të saj, me qëllim likuidimin e detyrimeve për paga dhe sigurime shoqërore, heq dorë nga dividendi (fitimi i aksionarit).

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga ana e Drejtorisë së Administrimit të Pronës Shtetërore është pranuar rekomandimi i lënë nga KLSH dhe në vijimësi do të ndiqet procesi i përdorimit të dividendit sipas përkatimeve ligjore dhe afateve të përcaktuar në Vendimin e Asamblesë.

Rekomandimi konsiderohet **në proces zbatimi**.

5.1. Rekomandimi: Nga ana e Ministrisë së Financave të merren masa për shmangien e riskut të zhvlerësimit të kuotave në shoqëritë që rezultojnë me humbje të vazhdueshme ndër vite nëpërmjet vlerësimit të kuotave me vlerën e tregut sipas vendimeve të marra për kalimin në proces privatizimi rast pas rasti.

Menjëherë

Komenti i subjektit të audituar: Ministria e Financave dhe Ekonomisë me qëllim shmangien e riskut për zhvlerësimin e kuotave dhe aksioneve në shoqëritë ku zotëron nën 50% të kapitalit, gjatë vitit 2022 ka iniciuar procedurën e vlerësimit në shoqëritë:

“A.” SH.A me shkresën nr.7416/2 prot, datë 20.04.2022, “I.” SH.A me shkresën nr.7415/2 prot, datë 20.04.2022, “P.” SH.A me shkresën nr.7432/2 prot, datë 20.04.2022, “F.” SH.A me shkresën nr.7414 prot, datë 20.04.2022, “B.” SH.A me shkresën nr.7421/2, datë 20.04.2022, “U.” SH.A me shkresën nr.7424/2 prot, datë 20.04.2022, “E.” SH.A me shkresën nr.3102/2 prot, datë 03.03.2022, “T.” SH.A me shkresën nr.7422/2 prot, datë 20.04.2022, “R.” SH.A me shkresën nr.7420/2 prot, datë 20.04.2022, “A.” SH.P.K me shkresën nr.7423/2 prot, datë 20.04.2022, “E.” SHPK me shkresën nr 7417/2 prot, datë 20.04.2022, “F.” SHPK me shkresën nr.7429 prot, datë 20.04.2022, “I.” SHPK me shkresën nr.7427/2 prot, datë

20.04.2022, “K.” Shpk me shkresën nr.7431/2 prot, datë 20.04.2022, “S.” SHPK me shkresën nr.7418/2 prot, datë 20.04.2022, “S.” SHPK me shkresën nr.7419/2 datë 20.04.2022, “T.” SHPK me shkresën nr.7425/2 prot, datë 20.04.2022, “C.” SHPK me shkresën nr.7428/2 prot, datë 20.04.2022, “U.” SHPK me shkresën nr.7426/2 prot, datë 20.04.2022, “A.” SHPK me shkresën nr.7430/2 prot, datë 20.04.2022, “G.” SH.P.K me shkresën nr.8829/1 prot, datë 23.05.2022. (Bashkëlidhur shkresat e MFE për iniciimin e procedurës së vlerësimit të kuotave dhe aksioneve).

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga ana e Drejtorisë së Administrimit të Pronës Shtetërore është pranuar rekomandimi i lënë nga KLSH dhe gjatë vitit 2022 ka iniciuar procedurën e vlerësimit të shoqërive tregtare ku shteti zotëron nën 50% të kapitalit, sipas shkresave përkatëse. Rekomandimi konsiderohet **i zbatuar**.

6.1 Rekomandimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë, me qëllim shtimin e numrit të pjesëmarrësve në konkurrim të unifikojë praktikën e shqyrtimit të burimeve të financimit për investimet e pretenduara në plan biznesi si kriter i procedurës së dhënies me qira duke saktësuar rregulla dhe dokumentet ligjore të kërkuar për përmbushjen e kriterit dhe në çdo rast të refuzohen propozimet e pambështetura me burime të mjaftueshme.

Menjëherë

Komenti i subjektit të audituar: Lidhur me këtë rekomandim bëjmë me dije se çdo konkurrent mund të marrë pjesë në një procedurë konkurruese duke pretenduar kryerjen e investimit me burimet e veta financiare, apo të marra hua, por gjithmonë duke i vërtetuar këto burime financiare me dokumentacionin përkatës. Struktura përpara se të zhvillojë procedurën kërkon pasqyrat financiare, në të cilat pasqyrohen burimet e financimit. Nuk është proceduar me asnjë rast, pa i vërtetuar burimet e financimit. Pavarësisht kësaj sqarojmë se, për sa kohë ka penalitete në kontratë në rast se nuk realizohen investimet e marra përsipër, nuk është kusht që subjekti qiramarrës domosdoshmërisht të disponojë burime të veta. Investimet kryhen edhe me burime të marra hua.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga ana e Drejtorisë së Administrimit të Pronës Shtetërore, përveç shpjegimeve të dhëna më sipër nuk administrohet shkresë apo akte me anë të cilave të kërkohet unifikimi i praktikës së shqyrtimit të burimeve të financimit për investimet e pretenduara në plan biznesi. Rekomandimi konsiderohet **i pa zbatuar**.

7.1. Rekomandimi: Nga ana e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë të garantohet në çdo rast të procesit të shitjes së pasurive shtetërore me të drejtën e parablerjes që konfirmimet e ATP të paraqesin statusin e vendimeve të komisioneve të KKPP dhe procedura e shitjes të vazhdojë vetëm pas marrjes së këtyre konfirmimeve.

Në vijimësi

Komenti i subjektit të audituar: Për çdo rast të privatizimit të pasurisë shtetërore me të drejtën e parablerjes merret konfirmimi i vendimeve përkatëse të KKPP pranë ATP për statusin e këtyre vendimeve dhe kur konfirmohet nga ATP zbatohet VKM Nr. 926, datë 29.12.2014 “Për kriteret e vlerësimit të pronës shtetërore, që privatizohet apo transformohet, dhe procedurat e shitjes”, i ndryshuar, kreu i III, pika 11, gërma “d” përcakton se ish- pronarët e trullit që kërkojnë të ushtrojnë të drejtën e parablerjes për objektin në proces privatizimi krahas dokumentacionit ligjor të përcaktuar në këtë pikë duhet të depozitojnë edhe “deklaratën noteriale, në të cilët deklarojnë se, që nga momenti që janë pajisur me vendimin e Komisionit të Kthimit dhe Kompensimit të Pronave, nuk kanë përfituar kompensim në asnjë nga format e parashikuara në ligj. Gjithashtu, deklarojnë se vendimi i ish- Komisionit të Kthimit dhe Kompensimit të Pronave ose i Agjencisë së Kthimit dhe Kompensimit të Pronave nuk ka ndryshuar, ose shfuqizuar me ndonjë akt administrativ apo vendim Gjykatë të formës së prerë”. Proces i cili ndiqet në vazhdimësi për çdo rast privatizimi me të drejtën e

parablerjes.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga ana e Drejtorisë së Drejtimit të Pronës Publike është pranuar rekomandimi i lënë dhe do të shikohet në vijimësi të procesit të privatizimit të pasurisë shtetërore me të drejtën e parablerjes, zbatimi i procedurës për marrjen e konfirmimeve. Rekomandimi konsiderohet **në proces zbatimi**.

8.1. Rekomandimi: Nga ana e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë në çdo rast të administrohen në dosjen e privatizimit praktikatat e kryera nga komisionet e vlerësimit përpara ndryshimit të tyre dhe të shmangen praktikatat e ngritjes së komisioneve të vlerësimit për pasuri për të cilat është dhënë miratimi për privatizim me një bazë rregullatore të ndryshme nga ajo në fuqi, ku përcaktohen kritere të tjera mbi të cilat merret vendimi për miratimin e privatizimit.

Në vijimësi

Komenti i subjektit të audituar: Me shkresën nr.223/2, datë 21.02.2022, dërguar Degëve të Shoqërive Publike, ju është kërkuar marrja e masave për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH. Me shkresat nr.23, datë 23.02.2022, nr.195, datë 25.02.2022, nr.656, datë 25.02.2022, nr.94, datë 15.03.2022, Degët e Shoqërive Publike kanë informuar në lidhje me procedurën e ndjekur mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna.(Bashkëlidhur).

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga ana e Drejtorisë së Administrimit të Pronës Shtetërore është pranuar rekomandimi i lënë nga KLSH, dhe në vijimësi do të plotësohen dosjet e privatizimit me praktikatat e kryera nga komisionet e vlerësimit përpara ndryshimit të tyre. Rekomandimi konsiderohet **në proces zbatimi**.

9.1. Rekomandimi: Nga ana e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë të merren masa për ndarjen e pasurive në kartela pasurie nëpërmjet regjistrimit të tyre në Agjencinë Shtetërore të Kadastrës përpara miratimit për privatizim dhe mos lënien në gjykim të komisionit të vlerësimit të pasurisë shtetërore. Në çdo rast të shmanget praktika e copëzimit të objektit shtetëror që privatizohet në më shumë se një praktikë privatizimi, me qëllim garantimin e maksimizimit të vlerës së pasurisë që privatizohet.

Në vijimësi

Komenti i subjektit të audituar: Referuar planit të veprimit për realizimin e rekomandimeve të lëna, në lidhje me këtë rekomandim jemi shprehur se “MFE dhe strukturat e saj për privatizimin e pronës shtetërore i ka të përcaktuara detyrat dhe kompetencat e saj, tek të cilat nuk është parashikuar ndarja e pasurive si dhe regjistrimi i tyre në ASHK.”

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga ana e Drejtorisë së Privatizimit nuk është pranuar ky rekomandim, me argumentin se nuk është kompetencë e strukturave të MFE ndarja dhe regjistrimi i tyre në ASHK, por nga KLSH nuk është kërkuar që MFE dhe strukturat e caktuara prej saj të bëjnë ndarjen e pasurive por të shmangin praktika e copëzimit të objektit shtetëror që privatizohet në më shumë se një praktikë privatizimi, me qëllim garantimin e maksimizimit të vlerës së pasurisë që privatizohet. Rekomandimi konsiderohet **i pa zbatuar**.

10.1. Rekomandimi: Nga ana e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë në bashkëpunim me Agjencinë e Trajtimit të Pronave të merren masa për reflektimin e vlerës reale të tregut për çmimin e truallit për objektet që privatizohen, me qëllim shmangien e diferencave në vlerë nga diferenca kohore e krijuar nga çmimi i përcaktuar në VKM nr. 89 datë 03.02.2016.

Menjëherë

Komenti i subjektit të audituar: Referuar planit të veprimit për realizimin e rekomandimeve të lëna, sipas të cilit në lidhje me këtë rekomandim është parashikuar që “Nga ana e MFE do t’i përcillet rekomandimi Ministrisë së Drejtësisë (si propozues i VKM-së 89/2016), si dhe institucioneve që janë të ngarkuar të zbatojnë këtë vendim dhe që janë

parashikuar në VKM-në 926/2014.”, informojmë se me shkresën nr.223/1, datë 17.02.2022 të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë (bashkëlidhur) i është kërkuar Ministrisë së Drejtësisë dhe Agjencisë së Trajtimit të Pronave marrja e masave për zbatimin e këtij rekomandimi.

Bëjmë me dije se, vetëm Agjencia e Trajtimit të Pronave ka kthyer përgjigje nëpërmjet shkresës nr.1035/1, datë 25.02.2022 (bashkëlidhur), ku sqaron se në kryerjen e vlerësimeve financiare të vendimeve që njohin të drejtën e kompensimit, ky institucion i referohet VKM-së nr.89/2016 “Për miratimin e hartës së vlerës së tokës në Republikën e Shqipërisë” dhe se, nuk është kompetencë e këtij institucioni hartimi i projektvendimeve për çmimet e referencës së tokës. Bashkëlidhur shkresat.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga ana e Drejtorisë së Privatizimit janë marrë masat për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, duke dërguar shkresat përkatëse për propozimet për ndryshime ligjore, përmëndur më sipër. Rekomandimi konsiderohet **i zbatuar**.

11.1. Rekomandimi: Nga ana e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë të implementohen procedura rakordimi me bankat e nivelit të dytë të standardizuara vjetore dhe me Bankën e Shqipërisë në të njëjtën kohë, në mënyrë që të gjitha bonot e përdorura përgjatë vitit, të kalojnë në procesin e asgjësimit, duke specifikuar qartë afatet dhe përgjegjësitë përkatëse.

Menjëherë

Komenti i subjektit të audituar: Lidhur me këtë rekomandim sqarojmë se megjithëse kjo nuk është detyrë funksionale e Drejtorisë së Drejtimit të Pronës Publike, drejtoria në çdo rast ka kryer rakordimet dhe ka marrë pjesë në komisionin e asgjësimit pranë Bankës së Shqipërisë dhe konkretisht:

-Për vitin 2020 me urdhrin e Bankës së Shqipërisë Zëvendësguvernatori Nr. 5306, datë 24.11.2020 “Për ngritjen e komisionit për asgjësimin e Bonove të privatizimit”, është ngritur komisioni për asgjësimin e bonove të privatizimit në të cilin bëjnë pjesë edhe dy anëtarë nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë janë asgjësuar gjithsej 2,210,000,000 (dy miliard e dyqind e dhjetë milion) lekë. Bono privatizimi.

-Po kështu, në vitin 2021 me urdhrin e Bankës së Shqipërisë, Nr. 3793, datë 27.08.2021 “Për ngritjen e komisionit për asgjësimin e Bonove të privatizimit”, është ngritur komisioni i asgjësimit të Bonove të privatizimit në përbërje të të cilit janë edhe dy përfaqësues nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë, janë asgjësuar 1,980,500,000 (një miliard e nëntëqind e tetëdhjetë milion e pesëqind mijë) lekë bono privatizimi.

-Për vitin 2022 nuk kemi asnjë arkëtim bono privatizimi por për çdo rast arkëtimi bono privatizimi do të ndiqet në vazhdimësi rakordimi me bankat e nivelit të dytë dhe për asgjësimin e tyre me Bankën e Shqipërisë.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga ana e Drejtorisë së Drejtimit të Pronës Publike janë marrë masat duke kryer rakordimet dhe marrë pjesë në komisionin e asgjësimit pranë Bankës së Shqipërisë, por nuk janë implementuar procedura rakordimi me bankat e nivelit të dytë të standardizuara vjetore dhe me Bankën e Shqipërisë në të njëjtën kohë. Rekomandimi konsiderohet **pjesërisht i zbatuar**.

12.1. Rekomandimi: Nga ana e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, në çdo rast të vazhdohet procedura e shitjes për truallin shtesë funksional vetëm pasi nga njësitë e vetëqeverisjes vendore të jetë konfirmuar nëse trualli që kërkohet të privatizohet nuk përdoret për interes publik si dhe vetëm pasi të jetë konfirmuar statusi i pronarit bazuar në pronat e transferuara me VKM njësite të vetëqeverisjes vendore në bazë të ligjit nr. 8744 datë 22.02.2001. Ministria e Financave dhe Ekonomisë në bashkëpunim dhe me institucionet e

tjera publike të ndikojë në përshpejtimin e procesit të inventarizimit të pronave publike.

