



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
Raport për Auditimin e ushtruar në
“Drejtorinë Rajonale Tatimore Durrës”

RAPORT AUDITIMI

(Auditim Financiar dhe i Përputhshmërisë)

“DREJTORIA RAJONALE TATIMORE
DURRËS”

Tiranë, Gusht 2021

Nr.	Përmbajtje	Faqe
I.	PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE.....	4-14
a.	<i>Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit.....</i>	<i>4</i>
b.	<i>Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve.....</i>	<i>4-12</i>
c.	<i>Konkluzioni i përgjithshëm dhe Opinioni i auditimit.....</i>	<i>12-14</i>
II.	HYRJA.....	15-20
1.	<i>Objektivat dhe qëllimi.....</i>	<i>15</i>
2.	<i>Identifikimi i çështjes.....</i>	<i>15-16</i>
3.	<i>Përgjegjësitë e strukturave drejtuese.....</i>	<i>16</i>
4.	<i>Përgjegjësitë e audituesve.....</i>	<i>17</i>
5.	<i>Kriteret e vlerësimit.....</i>	<i>17-18</i>
6.	<i>Standardet e auditimit.....</i>	<i>18</i>
7.	<i>Dokumentimi i auditimit.....</i>	<i>19</i>
8.	<i>Metodat e auditimit.....</i>	<i>19-20</i>
III.	PËRSHKRIMI I AUDITIMIT.....	21-136
1.	Informacion i përgjithshëm mbi subjektin nën auditim.....	21-22
2.	Përshkrimi i rezultateve sipas drejtimeve të auditimit	22-136
3.1	Auditimi i saktësisë dhe rregullshmërisë së përpilimit të pasqyrave financiare për vitet 2018 dhe 2019 (afate, formate, miratimi dhe dërgimi). Vlerësimi i saktësisë, rregullshmërisë dhe plotësisë së paraqitjes së transaksioneve financiare, marrëdhëniet me Drejtorinë e Përgjithshme dhe me palët e treta për periudhën nën auditim. Vlerësimi i funksionimit të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, në përputhje me Ligjin nr.10296, datë 08.07.2010, “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar, sipas komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm.....	22-39
3.2	Përputhshmëria me kriteret ligjore në realizimin e tyre duke ndaluar në fushat kryesore të të ardhurave tatimore (tatim fitimi, tatimi mbi të ardhurat, tatimi mbi vlerën e shtuar, etj) dhe jo tatimore për periudhën 01.01.2018 deri në 30.09.2020 në mbështetje të kuadrit fiskal në fuqi.....	39-48
3.2.1	Përputhshmëria ligjore në veprimtarinë e Drejtorisë së Kontrollit, Drejtorisë së Mbledhjes së Detyrimeve Tatimore të Papaguara, Drejtorisë së Shërbimit të Tatimpaguesve	48-83
3.3	Vlerësimi i evidentimit, saktësisë së llogaritjes së ndryshimeve në aktivet (e trupëzuara dhe qarkulluese) të institucionit, pasqyrimi i tyre në pasqyrat financiare në përputhje me aktet ligjore dhe nënligjore përkatëse, zbatimi i dispozitave ligjore për inventarizimin e pronës shtetërore si dhe rregullshmëria e procedurave për nxjerrjen jashtë përdorimit/asgjesimin e aktiveve.....	83-97
3.4	Saktësia dhe rregullshmëria e kryerjes së pagesave për pagat e punonjësve, shpërblyerjet, sigurimet shoqërore dhe shëndetësore, shpenzimet për udhëtime e dieta, si dhe shpenzime personeli të tjera, etj.....	97-110
3.5	Zbatimi i dispozitave ligjore për realizimin e procedurave të prokurimit me vlera të vogla, që nga planifikimi i nevojave, prokurimi, marrja në dorëzim dhe zbatimi i kontratave për punime/mallra/shërbime nga Autoriteti Kontraktor, në përputhje me kërkesat e ligjit nr.9463 datë 20.11.2016 “Për Prokurimin Publik” dhe VKM nr.914	

	datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.....	110-128
3.6	Auditimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimet e mëparshme dhe probleme të ndryshme që mund të dalin gjatë auditimit.....	128-136
IV.	GJETJET DHE REKOMANDIMET.....	137-142

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

1. Përshkrim i Shkurtër i Projekt Raport Auditimit.

Mbështetur në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Mbi organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, Kontrolli i Lartë i Shtetit auditoi Drejtorinë Rajonale Tatimore Durrës në bazë të programit të auditimit, të miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit me shkresën nr. 842/1prot, datë 25.09.2020 e ndryshuar, me afat auditimi nga data 28.09.2020 deri në datën 22.01.2021, për periudhën nga 01.01.2018 deri më 30.09.2020.

Auditimi u krye me zgjedhje për pasqyrat financiare të mbyllura me 31.12.2018 dhe më 31.12.2019 si dhe veprimtarinë ekonomiko-financiare të vitit 2018 dhe 2019, mbi bazë materialitetin dhe riskun gjendja aktuale e sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit dhe monitorimi i tyre nga Auditimi i brendshëm, planifikimi dhe zbatimi i buxhetit për të ardhurat dhe shpenzimet, mbajtja e kontabilitetit dhe hartimi i pasqyrave financiare, aplikimi i rregullave kontabël si dhe nëse transaksionet financiare janë në përputhje me kërkesat ligjore, rregullave të institucionit në përputhje me aktet ligjore të cilat rregullojnë veprimtarinë e këtij institucioni sipas Ligjit Nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar dhe akteve nënligjore në zbatim të tij. Përputhshmëria dhe rregullshmëria në procedurat e ndjekura nga ana e drejtorive përbërëse në DRT Durrës të cilat monitorojnë ecurinë e realizimit të të ardhurave tatimore për Qarkun Durrës, masat e marra për mbledhjen e detyrimeve tatimore, ecurinë e vetëdeklarimit të tatimpagueseve, saktësinë e këtyre deklaratave, monitorimin e mosdeklaruesve në të gjitha llojet e tatimeve, dorëzimin në afat të pasqyrave financiare dhe përputhshmërinë e tyre me deklaratimet mujore, prokurimet, përputhshmëria ligjore në veprimtarinë e Drejtorisë së Mbledhjes së Detyrimeve dhe Drejtorisë së Shërbimit ndaj Tatimpaguesve, si dhe çështje të tjera të cilat kanë rezultuar gjatë auditimit si delegimi i kompetencave, mungesa e planeve operacionale mujorë dhe vjetorë etj.

Për gjetjet e konstatuara janë mbajtur aktet e konstatimit të cilat janë dorëzuar në protokollin e subjektit të auditimit brenda afatit të periudhës së auditimit datë 22.01.2021.

2. Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raportin Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
1	Nga auditimi i ushtruar në DRT Durrës, u konstatua se, Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës nuk ka zbatuar plotësisht rekomandimet e lëna nga Kontrolli i Lartë i Shtetit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, me shkresën nr.1302/15, datë 05.05.2017, ku nga 11 rekomandime të pranuar në masën 100%, janë zbatuar plotësisht 6 rekomandime ose rreth 55%, janë zbatuar pjesërisht 4 masa ose rreth 36% dhe nuk është zbatuar 1 masë ose 9%. Duke analizuar rekomandimet sipas natyrës së tyre, janë rekomanduar 5 masa organizative të cilat janë pranuar nga D.R.T Durrës dhe nga auditimi rezultojnë të zbatuara plotësisht. Nga 5 masa shpërblim dëmi në shumën 77,370,637 lekë, të cilat janë pranuar nga D.R.T Durrës në masën 100% nga auditimi i rezulton se: është e	129-136	I Lartë	Drejtori Rajonal i D.R.T Durrës të rishqyrtojë 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.

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raportin Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
	zbatuar plotësisht 1 masë në shumën 2,402,799 lekë, janë realizuar pjesërisht 3 masa në shumën 3,981,373 lekë dhe është e pazbatuar 1 masë. Nga 1 masë disiplinore e rekomanduar, nga verifikimi i dokumentacionit të paraqitur nga ana e DRT rezulton se për 13 punonjës e larguar nga shërbimi civil rekomandimi i KLSH nuk është më i zbatueshëm. Për pjesën tjetër të punonjësve nuk rezulton i zbatuar plotësisht rekomandimi për shqyrtimin dhe dhënien e masës, sipas nenit 58 gërma (b-ç) dhe nenit 59.2 të Ligjit 152/2013.			
2	Në pasqyrat financiare llogaria “Debitorë të ndryshëm” në vlerën 67,295,040 lekë për vitin 2018 dhe 66,864,339 lekë për vitin 2019, paraqet detyrime të lindura nga viti 2003, të mbajtura jashtë sistemit informatik tatimor C@TS dhe të pa detajuara sipas subjekteve për mungesë dokumentacioni. Mbajtja e kësaj llogaria jashtë sistemit shoqërohet me risk të lartë, pasi gjatë auditimit rezulton se subjekti me nipt K.... “A...” edhe pse me detyrime në shumën 229,334 lekë, është crregjistruar në kundërshtim me dispozitat ligjore dhe me njohjen e detyrimit në pasqyrat financiare. Nga auditimi rezultoi se DRT Durrës nuk ka kryer analizë mbi arketueshmërinë e këtyre detyrimeve.	22-39	I lartë	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. DRT Durrës të mundësojë hedhjen e të gjitha detyrimeve në sistemin C@TS me qëllim monitorimin e plotë të tyre.
3	Për periudhën objekt auditimi grupi i auditimit ka konstatuar problematika në funksionimin e sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit si vijon: a) Referuar kërkesave të nenit 23 të MFK nuk janë përcaktuar rregulla për ruajtjen e informacionit elektronik, dokumentimin dhe qarkullimin e dokumenteve, lëvizjen, përdorimin dhe arkivimin e tyre, b) Nuk është ngritur një sistem deklarimi efikas, duke përfshirë nivelet dhe afatet për deklarimin, llojet e deklaratave që i dorëzohen menaxhimit, shpeshësia e këtyre raportimeve (për raporte javore, mujore etj.), në mënyrë që të vlerësohet dhe të mbikëqyret efienca dhe efektiviteti i veprimtarive të secilit sektor; format e deklaratave për rastet e zbulimit të gabimeve, të parregullsive, të abuzimit, të mashtrimit ose të përvetësimit, në kundërshtim me kërkesat e nenit 23 të MFK c) Nuk janë përcaktuar rregulla nga Titullari për shpërndarjen e informacionit brenda afateve në komunikimin horizontal dhe vertikal brenda institucionit, si dhe në marrëdhëniet e institucionit me të tretët, në kundërshtim me kërkesat e nenit 23 të MFK.	22-39	I Lartë	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.

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raportin Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
	d) Bazuar në nenin 23 të MFK titullarët e institucioneve publike duhet të miratojnë dhe venë në funksion sisteme informacioni dhe komunikimi në mënyrë që të sigurojnë mbledhjen dhe përhapjen e informacionit, ngritje e një sistemi efikas me qëllim shpërndarjen e urdhrave dhe udhëzimeve në mënyrë të saktë për rolet e çdo punonjësi, ngritjen e sistemit të qarkullimit dokumentacioneve etj. e) D.R.T Durrës nuk ka një plan konkret masash për identifikimin dhe minimizimin e risqeve të mundshme dhe si rrjedhojë nuk ka një menaxhim efektiv të riskut.			
4	Planifikim për vitin 2019 i të ardhurave tatimore mbi baza jo reale të taksave nacionale dhe tatimit të vlerës së shtuar. Të ardhurat e mbledhura nga administrata tatimore në terma neto për vitin 2019 krahasuar me planifikimin janë realizuar në masën 99.2% ose 110,778 mijë lekë më pak në terma neto. Treguesit kryesorë me performancë negative rezultojnë: Tatimi i vlerës së shtuar, zë i cili është realizuar në masën 90% ose 256,312 mijë lekë më pak se plani përfundimtar i vitit 2019, si pasojë e ndryshimeve me Paketën e re Fiskale 2019 ku një numër i konsiderueshëm subjektsh nënkontraktorë të fasonit nuk paguajnë më tvsh. Taksat nacionale, të ardhurat nga ky zë vijnë kryesisht nga gjykatat dhe bashkitë. Rritja e planit për këtë zë me 27% krahasuar me realizimin e vitit 2018 ka ndikuar në këtë mosrealizim si dhe ulja pagesës së rentës minerare për arsye të mos marrjes së lejes mjedisore të disa tatimpaguesve kryesisht në zonën e Krujës.	39-48	I Lartë	DRT Durrës, të analizojë faktorët e që ndikojnë në realizimin e planit të 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.
5	Nga auditimi i kërkesave të bëra nga subjektet për lidhje të A-M rezulton se subjektet nuk paraqesin argumente mbi aftësinë paguese në të ardhmen, në kundërshtim me kërkesat e pikës 2 të nenit 77 të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008. Nga testimet e kryera mbi databaset e akt-marrëveshjeve të lidhura dhe atyre të anuluar për vitin 2018, 2019 dhe 9 mujorin e vitit 2020 janë evidentuar: -Raste ku për të njëjtin tatimpagues në mënyrë të përsëritur, në periudha të shkurtra kohore, janë lidhur akt-marrëveshje për pagesë me këste, edhe pse tatimpaguesit nuk kanë paguar detyrimin tatimor sipas kushteve të marrëveshjes së lidhur. -Raste, ku tatimpaguesit pas pagesës së menjëhershme së para kushtit (20% të vlerës së detyrimit për të cilën lidhet marrëveshja),	48-83	I Mesëm	Drejtoria Ekonomike, të marrë masa për sistemimin e llogarisë 202 “Studime e projekte”, në mënyrë që në këtë llogari të paraqitet vetëm vlera e projekteve, investimet e të cilave nuk kanë përfunduar, duke e transferuar në debi të llogarive të aktiveve afatgjata materiale, vlerën 22,792,396 lekë e cila u përket objekteve të përfunduara në fund të vitit 2017. Nga ana tjetër, për dy projektet e identifikuara me vlerë totale 1,055,970 lekë (Rikonstruktion i kinoklubit në vlerën 936,450 lekë si dhe Projekti Hidrogeologjik në vlerën 119,520 lekë), të kontabilizohet në debi të llogarisë 202 “Studime dhe kërkime Drejtoria Rajonale

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raportin Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
	rezultojnë me 0 këste të paguara pas lidhjes së A-M, duke mos zbatuar kështu kushtet e akt-marrëveshjeve për pagesë me këste dhe duke mos arkëtuar vlerën e detyrimeve për të cilën ato janë lidhur. -Raste ku pavarësisht se subjektet nuk kanë paguar asnjë këst, për këto subjekte janë lidhur përsëri Akt-marrëveshje të reja, pas anulimit të marrëveshjes së mëparshme. Nga testimet e kryera janë konstatuar vonesa të konsiderueshme midis datës së anulimit të marrëveshjes dhe kohës kur është paguar kësti i fundit. Anulimi i Akt-marrëveshjeve pas një kohe të gjatë nga pagesa e fundit (të gjitha rastet e trajtuar rezultojnë me të paktën 30 ditë vonese, por ka edhe raste kur anulimi i A-M është bërë pas më shumë se 160 ditëve), bien në kundërshtim me kërkesat e nenit 78 të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 si dhe me pikën 5.1 dhe 5.2 të Marrëveshjeve të lidhura midis tatimpaguesve dhe DRT-së.			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. 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.
6	Nga analizimi i të dhënave rezulton se borxhi është i mbuluar me masa shtrënguese, të cilat kanë vijuar deri te masa Urdhër Sekuestro. Konstatohen se nuk janë marrë të gjitha masat shtrënguese të përcaktuara në Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar. Rezulton se nuk është marrë asnjë masë “Njoftim transferimi detyrimi palës së tretë”, “Njoftim për transferimin e detyrimit. ortakut, aksionarit, administratorit”, ndonëse në fund të vitit 2018 ka 104,074 raste dhe në fund të vitit 2019 ka 126,665 raste, për të cilët ka kaluar më shumë se një vit nga lindja e detyrimeve, në kundërshtim Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar. Udhëzimi nr. 24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar. Udhëzues i përgjithshëm i procedurave të mbledhjes me forcë, miratuar me nr. 5731 prot, datë 15.03.2018.	48-83	I Lartë	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.
7	Konstatohet se Llogaria 210, “Toka, troje e terrene”, për vitin 2018 dhe 2019 është e kontabilizuar, në vlerën zero lekë. Referuar certifikatës së pronësisë nr. 1363335, datë lëshimi 03.03.2016, rezulton se Dega e Tatimeve Durrës ka në përgjegjësi administrimi në zonën kadastrale nr. 8514, pasurinë nr. 3/66, volumi 32, faqe 84, me sipërfaqe totale 433 m2, nga e cila 433 m2 trull, nga kjo 350 m2 ndërtesë. Gjithashtu referuar certifikatës së pronësisë nr. 1363336, datë	83-97	I Lartë	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.

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raportin Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
	lëshimi 03.03.2016, rezulton se Dega e Tatimeve Durrës ka në përgjegjësi administrimi në zonën kadastrale nr. 8514, pasurinë nr. 3/424, volumi 32, faqe 85, me sipërfaqe totale 20.5 m2, nga e cila 20.5 m2 truall, nga kjo 20.5 m2 ndërtesë. Bazuar në VKM nr. 89, datë 3.2.2016, “Për miratimin e vlerës së hartës së tokës në Republikën e Shqipërisë”, (Harta sipas FZ nr.14, viti 2016, faqe 829) referuar vlerës së pasurisë së paluajtshme të llojit tokë truall për qytetin e Durrësit, (referuar çmimeve të vitit 2014), zona kadastrale nr. 8514, përcaktohet me çmimin prej 17,898 lekë/m2.			
8	Në pasqyrat financiare të vitit 2018 dhe të vitit 2019, për pajisjet e zërit “Instalime teknike, makineri, pajise, vegla pune”, si centralët telefonikë, gjeneratorët, kondicionerët është llogaritur amortizim në masën 5% mbi vlerën e mbetur, jo në përputhje me kërkesat e pikës 36 të Udhëzimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr.8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”. Gjithashtu për mjetet e transportit është përdorur për llogaritjen e e amortizimit norma 5%, në kundërshtim me pikën 36 të Udhëzimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.	83-97	I Lartë	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.
9	Drejtori i Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës, ka nxjerrë urdhrin nr. 16609/1, datë 12.11.2018, “Për ngritjen e komisionit të inventarizimit” si dhe urdhrin nr. 9/1, datë 21.02.2020 (nr. 2340 prot., datë 21.02.2020), “Për ngritjen e komisionit të inventarizimit”. Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion nga DRT Durrës, rezulton se komisionet e inventarizimit nuk kanë hartuar apo mbajtur procesverbal mbi rezultatet e inventarizimit si dhe nuk kanë hartuar relacion përmbledhës ku të evidentohet krahasimi midis vlerës fizike dhe vlerës kontabël të aktiveve. Veprimet dhe mosveprimet e komisioneve të inventarizimit bien në kundërshtim me Urdhrin nr. 9/1, datë 21.02.2020 (nr. 2340 prot., datë 21.02.2020) “Për ngritjen e komisionit të inventarizimit” të Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës dhe me pikën 82 të Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për	83-97	I Lartë	Drejtoria Rajonale Tatimore të marrë masa që procesi i inventarizimit dhe nxjerrjes jashtë përdorimit të aktiveve 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, me qëllim parandalimin e shpërdorimit dhe humbjes së tyre.

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raportin Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
	menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar. - Drejtori i DRT Durrës, sipas urdhrit nr. 7240, datë 24.05.2019, ka ngritur komisioni për kryerjen e inventarizimit të pjesshëm të pasurisë së institucionit, konkretisht të automjeteve, të markës Volkswagen me targë TR3193F dhe të markës Opel me targë TR4658H. Sipas procesverbalit të mbajtur nga komisioni i inventarizimit më datë 27.05.2019 dhe relacionit për inventarizimin e pjesshëm të pasurisë së institucionit është konstatuar se 2 automjetet e mësipërme nuk janë në gjendje pune. Komisioni i vlerësimit në relacionin e hartuar ka propozuar nxjerrjen jashtë përdorimit të automjeteve të markës Volkswagen, me targë TR3193F, vit prodhimi 2002, me numër identifikimi ËV2ZZZ70Z3H090224 dhe të markës Opel, me targë TR TR4658H, vit prodhimi 2001, me numër identifikimi W0L06BG761V605247. Ministria e Financave dhe Ekonomisë me shkresën nr. 11036/1, datë 06.05.2020, i ka kthyer përgjigje DRT Durrës ku citon se, praktika e nxjerrjes nga përdorimit të 2 automjeteve duhet të rishikohet pasi: - Komisioni i inventarizimit duhet të këtë një numër tek anëtarësh (me qëllim të një vendimmarrje sa më të drejtë). - Në zbatim të pikës 101 të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik”, i ndryshuar, për vlerësimin dhe nxjerrjen nga përdorimi të aktiveve afatgjata me rëndësi të veçantë për institucionin, komisioni i vlerësimit dhe komisioni i nxjerrjes nga përdorimi përbëhen nga jo më pak se 7 anëtarë dhe në përbërjen e tyre marrin pjesë detyrimisht 2 specialistë të lartë të fushës. Përgjatë periudhës objekt auditimi, rezulton se DRT Durrës nuk ka asgjësuar asnjë Aktiv.			
10	Nga auditimi i procedurave të prokurimit publik për periudhën objekt auditimi u konstatua se dosjet e procedurave të prokurimit nuk janë arkivuar, inventarizuar dhe numerizuar me numër fletësh, veprim në kundërshtim me 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”, Neni 19 si edhe udhëzimet e APP-së	110-128	I Lartë	DRT Durrës të marrë masa për sistemimin e dosjeve të procedurave të prokurimit, inventarizimit dhe arkivimit të tyre, sipas lidhjeve dhe në mënyrë kronologjike.
11	Në auditimin e procedurave të prokurimeve, të zhvilluara në Drejtorinë Rajonale Tatimore Durrës, u konstatua se 4 procedura prokurimi janë kryer në	110-128	I Lartë	DRT Durrës nëpërmjet strukturave përkatëse, të analizojë dhe të marrë masa të menjëhershme për eliminimin e

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raportin Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
	kundërshtim me nenin 2, “Parimet e përzgjedhjes”, nenin 55, “Kriteret e përcaktimit të ofertës fituese”, nenin 24, “Anulimi i një procedure prokurimi” dhe pika 5 e nenit 53, “Shqyrtimi i ofertave”, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për rregullat e prokurimit publik”, i ndryshuar, pasi: Operatorët ekonomikë janë shpallur fitues edhe pse kanë mangësi në dokumentacionin e paraqitur sipas kërkesave të DST, të miratuara nga Autoriteti Kontraktor dhe Komisioni i prokurimit me Vlerë të Vogël, duke mos anuluar këto procedura, duke shkaktuar veprime me impakt negativ në buxhet për procedurat e prokurimit të shpallura fituese në vlerën 288,800 lekë mos përdorim me efektivitet, efikasitet dhe ekonomicitet të fondeve, të llogaritur si diferencë e vlerës të ofertës ekonomike në kundërshtim me dispozitat e ligjit të prokurimit publik dhe shpallur fitues me kriteret të paplota e konkretisht si më poshtë: 1. Në procedurën e prokurimit me vlerë të vogël me objekt “Shpenzime për materiale të tjera zyre” zhvilluar në vitin 2018, me fond limit 84,000 lekë, shpallur fitues OE “A.D...” person fizik me vlerën 84,000 lekë, u konstatua se: komisioni i prokurimit me vlerë të vogël ka kualifikuar e shpallur padrejtësisht fitues këtë OE pasi nuk plotëson kërkesat e përcaktuara nga autoriteti kontraktor në Ftesën për Ofertë, në të cilën kërkohet vendodhja e operatorëve ekonomik në Durrës. Si pasojë, tenderi duhej anuluar dhe duhej zhvilluar procedurë e re, çka nuk ka ndodhur, duke shkaktuar mos përdorim me efektivitet, efikasitet dhe ekonomicitet të fondeve në vlerën 84,000 lekë. Veprime në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, Neni 1, “Objekti dhe qëllimi”, pika 2, gërma a, b, d dhe dh, dhe Neni 2 “Parimet e përzgjedhjes”, gërma a, b dhe c dhe me Nenet 46, 53 pika 4, dhe 55. 2. Në procedurën e prokurimit me vlerë të vogël me objekt “Shpenzime për mirëmbajtje e pajisjeve të zyrës” zhvilluar në vitin 2018, me fond limit 66,000 lekë, shpallur fitues OE “A.P” person fizik me vlerën 65,000 lekë, u konstatua se: komisioni i prokurimit me vlerë të vogël ka kualifikuar e shpallur padrejtësisht fitues këtë OE pasi nuk plotëson kërkesat e përcaktuara nga autoriteti kontraktor në Ftesën për Ofertë, në të cilën kërkohet vendodhja e operatorëve ekonomik në Durrës. Si pasojë, tenderi duhej anuluar dhe duhej zhvilluar procedurë e re, çka nuk ka ndodhur, duke shkaktuar			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.

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raportin Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
	mos përdorim me efektivitet, eficencë dhe ekonomikitet të fondeve në vlerën 65,000 lekë. Veprime në kundërshtim me me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, Neni 1, “Objekti dhe qëllimi”, pika 2, germa a, b, d dhe dh, dhe Neni 2 “Parimet e përzgjedhjes”, germa a, b dhe c dhe me Nenet 46, 53 pika 4, dhe 55. 3. Në procedurën e prokurimit me vlerë të vogël me objekt “Shpenzime për mirëmbajtje mjeteve transportit, Qershor 2019” zhvilluar në vitin 2019, me fond limit 65,000 lekë, shpallur fitues OE “O.M” shpk me vlerën 64,800 lekë, u konstatua se: komisioni i prokurimit me vlerë të vogël ka kualifikuar e shpallur padrejtësisht fitues këtë OE duke mos plotësuar kërkesat e përcaktuara nga autoriteti kontraktor në Ftesën për Ofertë, për arsye se ka qenë debitor fituesi ka qenë debitor pranë OSSHE në momentin e hapjes së ofertave. Si pasojë, tenderi duhej anuluar dhe duhej zhvilluar procedurë e re, çka nuk ka ndodhur, duke shkaktuar mos përdorim me efektivitet, eficencë dhe ekonomikitet të fondeve në vlerën 64,800 lekë. Veprime në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, Neni 1, “Objekti dhe qëllimi”, pika 2, germa a, b, d dhe dh, dhe Neni 2 “Parimet e përzgjedhjes”, germa a, b dhe c dhe me Nenet 46, 53 pika 4, dhe 55. 4. Në procedurën e prokurimit me vlerë të vogël me objekt “Shpenzime për blerje detergjente për pastrim” zhvilluar në vitin 2020, me fond limit 125,000 lekë, shpallur fitues OE “L.D” shpk me vlerën 75,000 lekë, u konstatua se: komisioni i prokurimit me vlerë të vogël e ka kualifikuar dhe shpallur fitues këtë OE duke mos pasur si objekt veprimtarie objektin e prokurimit. Si pasojë, tenderi duhej anuluar dhe duhej zhvilluar procedurë e re, çka nuk ka ndodhur, duke shkaktuar mos përdorim me efektivitet, eficencë dhe ekonomikitet të fondeve në vlerën 75,000 lekë. Veprime në kundërshtim me me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, Neni 1, “Objekti dhe qëllimi”, pika 2, germa a, b, d dhe dh, dhe Neni 2 “Parimet e përzgjedhjes”, germa a, b dhe c dhe me Nenet 46, 53 pika 4, dhe 55.			
12	Mbështetur në nenet 57,58 dhe 59 të ligjit nr.153/2013 “Për nëpunësin civil”, pasi të jenë identifikuar përgjegjësitë në lidhje me shkeljet e konstatuara e të trajtuara në Raportin Përfundimtar			

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raportin Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
	të Auditimit, i rekomandohet Titullarit të Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës për vlerësim dhe dhënie masash disiplinore nga “Vërejtje” deri “Pezullim nga e drejta e ngritjes në detyrë, përfshirë rritjen në shkallën e pagës për një periudhë deri në dy vjet”. Për punonjësit e identifikuar me përgjegjësi për shkeljet e konstatuara, Titullari, pasi të zbatojë procedurat e nevojshme ligjore dhe nënligjore për fillimin e ecurisë disiplinore dhe pas përfundimeve të afateve ankimore, të ndërmarrë veprimet si më poshtë: 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, për mbikëqyrjen e ligjshmërisë në administrimin e shërbimit civil, në zbatim të nenit 11, të ligjit nr.152/2013 “Për Nëpunësin Civil”, i ndryshuar.			

3. Konkluzioni i Përgjithshëm Dhe Opinioni i Auditimit

OPINIONI I AUDITIMIT

I- Opinion mbi përputhshmërinë (Opinion i kualifikuar)

Ne kemi audituar përputhshmërinë e subjektit përsa i takon shkallës së zbatueshmërisë të rregullave, ligjeve, termave dhe kushteve, mbi të cilat është rënë dakord (kriteret e auditimit të përputhshmërisë).

Auditimi ka përfshirë:

-Përputhshmërinë ligjore në veprimtarinë e Drejtorisë së Mbledhjes së Detyrimeve Tatimore të Papaguara, Drejtorisë së Shërbimit të Tatimpaguesve.

Baza për opinion e kualifikuar:

Opinionin e dhënë e mbështesim në faktin se u konstatuan devijime të cilat në gjykimin profesional të audituesit të pavarur janë materiale jo të përhapura.

1. Nga testimet e kryera mbi databaset e akt-marrëveshjeve të lidhura dhe atyre të anuluar për vitin 2018, 2019 dhe 9 mujorin e vitit 2020 janë evidentuar:

-Raste ku për të njëjtin tatimpagues në mënyrë të përsëritur, në periudha të shkurtra kohore, janë lidhur akt-marrëveshje për pagesë me këste, edhe pse tatimpaguesit nuk kanë paguar detyrimin tatimor sipas kushteve të marrëveshjes së lidhur.

-Raste, ku tatimpaguesit pas pagesës së menjëhershme së para kushtit (20% të vlerës së detyrimit për të cilën lidhet marrëveshja), rezultojnë me 0 këste të paguara pas lidhjes së A-M, duke mos zbatuar kështu kushtet e akt-marrëveshjeve për pagesë me këste dhe duke mos arkëtuar vlerën e detyrimeve për të cilën ato janë lidhur.

-Raste ku pavarësisht se subjektet nuk kanë paguar asnjë këst, për këto subjekte janë lidhur përsëri Akt-marrëveshje të reja, pas anulimit të marrëveshjes së mëparshme.

Nga testimet e kryera janë konstatuar vonesa të konsiderueshme midis datës së anulimit të marrëveshjes dhe kohës kur është paguar kësti i fundit. Anulimi i Akt-marrëveshjeve pas një kohe të gjatë nga pagesa e fundit (të gjitha rastet e trajtuar rezultojnë me të paktën 30 ditë vonese, por ka edhe raste kur anulimi i A-M është bërë pas më shumë se 160 ditëve), bien në kundërshtim me kërkesat e nenit 78 të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar si dhe me pikën 5.1 dhe 5.2 të Marrëveshjeve të lidhura midis tatimpaguesve dhe DRT-së.

2. Nga analizimi i të dhënave rezulton se borxhi është i mbuluar me masa shtrënguese, të cilat kanë vijuar deri te masa Urdhër Sekuestro. Konstatohen se nuk janë marrë të gjitha masat shtrënguese të përcaktuara në Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar. Rezulton se nuk është marrë asnjë masë “Njoftim transferimi detyrimi palës së tretë”, “Njoftim për transferimin e detyrimit. ortakut, aksionarit, administratorit”, ndonëse në fund të vitit 2018 ka 104,074 raste dhe në fund të vitit 2019 ka 126,665 raste, për të cilët ka kaluar më shumë se një vit nga lindja e detyrimeve.

II Opinion mbi pasqyrat financiare (I pamodifikuar me theksim të çështjes)

Ne audituam pasqyrat financiare të Drejtorisë Rajonale të Tatimeve Durrës, më datë 31.12.2018 dhe 31.12.2019 të cilat përbëhen nga Bilanci, Pasqyra e të ardhurave dhe shpenzimeve, Pasqyra e Fluksit të Arkës, dhe Pasqyra e Lëvizjes së Kapitalit si dhe shënimet shpjeguese që shoqërojnë pasqyrat.

Në opinionin tonë, veprimet përgjatë raportimit financiar dhe transaksionet e kryera për ekzekutimin e buxhetit janë në përputhje me ligjin për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, si dhe me ligjet dhe rregullat përkatëse të financave publike. Për përmirësimin e mëtejshëm të gjendjes janë adresuar disa çështje të cilat paraqiten te paragrafi “*Theksimi i Çështjes*”.

Baza për opinionin mbi pasqyrat financiare

Ne e kemi kryer auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Sektorit Publik (ISSAIs), Manuali i Auditimit Financiar, miratuar me Vendimin e Kryetarit të KLSH-së nr. 64, datë 22.06.2020, si edhe në kërkesat e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit. Përgjegjësitë tona lidhur me këto standarde janë përshkruar më hollësisht në seksionin “*Përgjegjësitë e Audituesit për Auditimin e Pasqyrave Financiare*”, pjesë e raportit tonë përfundimtar. Ne jemi të pavarur kundrejt subjektit të audituar, e theksuar kjo në ISSAI-n 10- Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e SAI-t, si dhe ISSAI 30- Kodi Etik, apo edhe çështje të tjera që lidhen me auditimin e pasqyrave financiare të një institucioni ndërkombëtar,

Ne i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipërpërmendura, përfshirë këtu edhe Kodin e Etikës së KLSH-së, miratuar me Vendimin nr. 27, datë 20.04.2008, të Kryetarit të KLSH-së.

Gjithashtu, ne besojmë se dëshmitë e mara gjatë punës sonë audituese janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazat për përgatitjen e **opinionit të pamodifikuar të auditimit me theksim të çështjes**¹.

¹**OPINIONI I PAMODIFIKUAR me theksim të çështjes:** Një opinion i pamodifikuar me theksim çështje, jepet kur audituesi arrin në konkluzionin se për të gjitha aspektet materiale, pasqyrat financiare paraqesin një pamjen të vërtetë dhe të drejtë si dhe pasqyrat janë përgatitur në përputhje me bazën ligjore në fuqi për raportimin financiar. Theksimi i referohet një çështjeje të paraqitur ose shpalosur në mënyrë të duhur në pasqyrat financiare e cila, sipas gjykimit të audituesit, ka një rëndësi thelbësore për përdoruesin në mënyrë që të arrijnë të kuptojnë pasqyrat financiare. (ISSAI 1706.5)

Theksojmë nevojën e marrjes së masave nga ana e drejtimit e më pas në linjë hierarkike nga gjithë personeli i subjektit Drejtoria Rajonale e Tatimeve Durrës,sa i takon:

-evidentimit dhe kontabilizimin në pasqyrat financiare të vlerës 1,852,433 lekë të zërit aktive afatgjata materiale “*toka troje terren*”, e pa pasqyruar në bilancet e viteve 2018-2019.

-analizim të llog. 468 “*debitorë të ndryshëm*”, detyrime në shumën prej 67,295,040 lekë për vitin 2018 dhe 66,864,339 lekë për vitin 2019 të parregjistruara në sistemin c@ts, për të evidentuar klasifikimin e atyre që kanë shpresë arkëtimi dhe atyre debitorëve pa shpresë arkëtimi, duke ndjekur të gjitha hapat dhe shkallët ligjore për arkëtimin e tyre.

- marrjen e masave për të kryer llogaritjet e amortizimit të aktiveve materiale 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.

Ne kemi kryer auditimin në përputhje me Standartet Ndërkombëtare të Auditimit të institucioneve supreme të auditimit (ISSAI). Përgjegjësitë tona sipas këtyre standarteve janë përshkruar në mënyrë më të detajuar në paragrafin “Përgjegjësitë e audituesit për Auditimin e Pasqyrave Financiare” të raportit tonë. Ne jemi të pavarur, e theksuar kjo në ISSAI-n 10-Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e SAI-t, si dhe ISSAI 30-Kodi Etik, në përputhje me kërkesat etike që janë të rëndësishme në auditimin pasqyrave financiare në Republikën e Shqipërisë, duke përfshirë Kodin e Etikës të KLSH dhe kemi përmbushur përgjegjësitë e tjera etike në përputhje me këto kërkesa. Ne besojmë se evidencat e auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe përshtatshme për të siguruar bazën për opinionin tonë.

Përgjegjësitë e Drejtuesve të Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës.

Drejtimi i Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës, është përgjegjës për përgatitjen dhe prezantimin e saktë të pasqyrave financiare në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 25/2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” dhe kërkesat e tjera në kuadrin e raportimit financiar në fuqi, si dhe kontrollin e brendshëm i nevojshëm për përgatitjen e pasqyrave financiare, për të shmangur gabimet apo mashtrimet. Personat përgjegjës për drejtimin janë përgjegjës për kontrollin e procesit të raportimit financiar dhe realizimit të të ardhurave nga taksat e tarifatat vendore. Stafi drejtues është përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me të gjitha ligjet dhe rregulloret në fuqi.

Përgjegjësitë e Audituesve Shtetërorë të KLSH mbi Auditimin e Pasqyrave Financiare

Objektivi i audituesit të jashtëm publik lidhet me garantimin e sigurisë së arsyeshme nëse pasqyrat financiare në tërësi, nuk paraqesin anomali materiale, kështu si pasaktësi apo gabime që mund të kenë ekzistuar, si dhe për të konkluduar me një raport auditimi që përfshin një opinion. Siguria e arsyeshme është një nivel i lartë sigurie, por nuk garanton që auditimi i kryer në përputhje me standardet mundëson identifikimin e çdo gabimi apo anomalie që mund të ekzistojë. Përveç standardeve ISSAI, audituesi i KLSH gjithashtu aplikon gjykimin dhe skepticizmin profesional në punën audituese.

Auditimi identifikon çështjet më të rëndësishme lidhur me auditimin e pasqyrave financiare të periudhës aktuale dhe i përshkruajmë ato në raportet e auditimit, me përjashtim të rasteve kur kuadri ligjor nuk lejon vënien në dispozicion të tyre për publikun ose në raste të rralla kur vetë ne vendosim që këto çështje nuk duhet të përfshihen në raport për shkak të pasojave negative që publikimi i tyre mund të sjellë në publikun e gjerë.

II. HYRJA

Mbështetur në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e KLSH”, në zbatim të Programit të Auditimit nr.842/1, datë 25.09.2020 i ndyshuar, të miratuar nga Kryetari i KLSH, nga data 26.09.2020 deri më datë 22.01.2021, në subjektin Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës për periudhën nga 01.01.2018 – 30.09.2020, me objekt: “Auditimi Financiar dhe Përputhshmërisë” nga Grupi i Audituesve Shtetërore:

1. M.LL, *Përgjegjës Grupi*
2. XH.XH, *Auditues*
3. A.T, *Auditues*
4. H.S, *Auditues*
5. A.P, *Auditues*

Titulli: Auditim financiar dhe i përputhshmërisë.

Marrësi: Raporti i drejtohet subjekti të audituar Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës.

Procedura e ndjekur: Raport auditimi i dërgohet subjektit Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës, pasi nga grupi i auditimit janë dorëzuar në protokoll aktet e mbajtura në lidhje me problematikat e konstatuara dhe nga subjekti me shkresat përcjellëse janë paraqitur kundërshtitë, të cilat pasi janë analizuar me kujdes, profesionalizim dhe paanshmëri, janë marrë në konsideratë ato raste të cilat kishin mbështetje ligjore, ndërsa për rastet e tjera të cilat kundërshtitë nuk mbështeteshin me argumente ligjore, nuk janë marrë në konsideratë dhe janë trajtuar në këtë raport auditimi, i cili i përcillet subjekti për vërejtje.

Objektivat dhe qëllimi i auditimit:

- ***Qëllimi i auditimit:***

Qëllimi i auditimit: është dhënia e opinionit financiar dhe përputhshmërinë apo hartimi i Raport auditimit mbi bazën e vlerësimeve të gjetjeve dhe dhënia e rekomandimeve për përmirësime.

- ***Objektivat e auditimit*** synojnë:

Dhënien e vlerësimeve të pavarura mbi funksionimin e sistemeve dhe nënsistemeve të kontrollit të brendshëm dhe komponentëve të menaxhimit financiar të subjektit, nëpërmjet përcaktimit nga ana e audituesve:

- Nëse pasqyrat financiare janë hartuar në përputhje me rregullave dhe ligjeve të kontabilitetit;
- Nëse janë zbatuar parimet e përgjithshme të sistemit të menaxhimit financiar të sektorit publik dhe të sjelljes me integritet të zyrtarëve të sektorit publik;
- Evidentimi i shmangie të veprimtarisë së DRT Durrës me kriteret e vlerësimit në bazë të kërkesave të kuadrit rregullator në fuqi për periudhën objekt i auditimit.
- Evidentimi i të metave dhe mangësive në lidhje me rregullshmërinë e proceseve sipas legjislacionit dhe rregullave të funksionimit të miratuara nga DPT.
- Vlerësimi ekonomik e financiar i veprimeve, zbulimi i mospërputhjeve me pasojë të ardhura të pa llogaritura, mungesë të ardhurash dhe ato të evazionit tatimor.
- Vlerësimi i realizimit të treguesve të të ardhurave, shpenzimeve, mënyrës dhe saktësisë në pasqyrimin e tyre në pasqyrat financiare.
- Vlerësimi i transparencës me publikun dhe biznesin, krahasimi i rezultateve të veprimtarisë së institucionit midis viteve objekt i auditimit.
- Ballafaqimi dhe diskutimi i rezultateve të auditimit me personat përgjegjës.

-Përcaktimi i rekomandimeve në bazë të gjetjeve nga auditimi, për përmirësimin e gjendjes në të ardhmen, shlyerjen e dëmeve të mundshme ekonomike dhe parandalimin e mospërputhjeve në të ardhmen. - verifikimin e përgjegjësisë financiare të subjekteve përgjegjëse, nëpërmjet ekzaminimit dhe vlerësimit të të dhënave financiare;

- Auditimin e sistemeve financiare dhe transaksionet, duke përfshirë edhe vlerësimin e përputhshmërisë me ligjet dhe rregulloret.

Dhënia e një vlerësimi objektiv, profesional e të pavarur, mbi shkallën e ndjekjes nga subjekti i audituar të rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, gjatë veprimtarisë së tij.

Kriteret e vlerësimit: Përcaktimet ligjore dhe rregullat e funksionimit të DRT Durrës, normat dhe metodat e përcaktuara sipas kërkesave të ligjeve, akteve administrative, rregullores së institucionit dhe përcaktimet në marrëveshjet ndërkombëtare që kanë lidhje me sistemin tatimor në RSH.

Identifikimi i çështjes: Fushëveprimi i këtij auditimi është vlerësimi me siguri të arsyeshme i veprimtarisë së Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës për periudhën objekt auditimi nga 01.01.2018 deri më 30.09.2020, në përputhje me aktet ligjore të cilat rregullojnë veprimtarinë e këtij institucioni sipas Ligjit Nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar dhe akteve nënligjore në zbatim të tij. Përputhshmëria dhe rregullshmëria në procedurat e ndjekura nga ana e drejtorive përbërëse në DRT Durrës të cilat monitorojnë ecurinë e realizimit të të ardhurave tatimore për Qarkun Durrës, masat e marra për mbledhjen e detyrimeve tatimore, ecurinë e vetëdeklarimit të tatimpagueseve, saktësinë e këtyre deklaratave, monitorimin e mosdeklaruesve në të gjitha llojet e tatimeve, dorëzimin në afat të pasqyrave financiare dhe përputhshmërinë e tyre me deklaratimet mujore, prokurimet, përputhshmëria ligjore në veprimtarinë e Drejtorisë së Mbledhjes së Detyrimeve dhe Drejtorisë së Shërbimit ndaj Tatimpaguesve, si dhe çështje të tjera të cilat kanë rezultuar gjatë auditimit si delegimi i kompetencave, mungesa e planeve operacionale mujorë dhe vjetorë etj.

Përgjegjësitë e strukturave drejtuese të subjektit të audituar lidhur me çështjen nën auditim (në vartësi të llojit të auditimit).

Është detyrimi i strukturave drejtuese në DRT Durrës, që në kryerjen e veprimtarive, të respektojnë parimet e menaxhimit të shëndoshë financiar, të ligjshmërisë e të transparencës në administrim, si dhe të përgjigjen për veprimet e tyre dhe rezultatet që burojnë prej tyre përpara organit që i ka emëruar ata ose të cilëve u ka deleguar përgjegjësinë sipas përcaktimeve në Ligjin Nr. 10 296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar si dhe Rregullores së Brendshme, miratuar sipas Urdhrit nr.19, datë 22.02.2017, të Ministrit të Financave.

Drejtori Rajonal përfaqëson Drejtorinë Rajonale Tatimore dhe vepron si pikë e parë e kontaktit midis DPT dhe DRT. Është përgjegjës për menaxhimin e burimeve njerëzore për të maksimizuar mbledhjen e të ardhurave tatimore si dhe zbatimin e detyrave të autorizuar sipas legjislacionit në fuqi.

Drejtori i Shërbimit mban përgjegjësi në informimin e Drejtorit Rajonal dhe raporton çdo problematikë të stafit punonjës. Siguron përdorimin, publikimin, dhe raportimin e të dhënave brenda afateve të përcaktuara.

Përgjegjësitë e audituesve:

Përgjegjësia e grupit të auditimit është të shprehë konkluzionin dhe një opinion mbi çështjet që janë nën auditim. Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit sipas

INTOSAI. Këto standarde kërkojnë që audituesit të respektojnë kërkesat etike, si dhe të planifikojë e kryejë auditimin me qëllim që të arrijë nivelin e sigurisë së kërkuar nëpërmjet auditimit të realizuar;

-Të vlerësojë nëse, informacionet mbi çështjet në të gjitha aspektet materiale janë në përputhje me kriteret e përcaktuara sipas legjislacionit në fuqi. Masa e ndjekjes nga subjekti i audituar i rregullave, legjislacionit dhe akteve normative, politikave, kodeve të miratuara apo kushtet e përcaktuara (ISSAI 4000), nuk paraqesin devijime materiale nga kriteret e vlerësimit, si pasaktësi apo gabime dhe janë në përputhje me kuadrin rregullator mbi bazën e të cilit e ushtrohet veprimtaria e subjektit të audituar. Ne si Auditues Shtetëror do të shprehemi me një opinionin mbi përputhshmërinë dhe rregullshmërinë financiare të aktivitetit të institucionit, si dhe përdorimin e duhur dhe eficient të burimeve financiare prej tij. Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (INTOSAI), bazuar në këto standarde ne aplikojmë gjykimin dhe skepticizmin tonë profesional në punën audituese.

-Të kryejë në mënyrë efektive auditimin (ISSAI 1300)

-Të vlerësojë nëse është siguruar evidenca e mjaftueshme dhe e përshtatshme e auditimit dhe nëse bazuar në këtë evidence ai mund të formojë konkluzionet përkatëse. (ISSAI 1500, ISA 300).

-Të kryejë procedura të përshtatshme auditimi në funksion të këtij objekti.

Ne jemi të pavarur kundrejt subjektit të audituar, e theksuar kjo në ISSAI-n 10 “Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e SAI-t”, si dhe ISSAI 30 “Kodi Etik”, apo edhe çështje të tjera që lidhen me auditimin. Ne i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipërpërmendura. Objektivat e punës sonë lidhen me garantimin e sigurisë së arsyeshme për çështjet subjekt auditimi, që mund të kenë ekzistuar, si dhe për të konkluduar me një raport auditimi që përfshin dhënien e opinionit. Siguria e arsyeshme është një nivel i lartë sigurie, por nuk garanton që auditimi i kryer në përputhje me standardet mundëson identifikimin e çdo gabimi apo anomalie që mund të ekzistojë në veprimtarinë e subjektit të audituar. Gjithashtu, ne besojmë se dëshmitë e mara gjatë punës sonë audituese janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazat për përgatitjen e opinionit të auditimit.

Kriteret e vlerësimit.

Legjislacioni bazë e dytësor, dhe dispozita të tjera, si dhe kriteret përkatëse që janë përdorur dhe iu jemi referuar për kryerjen e vlerësimeve gjatë auditimit:

- ✓ Kushtetuta dhe Ligji nr. 154/2014 “Mbi Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të
- ✓ Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, etj.
- ✓ Urdhri i MF nr. 54, datë 15.07.2010 “Për miratimin e manualit të MFK”.
- ✓ Rregullore e brendshme me nr. 19, datë 22.02.2017 “Për miratimin e rregullores së brendshme për funksionimin e administratës tatimore”
- ✓ Rregullore Nr.2 “Mbi procedurat e përzgjedhjes për kontroll të tatimpaguesve”,
- ✓ Ligji Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”
- ✓ Ligji me Nr. 92/2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar ne RSH”.
- ✓ Ligji nr.10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar;
- ✓ Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 26, datë 27.12.2007 “Për disa ndryshime në udhëzimin e Ministrit të Financave nr. 14, datë 28.12.2006”;
- ✓ Udhëzimi i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.
- ✓ Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar.

- ✓ Urdhri i Ministrit nr.64, datë 22.07.2014 “Për Shpallje të Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuara”

Standardet e auditimit të aplikuara në kryerjen e punës.

Standardet e zbatuara gjatë kryerjes së auditimit:

- ISSAI 100 “*Parimet themelore të auditimit të sektorit publik*” që përcakton parimet themelore për auditimin e sektorit publik në përgjithësi;
- ISSAI 400 “*Parimet themelore të auditimit të përputhshmërisë*” që përcakton parimet themelore të ISSAI-t 100 dhe i zhvillon më tej ato duke i përshtatur me kontekstin specifik të auditimit të përputhshmërisë;
- ISSAI 4000 “*Prezantim i përgjithshëm i udhëzimeve për auditimin e përputhshmërisë*”; si dhe ISSAI 4200;
- Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA) të Federatës Ndërkombëtare të kontabilisteve IFAC;
- Praktika të mira të fushës si: Manuali i Auditimit Financiar dhe të Përputhshmërisë të Gjykatës Evropiane të audituesve; Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-t, INTOSAI “Për implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI mbi Auditimin e përputhshmërisë”; etj.
- Manuali i Auditimit Financiar dhe të Përputhshmërisë të Gjykatës Evropiane të audituesve; Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-t, INTOSAI “Për implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI mbi Auditimin e përputhshmërisë”; etj.

Dokumentimi i rezultateve të auditimit:

Nga audituesit u përgatit dokumentacioni i auditimit i mjaftueshëm për të mundësuar dhe kuptuar natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit të kryera në përputhje me standardet përkatëse dhe kërkesat e zbatueshme ligjore dhe rregullatorë, rezultatet e këtyre procedurave dhe evidencat e marra të auditimit, si dhe çështje të rëndësishme, që dolën gjatë auditimit, janë reflektuar në përfundimet e arritura në drejtim të tyre dhe gjykimet profesionale në arritjen e këtyre konkluzioneve. Ky dokumentacion është i përshtatshëm dhe i rëndësishëm për të konfirmuar dhe mbështetur opinionet dhe raportin e audituesve dhe shërbeu si një burim informacioni për përgatitjen e tyre. Në përfundim të auditimit në terren, Akteve të Konstatimeve të mbajtura mbi bazën e të dhënave të grumbulluara, u përgatit ky raporti i Auditimit.

Përgjegjësia jonë është që të shprehim një opinion në lidhje me pasqyrat financiare të D.R.T Durrës dhe përputhshmërinë e aktivitetit, në lidhje me zbatimin e akteve ligjore dhe nënligjore për buxhetin, prokurimin, menaxhimin financiar dhe kontrollin.

Auditimi përfshin kryerjen e procedurave për të marrë dëshmi auditimi rreth praktikave administrative e financiare, rreth shumave dhe raportimit të shifrave në Pasqyrat Financiare.

Procedurat e zgjedhura varen nga gjykimi i audituesit, duke përfshirë këtu edhe vlerësimin e rreziqeve nga gabimi material, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit. Gjatë procesit të vlerësimit të rreziqut, audituesit vlerësuan nivelin e kontrollit të brendshëm relevant në entitetin D.R.T Durrës, në mënyrë që të programoheshin procedurat e auditimit, që janë të përshtatshme për kushtet e entitetit, por jo për qëllim të shprehjes së opinionit mbi efektivitetin e kontrollit të brendshëm të entitetit.

Parimet e auditimit financiar: Në punën tonë audituesve jemi mbështetur në parimet e mëposhtme:

- Etika dhe pavarësia;
- Kontrolli i cilësisë
- Menaxhimi i grupit të auditimit dhe aftësive të tyre
- Parimet lidhur me konceptet bazë të auditimit.

Pohimet rreth klasave të transaksioneve dhe ngjarjeve për periudhën nën auditim:

Përkatësia: Transaksionet dhe ngjarjet që janë të regjistruara kanë ndodhur dhe i përkasin subjektit.

Plotësia: Te gjitha transaksionet dhe ngjarjet që duhet të ishin regjistruar janë regjistruar.

Saktësia: Shumat dhe të dhëna të tjera lidhur me transaksionet e regjistruara dhe ngjarjet janë regjistruar në mënyrë të përshtatshme.

Periudha: Transaksionet dhe ngjarjet janë regjistruar në periudhën e saktë kontabël.

Klasifikimi: Transaksionet dhe ngjarjet janë regjistruar në llogaritë e duhura.

Ligjshmëria dhe rregullsia: Janë në përputhje me ndarjet buxhetore në dispozicion.

Pohimet rreth gjendjeve të llogarive në fund të periudhës

Ekzistenca: asetet, detyrimet dhe interesat e kapitalit neto ekzistojnë.

Të drejtat dhe detyrimet: Subjekti mban ose kontrollon të drejtat për asetet, detyrimet dhe janë obligimet e subjektit.

Plotësia: Të gjitha asetet, detyrimet dhe interesat e kapitalit neto që duhet të ishin regjistruar janë regjistruar.

Vlerësimi dhe alokimi: Aktivët, pasivët dhe interesat e kapitali janë të përfshira në pasqyrat financiare dhe shumat përkatëse dhe ndonjë vlerësim ose alokim, rregullimet që rezultojnë janë të regjistruara.

Pohimet rreth prezantimit të shënimeve shpjeguese

Transaksionet, të drejtat dhe detyrimet: Ngjarjet e shpalosura, transaksionet, si dhe çështje të tjera që kanë ndodhur i përkasin subjektit.

Plotësia: Te gjitha informacionet shpjeguese që duhet të ishin përfshirë në pasqyrat financiare janë përfshirë.

Klasifikimi dhe kuptueshmëria: Informacioni financiar është paraqitur në mënyrë të përshtatshme dhe të përshkruara dhe shënimet e kanë shprehur qartë.

Saktësia dhe vlerësimi: Informacioni financiar dhe të tjera është dhënë në mënyrë të drejtë dhe në sasi të duhur.

Dokumentimi i auditimit.

Mbështetur në **ISSAI 1315**, objektivi i audituesit është identifikimi dhe vlerësimi i risqeve e anomalive materiale në pasqyrat financiare si edhe nivelin e pohimeve, nëpërmjet të kuptuarit e njësisë dhe mjedisit të saj, duke përfshirë kontrollin e brendshëm të njësisë dhe duke krijuar kështu bazën për hartimin dhe implementimin e përgjigjeve kundrejt risqeve të vlerësuara të gabimeve materiale. Në këtë kontekst merr rëndësi vlerësimi i materialitetin në përputhje me **ISSAI 1320** dhe **ISSAI 1450**, i cili përcakton nivelin e gabimit që audituesit konsideron të mundshëm për të influencuar te përdoruesit e pasqyrave financiare. Nisur nga gjykimi profesional i audituesit dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, grupi i auditimit përcaktoi materialitetin në masën 2% për të gjitha zonat e llogarisë të planifikuara për t'u audituar, ku si bazë për përllogaritjen e materialitetin janë marrë shpenzimet. Nën gjykimin profesional të audituesit, për institucionin DRT Durrës grupi i punës ka marrë në konsideratë faktorët e riskut prej 0.7 % për shpenzimet dhe gjatë kryerjes së testeve të kontrollit është arritur në përfundimin që sistemet e kontrollit të brendshëm kanë risk të ulët deri në të moderuar. Pas përcaktimit të nivelit të materialitetin grupi i auditimit ka kryer vlerësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm në institucion sa i takon: (a) hartimit; (b) implementimit; dhe (c) funksionimit të 5-të komponentëve të kontrollit të brendshëm. Vlerësimi i kontrollit të brendshëm kryhet nëpërmjet testeve të kontrolleve. Gjatë kryerjes së testeve të kontrollit është arritur në përfundimin që sistemet e kontrollit të brendshëm paraqesin risk të moderuar.

Metodologjia e aplikuar gjatë planifikimit konsiston në auditimin e të dhënave të siguruara nga vetë subjekti. Kemi ndërmarrë procedurat për vlerësimin e riskut (analiza), me qëllim sigurimin e nivelit të kërkuar të njohjes së riskut të brendshëm dhe riskut të kontrollit të subjektit. Informacion të

vlefshëm u administrua dhe nga procedurat e ndjekura nga vetë subjekti për vlerësimin e riskut, duke ia nënshtruar vlerësimit përmes skepticizmit profesional nga ana e audituesve. Gjatë vlerësimeve u mbështetëm në Modelin e Riskut që KLSH.

Metodat e auditimit:

1. Kontrolli aritmetik.

Duke konsideruar faktin se kontabiliteti konsiston në thelb në regjistrimin e fakteve në një formë numerike, si dhe në paraqitjen sintetike të tyre, por midis regjistrimit fillestar të fakteve dhe paraqitjes së tyre në formë sintetike, që janë edhe qëllimi i tij, bëhen një seri veprimesh që kanë të bëjnë me evidentimin në llogari, mbartjet, klasifikimin dhe rigrupimin. Kontrolli aritmetik u krye me qëllim që të sigurohemi nëse veprimet e llogaritjes dhe të hedhjeve në llogaritë përkatëse, që përfundojnë me nxjerrjen e gjendjeve sintetike, nuk përmbajnë asnjë gabim (*Ditari i kontabilizimit të urdhër shpenzimeve*)

2. Kontrolli me anë të pjesëve justifikuese.

Edhe pse kontabilizimet nuk përmbajnë gabime aritmetike, ai mund të jetë i gabuar, nëse regjistrimet e bëra nuk korrespondojnë me realitetin. Kontrolli me zgjedhje i pjesëve justifikuese (*Urdhër shpenzimeve*) konstatoi se shifrat e kaluara kanë pasur justifikim të mjaftueshëm dokumentar në bazë të UMF nr. 30, dt. 27.12.2011 “Mbi menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.

3. Inspektimi fizik dhe kontrolli i gjendjeve ekzistuese.

Konsistoi në ekzaminimin e aktiveve, të llogarive, të librave kontabël etj. Kontrolli kontabël i ushtruar ekzaminonj përputhjen ndërmjet regjistrimit kontabël dhe pjesëve justifikuese përkatëse, por probleme u konstatuan mbi ekzistencën reale të aktiveve në subjekt.

4. Kontrolli i vlerësimit.

Kontrolli i vlerësimeve përcaktoi nëse vlerat që u atribuohen gjendjeve ekzistuese janë të sakta, nëse pasuritë duhet të qëndrojnë në bilanc me vlerat që u janë vendosur atyre.

5. Konfirmim nga të tretët.

Transaksionet e përzgjedhura për t’ju nënshtruar testeve të detajeve, u kryqëzuan me informacionin e gjeneruar nga Thesari dhe rakordimit periodike me ente dhe institucione të tjera shtetërore.

6. Kontrolli sipas një treguesi.

Përdorimi i treguesve statistikorë me qëllim që të kërkohen fakte ose të dhëna “jashtë normales”, që përbëjnë tregues të parregullsive kontabël. Mund të përmendim nëse ka: mungesa e pjesëve justifikuese, gabimet e shpeshta në datat, numrat, referencat e brendshme, regjistrime pak të lexueshme, shifra të renditura keq, korrigjime të shumta të shifrave, etj.

III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT

1 Informacioni i Përgjithshëm: Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës (DRT) është institucion publik, buxhetor, në varësi të drejtëpërdrejtë nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve, e cila është në varësi administrative të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë .

Misioni i Drejtorisë Rajonale të Tatimeve është mbledhja e detyrimeve tatimore, ofrimi i shërbimeve dhe asistencës për tatimpaguesit, kontrolli i deklaratave dhe pagesave, kontrolli i tatimpaguesve si dhe mbledhja e borxhit tatimor.

Objektivat e përgjithshme të DRT-së

- Të sigurojnë ndërmarrjen e të gjithë veprimeve në aktivitetin e tyre të cilat sjellin në zbatimin rigoroz të planit strategjik të administratës tatimore qëndrore.
- Të mbledhin të ardhurat tatimore në përputhje me procedurat e përcaktuara në legjislacionin tatimor në fuqi me koston më të ulët të mundshme, nëpërmjet nxitjes dhe vetëvlerësimit e plotësimit vullnetar të detyrimeve nga tatimpaguesit dhe nëpërmjet kontrolleve të paanshme për të gjithë tatimpaguesit, për të zbuluar dhe korrigjuar rastet e moszbatimit të ligjeve tatimore.
- Të bashkëpunojnë me drejtoritë përkatëse në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve për zbatimin e planit operacional në përputhje me objektivat e vendosura në planin strategjik të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve.
 - Të përcaktojnë plane operationale vjetore me shkrim për çdo funksion.
 - Të bashkëpunojnë me strukturat përkatëse në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve për trajnimin e punonjësve.
 - Të hartojnë dhe zbatojnë programe në mënyrë që përgjegjësit të përgatisin raporte me shkrim për vlerësimin e punës së kryer gjatë vitit nga punonjësit nën varësinë e tyre.
 - Të ndjekin të gjitha procedurat standarde të punës, të përcaktuara nga drejtoritë funksionale në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve.

Dokumentimi i rezultateve të auditimit:

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

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

Baza për Opinionin

Auditimi u krye në përputhje me kërkesat e manualit të auditimit financiar dhe manualit të auditimit të përpunueshmërisë të KLSH si dhe Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të zbatueshme për Institucionet Supreme të Auditimit. Sipas këtyre standardeve, përgjegjësitë tona janë përshkruar tek pjesa, Përgjegjësitë e Audituesit. Sipas kërkesave etike, të cilat janë relevante për auditimin tonë në institucionet, KLSH është e pavarur nga Drejtoria Rajonale e Tatimeve dhe përgjegjësitë e tjera etike janë përmbushur në pajtim me këto kërkesa. Ne besojmë se dëshmitë e

auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të duhura për sigurimin e bazës për opinionin tonë.

Qasja dhe metodologjia e auditimit.

Nisur nga gjykimi dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, duke ditur që materialiteti shpreh nivelin maksimal të devijimit, që audituesi e vlerëson si të mundshëm për të influencuar te përdoruesit e informacionit financiar, kemi përcaktuar materialitetin në masën 2% për të gjitha zërat e shpenzimeve të planifikuara për t'u audituar.

Nën gjykimin profesional të audituesit, grupi i punës ka marrë në konsideratë pragun e materialitetit prej 2%, vlerën 2,277,433 lekë për vitin 2018 dhe pragun e materialitetit prej 2%, vlerën 2,295,725 lekë për vitin 2019. Metodologjia e aplikuar gjatë planifikimit konsiston në auditimin e të dhënave të siguruara nga vetë subjekti.

Çështjet kryesore të Auditimit: Çështjet kryesore të auditimit janë ato çështje të cilat në gjykimin tonë, kanë rezultuar më të rëndësishmet në bazë të vlerësimit të risqeve të identifikuar në fazën e parë të auditimit si dhe çështjeve të dala gjatë auditimit mbi aktivitetin e DRT Durrës. Çështjet kryesore në auditimin e aktivitetit të këtij Institucioni në lidhje me auditimin financiar dhe të përputhshmërisë paraqiten bazuar në Programin e Auditimit, si më poshtë:

2. Rezultatet e auditimit sipas drejtimeve të auditimit:

2.1 Auditimi i saktësisë dhe rregullshmërisë së përpilimit të pasqyrave financiare për vitet 2018 dhe 2019 (afate, formate, miratimi dhe dërgimi). *Vlerësimi i saktësisë, rregullshmërisë dhe plotësisë së paraqitjes së transaksioneve financiare, marrëdhëniet me Drejtorinë e Përgjithshme dhe me palët e treta për periudhën nën auditim. Vlerësimi i funksionimit të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, në përputhje me Ligjin nr.10296, datë 08.07.2010, “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar, sipas komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm.*

Nga shqyrtimi i dokumentacionit konstatohet:

Organizimi dhe mbajtja e kontabilitetit është bërë në zbatim në zbatim të kërkesave të ligjit nr. 25/2018 “Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare” dhe Planit Kontabël të miratuar për institucionet dhe kërkesave të Udhëzimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.

Pasqyrat financiare të vitit 2018.

Hartimi i pasqyrave financiare është bazuar në konceptet dhe rregullat e Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit (SKK 2 “Paraqitja e Pasqyrave Financiare”), të përcaktuara në Ligjin nr.25/2018, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”. Pasqyrat financiare të DRT-së Durrës të vitit 2018, përmbajnë të gjitha formatet e pasqyrave që përcaktohen në pikën 25 dhe 26 të Udhëzimit të MFE nr.8, datë 09.03.2018, konkretisht nga:

- Pasqyra e pozicionit financiar;
- Pasqyra e performancës financiare;
- Pasqyra e flukseve monetare;
- Pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto;
- Shënimet shpjeguese, si dhe pasqyrat statistikore;
- Pasqyra e numrit të punonjësve dhe fondi i pagave.

Referuar kërkesave të pikës 117 të udhëzimit nr.8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, njësitë e qeverisjes qendrore janë të detyruara të depozitojnë pasqyrat financiare vjetore individuale të ushtrimit të mbyllur, brenda muajit Mars të vitit pasardhës. Depozitimi duhet bërë duke dërguar një kopje në Degën e Thesarit të rrethit përkatës të juridiksionit dhe pas marrjes së konfirmimit nga kjo e fundit një kopje dërgohet në ministrinë apo institucionin qendror përkatës sipas varësisë dhe një kopje tjetër në zyrën e statistikës së rrethit.

Nga auditimi në lidhje me respektimin e afteve të dorëzimit të pasqyrave financiare, rezulton se, pasqyrat financiare të vitit 2018, DRT Durrës i ka dërguar në degën e thesarit të rrethit Durrës dhe në DPT, me shkresën nr.3744, datë 18.03.2109.

Për pasqyrat financiare të vitit 2018 janë respektuar kërkesat e përcaktuara në pikën 117 të Udhëzimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr.8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.

Titullari i DRT Durrës, që është njëkohësisht NA i institucionit nuk rezulton të ketë nënshkruar pasqyrat financiare të vitit 2018, por vetëm shkresat përcjellëse të tyre për Degën e Thesarit të Rrethit, si dhe për DPT. Formatet e pasqyrave financiare për vitin 2018, si dhe shënimet shpjeguese janë nënshkruar nga Nëpunësi Zbatues dhe Drejtori i Drejtorisë së Analizës dhe Kontabilitetit.

Nga verifikimi i pasqyrave financiare (bilancit) të vitit 2018 rezultoi:

Në pasqyrën e pozicionit financiar aktivet paraqiten në shumën 175,104,786 lekë, prej të cilave AASH në shumën 104,237,713 lekë dhe AAGJ në shumën 70,867,072 lekë.

Aktivët Afatshkurtra paraqiten në bilanc në shumën 104,237,173 lekë dhe përbëhen nga:

Në lekë

REF	E M Ë R T I M I	2018	2017
	I.Aktivët Afat shkurtra	104,237,173	112,835,345
	1.Mjete monetare dhe ekuivalent të tyre		10,167
520	Disponibilitete në Thesar	0	10,167
	2.Gjendje Inventari qarkullues	4,416,577	3,104,089
31	Materiale	2,600,338	1,895,711
32	Inventar i imët	20,350	20,350
35	Mallra	1,795,889	1,118,028
	3.Llogari te Arketushme (Klasa 4)	99,821,136	109,721,089
423,429	Personeli, paradhënie, deficit, gjoba	35,656	35,656
468	Debitorë të ndryshëm	86,897,719	96,463,038
4342	Operacione me shtetin (Të drejta)	12,887,761	13,222,395

ANALIZA E TË DREJTAVE DHE DETYRIMEVE:

Pasqyrimi në bilanc i të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara.

Klasa 4 e pasqyruar në aktiv të bilancit (Formati nr.1), në shumën 99,821,136 lekë, përfaqësohet nga llog.468 “Debitorë të ndryshëm” në shumën 86,897,719 lekë, llog.4342 “Operacione me shtetin” (Të drejta) në shumën 12,887,761 lekë dhe llogaritë 423,439 Paradhënie personeli 35,656 lekë.

Referuar bilancit të DRT Durrës, Llog. 468 në aktiv të bilancit, në shumën 86,897,719 lekë dhe llog. 423,439 Paradhënie personeli 35,656 lekë kanë si kundërparti në pasiv të bilancit në shumën 86,933,375 lekë, llog.4341 “Operacione me shtetin (detyrime)” dhe llog. 4342 “Operacione me shtetin” (Të drejta) në shumën 12,887,761 lekë ka në pasiv të bilancit: llog 401-408 “Furnitorë e

llogari të lidhura me to” në shumën 1,171,832 lekë; llog 42 “Detyrime ndaj personelit” në shumën 6,338,664 lekë; llog. 431 “Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa” në shumën 566,736 lekë; llog.435 &436“Sigurime Shoqërore & Shëndetsore” në shumën 2,166,699 lekë dhe llogarinë 467 “Kreditorë të ndryshëm” në shumën 2,643,860 lekë, në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr.8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”. Pasivet (detyrimet) paraqiten në bilanc në shumën 99,821,136 lekë, si vijon:

Në lekë

	E M Ë R T I M I	Ushtrimi i Mbyllur	Ushtrimi Paraardhës
B	PASIVET(DETYRIMET)	99,821,136	109,731,256
	I.Pasivet Afat shkurtra	99,821,136	109,731,256
	1. Llogari te Pagushme	99,821,136	109,731,256
401-408	Furnitore e llogari te lidhura me to	1,171,832	422,816
42	Detyrime ndaj personelit	6,338,664	5,816,670
431	Detyrime ndaj shtetit per tatim taksa	566,736	573,786
435	Sigurime Shoqerore	1,902,318	1,760,317
436	Sigurime Shendetsore	264,351	244,658
44	Institucione te tjera publike		10,167
467	Kreditore te ndryshem	2,643,860	4,404,148
4341	Operacione me shtetin(detyrime	86,933,375	96,498,694

Llog 468 në Aktive përbëhet nga:

1. Debitorë për kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore në total në shumën 67,295,040 lekë, prej së cilës, principali në shumën **67,261,784 lekë** dhe interesi në shumën 33,256 lekë. Ky zë paraqet një gjendje të lartë të detyrimeve debitorëve, detyrime të cilat kryesisht të krijuar nga viti 2008 e në vazhdim, të cila mbahen në DRT Durres jashtë sistemit informatik C@Ts (sistem informatik i të dhënave sipas tatimpaguesve) por që janë të regjistruara në kontabilitetin e DRT Durres, referuar të dhënave nga pasqyrat financiare viti 2018 si më poshtë:

Viti	Detyrim	Interes	Balanca
2004	55,662	-	55,662
2005	21,839,302	-	21,839,302
2006	23,914,795	-	23,914,795
2007	2,378,389	-	2,378,389
2008	751,093	-	751,093
2009	889,254	-	889,254
2010	16,541,152	-	16,541,152
2011	41,690	-	41,690
2012	1,000	306	1,306
2013	33,675	13,486	47,161
2014	70,517	19,464	89,981
2019	430,701	-	430,701
2003-2004	297,131	-	297,131
2004+2005	17,423	-	17,423
Totali	67,261,784	33,256	67,295,040

Detyrimet e mësipërme në përgjithësi janë detyrime pa shpresë arkëtimi pasi aktualisht janë subjekte pa nipt, pasiv ose të çregjistruar nga QKR. Nga komunikimi me specialistët e Sektorit të Analizës dhe Kontabilitetit rezultojnë se për mungesë dokumentacioni në DRT Durrës për këto subjekte është e pa pamundur hedhja e këtyre detyrimeve në sistemin informatik C@TS.

Nga verifikimi i llogarisë rezultojnë se për një subjekt edhe pse rezultojnë me detyrime jashtë sistemit c@ts, në vitin 2018 është çregjistruar në kundërshtim me ligjin 9920 datë 19.05.2008, neni 45, pika 5 “Qendra Kombëtare e Biznesit ose gjykata nuk mund të kryejë çregjistrimin, në qoftë se brenda afatit 30-ditor, të përmendur në pikën 4, të këtij neni, administrata tatimore e kundërshton me shkrim çregjistrimin. Kundërshtimi i çregjistrimit të tatimpaguesit nga administrata tatimore tregon shumën e detyrimeve tatimore të papaguara të tatimpaguesit dhe, në rastin e personit juridik, faktin se ai nuk ka paraqitur pasqyrat financiare të mbylljes së aktivitetit deri në momentin e likuidimit, ose nuk ka dorëzuar deklaratat tatimore”.

Në datën 05.04.2018 inspektori i kontrollit nga zyra N.SH, pas kërkesës së Q.K.B datë 02.03.2018 ku është hapur çështje çregjistrimi për subjektin me NIPT K... “A...” deklaron se subjekti nuk rezultojnë të ketë detyrime. Sipas tabelës së mëposhtme ky subjekt ka detyrime në D.R.T Durrës në shumën 229,334 lekë të detajuara si më poshtë:

NIPTI	taksa	Statusi	Data e çregjistrimit	DETYRIM
K.....	S.SHENDETSOR	Çregjistruar	04-04-18	3,635
K.....	S.SHOQEROR	Çregjistruar	04-04-18	41,172
K.....	S.SHENDETSOR	Çregjistruar	04-04-18	73,960
K.....	S.SHOQEROR	Çregjistruar	04-04-18	110,567

Këto veprime janë në kundërshtim me Rregulloren e Funkcionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore, neni 26 Detyrat e inspektorit të kontrollit nga zyra, “Vlerëson llogarinë e tatimpaguesit Brenda afateve ligjore në rastet e aplikimit për çregjistrim dhe njofton QKB/gjykatën për situatën tatimore”.

Për sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi N.SH

2. Debitorët për pulla takse në shumën **19,602,679** lekë të detajuar si më poshtë:

Debitorët	Vlera
Bashkia Durrës	8,796,819
Bashkia shijak	2,154,745
prefekt	182,000
gjykata apelit	254,400
gjykata e rrethit	1,116,000
prok rrethit	144,000
Bashkia Kavaje	1,714,000
rrogzhine	747,658
Prokuroria	96,000
Gjykata	805,000
Bashkia Kruje	2,084,058
gjykata errethit	1,184,000
Gjykata Administrative	324,000
Totali	19,602,679

Llog 4342, operacione me shtetin (të drejta) kreditohet për pjesën e fondeve të përdorura gjatë vitit ushtrimor, për llogari të shpenzimeve të realizuara vitin e mëparshëm, por të financuara me buxhetin e vitit ushtrimor raportues. Llog.4342 “Operacione me shtetin” (Të drejta) në aktiv të bilancit, në shumën **12,887,761** lekë përputhet në pasiv të bilancit me:

-llog.467 “Kreditorë të ndryshëm” në shumën 2,643,860 lekë, që përfaqëson kreditorët jashtë sistemit si vijon:

Taksa	Vlera në lekë
Bileta	57,359
Pulla akcize	2,353,397
t.burim	232,982
TVSH	122
Totali	2,643,860

-llog 401-408 “Furnitore e llogari te lidhura me to” në shumën 1,117,832 lekë paraqet detyrime të konstatuara të institucionit për energji elektrike/ujë/shërbim postar/tel dhe siguracion mjeti likuiduar me bankën e muajit janar 2019.

Shqyrtimi i llogarive të debitorëve “Furnitorë e llogari të lidhura me to” (llog. 401-408) ka të bëjë në thelb me kontrollin e origjinës dhe të natyrës së tyre: për këtë qëllim, kontrolluam rregullaritetin e operacioneve të origjinës së tepricave të regjistruara në kontabilitet që të sigurohemi se këto operacione kanë të bëjnë me kuadrin normal të lidhjeve të furnitorit me klientin, dhe të sigurohemi nëse shumat përkatëse janë transferuar në llogaritë e debitorëve sipas natyrës së operacioneve;

-llog 42 “Detyrime ndaj personelit” në shumën 6,338,664 lekë paraqet detyrime të konstatuara të institucionit ndaj punonjësve, për pagat neto të muajit dhjetor 2018, të cilat paguhen në janar të vitit 2019.

-llog. 431 “Detyrime ndaj shtetit per tatim taksa” në shumën 566,736 lekë;

-llog.435 &436“Sigurime Shoqerore & Shëndetsore” në shumën 2,166,669 lekë;

Në pasiv të pasqyrave financiare janë paraqitur aktivet neto/fondet të institucionit që arrijnë në vlerën 75,283,650 lekë e cila konfirmohet si diferencë ndërmjet vlerës së aktivit të bilancit 175,104,786 lekë dhe B “*detyrimeve*”, të pasivit në vlerën 99,821,136 lekë. Totali i fondeve të veta është i njëjtë me totalin e aktiveve neto gjithsej në fund të vitit 2018, pasqyruar në pasqyrën F.4 të bilancit.

Fondet e veta në analizë përbëhen nga llogaria 101 zëri “Teprica(Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar në shumën 73,971,161 lekë dhe llogaria 85. Zëri “Rezultati i Veprimtarisë Ushtrimore” në shumën 1,312,489 lekë.