Menjëherë

Komenti i subjektit të audituar: Bëjmë me dije se ky rekomandim është njohur nga ana e Strukturës dhe po ndiqet në vazhdimësi për çdo rast të privatizimit të truallit shtesë funksional. Konkretisht gjatë vitit 2022 janë në proces 4 procedura privatizimi, për të cilat janë dërguar shkresat drejtuar njësive të qeverisjes vendore, për marrjen e konfirmimit nëse trualli që kërkohet të privatizohet nuk përdoret për interes publik si dhe konfirmimit për statusin e pronarit, si vijon:

-Shkresa nr. 2805/1 prot, datë 27.06.2022, Bashkia Tropojë, kthim përgjigje për shkresën nr. 9882/2 prot, datë 21.06.2022 të Drejtorisë së Drejtimit të Pronës Publike.

-Shkresa nr. 6263/3 prot, datë 02.08.2022, Bashkia Vlorë, kthim përgjigje për shkresën nr. 6263/1 prot, datë 14.06.2022, nr. 6263/2 prot, datë 21.07.2022 të Drejtorisë së Drejtimit të Pronës Publike.

-Shkresa nr.7440/1 prot, datë 02.09.2022, Bashkia Korçë, kthim përgjigje për shkresën nr. 15088/3 prot, datë 30.08.2022, të Drejtorisë së Drejtimit të Pronës Publike.

-Shkresa nr.3018/2 prot, datë 06.09.2022, Bashkia Pogradec, kthim përgjigje për shkresën nr. 9957/1 prot, datë 21.06.2022, të Drejtorisë së Drejtimit të Pronës Publike.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga ana e Drejtorisë së Drejtimit të Pronës Publike është pranuar rekomandimi i lënë nga KLSH, janë marrë masat për zbatim duke marrë konfirmimet përkatëse nga njësit vendore për procedurat e privatizimit në vijimësi gjatë vitit 2022. Rekomandimi konsiderohet **i zbatuar**.

13.1. Rekomandimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë të marrë masa për zbatimin e rekomandimeve të cilat vlerësohen në proces zbatimi dhe atyre të pa zbatuara

Menjëherë

Komenti i subjektit të audituar: Drejtoria e Administrimit të Pronës Shtetërore me shkresën nr.16825/20, datë 10.01.2022 bazuar në rekomandimet e lëna nga KLSH në raportin përfundimtar ka dërguar për njohje Urdhrin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr.4, datë 10.01.2022 “Mbi miratimin e planit të veprimit për zbatimin e rekomandimeve.”

Komenti i Drejtorisë së Privatizimit: Referuar planit të veprimit për realizimin e rekomandimeve të lëna, Drejtoria e Privatizimit, nëpërmjet strukturave të saj për privatizimin e pronës shtetërore vijon punën për zbatimin e rekomandimeve që janë objekt i punës së kësaj drejtorie.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga ana e Drejtorisë së Administrimit të Pronës Shtetërore, janë nxerrë shkresat përkatëse për hartimin e planit të masave për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, cituar më sipër, por nuk administrohet informacion mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të cilat vlerësohen në proces zbatimi dhe atyre të pa zbatuara. Rekomandimi konsiderohet **pjesërisht i zbatuar**.

14.1. Rekomandimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë të marrë të gjitha masat e nevojshme me qëllim analizimin e situatës dhe nxjerrjen në pah të faktorëve të cilët ndikojnë në përkeqësimin e gjendjes financiare të këtyre shoqërive me qëllim përgatitjen e një plani masash afatshkurtra dhe afatgjata për përmirësimin e situatës.

Në vijimësi

Komenti i subjektit të audituar: Drejtoria e Administrimit të Pronës Shtetërore në zbatim të rekomandimeve të lëna nga KLSH, si dhe referuar përcaktimeve të Ligjit nr.9901, datë 14.4.2008 “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare”, në vijimësi ka analizuar gjendjen financiare të shoqërive dhe i ka propozuar Asamblesë (Ministrit) shpalljen në likuidim dhe bashkimit me anë të përthithjes të atyre shoqërive të cilat kanë performancë të dobët ndër vite dhe

paaftësi të theksuar paguese. Ndër këto shoqëri mund të përmendim “D.” sha Shkodër, “N.” sha Tiranë. Gjithashtu është përfunduar bashkimi me anë të përthithjes me shoqërinë “P.” të shoqërive “A.” sha Tiranë, “A.” sha Tiranë, “N.” sha Durrës, “P.” sha Shkodër, “K.” sha Vlorë, “E.” shpk Elbasan. Bëjmë me dije se këto shoqëri janë çregjistruar nga Qendra Kombëtare e Biznesit. Bashkëlidhur praktikat e vendimeve të asamblesë për analizimin e gjendjes financiare dhe vendimmarrjen për ristrukturimin e tyre.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga ana e Drejtorisë së Administrimit të Pronës Shtetërore është pranuar rekomandimi i lënë nga KLSH dhe në vijimësi janë marrë masat duke analizuar situatat financiare të shoqërive si dhe ka ndërmarrë veprime të tjera ligjore për shoqëritë të cilat kanë performancë të dobët ndër vite apo paaftësi të theksuar paguese. Rekomandimi konsiderohet **i zbatuar**.

15.1. Rekomandimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë të ngrejë grupe punë me qëllim shqyrtimin rast pas rasti të vlerës së investimit së përcaktuar në kontratën e qirasë në pronën e marrë me qira si dhe shqyrtimin dhe verifikimin e kërkesave në lidhje me investimet dhe afatin e shtyrjes së tyre.

Menjëherë

Komenti i subjektit të audituar: Me Urdhrin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 12.01.2022 “Për ngritjen e grupit të punës për monitorimin e kontratave të qirasë, zonave të teknologjisë dhe zhvillimit ekonomik dhe aktivitetit të shoqërive aksionare në pronësi të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, për periudhën nga data 24.01.2022 deri më datë 24.03.2022, shtyrë afati deri më datë 31.03.2022” është ngritur grupi i punës, ku një detyrat që ka kryer është dhe:

Verifikimi i zbatimit në terren të kontratave me tarifën simbolike 1 euro/kontrata, realizimin e planit të investimeve, punësimi, shpërndarja e të ardhurave në buxhetin e shtetit dhe detyrimeve të tjera kontraktore.

Në përfundim grupi i punës ka dalë me konkluzionet përkatëse, duke mbajtur dhe procesverbali për secilën kontratë, bashkëlidhur praktikat.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga ana e Drejtorisë së Administrimit të Pronës Shtetërore është pranuar rekomandimi i lënë nga KLSH, duke ngritur grupin e punës për monitorimin e kontratave të qirasë, i cili në përfundim ka dalë në konkluzionet përkatëse. Rekomandimi konsiderohet **i zbatuar**.

15.2. Rekomandimi: Të hartojë dhe miratojë një metodologji në lidhje me vlerësimin e Plan Bizneseve të paraqitur nga ana e pjesëmarrësve në tender për marrjen e pronës shtetërore me qira me qëllim eliminimin e problematikave si rezultat i hartimit të një plan biznesi jo real vetëm me qëllimin fitimin e tenderit i cili do të sillte pasoja negative si në vlerësimin e drejtë të konkurrentëve pjesëmarrës ashtu edhe në realizimin e investimeve në pronën shtetërore të marrë me qira.

Menjëherë

Komenti i subjektit të audituar: Lidhur me këtë rekomandim gjykojmë që hartimi i një metodologjie për vlerësimin e planit bizneseve të paraqitura nga pjesëmarrësit në tender nuk është domosdoshmëri pasi në pikën 7 të VKM Nr. 54, datë 2.2.2014 “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore” të ndryshuar, është përcaktuar se çfarë duhet të përmbajë plani i biznesit. Pra kemi një plan biznesi të unifikuar për të gjithë subjektet pasi në germën b të pikës 7, Kreu II i VKM nr.54/2014, Plani i Biznesit duhet të përmbajë:

-Identitetin e Subjektit kërkuar, Historikun e aktivitetit që kryen.

-Përshkrimin e projektit të investimit, i punimeve që do të realizohen, i shërbimeve që do të ofrohen, i burimeve financiare të investimit.

-Analiza e detajuar e afateve kohore, që do të duhen për të realizuar projektin investues, si dhe fazat e përcaktuara të realizimit të tij.

-Niveli i punësimit që do të realizohet sipas fazave kohore të përcaktuara.

Nëse kërkesa e subjektit është për një afat mbi 5 vjet, plani i Biznesit duhet të jetë i përshkruar më hollësisht sipas gërmës c të pikës 7, Kreu II i VKM.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga ana e Drejtorisë së Administrimit të Pronës Shtetërore nuk është pranuar rekomandimi i lënë nga KLSH, me argumentin se një gjë e tillë nuk është domosdoshmëri sipas përcaktimeve ligjore. Sqarojmë se nga KLSH nuk është kërkuar ndryshimi i bazës ligjore por hartimi dhe miratimi i një metodologjie në lidhje me vlerësimin e Plan Bizneseve me qëllim eliminimin e problematikave si rezultat i hartimit të një plan biznesi jo real. Rekomandimi konsiderohet **i pa zbatuar**.

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

1.1. Rekomandimi: Nga ana e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë të merren masa për arkëtimin e të ardhurave nga dividendi të shoqërive tregtare me kapital shtetëror për të cilat është miratuar shpërndarja e dividendit dhe për të gjitha rastet ku konstatohet se shoqëritë janë me fitim kontabël po nuk kanë aftësi për shlyerjen e dividendit të kryhet miratimi i fitimit nëpërmjet formave të tjera të parashikuara nga ligji.

Menjëherë

Komenti i subjektit të audituar: Në mbështetje të Ligjit nr. 9901/2008, shoqëria llogarit dhe ndan dividendët, vetëm pasi nga fitimi vjetor të jenë zbritur shumat e caktuara për rezervat. Në përputhje me parimet e përcaktuara në nenin 14 të ligjit, Asambleja e Përgjithshme mund të vendosë që shoqëria të mos shpërndajë dividendë ose që fitimi vjetor të mos u paguhet aksionarëve, por këto shuma të përdoren për qëllime të tjera.

Struktura pas analizës së bërë të pasqyrave financiare i ka propozuar Asamblesë (Ministrit) të shpërndajë dividendë për shoqëritë që kanë rezultuar me fitim dhe ky fitim të mos përdoret për qëllim të tjera. Bëjmë me dije se të gjitha shoqëritë që kanë rezultuar me fitim kanë derdhur dividend në Buxhetin e Shtetit.

Nga ana e MFE është pranuar rekomandimi i lënë nga KLSH dhe për detyrimet e prapambetura të dividendit në shumën 814,675 mijë lekë sqarojmë si më poshtë:

Ky dividend i përket shoqërive O. SHA në shumën 811,034 mijë lekë për periudhën 2011-2016 dhe shoqërisë P. sha Tiranë në shumën 3,641 mijë lekë llogaritur mbi bazën e pasqyrave financiare për vitin 2016.

-Me vendimin e Asamblesë së Përgjithshme të Aksionarit nr.164, datë 31.12.2020 (bashkëlidhur) është vendosur që shuma e dividendit të pa likuiduar prej 811,034 mijë lekë të kalojë në zmadhim kapitali.

-Dividenti i shoqërisë P. në shumën 3,641 mijë lekë, miratuar me shkresën nr. 5234/3 prot, datë 25.07.2017 të MFE, është likuiduar sipas urdhër xhirimeve, konkretisht urdhër xhirimi datë 22.08.2018 në shumën 642,513 lekë dhe urdhër xhirimi datë 24.12.2018 në shumën 2,998,391 lekë (bashkëlidhur gjendet shkresa e miratimit të pasqyrave financiare dhe shpërndarjes së rezultatit dhe likuidimi i dividendit). Bëjmë me dije se shuma e derdhur nga shoqëria në Dhjetor 2018, është bashkë me dividendit e përlllogaritur mbi pasyqrat financiare të vitit 2017.

Në lidhje me shumën e dividendit 4,054,214 mijë lekë që i përket shoqërive të tjera në administrim të institucioneve të tjera, sipas Aneksit në Raportin Përfundimtar, nuk është tagër e MFE, pasi këto shoqëri kanë kaluar me VKM në pronësi të MIE dhe Bashkisë Tiranë, konkretisht VKM nr. 317, datë 27.04.2016, VKM nr. 348, datë 07.12.2016, dhe VKM nr.

265, datë 29.03.2017. Në lidhje me shumën e dividendit 4,054,214 mijë lekë që i përket shoqërive të tjera në administrim të institucioneve të tjera, sipas Aneksit në Raportin Përfundimtar, nuk është tagër e MFE, pasi këto shoqëri kanë kaluar me VKM në pronësi të MIE dhe Bashkisë Tiranë, konkretisht VKM nr. 317, datë 27.04.2016, VKM nr. 848, datë 07.12.2016, dhe VKM nr. 265, datë 29.03.2017.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë janë marrë masat për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, duke bërë likuidimin e dividendit për shoqëritë O. SHA dhe P. SHA, cituar sa sipër, por nuk administrohen të dhëna për arkëtimin e dividendit për shoqëritë e tjera në shumën 4,054,214 mijë lekë, pasi këto shoqëri kanë kaluar me VKM në pronësi të MIE dhe Bashkisë Tiranë. Rekomandimi konsiderohet **i pjesërisht i zbatuar**.

2.1. Rekomandimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë të marrë të gjitha masat e nevojshme me qëllim arkëtimin e detyrimeve të prapambetura nga këto dy institucione në varësinë e saj.

Menjëherë

Komenti i subjektit të audituar: Lidhur me këtë rekomandim, Struktura i është drejtuar Ndërmarrjes Industriale Nr.1 me shkresën nr.2406 prot. datë 09.02.2022 dhe shoqërisë “P. M.” sha me shkresën nr.2404 prot. datë 09.02.2020, ku i kërkon informacion për derdhjen e detyrimit të qirasë për çdo subjekt qiramarrës, për periudhën Janar-Dhjetor 2021, për shpërndarjen e të ardhurave nga qiratë, për periudhën Shtator 2019 –Dhjetor 2020 dhe gjithashtu për detyrimet e pashlyera.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga ana e Drejtorisë së Administrimit të Pronës Shtetërore është pranuar rekomandimi i lënë nga KLSH, janë nxjerrë shkresat përkatëse drejtuar shoqërive për arkëtimin e detyrimeve të prapambetura, por nuk ende nuk janë bërë arkëtime. Rekomandimi konsiderohet **pjesërisht i zbatuar**.

MASA DISIPLINORE

Mbështetur në nenet 57, 58 dhe 59 të ligjit nr. 153/2013 “Për nëpunësin civil”, pasi të jenë identifikuar personat përgjegjës në lidhje me shkeljet e konstatuara e të trajtuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit, i rekomandohet Titullarit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, Sekretarit të Përgjithshëm të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë si dhe Komisionit Disiplinor përkatës për vlerësim dhe dhënie masash disiplinore sipas përgjegjësisë individuale konkrete.

Menjëherë

Komenti i subjektit të audituar: Nuk ka përgjigje.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nuk është referuar asnjë masë disiplinore e marrë dhe rrjedhimisht rekomandimi vlerësohet i pa zbatuar. Rekomandimi konsiderohet **i pa zbatuar**.

KONKLUZIONE DHE REKOMANDIME

Nga auditimi i zbatimit të rekomandimeve në Drejtorinë e Përgjithshme të Pronës Publike për Raportin Përfundimtar të Auditimit “*Mbi auditimin e përputhshmërisë*” dërguar me shkresën nr. 843/8 prot, datë 17.12.2021, rezulton se subjekti i audituar ka respektuar afatin 20 ditor për hartimin e planit të masave për zbatimin e rekomandimeve në përputhje me kërkesat e nenit 15 shkronja (j) të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit, por nuk ka njoftuar brenda 6 muajve mbi ecurinë e zbatimit të këtyre masave, në kundërshtim me kërkesat e nenit 30 të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit.

Konkretisht ecuria e zbatimit të rekomandimeve paraqitet sipas tabelës “*Ecuria e 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	3	-	3	-	1	-	2	-	-	-	-	-
Organizative	16	-	14	-	8	-	2	-	3	-	1	-
Shpërblim dëmi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Tre E-të	2	4,894,810	2	4,894,810	-	-	2	4,894,810	-	-	-	-
Disiplinore	1	-	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-
Administrative	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gjithsej	22	4,894,810	20	4,894,810	9	-	6	4,894,810	3	-	2	-

Sa sipër rezulton se janë dhënë gjithsej 22 rekomandime nga të cilat janë pranuar plotësisht 19 (86%), dhe rezultojnë të zbatuar plotësisht 9 masa (47%), pjesërisht 6 masa (32%), në proces zbatimi 3 masa (16%) dhe pa zbatuar 1 masë (5%).

Observacion mbi Projekt Raportin, me nr. 16559/6 prot, datë 09.12.2022, administruar në KLSH me nr. 812/23 prot, datë 12.12.2022, paraqitur nga znj. D.I, në cilësinë e Ministres së Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, ka bërë komente dhe shpjegime dhe konkretisht:

Pretendimi subjektiv

- Lidhur me sa trajtohet në Rekomandimin 6.1, në Seksionin “Masa organizative” ku është rekomanduar: “Ministria e Financave dhe Ekonomisë, me qëllim shtimin e numrit të pjesëmarrësve në konkurrim të unifikojë praktikën e shqyrtimit të burimeve të financimit për investimet e pretenduara në plan biznesi si kriter i procedurës së dhënies me qira duke saktësuar rregulla dhe dokumentet ligjore të kërkuar për përmbushjen e kriterit dhe në çdo rast të refuzohen propozimet e pambështetura me burime të mjaftueshme”, bëjmë me dije se: Çdo konkurent mund të marrë pjesë në një procedurë konkurruese duke pretenduar kryerjen e investimit me burimet e veta financiare, apo të marra hua, por gjithmonë duke i vërtetuar këto burime financiare me dokumentacionin përkatës. Struktura përpara se të zhvillojë procedurën kërkon pasqyrat financiare, në të cilat pasqyrohen burimet e financimit. Nuk është proceduar me asnjë rast, pa i vërtetuar burimet e financimit. Pavarësisht kësaj sqarojmë se, për sa kohë ka penalitete në kontratë në rast se nuk realizohen investimet e marra përsipër, nuk është kusht që subjekti qiramarrës domosdoshmërisht të disponojë burime të veta. Investimet kryhen edhe me burime të huajtura.

- Lidhur me sa trajtohet në Rekomandimin 8.1, në Seksionin “Masa organizative” ku është rekomanduar: “Nga ana e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë në çdo rast të administrohen në dosjen e privatizimit praktikata e kryera nga komisionet e vlerësimit përpara ndryshimit të tyre dhe të shmangen praktikata e ngritjes së komisioneve të vlerësimit për pasuri për të cilat është dhënë miratimi për privatizim me një bazë rregullatore të ndryshme nga ajo në fuqi, ku përcaktohen kriteret të tjera mbi të cilat merret vendimi për miratimin e privatizimit.”, bëjmë me dije se:

Me shkresën nr.223/2, datë 21.02.2022, dërguar Degëve të Shoqërive Publike, ju është kërkuar marrja e masave për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH. Me shkresat nr.23, datë 23.02.2022, nr.195, datë 25.02.2022, nr.656, datë 25.02.2022, nr.94, datë 15.03.2022, Degët e Shoqërive Publike kanë informuar në lidhje me procedurën e ndjekur mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna.(Bashkëlidhur).

- Lidhur me Rekomandimin 11.1 në seksionin “Masa organizative”, ku është rekomanduar: Nga ana e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë të implementohen procedura rakordimi me bankat e nivelit të dytë të standardizuara vjetore dhe me Bankën e Shqipërisë në të njëjtën kohë, në mënyrë që të gjitha bonot e përdorura përgjatë vitit, të kalojnë në procesin e asgjësimit, duke specifikuar qartë afatet dhe përgjegjësitë përkatëse, bëjmë me dije se:

Drejtorja e Drejtimit të Pronës Publike ka kryer rast pas rasti rakordimet me Raiffeisen Bank për Bonot e Privatizimit dhe Letrat me Vlerë, të arkëtuara për llogari të Ministrisë së

Financave dhe Ekonomisë. Bashkëlidhur një kopje e korrespondencave me email dhe pasqyrat përmbledhëse të dërguara nga Raiffeisen Bank dhe të rakorduara për periudhën Janar 2019-Qershor 2022.

- Lidhur me Rekomandimin 15.2 në seksionin “Masa organizative”, ku është rekomanduar: *Të hartojë dhe miratojë një metodologji në lidhje me vlerësimin e Plan Bizneseve të paraqitura nga ana e pjesëmarrësve në tender për marrjen e pronës shtetërore me qira me qëllim eliminimin e problematikave si rezultat i hartimit të një plan biznesi jo real vetëm me qëllimin fitimin e tenderit i cili do të sillte pasoja negative si në vlerësimin e drejtë të konkurrentëve pjesëmarrës ashtu edhe në realizimin e investimeve në pronën shtetërore të marrë me qira*, bëjmë me dije se:

Hartimi i metodologjisë për vlerësimin e planit të bizneseve të paraqitura nga pjesëmarrësit në tender nuk është domosdoshmëri pasi në pikën 7 të VKM Nr. 54, datë 2.2.2014 “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore” të ndryshuar, është përcaktuar se çfarë duhet të përmbajë plani i biznesit. Pra kemi një plan biznesi të unifikuar për të gjithë subjektet pasi në germën b të pikës 7, Kreu II i VKM nr.54/2014, Plani i Biznesit duhet të përmbajë:

- Identitetin e Subjektit kërkuar, Historikun e aktivitetit që kryen
- Përshkrimin e projektit të investimit, i punimeve që do të realizohen, i shërbimeve që do të ofrohen, i burimeve financiare të investimit.
- Analiza e detajuar e afateve kohore, që do të duhen për të realizuar projektin investues, si dhe fazat e përcaktuara të realizimit të tij
- Niveli i punësimit që do të realizohet sipas fazave kohore të përcaktuara

Nëse kërkesa e subjektit është për një afat mbi 5 vjet, plani i Biznesit duhet të jetë i përshkruar më hollësisht sipas germës c të pikës 7, Kreu II i VKM.

- Lidhur me Rekomandimin 1.1 në seksionin “Masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, eficencë dhe efektivitet të fondeve publike”, ku është rekomanduar: *Nga ana e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë të merren masa për arkëtimin e të ardhurave nga dividendi të shoqërive tregtare me kapital shtetëror për të cilat është miratuar shpërndarja e dividendit dhe për të gjitha rastet ku konstatohet se shoqëritë janë me fitim kontabël po nuk kanë aftësi për shlyerjen e dividendit të kryhet miratimi i fitimit nëpërmjet formave të tjera të parashikuara nga ligji*, bëjmë me dije se:

Shuma e dividendit prej 4,054,214 mijë lekë i përket shoqërive që kanë kaluar me Vendim të Këshillit të Ministrave në pronësi të Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë dhe Bashkisë Tiranë, konkretisht:

Me VKM-në nr. 317, datë 27.04.2016 “Për përcaktimin e autoritetit publik që përfaqëson shtetin si pronar të aksioneve të shoqërive të sektorit të energjisë elektrike”, shoqëria “KESH” sh.a ka kaluar në pronësi të MIE-s, me VKM-në nr. 848, datë 07.12.2016 “Për kalimin e shoqërisë A. në pronësi të Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë” shoqëria “A.” ka kaluar në pronësi të MIE-s, dhe me VKM-në nr. 265, datë 29.03.2017, 45.11% të kuotave të shoqërisë “Qendra Tregtare e Zhvillimit Kulturor kanë kaluar në pronësi të Bashkisë Tiranë. Pas dërgimit të raportit përfundimtar, do informojmë institucionet përkatëse lidhur me rekomandimin për likuidimin e Dividentit.

Gjithashtu, në seksionin “Propozime për ndryshime apo përmirësime në legjislacionin në fuqi”, në paragrafët “Qëndrimi i audituesëve shtetërorë”, saktësojmë emërtimet e strukturave si më poshtë:

Rekomandimi 2.1 - Drejtoria e Administrimit të Pronës Shtetërore.(jo Drejtoria e Privatizimit)

Rekomandimi 3.1 - Drejtoria e Administrimit të Pronës Shtetërore.(jo Drejtoria e Privatizimit)

Në seksionin “Masa organizative”, në paragrafët “Qëndrimi i audituesëve shtetërorë”, saktësojmë emërtimet e strukturave si më poshtë:

Rekomandimi 2.1-Drejtoria e Privatizimit (jo Drejtoria e Administrimit të Pronës Shtetërore)

Rekomandimi 7.1-Drejtoria e Drejtimit të Pronës Publike (jo Drejtoria e Administrimit të Pronës Shtetërore)

Rekomandimi 8.1- Rekomandimi është për Drejtorinë e Privatizimit e cila ka dhënë komentin e saj për këtë pikë. Ndërsa në projekt raport te kjo pikë është vendosur komenti i Drejtorisë së Drejtimit të Pronës (është shkruar 2 herë komenti i rekomandimit 7.1).

Rekomandimi 10.1-Drejtoria e Privatizimit (jo Drejtoria e Administrimit të Pronës Shtetërore)

Qëndrimi i Grupit të Auditimit:

- Lidhur me observacionet tuaj për rekomandimet nr. 6.1, 15.2, 1.1, janë të njëjta me atë të paraqitura për akt konstatimet, nuk janë paraqitur dokumente apo argumente të reja për pasojë nuk merren në konsideratë.

-Lidhur me observacionin tuaj për rekomandimin 8.1, bazuar në dokumentacionin e paraqitur bashkëlidhur, komentet tuaja janë pasqyruar në pjesën takuese në material, dhe në vijimësi do të ndiqet procesi i plotësimit të dosjeve të privatizimit me praktikat e kryera nga komisionet e vlerësimit, përpara ndryshimit të tyre. Ky rekomandim mbetet në proces zbatimi.

-Lidhur me observacionin tuaj për rekomandimin 11.1, sqarojmë se përveç rakordimeve të kryera nga Drejtoria e Drejtimit të Pronës Publike me Raiffeisen Bank për Bonot e Privatizimit dhe Letrat me Vlerë, të arkëtuara për llogari të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, sipas parashtrimeve dhe dokumentacionit justifikues bashkëlidhur observacionit, nuk janë implementuar procedura rakordimi me bankat e nivelit të dytë të standardizuara vjetore dhe me Bankën e Shqipërisë në të njëjtën kohë, për pasojë ky rekomandim mbetet pjesërisht i zbatuar.

Në lidhje me emërtimet e Drejtorive janë bërë reflektimet parkatëse në pjesën takuese në material.

Rekomandim: Për sa më sipër ri kërkojmë që Drejtoria e Përgjithshme e Pronës Publike të marrë të gjitha masat e nevojshme me qëllim zbatimin e të gjitha rekomandimeve që rezultojnë të pazbatuara dhe të zbatuara pjesërisht. Për të gjitha rekomandimet e tjera, që konsiderohen në proces zbatimi, inkurajohet përsheptimi i realizimit të plotë të tyre brenda 6-mujorit të parë të vitit 2023.

3.8 DEGA E THESARIT TIRANË

PËRMBLEDHJE

Në zbatim të Programit të Auditimit nr. 812/8 prot, datë 09.09.2022 “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimet e vitit 2021”, në ambientet e Degës së Thesarit Tiranë (këtu e më poshtë DTHT), më datë 07.10.2022, u mbajt akt verifikimi nga audituesit e autorizuar të KLSH-së, znj. E.B dhe znj. K.N, në prani të përfaqësueses së institucionit të audituar, znj. E.F në cilësinë e Kryetares së Degës së Thesarit, Tiranë.

Objekti i këtij akt verifikimi është:

Verifikimi i zbatimit të rekomandimeve të KLSH, të lëna me shkresën nr. 946/10 datë 22.12.2021, për Raportin Përfundimtar të Auditimit “Mbi përputhshmërinë” të ushtruar në Degën e Thesarit Tiranë, sipas programit të auditimit nr. 946/1 prot., datë 17.09.2021, për veprimtarinë nga data 01.01.2020 deri më datën 31.08.2021, në lidhje mbi statusin e zbatimit

të rekomandimeve, afateve dhe niveli i zbatueshmërisë së tyre, koherencën e tyre, si dhe përgjegjshmërinë menaxheriale referuar standardeve të auditimit.

Auditimi u krye nga:

1. E.B

2. K.N

Auditimi ka filluar më datë 15.09.2022

Auditimi ka përfunduar më datë 07.10.2022

Auditimi është kryer në bazë të programit të auditimit të miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit Nr. 812/8 prot, datë 09.09.2022, me objekt: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna nga KLSH, në auditimet e vitit 2021”, 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 auditiveve të Kontrollit të Lartë të Shtetit dhe Regjistri elektronik institucional.