Në llogarinë 101 finalizohen në kontabilitet si burime gjithcka që ka ndodhur me kapitalizimin në fonde të aktiveve, si dhe të gjitha lëvizjet dhe ndryshimet që kanë ndodhur në aktivet e njësisë.

Formati F.2 i pasqyrave financiare “Pasqyra e performancës financiare” paraqet të ardhurat dhe shpenzimet e klasifikuara sipas natyrës ekonomike.

Të ardhurat e klasifikuara sipas natyrës ekonomike paraqiten si vijon:

Në lekë

Llogari	P E R S H K R I M I I O P E R A C I O N E V E	2018	2017
	c		
A	TE ARDHURAT	157,053,064	175,872,545
71	III.TE ARDHURA JO TATIMORE	41,453,337	45,922,997
711	2.Sherbimet Administrative dhe te Ardhura Sekondare	41,453,337	45,922,997
7113	Te ardhura nga shitja e mallrave e sherbimeve	21,478,531	19,430,200
7114	Te ardhura nga biletat	19,949,433	26,468,211

7115	Gjoha, kamatvonesa, sekuestre e zhdemtime	25,373	24,586
72	V.GRANTE KORENTE	115,599,727	129,949,548
720	1.Grant korent I Brendshem	115,599,727	129,949,548
7200	Nga Buxheti per NJQP(Qendrore)	105,024,200	115,700,500
7201	Nga Buxheti per NJQP(Vendore)	331,626	263,940
7206	Financim I pritshe nga buxheti	10,243,901	8,818,242

Të ardhurat përbëhen nga të ardhurat jo tatimore dhe nga granti korent. Të ardhurat jo tatimore, për vitin 2018 janë realizuar në shumën 41,453,337 lekë dhe përbëhen nga të ardhurat nga shitja e mallrave dhe shërbimeve në shumën 21,478,531 lekë dhe të ardhura nga biletat në shumën 19,949,433 lekë, që përfaqësojnë të ardhura të konstatuara por të paarkëtuara nga Bashkitë/Prefektura/Prokuroritë/Gjykatat, për vlerën e pullave të taksës gjendje ende të pasitura. Këto të ardhura **rezultojnë të kuadruara me akt rakordimet e mbajtura** midis DRT Durrës dhe Bashkitë/Prefektura/Prokuroritë/Gjykatat që operojnë në juridiksionin e DRT Durrës.

Llog. 7206 “Financim i pritshëm nga buxheti” në shumën 10,243,901 lekë përfaqëson detyrimet e konstatuara për paga, sig shoqërore e shëndetësore dhe detyrimet për shpenzime udhëtim e dieta, detyrimet për energji elektrike/ujë/shërbim postar/tel, të muajit dhjetor 2018, likuiduar në janar të vitit 2019. Vlera e llog. 7206 është e kuadruar me vlerën e llog të klasës 4 në Formatin nr.1 të bilancit (401-436).

Në shpenzimet e ushtrimit, janë të pasqyruara shpenzimet korrente të konstatuara si dhe ndryshimi i gjendjes së inventarit në vlerën 113,871,665 lekë të ndara sipas zërave:

Llogaria (600) “Paga, shpërblime e të tjera shpenzime personeli” në vlerën 91,763,859 lekë ose 80 % të totalit të shpenzimeve, ku janë paraqitur shpenzimet për pagat e personelit të përhershëm në shumën 86,420,740 lekë, paga personeli i përkohshëm në shumën 5,210,123 lekë dhe shpenzime të tjera për personelin në shumën 132,996 lekë.

Llogaria (601) “Kontribute për sig. shoqërore e shëndetësore” në shumën 15,274,684 lekë ose 13% të totalit të shpenzimeve.

Llogaria (602) “Mallra dhe shërbime të tjera” në shumën 8,145,611 lekë ose 7% të totalit të shpenzimeve, ku janë paraqitur të gjitha shpenzimet e kryera dhe të faturuara në vitin 2018.

Llog. (63) “Ndryshimi i gjendjeve të inventarit” në shumën –1,312,489 lekë, përfaqëson ndryshimin e gjendjes së inventarit në magazinën e materialeve dhe objekteve të inventarit të imët në përdorim të punonjësve.

Bilanci hartohet mbi bazën e të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara për periudhën raportuese, ndërsa akt rakordimi me degën e thesarit paraqet shpenzimet faktike të kryera gjatë vitit ushtrimor. Nisur nga ky fakt, duke krahasuar të dhënat e llog.600 dhe llog.601 me të dhënat sipas listëpagesave të hartuara nga DRT Durrës, rezultojnë si vijon:

Në lekë

Nr. llog.	Emërtimi	Bilanci	Listëpagesa për periudhën janar –dhjetor 2018	Diferenca
600	Pagat dhe përfitimet e punonjësve	91,763,859	91,630,893	132,966
6010	Kontributi i Sigurimeve Shoqërore	13,718,354	13,713,147	-5,207
6011	Kontributi i Sigurimeve Shëndetësore	1,556,330	1,556,330	0

Nga auditimi konstatohet mospërputhje midis të dhënave të pasqyruara në dhe të dhënave sipas listëpagesave, për të njëjtën periudhë ushtrimore, si vijon:

- Zëri “Pagat dhe përfitimet e punonjësve” në bilanc rezulton 132,966 lekë më shumë se të dhënat sipas listëpagesave për të njëjtën periudhë ushtrimore dhe është zbatim i Vendimit të Gjyqit, për Zj. E. M.
- Zëri “Kontribut i sigurimeve shoqërore” në bilanc rezulton 5,207 lekë, më pak se të dhënat sipas listëpagesave për të njëjtën periudhë ushtrimore dhe është bërë sistemim veprimi i klasës 600 me 601 në muajin Shkurt 2019.
- Zëri “Kontribut i sigurimeve shëndetësore” në bilanc rezulton 0 lekë më shumë se të dhënat sipas listëpagesave për të njëjtën periudhë ushtrimore.

Të dhënat për zërin “Paga e shpenzime të tjera personeli” referuar lëvizjeve të bankës së muajit Janar 2019, paraqiten si vijon:

Në lekë

Nr. Llog.	Emërtimi	Bilanci 2018	Likuiduar Banka Janar 2019	Diferenca
42	Detyrime ndaj personelit	6,338,664	6,338,664	-

Nga krahasimi i të dhënave të bilancit (F.2 Shpenzimet) me akt rakordimin me degën e thesarit për fondet e vitit 2018, rezulton si vijon:

Në lekë

Nr. llog.	Emërtimi	Bilanci 2018	Akt rakordimi me D.Thesarit31.12.2018	Diferenca
600	Pagat dhe përfitimet e punonjësve	91,763,859	91,189,214	574,645

Sqarojmë se fondi i pagave referuar akt rakordimit me degën e thesarit, përfaqëson pagat e punonjësve për periudhën dhjetor 2017-nëntor 2018, ndërkohë që të dhënat e bilancit 2018 pasqyrojnë konstatimin e pagave bruto/borderotë e muajve janar-dhjetor 2018, pra diferenca midis të dhënave të bilancit dhe akt rakordimit me degën e thesarit duhet të jetë e barabartë me diferencën midis pagave të muajit dhjetor 2017 paguar në janar të vitit 2018 me pagat e muajit dhjetor 2018, paguar në janar të vitit 2019.

Në lidhje me kontrollin e shpenzimeve për periudhën 01.01.2018-31.12.2018 u testuan dokumentet e transaksioneve të kryera nëpërmjet veprimeve të bankës e konkretisht për vitin 2018, u audituan me përzgjedhje urdhër shpenzimet e muajve nëntor, dhjetor 2018 nga nr.188, datë 01.11.2018, vlera 5,356,320 lekë, deri te nr. 229, datë 27.12.2018, vlera 45,600 lekë.

Hartimi i urdhër shpenzimeve është bërë mbi bazën e një dokumentacioni mbështetës e justifikues, formati i tyre është sipas UMF dhe në të është aplikuar rregullisht sistemi i firmës së dyfishtë duke u nënshkruar nga nëpunësi autorizues dhe ai zbatues. Plotësimi i tyre është bërë në të gjithë ekstremitetet, ku përcaktoheshin qartë objekti i shpenzimit sipas strukturës buxhetore, kreditori përfitues dhe dokumentet justifikues. Urdhër shpenzimet janë konfirmuar dhe nga Specialistët e Degës së Thesarit dhe janë likuiduar brenda limiteve të përcaktuara nga çelja e fondeve.

Për rastet e blerjeve të materialeve të ndryshme, urdhër shpenzimet kanë të bashkangjitur përkatësisht këto dokumente: Urdhër Prokurimi, urdhër për ngritjen e KVO-së, fotokopje e buletinit të APP për njoftim fituesi dhe njoftim për lidhje kontrate, fotokopje e kontratës së lidhur midis palëve, fatura e subjektit përfitues, proces verbali i marrjes në dorëzim.

Transaksionet dhe ngjarjet që janë të regjistruara kanë ndodhur dhe i përkasin subjektit. Të gjitha transaksionet dhe ngjarjet që duhet të ishin regjistruar janë regjistruar. Shumat dhe të dhëna të tjera lidhur me transaksionet e regjistruara dhe ngjarjet janë regjistruar në mënyrë të përshtatshme. Transaksionet dhe ngjarjet janë regjistruar në periudhën e saktë kontabël dhe janë në përputhje me ndarjet buxhetore në dispozicion.

Së fundmi është plotësuar formati nr.5 “Pyetësor dhe shënime shpjeguese” por nuk janë përfshirë të gjitha informacionet shpjeguese që kërkohen, në pajtim me kuadrin e zbatueshëm të raportimit financiar ku të japin informacionet shpjeguese të nevojshme për të arritur paraqitjen e drejtë.

Mbyllja e bilancit për vitin 2018 në përgjithësi është në përputhje me kërkesat e Ligjit nr 25/2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, Udhëzimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr.8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”,

Veprimet për vitin 2018 janë azhornuar periodikisht, janë kontabilizuar në ditarët, ku llogaritë në përgjithësi janë në pozicionin e duhur dhe në përputhje me kërkesat e Ligjit nr.25/2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar, Udhëzimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr.8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, me përjashtim të konstatimeve të sipërcituara. Ditari i magazinës është mbajtur dhe veprimet janë hedhur periodikisht.

Pasqyrat financiare të vitit 2019.

Pasqyrat financiare të DRT-së Durrës të vitit 2019, përmbajnë të gjitha formatet e pasqyrave që përcaktohen në pikën 25 dhe 26 të Udhëzimit të MFE nr.8, datë 09.03.2018, konkretisht nga:

- Pasqyra e pozicionit financiar;
- Pasqyra e performancës financiare;
- Pasqyra e flukseve monetare;
- Pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto;
- Shënimet shpjeguese, si dhe pasqyrat statistikore;
- Pasqyrat e investimeve dhe burimit të financimit të tyre;
- Pasqyrat mbi gjendjen dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata me koston historike dhe me vlerën neto;
- Pasqyra e numrit të punonjësve dhe fondi i pagave.

Nga auditimi në lidhje me respektimin e afteve të dorëzimit të pasqyrave financiare, rezulton se, pasqyrat financiare të vitit 2019, DRT Durrës i ka dërguar në degën e thesarit të rrethit Durrës, me shkresën nr.3927/1, datë 30.03.2020 dhe në DPT me shkresën nr.3927, datë 30.03.2020.

Nga verifikimi i pasqyrave financiare (bilancit) të vitit 2019 rezultoi:

Në pasqyrën e pozicionit financiar aktivet paraqiten në shumën 171,424,607 lekë, prej të cilave AASH në shumën 105,303,067 lekë dhe AAGJ në shumën 66,121,541 lekë.

Aktivët Afatshkurtra paraqiten në bilanc në shumën 105,303,067 lekë dhe përbëhen nga:

Në lekë

	E M Ë R T I M I	2019	2018
	I.Aktivët Afat shkurtra	105,303,067	104,237,713
	1.Mjete monetare dhe ekujvalent te tyre	0	0
	2.Gjendje Inventari qarkullues	8,978,030	4,416,577
31	Materiale	7,000,583	2,600,338
32	Inventar I imet	20,350	20,350

35	Mallra	1,957,097	1,795,889
	3.Llogari te Arketushme	96,325,037	99,821,136
423,429	Personeli, paradhënie, deficite, gjoba	35,656	35,656
468	Debitore te ndryshem	84,290,415	86,897,719
4342	Operacione me shtetin(Te drejta)	11,998,966	12,887,761

Llog 31 në shumën 7,000,583 lekë përfaqëson mallra të konfinskuara gjendje deri në datë 31.12.2019, llog 32 “Inventar I imët” në shumën 20,350 lekë paraqet material gjendje në magazinë në shumën dhe llog.35 në shumën 1,957,097lekë, paraqet gjendjen e inventarit në magazinëpër mallra, shuma këto të kuadruara me ditarin e magazinës.në datë 31.12.2019.

ANALIZA E TË DREJTAVE DHE DETYRIMEVE:

Pasqyrimi në bilanc i të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara.

Klasa 4 e pasqyruar në aktiv të bilancit (Formati nr.1), në shumën 96,325,037 lekë, përfaqësohet nga llog.468 “Debitore të ndryshëm” në shumën 84,290,415 lekë, llog 423&429 “Paradhënie personeli”në shumën 35,656 lekë dhe llog.4342 “Operacione me shtetin” (Të drejta) në shumën 11,998,966 lekë. Llog. 468 në aktiv të bilancit,në shumën 84,290,415 lekë, përputhet në të njëjtën shumë me llog. 4341 “Operacione me shtetin detyrime” në pasiv të bilancit që përfaqëson debitorët jashtë sistemit,të cilët në analizë paraqiten si vijon:

Llog 468 përbëhet nga:

1. Debitore për kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore në total në shumën 66,864,339 lekë, prej së cilës, principali në shumën 66,831,083 lekë dhe interesi në shumën 33,256 lekë. Ky zë paraqet një gjendje të lartë të detyrimeve debitorëve, detyrime të cilat kryesisht të krijuar nga viti 2008 e në vazhdim, të cila mbahen në DRT Durrës jashtë sistemit informatik C@Ts (sistem informatik i të dhënave sipas tatimpaguesve) por që janë të regjistruara në kontabilitetin e DRT Durres, referuar të dhënave nga pasqyrat financiare të vitit 2019 si më poshtë:

Viti kontabilizimit	DETYRIM	INTERESI llogaritur	TOTALI në lekë
2004	55,662	-	55,662
2005	21,839,302	-	21,839,302
2006	23,914,795	-	23,914,795
2007	2,378,389	-	2,378,389
2008	751,093	-	751,093
2009	889,254	-	889,254
2010	16,541,152	-	16,541,152
2011	41,690	-	41,690
2012	1,000	306	1,306
2013	33,675	13,485	47,160
2014	70,517	19,465	89,982
2019	-	-	-
2003-2004	297,131	-	297,131
2004+2005	17,423	-	17,423
Totali	66,831,083	33,256	66,864,339

Detyrimet e mësipërme në përgjithësi janë detyrime pa shpresë arkëtimi pasi aktualisht janë subjekte pa nipt, pasiv ose të çrregjistruar nga QKR. Nga komunikimi me specialistët e Sektorit të

Analizës dhe Kontabilitetit rezulton se për mungesë dokumentacioni në DRT Durrës për këto subjekte është e pa pamundur hedhja e këtyre detyrimeve në sistemin informatik C@TS të DPT.

2. Debitorët për pulla takse në shumën 17,426,076 lekë të detajuar si më poshtë:

Debitorët	Vlera
Bashkia Durres	7,933,472
Bashkia shijak	1,405,640
prefekt	330,000
gjykata apelit	380,779
gjykata e rrethit	1,430,526
prok rrethit	350,526
Bashkia Kavaje	1,223,105
rrogozhine	1,214,026
Prokuroria	14,526
Gjykata	115,148
Ndryshimi i llogarise 7200106 dytesoret	198,510
Shtypshkrimet	393,877
Bashkia Kruje	1,854,058
gjykata errethit	437,985
Gjykata Administrative	143,898
Totali	17,426,076

Llog 4342, operacione me shtetin (të drejta) kreditohet për pjesën e fondeve të përdorura gjatë vitit ushtrimor, për llogari të shpenzimeve të realizuara vitin e mëparshëm, por të financuara me buxhetin e vitit ushtrimor raportues.

Llog.4342 “Operacione me shtetin” (Të drejta) në aktiv të bilancit, në shumën 11,998,966 lekë përputhet në pasiv të bilancit me:

-llog.467 “Kreditorë të ndryshëm” në shumën 2,840,631 lekë, që përfaqëson kreditorët jashtë sistemit si vijon:

Taksa	Vlera ne lekë
Bileta	254,130
Pulla akcize	2,353,397
t.burim	232,982
TVSH	122
Totali	2,840,631

-llog 401-408 “Furnitore e llogari te lidhura me to” në shumën 514,888 lekë paraqet detyrime të konstatuara të institucionit për energji elektrike/ujë/shërbim postar/tel dhe siguracion mjeti likuiduar me bankën e muajit janar 2020.

-llog 42 “Detyrime ndaj personelit” në shumën 5,988,258 lekë paraqet detyrime të konstatuara të institucionit ndaj punonjësve, për pagat neto të muajit dhjetor 2019, të cilat paguhën në janar të vitit 2020.

-llog. 431 “Detyrime ndaj shtetit per tatim taksa” në shumën 588,763 lekë;

-llog.435 &436“Sigurime Shoqerore & Shëndetsore” në shumën 2,066,426 lekë;

Pasivet (detyrimet) paraqiten në bilanc në shumën 96,325,037 lekë, si vijon:

Në lekë

Referenca	Emërtimi	2019	2018
-----------	----------	------	------

B	PASIVET(DETYRIMET)	96,325,037	99,821,136
	I.Pasivet Afat shkurtra	96,325,037	99,821,136
	1. Llogari te Pagushme	96,325,037	99,821,136
401-408	Furnitore e llogari te lidhura me to	514,888	1,171,832
42	Detyrime ndaj personelit	5,988,258	6,338,664
431	Detyrime ndaj shtetit per tatim taksa	588,763	566,736
435	Sigurime Shoqerore	1,814,605	1,902,318
436	Sigurime Shendetesore	251,821	264,351
467	Kreditore te ndryshem	2,840,631	2,643,860
4341	Operacione me shtetin(detyrime	84,326,071	86,933,375

Në pasiv të pasqyrave financiare janë paraqitur aktivet neto/fondet të institucionit që arrijnë në vlerën 75,099,570 lekë e cila konfirmohet si diferencë ndërmjet vlerës së aktivitetit të bilancit 171,434,607 lekë dhe B “*detyrimeve*”, të pasivit në vlerën 96,325,037 lekë. Totali i fondeve të veta është i njëjtë me totalin e aktiveve neto gjithsej në fund të vitit 2019, pasqyruar në pasqyrën F.4 të bilancit.

Fondet e veta në analizë përbëhen nga llogaria 101 zëri “Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar në shumën 70,538,118 lekë dhe llogaria 85. Zëri “Rezultati i Veprimtarisë Ushtrimore” në shumën 4,561,452 lekë.

Formati F.2 i pasqyrave financiare “**Pasqyra e performancës financiare**” paraqet të ardhurat dhe shpenzimet e klasifikuara sipas natyrës ekonomike.

Të ardhurat e klasifikuara sipas natyrës ekonomike paraqiten si vijon:

Në lekë

Nr. Llog.	P Ë R S H K R I M I I OPERACIONEVE	VITI USHTRIMOR	VITI I MËPARSHËM
A	TE ARDHURAT	158,178,011	157,053,064
71	III.TE ARDHURA JO TATIMORE	40,975,157	41,453,337
711	2.Sherbimet Administrative dhe te Ardhura Sekondare	40,975,157	41,453,337
7113	Te ardhura nga shitja e mallrave e sherbimeve	23,747,591	21,478,531
7114	Te ardhura nga biletat	17,227,566	19,949,433
72	V.GRANTE KORENTE	117,202,854	115,599,727
720	1.Grant korent I Brendshem	117,202,854	115,599,727
7200	Nga Buxheti per NJQP(Qendrore)	107,736,440	105,024,200
7201	Nga Buxheti per NJQP(Vendore)	308,079	331,626
7206	Financim I pritshëm nga buxheto	9,158,335	10,243,901

Të ardhurat përbëhen nga të ardhurat jo tatimore dhe nga granti korent. Të ardhurat jo tatimore, për vitin 2019 janë realizuar në shumën 41,453,337 lekë dhe janë të ardhura të realizuara nga shitja e mallrave dhe shërbimeve. Këto të ardhura rezultojnë të kuadruara me akt rakordimet e mbajtura midis DRT Durrës dhe Bashkitë/Prefektura/Prokuroritë/Gjykatat që operojnë në juridiksionin e DRT Durrës.

Llog.7206 “Financim i pritshëm nga buxheti” në shumën 9,158,335 lekë përfaqëson detyrimet e konstatuara për paga, sig shoqërore e shëndetësore dhe detyrimet për shpenzime udhëtim e dieta, detyrimet për energji elektrike/ujë/shërbim postar/tel, të muajit dhjetor 2019, likiduar në janar të vitit 2020.

Në shpenzimet e ushtrimit, janë të pasqyruara shpenzimet korrente të konstatuara si dhe ndryshimi i gjendjes së inventarit në vlerën -4,561,452 lekë të ndara sipas zërave:

Llogaria (600) “Paga, shpërblime e të tjera shpenzime personeli” në vlerën 91,074,055 lekë ose 59 % të totalit të shpenzimeve, ku janë paraqitur shpenzimet për pagat e personelit të përhershëm në shumën 86,760,010 lekë, paga personeli i përkohshëm në shumën 4,088,565 lekë dhe shpenzime të tjera për personelin në shumën 225,480 lekë.

Llogaria (601) “Kontribute për sig. shoqërore e shëndetësore” në shumën 15,164,395 lekë ose 10% të totalit të shpenzimeve.

Llogaria (602) “Mallra dhe shërbime të tjera” në shumën 8,547,795lekë ose 5.5 % të totalit të shpenzimeve, ku janë paraqitur të gjitha shpenzimet e kryera dhe të faturuara në vitin 2019.

Llog. (606) “Transferta për buxhete familjare e individët” në vlerën 1,910,020 lekë ose 1% të totalit të shpenzimeve.

Llog. (63) “Ndryshimi i gjendjeve të inventarit” në shumën -4,561,452lekë, përfaqëson ndryshimin e gjendjes së inventarit në magazinën e materialeve dhe objekteve të inventarit të imët në përdorim të punonjësve.

Shpenzimet e klasifikuara sipas natyrës ekonomike paraqiten si vijon:

Në lekë

Nr. Llog.	P Ë R S H K R I M I I OPERACIONEVE	VITI USHTRIMOR	VITI I MËPARSHËM
B	SHPENZIMET	153,616,559	155,740,575
600	I.PAGAT DHE PERFITIMET E PUNONJSEVE	91,074,055	91,763,859
6001	Paga, personel I perhershëm	86,760,010	86,420,740
6002	Paga personel I Perkohshëm	4,088,565	5,210,123
6009	Shpenzime te tjera per personelin	225,480	132,996
601	II.KONTRIBUTE TE SIGURIMEVE	15,164,395	15,274,684
6010	Kontributi I Sigurimeve Shoqerore	13,620,070	13,718,354
6011	Kontributi I Sigurimeve Shendetesore	1,544,325	1,556,330
602	III.BLERJE MALLRA E SHERBIME	8,547,795	8,145,611
6020	Materiale zyre e te pergjitheshme	496,037	894,111
6022	Sherbime nga te trete	6,532,502	6,057,397
6023	Shpenzime transporti	72,888	172,428
6025	Shpenzime per mirembajtje te zakonshme	1,032,988	927,850
6029	Shpenzime te tjera operative	413,380	93,825
	V.TRANSFERIME KORENTE	1,910,020	0
606	3.Transferime per Buxhetet familjare e Individe	1,910,020	0
6061	Transferta Paguara nga Inst.Tjera e Org.Pusht.Vendor	1,910,020	
63	VIII.NDRYSHIMI I GJENDJES SE INVENTARIT	-4,561,452	-1,312,489

Bilanci hartohet mbi bazën e të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara për periudhën raportuese, ndërsa akt rakordimi me degën e thesarit paraqet shpenzimet faktike të kryera gjatë vitit ushtrimor. Nisur nga ky fakt, duke krahasuar të dhënat e pasqyrave financiare për llog.600 dhe llog.601 me të dhënat sipas listëpagesave të hartuara nga DRT Durrës, rezulton si vijon:

Në lekë

Nr. llog.	Emërtimi	Bilanci	Listëpagesa për periudhën	Diferenca	Diferencat pas pagesës së V. gjyq
-----------	----------	---------	---------------------------	-----------	-----------------------------------

			janar-dhjetor 2019		
600	Pagat dhe përfitimet e punonjësve	91,074,055	90,843,368	+230,687	+5,207
6010	Kontributi i Sigurimeve Shoqërore	13,620,070	13,625,277	-5,207	-5,207
6011	Kontributi i Sigurimeve Shëndetësore	1,544,325	1,544,327	-2	-2

Nga auditimi konstatohet mospërputhje midis të dhënave të pasqyruara në bilanc dhe të dhënave sipas listëpagesave, për të njëjtën periudhë ushtrimore, si vijon:

- Zëri “Pagat dhe përfitimet e punonjësve” në bilanc rezulton 230,687lekë më shumë se të dhënat sipas listëpagesave për të njëjtën periudhë ushtrimore. Kjo diferencë është si rezultat i pagesës së vendimeve gjyqsore të punonjësve F. S, A.P dhe A.H në vlerën 225,480 lekë, pra diferenca pas pagesave të punonjësve rezulton 5,207 lekë më shumë.
- Zëri “Kontribut i sigurimeve shoqërore” në bilanc rezulton 5,207 lekë më pak se të dhënat sipas listëpagesave për të njëjtën periudhë ushtrimore.

Nga krahasimi i të dhënave midis pasqyrave dhe konkretisht formatit nr.2 “Pasqyra e performancës financiare” me formatin nr.8 “Numri i punonjësve dhe fondi i pagave”, nga auditimi rezulton përputhshmëri e të dhënave që do të thotë, vlera e zërit paga dhe përfitimet e punonjësve në formatin nr.2 është e njëjtë me vlerën e po këtij zëri në formatin nr.8.

Të dhënat për zërin “Paga e shpenzime të tjera personeli” referuar lëvizjeve të bankës së muajit Janar 2019 dhe Janar 2020, paraqiten si vijon:

Në lekë

Nr. Llog.	Emërtimi	Bilanci 2019	Likuiduar Banka Janar 2020	Diferenca
42	Detyrime ndaj personelit	5,988,258	5,988,258	-

Në lekë

Nga krahasimi i të dhënave të bilancit (F.2 Shpenzimet) me akt rakordimin me degën e thesarit për fondet e vitit 2019, rezulton si vijon:

Në lekë

Nr. llog.	Emërtimi	Bilanci	Akt rakordimi me D.Tesarit	Diferenca
600	Pagat dhe përfitimet e punonjësve	91,074,055	91,437,502	-363,447

Sqarojmë se fondi i pagave referuar akt rakordimit me degën e thesarit, përfaqëson pagat e punonjësve për periudhën dhjetor 2018-nëntor 2019, ndërkohë që të dhënat e bilancit 2019 pasqyrojnë konstatimin e pagave bruto/borderotë e muajve janar-dhjetor 2019, pra diferenca midis të dhënave të bilancit dhe akt rakordimit me degën e është e barabartë me diferencën midis pagave të muajit dhjetor 2018 paguar në janar të vitit 2019 me pagat e muajit dhjetor 2019, paguar në janar të vitit 2020.

Në lidhje me kontrollin e shpenzimeve për periudhën 01.01.2019-31.12.2019 u testuan dokumentet e transaksioneve të kryera nëpërmjet veprimeve të bankës e konkretisht për vitin 2019, u audituan urdhër shpenzimet e muajve nëntor, dhjetor 2019 dhe janar 2020 nga nr.184, datë 01.11.2019, vlera 5,631,479 lekë, deri te nr. 222, datë 13.12.2019, vlera 113,000 lekë dhe nga nr.1, datë 07.01.2020, vlera 5,593,158 lekë, deri te nr. 17, datë 21.01.2020, vlera 51,170 lekë.

Hartimi i urdhër shpenzimeve është bërë mbi bazën e një dokumentacioni mbështetës e justifikues, formati i tyre është sipas UMF dhe në të është aplikuar rregullisht sistemi i firmës së dyfishtë duke u nënshkruar nga nëpunësi autorizues dhe ai zbatues.

Plotësimi i tyre është bërë në të gjithë ekstremitetet, ku përcaktoheshin qartë objekti i shpenzimit sipas strukturës buxhetore, kreditori përfitues dhe dokumentet justifikues. Urdhër shpenzimet janë konfirmuar dhe nga Specialistët e Degës së Thesarit dhe janë likuiduar brenda limiteve të përcaktuara nga çelja e fondeve.

Për rastet e blerjeve të materialeve të ndryshme, urdhër shpenzimet kanë të bashkangjitur përkatësisht këto dokumente: Urdhër Prokurimi, urdhër për ngritjen e KVO-së, fotokopje e buletinit të APP për njoftim fituesi dhe njoftim për lidhje kontrate, fotokopje e kontratës së lidhur midis palëve, fatura e subjektit përfitues, proces verbali i marrjes në dorëzim.

Transaksionet dhe ngjarjet që janë të regjistruara kanë ndodhur dhe i përkasin subjektit. Të gjitha transaksionet dhe ngjarjet që duhet të ishin regjistruar janë regjistruar. Shumat dhe të dhëna të tjera lidhur me transaksionet e regjistruara dhe ngjarjet janë regjistruar në mënyrë të përshtatshme. Transaksionet dhe ngjarjet janë regjistruar në periudhën e saktë kontabël dhe janë në përputhje me ndarjet buxhetore në dispozicion.

Në lidhje me formatin nr.5 “Pyetësor dhe shënime shpjeguese” rezulton i plotësuar, por nuk janë përfshirë të gjitha informacionet shpjeguese që kërkohen, në pajtim me kuadrin e zbatueshëm të raportimit financiar ku të japin informacionet shpjeguese të nevojshme për të arritur paraqitjen e drejtë.

Mbyllja e bilancit për vitin 2019 në përgjithësi është në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 25/2018 “Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare”, Udhëzimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr.8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, dhe plotësimi i tij është bërë në mënyrë manuale, duke rakorduar llogaritë dhe shumat përkatëse, përveç rasteve të konstatuara me diferenca nga grupi i auditimit.

Veprimet për vitin 2019 janë azhornuar periodikisht, janë kontabilizuar në ditarët, ku llogaritë në përgjithësi janë në pozicionin e duhur dhe në përputhje me Udhëzimin të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr.8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.

Për vlerësimin e funksioneve të sistemeve të menaxhimit financiar dhe të kontrollit, në Drejtorinë Rajonale Tatimore Durrës

Në bazë të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar, u krye auditimi mbi vlerësimin e funksionimit të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit në Drejtorinë Rajonale Tatimore Durrës. Në kuptimin e këtij ligji, menaxhimi dhe kontrolli financiar përcaktojnë përgjegjshmërinë menaxheriale për planifikimin, zbatimin dhe kontrollin e buxhetit, kontabilitetin dhe raportimin, për të arritur objektivat dhe për të shmangur shpërdorimin dhe keqpërdorimin e pasurisë.

Struktura dhe Buxheti

Drejtoria rajonale tatimore Durrës ka miratuar strukturën organizative me urdhrin e titullarit nr. 40, datë 27.02.2019 dhe miratuar nga institucioni epror me urdhrin nr. 100, datë 21.03.2019. Për vitin 2018 struktura ka pasur 4 drejtori me 104 punonjës në total. Për vitin 2019 kanë qenë 4 drejtori me 104 punonjës në total. Për vitin 2020 janë 3 drejtori dhe 88 punonjës në total, nga të cilët 79 janë me status nëpunësi civil, 9 me kontratë provizore dhe 12 vënde janë vakant.

Buxheti faktik i DRT Durrës për vitin 2018 ka qenë 113,758,500 lekë dhe për vitin 2019 ka pasur një rritje të lehtë në shumën 117,205,351 lekë, ndërsa në vitin 2020 ulet ndjeshëm në 78,447,122 lekë.

Rregullorja e brendshme e institucionit është miratuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve Tiranë me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 19, datë 22.02.2017 “Për miratimin e rregullores së brendshme për funksionimin e administratës tatimore qendrore”

Plani për ngritjen e sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit, metodologjia për zbatimin e tij.

- Referuar nenit 8 “Përgjegjshmëria menaxheriale e titullarit”, të ligjit 10296 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, DRT Durrës nuk ka hartuar politika, objektiva, plane strategjike e vjetore, plan-veprime të miratuara për arritjen e qëllimeve strategjike, që përmbajnë veprime, afate, dhe persona konkret përgjegjës për çdo veprim të parashikuar,

- delegimi i detyrave nga eprorët te vartësit kryhet në mënyrë verbale dhe me shkrim por kryesisht delegimit i detyrave të titullarit te vartësi bëhet me urdhër, në përputhje me nenet 9, 12 dhe 15 të ligjit 10296 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”

- Sipas nenit 16 të ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” nuk është përgatitur dhe miratuar gjurma e auditimit për proceset kryesore të punës që kryhen në institucion.

- nuk janë miratuar rregulla për garantimin e ruajtjes së informacionit por është miratuar rregullorja për menaxhimin e aktiveve të njësisë,

- Referuar kërkesave të nenit 23 të MFK nuk janë përcaktuar rregulla për ruajtjen e informacionit elektronik në kundërshtim me nenin 8, pika 8 germa “ç” dhe nenit 22, pika “gj”, të ligjit të MFK.

- Nuk është ngritur një sistem deklarimi efikas, duke përfshirë nivelet dhe afatet për deklarimin, llojet e deklaratave që i dorëzohen menaxhimit, shpeshtësia e këtyre raportimeve (për raporte javore, mujore etj.), në mënyrë që të vlerësohet dhe të mbikëqyret eficaenca dhe efektiviteti i veprimtarive të secilit sektor; format e deklaratave për rastet e zbulimit të gabimeve, të parregullsive, të abuzimit, të mashtrimit ose të përvetësimit, në kundërshtim me kërkesat e nenit 23 të MFK

- nuk janë përcaktuar rregulla nga Titullari për shpërndarjen e informacionit brenda afateve në komunikimin horizontal dhe vertikal brenda institucionit, si dhe në marrëdhëniet e institucionit me të tretët, në kundërshtim me kërkesat e nenit 23 të MFK.

Formulimi, implementimi dhe monitorimi i vlerave të njësisë dhe i Kodit të Etikës.

Nga ana e Drejtorisë Tatimore Durrës, për vitet Janar 2017 Shtator 2020, është vijuar puna me Rregulloren e Brendshme të miratuar të miratuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve Tiranë me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 19, datë 22.02.2017 “Për miratimin e rregullores së brendshme për funksionimin e administratës tatimore qendrore”, në të cilën janë përcaktuar strukturat organizative dhe detyrat funksionale për çdo drejtori, sektor dhe punonjës brenda saj. Struktura organizative ka të përcaktuar qartë detyrat dhe përgjegjësitë e çdo nëpunësi.

Në bazë të nenit 22 të Ligjit nr. 10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” mbi procedurat dhe autoritetin për delegimin, transferimin e përgjegjësisë dhe ndarjen e detyrave në fushën e kontrollit DRT Durrës nuk ka kod etike të vecantë por ka funksionuar në bazë të kodit të etikës të drejtorisë së përgjithshme për administratën. Nuk ka komision etike të ngritur si edhe nuk ka sinjalizues në bazë të legjislacionit ne fuqi.

Informimi dhe komunikimi

Bazuar në nenin 23 të ligjit nr.10296, datë 8.7.2010, i ndryshuar titullarët e institucioneve publike duhet të miratojnë dhe venë në funksion sisteme informacioni dhe komunikimi në mënyrë që të sigurojnë mbledhjen dhe përhapjen e informacionit, ngritje e një sistemi efikas me qëllim

shpërndarjen e urdhrave dhe udhëzimeve në mënyrë të saktë për rolet e cdo punonjësi, ngritjen e sistemit të qarkullimit dokumentacioneve etj.

Sa më sipër në DRT Durrës nuk është miratuar një sistem efikas për menaxhimin e informacionit dhe komunikimeve vertikale e horizontale për të gjitha nivelet e hierarkisë së njësisë.

Mbikqyrja e vendimeve dhe veprimeve të nëpunësit zbatues.

Nga nëpunësit zbatues të njësisë janë përcaktuar rregulla për nënshkrimin e dokumentave financiare sipas rregullores së miratuar. Kjo ka forcuar sistemin e kontrollit të pagesave nëpërmjet dy nënshkrimeve, i cili nuk ka lejuar që pagesat të kryhen pa marrë nënshkrimet e nëpunësit autorizues dhe të nëpunësit zbatues të njësisë. Kjo i ka mundësuar nëpunësit zbatues të sigurojë mbrojtjen e aktiveve të njësisë, të sigurojë monitorimin e dokumentimit e të gjithë transaksioneve dhe të veprimtarive që lidhen me mbarëvajtjen e njësisë në përputhje me udhëzimet e Ministrisë së Financave.

Në zbatim të nenit 23/6, të ligjit nr.10296, datë 8.7.2010, i ndryshuar, për rastet e parregullsive nuk u konstatua dokumentimi i tyre, nga nëpunësit e ngarkuar, pasi nuk është ngritur një sistem deklarimi efikas dhe i përpiktë për deklaratat që i dorëzohen menaxhimit për rastet e zbulimit të parregullsive, mashtrimit përvetësimit dhe parregullsive.

Risku dhe menaxhimi i tij.

Menaxhimi i riskut përmban identifikimin, vlerësimin dhe kontrollin për ngjarje dhe situata të mundshme, të cilat kanë efekt të dëmshëm për përmbushjen e objektivave kryesore të institucionit, dhe kryhet për të dhënë siguri të arsyeshme për përmbushjen e objektivave. Titullari i institucionit miraton strategjinë për menaxhimin e riskut dhe cakton koordinatorin e riskut. Në DRT Durrës nuk është caktuar Koordinatori i Riskut nga nëpunësi autorizues i njësisë, për të cilën nuk ka një strategji të riskut dhe identifikim të tij sipas nenit 21 të ligjit nr. 10296 datë 08.07.2010 “*Për menaxhimin financiar dhe kontrollin*”, i ndryshuar. Gjithashtu nuk ka pasur dokumentacion shkresor për bashkëpunimin me menaxherët e tjerë të institucionit për krijimin e regjistrit të riskut.

Sa më sipër, në institucion nuk ka një plan konkret masash për identifikimin dhe minimizimin e risqeve të mundshme dhe si rrjedhojë nuk ka një menaxhim efektiv të riskut.

Trajnimet

Organizimi i trajnimeve për stafin e DRT Durrës janë zhvilluar nga DPT, e cila harton programin strategjik dhe vjetor të trajnimeve ku kërkohen informacion në drejtoritë rajonale për nevojat e zhvillimit profesional të stafit.

Sa më sipër arrihet në konkluzionin që:

Në DRT Durrës funksionimi i sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit ka shfaqur probleme dhe për ta përmirësuar atë në të ardhmen kërkohet një vëmendje e shtuar për implementimin dhe respektimin e detyrimeve që rrjedhin nga zbatimi i Ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar.

Titulli i Gjetjes:

Gjendje e lartë e detyrimeve të paarkëtuara, të krijuara kryesisht nga viti 2003, të cilat mbahen në DRT Durrës jashtë sistemit informatik C@Ts.

Situata:

Në pasqyrat financiare llogaria “*Debitorë të ndryshëm*” në vlerën 67,295,040 lekë për vitin 2018 dhe 66,864,339 lekë për vitin 2019, paraqet detyrime të lindura nga viti 2003, të mbajtura jashtë sistemit informatik tatimor C@TS dhe të pa detajuara sipas subjekteve për mungesë dokumentacioni. Mbajtja e kësaj llogaria jashtë sistemit shoqërohet me risk

të lartë, pasi gjatë auditimit rezultoi se subjekti me nipt K.. “A...” edhe pse me detyrime në shumën 229,334 lekë, është crregjistruar në kundërshtim me dispozitat ligjore dhe me njohjen e detyrimit në pasqyrat financiare. Nga auditimi rezultoi se DRT Durrës nuk ka kryer analizë mbi arketueshmërinë e këtyre detyrimeve.

Kriteret: Ligji nr. 25/2018 “Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare”, ligji 9920 datë 19.05.2008.

Efekti: Mos arkëtim i detyrimeve, si dhe mos paraqitje e këtyre detyrimeve në sistemin informatik C@TS të DRT

Rëndësia: I lartë.

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

Titulli i Gjetjes: **Problematika të shfaqura në funksionimin e sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit.**

Situata: Për periudhën objekt auditimi grupi i auditimit ka konstatuar problematika në funksionimin e sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit si vijon:

- a) Referuar kërkesave të nenit 23 të MFK nuk janë përcaktuar rregulla për ruajtjen e informacionit elektronik, dokumentimin dhe qarkullimin e dokumenteve, lëvizjen, përdorimin dhe arkivimin e tyre,
- b) Nuk është ngritur një sistem raportimi efikas, duke përfshirë nivelet dhe afatet për deklarimin, llojet e deklaratave që i dorëzohen menaxhimit, shpeshtësia e këtyre raportimeve (për raporte javore, mujore etj.), në mënyrë që të vlerësohet dhe të mbikëqyret efienca dhe efektiviteti i veprimtarive të secilit sektor; format e deklaratave për rastet e zbulimit të gabimeve, të parregullsive, të abuzimit, të mashtrimit ose të përvetësimit, në kundërshtim me kërkesat e nenit 23 të MFK
- c) Nuk janë përcaktuar rregulla nga Titullari për shpërndarjen e informacionit brenda afateve në komunikimin horizontal dhe vertikal brenda institucionit, si dhe në marrëdhëniet e institucionit me të tretët, në kundërshtim me kërkesat e nenit 23 të MFK.
- d) Bazuar në nenin 23 të MFK titullarët e institucioneve publike duhet të miratojnë dhe venë në funksion sisteme informacioni dhe komunikimi në mënyrë që të sigurojnë mbledhjen dhe përhapjen e informacionit, ngritje e një sistemi efikas me qëllim shpërndarjen e urdhrave dhe udhëzimeve në mënyrë të saktë për rolet e cdo punonjësi, ngritjen e sistemit të qarkullimit dokumentacioneve etj.
- e) D.R.T Durrës nuk ka një plan konkret masash për identifikimin dhe minimizimin e risqeve të mundshme dhe si rrjedhojë nuk ka një menaxhim efektiv të riskut.

Kriteri:	Ligji nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar. Manualit të MFK, miratuar me Urdhërin e Ministrit të Financave nr. 108, datë 17.11.2016.
Efekti:	Mangësi në implementimin dhe respektimin e detyrimeve që rrjedhin nga zbatimi i Ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar.
Shkaku:	Mungesa e trajnimeve të dedikuara për gjithë stafin menaxhues në drejtim të njohjes së dispozitave të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe të menaxhimit të sistemit buxhetor.
Rëndësia:	
Rekomandimi:	E lartë 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.

2.2 Përputhshmëria me kriteret ligjore në realizimin e tyre duke ndaluar në fushat kryesore të të ardhurave tatimore (tatim fitimi, tatimi mbi të ardhurat, tatimi mbi vlerën e shtuar, etj) dhe jo tatimore për periudhën 01.01.2018 deri në 30.09.2020 në mbështetje të kuadrit fiskal në fuqi.

Nga auditimi u evidentua që të ardhurat taimore në bazë *deklarate*, arkëtohen në një llogari të vetme në DPT, e cila nëpërmjet strukturës përkatëse të Drejtorisë së Analizës dhe të Kontabilitetit të të Ardhurave evidenton, regjistron dhe përpilon pasqyrat financiare të të ardhurave tatimore për të gjitha DRT nëpërmjet dy sistemeve informatike *E-Tax* dhe *SIFQ*. Ndërsa DRT e konkretisht nga DRT Durrës nëpërmjet Sektorit të Analizës dhe të Kontabilitetit të të Ardhura kryen ndjekjen e realizimit të arkëtimit të ardhurave nga subjektet tatimpaguese të Qarkut Durrës nga sistemi informatik *E-Tax* duke përgatitur raporte me qëllim monitorimin e tyre.

Duke filluar nga 5 Janar 2015, DPT i arkëton të ardhurat nga tatimet në një llogari të vetme, pra në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve ***është përqëndruar arkëtimi i të ardhurave tatimore*** në rang kombëtar. Shkëmbimi i të dhënave me MFE është në mënyrë automatike si rezultat i ndërveprimit automatik të dy sistemeve informtaikë, *E-tax* dhe *SIFQ*. Pagesat mbërrijnë në sistemin *E-tax* nga bankat e nivelit të dytë si pagesa të jashtme dhe nga Sistemi i Thesarit (*për të gjithë subjektet që kryejnë pagesa nëpërmjet buxhetit të shtetit*) si pagesa të brendshme në mënyrë elektronike. Pas procesit automatik të kontabilizimit të pagesave në sistemin *E-tax*, në llogarinë e çdo Tatimpaguesi raportimi i të dhënave lidhur me arkëtimet ***për llogari të DRT (ku përfshihet dhe DRT Durrës)*** në Sistemin Informatik Qëndror Financiar (***SIFQ***) bëhet çdo ditë në mënyrë automatike. ***Në fund të çdo periudhe raportuese (mujore dhe progresive), DPT bën kontroll të raportimeve lidhur me arkëtimet e kontabilizuara në sistemin E-Tax në nivel të DRT.*** Raportimi mujor dhe progresiv finalizohet në fund viti duke nënshkruar evidencën përfundimtare nëpërmjet përfaqësuesit të Degës së Thesarit Durrës dhe DPT.

Drejtoria Rajonale Durrës realizon:

Monitorimin e realizimit të të ardhurave tatimore e përqëndruar në një llogari të qendërzuar në DPT dhe ardhurave dytësore nga subjektet Tatimpagues në *DRT Durrës* dhe përgatit në fund të çdo muaji dhe tremujori raporte dhe evidenca për DPT dhe Titullarin e institucionit për realizimin

e treguesve të ardhurave tatimore si dhe evidencat të detyrimeve debitore që mbahen jashtë sistemit informatik C@TS.

Për vitin 2018 treguesit e të ardhurave tatimore paraqiten si më poshtë.

000/leke

Nr.	NDRYSHIMET E PLANIT 2018 nga ana e DPT				Fakt 2017	Fakt 2018	Dif =ose-	Plan-fakt %
	Shkresat Nr.	Nr.	Nr.	Nr.				
	Shkresat Nr.DPT	2921/1	15125/1	20537/1				
	Datat	16.02.2018	27.07.2018	08.10.2018				
		Plan 2018	Plan 2018	Plan 2018				
	D.tatimeve DR. (bruto)	13,202,004	13,202,000	13,750,000	12,637,233	14,360,928	611,273	4,45%
A	Te Ardhurat Tatimore gjithsej (arketim)	5,902,003	5,902,000	5,892,000	5,390,745	6,410,922	519,137	8,81%
1	Tatimi Vleres se Shtuar (bruto)	2,330,003	2,330,000	2,260,000	2,141,697	2,381,127	121,127	5,36%
	- Tatimi Vleres se Shtuar (neto)	830,003	830,000	760,000	938,785	1,218,579	458,579	60,34%
	- Rimbursimi i kryer (gjithsej)	1,500,000	1,500,000	1,500,000	1,202,912	1,162,548	-337,452	-22,50%
2	Tatim mbi Fitimin	1,750,000	1,750,000	1,810,000	1,638,253	1,898,099	88,331	4,88%
3	Ardhura Personale	1,704,999	1,705,000	1,705,000	1,468,032	1,960,124	255,236	14,97%
4	Taksat Kombëtare	117,001	117,000	117,000	124,098	142,664	25,663	21,93%
5	Taksa Qarkullimit dhe Karburanitit	0	0	0	0	0		
6	Lojrat e Fatit	0	0	0	0	0		
7	Te tjera pa identifikuar	0	0	0	0	0		
8	Denimet Administrative	0	0	0	18,665	28,908	28,980	0%
B	Te Ardhurat Tatimore gjithsej (neto)	4,402,003	4,402,000	4,392,000	4,187,833	5,248,374	856,589	19,50%
C	Kontributet e Sigurimeve gjithsej	7,300,001	7,300,000	7,858,000	7,246,488	7,950,006	92,136	1,17%
D	D.R.Tatimore DR (neto)	11,702,004	11,702,000	12,250,000	11,434,321	13,198,380	948,725	7,74%

Burimi DRT Durrës

Në ndryshimet e mësipërme krahasuar me planifikimin fillestar vihet re një rritje në planifikimin e të ardhurave neto për këtë drejtori duke kaluar nga 13,202,004 mijë lekë në 13,750,000 mijë lekë në planin e ndryshuar të datës 08.10.2018, pra rezulton një rritje nga plani fillestar prej 540,000 mijë lekë ose një rritje prej 4% rritje që konsiston në rritjen e zerit “të ardhura nga kontributet e sigurimeve gjithsej”

Sipas përcaktimeve të Rregullores për Funkcionimin e Drejtorisë Rajonale Tatimore miratuar me Urdhrin e Drejtorit të Përgjithshëm të Tatimeve nr.19 datë 22.02. 2017, nenet 11 deri 13 drejtoria

e cila ndjek treguesit në mbledhjen e të ardhurave është Drejtoria e Analizës, Kontabilitetit dhe Teknologjisë së informacionit. Sipas strukturës organike kjo drejtori përbëhet nga 2 sektorë me dhe një staf të parashikuar prej 7 punojësish nga të cilët më datë 31.12.2018 rezultojnë në fakt 6 prej tyre pasi pozicioni i Drejtorit figuron vakant në këtë datë. Megjithëse detyrat e asistimit dhe përditësimit të evidencave të realizimit sipas rregullores janë detyrë e sektorit të Teknologjisë dhe Informacionit konstatohet që këto evidenca hartohen dhe përpunohen prej Sektorit të Analizës dhe Kontabilitetit.

Të ardhurat e mbledhura nga administrata tatimore për vitin 2018 krahasuar me planifikimin janë realizuar në masën 108% ose 611,273 mijë lekë më tepër në terma bruto. Ndër treguesit me performancë pozitive krahasuar me planin për vitin 2018 do të rendisim: Tatimi i vlerës së shtuar neto i cili paraqitet me realizim në masën 160% ose 458,579 mijë lekë më tepër, taksat nacionale me realizim në masën 122% ose 25,663 mijë lekë më tepër, të ardhurat personale me realizim në masën 115% ose 255,236 mijë lekë më tepër dhe tatimi mbi fitimin me realizim në masën 105% ose 88,331 mijë lekë më tepër. Vlera e rimbursimit të kryer është i vetmi zë i cili nuk ka performuar pozitivisht gjatë kësaj periudhe krahasuar me planin me realizim në masën 78% ose 337,452 mijë lekë më pak se plani.

Për vitin 2019 plani vjetor ka ndryshuar 2 herë krahasuar me atë fillestar. Më poshtë paraqiten në formë të përmbledhur ndryshimet e kryera sipas shkresave të DPT.

NDRYSHIMET E PLANIT 2019 nga ana e DPT					000/leke			
Nr.	Shkresat Nr.DPT	Nr.	Nr.	Nr.	Fakt 2018	Fakt 2019	Dif	Plan- fakt
	Shkresat Nr.DRT DURES	2259/1	Email	Email				
	Datat	01.03.2019	07.05.2019	12.2019				
		Plan	Plan	Plan				
		2019	2019	2019			=ose-	%
	D.TATIMORE Durres (bruto)	14,510,000	15,100,000	15,082,000	14,360,928	15,415,618	333,617	2.2%
A	Te Ardhurat Tatimore gjithsej (arketim)	6,430,000	6,790,000	6,772,000	6,410,922	6,963,391	191,390	2.83%
1	Tatimi Vleres se Shtuar (bruto)	2,480,000	2,550,000	2,532,000	2,381,127	2,275,689	-256,312	-10.22%
	- Tatimi Vleres se Shtuar (neto)	1,230,000	1,300,000	1,282,000	1,218,579	572,862	-700,707	-54.66%
	- Rimbursimi i kryer (gjithsej)	1,250,000	1,250,000	1,250,000	1,162,548	1,702,827	444,395	35.55%
2	Tatim mbi Fitimin	1,730,000	1,870,000	1,870,000	1,898,099	1,992,327	122,328	6.54%
3	Ardhura Personale	2,040,000	2,190,000	2,190,000	1,960,124	2,568,367	378,368	17.28%
4	Taksat Kombëtare	180,000	180,000	180,000	142,664	102,646	-77,356	-42.98%
5	Taksa Qarkullimit dhe Karburanitit	0	0	0	0	0		
6	Lojrat e Fatit	0	0	0	0	0		
7	Te tjera pa identifikuar	0	0	0	0	0		
8	Denimet Administrative	0	0	0	28,908	24,362		
B	Te Ardhurat Tatimore gjithsej (neto)	5,180,000	5,540,000	5,522,000	5,248,374	5,260,564	-253,005	-4.58%
C	Kontributet e Sigurimeve gjithsej	8,080,000	8,310,000	8,310,000	7,950,006	8,452,227	142,227	1.71%
D	D. Tatim DR. (neto)	13,260,000	13,850,000	13,832,000	13,198,380	13,712,791	-110,778	0.80%

--	--	--	--	--	--	--	--	--

Burimi DRT Durrës

Në ndryshimet e mësipërme krahasuar me planifikimin fillestar vihet re një rritje në planin e të ardhurave neto për këtë drejtori duke kaluar nga 13,260,000 mijë lekë në 13,832,000 mijë lekë në planin e ndryshuar të datës 01.12.2019.

Të ardhurat e mbledhura nga administrata tatimore për vitin 2019 krahasuar me planifikimin janë realizuar në masën 102.2% ose 333,617 mijë lekë më tepër në terma bruto.

Të ardhurat e mbledhura nga administrata tatimore në terma neto për vitin 2019 krahasuar me planifikimin janë realizuar në masën 99.2% ose 110,778 mijë lekë më tepër në terma neto.

Ndër treguesit me performancë pozitive krahasuar me planifikimin për vitin 2019 do të rendisim, të ardhurat personale me realizim në masën 117% ose 378,368 mijë lekë më tepër dhe tatimi mbi fitimin me realizim në masën 107% ose 122,328 mijë lekë më tepër.

Treguesit kryesorë me performancë negative rezultojnë:

- Tatimi i vlerës së shtuar, zë i cili nuk ka performuar pozitivisht gjatë kësaj periudhe krahasuar me planin me realizim në masën 90% ose 256,312 mijë lekë më pak se plani përfundimtar i vitit 2019. Ky mosrealizim vjen kryesisht si pasojë ndryshimeve me Paketën e re Fiskale 2019 ku një numër i konsiderueshëm subjektësh nënkontraktorë të fasonit (rreth 70 subjekte) nuk paguajnë më tvsh.
- Taksat nacionale, të ardhurat nga ky zë vijnë kryesisht nga gjykatat dhe bashkitë ku ndikimi i DRT në rritjen e të ardhurave në këtë zë është në nivele minimale. Rritja e planit për këtë zë me 27% krahasuar me realizimin e vitit 2018 ka ndikuar në këtë mosrealizim si dhe ulja pagesës së rentës minerare për arsye të mos marrjes së lejes mjedisore të disa tatimpaguesve kryesisht në zonën e Krujës.

Për periudhën janar – shtator 2020 treguesit e të ardhurave të mbledhura nga ana e DRT-Durrës paraqiten si më poshtë.

Në/000 lekë

Nr.	NDRYSHIMET E PLANIT 2018 nga ana e DPT			Plan Deri 30.09.2019	Plan Deri 30.09.2020	Fakt Deri 30.09.2019	Fakt Deri 30.09.2020
	Shkresat Nr.DPT	Nr.	Nr.				
	Shkresat Nr.DTM	Email Prot DPT 13328	15093/1				
	Datat	15.07.2020	06.08.2020				
		Plan 2020	Plan 2020				
	D.tatimore DR. (bruto)	13,760,000	13,780,000	11,153,104	10,080,947	11,688,259	9,882,784
A	Te Ardhurat Tatimore gjithsej (arketim)	5,860,000	5,850,000	5,034,116	4,127,876	5,363,094	3,834,004
1	Tatimi Vleres se Shtuar (bruto)	2,260,000	2,250,000	1,911,068	1,671,035	1,679,297	1,382,375
	- Tatimi Vleres se Shtuar (neto)	560,000	550,000	901,569	397,035	408,506	651,701
	- Rimbursimi i kryer (gjithsej)	1,700,000	1,700,000	1,009,499	1,274,000	1,270,791	730,674
2	Tatim mbi Fitimin	1,530,000	1,530,000	1,360,489	1,036,246	1,540,362	1,134,013
3	Ardhura Personale	1,950,000	1,950,000	1,631,388	1,337,737	2,048,259	1,260,173
4	Taksat Kombëtare	120,000	120,000	131,171	82,858	77,520	49,126
5	Taksa Qarkullimit dhe Karburanitit	0	0	0	0	0	0
6	Lojrat e Fatit	0	0	0	0	0	0
7	Te tjera pa identifikuar	0	0	0	0	0	0
8	Denimet Administrative	0	0	0	0	17,656	8,317

B	Te Ardhurat Tatimore gjithsej (neto)	4,160,000	4,150,000	4,024,617	2,853,876	4,092,303	3,103,330
C	Kontributet e Sigurimeve gjithsej	7,900,000	7,930,000	6,118,988	5,953,071	6,325,165	6,048,780
D	D.R.Tatimore DR(neto)	12,060,000	12,080,000	10,143,605	8,806,947	10,417,468	9,152,110

Burimi DRT Durrës

Të ardhurat e mbledhura nga administrata tatimore për **periudhën janar – shtator 2020** paraqiten në terma bruto në shumën 9,882,784 mijë lekë nga 10,080,947 mijë lekë krahasuar me planin janë realizuar në masën 98% ose 198,163 mijë lekë më pak se parashikimi.

Të ardhurat tatimore të cilat kanë rezultuar me mosrealizim gjatë kësaj periudhe krahasuar me planin janë: Tatimi i vlerës së shtuar (bruto) me mosrealizim në masën 27% ose 614,222 mijë lekë lekë, TVSH (neto) me mosrealizim në masën 54% ose 493,063 mijë lekë më pak se planifikimi.

DRT realizon gjatë veprimtarisë së saj për ushtrimin e detyrave dhe të ardhura dytësore të cilat janë:

a- Nga komisionet që përfitojnë agjentët e taksave në zbatim të ligjit nr.9975, datë 28.07.2008 “Për taksat kombëtare”, i ndryshuar sipas nenit 8-Komisionet që përfitojnë agjentët e taksave, e cila transferohet në rrugë buxhetore nëpërmjet transferimit të fondeve nga buxheti i njësive vendore dhe të Udhëzimit e MF nr.32, datë 31.12.2013 “Për tatimin e thjeshtuar mbi fitimin e biznesit të vogël”, i ndryshuar, pika 10,pika11.

E konkretisht DRT në zbatim të ligjit 9632, datë 30.12.2006 “Për taksat vendore”i ndryshuar me ligjin nr.181/2013, neni 17- Administrimi i tatimeve. Theksohet që DPT nëpërmjet Drtatimore janë të ngarkuar me vlerësimin , mbledhjen , kontrollin, arkëtimin dhe transferimin e Tatimit të Thjeshtuar mbi Ftimin (TFTH) mbi biznesin e vogël dhe transferimin në llogari të buxhetit të bashkive dhe sipas nenit 18-përfiton një komision në masën 1% të të ardhura të realizuara të cilën e transferon për llogari të buxhetit të shtetit.

Në mënyrë të detajuar paraqiten si më poshtë:

- **Të Ardhurat nga TFTH .**

Për vitin 2018 nga komisionet e përfituara në masën 1% të TFTH mbi biznesin e vogël është realizuar një e ardhur në shumën 331,626.4 lekë, për vitin **2019** në shumën prej **308,079 lekë dhe për periudhën janar shtator 2020 105,955 lekë, shuma të cilat janë derdhur në buxhetin e shtetit.** Numri i subjekteve tatimpaguese për TFTH për DRT Durrës: për vitin 2018 është 740, për vitin 2019 është 860 dhe janar shtator 2020 është 713 subjekte.

- **Të ardhurat nga shitja e mallrave dhe shërbimeve**

Shitjet e shtypshkrimeve si fatura tatimore, fatura shoqërimi, dëftesë tatimore si dhe bileta transporti rrugor, etj për **vitin 2018(sipas fletë-daljeve të magazinës)** janë realizuar në shumën **prej 21,673,116 lekë, të detajuara si më poshtë.**

Shitjet e kryera nga DRT Durrës të shtypshkrimeve për vitin 2018 paraqiten si më poshtë:

Në lekë

Shitur viti 2018	Njësia e matjes	Sasi	Vlerë/lekë
Fature Tatimore	cope	27724	9,980,640
Fature Mod.4	cope	1857	233,982
Fature Shoqerimi	cope	4656	1,676,160
Deftese Tatimore	cope	5155	649,530

Shuma shtypshkrime			2,559,672
Bileta, abone	cope	8195650	9,132,804
Shuma			21,673,116

Nga rakordimi me Degën e Thesarit rezulton se arkëtimet në thesar janë në vlerën **21,478,531 lekë**, vlerë kjo e pasqyruar dhe në pasqyrat financiare. Arkëtimet e të ardhurave dytësore kanë një diferencë prej 387,402 lekë e cila paraqet derdhjet e Postës të arkëtuara në muajin Dhjetor të viteve 2017 të cilat kanë kaluar në llogarinë e të ardhurave dytësore të DRT Durrës, në shumicën e rasteve në muajin Janar të vitit 2018. Në lidhje me llogarinë debitorë gjenden të ardhurat e konstatuara dhe të paarkëtuara të subjekteve që derdhjet për furnizimet e marra në muajin Dhjetor 2018 i kryejnë në llogarinë e të ardhurave dytësore të DRT Durrës gjatë muajve të parë të vitit 2019. Në mënyrë të detajuar akt rakordimi i të ardhurave nga shitja e mallrave dhe shërbimeve për vitin 2018 si më poshtë:

Në lekë

Shitur vitit 2018	Shitje Vlerë/lekë	Arkëtime Total	Derdhje për vitin 2017 Kreditorë	Arkëtime të vitit	Derdhje në vitin 2019 Debitorë
Fature Tatimore	9,980,640	9,880,754	72,194	9,808,560	-172,080
Fature Mod.4	233,982			0	
Fature Shoqërimi	1,676,160			0	
Deftese Tatimore	649,530			0	
Shuma shtypshkrime	2,559,672	2,394,233		2,394,233	-165,439
Bileta, abone	9,132,804	9,203,544	387,402	8,816,142	-316,662
Shuma totale	21,673,116	21,478,531	387,402	21,018,935	-654,181

Shitjet e shtypshkrimeve si fatura tatimore, fatura shoqërimi, dëftesë tatimore si dhe bileta transporti rrugor, etj për **vitin 2019**(sipas fletë-daljeve të magazinës) janë realizuar në shumën **prej 23,893,578 lekë**.

Shitjet e kryera nga DRT Durrës të shtypshkrimeve për vitin 2019 paraqiten si më poshtë:

Në lekë

Shitur vitit 2019	Njësia e matjes	Sasi	Vlerë/lekë
Fature Tatimore	cope	24790	9,966,660
Fature Mod.4	cope	1239	157,290
Fature Shoqërimi	cope	3967	1,592,640
Deftese Tatimore	cope	4074	604,044
Shuma shtypshkrime			2,353,974
Bileta, abone	cope	8846750	11,572,944
Shuma			23,893,578

Nga rakordimi me Degën e Thesarit rezulton se arkëtimet në thesar janë në vlerën **23,747,591 lekë**, vlerë kjo e pasqyruar dhe në pasqyrat financiare. Arkëtimet e të ardhurave dytësore kanë një diferencë prej 654,181 lekë e cila paraqet derdhjet e Postës të arkëtuara në muajin Dhjetor të viteve 2018 të cilat kanë kaluar në llogarinë e të ardhurave dytësore të DRT Durrës, në shumicën e rasteve në muajin Janar të viteve 2019. Në lidhje me llogarinë debitorë gjenden të ardhurat e konstatuara dhe të paarkëtuara të subjekteve që derdhjet për furnizimet e marra në muajin Dhjetor 2018 i kryejnë në llogarinë e të ardhurave dytësore të DRT Durrës gjatë muajve të parë të vitit 2019. Në mënyrë të detajuar akt rakordimi i të ardhurave nga shitja e mallrave dhe shërbimeve për vitin 2019 si më poshtë:

Në lekë

Shitur viti 2019	Shitje Vlerë/lekë	Derdhje për vitin 2018		Derdhje në vitin 2020	
		Arkëtime Total	Kreditorë	Arkëtime të vitit	Debitorë
Fature Tatimore	9,966,660	9,688,424	172,080	9,516,344	-450,316
Fature Mod.4	157,290				
Fature Shoqerimi	1,592,640				
Deftese Tatimore	604,044				
Shuma shtypshkrime	2,353,974	2,232,093	165,439	2,066,654	-287,320
Bileta, abone	11,572,944	11,827,074	316,662	11,510,412	-62,532
Shuma totale	23,893,578	23,747,591	654,181	23,093,410	-800,168

Shitjet e shtypshkrimeve si fatura tatimore, fatura shoqërimi, dëftesë tatimore si dhe bileta transporti rrugor, etj për **periudhën janar shtator 2020** (sipas fletë-daljeve të magazinës) janë realizuar në shumën **prej 11,339,238 lekë**.

Shitjet e kryera nga DRT Durrës të shtypshkrimeve për periudhën janar shtator 2020 paraqiten si më poshtë:

Në lekë

Shitur Janar-Shtator 2020	Njësia e matjes	Sasi	Vlerë/lekë
Fature Tatimore	cope	14776	6,205,920
Fature Mod.4	cope	784	128,898
Fature Shoqerimi	cope	2328	977,760
Deftese Tatimore	cope	2380	399,840
Shuma shtypshkrime			1,506,498
Bileta, abone	cope	2753100	3,626,820
Shuma			11,339,238

Nga rakordimi me Degën e Thesarit rezulton se arkëtimet në thesar janë në vlerën **11,752,538 lekë**. Arkëtimet e të ardhurave dytësore kanë një diferencë prej 800,168 lekë e cila paraqet derdhjet e Postës të arkëtuara në muajin Dhjetor të viteve 2019 të cilat kanë kaluar në llogarinë e të ardhurave dytësore të DRT Durrës, në shumicën e rasteve në muajin Janar të vitit 2020. Në lidhje me llogarinë debitorë gjenden të ardhurat e konstatuara dhe të paarkëtuara të subjekteve që derdhjet për furnizimet e marra në muajin shtator 2020 i kryejnë në llogarinë e të ardhurave dytësore të DRT Durrës në tetor 2020. Në mënyrë të detajuar akt rakordimi i të ardhurave nga shitja e mallrave dhe shërbimeve për periudhën janar shtator 2020 si më poshtë:

Në lekë

Shitur Janar-Shtator 2020	Shitje Vlerë/lekë	Derdhje për vitin 2019			
---------------------------	-------------------	------------------------	--	--	--

		Arkëtime Total	Kreditorë	Arkëtime të vitit	Debitorë në vijim
Fature Tatimore	6,205,920	6,603,196	450,316	6,152,880	-53,040
Fature Mod.4	128,898				
Fature Shoqerimi	977,760				
Deftese Tatimore	399,840				
Shuma shtypshkrime	1,506,498	1,459,990	287,320	1,172,670	-333,828
Bileta, abone	3,626,820	3,689,352	62,532	3,626,820	0
Shuma totale	11,339,238	11,752,538	800,168	10,952,370	-386,868

Deklarimi vjetor i tatim fitimit, dorëzimi në afat, penalizimet.

Nga auditimi i të deklaratave vjetore të tatim fitimit për periudhën në auditim, pra 2018-2019-2020/09, që nënkupton auditimin e **deklaratës përfundimtare të TF 2017** e cila është dorëzuar nga 01-01.2018-31.03.2018, auditimin e **deklaratës përfundimtare të TF 2018**, e cila është dorëzuar nga 01-01.2019-31.03.2019, si dhe auditimin e deklaratës përfundimtare të TF 2019, e cila është dorëzuar nga 01.01.2020-31.03.2020, është konstatuar se:

Nga raportet e sistemit informatik C@TS, marrë nga DPT në bashkëpunim me sektorin e Teknologjisë dhe Informacionit në DRT Durrës, të datës 09.11.2020, rezulton se:

a) Për vitin 2017, në bazën e regjistrimit aktiv prej 2823 subjektsh, 903 deklarata të TF rezultojnë pa pagesë, dhe 1920 janë me pagesë të TF për 2017 në një vlerë totale prej 1,646,108 mijë lekë. Kanë rezultuar me humbje tatimore në një vlerë prej 1,197,330 mijë lekë 437 **tatimpagues**. Në mënyrë të përmblendhur tabelore, të dhënat e deklaratës përfundimtare të **TF -2017**, jepen në vijim:

000/lek

Nr TP /	Deklarata TF 2017		
Emertimi	Emri i Rubrikes	Tatime	Tatimpaguesi
Te ardhura	Rubrika 8/9	119,875,449	115,479,392
Shpenzime	Rubrika 10/11	111,661,274	107,910,321
Shpenz te pazbritshme	Rubrika 12	1,716,354	
humbja	Rubrika 13/14	1,197,330	2,424,677
fitimi tatimor/tp	Rubrika 15/16	11,127,858	9,993,748
humbje e mbartur	Rubrika 17	154,640	
fitimi neto	Rubrika 18	10,973,219	
TF /15%	Rubrika 19	1,645,983	
TF 5%	Rubrika 20	0	
TF %	Rubrika 21	0	
TF Total	Rubrika 22	1,645,983	
TF I shtyre	Rubrika 23	0	
Totali per tu paguar	Rubrika 24	1,646,108	

Burimi :DRT,

b) **Për vitin 2018**, në bazën e regjistrimit aktiv prej 2984 subjektsh, 914 deklarata të TF rezultojnë pa pagesë, dhe 2070 janë me pagesë të TF për 2018 në një vlerë totale prej 1,722,806 mijë lekë. Kanë rezultuar me humbje tatimore në një vlerë prej 1,640,580 mijë lekë 404 **tatimpagues**. Në mënyrë të përmblendhur tabelore, të dhënat e deklaratës përfundimtare të **TF -2018**, jepen në vijim:

000/lek

Nr TP /	Deklarata TF 2018		
Emertimi	Emri I Rubrikes	Tatime	Tatimpaguesi
Te ardhura	Rubrika 8/9	119,715,061	119,812,074
Shpenzime	Rubrika 10/11	111,044,983	111,090,774
Shpenz te pazbritshme	Rubrika 12	1,458,703	
humbja	Rubrika 13/14	1,640,580	2,183,202
fitimi tatimor/tp	Rubrika 15/16	11,769,361	10,904,503
humbje e mbartur	Rubrika 17	265,259	
fitimi neto	Rubrika 18	11,504,102	
TF /15%	Rubrika 19	1,721,401	
TF 5%	Rubrika 20	0	
TF %	Rubrika 21	1,405	
TF Total	Rubrika 22	1,722,806	
TF I shtyre	Rubrika 23	0	
Totali per tu paguar	Rubrika 24	1,722,806	

Burimi :DRT

c)Për **vitin 2019** në bazën e regjistrit aktiv prej 3130 subjektsh, 945 deklarata të TF rezultojnë pa pagesë, dhe 2185 janë me pagesë të TF për 2019 në një vlerë totale prej 1,702,389 mijë lekë. Kanë rezultuar me humbje tatimore në një vlerë prej 1,538,891 mijë lekë 480 **tatimpagues** . Në mënyrë të përbledhur tabelore, të dhënat e deklaratës përfundimitare të **TF -2019**, jepen në vijim:

000/lek

Nr TP /	Deklarata TF 2019		
Emertimi	Emri I Rubrikes	Tatime	Tatimpaguesi
Te ardhura	Rubrika 8/9	127,432,476	127,311,090
Shpenzime	Rubrika 10/11	118,091,071	117,970,733
Shpenz te pazbritshme	Rubrika 12	1,308,096	
humbja	Rubrika 13/14	1,538,891	2,102,340
fitimi tatimor/tp	Rubrika 15/16	12,188,392	11,442,698
humbje e mbartur	Rubrika 17	169,234	
fitimi neto	Rubrika 18	12,019,157	
TF /15%	Rubrika 19	1,656,215	
TF 5%	Rubrika 20	48,535	
TF %	Rubrika 21	1,156	
TF Total	Rubrika 22	1,705,906	
TF I shtyre	Rubrika 23	3,517	
Totali per tu paguar	Rubrika 24	1,702,389	

Burimi :DPT,

Qarkullimi i të ardhurave tatimore të realizuara me pagesën e TF të deklaruar, për periudhë tre-vjeçare(2018-2019-9/MUJOR 2020), në mënyrë krahasimore do të kishim:

000/lek

Nr	Viti	Te ardhura tatimore sipas deklaratës së TF	Totali per tu paguar
----	------	--	----------------------

1	2018	119,715,061	1,722,806
2	2019	127,432,476	1,702,389
3	2020		

Titulli i Gjetjes: **Planifikim për vitin 2019 i të ardhurave tatimore mbi baza jo reale të taksave nacionale dhe tatimit të vlerës së shtuar.**

Situata: Të ardhurat e mbledhura nga administrata tatimore në terma neto për vitin 2019 krahasuar me planifikimin janë realizuar në masën 99.2% ose 110,778 mijë lekë më pak në terma neto. Treguesit kryesorë me performancë negative rezultojnë:

Tatimi i vlerës së shtuar, zë i cili është realizuar në masën 90% ose 256,312 mijë lekë më pak se plani përfundimtar i vitit 2019, si pasojë e ndryshimeve me Paketën e re Fiskale 2019 ku një numër i konsiderueshëm subjektsh nënkontraktorë të fasonit nuk paguajnë më tvsh.

Rritja e planit për taksat nacionale me 27% krahasuar me realizimin e vitit 2018 si dhe ulja pagesës së rentës minerare për arsye të mos marrjes së lejes mjedisore të disa tatimpaguesve kryesisht në zonën e Krujës kanë ndikuar në një mosrealizim prej 43% në krahasim me planin e vitit 2019.

Kriteret: Urdhri i Drejtorit të Përgjithshëm të Tatimeve nr.19 datë 22.02.2017

Efekti: Planifikim jo real i taksës nacionale dhe tatimit të vlerës së shtuar.

Shkaku: Bazë jo reale të burimeve të disponueshme në territorin nën juridiksionin e DRT Durrës për taksat kombëtare dhe tatimin e vlerës së shtuar.

Rekomandimi: DRT Durrës, të analizojë faktorët e që ndikojnë në realizimin e planit të 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 cdo DRT.

2.2.1 Përputhshmëria ligjore në veprimtarinë e Drejtorisë së Kontrollit Tatimor, Drejtorisë së Mbledhjes së Detyrimeve Tatimore të Papaguara, Drejtorisë së Shërbimit të Tatimpaguesve

Shënim: Për këtë pikë të programit të auditimit në Drejtorinë Rajonale Tatimore Durrës janë lënë nga grupi i auditimit: Akt konstatimi nr.5 “Për Drejtorinë e Kontrollit Tatimor, Kontrolllet e plota”, Akt konstatimi nr. 6 “Për Drejtorinë e Kontrollit Tatimor, rimbursimet, në Drejtorinë Rajonale Tatimore Durrës”, Akt konstatimi nr.7 “Për Drejtorinë e Kontrollit Tatimor, sektori Kontrollit nga Zyra, në Drejtorinë Rajonale Tatimore Durrës”. Në vijim, auditimi i veprimtarisë së Drejtorisë së Kontrollit Tatimor Durrës do të ribëhet duke kryer një proces më të plotë e të thelluar në auditimet e radhës.

Përputhshmëria ligjore në veprimtarinë e Drejtorisë së Shërbimit të Tatimpaguesve

Nga shqyrtimi i dokumentacionit konstatohet:

Drejtorja e Shërbimit ndaj Tatimpaguesve, në zbatim të Urdhërit Nr. 19 datë 22.02.2017, Për Miratimin e Rregullores së Brëndshme", Për Funksionimin e Administratës Tatimore Qëndrore. "Rregullore e Funksionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore", për ofrimin e asistencës dhe

shërbimeve për Tatimpaguesit e regjistruar dhe individët nga funksioni i shërbimit të tatimpaguesve në DRT, për periudhën objekt auditimi.

Drejtoria e Shërbimit ndaj Tatimpaguesve, Durrës në zbatim të detyrave funksionale për vitin 2018 është fokusuar kryesisht në përpunimin e kërkesave për vërtetime, dhënien e asistencës, dhënien e fjalëkalimeve, dërgimin e njoftimeve subjekteve të ndryshme, edukimin dhe informimin e subjekteve me bazën ligjore.