TRAJTIMI I ÇËSHTJEVE TË AUDITIMIT

Nga auditimi i ushtruar në Degën e Thesarit Tiranë, për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, “Mbi auditimin e përputhshmërisë” për periudhën 01.01.2020 deri 31.08.2021, trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe në Vendimin nr. 216, datë 22.12.2021, të Kryetarit të KLSH-së të cilat janë përcjellë me shkresën nr. 946/10 prot., datë 22.12.2021, rezulton se:

I. Hartimi i programit (Plan veprimi) dhe respektimi i afatit prej 20 ditësh 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 Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

Nga verifikimi rezulton se, përfundimet e auditimit i janë dërguar subjektit të audituar Dega e Thesarit Tiranë, me shkresën e Kryetarit të KLSH nr. 946/10 prot., datë 22.12.2021, ndërsa nga Dega e Thesarit Tiranë me shkresën nr. 5563/23 port., datë 14.01.2021 është dërguar plani i masave për shqyrtimin, analizimin dhe përmbushjen e rekomandimeve të lëna nga KLSH.

Sa më sipër, rezulton se është zbatuar afati **20 ditë** në kthimin e përgjigjes, për zbatimin e rekomandimeve.

II. Respektimi i afatit ligjor pas 6 muajsh nga data e marrjes së njoftimit të raportit të auditimit, për raportimin në KLSH, të ecursë 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”).

Dega e Thesarit Tiranë nuk ka raportuar në KLSH për ecurinë e zbatimit të rekomandimeve, brenda 6 muajve nga marrja e njoftimit të Raportit Përfundimtar të Auditimit, jo në përputhje me pikën 2, neni 30, i ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

Realizimi i rekomandimeve

Nga ana e KLSH, me shkresën përcjellëse janë lënë **12** Masa Organizative dhe **1** Masë Disiplinore. Nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se niveli i pranimeve dhe zbatimit të rekomandimeve është si më poshtë:

a) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë **12** masa organizative, janë pranuar **11** plotësisht dhe **1** pjesërisht. Në proces zbatimi janë **4**, të zbatuar pjesërisht **2**, të zbatuara **2** dhe të pazbatuara **4**.

b) Është rekomanduar **1** Masë Disiplinore dhe është e pazbatuar.

Më hollësisht, auditimi i ndjekjes së zbatimit të rekomandimeve në Degën e Thesarit Tiranë,

paraqitet si vijon:

MASA ORGANIZATIVE

1.1. Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit të marrë masat e nevojshme për zëvendësimin e pozicionit të Përgjegjësit të Sektorit të Shpenzimeve Vendore, duke u përpjekur paralelisht për plotësimin e përhershëm të këtij pozicioni.

Menjëherë

Komenti i Subjektit: Nuk është përgjegjësi e Degës së Thesarit Tiranë, megjithatë në lidhje me sa është lënë, i jemi drejtuar Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, si dhe Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit me shkresën nr. 7569 prot., datë 10.12.2021.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Me shkresën nr. 1065 prot., datë 15.02.2022, Departamenti i Administratës Publike, ka emëruar znj. A.L, nëpunës civil, në pozicionin Përgjegjës në Sektorin e Shpenzimeve Nacionale, në Degën e Thesarit Tiranë, në Drejtorinë e Përgjithshme të Thesarit. Me shkresën nr. 3092/2 prot., datë 23.02.2022 të Drejtorisë së Mirëadministrimit të Burimeve Njerëzore, Aseteve dhe Shërbimeve, të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, znj. A.L është njoftuar për fillimin e marrëdhënieve financiare, më datë 01.03.2022. Rekomandimi konsiderohet **i pranuar dhe i zbatuar**.

2.1. Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit të vlerësojë mundësinë e implementimit të mekanizmit të kontrollit të inputit, me qëllim shmangien e gabimeve të evidentuara mbi plotësimin e të dhënave.

Dega e Thesarit Tiranë në vijimësi të vlerësojë dhe të tregojë kujdes maksimal në lidhje me pullimin e këtyre fushave, të cilat kanë rezultuar me mundësi të lartë gabimi.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti i subjektit: Drejtoria e Procesimit të Biznesit sqaron se rekomandimi pranohet pjesërisht. Në SIFQ nuk mund të vendosen kontrole në fushat për të cilat informacioni që regjistrohet nuk mund të vlefësohet kundrejt një liste vlerash në sistem. Drejtoria e Operacioneve të Thesarit kryen kontrollin e nevojshëm nëpërmjet raporteve që gjeneron IT nga baza e të dhënave të SIFQ me qëllim evidentimin e gabimeve të përdoruesve gjatë plotësimit të të dhënave në fusha të caktuara të transaksioneve (lidhur me datat). Përsa i përket unifikimit të fushave të datës së krijimit të pagesës/faturës (data e sistemit) dhe datës së regjistrimit (data që regjistron manualisht përdoruesi), sqarojmë se këto dy fusha nuk mund të unifikohen duke qenë se secila prej tyre përmban informacion të ndryshëm: fusha e datës së krijimit të pagesës/faturës plotësohet automatikisht nga sistemi në momentin e regjistrimit të faturës dhe është pikërisht data në të cilën kryhet regjistrimi në SIFQ, ndërsa fusha e datës së regjistrimit (data që regjistron manualisht përdoruesi) përfaqëson datën e urdhër shpenzimit fizik e plotësuar nga institucioni buxhetor me të cilën lidhet fatura respektive në SIFQ. Dega e Thesarit Tiranë e ka pranuar rekomandimin. Urdhri i brendshëm nr. 3, datë 13.01.2022.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Ky rekomandim është pranuar pjesërisht nga Drejtoria e Procesimit të Biznesit në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë. Sipas Drejtorisë së Procesimit të Biznesit, në SIFQ nuk mund të vendosen kontrole në fushat për të cilat informacioni që regjistrohet nuk mund të vlefësohet kundrejt një liste vlerash në sistem. Paragrafi i dytë i rekomandimit është pranuar nga Dega e Thesarit Tiranë. Me urdhrin e brendshëm nr. 3, datë 13.01.2022, Kryetari i Degës së Thesarit Tiranë, ka urdhëruar Sektorin e Shpenzimeve dhe specialistët e tij, që të tregojnë kujdes maksimal në regjistrimin e të dhënave në SIFQ dhe evitimin e çdo lloj gabimi të mundshëm. Rekomandimi konsiderohet **i pranuar pjesërisht dhe i pazbatuar**.

3.1. Rekomandimi: Përgjegjësi i Degës së Thesarit të analizoje situatën dhe të nxjerrë përgjegjësitë për situatën e krijuar, si dhe të evidentojë vazhdimisht rastet e ekzekutimit të faturave me vonesë, duke i raportuar ato tek NPA për marrjen e masave administrative të parashikuara në ligj për punonjësit përgjegjës që kanë shkaktuar vonesat, me qëllim përmirësimin e këtij treguesi në të ardhmen.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti i Subjektit: Ky rekomandim është pranuar. Urdhri i brendshëm nr. 2, datë 13.01.2022.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Me urdhrin e brendshëm nr. 2, datë 13.01.2022, Kryetari i Degës së Thesarit Tiranë, ka urdhëruar Sektorin e Shpenzimeve, që në rastet e ekzekutimit të faturave me vonesë, ku afati maksimal për kalimin e faturave është 30 ditë nga nënshkrimi i kontratës, të raportojë te NPA. Rekomandimi konsiderohet **i pranuar dhe në proces zbatimi**.

4.1. Rekomandimi: Dega e Thesarit Tiranë në vijimësi të marrë masa për respektimin e radhës së kryerjes së pagesave me qëllim trajtimin e barabartë të furnitorëve, në zbatim të parimit FIFO.

Në vijimësi

Komenti i subjektit: Ky rekomandim është pranuar. Urdhri i brendshëm nr. 1, datë 13.01.2022.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Me urdhrin e brendshëm nr. 3, datë 13.01.2022, Kryetari i Degës së Thesarit Tiranë, ka urdhëruar Sektorin e Shpenzimeve dhe specialistët e tij, që në fillim dhe në fund të ditës së punës, duhet të kontrollojë faturat me status (refuzuar, kërkuar etj.), me qëllim zbatimin e parimit FIFO. Rekomandimi konsiderohet **i pranuar dhe në proces zbatimi**.

5.1. Rekomandimi: Dega e Thesarit Tiranë, të evidentojë vazhdimisht rastet e mos shlyerjes së vendimeve gjyqësore në kushtet e ekzistencës së fondeve të disponueshme në llogarinë 602, duke i raportuar ato te Nënpunësi i Parë Autorizues.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti i subjektit: Në kushtet kur ky rekomandim nuk është i zbatueshëm sikurse është lënë nga KLSH, për t'u raportuar çdo rast i mos shlyerjes së detyrimit te NPA, pasi nuk ka bazë ligjore, për të raportuar te NPA. Nuk mund të realizohet, pasi vendimet gjyqësore të formës së prerë janë angazhim buxhetor, që duhet të likuidohen nga Njësia Shpenzuese brenda afateve të parashikuara në udhëzim dhe në dispozitivin e vendimeve.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Me urdhrin e brendshëm nr. 4, datë 13.01.2022, Kryetari i Degës së Thesarit Tiranë, urdhëron zbatimin e Udhëzimit të Këshillit të Ministrave nr. 1, datë 04.06.2015, ku Sektori i Shpenzimeve të ndjekë me korrektësi ekzekutimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë, për të cilat ka dalë urdhër i brendshëm për Vendosje Sekuestro në fondet buxhetore në llogarinë 602. Rekomandimi konsiderohet **i pranuar dhe i zbatuar pjesërisht**.

6.1. Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit të vlerësojë mundësinë e implementimit në SIFQ të sekuestrimit automatik të llogarisë 602, në momentin e paraqitjes së vendimeve gjyqësore të formës së prerë.

Menjëherë

Komenti i subjektit: Kërkohej që struktura përgjegjëse për dhënien e vendimeve gjyqësore të formës së prerë të trajtojë gjatë procesit gjyqësor edhe fondet në dispozicion të institucionit buxhetor si palë debitore dhe të përfshijë në vendim grafikun e shlyerjes pjesore të detyrimit duke konsideruar pikën 6, të Udhëzimit të Këshillit të Ministrave Nr. 1, datë 04.06.2014 "Për

mënyrën e ekzekutimit të detyrimeve monetare të njësive të qeverisjes së përgjithshme në llogari të Thesarit”, pa prekur shpenzimet e detyrueshme për funksionimin e institucionit, si: energji, ujë dhe materiale e shërbime speciale.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Deri në mbajtjen e këtij Raporti Përfundimar, nuk është vlerësuar apo mundësuar ende implementimi në SIFQ, të sekuestrimit automatik të llogarisë 602. Rekomandimi konsiderohet **i pazbatuar**.

7.1. Rekomandimi: Dega e Thesarit Tiranë në vijimësi, të vazhdojë të evidentojë rastet e regjistrimit të kontratave me vonesë, duke evidentuar rastet më problematike dhe t’i raportojë ato menjëherë te NPA.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti i Subjektit: Ky rekomandim është pranuar. Urdhri i brendshëm nr. 2, datë 13.01.2022.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Me urdhrin e brendshëm nr. 2, datë 13.01.2022, Kryetari i Degës së Thesarit Tiranë, ka urdhëruar Sektorin e Shpenzimeve, që në rastet e ekzekutimit të faturave me vonesë, ku afati maksimal për kalimin e faturave është 30 ditë nga nënshkrimi i kontratës, të raportojë te NPA. Rekomandimi konsiderohet **i pranuar dhe në proces zbatimi**.

8.1. Rekomandimi: Nëpunësi i Parë Autorizues, në vijimësi të vlerësojë dhe të marrë masa për rastet e evidentuara, kur institucionet buxhetore nuk shpërndajnë 20% të vlerës së plotë, në vitin e parë të investimeve përkatëse.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti i Subjektit: NPA nuk është shprehur në lidhje me këtë rekomandim.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Mungon relacioni mbi zbatimin e rekomandimit të lënë nga ana e KLSH-së. Rekomandimi konsiderohet **i pazbatuar**.

9.1. Rekomandimi: Dega e Thesarit Tiranë në vijimësi, të kryejë regjistrimin dhe mbartjen e kontratave vjetore apo shumëvjeçare, sipas vlerave të përcaktuara për çdo vit të buxhetit të miratuar trevjeçar.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti i Subjektit: Ky rekomandim është pranuar. Urdhri i brendshëm nr. 5, datë 13.01.2022.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Me urdhrin e brendshëm nr. 5, datë 13.01.2022, Kryetari i Degës së Thesarit Tiranë, ka urdhëruar Sektorin e Shpenzimeve, që të kryhen me përgjegjësi, regjistrimi dhe mbartja e kontratave vjetore apo shumëvjeçare, për të shmangur gabimet e regjistrimit të tyre në SIFQ. Rekomandimi konsiderohet **i pranuar dhe në proces zbatimi**.

10.1. Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit në bashkëpunim me Agjencinë e Prokurimit Publik në vijimësi të rakordojnë të dhënat mbi regjistrimin e prokurimeve nga institucionet buxhetore, duke evidentuar dhe raportuar ndryshimet midis këtyre databazave, dhe nxjerrë përgjegjësitë institucionale te NPA.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti i subjektit: Drejtoria e Procesimit të Biznesit në Drejtorinë e Përgjithshme të Thesarit sqaron se lidhja midis SIFQ dhe sistemit IT të (APP) është realizuar. MFE shfaq nëpërmjet ëeb service transaksionet e miratuara të urdhër prokurimeve për institucionet “online” në SIFQ me qëllim realizimin e kontrollit automatik të vlefshmërisë së fondeve lidhur me procedurën respektive të prokurimit në sistemin e APP. I njëjti funksionalitet nuk mund të realizohet për institucionet “offline” me SIFQ. Por për institucionet “online” në web

Portal është automatizuar procesi i konfirmimit të Thesarit mbi vlefshmërinë e fondeve para fillimit të procedurës së prokurimit në APP, vetëm në këtë rast nuk bëhet ngurtësimi i fondeve që do të prokurohen në SIFQ sikurse ndodh për institucionet “online” me SIFQ.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Deri në mbajtjen e këtij Raporti Përfundimtar është vlerësuar nga Drejtoria e Procesimit të Biznesit se, për institucionet “online” në Web Portal është automatizuar procesi i konfirmimit të Thesarit mbi vlefshmërinë e fondeve para fillimit të procedurës së prokurimit në APP, por nuk është vlerësuar apo mundësuar ngurtësimi i fondeve që do të prokurohen në SIFQ. Rekomandimi konsiderohet **pjesërisht i zbatuar**.

11.1. Rekomandimi: Nëpunësi i Parë Autorizues në vijimësi, të vlerësojë dhe të marrë masa ndaj institucioneve buxhetore, për urdhër prokurimet/kontratat, të cilat duhet të autorizohen nga struktura përgjegjëse e thesarit në degë, përpara se të fillojë procesi i prokurimit.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti i Subjektit: NPA nuk është shprehur në lidhje me këtë rekomandim.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Mungon relacioni mbi zbatimin e rekomandimit të lënë nga ana e KLSH-së. Rekomandimi konsiderohet **i pazbatuar**.