Tabela më poshtë paraqet të dhënat sipas treguesve të performancës së Drejtorisë së Shërbimit për vitin 2018:

Treguesit e performancës sipas Planit Strategjik të DPT 2017-2021	Janar	Shkurt	Mars	Prill	Maj	Qershor	Korrik	Gusht	Shtator	Tetor	Nentor	Dhjetor	Total
Numri i njoftimeve të dërguar tatimpaguesve me qëllim parandalimin e mashtrimit dhe nxitjen e korrektimit vullnetar.	0	0	71	0	164	418	5721	1382	9899	7376	8266	1432	34729
Numri total i vizitave këshilluese të përfunduara	0	0	315	484	793	2154	417	129	746	471	409	1133	7051
Numri i seminareve edukuese të realizuar	1	0	2	2	2	2	0	0	0	0	0	0	9
Numri total i taksapaguesve i asistuar (ballë për ballë)	882	905	1324	1316	1384	1197	1098	893	890	935	1205	1190	13219

Burimi: Drejtoria e Shërbimit dhe Rregjistrimit të Tatimpaguesve në DRT Durrës

Pas verifikimit të të dhënave mbi performancën e drejtorisë, konstatohet se për vitin 2018 kjo drejtori u ka dërguar tatimpaguesve 34729 njoftime me qëllim parandalimin e mashtrimit dhe nxitjen e korrektimit vullnetar. Janë bërë 7051 vizita me karakter këshillues, ka mbajtur 9 seminare edukuese dhe ka asistuar drejtpërdrejtë për 13219 tatimpagues.

Nga ana e punonjësve të sektorit të shërbimit për vitin 2018 janë dhënë vërtetime për tatimpaguesit dhe individët si më poshtë:

LLOJI I VËRTETIMIT	Total		
	Kërkesa të paraqitura	Kërkesa të refuzuara	Kërkesa të plotësuara
Vërtetim për pagesë detyrimeve Tatimore. (FORM. 4)	320	40	280
Vërtetim xhiroje për 3 vitet e fundit për tender. (FORM.6)	25	1	24
Vërtetim për xhiron e 3 viteve të fundit. (FORM. 3)	19	0	19
Vërtetimpër kontributete sigurimet. (FORM.E-SIG 02/A)	74	10	64
Vërtetimpër nummrin e të siguruarve në shoqëri për tender. E-sig 01-A	18	0	18
Vërtetimpër disponimine mjeteve të transportit. (FORM.8)	56	5	51
Vërtetim për lejim ose zbllokim importesh (FORM. 1,2,3).	0	0	0
Vërtetimpër marrjen e lejes së shfrytëzimit në ndërtim (FORM.2)	0	0	0
Vërtetimpër efekt regjistrimin e pasurisë paluajtshme nëZRPP(FORM.4)	0	0	0
Vërtetim për regjistrim investim në ndërtim (FORM.1)	0	0	0
Vërtetimpër kontribut individual të punonjës. (FORM. E-sig 03/A)	601	36	565
Vërtetim që u janë lëshuar individëve	3325	78	3247
Vërtetimpër formularin e dyfishtë	164	24	140
Vërtetim për status	0	0	0
Vërtetim për përgjegjësi tatimore	0	0	0

TOTALI	4602	194	4408
---------------	-------------	------------	-------------

Burimi: Drejtoria e Shërbimit dhe Regjistrimit të Tatimpaguesve në DRT Durrës

Pas verifikimit të dokumentacionit të kërkuar dhe pasqyruar në tabelën më sipër konstatojmë se: Përgjatë vitit 2018 në Drejtorinë e Shërbimit ndaj Tatimpaguesve, në shërbim të problematikave dhe nevojave të hasura nga individë dhe subjekte të ndryshme, në këtë drejtori janë paraqitur në total 4602 kërkesa, ku nga këto 194 janë refuzuar dhe 4408 nga këto kërkesa janë plotësuar. Numrin më të lartë të kërkesave e zënë vërtetimet që u janë lëshuar individëve. Numri total i tyre përbëhet nga 3325 kërkesa, nga këto 78 janë refuzuar dhe 3247 janë plotësuar.

Vazhdon me vërtetimet për kontribut individual të punonjësve, ku në total janë dorëzuar 601 kërkesa, nga këto janë refuzuar 36 dhe janë pranuar 565 prej tyre. 320 janë kërkesa për vërtetim për pagesën e detyrimeve tatimore, nga këto 40 janë refuzuar dhe 380 kërkesa janë pranuar.

Pjesa tjetër prej 356 prej këtyre kërkesave përbëhet nga vërtetime për formularin e dyfishtë, kontributet dhe sigurimet, xhiron në 3 vitet e fundit për tender, disponimin e mjeteve të transportit, kontributet e sigurimet, disponimin e mjeteve të transportit dhe për numrin e të siguruarve në shoqëri për tender etj.

Konstatojmë se, gjatë vitit 2018 u janë dhënë tatimpaguesve 1070 fjalëkalime për hyrjen në sistemin CATS.

Ndërsa Vërtetimet e individëve për vitin 2018, të aplikuara pranë zyrave të DSHT dhe Portalit E-Albania, paraqiten si më poshtë:

Janë bërë 3325 aplikime pranë zyrave të Drejtorisë së Shërbimit nga Tatimpaguesve dhe Aplikime 5378 përmes Portalit E-Albania.

Sipas të dhënave të ofruara nga DSHT, në zbatim të neneve 5, 6, 7, dhe 8 të rregullores së brendshme për funksionimin e Zbatimit të Rregullores për ofrimin e asistencës dhe shërbimeve për Tatimpaguesit e regjistruar dhe individët nga funksioni i shërbimit të tatimpaguesve në DRT, Sektori i Shërbimit dhe Asistencës për vitin 2018 ka qënë i fokusuar kryesisht në:

Informimin e shpejtë dhe të saktë të tatimpaguesve, administrimin dhe zgjidhjen e problemeve të ndryshme teknike brenda një afati kohor të arsyeshëm.

Shërbimi dhe asistenca në këtë drejtori është dhënë kryesisht nëpërmjet email-it zyrtar, në adresën e Dsht_durres@tatime.gov.al, nëpërmjet telefonit, si dhe kontaktit të drejtpërdrejtë me tatimpaguesit në ambientet e Drejtorisë Shërbimit, janë bërë nëpërmjet sqarimeve verbale apo shpërndarjes së broshurave informuese mbi mënyrën e deklarimit, përpilimit të librave të shitblerjes etj., si dhe janë dhënë sqarime të nevojshme në lidhje me paqartësitë e tatimpaguesve rreth situatave të tyre financiare në sistemin tatimor.

Tabela më poshtë paraqet të dhënat mbi asistimin e Drejtorisë së Shërbimit në lidhje me tatimpaguesit për periudhën 2018:

LLOJI I KOMUNIKIMIT	Numri i rasteve
Asistuar Tatimpaguesit nëpërmjet përgjigjeve të pyetjeve rutinë të tyre të kryera on line në Sistemin C@TS.	11601
Vizita në ambientet e tatimpaguesve Sqarimi dhe trajnimi i Biznese të vogla regjistruar në tvsh.	1119
Sqarime në këndin e asistencës së biznesit vogël me tvsh	271
Seminare të hapura	9
Vizita në ambientet e tatimpaguesve për sensibilizimin e tatimpaguesve në lidhje me përdorimin e kuponit tatimor për çdo shitje me lekë në dorë.	2228

Vizita në ambientet e tatimpaguesve me qëllimin e Informimit të tatimpaguesve përdeklarimin e aktit të pronësisë apo kontratës së qerasë për vendin e ushtrimit të aktivitetit të tyre.	3225
Vizitave për informimin tatimpaguesve të rinj me procedurat që duhet të ndjekin për zbatimin e legjislacionit fiskal nëpërmjet.	479
TOTALI	18932

Burimi: Grupi i auditimit i KLSH

Janë asistuar në 11 601 çështje Tatimpaguesit nëpërmjet përgjigjeve të pyetjeve rutinë të tyre të kryera on line në Sistemin C@TS, të dërguara nëpërmjet çështjeve si ‘pyetje të përgjithshme’ Sqarimi dhe trajnimi i Biznese të vogla regjistruar në tvsh me 1.4.2018, janë kryer 1119 vizita në ambientet e tatimpaguesve, janë dhënë 271 sqarime në këndin e asistencës së biznesit vogël me tvsh si dhe janë mbajtur 9 seminare të hapura për këtë problematikë.

Është punuar për sensibilizimin e tatimpaguesve në lidhje me përdorimin e kuponit tatimor për çdo shitje me lekë në dorë dhe për këtë çështje janë kryer në total 2228 vizita në ambientet e tatimpaguesve.

Sipas evidencave të raportuara nga kjo drejtori rezultoi se:

Jane bërë 3225 vizita në ambientet e tatimpaguesve me qëllimin e Informimit të tatimpaguesve për deklarimin e aktit të pronësisë apo kontratës së qerasë për vendin e ushtrimit të aktivitetit të tyre.

Është bërë Informimi i tatimpaguesve të rinj me procedurat që duhet të ndjekin për zbatimin e legjislacionit fiskal nëpërmjet 479 vizitave të kryera në ambientet e tatimpaguesve dhe pjesa tjetër, është bërë informimi i tyre nëpërmjet email-it dhe telefonit të deklaruar nga tatimpaguesit.

Informimi për saktësimin e adresave ku ushtrojnë aktivitetin në QKB, si dhe numrat e kontakteve telefonike dhe adresat e email-it, për përmirësimin e komunikimit midis DRT Durrës dhe tatimpaguesit.

Gjithashtu, është punuar me tatimpaguesit për arkëtimin në kohë të detyrimeve tatimore si dhe kanë bërë njoftime për ndryshimet ligjore/nënligjore.

DSHT Durrës, në zbatim të detyrave funksionale për vitin 2019, ka qënë e fokusuar kryesisht në përpunimin e kërkesave për vërtetime, dhënien e asistencës, dhënien e fjalëkalimeve, dërgimin e njoftimeve subjekteve të ndryshme, edukimin dhe informimin e subjekteve me bazën ligjore.

Tabela më poshtë paraqet të dhënat sipas treguesve të performancës së Drejtorisë së Shërbimit për periudhën 2019:

Treguesit e performances sipas Planit Strategjik të DPT 2017-2021	Janar	Shkurt	Mars	Prill	Maj	Qershor	Korrik	Gusht	Shtator	Tetor	Nentor	Dhjetor	Total
Numri i njoftimeve të dërguar tatimpaguesve me qëllim parandalimin e mashtrimit dhe nxitjen e korrektimit vullnetar.	4812	2062	3176	6334	3543	2690	6578	2231	6735	9569	4181	4335	56246
Numri i takimeve të mbajtura me tatimpaguesit me qëllim parandalimin e mashtrimit dhe nxitjen e korrektimit vullnetar.	0	0	0	0	1	0	3	0	0	0	0		4
Numri total i vizitave këshilluese të përfunduara	399	1329	1528	1282	2424	1287	1026	1307	1525	1243	268	0	13618
Numri i seminareve edukues të realizuar	1	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0		3
Numri total i taksapaguesve të asistuar (ballë për ballë)	1397	1202	1281	1427	1757	1496	1514	1388	1889	1723	1431	1220	17725

Burimi: Drejtoria e Shërbimit dhe Rregjistrimit të Tatimpaguesve në DRT Durrës

Pas verifikimit të të dhënave mbi performancën e drejtorisë, konstatojmë se në krahasim me vitin paraardhës, për vitin 2019 ka pasur një performancë më të lartë të punës përsa u takon njoftimeve, takimeve si dhe vizitave në mënyrë të drejtëpërdrejtë me tatimpaguesit. Për vitin 2019 kjo drejtori u ka dërguar tatimpaguesve 56246 njoftime me qëllim parandalimin e mashtrimit dhe nxitjen e korrektimit vullnetarsi dhe janë mbajtur 4 takime për këtë qëllim. Janë bërë 13618 vizita me karakter këshillues, janë mbajtur 3 seminare edukuese si dhe janë asistuar drejtëpërdrejtë 17725 tatimpagues.

Nga ana e punonjësve të sektorit të shërbimit për vitin 2019 janë dhënë vërtetime për tatimpaguesit dhe individët si më poshtë:

Lloji i vërtetimit		totali		
		Kërkesa të paraqitura	Kërkesa të refuzuara	Kërkesa të plotësuara
1	Vërtetime për pagesat e detyrimeve Tatimore. (FORM. 4)	250	13	237
2	Vërtetime xhiroje për 3 vitet e fundit për tender.(FORM.6)	20	1	19
3	Vërtetime për xhiron e 3 viteve të fundit. (FORM. 3)	25	1	24
4	Vërtetime për kontribet e sigurimet. (FORM.E-SIG 02/A)	29	0	29
5	Vërtetime për numrin e të siguruarve në shoq për tender E-sig 01-A	0	0	0
6	Vërtetime për disponimin,e mjeteve të transportit(FORM.8)	1	0	1
7	Vërtetime për lejim ose zbllokim importesh (FORM. 1,2,3).	0	0	0
8	Vërtetime për marrjen e lejes së shfrytëzimit.në ndërtim (FORM.2)	0	0	0
9	Vërtetime për efekt regjistrimin e pasurisë së paluajtshme në ZRPP(FORM.4)	0	0	0
10	Vërtetime për regjistrimin e investimeve në ndërtim (FORM.1)	0	0	0
11	Vërtetime për kontribut individ të punonjësve. (FORM. E-sig 03/A	487	33	454
12	Vërtetime për individë që nuk kanë aktivitet privat , etj.	3869	114	3755
13	FORMULAR TE DYFISHTE	174	1	173
14	Vërtetim statusi	1	0	1
15	Vërtetim për përgjegjësitë tatimore	3	0	3
16	Reset passëord	733	0	733
TOTALI		5592	163	5429

Burimi: Drejtoria e Shërbimit dhe Rregjistrimit të Tatimpaguesve në DRT Durrës

Pas verifikimit të dokumentacionit të kërkuar dhe të pasqyruar në tabelën si më sipër konstatojmë se:

Përgjatë vitit 2019 në Drejtorinë e Shërbimit ndaj Tatimpaguesve në shërbim të problematikave dhe nevojave të hasura nga individë dhe subjekte të ndryshme në këtë drejtori janë paraqitur në total **5592** kërkesa për vitin 2019. Nga këto **163** janë refuzuar dhe **5429** janë plotësuar nga kjo

drejtori. Numrin më të lartë të kërkesave zënë Vërtetimet që u janë lëshuar individëve ku në total numri i tyre përbëhet nga 3869 kërkesa, nga këto 114 janë refuzuar dhe 3755 janë plotësuar. Vazhdon me Vërtetimet për kontribut individual të punonjësve, ku në total janë dorëzuar 487 kërkesa, nga këto janë refuzuar 33 dhe janë pranuar 454 prej tyre. 250 kanë qenë kërkesa për Vërtetim të pagesave të detyrimeve Tatimore, 13 janë refuzuar dhe 237 nga këto kërkesa janë pranuar. 733 kanë qenë kërkesa për ndryshim pasëord ku dhe plotësimi i tyre ka qenë në masën 100%.

Pjesa tjetër prej 253 e këtyre kërkesave përbëhet nga Vërtetime për formularin e dyfishtë, për kontributet dhe sigurimet, për xhironë 3 vitet e fundit për tender, për disponimin e mjeteve të transportit, për kontribute të sigurimit, për disponimin të mjeteve të transportit, për numrin e të siguruarve në shoqëri për tender etj.

Vërtetimet e individëve për vitin 2019 të aplikuara pranë zyrave të DSHT dhe Portalit E-Albania Paraqiten si më poshtë:

Janë bërë 3869 aplikime pranë zyrave të Drejtorisë së Shërbimit nga Tatimpaguesve dhe Aplikime 4838 përmes Portalit E-Albania.

Sipas të dhënave të ofruara nga DSHT, në zbatim neneve 5, 6, 7, dhe 8 të rregullores së brendshme për funksionimin e Zbatimit të Rregullores për ofrimin e asistencës dhe shërbimeve për Tatimpaguesit e regjistruar dhe individët nga funksioni i shërbimit të tatimpaguesve në DRT, Sektori i Shërbimit dhe Asistencës për vitin 2018 ka qenë i fokusuar kryesisht në:

Shërbimi dhe asistenca në këtë drejtori është dhënë kryesisht nëpërmjet email-it zyrtar në adresën e dsht_durres@tatime.gov.al, nëpërmjet telefonit, si dhe kontaktit të drejtpërdrejtë me tatimpaguesit në ambientet e Drejtorisë Shërbimit, janë bërë nëpërmjet sqarimeve verbale apo shpërndarjes së broshurave informuese mbi mënyrën e deklarimit, përpilimit të librave të shitblerjes etj si dhe janë dhënë sqarime të nevojshme në lidhje me paqartësitë e tatimpaguesve rreth situatave të tyre financiare në sistemin tatimor.

Tabela më poshtë paraqet të dhënat mbi asistimin e Drejtorisë së Shërbimit në lidhje me tatimpaguesit për periudhën 2019:

LLOJI I KOMUNIKIMIT	Numri i rasteve
Asistuar Tatimpaguesit nëpërmjet Sistemit C@TS	15089
Vizita me qëllimin e informimit në lidhje me deklarimin e aktit të pronësisë apo kontratës së qerasë për vendin e ushtrimit të aktivitetit.	1263
Vizita në ambientet e tatimpaguesve për informimin tatimpaguesve të rinj për zbatimin e legjislacionit fiskal.	743
Vizituar tatimpaguesit në ambientet e ushtrimit të aktivitetit duke i informuar mbi ndryshimet ligjore.	2613
Dërguar në subjekte shkresë zyrtare për njoftimin e ndryshimit të përgjegjësisë tatimore.	140
Vizita informuese në të gjithë tatimpaguesit e DRT Durrës për sensibilizimin dhe edukimin e tyre mbi detyrimin për regjistrim përdorimin e kasës fiskale për çdo shitje me lekë në dorë, si dhe me të drejtat dhe detyrimet në zbatim të legjislacionit tatimor.	8842
TOTALI	28690

Burimi: Grupi i auditimit i KLSH

Janë asistuar Tatimpaguesit nëpërmjet përgjigjeve të pyetjeve rutinë të tyre të kryera on line në Sistemin C@TS, të dërguara nëpërmjet çështjeve si ‘pyetje të përgjithshme’ 15089 çështje, nga 11601 çështje të përpunuara gjatë të njëjtës periudhe të vitit të kaluar. Në këto çështje pjesa me e

madhe përbëhet nga dorëzimi i inventareve të datës 31.12.2018, si dhe akt pronësive të vendit, ushtrimit të aktivitetit, si dhe deklarimi i numrit të llogarisë bankare.

Janë bërë 1263 vizita në ambientet e tatimpaguesve me qëllimin e informimit të tyre në lidhje me deklarimin e aktit të pronësisë apo kontratës së qerasë për vendin e ushtrimit të aktivitetit.

Janë kryer 743 vizita në ambientet e tatimpaguesve për informime tatimpaguesve të rinj me procedurat që duhet të ndjekin për zbatimin e legjislacionit fiskal.

Është bërë informimi për saktësimin e të dhënave, si numrat e kontakteve telefonike dhe adresat e email-it, për përmirësimin e komunikimit midis DRT Durrës dhe tatimpaguesve.

Gjithashtu, është punuar me tatimpaguesit për sensibilizimin e tyre mbi arkëtimin në kohë të detyrimeve tatimore .

Gjatë muajit shkurt mars 2019 kjo drejtori ka kryer një fushatë sqaruese lidhur me paketën e re fiskale ku janë vizituar 2613 tatimpagues në ambientet e ushtrimit të aktivitetit duke i informuar mbi ndryshimet ligjore dhe duke ju shpërndarë broshurat sipas llojit të bizneseve që përfaqësonin. Në muajin Mars kanë hartuar një plan pune me vizita në subjektet regjistruar në tvsh dhe tatim fitimi bazuar në deklarimin e xhiros së vitit 2018. Kanë dërguar në 140 subjekte shkresë zyrtare për njoftimin e ndryshimit të përgjegjësisë tatimore, si dhe kanë njoftuar me email të gjithë si dhe u është komunikuar nëpërmjet telefonit apo nëpërmjet vizitave në vend tek të gjithë këta tatimpagues.

DSHT Durrës në zbatim të detyrave funksionale për vitin 2020 është fokusuar kryesisht në përpunimin e kërkesave për vërtetime, dhënien e asistencës, dhënien e fjalëkalimeve, dërgimin e njoftimeve subjekteve të ndryshme, edukimin dhe informimin e subjekteve me bazën ligjore.

Tabela më poshtë paraqet të dhënat sipas treguesve të performancës së Drejtorisë së Shërbimit për periudhën 2020:

Treguesit e performances sipas Planit Strategjik te DPT 2017-2021	Janar	Shkurt	Mars	Prill	Maj	Qershor	Korrik	Gusht	Shtator	Tetor	Nentor	Dhjetor	Total
Numri i njoftimeve i dërguar tatimpaguesve me qëllim parandalimin e mashtrimit dhe nxitjen e korrektimit vullnetar.	475	11053	10360	1760	1313	2755	3696	5264	5693				42369
Numri i takimeve të mbajtura me tatimpaguesit me qëllim parandalimin e mashtrimit dhe nxitjen e korrektimit vullnetar.	0	0	0	0	0	0	1	0	0				1
Numri total i vizitave këshilluese të përfunduara	160	126	159	0	140	349	766	125	173				1998
Numri i seminareve edukues të realizuar	1	15	5	0	0	0	0	0	0				21
Numri total i taksapaguesve i asistuar (ballë për ballë)	1495	959	232	854	1607	1439	1294	1577	1604				11061

Burimi: Drejtorja e Shërbimit dhe Rregjistrimit të Tatimpaguesve në DRT Durrës

Pas verifikimit të të dhënave mbi performancën e drejtorisë, konstatojmë se për vitin 2020 krahasuar me dy vitet paraardhëse, ka pasur një performancë më të ulët të punës përse u takon njoftimeve, takimeve si dhe vizitave në mënyrë të drejtëpërdrejtë me tatimpaguesit.

Për vitin 2020 kjo drejtori u ka dërguar tatimpaguesve 42369 njoftime me qëllim parandalimin e mashtrimit dhe nxitjen e korrektimit vullnetars si dhe është mbajtur vetëm 1 takim për këtë qëllim. Janë bërë 1998 vizita me karakter këshillues. Janë mbajtur 21 seminare edukuese si dhe janë asistuar drejtëpërdrejtë 11061 tatimpagues.

Nga ana e punonjësve të sektorit të shërbimit për vitin 2020 janë dhënë vërtetime për tatimpaguesit dhe individët si më poshtë:

Lloji i vërtetimit		Totali		
		Kërkesa të paraqitura	Kërkesa të refuzuara	Kërkesa të plotësuar
1	Vërtetim për pagesat e detyrimeveTatimore. (FORM. 4)	33	0	33
2	Vërtetim xhiron për 3 vitet e fund për tender.(FORM.6)	0	0	0
3	Vërtetim për xhiron e 3 vitet të fundit. (FORM. 3)	3	0	3
4	Vërtetimpër kontributet e sigurimet. (FORM.E-SIG 02/A)	1	0	1
5	Vërtetimpër numrin e të siguruarve nësig shoqërore për tender. E-sig 01-A	0	0	0
6	Vërtetimpër disponimin emjeteve tëtransporteve. (FORM.8)	0	0	0
7	Vert.per lejim ose zbllokim importesh (FORM. 1,2,3).	0	0	0
8	Vërtetimpër marrjen e lejes së shfrytëzimit në ndërtim (FORM.2)	0	0	0
9	Vërtetim për efekt regjistrimin e pasurisë së paluajtshme në ZRPP(FORM.4)	0	0	0
10	Vërtetim për regjistrimin.e investimevenë ndërtim (FORM.1)	0	0	0
11	Vërtetim për kontributet individuale të punonjës. (FORM. E-sig 03/A	90	4	86
12	Vërtetime për individe që nuk kanë aktivitet privat , etj.	12	0	12
13	FORMULAR TË DYFISHTË	50	0	50
14	Vërtetim statusi	0	0	0
15	Vërtetim për përgjegjësite tatimore	0	0	0
16	Reset passëord	551	0	551
TOTALI		740	4	736

Burimi: Drejtoria e Shërbimit dhe Rregjistrimit të Tatimpaguesve në DRT Durrës

Pas verifikimit të dokumentacionit të kërkuar dhe të pasqyruar në tabelën si më sipër konstatojmë se:

Përgjatë vitit 2020, në Drejtorinë e Shërbimit ndaj Tatimpaguesve në shërbim të problematikave dhe nevojave të hasura nga individë dhe subjekte të ndryshme duke e krahasuar me dy vitet paraardhës, për këtë vit ka pasur një performancë të ulët. Në këtë drejtori janë paraqitur në total 740 kërkesa, 4 nga këto janë refuzuar dhe 736 janë plotësuar. Numrin më të lartë të kërkesave e zënë ndryshimet e fjalëkalimeve me një numër prej 551 kërkesash dhe plotësimin e tyre në masën 100 %. Vazhdon me Vërtetimet për kontribut individual të punonjësve, ku në total janë dorëzuar 90 kërkesa, nga këto janë refuzuar 4 kërkesa dhe janë pranuar 86 prej tyre. 50 kanë qenë vërtetime për formularin e dyfishtë ku dhe janë pranuar të gjitha në masën 100%.

Pjesa e ngelur e këtyre kërkesave përbëhet nga, Vërtetime për individe që nuk kanë aktivitet privat, për kontributet dhe sigurimet, për xhiron në 3 vitet e fundit për tender, për disponimin e mjeteve të transportit, për kontributet e sigurimet, për disponimine mjeteve të transportit, për numrin e të siguruarve në shoqëri për tender etj.

Vërtetimet e individëve për vitin 2020 të aplikuara pranë zyrave të DSHT dhe Portalit E-Albania Paraqiten si më poshtë:

Aplikime në zyrat e DSHT, 90 aplikime 2020

Aplikime në E-Albania 5616 aplikime.

Pas auditimit të dokumenteve të vëna në dispozicion rezulton se:

Shërbimi dhe asistenca në DSHT është dhënë nëpërmjet email-it zyrtar në adresën e dsht_durres@tatime.gov.al, nëpërmjet telefonit, si dhe kontaktit të drejtpërdrejtë me tatimpaguesit në ambientet e Drejtorisë Shërbimit, nëpërmjet sqarimeve verbale apo shpërndarjes së broshurave informuese mbi mënyrën e deklarimit, përpilimit të librave të shitblerjes etj, si dhe sqarime të nevojshme në lidhje me paqartësitë e tatimpaguesve rreth situatave të tyre financiare në sistemin tatimor.

Nga ana e punonjësve të sektorit të shërbimit për vitin 2020 janë dhënë vërtetime për tatimpaguesit dhe individët si më poshtë:

LLOJI I KOMUNIKIMIT	Numri i rasteve
Informim me anë të email-it zyrtar për ndryshime ligjore, informime të ndryshme të DPT, etj	42369
Komunikim dhe dhënie të përgjigjeve të telefonatave të tatimpagueve	3809
asistuar në çështje Tatimpaguesit nëpërmjet përgjigjeve të pyetjeve rutinë të tyre kryera on line në Sistemin C@TS.	12695
Vizita për informimin e zbatimit të legjislacionit fiskal	461
Vizita në subjekt për informimin e tatimpaguesve me aktivitet Hoteleri për aplikuar pranë Ministria e Turizmit dhe Mjedisit mbi ndryshimet ligjore	466
Vizita informuese sensibilizuese dhe marrje informacioni në subjektet bar restorant hoteleri	766
Vizita në vend për informimin direkt të subjekteve mosdeklaruese debitore në lidhje me tvsh dhe sigurimet shoqërore	236
Vizita në vend për Verifikimin e subjekteve që kanë bërë kërkesë për çrregjistrim	23
Vizita për verifikim në subjektet që kanë aplikuar për paketat e ndihmës	47
TOTALI	60872

Burimi: Drejtoria e Shërbimit dhe Rregjistrimit të Tatimpaguesve në DRT Durrës

Ka komunikuar në dhënie të përgjigjeve të 3809 telefonatave të tatimpaguesve sipas problematikave ku 41% zënë problematikat e paketave së ndihmës.

Janë asistuar në 12695 çështje Tatimpaguesit nëpërmjet përgjigjeve të pyetjeve rutinë të tyre të kryera online në Sistemin C@TS, të dërguara nëpërmjet çështjeve si ‘pyetje të përgjithshme’, ku pjesa më e madhe përbëhet nga dorëzimi i inventareve të datës 31.12.2019, si dhe apelime apo pyetje të ndryshme lidhur me paketat e ndihmës lidhur me pandeminë, aktet e pronësive të vendit të ushtrimit të aktivitetit.

Gjithashtu janë kryer 236 vizita në vend për informimin direkt të subjekteve mosdeklaruese debitore në lidhje me tvsh dhe sigurimet shoqërore.

Janë bërë 23 vizita në vend për Verifikimin e subjekteve që kanë bërë kërkesë për çrregjistrim sipas shkresës së DPT nr.19776, si dhe 47 vizita për verifikim në subjektet që kanë aplikuar për paketat e ndihmës.

Me urdhërin nr. 158, datë 25.11.2019 të Kryeministrit për “Marrjen Masave dhe Rregullimin e Dispozitave dhe Rregullimin e Dispozitave Ligjore për Aplikimin e Shërbimeve, Vetëm On-line nga data 01.01.2020”, për fillimin e komunikimit ndërmjet institucioneve nëpërmjet sistemit SQDNE.

Gjatë kësaj periudhe i janë kthyer përgjigje 1025 shkresave që përfaqësojnë verifikime për 1960 individe apo tatimpagues të ndara për institucionet si më poshtë:

Institucioni i shkresës përcjellëse	Numri i shkresave
Drejtoria Përgjithshme Policisë Shtetit	145
Instituti I Sigurimeve SHoqërore	9
MIE	1
QKB.	11
SHK Punësimit	895
TOTALI	1025

Burimi: Drejtoria e Shërbimit dhe Rregjistrimit të Tatimpaguesve në DRT Durrës

Ndërsa nga drejtoria e Shërbimit të Tatimpaguesve gjatë kësaj periudhe janë kryer rivendosje fjalëkalimesh nëpërmjet çështjeve në sistemin CATS për 575 tatimpagues, si dhe për individë nga kjo drejtori janë dhënë 1794 shkresa për problematika të ndryshme.

Janë dërguar njoftime të ndryshme sipas letrave të personalizuar të përgatitura nga DPT për 2397 tatimpagues dhe individe sipas problematikave më poshtë:

LLOJI I SHKRESËS	Numri i letrave
Letra tatimpaguesve (paga deklaruar me 0 (zero))	325
Letra mosdeklarues libra për 2019	58
Letra punëmarrësi (paga e deklaruar për disa profesione minimale)	1172
Letra punëdhënësi (paga e deklaruar për disa profesione minimale)	667
Letra për subjekte OSHEE të padeklaruar	108
Letra për kontabilistët për fatura të padeklaruar për shërbimin financiar	67
TOTALI	2397

Burimi: Drejtoria e Shërbimit dhe Rregjistrimit të Tatimpaguesve në DRT Durrës

Nga aduditimi i korrespondencës së paraqitur për kontroll rezultojnë se janë dërguar letra tatimpaguesve (paga deklaruar me 0 (zero)) 325 subjekte dt.06.08.2020, në 58 subjekte janë dërguar letra për mosdeklarues libra për 2019, janë dërguar Letra punëmarrësi (paga e deklaruar për disa profesione minimale), 1172 të punësuar dt.01.09.2020, letra punëdhënësi (paga e deklaruar për disa profesione minimale) në 667 subjekte dt.01.09.2020, letra për subjekte OSHEE të padeklaruar në 108 subjektet datë.25.08.2020 dhe 67 letra për kontabilistët për fatura të padeklaruar për shërbimin financiar në subjektet problematike.

Si dhe konstatohet që gjatë kësaj periudhe nga ana e DSHT janë organizuar 21 seanca trajnime lidhur me procesin e fiskalizimit ku numri i pjesëmarrësve në total ka qënë 1031.

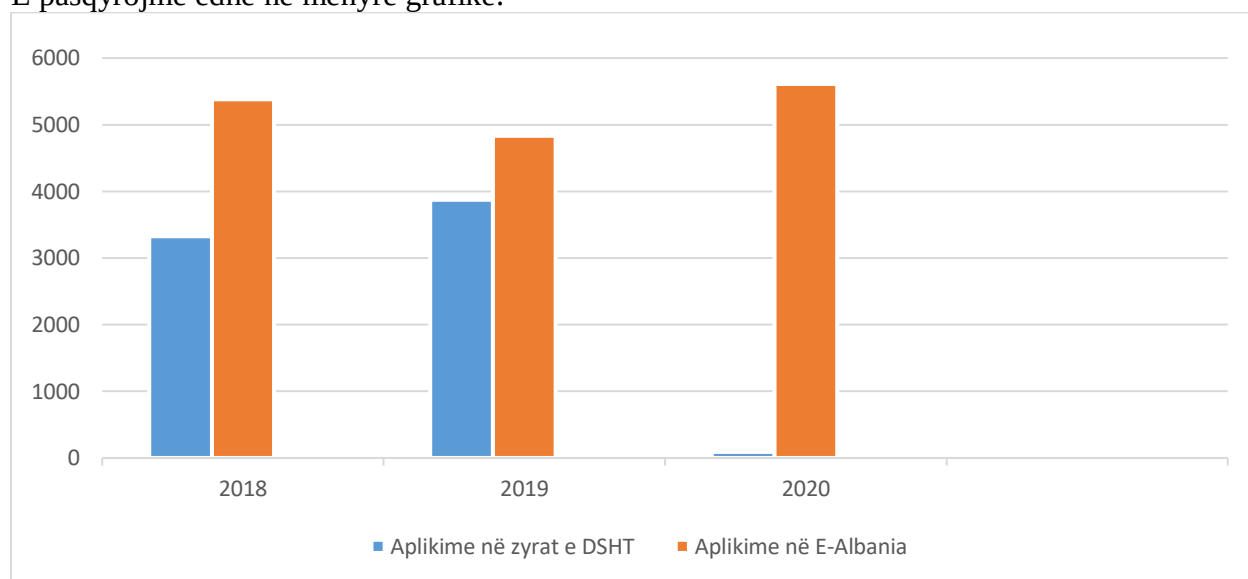
Konstatojmë se: Kërkesat për Vërtetimet e tatimpaguesve përvitin 2018 në total kanë qënë 8703, ku 3325 janë kërkesa për alpikime të bëra pranë Zyrave të DSHT, ndërsa 5378 janë bërë nëpërmjet Portalit E-Albania. Për vitin 2019 kërkesat për aplikime kanë qënë 8707 në total, ku nga këto 3869 janë bërë pranë zyrave të DSHT dhe 4838 në Portalin E-Albania. Ndërsa për vitin 2020 duke e krahasuar dhe me vitet paraardhëse konstatojmë se kërkesat për vërtetime në zyrat e DSHT, kanë pësuar një ulje drastike, ku në total kanë qënë vetëm 90 kërkesa. Kjo pasi tatimpaguesit zgjedhin më së shumti marrjen e këtij shërbimi nëpërmjet Portalit E-Albania, kur për vitin 2020 ka qënë 5706 në total.

Në mënyrë më të përmbledhur po e pasqyrojmë në tabelën si më poshtë:

	VITI		
Lloji i shërbimit	2018	2019	2020
Aplikime në zyrat e DSHT	3325	3869	90
Aplikime në E-Albania	5378	4838	5616
Totali	8703	8707	5706

Burimi: Drejtoria e Shërbimit dhe Rregjistrimit të Tatimpaguesve në DRT Durrës

E pasqyrojmë edhe në mënyrë grafike:



Burimi: Drejtoria e Shërbimit dhe Rregjistrimit të Tatimpaguesve në DRT Durrës

Sa më lartë rezulton se pas implementimit të Portalit e-albania ka një ulje të ndjeshme të aplikimeve në zyrat e Drejtorisë së Shërbimit Tatimor, megjithatë nuk konstatohet ndryshim në numrin e punonjësve ose funksioneve të kësaj drejtorie. Impakti i dixhitalizimit të proceseve të shërbimit për tatimpaguesit në strukturën e DRT-ve dhe administratës tatimore në tërësi mbetet për tu vlerësuar në kohë.

➤ Sektori i regjistrimit

Në administratën tatimore regjistrohen personat juridikë, fizikë dhe individët e mëposhtëm:

- organizatat jofitimprurëse, ku përfshihen fondacionet, shoqatat, qendrat, si dhe degët e organizatave jofitimprurëse të huaja të regjistruara në regjistrin e organizatave jofitimprurëse, në Gjykatën e Rrethit Gjyqësor Tiranë;
- persona të tjerë juridikë, të cilët nuk regjistrohen në Regjistrin Tregtar në Qendrën Kombëtare të Biznesit, si dhe përfaqësi e ambasada të huaja, entet publike kombëtare apo vendore, njësitë e zbatimit të projekteve të veçanta dhe persona të tjerë të ngjashëm me to;
- përfaqësuesit tatimorë të tatimpaguesve jorezidentë;
- të vetëpunësuarit në veprimtari, si shitës ambulant
- kryefamiljari, që punëson individë, si punëtorë shtëpie, kujdestarë dhe persona të tjerë të kësaj natyre;

dh) fermeri.

Personat fizikë dhe juridikë të tjerë që ushtrojnë veprimtari ekonomiko-tregtare dhe nuk kanë detyrimin për regjistrim në administratën tatimore, regjistrohen në Qendrën Kombëtare të Biznesit, QKB. Regjistrimi i personave të tatueshëm në regjistrin tregtar është njëkohësisht regjistrim në administratën tatimore për efekt të detyrimeve tatimore dhe të kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore. Të dhënat e regjistrit tregtar, i transferohen periodikisht administratës tatimore. Bashkëpunimi me QKB në lidhje me regjistrimin e kategorive të reja të bizneseve është i institucionalizuar nëpërmjet një marrëveshje Bashkëpunimi midis DPT-QKB dhe Protokollit elektronik të shkëmbimit të të dhënave si pjesë e kësaj Marrëveshjeje.

Baza e Regjistrit elektronik të tatimpaguesve, bazuar zhvillimeve teknike në fushën e TI, është transmetimi dhe *pasqyrimi i të dhënave* të Tatimpaguesit nga Regjistri i QKB-së në Regjistrin e DRT. Të gjitha të dhënat që kanë lidhje dhe interes për DPT transmetohen në mënyrë elektronike nga Sistemi i QKB-së në atë të DRT nëpërmjet rregullave të përcaktuara midis dy institucioneve në Protokollin e Komunikimit Elektronik. Ky protokoll është i hartuar në gjuhë teknike nga Drejtoria e TI dhe realizimi i tij mbikëqyret në bashkëpunim me Drejtorinë e Shërbimit të Tatimpaguesve.

Sektori i Regjistrimit bashkëpunon me Drejtorinë e TI për mirëadministrimin e regjistrit sa herë që kërkohet të merren të dhëna të reja nga QKB-ja apo të dërgohen të dhëna plus nga DPT drejt QKB-së, sipas pikës 5. të Rregullores së Përgjithshme, neni 106: “Përgjegjësitë dhe detyrat e përgjegjësit të sektorit të regjistrimit”, ku përcaktohet se: ‘*Në bashkëpunim me Drejtorinë e Teknologjisë së Informacionit dhe Komunikimit, merr pjesë në administrimin e regjistrit të Tatimpaguesve, me qëllim zhvillimin dhe zbatimin e një databaze të informatizuar për regjistrimin e tatimpaguesve në drejtorinë Rajonale tatimore dhe sigurohet që këto të dhëna të jenë të plota dhe të sakta.*’

Regjistri i subjekteve aktiv për vitin 2018 dhe 2019 -shtator 2020 përmban si më poshtë:

SUBJEKTE AKTIVE	Viti 2018	%/ Totalit 2018	Viti 2019	%/ Totalit 2019	Viti 2020	%/ Totalit 2020	Ndrysh imi në nr. 19/18	Ndrysh imi në %
Data 31.12.201X TOTAL	14,603	100%	14,935	100%	15,555	100%	332	2.2%
Biznesi i Madh	2,603	17.8%	2,821	18.8%	2,896	18.6%	218	7.7%
a.Biznesi i Vogël TVSH deklaratë mujore	2,262	15.4%	2,239	15%	2,285	14.6%	-23	-1%
.Biznesi i Vogël Me Tvsh deklaratë 3 mujore	1,566	10.7%	1,812	12.1%	2,012	12.9%	246	13.5%
Biznesi i Vogël pa TVSH	6,183	42.3%	5,970	40%	6,088	39.1%	213	3.4%
Ente Publike	124	0.8%	124	0.8%	117	0.7%	-	-
Oj	103	0.7%	110	0.7%	116	0.7%	7	6.3%
Fermer	1,762	12%	1,859	12.4%	2,041	13.1%	97	5.2%

Burimi: Sektori i regjistrimit në DRT Durrës

Gjatë vitit 2018 regjistri i subjekteve aktive numëron progresivisht 14.603 subjekte, ndërsa gjatë vitit 2019 numëron progresivisht 14,935 subjekte, me një rritje prej 332 subjektesh ose 2.2% më shumë, rritje e ndikuar kryesisht prej rritjes së regjistrimit të biznesit të vogël në statusin aktiv i

cili ka pësuar një rritje 13.5 % dhe konkretisht rritjes së regjistrimit të biznesit të vogël me tvsh deklarata tre mujore. Në subjektet aktive përqindjen më të lartë e zë biznesi i vogël me 16.9% dhe biznesi i madh me 7.7 %. Për periudhën -shtator 2020 rezultojnë të jenë aktin 15,555 subjekte gjithsej.

Vërejmë se progresivisht subjektet aktive rezultojnë të jenë në rritje për vitet objekt auditimi. Sipas të dhënave që ngarkohen në mënyrë elektronike në sistem për tatimpaguesit e regjistruar në QKB dhe që i përkasin juridiksionit të DRT Durrës për vitin 2018 rezultojnë të jenë regjistruar si tatimpagues të rinj nga QKB 2,264 subjekte, nga të cilët 139 subjekte Biznes i Madh, 2,125 Biznes i Vogël, nga të cilët 1,454 janë subjekte pa TVSH, 388 janë subjekte me TVSH dhe 283 janë subjekte me deklarata mujore. Regjistrimet e reja të kryera nga DRT Durrës për vitin 2018 rezultojnë të jenë 378 subjekte/ individë, të cilët nuk mund të regjistrohen në QKB, 360 janë rregjistrime për fermerë dhe 16 janë rregjistrime për OJF.

Tabela e mëposhtme pasqyron ndryshimet e bëra për vitet 2018,2019 -shtator 2020

Nr	Subjekt	Viti 2018 QKB	Viti 2018 DRT –DR	Viti 2019 QKB	Viti 2019 DRT –DR	Viti 2020 QKB	Viti 2020 DRT –DR
1	Biznesi i Madh	139		122		63	
2	Biznesi i Vogël deklarata mujore	283		186		99	
3	Biznesi i Vogël me TVSH	388		409		305	
4	Biznesi i Vogël pa TVSH	1,454		1,143		813	
5	Ente Publike				1		1
6	Organizata Jo Fitimprurëse		16		10		11
7	Fermer		360		158		195
Totali		2,264	378	1,860	252	1,280	207

Burimi: Sektori i regjistrimit në DRT Durrës

Për vitin 2019 rezultojnë të jenë regjistruar si tatimpagues të rinj nga QKB 1,860 subjekte, nga të cilët 122 subjekte biznes i madh, 1,738 biznes i vogël, nga të cilët 1,143 janë subjekte pa TVSH, 409 janë subjekte me TVSH dhe 186 janë subjekte me deklarata mujore. Regjistrimet e reja të kryera nga DRT Durrës për vitin 2019 rezultojnë të jenë 252 subjekte/ individë, të cilët nuk mund të regjistrohen në QKB, 158 janë rregjistrime për fermerë, 10 janë rregjistrime për OJF dhe 1 regjistrim është bërë nga entet publike.

Për vitin 2020 rezultojnë të jenë regjistruar si tatimpagues të rinj nga QKB 1,280 subjekte, nga të cilët 63 subjekte Biznes i Madh, 1,217 Biznes i Vogël, nga të cilët 813 janë subjekte pa TVSH, 305 janë subjekte me TVSH dhe 99 janë subjekte me deklarata mujore. Regjistrimet e reja të kryera nga DRT Durrës, për vitin 2020 rezultojnë të jenë 207 subjekte/ individë, të cilët nuk mund të regjistrohen në QKB, 195 janë rregjistrime për fermerë, 11 janë rregjistrime për OJF dhe 1 regjistrim është bërë nga Entet Publike.

Nga krahasimi i të dhënave ndërmjet dy viteve 2018, 2019 rezulton se rregjistrimet kanë pësuar një ulje të dukshme, ku uljen më të madhe e ka pasur numri i biznesit të vogël me 313 subjekte.

Gjithashtu dhe OJF-të të cilat bëjnë regjistrimin e tyre në DRT, kanë pësuar një rënie në regjistrim prej 6 subjektsh dhe aktualisht ekzistojnë të gjitha sqarimet dhe hollësitë e nevojshme në udhëzime, VKM dhe Manuali i regjistrimit, në mënyrë që regjistrimi i OJF-ve nga DRT të funksionojë normalisht. Mbikëqyrja e funksionit të regjistrimit të OJF-ve në DRT, nga ana e sektorit të regjistrimit të DPT-së konsiston vetëm në rastet kur hasen vështirësi në përcaktimin e përgjegjësiave tatimore.

Vërejmë se dhe për vitin 2020 numri i regjistrimeve të subjekteve ka vazhduar të jetë në rënie.

➤ **Subjekte të çregjistruara**

Për të gjithë tatimpaguesit që kanë marrë statusin “Kërkesë për çregjistrim” pas kërkesës së tyre për çregjistrim, sistemi krijon të gjitha deklaratat e tjera deri në këtë datë, për të gjitha llojet e tatimeve për të cilat ai është përgjegjës përfshirë edhe listëpagesën e fundit. Nëse ka listëpagesa të vjetra të pakrijuara këto do të krijohen nga vetë tatimpaguesi. Më pas sipas radhës së diagramës së programuar për çregjistrimin e tatimpaguesit në sistem, çështja e çregjistrimit kalon tek funksioni i kontrollit, i cili e ka detyrim që të veprojë, të vlerësojë situatën dhe llogarinë e tatimpaguesit deri në datën e aplikimit për çregjistrim.

Për vitin 2018 dhe 2019 dhe -shtator 2020 rezulton situata e mëposhtme në lidhje me kërkesa për çregjistrim, dhe subjekte të çregjistruar:

Tabela e mëposhtme pasqyron çregjistrimet e bëra për vitet 2018,2019 -shtator 2020

Statusi	DRT 2018	DRT 2019	DRT 2020
Çështje të hapura për çregjistrim	1,459	2,128	496
Aplikimi për çregjistrim	991	960	447
Tërheqje nga çregjistrimi	56	10	24
Çregjistrime të përfunduara në sistem	445	531	227

Burimi: Sektori i rregjistrimit në DRT Durrës

Gjatë vitit 2018 dhe 2019 dhe -shtator 2020 nga DRT, Durrës janë çregjistruar përkatësisht 1,203 subjekte. Përkatësisht për vitin 2018 janë çregjistruar 445 subjekte, 531 kanë qënë subjektet e çregjistruara për vitin 2019 dhe 227 kanë qënë subjektet e çregjistruara për vitin 2020. Ndërsa çështje të hapura për çregjistrim rezultojnë që për vitin 2018 kanë qënë 1,459, për vitin 2019 rezultojnë të jenë 2,128 subjekte në pritje dhe për vitin 2020 numri i çështjeve të hapura për çregjistrim ka qënë për 496 subjekte.

➤ **Transferimet e subjekteve për vitet 2018, 2019 dhe -shtator 2020**

Për subjektet e transferuara në DRT e tjera dhe ardhur në DTR, Durrës rezultojnë të jenë përkatësisht për vitin 2018 gjithsej 86, për vitin 2019 rezultojnë 91 transferime dhe për vitin 2020 rezultojnë të jenë transferuar në DRT të tjera 57 subjekte. Ndërsa përse i përket transferimeve nga DRT e tjera rezultojnë të jenë përkatësisht për vitin 2018 gjithsej 113, për vitin 2019 rezultojnë 96 transferime dhe për vitin 2020 rezultojnë të jenë transferuar në DRT të tjera 73 subjekte.

Tabela e mëposhtme pasqyron tranfserimet e bëra për vitet 2018,2019 -shtator 2020

Nr	Subjekte	DRT 2018	DRT 2019	DRT 2020
1	Transferime nga DRT e tjera	113	96	73
2	Transferime në DRT e tjera	86	91	57

Burimi: Sektori i rregjistrimit në DRT Durrës

➤ **Ndryshimi i përgjegjesisë tatimore**

-Pas shqyrtimit të dokumentacionitë paraqitur nga Sektori i regjistrimit në lidhje me kërkesën nga subjektet për ndryshimin e përgjegjesisë tatimore nga DRT, konstatohet se për vitin 2018 është arritur të kryhen 3,608 ndryshime të përgjegjësive tatimore dhe respektivisht kanë arritur të ndryshohen 2,192 përgjegjësi tatimore për TVSH e cila rezulton të jetë dhe kërkesa më e lartë për këtë vit, duke vazhduar me 1,132 ndryshime përgjegjësie për Tatimin në Burim, 258 kanë qënë ndryshimet për Tatimin mbi Fitim, 17 për Sigurimet Shoqërore dhe 7 për taksat nacionale.

Tabela e mëposhtme pasqyron ndryshimet e bëra për vitet 2018,2019 -shtator 2020

Subjekte	Ndryshimet 2018	Ndryshimet 2019	Ndryshimet 2020
Tatimi në Burim	1,132	902	487
Tatimi mbi Fitim	258	332	146
Tatim i thjeshtuar mbi fitim	0	4	1
TVSH	2,192	722	388
Sigurimet Shoqërore	19	63	35
Taksa nacionale	7	6	2
Totali	3,608	2,029	1,059

Burimi: Sektori i regjistrimit në DRT Durrës

Për vitin 2019 konstatohet që janë kryer 2,029 ndryshime të përgjegjesisë tatimore nga Sektori i Rregjistrimit. Numrin më të lartë për këtë vit e zë ndryshimi i përgjegjesisë tatimore për Tatimin në Fitim me 902 përgjegjësi. 722 kanë qënë ndryshimet e bëra për TVSH, 332 ndryshime janë bërë për Tatimin mbi Fitim, 636 kanë qënë ndryshimet për Sigurimet Shoqërore , 6 për Taksën Nacionale dhe 4 kanë qënë ndryshimet për Tatimin e thjeshtuar mbi fitim.

Për vitin 2020 bazuar në kërkesat e subjekteve për ndryshimin e përgjegjesisë tatimore nga sektori i regjistrimit, janë arritur të kryhen në total 1,059 ndryshime të kërkuara nga subjektet. Numrin më të lartë të ndryshimeve e zë Tatimi në Burim me një realizim prej 487 ndryshimesh, duke vazhduar me 388 ndryshime për TVSH, 146 ndryshime janë bërë për Tatimin mbi Fitim, 35 kanë qënë ndryshimet e bëra për sigurimet shoqërore, 2 ndryshime për Taksën nacionale dhe 1 ndryshim është bërë për Tatimin e Thjeshtuar mbi Fitim.

Përsa më lart vërejmë se nga viti në vit ka një rënie të ndryshimeve të përgjegjesisë tatimore. Krahasuar me vitin 2018 me 3,608 ndryshime të përgjegjesisë tatimore, për vitin 2019 ka pasur një rënie prej 1,579 ndryshimesh të përgjegjesisë, pra me një rënie prej 56.2% më pak në krahasim me vitin 2018. Vërejmë se rënia e regjistrimit të ndryshimeve tatimore vazhdon dhe për vitin 2020.

➤ **Ndryshime të përgjithshme**

Konstatohet se pranë Sektorit të Rregjistrimit janë bërë dhe kërkesa që përfshijnë çështje të kalimit në pasiv të subjekte. Për vitin 2018 janë kaluar 26 subjekte në status pasiv, për vitin 2019 janë 18 subjekte të kaluara në status pasiv dhe për vitin 2020 rezultojnë të jenë kaluar në Status pasiv 6 subjekte.

Tabela e mëposhtme pasqyron ndryshimet e bëra për vitet 2018,2019 -shtator 2020

Subjekti	DRT 2018	DRT 2019	DRT 2020
Kalimi në pasiv me çështje	26	18	6

Riaktivizimi	1,023	61	58
Ndryshime të kategorisë së sigurimeve	1,013	672	437
Ndryshim kodit NACE	166	1	0
Totali	3,275	1,722	972

Burimi: Sektori i regjistrimit në DRT Durrës

Përsa i përket çështjes së riaktivizimit të subjekteve nga statusi pasiv në status aktiv duke i krahasuar vitet nën auditim, viti 2018 ka pasur dhe numrin më të lartë prej 1,023 aktivizimesh, për vitin 2019 ka pasur 61 aktivizime dhe 58 ka qënë numri i aktivizimeve të subjekteve për vitin 2020.

Një numër të lartë zënë dhe ndryshimi i katagorive të sigurimeve ku numrin më të lartë të ndryshimeve e zë viti 2018, prej 1,013 ndryshimesh, për vitin 2019 kjo kategori ndryshimesh ka pësuar një ulje pre 360 rastesh me pak se viti paraardhës, pra me një realizim prej 672 ndryshimesh të kategorisë së sigurimeve. Vërejmë se dhe për vitin 2020 kjo kategori ndryshimesh ka vazhduar të jetë në rënie. 437 kanë qënë rastet për ndryshimin e kategorisë së sigurimeve.

Për vitin 2018 vërehet që për kodin NACE ka pasur 166 ndryshime. Ndërkohë po ta krahasojmë vitin pasardhës dhe vitin 2020 ky ndryshim pothuaj është shteruar. Për vitin 2019 ka patur vetëm një ndryshim, ndërsa në vitin 2020 për kodin NACE nuk ka pasur asnjë ndryshim.

➤ **Ndryshime pa çështje**

Sipas të dhënave të vëna në dispozicion nga Drejtoria e Shërbimit ndaj Tatimpaguesve për regjistrimin e subjekteve na rezulton se për çështje të llojit të ndryshimeve të emërimit, ndryshimit të administartorit, të ndryshimeve të adresave dhe të numrave të telefonave në sistem.

Tabela e mëposhtme pasqyron ndryshimet e bëra për vitet 2018,2019 -shtator 2020

Subjekti	DRT 2018	DRT 2019	DRT 2020
Emërtimi, Administratori, adresa, nr. tel	879	946	414

Burimi: Sektori i regjistrimit në DRT Durrës

Për vitin 2018 janë bërë 879 ndryshime të emërimit, ndryshimit të administartorit, të ndryshimeve të adresave dhe të numrave të telefonave në sistem, ndërsa për vitin 2019 janë bërë 946 ndryshime dhe për vitin 2020 janë bërë 141 ndryshime ndryshimeve të emërimit, ndryshimit të administartorit, të ndryshimeve të adresave dhe të numrave të telefonave në sistem.

➤ **Konstatim:**

Konstatohet se, në respektim të nenit 7, pika 5 dhe 8 të “Rregullores mbi funksionimin e Drejtorive Rajonale Tatimore” detyrimi i raportimit të përmuajshëm nga përgjegjësi i sektorit si dhe mbi Raportet e përmuajshme mbi raportimin e shërbimit dhe asistencës për tatimpaguesit, mbi nivelin dhe llojet e pyetjeve dhe kërkesave, mbi rezultatet e vizitave të kryera tek tatimpaguesit nga punonjësit e shërbimit, me qëllim përgatitjen e një programi të përshtatshëm informimi për tatimpaguesit dhe përgatitjen e broshurave dhe fletëpalosjet e dhura si dhe raportimin tek Drejtoria i Shërbimit Tatimpaguesve në fund të çdo fund muaji, sipas formatit të kërkuar nga ai, *rezultojnë të jenë dërguar vetëm me e-mail dhe jo në mënyrë shkresore.*

Konstatohet se, në respektim të nenit 8, pika 7 e “Rregullores mbi funksionimin e Drejtorive Rajonale Tatimore” detyrimi i raportimit të përmuajshëm nga specialisti i asistencës i sektorit mbi informacinet për detyrat që i janë ngarkuar dhe ai raporton tek Përgjegjësi i Sektorit në fund të çdo

muaji, sipas formatit të kërkuar nga ai apo Drejtori i Drejtorisë së Shërbimit të Tatimpaguesve. *Ndërkaq rezultojnë të jenë dërguar vetëm me e-mail dhe jo në mënyrë shkresor*

- **Përputhshmëria ligjore në veprimtarinë e Drejtorisë së Mbledhjes së Detyrimeve Tatimore të Papaguara.**

Në lidhje me detyrimet tatimore u grumbulluan evidenca për auditimin dhe zbatimin e kërkesave të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, Kreu XI “Mbledhja me Forcë e Detyrimit Tatimor të Papaguar”, bazuar tek neni 88 “Autoriteti dhe kompetencat për mbledhjen e detyrimit tatimor të papaguar”, neni 89 “Njoftimi dhe kërkesa për të paguar”, neni 90 “Urdhri i bllokimit të llogarive bankare të tatimpaguesit”, neni 91 “Masa e sigurimit të detyrimit tatimor”, neni 93 “Sekuestrimi i pasurisë” neni 97 “Transferimi i detyrimit tatimor palës së tretë”, neni 98 “E drejta për të kërkuar detyrimet nga pala e tretë” dhe neni 99 “Përgjegjësia e ortakut, aksionerit dhe administratorit” nga Drejtoria e Mbledhjes së Detyrimeve të Papaguara.

Viti 2018

Detyrimet e papaguara në fund të vitit 2018 janë në shumën 7,860,824 mijë lekë, për 17,311 subjekte, krahasuar me fillimi e vitit detyrimet janë rritur për shumën 4,202,107 mijë lekë ose në masën 115%. Në fund të vitit 2018, totali detyrimeve tatimore të papaguara në shumën 7,860,824 mijë lekë, përbëhet nga detyrime në shumën 4,460,365 mijë lekë, penaliteti në shumën 2,947,879 mijë lekë dhe interesi në shumën 452,580 mijë lekë.

Tabela - Dinamika borxhit, viti 2018

në 000 lekë

	Gjendja e borxhit 01.01.2018	Detyrimet e shtuara	Detyrime të arkëtuara	Kthyer nga sistemi	Falur Ligji nr.33/2017	Gjendja e detyrimeve 31.12.2018	Në proces gjyqësor
Nr. Subjektesh	17,311	10,091	10,507	918	168	17,468	649
Shuma	3,658,717	6,030,839	1,675,445	108,152	45,135	7,860,824	477,023

Burimi: DRT Durrës

Referuar evidencave të DRT Durrës, gjatë vitit 2018, detyrimet tatimore të papaguara janë shtuar në total për shumën 6,030,839 mijë lekë. Gjithashtu gjatë vitit 2018, janë arkëtuar detyrime të papaguara në total për shumën 1,675,447 mijë lekë, si dhe janë sistemuar detyrime në shumën 108,152 mijë lekë ndërsa me ligjin nr. 33/2017 janë falur detyrime të papaguara në shumën totale 45,135 mijë lekë, për 168 subjekte.

Grupi i auditimit kërkoi informacion në lidhje me shtrirjen e efektit të ligjit nr. 33/2017 edhe përgjatë vitit 2018. Në informacionet e dërguara nga DRT Durrës citohet se përfshirja e faljes së 168 subjekteve në evidencat dhe raportimet e borxhit të vitit 2018, në vlerën 45,135 mijë lekë ka ardhur si pasojë e raportimit me vonesë të subjekteve të cilët kanë përfituar falje gjatë vitit 2017. Referuar evidencave të dërguara, raportimi me vonesë i vlerës së detyrimeve të falura në vitin 2017, sjell si pasojë uljen e vlerës reale të borxhit për vitin 2018. Nisur nga fakti që ligji nr. 33/2017 ka afat veprimi deri në fund të vitit 2017 dhe kjo periudhë nuk është objekt i këtij auditimi, grupi i auditimit nuk mund japë opinion mbi procedurat e ndjekuara për faljen e detyrimeve tatimore si dhe nuk mund të krijojë siguri të arsyeshme për arsyet e shtrirjes së efekteve të ligjit nr. 33/2017 edhe përgjatë vitit 2018.

Gjithashtu duke analizuar të dhënat rezulton se Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës ka përfshirë dhe ka raportuar në vlerën totale të detyrimeve të papaguara edhe vlerën totale 477,023 mijë lekë, që i përket 649 subjekteve të cilët janë në proces gjyqësor.

Tabela në vijim paraqet debitorët në çelje dhe në fund të vitit 2018, sipas llojit të tatimit.

Tabela- Debitorët në çelje dhe në fund të vitit 2018, sipas llojit në 000 lekë

	Tatim Fitimi		TVSH		Sigurime Shoqërore e Shëndetësore		Tatim mbi të ardhurën personale		Të tjera		Total	
	Nr. rastesh	Shuma	Nr. rastesh	Shuma	Nr. rastesh	Shuma	Nr. rastesh	Shuma	Nr. rastesh	Shuma	Nr. rastesh	Shuma
01.01.2018	18,287	1,508,156	9,716	913,608	17,103	416,218	8,148	106,026	11,465	714,709	64,719	3,658,717
31.12.2018	18,353	2,320,126	15,291	2,429,469	71,824	1,876,800	13,029	128,924	22,466	1,105,505	140,963	7,860,824

Burimi: DRT Durrës

Në analizë sipas llojit rezulton se detyrimet e papaguara për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në fund të vitit janë në shumën 2,129,899 mijë lekë ose 30.9% e totalit të detyrimeve të papaguara, krahasuar me vitin e mëparshëm këto detyrime janë shtuar në shumën 1,515,861 mijë lekë. Detyrimet e papaguara për Tatimin mbi Fitimin janë në shumën 2,320,126 mijë lekë ose 29.5% totalit të detyrimeve të papaguara, krahasuar me vitin e mëparshëm janë shtuar në shumën 811,970 mijë lekë. Detyrimet e papaguara për Kontributet e Sigurimeve Shoqërore e Shëndetësore janë në shumën 1,876,800 mijë lekë ose 23.9% e totalit të detyrimeve të papaguara, krahasuar me vitin e mëparshëm janë shtuar në shumën 1,460,520 mijë lekë. Detyrimet e papaguara të tjera ku përfshihen taksat, tarifat dhe gjoba të ndryshme janë në shumën 1,105,505 mijë lekë ose 14% e totalit të detyrimeve të papaguara, krahasuar me vitin e mëparshëm këto detyrimet janë shtuar në shumën 1,094,040 mijë lekë. Ndërsa detyrimet e papaguara për Tatimin mbi të Ardhurat Personale janë në shumën 128,924 mijë lekë ose 1.7% e totalit të detyrimeve të papaguara, krahasuar me vitin e mëparshëm janë shtuar në shumën 22,898 mijë lekë.

Sipas statusit të tatimpaguesit, nga të dhënat e DRT Durrës rezulton se në fund të vitit 2018, 5,431 subjekte me status **Aktiv** kanë detyrime të papaguara në shumën 2,070,203 mijë lekë ose zënë 26% të totalit të borxhit tatimor, ndërsa 12,217 subjekte me status **Pasiv** kanë detyrime të papaguara në shumën 5,790,621 mijë lekë ose 74% të totalit të borxhit tatimor.

Në total stoku i borxhit tatimor në fund të vitit 2018, në shumën 7,860,824 mijë lekë, sipas llojit dhe vjetërsisë së tij paraqitet si në tabelën më poshtë.

Tabela - Debiti dhe vjetërsia e tij në fund të vitit 2018 në 000 lekë

	BORXHI TATIMOR									
	Tatim mbi të Ardhurën Personale		Tatim Fitimi		TVSH		Sigurime Shoqërore Shëndetësore		Të tjera	
	Nr rast	Shuma	Nr rast	Shuma	Nr rast	Shuma	Nr rast	Shuma	Nr rast	Shuma
borxhi deri në 3 muaj	70	405	462	56,052	1,131	76,606	6,381	127,176	1,669	17,431
borxhi nga 3 - 6 muaj	54	360	431	50,854	1,239	108,615	5,208	83,364	2,009	171,997
Borxhi nga 6-12 muaj	283	2,053	2,237	232,603	1,729	108,369	10,521	170,397	3,465	24,769
Borxhi nga 1-2 vjet	322	2,796	4,184	484,125	2,531	356,073	15,048	210,463	5,498	105,639
Borxhi nga 2-5 vjet	1,220	11,505	8,421	803,036	7,021	652,152	19,572	422,111	5,853	252,025
borxhi mbi 5 vjet	11,080	111,805	2,168	693,456	1,640	1,127,654	15,094	863,289	3,972	532,644
TOTALI	13,029	128,924	18,353	2,320,126	15,291	2,429,469	71,824	1,876,800	22,466	1,105,505

Burimi: DRT Durrës

Borxhi me moshë mbi 5 vjet është në vlerën 3,323,848 mijë lekë dhe përben 42.4% të totalit të detyrimeve. Pjesa më e madhe e borxhit mbi 5 vjet, në vlerën 1,127,654 mijë lekë ose në masën 33.9%, përbehet nga “TVSH”, “Sigurime shoqërore dhe shëndetësore” në vlerën 863,289 mijë

lekë zënë 25.9% të borxhit mbi 5 vjet, “Tatim Fitimi” në vlerën 693,456 mijë lekë zë 20.8%, detyrime “Të tjera”, në vlerën 632,644 mijë lekë zënë 16%, ndërsa “Tatimi mbi të ardhurën personale” në vlerën 111,805 mijë lekë zë 3.4% të totalit të borxhit mbi 5 vjet. Borxhi nga 2-5 vjet është në vlerën 2,140,829 mijë lekë dhe përbën 27.2% të borxhit total. Borxhi nga 1-2 vjet është në vlerën 1,159,096 mijë lekë dhe përbën 14.7% të borxhit total. Borxhi nga 6-12 muaj është në vlerën 539,191 mijë lekë dhe përbën 6.9% të borxhit total. Borxhi nga 3-6 muaj është në vlerën 415,190 mijë lekë dhe përbën 5.3% të borxhit total, ndërsa borxhi deri në 3 muaj është në vlerën 277,670 mijë lekë dhe përbëjnë 3.5% të borxhit total.

Gjatë vitit 2018 gjendja e masave shtrënguese të marra nga DRT Durrës për rikuperimin e borxhit paraqitet si në tabelën në vijim:

Tabela: Masat shtrënguese, 2018

000 lekë

Nr	LLOJET E MASAVE SHTRËNGUESE	Të Vendosura		Të Arkëtuara	
		Nr. Raste	Shuma	Nr. Raste	Shuma
1	Njoftim për pagesë	19,468	2,868,347	11,179	591,359
2	Urdhër bllokime të llogarive bankare	17,732	2,964,865	14,001	714,453
3	Njoftim të Tatimpaguesit për vendosjen e Masave të Sigurisë	13,008	2,747,190	1,099	72,209
4	Njoftim i përgjithshëm për vendosje të barrës hipotekore e siguruese	10,953	2,305,457	994	45,274
5	Njoftim për vendosjen e Barrës Hipotekore	15,893	3,692,180	928	52,311
6	Njoftim për vendosjen e Barrës Siguruese	15,627	3,689,071	134	5,734
7	Urdhër Sekuestrimi të Pasurisë	13,370	3,199,248	760	44,413
8	Njoftim për vendosje Urdhër Bllokimi në Doganë	11,387	6,095,842	1,463	61,855
9	Njoftim për vendosjen e sigurimit tatimor në QKB	2	17,009	130	3,161
10	Konfiskim i 50% të xhiros ditore	1,387	517,132	354	84,676
TOTALI				31,042	1,675,445

Burimi : DRT Durrës

Pas vendosjes së masave shtrënguese, gjatë vitit 2018 janë arkëtuar 1,675,445 mijë lekë. Referuar evidencave rezulton se masa më efektive është urdhri i bllokimit të llogarive bankare, prej të cilit janë arkëtuar 714,453 mijë lekë. Efektiviteti i masave shtrënguese paraqitet i ulët për sa i përket nivelit të arkëtimeve.

Viti 2019

Detyrimet e papaguara në fund të vitit 2019 janë në shumën 9,166,735 mijë lekë, për 18,455 subjekte, krahasuar me fillimi e vitit detyrimet janë rritur për shumën 1,305,911 mijë lekë ose në masën 17%. Në fund të vitit 2019, totali detyrimeve tatimore të papaguara në shumën 9,166,735 mijë lekë, përbëhet nga detyrime në shumën 5,391,879 mijë lekë, penaliteti në shumën 3,286,180 mijë lekë dhe interesi në shumën 488,676 mijë lekë.

Tabela - Dinamika borxhit, viti 2019

në 000 lekë

	Gjendja e borxhit 01.01.2019	Detyrimet e shtuara	Detyrime të arkëtuara	Kthyer nga sistemi	Gjendja e detyrimeve 31.12.2019	Në proces gjyqësor
Nr. Subjektesh	17,648	8,164	7,202	347	18,455	102
Shuma	7,860,824	3,334,487	1,838,194	190,382	9,166,735	391,023

Burimi: DRT Durrës

Referuar evidencave të DRT Durrës, gjatë vitit 2019, detyrimet tatimore të papaguara janë shtuar në total për shumën 3,334,487 mijë lekë. Gjithashtu gjatë vitit 2019, janë arkëtuar detyrime të

papaguara në total për shumën 1,838,194 mijë lekë, si dhe janë sistemuar detyrime në shumën 109,382 mijë lekë, për 347 subjekte.

Duke analizuar të dhënat rezulton se Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës ka përfshirë dhe ka raportuar në vlerën totale të detyrimeve të papaguara edhe vlerën totale 391,023 mijë lekë, që i përket 102 subjekteve të cilët janë në proces gjyqësor.

Sipas llojit të tatimi, gjendja e debitorëve në çelje dhe në fund të vitit 2019, paraqitet si në tabelën më poshtë.

Tabela - Debitorët në çelje dhe në fund të vitit 2019, sipas llojit

në 000 lekë

	Tatim Fitimi		TVSH		Sigurime Shoqërore e Shëndetësore		Tatim mbi të ardhurën personale		Të tjera		Total	
	Nr. rastesh	Shuma	Nr. rastesh	Shuma	Nr. rastesh	Shuma	Nr. rastesh	Shuma	Nr. rastesh	Shuma	Nr. rastesh	Shuma
01.01.2019	18,353	2,320,126	15,291	2,429,469	71,824	1,876,800	13,029	128,924	22,466	1,105,505	140,963	7,860,824
31.12.2019	19,924	2,722,367	17,520	2,813,586	81,383	2,250,008	14,067	145,506	26,667	1,235,368	159,561	9,166,735

Burimi: DRT Durrës

Në analizë sipas llojit rezulton se detyrimet e papaguara për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në fund të vitit janë në shumën 2,813,586 mijë lekë ose 30.7% e totalit të detyrimeve të papaguara, krahasuar me vitin e mëparshëm këto detyrime janë shtuar në shumën 384,117 mijë lekë. Detyrimet e papaguara për Tatimin mbi Fitimin janë në shumën 2,722,367 mijë lekë ose 29.7% e totalit të detyrimeve të papaguara, krahasuar me vitin e mëparshëm janë shtuar në shumën 420,241 mijë lekë. Detyrimet e papaguara për Kontributet e Sigurimeve Shoqërore e Shëndetësore janë në shumën 2,250,008 mijë lekë ose 24.5% e totalit të detyrimeve të papaguara, krahasuar me vitin e mëparshëm këto detyrime janë shtuar në shumën 373,208 mijë lekë. Detyrimet e papaguara të tjera ku përfshihen taksat, tarifat dhe gjoba të ndryshme janë në shumën 1,235,268 mijë lekë ose 13.5% e totalit të detyrimeve të papaguara, krahasuar me vitin e mëparshëm këto detyrime janë shtuar në shumën 129,763 mijë lekë. Ndërsa detyrimet e papaguara për Tatimin mbi të Ardhurat Personale janë në shumën 145,506 mijë lekë ose 1.6% e totalit të detyrimeve të papaguara, krahasuar me vitin e mëparshëm janë shtuar në shumën 16,582 mijë lekë.

Sipas statusit të tatimpaguesit, nga të dhënat e DRT Durrës rezulton se në fund të vitit 2019, 5,684 subjekte me status **Aktiv** kanë detyrime të papaguara në shumën 2,364,453 mijë lekë dhe zënë 25.8% të totalit të borxhit tatimor, ndërsa 12,771 subjekte me status **Pasiv** kanë detyrime të papaguara në shumën 6,802,282 mijë lekë dhe zënë 74.2% të totalit të borxhit tatimor.

Në total stoku i borxhit tatimor në fund të vitit 2019, në shumën 9,166,735 mijë lekë, sipas llojit dhe vjetërsisë së tij paraqitet si në tabelën më poshtë.

Tabela - Debiti dhe vjetërsia e tij në fund të vitit 2019

në 000 lekë

	BORXHI TATIMOR									
	Tatim mbi të Ardhurën Personale		Tatim Fitimi		TVSH		Sigurime Shoqërore Shëndetësore		Të tjera	
	Nr rast	Shuma	Nr rast	Shuma	Nr rast	Shuma	Nr rast	Shuma	Nr rast	Shuma
borxhi deri në 3 muaj	815	1,120	233	10,734	878	69,206	4,284	216,295	1,272	16,380
borxhi nga 3 - 6 muaj	1,091	10,865	204	132,449	967	112,046	4,029	72,381	1,849	23,695
borxhi nga 6-12 muaj	1,112	11,659	1,929	175,617	1,554	77,600	10,042	116,594	2,637	37,377
borxhi nga 1-2 vjet	2,224	1,478	2,361	326,751	3,149	241,200	12,691	244,387	5,809	199,495
borxhi nga 2-5 vjet	2,759	11,313	12,384	1,278,203	9,282	1,050,006	30,811	474,987	10,788	349,642
borxhi mbi 5 vjet	6,066	109,071	2,813	798,613	1,690	1,263,528	19,526	1,125,364	4,312	608,679

TOTALI	14,067	145,506	19,924	2,722,367	17,520	2,813,586	81,383	2,250,008	26,667	1,235,268
---------------	---------------	----------------	---------------	------------------	---------------	------------------	---------------	------------------	---------------	------------------

Burimi: DRT Durrës

Borxhi me moshë mbi 5 vjet është në vlerën 3,905,255 mijë lekë dhe përben 42.6% të totalit të detyrimeve. Pjesa më e madhe e borxhit mbi 5 vjet, në vlerën 1,1263,528 mijë lekë ose në masën 33.9%, përbehet nga “TVSH”, “Sigurime shoqërore dhe shëndetësore” në vlerën 1,125,364 mijë lekë zënë 32.4% të borxhit mbi 5 vjet, “Tatim Fitimi” në vlerën 798,613 mijë lekë zë 20.4%, detyrime “Të tjera”, në vlerën 608,679 mijë lekë zënë 15.6%, ndërsa “Tatimi mbi të ardhurën personale” në vlerën 109,071 mijë lekë zë 2.8% të totalit të borxhit mbi 5 vjet. Borxhi nga 2-5 vjet është në vlerën 3,164,151 mijë lekë dhe përbën 34.5% të borxhit total. Borxhi nga 1-2 vjet është në vlerën 1,013,311 mijë lekë dhe përbën 11% të borxhit total. Borxhi nga 6-12 muaj është në vlerën 418,847 mijë lekë dhe përbën 4.6% të borxhit total. Borxhi nga 3-6 muaj është në vlerën 351,436 mijë lekë dhe përbën 3.8% të borxhit total, ndërsa borxhi deri në 3 muaj është në vlerën 313,735 mijë lekë dhe përbëjnë 3.5% të borxhit total.

Gjatë vitit 2019 gjendja e masave shtrënguese të marra nga DRT Durrës për rikuperimin e borxhit paraqitet si në tabelën në vijim:

Tabela: Masat shtrënguese, 2019

000 lekë

N r	LLOJET E MASAVE SHTRËNGUESE	Të Vendosura		Të Arkëtuara	
		Nr. Raste	Shuma	Nr. Raste	Shuma
1	Njoftim për pagesë	11,201	2,905,493	11,780	586,273
2	Urdhër bllokime të llogarive bankare	9,762	2,256,094	14,016	775,887
3	Njoftim të Tatimpaguesit për vendosjen e Masave të Sigurisë	9,282	1,585,786	3,168	140,597
4	Njoftim i përgjithshëm për vendosje të barrës hipotekore e siguruese	5,200	925,075	167	9,689
5	Njoftim për vendosjen e Barrës Hipotekore	8,639	1,529,806	1,389	55,501
6	Njoftim për vendosjen e Barrës Siguruese	9,193	1,593,636	687	21,939
7	Urdhër Sekuestrimi të Pasurisë	8,210	1,256,187	2,480	78,092
8	Njoftim Transferimi detyrimi tatimor palës së tretë	-	-	-	-
9	Njoftim për transferimin e detyrimit të Ortaku, Aksioneri, Administratori	-	-	-	-
10	Njoftim për vendosje Urdhër Bllokimi në Doganë	6,265	4,509,744	2,869	124,854
11	Urdhër Bllokimit në QKB	19	2,260,804	-	-
12	Konfiskim i 50% të xhiros ditore	-	-	220	45,372
TOTALI				36,776	1,838,194

Burimi : DRT Durrës

Pas vendosjes së masave shtrënguese, gjatë vitit 2019 janë arkëtuar 1,838,194 mijë lekë. Referuar evidencave rezulton se masa më efektive është urdhri i bllokimit të llogarive bankare, prej të cilit janë arkëtuar 775,877 mijë lekë. Efektiviteti i masave shtrënguese paraqitet i ulët për sa i përket nivelit të arkëtimeve.