12.1. Rekomandimi: Dega e Thesarit Tiranë në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Thesarit në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë të marri masa për plotësimin e organikës të Sektorit të Ardhurave.

Menjëherë

Komenti i Subjektit: Ky rekomandim është pranuar. Dega e Thesarit Tiranë ka përcjellë me shkresën nr. 5563/21 prot., datë 13.01.2022, Drejtorisë së Mirëadministrimit të Burimeve Njerëzore, Aseteve dhe Shërbimeve, të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë kërkesën për plotësimin e 1 vendi vakant në Sektorin e të Ardhurave, të këtij institucioni.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Me shkresën nr. 8331/3 prot., datë 20.05.2022, të Drejtorisë së Mirëadministrimit të Burimeve Njerëzore, Aseteve dhe Shërbimeve, të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë është njoftuar Dega e Thesarit Tiranë për fillimin e marrëdhënieve financiare të znj. M.D në pozicionin Specialist, në Sektorin e të Ardhurave. Rekomandimi konsiderohet **i pranuar dhe i zbatuar**.

MASA DISIPLINORE

Mbështetur në nenet 57, 58 dhe 59 të ligjit nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar, pasi të jenë identifikuar përgjegjësitë në lidhje me shkeljet e konstatuara për Degën e Thesarit Tiranë, të trajtuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit, i rekomandohet Drejtorit të Përgjithshëm të Thesarit, për vlerësim masash disiplinore nga “Vërejtje” deri “Largim nga shërbimi civil”.

Për Nëpunësit Autorizues dhe Zbatues të identifikuar me përgjegjësi për shkeljet e konstatuara, të trajtuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit, i rekomandohet Sekretarit të Përgjithshëm të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, të vlerësojë dhënien e masave disiplinore nga “Vërejtje” deri “Largim nga shërbimi civil”.

Pasi të zbatohen procedurat e nevojshme ligjore dhe nënligjore për fillimin e ecurisë disiplinore dhe pas përfundimeve të afateve ankimore, të ndërmerren veprimet si më poshtë:

a. Të njoftohet Departamenti i 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”, i ndryshuar.

b. Të njoftohet Komisioneri për Mbikëqyrjen e Shërbimit Civil, për mbikëqyrjen e ligjshmërisë në administrimin e shërbimit civil, në zbatim të nenit 11, të ligjit nr. 152/2013 “Për Nëpunësin Civil”, i ndryshuar.

Komenti i Subjektit: -

Qëndrimi i audituesve shtetërorë shtetërorë: Nuk është bërë asnjë relacion mbi vlerësimin e problematikave dhe nuk është marrë asnjë masë disiplinore. Rekomandimi konsiderohet i pazbatuar.

KONKLUZIONE DHE REKOMANDIME

Nga auditimi i zbatimit të rekomandimeve në Degën e Thesarit Tiranë për Raportin Përfundimtar të Auditimit “Mbi përputhshmërinë” dërguar me shkresën nr. 946/10 prot., datë 22.12.2021, rezulton se subjekti i audituar ka respektuar afatin 20 ditor për hartimin e planit të masave për zbatimin e rekomandimeve, por nuk ka njoftuar brenda 6 muajve, mbi ecurinë e zbatimit të këtyre masave, në kundërshtim me pikën 2, të nenit 30, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

Masa	Gjithsej		Pranuar		Zbatuar plotësisht		Pjesërisht		Në proces		Pa zbatuar	
	Nr.	Vlerë	Nr.	Vlerë	Nr.	Vlerë	Nr.	Vlerë	Nr.	Vlerë	Nr.	Vlerë
Ligjore												
Organizative	12		12		2		2		4		4	
Shpërblim dëmi												
Tre E-të												
Disiplinore	1		1								1	
Administrative												
Gjithsej	13		13		2		2		4		5	

Janë dhënë gjithsej 13 rekomandime, nga të cilat janë pranuar plotësisht 12 (92%), ndërsa 1 (8%) është pranuar pjesërisht. Rezultojnë në proces zbatimi dhe zbatuar pjesërisht 6 rekomandime (46%), si dhe të pazbatuara 5 masa (38%).

Rekomandim: Për sa më sipër ri kërkojmë që Dega e Thesarit Tiranë të marrë të gjitha masat e nevojshme me qëllim zbatimin e të gjitha rekomandimeve që rezultojnë të pazbatuara dhe të zbatuara pjesërisht. Për të gjitha rekomandimet e tjera, që konsiderohen në proces zbatimi, inkurajohet përsheptimi i realizimit të plotë të tyre brenda 6-mujorit të parë të vitit 2023.

3.9 AUTORITETI I MBIKQYRJES FINANCIARE

PËRMBLEDHJE

Në zbatim të Programit të Auditimit nr.812/8, datë 09.09.2022 “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimet e vitit 2021”, në ambientet e Autoritetit të Mbikëqyrjes Financiare, më datë 04.10.2022 u mbajt akt verifikimi nga audituesit e autorizuar të KLSH-së Znj. K.N dhe Znj. E.B, në prezencë të përfaqësueses së Institucionit të audituar Znj. A.R në cilësinë e Drejtorit të Departamentit Operacional.

Objekti i këtij akt verifikimi është:

Verifikimi i zbatimit të rekomandimeve të KLSH të lëna me shkresën nr. 845/9, datë 04.11.2021 për Raportin Përfundimtar të Auditimit “Për auditimin e përputhshmërisë” të ushtruar në Autoritetin e Mbikëqyrjes Financiare sipas programit të auditimit nr.845/1 prot., datë 06.11.2020, për veprimtarinë nga data 01.01.2019 deri më datën 30.09.2020, në lidhje mbi statusin e zbatimit të rekomandimeve, afateve dhe niveli i zbatueshmërisë së tyre, koherencën tyre si dhe përgjegjshmërinë menaxheriale referuar standardeve të auditimit.

Auditimi u krye nga:

1. K.N
2. E.B

Auditimi ka filluar më datë 15.09.2022.

Auditimi ka përfunduar më datë 04.10.2022.

Auditimi është kryer në bazë të programit të auditimit të miratuar nga Kryetari i Kontrollit të

Lartë të Shtetit Nr. 812/2 prot datë 09.09.2022, me objekt: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna nga KLSH, në auditimet e vitit 2021”, në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të lartë të shtetit”, në zbatim të Rregullores së Procedurave të Auditimit, Manualit për ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve të auditimeve të Kontrollit të Lartë të Shtetit dhe Regjistrin elektronik institucional.

TRAJTIMI I ÇËSHTJEVE TË AUDITIMIT

Nga auditimi i ushtruar në Autoritetin e Mbikëqyrjes Financiare (këtu e më poshtë AMF) për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, “Mbi auditimin e përputhshmërisë” për periudhën 01.01.2019 deri 30.09.2020 trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe në Vendimin nr.188, datë 04.11.2021, të Kryetarit të KLSH-së të cilat janë përcjellë me shkresën nr.845/9, datë 04.11.2021, 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 i janë dërguar pranë Autoritetit të Mbikëqyrjes Financiare me shkresën e Kryetarit të KLSH nr. 845/9, datë 04.11.2021, (protokolluar në AMF me nr. 41/12, datë 12.11.2021), ndërsa nga Autoriteti i Mbikëqyrjes Financiare me shkresën nr. 41/14 datë 26.11.2021 është dërguar plani i veprimit mbi zbatimin e rekomandimeve për shqyrtimin, analizimin dhe përmbushjen 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

Autoriteti i Mbikëqyrjes Financiare me shkresën nr.41/18 datë 06.05.2022 ka dërguar statusin e zbatimit të rekomandimeve, pra brenda 6 muajve nga data e njoftimit të raportit të auditimit, ka raportuar në Kontrollin e Lartë të Shtetit mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të dhëna në auditimin e mëparshëm, në përputhje me afatet e përcaktuara në nenin 30, pika 2 të ligjit nr.154/2014.

III. Realizimi i rekomandimeve

Nga ana e KLSH-së me shkresën përcjellëse të Raportit Përfundimtar të Auditimit janë **17** dërguar Masa Organizative dhe **1** Masë Disiplinore.

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

a) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë **17** masa organizative, janë pranuar plotësisht **17**, të cilat kanë statusin e ecursisë së zbatimit si vijon: në proces zbatimi janë **9**, zbatuar **6** dhe zbatuar pjesërisht **2**.

b) Është rekomanduar **1** Masë Disiplinore, e cila ka statusin e ecursisë së zbatimit: zbatuar pjesërisht **1**.

Më hollësisht, auditimi i ndjekjes së zbatimit të rekomandimeve në Autoritetin e Mbikëqyrjes Financiare paraqitet si vijon:

MASA ORGANIZATIVE

1.1. Rekomandimi: Nga ana e AMF të kryhen ndryshimet në rregulloren për marrëdhëniet e punës punonjësve në AMF të miratuar me vendimin e bordit nr. 170 datë 14.08.2019, sipas pozicioneve të punës duke rishikuar sipas shkallës hierarkike kriteret për rekrutim/punësim

në harmonizim me kompetencat/detyrat përgjegjësitë sipas pozicionit dhe nivelit të përcaktuar të shpërblimit për këto pozicione.

Në vijimësi

Komenti i Subjektit: “Në mbledhjen e datës 28.02.2022 u miratuan ndryshimet në Rregulloren nr.170, datë 14.08.2019, “Për marrëdhëniet e punës të punonjësve në Autoritetin e Mbikëqyrjes Financiare” ku u rishikuan kriteret dhe procedura e emërimit të kryespecialistit sipas rekomandimeve të bëra nga KLSH”.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga AMF me anë të Urdhrit nr.126, datë 03.12.2021 është ngritur grupi i punës për rishikimin e rregullores nr.170, datë 14.08.2019 me objekt pune “Rishikimin sipas shkallës hierarkike të kriterëve për punësim të pozicionit të punës “Kryespecialist”, në harmonizim me kompetencat/detyrat dhe përgjegjësitë me nivelet, kategorirë dhe klasat e tjera.” Me anë të Vendimit të Bordit nr. 48 datë 28.02.2022 është ndryshuar neni përkatës duke ndryshuar kriterin e eksperiencës për pozicionin “Kryespecialist” në “mbi 5 vite punë në Autoritet” nga “mbi 6 vite...” që ishte më parë. Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet **i zbatuar**.

2.1. Rekomandimi: Drejtoritë përgjegjëse të planifikimit në Autoritetin e Mbikëqyrjes Financiar të rrisin bashkëpunimin për hartimin e treguesve ekonomik financiarë, duke marrë edhe informacione shtesë nga institucione të tjera dhe tregu i sigurimeve, duke i dokumentuar e rakorduar ato sipas treguesve.

Në vijimësi

Komenti i Subjektit: “Autoriteti gjatë hartimit të buxhetit 2022 dhe buxhetit afatmesëm 2022-2024, ka bashkëpunuar me shoqëritë e tregjeve nën mbikëqyrje, me qëllim marrjen e informacionit mbi parashikimet e tyre për treguesit financiarë. Sipas rekomandimit të KLSH u miratuan ndryshimet në Rregulloren nr.144, datë 20.10.2017 “Për hartimin, ndjekjen, miratimin dhe zbatimin e buxhetit të AMF-së” ku u reflektuan ndryshimet përkatëse në metodologjinë e hartimit të buxhetit, duke përfshirë planet afatmesme të biznesit të shoqërive në tregjet nën mbikëqyrje. Kjo rregullore u miratua nga Bordi i AMF-së në mbledhjen e datës 28.02.2022.”

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga Drejtori Ekzekutiv i Autoritetit të Mbikëqyrjes Financiare me anë të Urdhrit nr. 127, datë 03.12.2021 është ngritur grupi i punës për rishikimin e rregullores nr.170, datë 14.09.2019 “Për hartimin, ndjekjen, miratimin dhe zbatimin e buxhetit të Autoritetit të Mbikëqyrjes Financiare”. Ndryshimi i rregullores është bërë me vendimin e Bordit nr. 49, datë 28.02.2022, konkretisht në nenin 11 pika “2” “Drejtoria përgjegjëse për financat, me qëllim planifikimin sa më real të të ardhurave të Autoritetit, komunikon me subjektet që veprojnë në tregjet nën mbikëqyrjen e AMF-së mbi planin e të ardhurave të tyre duke përfshirë edhe planet afatmesme të biznesit të tyre” dhe në pikën “3”: “Drejtoria Përgjegjëse për financat bën plotësimet dhe rregullimet e nevojshme në bazë të diskutimeve të zhvilluara për të ardhurat e planifikuara dhe shpenzimet direkte apo indirekte, me qëllim paraqitjen e variantit optimal të projektbuxhetit”

Përfshirja e këtyre dy pikave në Rregulloren “Për hartimin, ndjekjen, miratimin dhe zbatimin e buxhetit të Autoritetit të Mbikëqyrjes Financiare”, tregon që AMF e ka zbatuar rekomandimin e lënë nga KLSH. Rekomandimi konsiderohet **i zbatuar**.

2.2. Rekomandimi: Autoriteti Mbikëqyrjes Financiare në bashkëpunim me institucionet ligjvënëse të mundësojë përmirësime ligjore në drejtim kriterit për rritje të rezervës ligjore, për mos kthim të tepërive të të ardhurave të shoqërive të sigurimit, si dhe të mos përfshirjes së gjobave si të ardhura që u duhen kthyer shoqërive “me shkelje” si difference të ardhura shpenzime, por ato të mbeten pjesë e kësaj rezerve.

Në vijimësi

Komenti i Subjektit: “Autoriteti në raportimin vjetor në zbatim të rezolutës “Për vlerësimin e veprimtarisë së Autoritetit të Mbikëqyrjes Financiare për vitin 2019” i paraqiti Kuvendit rekomandimin e bërë nga audituesi i pavarur i pasqyrave financiare, ku theksohet se: “lind nevoja të ndërrmerren hapat e nevojshme ligjore, në ligjin nr. 9572, datë 03.07.2006, në lidhje me buxhetin e Autoritetit dhe specifikisht për fondin rezervë, nisur nga parimi kontabël i vazhdimësisë së aktivitetit”.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Rekomandimi i lënë nga eksperti i jashtëm mbi rishikimin e metodologjisë së llogaritjes së fondit rezervë, sipas AMF është paraqitur në Kuvend gjatë raportimit të rezolutës “Për vlerësimin e veprimtarisë së Autoritetit të Mbikëqyrjes Financiare për vitin 2019”, pra më parë se mbërritja e Raportit Përfundimtar të Auditimit të KLSH-së. Ky rekomandim i audituesit të pavarur vijon të jetë dhe për pasqyrat financiare të vitit ushtrimor 2021, në letrën e menaxhimit. Rekomandimi i audituesit të pavarur është në drejtim të rritjes së fondit rezervë, konkretisht prej tij është rekomanduar ndërrmarrja e hapave të nevojshëm për ndryshime ligjore në Ligjin nr. 9572, datë 03.07.2020 “Për Autoritetin e Mbikëqyrjes Financiare”, i ndryshuar, aty ku specifikohet 6 muaj në parashikimin e fondeve ai propozon të merren në konsideratë të paktën 12 muaj (pra zbatimi i parimit kontabël të vijimësisë, që sjell për rrjedhojë dhe rritje të rezervës), por nga ana e KLSH-së gjithashtu është rekomanduar dhe “Moskthim i tepricave të të ardhurave të shoqërive të sigurimit, si dhe të mos përfshirjes së gjobave si të ardhura, që u duhen kthyer shoqërive “me shkelje” si diferencë të ardhura/shpenzime, por ato të mbeten pjesë e kësaj rezerve”. Nga AMF rekomandimi i KLSH-së është përcjellë në Kuvend me anë të shkresës nr. 768, datë 30.03.2022 si pjesë e veçantë e Raportit Vjetor të vitit 2021 (kapitulli IX). Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet në **proces zbatimi**.

3.1. Rekomandimi: AMF në vijimësi të marrë masat për zhvillimin e mbledhjeve të Bordit vetëm nëse pjesë e tyre është minimalisht një nga anëtarët ekzekutivë, me qëllim përmbushjen e detyrimeve që lindin nga neni 16 i ligjit nr. 9752, datë 03.07.2006 “Për Autoritetin e Mbikëqyrjes Financiare”, i ndryshuar, ose të marrin masa për ndryshimet e nevojshme ligjore për delegimin e kompetencave të anëtarëve ekzekutivë në rast mungese.

Në vijimësi

Komenti i Subjektit: “Autoriteti është në komunikim me Bankën Botërore për adresimin e këtij rekomandimi dhe për të analizuar ndryshimet e nevojshme ligjore mbështetur në standardet dhe praktikat më të mira ndërkombëtare.”

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga grupi i auditimit të KLSH-së u verifikua komunikimi me z. S., Menaxheri i Bankës Botërore për Shqipërinë ku në lidhje me këtë rekomandim është kërkuar opinioni i tyre për adresimin e rekomandimeve. Sa më sipër ky rekomandim konsiderohet në **proces zbatimi**.

4.1. Rekomandimi: AMF të marrë masat e nevojshme për ndryshimet ligjore në lidhje me miratimin e pagës, shpërblimeve si dhe trajtimeve financiare të anëtarëve jo ekzekutivë të Bordit, Drejtorit të Përgjithshëm Ekzekutiv dhe nëndrejtorit ekzekutiv, pasi aktualisht mënyra e përcaktuar në nenet 9 dhe 14 të Ligjit Nr. 9572, datë 03.07.2006 “Për Autoritetin e Mbikëqyrjes Financiare”, i ndryshuar, krijon në mënyrë të pashmangshme konflikt interesi, duke qenë se vendimmarrja e Bordit për këtë çështje ka interes të drejtpërdrejtë personal mbi vetë anëtarët e tij.

Tremujori i parë i 2022

Komenti i Subjektit: “Rekomandimi do të shqyrtohet në një linjë me standardet dhe parimet që lidhen me pavarësi të autoriteteve rregullatore dhe mbikëqyrëse të sektorit financiar të organizatave ndërkombëtare, ku AMF aderon, si IAIS (International Association of Insurance Supervisors), IOSCO, IOPS. Ndryshimet e Ligjit të AMF-së në vitin 2014, kanë patur si

qëllim rritjen e pavarësisë operacionale dhe financiare të Autoritetit. Këto ndryshime ligjore u iniciuan dhe u mbështetën nga misioni i FSAP i Bankës Botërore dhe Fondit Monetar Ndërkombëtar në vitin 2013, si dhe Progres Raporti i BE-së i vitit 2013 ku kërkohej shprehimisht se: “Është e nevojshme të garantohet pavarësia operacionale dhe financiare e AMF-së”, me qëllim forcimin e kapaciteteve mbikëqyrëse dhe përputhshmërinë me Parimet Themelore Ndërkombëtare në Sigurime *(Insurance Core Principles). Autoriteti do të konsultohet me ekspertët e asistencës teknike të Bankës Botërore, si inicues të ndryshimeve ligjore dhe të reformës për rritjen e kapaciteteve mbikëqyrëse të AMF-së, përmirësimin të kuadrit ligjor dhe rregullativ në funksion të vendimmarrjes dhe pavarësisë institucionale (projekti SECO).”

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga grupi i auditimit të KLSH-së u verifikua komunikimi me Z. S., Menaxheri i Bankës Botërore për Shqipërinë ku në lidhje me këtë rekomandim është kërkuar opinioni i tyre për adresimin e rekomandimeve. Sa më sipër ky rekomandim konsiderohet në **proces zbatimi**.

5.1. Rekomandimi: Nga ana e AMF të merren masa që në rast të mos përmbushjes së kriterëve specifike të shoqërisë së brokerimit për pasjen e brokerave të licencuar fizikë nga autoriteti, trajtimi i kërkesës për licencimin e brokerit fizik të kryhet veçmas nga trajtimi i kërkesës për licencim të shoqërisë së brokerimit, me qëllim shmangien e vonesave në praktikën e licencimit.

Në vijimësi

Komenti i Subjektit: “U miratuan ndryshimet në rregulloren nr.48, datë 30.06.2015, “Për kriteret, procedurat dhe afatet e licencimit , si dhe rastet e refuzimit të licencës për të ushtruar veprimtari brokerimi në sigurime”, e ndryshuar, me qëllim shmangien e vonesave në praktikën e licencimit, sipas rekomandimeve të bëra nga KLSH.”

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Me anë të vendimit të Bordit nr.26, datë 28.02.2022 u miratuan ndryshimet në rregulloren nr. 48, datë 30.06.2015, “Për kriteret, procedurat dhe afatet e licencimit, si dhe rastet e refuzimit të licencës për të ushtruar veprimtari brokerimi në sigurime”, të cilat kanë të bëjnë me ndryshim të afateve për procedurat e shqyrtimit të dokumentacionit dhe afatet e licencimit, kërkesat nuk parashikohen të shqyrtohen veçmas, siç rekomandohet nga grupi i auditimit të KLSH-së pasi procesi i licencimit konsiderohet si një i vetëm, duke qënë se në licencën e shoqërisë së brokerimit caktohet brokeri fizik që do të punojë për këtë shoqëri dhe në licencën e brokerit fizik përcaktohet shoqëria e brokerimit në emër e për llogari të së cilës do të punojë brokeri. Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet **i zbatuar**.

6.1. Rekomandimi: Nga ana e AMF të kryhen inspektive me qëllim testimin e respektimit të kushteve për mjaftueshmërinë e kapitalit në përputhje me rezultatet e operacioneve të biznesit sipas kërkesave të kuadrit rregullator si dhe të kërkesave në lidhje me përbërjen e anëtarëve të këshillit të administrimit, duke pezulluar/revokuar licencën përkatëse në rast të mos përmbushjes eventuale të këtyre kriterëve në shoqëritë e brokerimit.

Në vijimësi

Komenti i Subjektit: “Në lidhje me kërkesat për përbërjen e anëtarëve të këshillit të administrimit, pas hyrjes në fuqi të ligjit 62/2020, është miratuar rregullorja nr.195, datë 29.12.2020, “Për licencimin e shoqërisë komisionere, regjistrimin e degës së shoqërisë së huaj komisionere dhe njohjen e shoqërisë së huaj komisionere”. Në këtë rregullore përcaktohen kërkesat për aftësi dhe përshatshmëri të anëtarëve të këshillit të administrimit të cilat duhet të përmbushen gjatë gjithë periudhës së mandatit të anëtarit. Në zbatim të nenit 54 dhe nenit 55 të Ligjit nr. 62/2020 datë 14.05.2020 “Për Tregjet e kapitalit”, Autoriteti me asistencën e konsulentëve të huaj dhe mbështetur në direktivat dhe rregulloret e Bashkimit

Evropian ka hartuar projektregulloren “Për mjaftueshmërinë e kapitalit të shoqërisë komisionere”. Kjo projektregullore përcakton kërkesat për mjaftueshmëri kapitali, mënyrën e përllogaritjes së mjaftueshmërisë së kapitalit si dhe frekuencën e raportimit në Autoritet të këtij treguesi nga ana e shoqërisë komisionere. Projektregullorja ka kaluar edhe për konsultim publik dhe pritet të miratohet deri në muajin dhjetor nga Bordi i Autoritetit. Me hyrjen në fuqi të kësaj projektregulloreje shoqëritë komisionere do të bëhen subjekt i raportimit në Autoritet për mjaftueshmërinë e kapitalit si dhe subjekt inspektimi lidhur me zbatimin e kërkesës për mjaftueshmëri kapitali.”

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga AMF, në lidhje me kërkesat për përbërjen e anëtarëve të këshillit të administrimit, më anë të Rregullores nr.195 datë 29.12.2020, konkretisht në nenin 10 janë parashikuar kriteret e antarëve të këshillit të administrimit, gjithashtu në pikën 3 të nenit 23 parashikohet se “Autoriteti refuzon kërkesën për licencim/regjistrim/ njohje apo miratim nëse nuk plotësohen kërkesat e Ligjit dhe të kësaj rregullore”. Kjo pjesë e rekomandimit është adresuar nga AMF, ndërsa në lidhje me kryerjen e inspektimeve në Rregulloren nr. 108, datë 29.07.2020 , të ndryshuar me vendimin e Bordit nr.104, datë 28.04.2022 “Për organizimin, funksionimin dhe përshtatjen e detyrave” përcaktohet në nenin 10 pika “3” se “...Sektori i Mbikëqyrjes së Sigiurimit/Risigurimit të jetës dhe Jo jetës, kryen analizat përkatëse financiare më bazë 3 mujore dhe vjetore të shoqërive të sigurimit (mbikqyrja off-site sipas Manualit të Mbikëqyrjes me Fokus Rrezikun), pas marrjes së raportimeve periodike dhe ja përcjell raportin e analizës eprorit, pasi ta ketë konsultuar fillimisht me Drejtorinë e Administrimit të Riskut”. Nga ky sektor nga të dhënat periodike të raportuara nga subjektet sipas periodicitetit të kërkuar në këtë Rregullore kryhet inspektimi dhe monitorimi i treguesve financiarë, ndër të tjera dhe i mjaftueshmërisë së kapitalit. Sa më sipër ky rekomandim konsiderohet në **proces zbatimi**.

6.2. Rekomandimi: Në çdo rast kualifikimi i anëtarëve për KA të shoqërisë së brokerimit të kryhet mbi evidenca në formën e certifikimeve dhe jo trajnimeve në fushën e transaksioneve me tituj.

Në vijimësi

Komenti i Subjektit: “ Për kualifikimin e anëtarëve të këshillit të administrimit të shoqërisë komisionere, ligji i ri nr. 62/2020, “Për tregjet e kapitalit” ka përcaktuar, në nenin 13 dhe në nenin 35, kërkesat që duhet të plotësojnë anëtarët e këshillit mbikëqyrës/këshillit të administrimit. Sipas nenit 35 të ligjit, anëtarët e KA duhet të kenë kualifikime profesionale dhe përvojë të mjaftueshme. Detajimi i këtyre kërkesave ligjore parashikohet në nenet 10 dhe 11 të Rregullores nr. 195, datë 29.12.2020 miratuar nga Autoriteti në zbatim të këtij ligji.”

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Kriteret e kualifikimit të anëtarëve të KA në AMF përcaktohen sipas Rregullores nr.195, datë 29.12.2020 , ku konkretisht në nenin 10 pika “3” parashikohet se pjesë e dokumentacionit për administratorin, anëtarin e këshillit të administrimit.... është: “diploma, kualifikime, trajnime dhe dokumente të tjera me rëndësi që vërtetojnë arritje akademike dhe profesionale...”, kjo rregullore e adreson rekomandimin e lënë nga grupi i auditimit të KLSH-së, pasi nga AMF janë marrë masa paraprake me anë të miratimit të rregullores së sipërcituar, këto kriteret duhet të jenë nën monitorim të vazhdueshëm e të sigurohet zbatimi i tyre në çdo rast ndryshimi të anëtarëve të KA. Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet në **proces zbatimi**.

7.1. Rekomandimi: Nga ana e AMF të merren masa për rishikimin e licencës së depozitarit sipas përcaktimeve ligjore në rolin e depozitarit të fondeve të pensioneve dhe depozitarit të fondeve të sipërmarrjes së investimeve kolektive me qëllim shmangien e konfliktit në përmbushjen e kriterëve të depozitarit të licencuar i cili zotëron aksione në një shoqëri administruese të fondeve të pensionit.

Në vijimësi

Komenti i Subjektit: “Autoriteti në përputhje me Direktivat dhe legjislacionin e vendeve të BE-së ka hartuar projektligjin e ri “Për fondet e pensioneve”. Në këtë draft është adresuar dhe çështja e konfliktit të interesit ndërmjet shoqërisë së licencuar si depozitar dhe shoqërisë administruese. Bazuar në draftin që është aktualisht për konsultim publik, banka depozitare mund të zotërojë aksione në shoqërinë administruese me kusht që banka depozitare dhe shoqëria administruese të mos kryejnë funksionet e tyre për të njëjtin fond pensioni. Autoriteti do të monitorojë konfliktin e interesit sipas parashikimeve të Ligjit nr.10197, datë 10.12.2009, “Për fondet e pensionit vullnetar”, i cili është aktualisht në fuqi.”

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga AMF është punuar për të adresuar këto elementë në Projekt Ligjin e ri “Për fondet e pensionit privat”, dërguar Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë me anë të shkresës nr. 2613/6, datë 07.09.2022, konkretisht në pikën 4 të nenit 124 është propozuar: “shoqëria e licencuar si depozitar, nuk zotëron licencë si shoqëri administruese, por mund të zotërojë pjesërisht ose plotësisht një shoqëri, e cila ka licencë si shoqëri administruese e fondeve”. Në këtë rast shoqëria administruese dhe banka depozitare si aksioner i kësaj shoqërie nuk mund të kryejnë funksionet e tyre për të njëjtin fond pensioni”. Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet në **proces zbatimi**.

8.1. Rekomandimi: Nga ana e AMF të kryhen inspektime me qëllim verifikimin e respektimit të kushteve për mjaftueshmërinë e kapitalit në përputhje me rezultatet e operacioneve të biznesit sipas kërkesave të kuadrit rregullator si dhe të kërkesave në lidhje me deklaratën mbi sistemin e informimit, duke pezulluar/revokuar licencën përkatëse në rast të mos përmbushjes eventuale të këtyre kriterëve.