Viti 2020

Detyrimet e papaguara deri në fund të muajit Korrik2020, janë në shumën 9,337,368 mijë lekë, për 19,032 subjekte, krahasuar me fillimi e vitit detyrimet janë rritur për shumën 170,633 mijë lekë ose në masën 2%. Në fund të muajit Korrik 2020, totali detyrimeve tatimore të papaguara në shumën 9,337,368 mijë lekë, përbëhet nga detyrime në shumën 5,548,341 mijë lekë, penaltiteti në shumën 3,290,651 mijë lekë dhe interesi në shumën 498,376 mijë lekë.

Tabela - Dinamika borxhit, viti 2020

në 000 lekë

	Gjendja e borxhit 01.01.2020	Detyrimet e shtuara	Detyrime të arkëtuara	Kthyer nga sistemi	Gjendja e detyrimeve 31.07.2020	Në proces gjyqësor
Nr. Subjektesh	18,455	9,458	8,785	96	19,032	116
Shuma	9,166,735	1,438,607	1,181,177	86,797	9,337,368	447,820

Burimi: DRT Durrës

Referuar evidencave të DRT Durrës, gjatë periudhës Janar-Korrik 2020, detyrimet tatimore të papaguara janë shtuar në total për shumën 1,438,607 mijë lekë. Gjithashtu gjatë periudhës Janar-Korrik 2020, janë arkëtuar detyrime të papaguara në total për shumën 1,181,177 mijë lekë, si dhe janë sistemuar detyrime në shumën 86,797 mijë lekë, për 96 subjekte.

Duke analizuar të dhënat rezulton se Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës ka përfshirë dhe ka raportuar në vlerën totale të detyrimeve të papaguara edhe vlerën totale 447,820 mijë lekë, që i përket 116 subjekteve të cilët janë në proces gjyqësor.

Sipas llojit të tatimi, gjendja e debitorëve në çelje dhe në fund të muajit Korrik 2020, paraqitet si në tabelën më poshtë.

Tabela - Debitorët në çelje dhe në fund muajit Korrik 2020, sipas llojit në 000 lekë

	Tatim Fitimi		TVSH		Sigurime Shoqërore e Shëndetësore		Tatim mbi të ardhurën personale		Të tjera		Total	
	Nr. rastesh	Shuma	Nr. Rastesh	Shuma	Nr. rastesh	Shuma	Nr. rastesh	Shuma	Nr. rastesh	Shuma	Nr. rastesh	Shuma
01.01.2019	19,924	2,722,367	17,520	2,813,586	81,383	2,250,008	14,067	145,506	26,667	1,235,368	159,561	9,166,735
31.07.2019	22,356	2,793,067	22,167	2,875,246	95,680	2,292,633	20,346	152,320	36,857	1,224,102	197,406	9,337,368

Burimi: DRT Durrës

Në analizë sipas llojit rezulton se detyrimet e papaguara për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në fund muajit Korrik 2020, janë në shumën 2,875,246 mijë lekë ose 30.8% e totalit të detyrimeve të papaguara. Detyrimet e papaguara për Tatimin mbi Fitimin janë në shumën 2,793,067 mijë lekë ose 29.9% e totalit të detyrimeve të papaguara. Detyrimet e papaguara për Kontributet e Sigurimeve Shoqërore e Shëndetësore janë në shumën 2,292,633 mijë lekë ose 24.6% e totalit të detyrimeve të papaguara. Detyrimet e papaguara të tjera ku përfshihen taksat, tarifat dhe gjoba të ndryshme janë në shumën 1,224,102 mijë lekë ose 13.1% e totalit të detyrimeve të papaguara. Ndërsa detyrimet e papaguara për Tatimin mbi të Ardhurat Personale janë në shumën 152,320 mijë lekë ose 1.6% e totalit të detyrimeve të papaguara.

Sipas statusit të tatimpaguesit, nga të dhënat e DRT Durrës rezulton se në fund të muajit Korrik 2020, 5,894 subjekte me status **Aktiv** kanë detyrime të papaguara në shumën 2,492,141 mijë lekë dhe zënë 26.7% të totalit të borxhit tatimor, ndërsa 13,139 subjekte me status **Pasiv** kanë detyrime të papaguara në shumën 6,845,227 mijë lekë dhe zënë 73.3% të totalit të borxhit tatimor.

Në total stoku i borxhit tatimor në fund të muajit Korrik 2020, në shumën 9,337,368 mijë lekë, sipas llojit dhe vjetërsisë së tij paraqitet si në tabelën më poshtë.

Tabela - Debiti dhe vjetërsia e tij në fund të muajit Korrik 2020 në 000 lekë

	BORXHI TATIMOR									
	Tatim mbi të Ardhurën Personale		Tatim Fitimi		TVSH		Sigurime Shoqërore Shëndetësore		Të Tjera	
	Nr rast	Shuma	Nr rast	Shuma	Nr rast	Shuma	Nr rast	Shuma	Nr rast	Shuma
borxhi deri në 3 muaj	723	5,593	237	78,789	914	52,559	6,532	113,860	2,050	11,133
borxhi nga 3 - 6 muaj	693	4,876	869	113,017	1,186	61,449	7,965	108,985	2,063	14,837

<i>borxhi nga 6-12 muaj</i>	1,002	4,099	969	122,585	1,927	144,295	8,182	141,415	3,322	27,246
<i>borxhi nga 1-2 vjet</i>	1,555	4,609	1,555	334,590	2,557	209,999	17,489	227,765	6,949	197,868
<i>borxhi nga 2-5 vjet</i>	6,320	19,341	6,495	1,125,827	8,988	847,438	28,965	554,215	17,967	318,171
<i>borxhi mbi 5 vjet</i>	9,849	114,851	10,813	1,000,123	4,029	1,552,078	19,526	1,154,927	4,576	654,854
TOTALI	20,142	153,369	20,938	2,774,931	19,601	2,867,818	88,650	2,301,167	36,927	1,224,109

Burimi: DRT Durrës

Borxhi me moshë mbi 5 vjet është në vlerën 4,476,833 mijë lekë dhe përben 48% të totalit të detyrimeve. Pjesa më e madhe e borxhit mbi 5 vjet, në vlerën 1,552,078 mijë lekë ose në masën 34.7%, përbehet nga “TVSH”, “Sigurime shoqërore dhe shëndetësore” në vlerën 1,154,927 mijë lekë zënë 25.8% të borxhit mbi 5 vjet, “Tatim Fitimi” në vlerën 1,100,123 mijë lekë zë 22.3%, detyrime “Të tjera”, në vlerën 654,854 mijë lekë zënë 14.6%, ndërsa “Tatimi mbi të ardhurën personale” në vlerën 114,851 mijë lekë zë 2.6% të totalit të borxhit mbi 5 vjet. Borxhi nga 2-5 vjet është në vlerën 2,864,992 mijë lekë dhe përben 30.7% të borxhit total. Borxhi nga 1-2 vjet është në vlerën 974,831 mijë lekë dhe përben 10.5% të borxhit total. Borxhi nga 6-12 muaj është në vlerën 439,640 mijë lekë dhe përben 4.7% të borxhit total. Borxhi nga 3-6 muaj është në vlerën 303,164 mijë lekë dhe përben 3.2% të borxhit total, ndërsa borxhi deri në 3 muaj është në vlerën 261,934 mijë lekë dhe përbejnë 2.9% të borxhit total.

Gjatë periudhës Janar-Korrik 2020 gjendja e masave shtrënguese të marra nga DRT Durrës për rikuperimin e borxhit paraqitet si në tabelën në vijim:

Tabela: Masat shtrënguese, Janar- Korrik 2020

000 lekë

N r	LLOJET E MASAVE SHTRËNGUESE	Të Vendosura		Të Arkëtuara	
		Nr. Raste	Shuma	Nr. Raste	Shuma
1	Njoftim për pagesë	6,042	819,041	6,631	301,359
2	Urdhër bllokime të llogarive bankare	9,207	4,551,641	9,791	591,417
3	Njoftim të Tatimpaguesit për vendosjen e Masave të Sigurisë	8,137	4,372,130	2,473	96,601
4	Njoftim i përgjithshëm për vendosje të barrës hipotekore e siguruese	6,184	3,004,440	243	12,400
5	Njoftim për vendosjen e Barrës Hipotekore	8,192	4,357,212	951	35,024
6	Njoftim për vendosjen e Barrës Siguruese	8,192	4,357,212	736	25,312
7	Urdhër Sekuestrimi të Pasurisë	6,863	4,216,625	600	26,292
8	Njoftim Transferimi detyrimi tatimor palës së tretë	-	-	-	-
9	Njoftim për transferimin e detyrimit të Ortaku, Aksioneri, Administratori	-	-	-	-
10	Njoftim për vendosje Urdhër Bllokimi në Doganë	5,988	6,007,157	2,173	92,583
11	Urdhër Bllokimit në QKB	502	4,712,055	-	-
12	Konfiskim i 50% të xhiros ditore	-	-	-	-
TOTALI		59,307	36,397,513	23,598	1,181,175

Burimi: DRT Durrës

Pas vendosjes së masave shtrënguese, gjatë periudhës Janar- Korrik 2020, janë arkëtuar 1,181,175 mijë lekë. Referuar evidencave rezulton se masa më efektive është urdhri i bllokimit të llogarive bankare, prej të cilit janë arkëtuar 591,417 mijë lekë. Efektiviteti i masave shtrënguese paraqitet i ulët për sa i përket nivelit të arkëtimeve.

Akt-Marrëveshjet me Këste

Bazuar në dispozitat ligjore të Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 77 “Marrëveshja e pagesës me këste” është Akt Administrativ që aplikohet nga drejtoritë rajonale tatimore për tatimpaguesit që nuk kanë mundësi për të paguar në afat detyrimet tatimore, dhe kanë vërtetuar që janë në kushtet e pamundësisë financiare për të paguar të plotë detyrimin tatimor, me aprovim dhe nënshkrim të Drejtorit të Drejtorisë Rajonale dhe tatimpaguesit. Rregullat për saktësimin e detyrave funksionale të këtij sektori përcaktohen në Rregulloren e Funksionimit të Administratës Tatimore Qendrore në nenin 113 - *Përgjegjësitë dhe detyrat e Inspektorit të Sektorit të Monitorimit të Marrëveshjeve*.

Analizat e akt- marrëveshjeve janë kryer mbi databasat e dërguara nga Drejtoria e Mbledhjes së Detyrimeve të Papaguara për vitin 2018, 2019 dhe për 9 mujorin e vitit 2020.

Tabela: Akt-marrëveshjet e lidhura sipas numrit dhe vlerës 000 lekë

Viti	Nr. A-M të lidhura	Nr. Subjekteve të cilët lidhën A-M	Vlera totale e debisë për të cilët janë lidhur A-M	Paguar në lidhjen e A-M	Nr. A-M të anuluar	Vlera e A-M të anuluar
2018	95	92	207,128	124,655	22	95,155
2019	109	101	281,871	147,184	59	155,281
01.01.2020-30.09.2020	86	80	176,393	103,095	40	81,079

Burimi: DRT Durrës, punoi grupi i auditimit

Gjatë periudhës 01.01.2018-30.09.2020 janë lidhur në total 290 akt marrëveshje, për 273 subjekte, në vlerën totale 662,392 mijë lekë. Në vitin 2018 janë lidhur 95 marrëveshje me këste me vlerë totale 207,128 mijë lekë, për 92 subjekte. Në vitin 2019 janë lidhur 109 marrëveshje me këste me vlerë totale 281,871 mijë lekë, për 101 subjekte, ndërsa gjatë periudhës 9 mujore të vitit 2020 janë lidhur 86 marrëveshje me këste, për 80 subjekte në vlerën totale 176,393 mijë lekë. Gjatë periudhës objekt auditimi janë anuluar 121 akt-marrëveshje, në vlerën totale 331,515 mijë lekë, nga të cilat, 22 A-M në vitin 2018 për vlerën 95,155 mijë lekë, 59 A-M në vitin 2019 për vlerën 155,281 mijë lekë dhe 40 A-M në vlerën 81,079 mijë lekë gjatë 9 mujorit të vitit 2020.

Tabela: Akt-marrëveshjet e lidhura sipas llojit të detyrimit për periudhën 01.01.2018-30.09.2020.

Viti	Vlera e AK të lidhura për TVSH	Vlera e AK të lidhura për TF	Vlera e AK të lidhura për sigurime shoq. & shëndetësore	Vlera e AK të lidhura për TAP	Vlera e AK të lidhura për detyrime të tjera	Totali
2018	53,570	126,664	21,968	882	4,044	207,128
2019	40,082	193,750	27,027	230	20,782	281,871
01.01.2020-30.09.2020	46,437	98,444	29,709	37	1,766	176,393

Burimi: DRT Durrës, punoi grupi i auditimit

Gjatë periudhës 01.01.2019-30.09.2018 peshën më të madhe në akt-marrëveshjet për pagesë me këste e zë detyrimi për tatim fitimin në vlerë 418,858 mijë lekë. Si vlerë akt-marrëveshje të lidhura më shumë vijojnë ato për “Detyrim për T.V.SH” në vlerën 140,089 mijë lekë dhe më pas “Detyrimet për kontribute për sigurime shoqërore e shëndetësore” në vlerën 78,704 mijë lekë, “Detyrimet të tjera” në vlerën 26,592 mijë lekë dhe “Detyrime për tatim mbi të ardhurat personale” në vlerën 1,149 mijë lekë.

Në mënyrë analitike sipas viteve akt-marrëveshjet paraqiten si më poshtë:

Në vitin 2018 janë lidhur 95 marrëveshje me këste me vlerë totale 207,128 mijë lekë nga të cilat “Detyrim për tatim fitimin” në vlerën 126,664 mijë lekë, “Detyrim TVSH” në vlerën 53,570 mijë

lekë, “Detyrim për kontribute për sigurime shoqërore dhe shëndetësore” në vlerën 21,968 mijë lekë, “Detyrim të tjera” në vlerën 4,044 mijë lekë dhe “Detyrim të mbi të ardhurat personale” në vlerën 882 mijë lekë.

Në vitin 2019 janë lidhur 109 marrëveshje me këste me vlerë totale 281,871 mijë lekë nga të cilat “Detyrim për tatim fitimin” në vlerën 193,750 mijë lekë, “Detyrim TVSH” në vlerën 40,082 mijë lekë, “Detyrim për kontribute për sigurime shoqërore dhe shëndetësore” në vlerën 27,027 mijë lekë, “Detyrime të tjera” në vlerën 20,782 mijë lekë dhe “Detyrim të mbi të ardhurat personale” në vlerën 230 mijë lekë.

Për periudhën 01.01.2020-30.09.2020 janë lidhur 86 marrëveshje me këste, me vlerë totale 281,871 mijë lekë nga të cilat “Detyrim për tatim fitimin” në vlerën 98,444 mijë lekë, “Detyrim T.V.SH” në vlerën 46,437 mijë lekë, “Detyrim për kontribute për sigurime shoqërore dhe shëndetësore” në vlerën 29,709 mijë lekë, “Detyrime të tjera” në vlerën 1,766 mijë lekë dhe “Detyrim të mbi të ardhurat personale” në vlerën 37 mijë lekë.

Nga auditimi i kërkesa të bëra nga subjektet për lidhje të A-M rezulton se subjektet nuk paraqesin argumente mbi aftësinë paguese në të ardhmen, veprime të cilat bien në kundërshtim me kërkesat e pikës 2 të nenit 77 të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar, ku citohet se: *“Tatimpaguesi paraqet një kërkesë me shkrim, për të hyrë në një marrëveshje pagese me këste. Kërkesa duhet t’i drejtohet drejtorit të drejtorisë rajonale apo drejtuesit të njësive të ngjashme me të dhe duhet të parashtrijë arsyet, që e pengojnë tatimpaguesin për të paguar detyrimet tatimore. Në kërkesë duhet të paraqiten argumentet për pamundësinë aktuale financiare, si dhe argumente mbi aftësinë paguese në të ardhmen”*.

Nga testimet e kryera mbi databaset e akt-marrëveshjeve të lidhura dhe atyre të anuluar për vitin 2018, 2019 dhe 9 mujorin e vitit 2020 janë evidentuar:

-Raste ku për të njëjtin tatimpagues në mënyrë të përsëritur, në periudha të shkurtra kohore, janë lidhur akt-marrëveshje për pagesë me këste, edhe pse tatimpaguesit nuk kanë paguar detyrimin tatimor sipas kushteve të marrëveshjes së lidhur. Tabela në vijim trajton në mënyrë të hollësishme subjektet për të cilët janë lidhur më shumë se një A-M pas anulimit të marrëveshjes së parë, datat e lidhjes së A-M, detyrimin total për të cilën u lidhën A-M, data e lidhjes dhe datat e anulimit të A-M, arsyetja e anulimit si dhe vlera e mbetur pa paguar.

Tabela: Akt - marrëveshjeve të lidhur në mënyrë të përsëritur për të njëjtin tatimpagues

Nr	Subjekt	Nipt	Detyrimi total për të cilën u lidhur A-M	Data lidhjes A-M	Data përfundimit A-M	Data e anulimit të A-M	Arsyeja e anulimit të A-M	Vlera e mbetur pa paguar, lekë
1	V.N.....	L.....	2,463,750	07.06.2018	28.03.2019	28.07.2018	Mos respektimi i A-M	3,162,508
2	V.N.....	L.....	2,828,288	25.10.2018	28.03.2019			
3	H.....	L.....	2,926,957	27.03.2018	28.01.2019	06.12.2018	Mosrespektim i A-M	1,170,787
4	H.....	L.....	6,397,928	17.05.2019	28.12.2019	11.10.2019	Mos respektimi i A-M	3457052
5	H.....	L.....	6,094,968	30.10.2019	25.12.2020			
6	B.K.....	K.....	7,255,826	28.09.2018	20.12.2019	04.04.2019	Mosrespektim i A-M	5,090,879
7	B.K.....	K.....	8,021,700	20.05.2019	24.12.2019	22.07.2019	Mosrespektim i A-M	8,021,700
8	B.K.....	K.....	5,527,497	11.11.2019	25.12.2020	07.08.2020	Mosrespektim i A-M	3,130,390
9	B.C.....	L.....	5,427,423	19.06.2019	28.06.2020	24.09.2019	Mosrespektim i A-M	5,427,423
10	B.C.....	L.....	5,591,924	28.10.2019	25.12.2020			
11	C.D.....	L.....	1,050,127	23.05.2019	24.01.2020	22.10.2019	Mosrespektim i A-M	761,554
12	C.D.....	L.....	1,518,204	20.12.2019	23.06.2020			
13	H.D.....	L.....	2,847,414	04.02.2019	28.12.2020	20.03.2019	Mosrespektim i A-M	2,810,283
14	H.D.....	L.....	7,792,901	30.05.2019	28.12.2020	03.09.2019	Mosrespektim i A-M	6,972,595
15	H.D.....	L.....	5,806,646	24.12.2019	23.12.2020	21.02.2020	Mosrespektim i A-M	5,806,646
16	I.C.SH.....	K.....	4,807,594	12.04.2018	28.12.2019	26.03.2019	Mosrespektim i A-M	1,684,670
17	I.C.SH.....	K.....	6,606,555	24.04.2019	24.12.2020	26.05.2019	Mosrespektim i A-M	6,606,555
18	I.C.SH.....	K.....	919,783	16.09.2019	25.12.2020	17.07.2020	Mosrespektim i A-M	5,427,555
19	V-B.....	L.....	2176052	01.02.2019	28.08.2020	16.07.2019	Mosrespektim i A-M	1,685,2020

20	V-B.....	L.....	1,261,688	30.07.2019	28.05.2020			
21	A.RR.....	L.....	598,718	12.02.2020	20.06.2020	27.04.2020	Mosrespektim i A-M	598,781
22	A.RR.....	L.....	736,290	07.07.2020	20.12.2020			
23	I.D.....	L.....	1,679,497	24.01.2020	20.12.2020	09.06.2020	Mosrespektim i A-M	1,499,174
24	I.D.....	L.....	1,196,706	16.07.2020	20.07.2021			
25	M.T.....	L.....	162,267	28.01.2020	20.06.2020	21.05.2020	Mosrespektim i A-M	129,854
26	M.T.....	L.....	103650	30.06.2020	22.12.2020			
27	R.G.....	K.....	1,638,814	07.02.2020	20.08.2020	27.04.2020	Mosrespektim i A-M	1,638,814
28	R.G.....	K.....	2,714,253	19.05.2020	22.11.2020			
29	S.....	J.....	4,941,208	08.01.2020	20.12.2020	21.05.2020	Mosrespektim i A-M	4,564,208
30	SS.....	J.....	3929390	08.06.2020	20.05.2021			
31	S.....	L.....	500,433	13.11.2019	25.09.2020	21.01.2020	Mosrespektim i A-M	350,433
32	S.....	L.....	954,593	25.03.2020	20.12.2020	07.08.2020	Mosrespektim i A-M	754,593
33	4.....	L.....	533,417	13.11.2018	28.03.2019	04.01.2019	Mosrespektim i A-M	533,417
34	4.....	L.....	715,279	08.07.2019	28.12.2019	01.08.2019	Mosrespektim i A-M	715,279

- Raste, ku tatimpaguesit pas pagesës së menjëhershme së para kushtit (20% të vlerës së detyrimit për të cilën lidhet marrëveshja), rezultojnë me 0 këste të paguara pas lidhjes së A-M, duke mos zbatuar kështu kushtet e akt-marrëveshjeve për pagesë me këste dhe duke mos arkëtuar vlerën e detyrimeve për të cilën ato janë lidhur. Tabela në vijim trajton në mënyrë të hollësishme subjektet të cilët nuk kanë paguar asnjë këst pas lidhjes së A-M.

Tabela: Akt-Marrëveshje të anuluar, për të cilat janë paguar 0 këste

Nr	Subjekti	Nipti	Detyrimi total për të cilën lidhet A-M	Paguar në fillim të A-M	Data e anulimit të A-M	Arsyeja e anulimit të A-M	Nr.total i kesteve	Këste të paguara	Vlera e mbetur pa paguar
1	B.....	L.....	1,668,123	829,081	12.03.2018	Mosrespektim i A-M	6	0	1,668,123
2	B.T.....	L.....	697,010	119,650	27.09.2018	Mosrespektim i A-M	5	0	697,010
3	K.S.K.....	L.....	1,290,000	334,694	09.11.2018	Mosrespektim i A-M	16	0	1,290,000
4	N.K.....	L.....	125,811	31,470	25.01.2019	Mosrespektim i A-M	4	0	125,811
5	S.....	L.....	6,947,280	12,364,037	04.01.2019	Mosrespektim i A-M	16	0	6,947,280
6	B.C.....	L.....	387,523	571,655	21.01.2019	Mosrespektim i A-M	6	0	387,523
7	4.....	L.....	533,417	285,360	04.01.2019	Mosrespektim i A-M	4	0	533,417
8	A.A.G.....	L.....	109,505	2,281,895	04.01.2019	Mosrespektim i A-M	6	0	109,505
9	V.N.....	L.....	2,828,288	732,659	03.01.2019	Mosrespektim i A-M	5	0	2,828,288
10	G.S.P.....	L.....	210,000	142,261	11.02.2019	Mosrespektim i A-M	2	0	210,000
11	A.....	L.....	3,498,888	2,464,939	19.03.2019	Mosrespektim i A-M	12	0	3,498,888
12	R.C.....	L.....	578,408	116,000	19.04.2019	Mosrespektim i A-M	4	0	578,408
13	M.C.....	L.....	1,752,730	695,320	28.05.2019	Mosrespektim i A-M	5	0	1,752,730
14	E.A.....	L.....	941,772	402,265	03.07.2019	Mosrespektim i A-M	9	0	941,772
15	B.C.....	L.....	8,021,700	2,174,484	22.07.2019	Mosrespektim i A-M	7	0	8,021,700
16	4.....	L.....	715,279	180,000	01.08.2019	Mosrespektim i A-M	6	0	715,279
17	C.G.....	L.....	1,084,550	380,346	07.08.2019	Mosrespektim i A-M	7	0	1,084,550
18	B.C.....	L.....	5,427,423	1,974,192	24.09.2019	Mosrespektim i A-M	12	0	5,427,423
19	A.D.....	L.....	560,834	344,555	06.11.2019	Mosrespektim i A-M	6	0	560,834
20	D.M.....	L.....	670,085	203,647	06.11.2019	Mosrespektim i A-M	6	0	670,085
21	S.D.....	L.....	370,194	245,360	06.11.2019	Mosrespektim i A-M	6	0	370,194
22	E.C.....	L.....	2,692,072	679,462	06.11.2019	Mosrespektim i A-M	11	0	2,692,072
23	B.K.....	L.....	75,000	20,000	28.02.2020	Mosrespektim i A-M	3	0	75,000
24	H.D.V.....	L.....	5,806,646	392,443	21.02.2020	Mosrespektim i A-M	12	0	5,806,646
25	L.T.....	L.....	280,215	556,934	28.02.2020	Mosrespektim i A-M	6	0	280,215
26	A.RR.....	L.....	598,718	832,328	27.04.2020	Mosrespektim i A-M	4	0	598,718
27	R.G.....	L.....	1,638,814	500,000	27.04.2020	Mosrespektim i A-M	6	0	1,638,814
28	L.....	L.....	3,166,959	791,740	28.07.2020	Mosrespektim i A-M	8	0	3,166,959
29	F.C.....	L.....	541,671	137,718	28.07.2020	Mosrespektim i A-M	6	0	541,671
30	S.T.....	L.....	441,852	394,852	07.08.2020	Mosrespektim i A-M	6	0	441,852

Gjithashtu për vitin 2018 rezultojnë 12 raste të cilët kanë paguar 1 deri në 2 këste pas lidhjes së Akt-Marrëveshjeve. Pas anulimit të A-M, vlera totale e mbetur pa paguar është 77,080 mijë lekë. Për vitin 2019 rezultojnë 14 raste të cilët kanë paguar 1 deri në 2 këste pas lidhjes së Akt-Marrëveshjeve. Pas anulimit të A-M, vlera totale e mbetur pa paguar është 77,477 mijë lekë. Ndërsa për 9 mujorin e vitit 2020, rezultojnë 10 raste, të cilët kanë paguar 1-2 këste pas lidhjes së Akt-Marrëveshjes.

Nga auditimi dhe testimet e kryera mbi Akt-Marrëveshjet e lidhura dhe të anuluar për periudhën objekt auditimi janë konstatuar raste ku pavarësisht se subjektet nuk kanë paguar asnjë këst, për këto subjekte janë lidhur përsëri Akt-marrëveshje të reja, pas anulimit të marrëveshjes së mëparshme, konkretisht:

-“B.K” me NIPT K....., pas lidhjes së A-M më datë 20.05.2019, rezulton të ketë paguar 0 këste dhe më datë 22.07.2019 i është anuluar marrëveshja. Sipas database rezulton se për këtë tatimpagues është lidhur përsëri A-M brenda viti 2019, konkretisht më datë 11.11.2019.

-“B.C” me NIPT L.....I, pas lidhjes së A-M më datë 19.06.2019, rezulton të ketë paguar 0 këste dhe më datë 24.09.2019 i është anuluar marrëveshja. Sipas database rezulton se për këtë tatimpagues është lidhur përsëri A-M brenda viti 2019, konkretisht më datë 28.10.2019.

-“A.RR” me NIPT L....., pas lidhjes së A-M më datë 12.02.2020, rezulton të ketë paguar 0 këste dhe më datë 24.07.2020 i është anuluar marrëveshja. Sipas database rezulton se për këtë tatimpagues është lidhur përsëri A-M brenda viti 2020, konkretisht më datë 07.07.2020.

-“R.G”, NIPT K....., pas lidhjes së A-M më datë 07.02.2020, rezulton të ketë paguar 0 këste dhe më datë 27.04.2020 i është anuluar marrëveshja. Sipas database rezulton se për këtë tatimpagues është lidhur përsëri A-M brenda viti 2020, konkretisht më datë 19.05.2020.

- “4” me NIPT L....., pas lidhjes së A-M më datë 13.11.2018, rezulton të ketë paguar 0 këste dhe më datë 04.01.2019 i është anuluar marrëveshja. Sipas database rezulton se për këtë tatimpagues është lidhur përsëri A-M më datë 08.07.2019. Përsëri për këtë A-M rezulton se nuk është paguar asnjë këst dhe më datë 01.08.2019 është bërë anulimi i A-M

Mbi Akt – Marrëveshjet e anuluar

Nga përpunimi i databaza mbi akt-marrëveshjet e anuluar, rezulton se për vitin 2018 janë zgjidhur/anuluar 22 marrëveshje për pagesë me këste, me vlerë totale të mbetur 95,155 mijë lekë. Për vitin 2019, janë anuluar 59 marrëveshje për pagesë me këste, me vlerë totale të mbetur 155,281 mijë lekë ndërsa për periudhën 9 mujore të vitit 2020 janë anuluar 49 marrëveshje për pagesë me këste, me vlerë totale të mbetur 81,079 mijë lekë.

Grupi i auditimit me qëllim verifikim e rregullshmërisë të procedurave të ndjekura nga ana e Drejtorisë së Mbledhjes së Detyrimeve të Prapambetura për ndjekjen dhe monitorimin e Akt-Marrëveshjeve, ka kryer testimi mbi databazat e marrëveshjeve të lidhura dhe marrëveshjeve të anuluar. Nga testimet e kryera janë **konstatuar vonesa të konsiderueshme midis datës së anulimit të marrëveshjes dhe kohës kur është paguar kësti i fundit**. Tabela në vijim trajton në mënyrë të hollësishme data e lidhjes së Akt-Marrëveshjeve, numrin e kësteve të paguar, datën e anulimit të A-M, si dhe inspektorin i cili ka ndjekur ecurinë e A-M.

Nr	Emër tatimpaguesi	NIPT	Det.Total (për të cilin u lidh A-M)	Data e lidhjes së A-M	Data e anulimit të A-M	Nr.total Kësteve	Këste të paguara	Vlera e mbetur pa paguar	Inspektori
1	V.N....	K.....	3,457,010	16.03.2018	28.07.2018	12	1	3,162,508	S.L
2	M.A....	L.....	1,904,418	24.04.2018	31.08.2018	8	1	1,666,365	J. B
3	Z.....	K.....	6,658,441	04.05.2018	27.08.2018	19	1	25,255,365	F. Sa
4	M.....	L.....	1,276,298	28.04.2018	28.09.2018	12	2	1,077,652	A. Bi
5	B.T.....	L.....	697,010	17.07.2018	27.09.2018	5	0	697,010	J. B
6	V.N.....	L.....	2,463,750	07.06.2018	24.10.2018	9	2	1,913,750	A. Ç)
7	A.G.....	L.....	2,467,511	07.06.2018	09.11.2018	14	2	1,898,332	A. K
8	D.....	L.....	3,901,984	10.01.2018	06.12.2018	12	6	1,896,781	T. D
9	N.K.....	K.....	125,811	09.11.2018	25.01.2019	4	0	125,811	S. L
10	B.C.....	K.....	387,523	17.09.2018	21.01.2019	6	0	387,523	V. P
11	A.A.G.....	L.....	109,505	22.10.2018	04.01.2019	6	0	109,505	J. B

12	V.N.....	L.....	2,828,288	25.10.2018	03.01.2019	5	0	2,828,288	A. C)
13	R....	K.....N	243,084	21.06.2018	21.01.2019	12	1	220,263	V. P
14	A.....	L.....	3,498,888	30.01.2019	19.03.2019	12	0	3,498,888	J.B
15	G.R.G.....	L.....	1,626,581	15.01.2019	24.05.2019	11	1	1,478,710	J.B
16	E-A.....	L.....	941,772	09.03.2019	03.07.2019	9	0	941,772	A. K
17	L.B....	L.....	152,694	03.04.2019	14.08.2019	8	2	125,427	J.B
18	E-K....	L.....	205,116	06.05.2019	06.08.2019	4	1	165,809	A. K
19	C.G....	K.....	1,084,550	17.05.2019	07.08.2019	7	0	1,084,550	V. P
20	B.C....	L.....	5,427,423	19.06.2019	24.09.2019	12	0	5,427,423	E. B
21	C.D....	L.....	1,050,127	23.05.2019	22.10.2019	12	3	761,554	J. Gj
22	U....	K.....	1,505,520	06.08.2019	19.12.2019	5	2	1,132,090	V. P
23	E.P....	L.....	781,279	25.06.2019	19.12.2019	6	3	442,874	J. Gj
24	S.C....	L.....	8,401,664	27.05.2019	18.12.2019	19	4	6,632,383	A. K
25	R....	K.....	51,943,657	26.08.2019	20.12.2019	16	2	46,567,315	F. S
26	A.C....	K.....	1,101,143	14.11.2019	28.02.2020	13	1	1,089,096	E. B
27	B.K....	K.....	75,000	12.12.2019	28.02.2020	3	0	75,000	E. B
28	H.D.V....	L.....	5,806,646	24.12.2019	21.02.2020	12	0	5,806,646	Xh. Sh
29	L.T....	K.....	280,215	24.12.2019	28.02.2020	6	0	280,215	E. B
30	T.M.C....	L.....	2,671,341	26.09.2019	31.03.2020	15	2	2,306,421	E. B
31	G.C....	K.....	5,707,013	11.11.2019	27.04.2020	13	2	4,870,663	E. B
32	A.RR....	L.....	598,718	12.02.2020	27.04.2020	4	0	598,718	Sh. R
33	R.G	K.....	1,638,814	07.02.2020	27.04.2020	6	0	1,638,814	Sh. R
34	S.....	L.....	4,941,208	08.01.2020	21.05.2020	11	1	4,564,208	SH.R
35	S.D....	L.....	272,731	15.01.2020	21.05.2020	5	1	220,351	SH.R
36	M.T....	L.....	162,267	28.01.2020	21.05.2020	5	1	129,854	SH.R
37	L....	L.....	1,679,497	24.01.2020	09.06.2020	11	1	1,499,174	SH.R
38	A.S	L.....	1,226,852	12.03.2020	29.07.2020	12	1	1,135,794	SH.R
39	L....	L.....	3,166,959	10.04.2020	28.07.2020	8	0	3,166,959	SH.R
40	F.C....	L.....	541,671	30.04.2020	28.07.2020	6	0	541,671	SH.R
41	M....	K.....	4,614,848	24.01.2019	07.08.2020	23	14	1,791,639	V. P
42	B.C....	K.....	5,527,497	11.11.2019	07.08.2020	13	6	3,130,390	J. G
43	D....	L.....	8,832,271	15.11.2019	07.08.2020	13	4	6,222,612	E. B
44	H.V....	K.....	688,121	02.03.2020	07.08.2020	12	1	630,830	SH.R
45	L....	K.....	259,173	12.03.2020	06.08.2020	12	1	237,625	SH.R
46	V.N....	L.....	3,398,375	12.03.2020	06.08.2020	12	2	2,970,875	SH.R
47	S....	L.....	954,593	25.03.2020	07.08.2020	9	2	754,593	SH.R
48	E.K....	L.....	87,809	17.03.2020	06.08.2020	6	1	75,398	SH.R
49	S.T....	K.....	441,852	17.06.2020	07.08.2020	6	0	441,852	SH.R
50	M.G....	L.....	4,087,609	16.01.2020	07.08.2020	12	4	2,733,263	SH.R

Anulimi i Akt-marrëveshjeve pas një kohe të gjatë nga pagesa e fundit (të gjitha rastet e trajtuar në tabelën e mësipërme rezultojnë me të paktën 30 ditë vonese, por ka edhe raste kur anulimi i A-M është bërë pas më shumë se 160 ditëve), bien në kundërshtim me kërkesat e nenit 78 të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar ku citohet se “Marrëveshja e pagesës me këste zgjidhet nga administrata tatimore kur: a) tatimpaguesi nuk i bën pagesat në përputhje me marrëveshjen; b) tatimpaguesi nuk paguan detyrimet e tjera tatimore, që lindin gjatë periudhës së mbuluar nga marrëveshja. 2. Nëse marrëveshja e pagesës me këste zgjidhet, të gjitha detyrimet tatimore të papaguara, që mbulohen nga kjo marrëveshje, paguhen brenda 30 ditëve kalendarike nga data e marrjes së vendimit të zgjidhjes së marrëveshjes”, si dhe me Marrëveshjet e lidhura midis tatimpaguesit dhe DRT ku në pikën 5.1 dhe 5.2 të tyre citohet se “Në momentin më të parë që tatimpaguesi nuk i përmbahet detyrimeve të lindura nga nënshkrimi i marrëveshjes me këste, administratës tatimore i lind e drejta të zgjidhë menjëherë marrëveshjen e lidhur me tatimpaguesin”; “Arsyet të cilat çojnë në zgjidhje e marrëveshjes me këste janë: a) tatimpaguesit nuk i bën pagesat në përputhje me marrëveshjen; b) tatimpaguesi nuk paguan detyrimet e tjera tatimore, që lindin gjatë periudhës së mbuluar nga marrëveshja”.

Mbi masat shtrënguese

Nga databaza e tatimpaguesve me detyrime tatimore të papaguara për periudhën objekt auditimit, të vënë në dispozicion nga Drejtoria e Mbledhjes së Detyrimeve të papaguara, grupi i auditimit filtoi 30 tatimpaguesit me detyrimet më të larta tatimore të papaguara. Për këta tatimpagues, u kërkuar informacioni analitik mbi:

- Statusin e tatimpaguesit (aktiv/ pasiv)
- Borxhin e secilit prej tatimpaguesve për periudhën objekt auditimi,
- Masat shtrënguese të zbatuara gjatë periudhës nën auditim,
- Arkëtimet pas çdo mase shtrënguese,
- Përcjelljen e rasteve DHT-së dhe përgjigjet përkatëse nga kjo Drejtoria.