Në vijimësi

Komenti i Subjektit: “Autoriteti monitoron off site mjaftueshmërinë e kapitalit të shoqërisë administruese të fondeve të pensionit dhe fondeve të sipërmarrjeve të investimeve kolektive, mbi bazën e pasqyrave finnaciare periodike (3-mujore). Për periudhën deri më 30.09.2021, të gjithë shoqëritë administruese rezultojnë më mjaftueshmëri kapitali. Sistemet e informacionit që përdoren nga shoqëritë sipas kërkesave të ligjit, kanë qënë një ndër objektet e inspektimeve të kryera gjatë vitit 2021, në katër shoqëritë adminstruese. Konkluzionet e inspektimeve janë shqyrtuar në mbledhjet e Bordit të AMF-së, ku janë marrë vendimet përkatëse. Rekomandimet e lëna dhe zbatimi i vendimeve janë objekt i monitorimit nga Autoriteti.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion të grupit të auditimit nga Drejtoria e Mbikqëqyrjes së Tregut të Fondeve, Departamenti i Mbikëqyrjes së Tregut të Kapitaleve dhe Fondeve është paraqitur “Informacion mbi gjendjen financiare të tregjeve të fondeve të pensionit vullnetar dhe SIK mbi bazën e pasqyrave financaire të 30.09.2021”, për Bordin e Autoritetit të Mbikëqyrjes Financiare, ku analizohet me detaje situata aktuale, ç’ka tregon monitorimin e treguesve financiare, bazuar në pasqyrat financiare. Për pjesën e inspektimeve, është përgatitur projektregullorja “Për mjaftueshmërinë e kapitalit të shoqërisë komisionere”, e cila përcakton kërkesat për mjaftueshmëri kapitali, mënyrën e përlllogaritjes së mjaftueshmërisë së kapitalit si dhe frekuencën e raportimit në Autoritet të këtij treguesi nga ana e shoqërisë komisionere. Kjo projektregullore ka kaluar për konsultim publik dhe pritet të miratohet deri në muajin dhjetor nga Bordi i Autoritetit. Rekomandimi konsiderohet në **proces zbatimi**.

9.1. Rekomandimi: AMF të realizojë inspektim në shoqëritë e identifikuar me mungesë të kapitalit minimal në para, sipas raportimit të kryer në pasqyrat financiare nga ana e tyre dhe në rast të mos përmbushjes së kriterëve ligjore të marrë vendim për pezullim deri në përmbushje të kriterëve apo revokim të licencës.

Në vijimësi

Komenti i Subjektit: “ Kërkesat e nenit 211, të ligjit 52/2014, lidhur me kapitalin bazë të paguar në para nga shoqëritë e brokerimit në sigurime, monitorohen nga Autoriteti mbi bazën e pasqyrave financiare deri më 30.06.2021, të gjitha shoqëritë e brokerimit në sigurime rezultojnë me gjendje kapitali në vlerë më të lartë se kërkesa ligjore. Për vitin 2020, është konstatuar mosplotësim kapitali sipas kërkesave të nenit 211, të ligjit 52/2014, vetëm për një shoqëri brokerimi, pas shqyrtimit në mbledhjen e Bordit të datës 28.04.2021 është kërkuar plotësimi i detyrimit ligjor shqoëria ka informuar me shkresën e datës 23.06.2021, se ka shtuar kapitalin e saj dhe më datë 30.06.2021 , vlera e kapitalut ka rezultuar mbi kërkesat e ligjit.”

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga Drejtoria e Monitorimit të Ndërmjetësve dhe Sjelljes së Tregut, pranë AMF raportohet pranë Bordit të Autoritetit të mbikëqyrjes mbi raportimin e pasqyrave financiare. Sipas pikave 2 dhe 3 të nenit 217 të Ligjit 52/2014 “Për aktivitetin e sigurimit dhe risigurimit”, shoqëritë e agentëve në sigurime dhe shoqëritë e brokerimit në sigurime depozitojnë në Autoritet pasqyrat financiare për një periudhë 6 mujore, jo më vonë se 30 ditë kalendrike nga data e përfundimit të periudhës për të cilën po hartohen këto pasqyra financiare dhe pasqyrat vjetore, jo më vonë se 3 muaj pas mbarimit të vitit kalendrik, për të cilin hartohen këto pasqyra....duke e pasur këtë informacion nga ana e Drejtorisë së Monitorimit të Ndërmjetësve dhe Sjelljes së Tregut, monitorohet dhe inspektohet në mënyrë të vazhdueshme kriteri i “kapitalit minimal”, në përputhje me kërkesat ligjore. Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion të grupit të auditimit u verifikua rasti i evidentuar nga kjo Drejtori për një subjekt që nuk e kishte përmbushur këtë kriter dhe korrespondecën përkatëse, ku me evidentimin e rastit është njoftuar subjekti dhe prej këtij të fundit është plotësuar kapitali. Nga verifikimi i informacionit përmbledhës të pasqyrave financiare për shoqëritë e brokerimit në sigurime rezultoi se nuk ka pasur më raste të shkeljes së kriterit të “kapitalit minimal”. Sa më sipër ky rekomandim konsiderohet në **proces zbatimi**.

10.1. Rekomandimi: Bordi i AMF në vijimësi të marrë masa, në drejtim të sanksionimit me gjobë për shkeljet e përcaktuara si të tilla për të gjitha rastet e konstatuara, për një trajtim të barabartë për shkelje të njëjta, të të gjithë kompanive të sigurimit në zbatim të ligjit nr. 52 datë 22.05.2014 “Për veprimtarinë e sigurimit dhe ri sigurimit”.

Në vijimësi

Komenti i Subjektit: “ Autoriteti mbi bazën e vlerësimit të rrethanave apo veprimeve që përbëjnë shkelje të dispozitave të ligjit, gjatë vitit 2021 ka marrë masa sipas parashikimeve ligjore. Për vitin 2021, Bordi ka marrë vendime për tregun e sigurimeve: 16 masa mbikëqyrëse, 10 pezullim/heqje licence/refuzim, 10 sanksione me gjobë.”

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga AMF, në vijim janë marrë masa për rastet e evidentuara si shkelje. Në tregun e sigurimeve që nga momenti i mbërritjes së Raportit Përfundimtar të Auditimit të KLSH-së (04.11.2021) janë marrë 33 vendime, për rastet e evidentuara si shkelje. Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet **i zbatuar**.

11.1. Rekomandimi: Autoriteti i Mbikëqyrjes Financiare në bashkëpunim me institucionet ligjvënëse të mundësojë përmirësime ligjore në drejtim të raporteve vendimmarrëse me BSHS për mirë administrimin e fondit të kompensimit dhe ekzekutimin e tij në përputhje të plotë me kriteret ligjore;

11.2. Rekomandimi: Autoriteti i Mbikëqyrjes Financiare të hartojë rregullore ku të përcaktohet administrimi dhe mënyra e krijimit të fondit garancisë kartonit jeshil garancia dhe kontrolli i gjendjes së saj në çdo kohë;

11.3. Rekomandimi: Autoriteti i Mbikëqyrjes Financiare të hartojë rregullore ku të

përcaktohet administrimi dhe mënyra e krijimit të llogarisë qëllimore në të cilën mbahet fondi i kompensimit garancia dhe kontrolli i gjendjes së saj në çdo kohë.

Në vijimësi

Komenti i Subjektit: “Ligji nr. 32/2021 “Për sigurimin e detyrueshëm në sektorin e transportit”, i cili ka hyrë në fuqi më 1 korrik 2021, ka përmirësuar strukturën e Byrosë, organet drejtuese të saj si dhe rregullat për krijimin dhe administrimin e fondeve(karton jeshil/fond kompensimi). Në mbledhjen e Bordit të Autoritetit në tetor 2021, është miratuar rregullorja nr.190, datë 26.10.2021, “Mbi administrimin e fondit të garancisë dhe rregullat e trajtimit të dëmeve të kartonit jeshil”. Për llogaritjen e fondit të kompensimit si dhe mënyrën e administrimit të këtij fondi, janë miratuar dy rregullore:

-Rregullorja nr.126, datë 28.07.2021 “Për llogaritjen e fondit të kompensimit si dhe rastet e prekjës, të ndërhyrjes dhe rivendosjes së vlerës minimale të fondit të kompensimit”;

- Rregullorja nr. 191, datë 26.10.2021 “Mbi administrimin e Fondit të Kompensimit”. Rregulloret e miratuara janë publikuar në faqen zyrtare të Autoritetit....”

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Në lidhje me rekomandimin 11.1 nga AMF, pas marrjes së Akt Konstatimeve të KLSH-së është bërë reflektimi, rregullimi ligjor me anë të ligjit nr. 32/2021 datë 01.07.2021 ku në kreun VI të tij, në nenet 35-41 përcaktohet koncepti, përbërja organet drejtuese të “Byrosë Shqiptare të Sigurimit”, fondi i garancisë dhe fondi i kompensimit, ku në mënyrë të detajuar për këto dy fonde sqarohet krijimi dhe administrimi i tyre. Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet **i zbatuar**.

Rekomandimi 11.2 Në lidhje e këtë rekomandim AMF ka adresuar elementët e kërkuar, që me marrjen e Akt Konstatimeve të KLSH-së. Ky rekomandim konsiderohet plotësisht i zbatuar në lidhje me këtë, AMF ka miratuar Rregulloren nr.126 datë 28.07.2021 për “Llogaritjen e fondit të kompensimit si dhe rastet e prekjës, ndërhyrjes dhe rivendosjes së vlerës minimale të fondit të kompensimit”. Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet **i zbatuar**.

Rekomandimi 11.3 Nga AMF janë miratuar dy rregullore mbi mënyrën e administrimit të fondeve, konkretisht: Rregullorja nr. 190, datë 26.10.2021 “Mbi administrimin e Fondit të Garancisë dhe rregullat e trajtimit të dëmeve të kartonit jeshil” dhe Rregullorja nr. 191, datë 26.10.2021 “Mbi administrimin e Fondit të Kompensimit”. Rekomandimi është zbatuar nga AMF që me marrjen e Projekt Raportit të Auditimit të KLSH-së (27.08.2021). Për sa më sipër rekomandimi konsiderohet **i zbatuar**.

12.1. Rekomandimi: AMF të marrë masat e nevojshme për zhvillimin e Regjistrit Elektronik Online të Shitjeve, me qëllim monitorimin e të dhënave me sistemin In-Reg, si dhe të zhvillojë inspektimet përkatëse për verifikimin rast pas rasti të të dhënave të këtij regjistri.

Në vijimësi

Komenti i Subjektit: “Sistemet e raportimit që administrojnë Autoriteti kanë pësuar përmirësime. Në sistemin e AMF In-Reg është implementuar versioni më i ri (viti 2019), duke bërë upgrade të serverave dhe migrim të sistemit. Përmirësimi i AMF In-Reg mundëson rritjen e sigurisë së këtij sistemi, performancë dhe kapacitet më të lartë në shpejtësinë për gjenerimin e raporteve, si dhe krijimin e raporteve Ad-Hoc sipas nevojave të Autoritetit. Për sistemin elektronik online të shitjeve, u realizua ndërveprimi me portalin e-albania për ofrimin e disa shërbimeve si njoftimin e pronarëve të mjeteve motorike, për përfundimin e afatit të përcaktuar në policën e sigurimit, 15 ditë përpara mbarimit të këtij afati; verifikimin e policës së sigurimit duke u pajisur me dokumentin që vërteton sigurimin e mjetit; historikun e dëmeve të mjeteve motorike si dhe historikin e sigurimit të mjeteve motorike.”

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: AMF ka në gjendje pune Regjistrin Elektronik Online të shitjeve të zhvilluar në teknologji Java dhe me bazë të dhënash Oracle Database. Shoqëritë e sigurimit, agjentët/shoqëritë e agjentëve raportojnë shitjen në kohë reale të çdo police

sigurimi të detyrueshëm motorik, në këtë rregjistrë. Po ashtu, nga AMF është lidhur një kontratë bashkëpunimi me subjektin “D.” SHPK për ofrimin e e-shërbimeve përmes portalit qeveritar e-albania. Rekomandimi konsiderohet **i zbatuar**.

13.1. Rekomandimi: Autoriteti i Mbikëqyrjes Financiare në procesin e hartimit të projekt ligjit “Për fondet e Pensionit Vullnetar”, të përfshijë dhe Bankën e Shqipërisë në raportimin statistikor në lidhje me aktivet dhe numrin e anëtarëve të saj me qëllim që informacioni që publikon AMF të jetë i plotë dhe të përfshijë të gjitha skemat profesionale të pensioneve vullnetare në vend.

Në vijimësi

Komenti i Subjektit: “Autoriteti ka komunikuar me Bankën e Shqipërisë si dhe me Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë. Në Projektligjin e hartuar “Për fondet e Pensionit Vullnetar”, është përfshirë dhe raportimi në Autoritet nga Banka e Shqipërisë për numrin e anëtarëve, vlerën e aseteve neto të fondit të pensionit të administruar prej saj.”

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Më anë të shkresës nr. 2613/16 datë 07.09.2022 AMF i ka dërguar Ministrinë së Financave dhe Ekonomisë propozimet e saj, në kuadër të miratimit të projektligjit “Për Fondet e Pensionit Privat”, nga ku rezulton se sërish Banka e Shqipërisë është pjesë e dispozitave përjashtuese të këtij projektligji, kjo e fundit duhet të rregjistrojë fondin e pensionit në Autoritet, të raportojë numrin e anëtarëve, vlerën e aktiveve dhe vlerën e aktiveve neto të fondit të administruar prej saj dhe përjashtohet nga mbikëqyrja e administrimi i AMF-së. Rekomandimi i lënë nga grupi i auditimit të KLSH-së në kuadër të transparencës kërkonte dhe publikimin e të dhënave të fondit të BSH-së sikundër publikohet dhe për fondet e tjera. Kjo pjesë e rekomandimit nuk është adresuar në propozim nga AMF. Rekomandimi konsiderohet **në proces zbatimi**.

MASA DISIPLINORE

Bazuar në Ligjin nr. 7961, datë 12.07.1995 “Kodi i Punës në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar për kontratën individuale të punës, pasi të jenë shqyrtuar dhe vlerësuar shkeljet e evidentuara dhe të jenë identifikuar përgjegjësit në lidhje me këto shkelje, kërkojmë fillimin e dhënies së masave disiplinore nga “Vërejtje” deri në “Largim nga puna” për të gjithë punonjësit e konstatuar me përgjegjësi sipas çështjeve të trajtuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit.

Komenti i Subjektit: “Drejtorja e Financës dhe e Shërbimeve (Sektori i Burimeve Njerëzore) analizoi gjetjet e KLSH dhe duke marrë në konsideratë dhe observacionet që i janë bërë gjetjeve, nuk i ka propozuar masa Drejtorit të Përgjithshëm Ekzekutiv, në lidhje me punonjësit e konstatuar me përgjegjësi sipas çështjeve të trajtuara në Raportin përfundimtar të Auditimit”.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Nga AMF me anë të memos së datës 07.01.2022 është informuar mbi gjetjet dhe personat përgjegjës Drejtori i Përgjithshëm Ekzekutiv. Sipas Sektorit të Burimeve Njerëzore gjetjet e KLSH-së nuk janë në nivelin e shkeljeve disiplinore dhe vendimi është lënë për vlerësim nga Drejtori ekzekutiv, i cili nuk i ka miratuar masa disiplinore.

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

KONKLUZIONE DHE REKOMANDIME

Nga auditimi i zbatimit të rekomandimeve në Autoritetin e Mbikëqyrjes Financiare për Raportin Përfundimtar të Auditimit “Për auditimin e përputhshmërisë” dërguar me shkresën nr. 845/9 prot., datë 04.11.2021 rezulton se subjekti i audituar ka respektuar afatin 20 ditor për hartimin e planit të masave për zbatimin e rekomandimeve, si dhe 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:

Mijë 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	17		17		6		2		9			
Shpërblim dëmi												
Tre E-të												
Disiplinore	1		1				1					
Administrative												
Gjithsej	18		18		6		3		9			

Janë dhënë gjithsej 18 rekomandime, të cilat janë pranuar plotësisht (100%), dhe rezultojnë të zbatuar plotësisht 6 masa (33%), pjesërisht dhe në proces zbatimi 12 rekomandime (67%).

Nga Autoriteti i Mbikëqyrjes Financiare me shkresën nr.2131/5 datë 01.12.2022, protokolluar në KLSH me nr.812/22 datë 02.12.2022, konfirmohet njohja me projekt raportin dhe statusi i rekomandimeve. Për sa më sipër nuk paraqiten observime.

Rekomandim: Për sa më sipër ri kërkojmë që Autoriteti i Mbikëqyrjes Financiare të marrë të gjitha masat e nevojshme me qëllim zbatimin e të gjitha rekomandimeve që rezultojnë të zbatuara pjesërisht. Për të gjitha rekomandimet e tjera, që konsiderohen në proces zbatimi, inkurajohet përshejtimi i realizimit të plotë të tyre brenda 6-mujorit të parë të vitit 2023.

4. ANEKSE

ANEKS 1 EVIDENCA PËR NDRYSHIMET LIGJORE DHE MASAT ORGANIZATIVE

Formulari nr.1

Subjekti	Respektimi afatit		Gjithsej	Ndryshime e përmirësime ligjore						Gjithsej	Masa organizative					
				Nga këto		Nga rekomandimet e pranuar					Nga këto		Nga rekomandimet e pranuar			
	20 ditë	6 muaj		Pranuar	Pa pranuar	Zbatuar	Zbatuar pjesërisht	Në proces	Pa zbatuar		Pranuar	Pa pranuar	Zbatuar	Zbatuar pjesërisht	Në proces	Pa zbatuar
Totali			3	3	-	1	2	-	-	118	113	5	49	22	31	11
Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës, Auditim Financiar	PO	PO	-	-	-	-	-	-	-	12	12	-	7	3	2	-
Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës, Auditim Përrputshmërie	PO	JO	-	-	-	-	-	-	-	4	4	-	2	1	1	-
Drejtoria Rajonale Tatimore Fier	PO	JO	-	-	-	-	-	-	-	26	25	1	15	4	3	3

Auditim Financiar dhe Përputhshmërie																
Drejtoria e TatimPaguesve të Mëdhenj, Auditim Përputhshmërie	JO	JO	-	-	-	-	-	-	-	9	9	-	1	3	5	-
Drejtoria Rajonale Tatimore Korçë, Auditim Financiar dhe Përputhshmërie	JO	JO	-	-	-	-	-	-	-	11	10	1	-	4	4	2
Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve dhe Ministria e Financave dhe Ekonomisë, Auditim Tematik	JO	JO	-	-	-	-	-	-	-	11	11	-	8	1	-	2
Drejtoria e Përgjithshme e Pronës Publike, Auditim Përputhshmërie	PO	JO	3	3	-	1	2	-	-	16	14	2	8	2	3	1
Dega e Thesarit Tiranë, Auditim Përputhshmërie	PO	JO	-	-	-	-	-	-	-	12	11	1	2	2	4	3
Autoriteti i Mbikqyrjes Financiare, Auditim Përputhshmërie	PO	PO	-	-	-	-	-	-	-	17	17	-	6	2	9	-

ANEKS 2 EVIDENCA PËR MASAT SHPËRBLIM DËMI

Formulari nr.2

Masa për shpërblim dëmi në mijë lekë														
Subjekti	Gjithsej		Nga këto				Nga rekomandimet e pranuar							
			Pranuar		Pa pranuar		Zbatuar plotësisht		Pjesërisht		Në proces		Pa zbatuar	
	Nr.	Vlerë	Nr.	Vlerë	Nr.	Vlerë	Nr.	Vlerë	Nr.	Vlerë	Nr.	Vlerë	Nr.	Vlerë
Totali	1	3,323	-	-	1	3,323	-	-	-	-	-	-	-	-
Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës, Auditim Financiar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës, Auditim Përputhshmërie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Drejtoria Rajonale Tatimore Fier, Auditim Financiar dhe Përputhshmërie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Drejtoria e TatimPaguesve të Mëdhenj, Auditim Përputhshmërie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Drejtoria Rajonale Tatimore Korçë, Auditim Financiar dhe Përputhshmërie	1	3,323	-	-	1	3,323	-	-	-	-	-	-	-	-
Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve dhe Ministria e Financave dhe Ekonomisë, Auditim Tematik	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Drejtoria e Përgjithshme e Pronës Publike, Auditim Përputhshmërie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dega e Thesarit Tiranë, Auditim Përputhshmirie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Autoriteti i Mbikqyrjes Financiare, Auditim Përputhshmërie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

ANEKS 3

EVIDENCA PËR MASAT PËR ELEMINIMIN E EFEKTEVE FINANCIARE NEGATIVE

Formulari nr.3

Masa për eliminimin e efekteve financiare negative në mijë lekë														
Subjekti	Gjithsej		Nga këto				Nga rekomandimet e pranuar							
			Pranuar		Pa pranuar		Zbatuar plotësisht		Pjesërisht		Në proces		Pa zbatuar	
	Nr.	Vlerë	Nr.	Vlerë	Nr.	Vlerë	Nr.	Vlerë	Nr.	Vlerë	Nr.	Vlerë	Nr.	Vlerë
Totali	27	9,073,184	24	8,890,753	3	182,431	3	47,551	14	8,408,014	2	83,710	5	351,478
Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës, Auditim Financiar	1	289	1	289	-	-	1	289	-	-	-	-	-	-
Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës, Auditim Përputhshmërie	2	362,207	2	362,207	-	-	-	-	1	278,497	1	83,710	-	-
Drejtoria Rajonale Tatimore Fier, Auditim Financiar dhe Përputhshmërie	12	2,454,280	11	2,448,571	1	5,709	2	47,262	7	2,264,375	-	-	2	136,934
Drejtoria e TatimPaguesve të Mëdhenj, Auditim Përputhshmërie	5	1,140,735	5	1,140,735	-	-	-	-	3	963,089	1	-	1	177,646
Drejtoria Rajonale Tatimore Korçë, Auditim Financiar dhe Përputhshmërie	5	220,863	3	44,141	2	176,722	-	-	1	7,243	-	-	2	36,898
Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve dhe Ministria e Financave dhe	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Ekonomisë, Auditim Tematik														
Drejtoria e Përgjithshme e Pronës Publike, Auditim Përputhshmërie	2	4,894,810	2	4,894,810	-	-	-	-	2	4,894,810	-	-	-	-
Dega e Thesarit Tiranë, Auditim Përputhshmërie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Autoriteti i Mbikqyrjes Financiare, Auditim Përputhshmërie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

ANEKS 4

EVIDENCA E MASAVE DISIPLINORE DHE ADMINSTRATIVE

Formulari nr.4

Subjekti	Gjithsej	Masa Disiplinore						Gjithsej	Masa Administrative					
		Nga këto		Nga rekomandimet e pranuar					Nga këto		Nga rekomandimet e pranuar			
		Pranuar	Pa pranuar	Zbatuar	Zbatuar pjesërisht	Në proces	Pa zbatuar		Pranuar	Pa pranuar	Zbatuar	Zbatuar pjesërisht	Në proces	Pa zbatuar
Totali	51	51	-	-	14	14	23	-	-	-	-	-	-	-
Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës, Auditim Financiar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës, Auditim Përputhshmërie	14	14	-	-	-	14	-	-	-	-	-	-	-	-
Drejtoria Rajonale Tatimore Fier, Auditim Financiar dhe Përputhshmërie	13	13	-	-	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Drejtoria e TatimPaguesve të Mëdhenj, Auditim Përputhshmërie	12	12	-	-	-	-	12	-	-	-	-	-	-	-
Drejtoria Rajonale Tatimore Korçë, Auditim Financiar dhe Përputhshmërie	9	9	-	-	-	-	9	-	-	-	-	-	-	-
Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve dhe Ministria e Financave dhe Ekonomisë, Auditim Tematik	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Drejtoria e Përgjithshme e Pronës Publike, Auditim Përputhshmërie	1	1	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-
Dega e Thesarit Tiranë, Auditim Përputhshmërie	1	1	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-
Autoriteti i Mbikqyrjes Financiare, Auditim Përputhshmërie	1	1	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Aneksi 5

Shkalla e pranueshmërisë dhe zbatimit të rekomandimeve sipas llojit të masës për secilin subjekt të audituar

Formulari nr.5

Nr.	Subjektet dhe lloji i masave	Gjithsej	Nga këto		Nga rekomandimet e pranuar			
			Pranuar	Pa pranuar	Zbatuar	Zbatuar pjesërisht	Në proces	Pa zbatuar
			191	9	53	52	47	39
	Përmirësime për ndryshime ligjore	3	3	-	1	2	-	-
	Masa organizative	118	115	-	49	22	31	11
	Masa Administrative	-	-	-	-	-	-	-
	Masa për shpërbllim dëmi	1	-	1	-	-	-	-
	Masa për eliminimin e efekteve financiare negative	27	24	3	3	14	2	5
	Masa disiplinore	51	51	-	-	14	14	23
1	Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës, Auditim Financiar	13	13	-	8	3	2	-
	Përmirësime për ndryshime ligjore	-	-	-	-	-	-	-
	Masa organizative	12	12	-	7	3	2	-
	Masa Administrative	-	-	-	-	-	-	-
	Masa për shpërbllim dëmi	-	-	-	-	-	-	-

	Masa për eliminimin e efekteve financiare negative	1	1	-	1	-	-	-
	Masa disiplinore	-	-	-	-	-	-	-
2	Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës, Auditim Përputhshmërie	20	20	-	2	2	16	-
	Përmirësime për ndryshime ligjore	-	-	-	-	-	-	-
	Masa organizative	4	4	-	2	1	1	-
	Masa Administrative	-	-	-	-	-	-	-
	Masa për shpërbllim dëmi	-	-	-	-	-	-	-
	Masa për eliminimin e efekteve financiare negative	2	2	-	-	1	1	-
	Masa disiplinore	14	14	-	-	-	14	-
3	Drejtoria Rajonale Tatimore Fier, Auditim Financiar dhe Përputhshmërie	51	49	2	17	24	3	5
	Përmirësime për ndryshime ligjore	-	-	-	-	-	-	-
	Masa organizative	26	25	1	15	4	3	3
	Masa Administrative	-	-	-	-	-	-	-
	Masa për shpërbllim dëmi	-	-	-	-	-	-	-
	Masa për eliminimin e efekteve financiare negative	12	11	1	2	7	-	2
	Masa disiplinore	13	13	-	-	13	-	-
4	Drejtoria e TatimPaguesve të Mëdhenj, Auditim Përputhshmërie	26	26	-	1	6	6	13
	Përmirësime për ndryshime ligjore	-	-	-	-	-	-	-
	Masa organizative	9	9	-	1	3	5	-
	Masa Administrative	-	-	-	-	-	-	-
	Masa për shpërbllim dëmi	-	-	-	-	-	-	-
	Masa për eliminimin e efekteve financiare negative	5	5	-	-	3	1	1
	Masa disiplinore	12	12	-	-	-	-	12
5	Drejtoria Rajonale Tatimore Korçë, Auditim Financiar dhe Përputhshmërie	26	22	4	-	5	4	13
	Përmirësime për ndryshime ligjore	-	-	-	-	-	-	-
	Masa organizative	11	10	1	-	4	4	2
	Masa Administrative	-	-	-	-	-	-	-
	Masa për shpërbllim dëmi	1	-	1	-	-	-	-
	Masa për eliminimin e efekteve financiare negative	5	3	2	-	1	-	2
	Masa disiplinore	9	9	-	-	-	-	9
6	Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve dhe Ministria e Financave dhe Ekonomisë, Auditim Tematik	11	11	-	8	1	-	2
	Përmirësime për ndryshime ligjore	-	-	-	-	-	-	-
	Masa organizative	11	11	-	8	1	-	2
	Masa Administrative	-	-	-	-	-	-	-
	Masa për shpërbllim dëmi	-	-	-	-	-	-	-
	Masa për eliminimin e efekteve financiare negative	-	-	-	-	-	-	-
	Masa disiplinore	-	-	-	-	-	-	-
7	Drejtoria e Përgjithshme e Pronës Publike, Auditim Përputhshmërie	22	20	2	9	6	3	2
	Përmirësime për ndryshime ligjore	3	3	-	1	2	-	-
	Masa organizative	16	14	2	8	2	3	1
	Masa Administrative	-	-	-	-	-	-	-
	Masa për shpërbllim dëmi	-	-	-	-	-	-	-
	Masa për eliminimin e efekteve financiare negative	2	2	-	-	2	-	-
	Masa disiplinore	1	1	-	-	-	-	1
8	Dega e Thesarit Tiranë, Auditim Përputhshmërie	13	12	1	2	2	4	4
	Përmirësime për ndryshime ligjore	-	-	-	-	-	-	-
	Masa organizative	12	11	1	2	2	4	3
	Masa Administrative	-	-	-	-	-	-	-
	Masa për shpërbllim dëmi	-	-	-	-	-	-	-
	Masa për eliminimin e efekteve financiare negative	-	-	-	-	-	-	-
	Masa disiplinore	1	1	-	-	-	-	1
9	Autoriteti i Mbikqyrjes Financiare, Auditim Përputhshmërie	18	18	-	6	3	9	-
	Përmirësime për ndryshime ligjore	-	-	-	-	-	-	-
	Masa organizative	17	17	-	6	2	9	-
	Masa Administrative	-	-	-	-	-	-	-
	Masa për shpërbllim dëmi	-	-	-	-	-	-	-
	Masa për eliminimin e efekteve financiare negative	-	-	-	-	-	-	-
	Masa disiplinore	1	1	-	-	1	-	-

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Përfundimtar Auditimi.

KONTROLI I LARTË I SHTETIT