NR	NIPT	Subjekti	Principali	Gjoha	Interesa	Detyrimi total	Statusi	Iloji i biznesit
1	K.....	K.....	298,657,909	137,572,674	45,073,328	481,303,911	Pasiv	BM
2	L.....	T.....	144,605,298	145,647,533	1,015,820	291,268,651	Pasiv	BM
3	J.....	K.....	98,219,633	69,426,793	22,574,395	190,220,821	Aktiv	BM
4	J.....	A.....	98,581,500	49,290,750	-	147,872,250	Pasiv	BM
5	K.....	H.....	81,270,380	29,131,196	15,944,224	126,345,800	Pasiv	BM
6	K.....	E.....	60,705,821	57,710,660	7,178,334	125,594,815	Pasiv	BM
7	J.....	S.....	63,665,365	17,023,200	33,847,472	114,536,037	Pasiv	BM
8	K.....	E.....	78,719,652	12,902,429	5,237,091	96,859,172	Pasiv	BM
9	L.....	G.....	43,998,367	44,654,199	6,424,576	95,077,142	Pasiv	BM
10	L.....	P.....	81,337,323	4,536,820	1,196,016	87,070,159	Pasiv	BM
11	K.....	B.....	60,371,497	19,686,195	1,503,078	81,560,770	Aktiv	BM
12	L.....	K.T.....	48,680,266	28,659,147	3,709,884	81,049,297	Pasiv	BM
13	J.....	V.....	30,649,891	41,776,485	862,372	73,288,748	Pasiv	BM
14	L.....	K.....	26,586,631	42,433,251	28,366	69,048,248	Aktiv	BM
15	J.....	SH.....	35,557,735	24,648,214	4,112,868	64,318,817	Pasiv	BM
16	J.....	I.A.....	35,809,356	11,500,622	1,721,511	49,031,489	Pasiv	BM
17	K.....	X.....	13,644,360	27,702,273	6,304,741	47,651,374	Pasiv	BM
18	K.....	A.C.....	22,585,567	23,323,391	597,876	46,506,834	Pasiv	BM
19	L.....	B.....	18,270,695	23,744,837	2,306,388	44,321,920	Aktiv	BM
20	K.....	L.....	30,273,017	6,831,203	5,992,985	43,097,205	Pasiv	BM
21	K.....	A.....	26,970,892	15,707,943	-	42,678,835	Pasiv	BM
22	K.....	I.D.I.....	17,993,965	9,333,341	14,136,827	41,464,133	Pasiv	BM
23	K.....	K.....	20,712,021	11,645,166	6,652,448	39,009,635	Pasiv	BM
24	K.....	G.....	16,045,182	17,454,764	2,158,973	35,658,919	Pasiv	BM
25	K.....	A.E.....	26,787,732	2,000	8,021,345	34,811,077	Aktiv	BM
26	L.....	A.B.....	27,856,452	4,269,458	1,480,576	33,606,486	Aktiv	BM
27	K.....	2.....	11,362,436	8,930,789	12,417,420	32,710,645	Aktiv	BM
28	K.....	B.....	28,333,008	3,175,699	963,594	32,472,301	Aktiv	BM
29	K.....	K.....;	15,983,520	8,348,445	6,129,478	30,461,443	Aktiv	BM
30	K.....	F.K.....	13,722,793	14,180,304	1,882,281	29,785,378	Pasiv	BM

Nga analizimi i të dhënave rezulton se borxhi është i mbuluar me masa shtrënguese, të cilat kanë vijuar deri te masa Urdhër Sekuestro. Konstatohen se nuk janë marrë të gjitha masat shtrënguese të përcaktuara në Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar. Rezulton se nuk është marrë asnjë masë “Njoftim transferimi detyrimi palës së tretë”, “Njoftim për transferimin e detyrimit. ortakut, aksionarit, administratorit”, ndonëse në fund të vitit 2018 ka 104,074 raste dhe në fund të vitit 2019 ka 126,665 raste, për të cilët ka kaluar më shumë se një vit nga lindja e detyrimeve.

Borxhi i marrë në shqyrtim për 30 debitorët më të mëdhenj është në vlerën 2,707,682 mijë lekë. Nga analizimi i të dhënave të mësipërme rezulton se, tatimpaguesit me status pasiv përbëjnë 80% të borxhit të marrë në shqyrtim.

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezulton se nuk ka shkresa zyrtare të dërguara nga DRT Durrës, doganave me qëllim pezullim të aktivitetit doganor. Të gjitha masat shtrënguese për pezullim të aktivitetit në doganë rezultojnë të jenë marr vetëm nëpërmjet email-it.

Nga auditimi i praktikave të 30 debitorëve me detyrimet më të larta, rezultojnë së këto subjekte janë të mbuluara me masa shtrënguese. Për sa i përket masave të marra për këto subjekte gjatë periudhës objekt auditim rezulton se janë ri marrë masa shtrënguese (pasi edhe para periudhës objekt auditimi, masat shtrënguese kanë qënë në fuqi). Rezulton se masat shtrënguese të vendosura gjatë periudhës objekt auditimi, janë marrë përgjithësisht brenda të njëjtës date konkretisht:

- Për subjektin 'T...' me Nipt L.... me shkresën nr. 2389, datë 16.02.2018 është marrë masa 'Urdhër i bllokimit të llogarive bankare të tatimpaguesit', me shkresën nr. 2390, datë 16.02.2018 është marrë masa 'Njoftim për vendosjen e Barrës Hipotekore', me shkresën nr. 2391, datë 16.02.2018 është marrë masa 'Njoftim për vendosjen e Barrës Siguruese' dhe me shkresën nr. 2392, datë 16.02.2018 është marrë masa 'Urdhër Sekuestro'.

- Për subjektin 'A...', me Nipt J....., me shkresën nr. 15007, datë 09.10.2018 është marrë masa 'Urdhër i bllokimit të llogarive bankare të tatimpaguesit', me shkresën nr. 15009, datë 09.10.2018 është marrë masa 'Njoftim i Përgjithshëm për vendosjen e masës së sigurimit të detyrimit tatimor', me shkresën nr. 15011, datë 09.10.2018 është marrë masa 'Njoftim për vendosjen e Barrës Hipotekore', me shkresën nr. 15010, datë 09.10.2018 është marrë masa 'Njoftim për vendosjen e Barrës Siguruese' dhe me shkresën nr. 15012, datë 09.10.2018 është marrë masa 'Urdhër Sekuestro'.

- Për subjektin 'E....., me Nipt K....., me shkresën nr. 3783, datë 18.03.2019 është marrë masa 'Urdhër i bllokimit të llogarive bankare të tatimpaguesit', me shkresën nr. 3778, datë 18.03.2019 është marrë masa 'Njoftim i Përgjithshëm për vendosjen e masës së sigurimit të detyrimit tatimor', me shkresën nr. 3780, datë 18.03.2019 është marrë masa 'Njoftim për vendosjen e Barrës Hipotekore', me shkresën nr. 3782, datë 18.03.2019 është marrë masa 'Njoftim për vendosjen e Barrës Siguruese' dhe me shkresën nr. 5364, datë 19.04.2019 është marrë masa 'Urdhër Sekuestro'.

- Për subjektin 'S....., me Nipt J....., me shkresën nr. 7224 është marrë masa 'Njoftim dhe kërkesë për të paguar', me shkresën nr. 7225, datë 10.05.2018 është marrë masa 'Urdhëri i bllokimit të llogarive bankare të tatimpaguesit', me shkresën nr. 7226, datë 10.05.2018 është marrë masa 'Njoftim i Përgjithshëm për vendosjen e masës së sigurimit të detyrimit tatimor', me shkresën nr. 7228, datë 10.05.2018 është marrë masa 'Njoftim për vendosjen e Barrës Hipotekore', me shkresën nr. 7229, datë 10.05.2018 është marrë masa 'Njoftim për vendosjen e Barrës Siguruese' dhe me shkresën nr. 7270, datë 10.05.2018 është marrë masa 'Urdhër Sekuestro'.

- Për subjektin 'E.....', me Nipt K....., me shkresën nr. 6046, datë 23.04.2018 është marrë masa 'Njoftim i Përgjithshëm për vendosjen e masës së sigurimit të detyrimit tatimor', me shkresën nr. 6047, datë 23.04.2018 është marrë masa 'Njoftim për vendosjen e Barrës Hipotekore', me shkresën nr. 6049, datë 23.04.2018 është marrë masa 'Njoftim për vendosjen e Barrës Siguruese'.

- Për subjektin 'G.....', me Nipt L....., me shkresën nr. 6699, datë 02.05.2018 është marrë masa 'Urdhër i bllokimit të llogarive bankare të tatimpaguesit', me shkresën nr. 6695, datë 05.05.2018 është marrë masa 'Njoftim i Përgjithshëm për vendosjen e masës së sigurimit të detyrimit tatimor', me shkresën nr. 6697, datë 05.05.2018 është marrë masa 'Njoftim për vendosjen e Barrës Hipotekore', me shkresën nr. 6696, datë 05.05.2018 është marrë masa 'Njoftim për vendosjen e Barrës Siguruese' dhe me shkresën nr. 18491, datë 24.12.2018 është marrë masa 'Urdhër Sekuestro'.

- Për subjektin 'V.....', me Nipt J....., me shkresën nr. 12455, datë 13.08.2018 është marrë masa 'Urdhër i bllokimit të llogarive bankare të tatimpaguesit', me shkresën nr. 14694, datë 01.10.2018 është marrë masa 'Njoftim i Përgjithshëm për vendosjen e masës së sigurimit të detyrimit tatimor', me shkresën nr. 14697, datë 01.10.2018 është marrë masa 'Njoftim për vendosjen e

Barrës Hipotekore’, me shkresën nr. 14695, datë 01.10.2018 është marrë masa ‘Njoftim për vendosjen e Barrës Siguruese’ dhe me shkresën nr. 15979, datë 26.10.2018 është marrë masa ‘Urdhër Sekuestro’.

- Për subjektin ‘A.....’, me Nipt K....., me shkresën nr. 3783, datë 18.03.2019 është marrë masa ‘Urdhër i bllokimit të llogarive bankare të tatimpaguesit’, me shkresën nr. 3778, datë 18.03.2019 është marrë masa ‘Njoftim i Përgjithshëm për vendosjen e masës së sigurimit të detyrimit tatimor’, me shkresën nr. 3780, datë 18.03.2019 është marrë masa ‘Njoftim për vendosjen e Barrës Hipotekore’, me shkresën nr. 3782, datë 18.03.2019 është marrë masa ‘Njoftim për vendosjen e Barrës Siguruese’ dhe me shkresën nr. 5364, datë 19.04.2019 është marrë masa ‘Urdhër Sekuestro’.

- Për subjektin ‘K.....’, me Nipt K....., me shkresën nr. 19262, datë 28.12.2018 është marrë masa ‘Urdhër i bllokimit të llogarive bankare të tatimpaguesit’, me shkresën nr. 19268, datë 28.12.2018 është marrë masa ‘Njoftim i Përgjithshëm për vendosjen e masës së sigurimit të detyrimit tatimor’, me shkresën nr. 19269, datë 28.12.2018 është marrë masa ‘Njoftim për vendosjen e Barrës Hipotekore’, me shkresën nr. 19272, datë 28.12.2018 është marrë masa ‘Njoftim për vendosjen e Barrës Siguruese’ dhe me shkresën nr. 17553, datë 26.11.2019 është marrë masa ‘Urdhër Sekuestro’.

Në lidhje me konstatimet e grupit të auditimit është dërguar observacioni nr. 9436/40, datë 22.06.2021, protokolluar në KLSH me nr. 842/8, datë 25.06.2021 nga përfaqësuesit e subjektit, zj. D.T, z. F.S, z. A.K, zj. S.L, zj. SH.R, z. XH.SH, z. A.B, ku cituar se:

Në projekt raport është verifikuar borxhi për vitin 2018 deri në korrik 2020 bazuar në evidencat e paraqitura. Në të gjitha rastet kjo Drejtori i ka arritur objektivat e vëna dhe në raste të tjera dhe tejkaluar. Përyjashtimisht periudha Tetor-Dhjetor 2019 për shkak të situatës së krijuar nga tërmeti i datë 26.11.2019 nuk janë realizuar objektivat. Ndërsa për periudhën Janar-Korrik 2020 shuma e arkëtimeve në krahasim 7 mujorin e vitit 2019 është 10% më shumë. Megjithatë drejtorja e mbledhjes së detyrimeve të papaguara ka arritur objektivat e vëna nga DMDP në DPT mendojmë që për shkak të gjendjes së pandemisë nuk është me vend krahasimi. Konstatimi juaj mbi efikasitetin e masave shtrënguese nuk qëndron sepse DMPD në DRT Durrës ka punuar për mbledhjen e borxhit të ri me qëllim vjeljen e tij sa më shpejt pasi siç e keni paraqitur dhe ju në akt konstatimin tuaj 74% e borxhit në DRT Durrës përbëhet nga tatimpaguesit në statusin Pasiv. Rritja e borxhit për shkak të rritjes së interesave dhe gjobave të këtyre subjekteve ndikon në dinamikën e shtimit stokut të borxhit. Meqenëse procedurat për mbledhjen me forcë të borxhit tatimor vazhdojnë në periudha, nuk mund të krahasohet borxhi i mbetur në fund të periudhës së audituar me borxhin në total. Në qoftë se krahasimi do të bëhej mbi borxhin e hyrë në periudhën e audituar me borxhin e mbetur këto tregues të analizuar do të ishin me të larta.

Me gjithë vështirësitë e kësaj periudhe në kushtet e gjendjes së pandemisë ju vetë keni konstatuar në akt konstatimin tuaj që shtimi i borxhit në vitin 2020 (1,438,607) është afërsisht me arkëtimet e detyrimeve (1,181,177).

Në projekt raportin tuaj në analizën e bërë për 30 tatimpaguesit me detyrimin më të madh ju keni konstatuar që masat shtrënguese janë bërë deri të Urdhër Sekuestrimi dhe nuk janë marrë të gjitha masat e parashikuara në Ligjin nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar si: Njoftim transferimi detyrime në palën e trete”, “Njoftim për transferimin e detyrimit ortakut , aksionerit, administratorit”. Për këtë ju sqarojmë se:

Bazuar në Ligjin nr. 9920 datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, kalimi i detyrimit palës së tretë bëhet në rastet kur kjo palë ka përfutur nga subjekti

debitor i cili ka qënë në masa shtrënguese. Ky detyrim i kalohet palës së tretë pasi është ekzekutuar Urdhër Sekuestrimi për asetet për të cilat janë vendosur masat shtrënguese në zbatim të ligjit të sipër cituar dhe nuk është arritur vjelja e plotë e detyrimit. Në rastet kur ky urdhër sekuestrimi nuk është zbatuar për mungesë të aseteve ose për arsye të tjera këto subjekte kanë kaluar për hetim më të hollësishëm në Drejtorinë e Hetimit Tatimor në DPT. Per arsye të konfidencialitetit të kësaj Drejtorie nuk kemi informacion për vazhdimin e mëtejshëm të hetimeve.

Po kështu në bazë të ligjit nr. 9901 datë 14.04.2008 “Për Tregtarët dhe Shoqëritë Tregtare” për shoqëritë me përgjegjësi të kufizuar, përgjegjësia e ortakut është deri në shumën e kapitalit të investuar në shoqëri. Gjithashtu administratori i emëruar mban përgjegjësi ligjore vetëm në rastet kur vërtetohet që ka pasur dijeni për gjendjen e keqe financiare të shoqërisë dhe nuk ka marrë masat e nevojshme për kapërcimin e situatës. Këto pengesa ligjore kanë bërë që masat shtrënguese të mbeten deri tek nxjerrja e Urdhër Sekuestrimit. Meqenëse vërtetimi i përfitimit të palës së tretë nga subjektet debitorë sipas nenit 97 të ligjit 9920 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” pika 1 është i pamundur të realizohet nga ana e D.M.D.P pasi kërkon një hetim më specifik të subjektit debitor këto dosje janë dërguar nga ana jonë në DHT.

Në projekt raportin tuaj keni konstatuar që nuk ka shkresa zyrtare të dërguara nga DRT Durrës në DP Doganave me qëllim pezullimin e aktivitetit doganor. Theksojmë që bllokimi i aktivitetit në doganë nuk është masë shtrënguese e parashikuar në Ligjin nr. 9920 datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në RSH” i ndryshuar. Për këtë ju sqarojmë se komunikimi midis dy drejtorive është realizuar në bazë të marrëveshjes së bashkëpunimit ndërmjet DPD nr. 14355 datë 19.06.2018 dhe DPT nr. 12819, datë 19.06.2018 neni 6, në mënyre elektronike.

Ju keni vërejtur së masat shtrënguese janë ezauruar të gjitha brenda të njëjtës datë për 9 tatimpagues, në bazë të Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në RSH” i ndryshuar për këtë ju sqarojmë se: Në ligjin e sipërcituar neni 89 dhe 91 pika 5 parashikohet vendosja e një apo të gjitha masave shtrënguese në vlerësim të inspektorit të mbledhjes së borxhit në varësi të riskut për mbledhjen e detyrimit, ose vendosja masave shtrënguese në mënyrë të përshpejtuar në rast të vlerësimit me risk të subjektit. Theksojmë se për të gjithë tatimpaguesit e përmendur në akt konstatimin tuaj masat shtrënguese janë në vijimësi në vite jo vetëm në periudhën e auditimit tuaj, Gjithashtu në bazë të nenit 102 pika a).

Për sa i përket konstatimit tuaj që për të njëjtin tatimpagues në periudha të ndryshme janë lidhur aktmarrëveshje për pagesë me këste dhe pse tatimpaguesi nuk ka respektuar kushtet të marrëveshjes së lidhur më parë ju sqarojmë se në bazë të pikës 1 të nenit 77. Nuk ka pengesë ligjore për të lidhur marrëveshje të re pas plotësimit të kushteve për lidhjen e marrëveshjes së pagesës me këste të detyrimit.

Nga testimet që ju keni kryer keni konstatuar vonesa të konsiderueshme midis datës së anulimit të marrëveshjes dhe kohës kur është paguar kësti i fundit. Për këtë ju sqarojmë se, të dhënat e tabelës së paraqitur në akt konstatim nuk janë të sakta për sa i përket kësteve të paguara si p.sh.: a.... me Nipt L..... ju konstatoni 2 këste të paguara ndërsa janë 3 këste, po kështu E..... me Nipt L..... ku ju keni konstatuar 3 këste ndërsa tatimpaguesi ka paguar 6 këste. Fakt është që marrëveshjet janë prishur jo vetëm për këstet e papaguara të marrëveshjes por dhe për detyrime të shtuara gjatë kohës që tatimpaguesi është në marrëveshje për pagesë me këste. Si këto pasaktësi ka dhe për subjekte të tjera gjë që kundërshton të dhënat e saj. Për sa i përket afatit të prishjes së marrëveshjes neni 78 i ligjit të sipërcituar përmendur në akt konstatimin tuaj përcakton kushtet për të cilat zgjidhet akt marrëveshja, jo afatin kohor në të cilin duhet të merret vendimi për prishjen e marrëveshjes pra përcaktimi në ligj është krejt i ndryshëm nga ajo si është trajtuar nga ju.

Gjithashtu për periudhën Nëntor 2019- Korrik 2020, periudhë e cila ka prekur tatimpaguesit e DRT Durrës si nga situata e rënduar nga tërmeti i datës 26.11.2019 ashtu dhe nga gjendja e pandemisë për vitin 2020 për shkak të mbylljes së aktiviteteve të tyre si masë e marrë nga qeveria në kuadër të masave mbrojtëse ndaj Covid 19, ka qene e pamundur të zbatohen rigorozisht masat shtrënguese dhe të zgjidhje marrëveshje të pagesës me këste për shkak se pamundësia financiare nuk vinte si pasojë e mosdashjes për të paguar detyrimin tatimor por si pasojë e mbylljes së aktivitetit në zbatim të masës së marrë nga shteti.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Për sa i përket pretendimit se Drejtoria i ka arritur objektivat e vëna dhe në raste të tjera dhe tejkaluar, nga auditimi ka rezultuar se përgjatë periudhës objekt auditimi borxhi tatimor ka pasur trend rritës. Detyrimet e papaguara në fund të vitit 2018, krahasuar me fillimi e vitit detyrimet janë rritur për shumën 4,202,107 mijë lekë ose në masën 115%. Detyrimet e papaguara në fund të vitit 2019 krahasuar me fillimi e vitit detyrimet janë rritur për shumën 1,305,911 mijë lekë ose në masën 17%. Ndërsa detyrimet e papaguara deri në fund të muajit Korrik 2020, krahasuar me fillimi e vitit detyrimet janë rritur për shumën 170,633 mijë lekë ose në masën 2%. Për sa i përket efektivitetit të masave shtrënguese sqarojmë së llogaritja është bërë jo mbi vlerën totale të borxhit si pretendohet në observacion, por mbi masat shtrënguese të marra nga DRT gjatë një viti. Pretendimi se disa pengesa ligjore dhe problematika kanë bërë që masat shtrënguese të mbeten deri tek nxjerrja e Urdhër Sekuestrimit, nuk justifikojnë mos marrjen e të gjitha masave të parashikuara në ligjin e procedurave tatimore. Për sa i përket marrjes së masave brenda të njëjtës datë, duke qene se rastet e marra në shqyrtimi i përkasin 30 debitorët me vlerat më të larta të borxhit dhe nisur nga fakti që këta debitorë kanë qënë të mbuluar me masa shtrënguese edhe më parë, marrja e masave të reja shtrënguese brenda të njëjtës datë, nuk është konsideruar si shkelje ligjore. Për sa i përket se nuk ka pengesë ligjore për të lidhur marrëveshje të re pas plotësimit të kushteve për lidhjen e marrëveshjes së pagesës me këste të detyrimit, për të njëjtin tatimpagues në periudha të ndryshme dhe pse tatimpaguesi nuk ka respektuar kushtet të marrëveshjes së lidhur më parë, referuar pikës 2, 3, 5 të nenit 77 të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar, përcaktohet se tatimpaguese paraqet një kërkesë me shkrim, për të hyrë në një marrëveshje pagese me këste në të cilën duhet të parashtrijë arsyet, që e pengojnë tatimpaguesin për të paguar detyrimet tatimore. Në kërkesë duhet të paraqiten argumentet për pamundësinë aktuale financiare, si dhe argumente mbi aftësinë paguese në të ardhmen”. Sipas ligjit Drejtori i DRT ka afat 10 ditë kalendarike për të vendosur nëse do të pranohet kërkesa. Gjithashtu në ligj përcaktohet se administrata tatimore mund ta refuzojnë kërkesën për lidhjen e një akt marrëveshje me këste. Sa më sipër ligji lejon lidhjen e më shumë se një marrëveshje për tatimpaguesin, por njëkohësisht ka përcaktuar se para lidhjes së marrëveshjes kryet një analizë mbi gjendjen financiare të tatimpaguesit duke lënë dhe një afat kohor. Jo domosdoshmërisht çdo kërkesë e tatimpaguesit duhet të shoqërohet me lidhje të një akt marrëveshje. Nga auditimi i kërkesa të bëra nga subjektet për lidhje të A-M rezulton se subjektet nuk paraqesin argumente mbi aftësinë paguese në të ardhmen. Nga auditimi është konstatuar se në të gjitha rastet data e kërkesë së tatimpaguesit është e njëjtë me datën e akt marrëveshjes së lidhur.

Për sa i përket pretendimit se të dhënat e tabelës së paraqitur në akt konstatim nuk janë të sakta në lidhje me këstet e paguara sqarojmë se të dhënat e përpunuara nga grupi i auditimit të KLSH-së janë evidenca të dërguara nëpërmjet e-mail zyrtar nga DRT Durrës. Në kushtet kur aksesit i audituesve në sistemin C@TS ka qënë i kufizuar dhe nga ana e Drejtorisë së Mbledhjes së Detyrimeve të Papaguara nuk janë vënë në dispozicion të gjitha praktikat e akt marrëveshjeve të

kërkuara, përgjegjësia mbi vërtetësinë dhe saktësinë e evidencave të dërguara mbetet mbi këtë drejtori. Në rast se ju evidentoni raste kur ka pasaktësi në këto evidenca, me qëllim marrjen në konsideratë të observacionit duhet të dërgoni bashkëlidhur edhe dokumentacion për të vërtetuar pretendimet.

Për sa i përket pretendimit se afatit i prishjes së marrëveshjes, neni 78 i ligjit, përcakton kushtet për të cilat zgjidhet akt marrëveshja, jo afatin kohor në të cilin duhet të merret vendimi për prishjen e marrëveshjes, arsyetohet se në pikën 1, a) të nenit 78 përcaktohet se, marrëveshja e pagesës me këtë zgjidhet nga administrata tatimore kur: a) tatimpaguesi nuk i bën pagesat në përputhje me marrëveshjen. Ndërsa në marrëveshjet e lidhura midis DRT-së dhe tatimpaguesit përcaktohen datat fikse kur duhet të bëhen pagesa dhe në pikën 5.1 dhe 5.2 të çdo A-M është cituar se “Në momentin më të parë që tatimpaguesi nuk i përmbahet detyrimeve të lindura nga nënshkrimi i marrëveshjes me këtë, administratës tatimore i lind e drejta të zgjidhë menjëherë marrëveshjen e lidhur me tatimpaguesin”; “Arsyet të cilat çojnë në zgjidhje e marrëveshjes me këtë janë: a) tatimpaguesit nuk i bën pagesat në përputhje me marrëveshjen; b) tatimpaguesi nuk paguan detyrimet e tjera tatimore, që lindin gjatë periudhës së mbuluar nga marrëveshja”. Sa më sipër ligji ka përcaktuar kur duhet të priset një A-M dhe nuk mund të përcaktojë një datë fiks kur duhet të anulohen ato, si pretendohet në observacion, pasi datat e pagesë së kësteve dhe numri i kësteve llogaritet nga DRT për çdo tatimpagues.

Konkluzion: Observacioni nuk pranohet.

Titulli i gjetjes:

Lidhja e Akt-Marrëveshjeve në mënyrë të përsëritur për tatimpagues të cilët nuk kanë respektuar Akt-Marrëveshjet e mëparshme si dhe vonesa të koniderueshme midis datës së anulimit të marrëveshjes dhe kohës kur është paguar kësti i fundit.

Nga auditimi i kërkesa të bëra nga subjektet për lidhje të A-M rezulton se subjektet nuk paraqesin argumente mbi aftësinë paguese në të ardhmen, veprime të cilat bien në kundërshtim me kërkesat e pikës 2 të nenit 77 të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar.

Nga testimet e kryera mbi databaset e akt-marrëveshjeve të lidhura dhe atyre të anuluar për vitin 2018, 2019 dhe 9 mujorin e vitit 2020 janë evidentuar:

Situata:

-Raste ku për të njëjtin tatimpagues në mënyrë të përsëritur, në periudha të shkurtra kohore, janë lidhur akt-marrëveshje për pagesë me këtë, edhe pse tatimpaguesit nuk kanë paguar detyrimin tatimor sipas kushteve të marrëveshjes së lidhur.

-Raste, ku tatimpaguesit pas pagesës së menjëhershme së para kushtit (20% të vlerës së detyrimit për të cilën lidhet marrëveshja), rezultojnë me 0 këtë të paguara pas lidhjes së A-M, duke mos zbatuar kështu kushtet e akt-marrëveshjeve për pagesë me këtë dhe duke mos arkëtuar vlerën e detyrimeve për të cilën ato janë lidhur.

-Raste ku pavarësisht se subjektet nuk kanë paguar asnjë këst, për këto subjekte janë lidhur përsëri Akt-marrëveshje të reja, pas anulimit të marrëveshjes së mëparshme.

Nga testimet e kryera janë konstatuar vonesa të konsiderueshme midis datës së anulimit të marrëveshjes dhe kohës kur është paguar kësti i fundit.

	Anulimi i Akt-marrëveshjeve pas një kohe të gjatë nga pagesa e fundit (të gjitha rastet e trajtuar rezultojnë me të paktën 30 ditë vonese, por ka edhe raste kur anulimi i A-M është bërë pas më shumë se 160 ditëve), bien në kundërshtim me kërkesat e nenit 78 të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar si dhe me pikën 5.1 dhe 5.2 të Marrëveshjeve të lidhura midis tatimpaguesve dhe DRT-së. Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar. Udhëzimi nr. 24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar. Udhëzues i përgjithshëm i procedurave të mbledhjes me forcë, miratuar me nr. 5731 prot, datë 15.03.2018 nga Zv/Drejtori i Përgjithshëm. Manual i mbledhjes me forcë.
Kriteri:	
Rëndësia:	I lartë 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.
Rekomandim:	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.
Titulli i gjetjes	Mos mbulimi i borxhit tatimor me të gjitha masat shtrënguese të përcaktuara në legjislacionin në fuqi. Nga analizimi i të dhënave rezultojnë se borxhi është i mbuluar me masa shtrënguese, të cilat kanë vijuar deri te masa Urdhër Sekuestro. Konstatohen se nuk janë marrë të gjitha masat shtrënguese të përcaktuara në Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar. Rezultojnë se nuk është marrë asnjë masë “Njoftim transferimi detyrimi palës së tretë”, “Njoftim për transferimin e detyrimit. ortakut, aksionarit, administratorit”, ndonëse në fund të vitit 2018 ka 104,074 raste dhe në fund të vitit 2019 ka 126,665 raste, për të cilët ka kaluar më shumë se një vit nga lindja e detyrimeve.
Situata:	Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar. Udhëzimi nr. 24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.
Kriteri:	Udhëzues i përgjithshëm i procedurave të mbledhjes me forcë, miratuar me nr. 5731 prot, datë 15.03.2018 nga Zv/Drejtori i Përgjithshëm. Manual i mbledhjes me forcë.
Ndikimi/Efekti:	Si pasojë e mos mbulimit të borxhit tatimor me të gjitha masat shtrënguese të përcaktuara në legjislacionin në fuqi, rritet risku i mos arkëtimit të detyrimeve të papaguara.
Rëndësia:	I lartë

Rekomandim:

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.

2.3 Vlerësimi i evidentimit, saktësisë së llogaritjes së ndryshimeve në aktivet (e trupëzuara dhe qarkulluese) të institucionit, pasqyrimi i tyre në pasqyrat financiare në përputhje me aktet ligjore dhe nënligjore përkatëse, zbatimi i dispozitave ligjore për inventarizimin e pronës shtetërore si dhe rregullshmëria e procedurave për nxjerrjen jashtë përdorimit/asgjесimin e aktiveve.

Auditimi i aktiveve afatgjata

a. Objektivat e auditimit të aktiveve afatgjata, janë që të sigurohemi se:

Aktivet ekzistojnë fizikisht; ato i përkasin subjektit; janë të vlerësuara në mënyrë korrekte; janë regjistruar në mënyrë korrekte; është bërë mirë ndarja midis shpenzimeve korrente dhe aktiveve afatgjata; informacionet që ndodhen në aneksin përkatës janë të plota dhe e korrekte.

Nëse aktivet afatgjata paraqiten në pasqyrat financiare vjetore me koston e tyre historike (vlerën fillestare), duke evidentuar veçmas amortizimin e tyre. Lidhur me këto aktive, njësitë e qeverisjes së përgjithshme nëse kanë analizuar e rakorduar investimet e tyre eventuale që lidhen me pjesëmarrjet me kapitalin e vet (fondet e veta) në kapitalin e ndërmarrjeve të tjera (publike ose jopublike). Për këtë qëllim, nga njësia a janë saktësuar regjistrimet kontabël në momentin fillestar dhe në fund të vitit financiar.

b. Kontrolle të përgjithshme të llogarive dhe dokumenteve:

Për auditimin e aktiveve afatgjata, paraprakisht u kryen një numër kontrollesh të përgjithshme si:

- *U verifikua tabela e lëvizjeve të aktiveve afatgjata në raport me gjendjet dhe ndryshimin e tyre gjatë periudhës ushtrimore;*
- *U ekzaminua tabela e lëvizjeve, nëse ka ndodhura ndonjë variacion anormal mbi aktivet afatgjata;*
- *U ekzaminuan të gjitha shpjegimet që janë paraqitur lidhur me shmangiet dhe përjashtimet e veçanta;*
- *U verifikua nëse parimet kontabël të ndjekura prej subjektit për vlerësimin dhe kontabilizimin janë konform parimeve të përgjithshme të pranura dhe udhëzimeve përkatëse;*
- *U verifikua nëse shifrat e çeljes rakordojnë me ato të mbylljes së ushtrimit të mëparshëm.*

c. Disa nga parimet e zbatuara për auditimin e aktiveve afatgjata:

1. Gjatë hyrjes së aktiveve në pronësinë e subjektit, duhet të sigurohemi se:

- *Aktivet e blera kontabilizohen sipas vlerës së tyre të marrjes. (çmimit të blerjes shtuar shpenzimet e tjera të nevojshme për vënien në gjendje përdorimi të pasurisë);*
 - *Aktivet e prodhuara nga subjekti (nëse ka) kontabilizohen sipas kostonë së tyre të prodhimit.*
 - *Aktivet e marra falas kontabilizohen duke i vlerësuar ato me vlerën e shitjes;*
 - *Aktivet e sjella në subjekt nga të tretët nëse kontabilizohen me vlerën e tyre të sjelljes.*
- (UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Mbi menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”).*

2. Për inventarin, duhet të sigurohemi që subjekti:

- *Procedon për regjistrimin dhe vlerësimin e aktiveve afatgjata sipas rregullave kontabël përgjithësisht të pranura;*

- Përdor referencat ose teknikat më të përshtatshme për natyrën e pasurisë (çmimi i tregut, tabelat e publikuara, treguesit specifike, etj.);
- Ka ruajtur të njëjtat rregulla vlerësimi nga një inventar në tjetrin.

Nga verifikimi i pasqyrave financiare (bilancit) të vitit 2018 rezultoi:

Në formatin nr. 1 “Pasqyra e pozicionit financiar”, “Aktivet afatgjata” për vitin 2018 paraqiten në shumën 70,867,072 lekë dhe krahasuar me vitin paraardhës janë ulur në shumën 5,668,089 lekë, sipas zërave më poshtë:

lekë

Nr.	Nr. llog.	EMERTIMI I LLOGARIVE TE AKTIVIT	Ushtrimi i Mbyllur	Ushtrimi i Paraardhës
42		II. AKTIVET AFAT GJATA	70,867,072	76,535,161
43	20	2. Aktivet afatgjata jo materiale	0	0
	201	Prime të emisionit dhe Rimbursimit të huave		
	202	Studime kërkime		
	203	Koncesione, patenta, licenca të ngjashme		
47	21,23,24,28	2. Aktivet afatgjata materiale	70,867,072	76,535,161
48	210	Toka, troje, terrene		
49	211	Pyje, plantacione		
50	212	Ndërtesa e konstruksione	54,417,168	57,281,230
51	213	Rrugë, rrjete, vepra ujore		
52	214	Instalimet e teknike, makinerie pajisje	616,507	660,822
53	215	Mjetet e transportit	5,913,647	6,258,758
54	216	Rezervat të tjerë		
55	217	Kafshëpunë e prodhimi		
56	218	Inventar ekonomik	9,909,750	12,334,351
57	24	Aktive afatgjatë të dëmtuara		
58	28	Caktimet e aktiveve afatgjata		
59	25-26	3. Aktivet afatgjata financiare		
60	25	Huadhënie e nën-huadhënie		
61	26	Pjesëmarrje në kapitalin e vet		

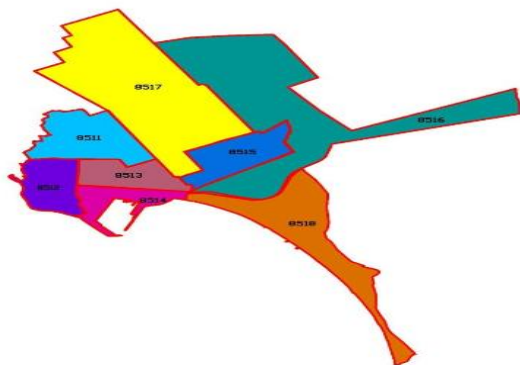
Llogaria 212 “Ndërtime e konstruksione”, paraqitet në shumën 54,417,168 lekë, e cila është e zëbërthyer në mënyrë analitike. Por pavarësisht se kryhet regjistrimi kontabël i vlerës së ndërtesës dhe llogaritët amortizimi i saj, rezultojnë se ndërtesa dhe trojet rreth e saj, janë pronë e Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve dhe Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës i ka në administrim.

Konstatohet se Llogaria 210, “Toka, troje e terrene”, për vitin 2018 dhe 2019 është e kontabilizuar, në vlerën zero lekë.

Llogaria	Emërtimi	Viti 2019	Viti 2018
210	Toka, troje, terrene	0	0

Referuar certifikatës së pronësisë nr. 1363335, datë lëshimi 03.03.2016, rezultojnë se Dega e Tatimeve Durrës ka në përgjegjësi administrimi në zonën kadastrale nr. 8514, pasurinë nr. 3/66, vëllimi 32, faqe 84, me sipërfaqe totale 433 m², nga e cila 433 m² tërësi, nga kjo 350 m² ndërtesë. Gjithashtu referuar certifikatës së pronësisë nr. 1363336, datë lëshimi 03.03.2016, rezultojnë se Dega e Tatimeve Durrës ka në përgjegjësi administrimi në zonën kadastrale nr. 8514, pasurinë nr. 3/424, vëllimi 32, faqe 85, me sipërfaqe totale 20.5 m², nga e cila 20.5 m² tërësi, nga kjo 20.5 m² ndërtesë.

Konstatohet se, sipërfaqet e evidentuara të tokave dhe trojeve si dhe vlera e tyre në vitin 2018-2019, nuk janë regjistruar në bilancin kontabël, (ku është evidentuar për vleftën gjithsej 0 lekë). Sipërfaqja totale e tokës që ka Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës në dispozicion nuk është vlerësuar dhe nuk është pasqyruar në kontabilitet. Kjo çështje për grupin e auditimit është konsideruar materiale, pasi, bazuar në VKM nr. 89, datë 3.2.2016, “Për miratimin e vlerës së hartës së tokës në Republikën e Shqipërisë”, (Harta sipas FZ nr.14, viti 2016, faqe 829) referuar vlerës së pasurisë së paluajtshme të llojit tokë truall për qytetin e Durrësit, (referuar çmimeve të vitit 2014), zona kadastrale nr. 8514, përcaktohet me çmimin prej 17,898 lekë/m².



	NR	QYTETI, FSHATI	NUMRI I ZONES KADASTRALE	TOKË TRUALL (Shtet/m ²) 2014
	1	DURRES 1	8511	16619
	2	DURRES 2	8512	19155
	3	DURRES 3	8513	12945
	4	DURRES 4	8514	17898
	5	DURRES 5	8515	11780
	6	DURRES 6	8516	10348
	7	DURRES 7	8517	3119
	8	DURRES 8	8518	19336

Sa sipër, nga përllogaritjet për tokën truall duke i zbritur sipërfaqen e ndërtesës (433-350 m²) + sipërfaqen e truallit 20.5 m² x çmimin për zonën kadastrale nr. 8514, në referencë të VKM nr. 89, datë 03.02.2016 prej 17,898 lekë/m² = 1,852,433 lekë vlerë e cila nuk është pasqyruar në kontabilitetin e Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës.

Zëri “instalime teknike, pajisje, instrumente dhe vegla pune” (llogaria 214) për vlerën 626,507 lekë është i zbërthyer në mënyrë analitike, por për këtë zë nuk është kryer inventar.

Zëri “Mjete transporti” (llogaria 215) për vlerën 5,913,647 lekë është i zbërthyer në mënyrë analitike, por për këtë zë nuk është kryer inventar.

Zëri “Inventar ekonomik” (llogaria 218) për vlerën 9,909,750 lekë është i zbërthyer në mënyrë analitike por për këtë zë nuk është kryer inventar.

Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata:

Në pasqyrën anekse statistikore formati 7/a “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)” në kolonën 4 “shtesat pa pagesë brenda sistemit” janë pasqyruar shtesat e aktiveve afatgjata, për vlerën 703,656 lekë, konkretisht në llogarinë 218 “Inventar ekonomik”.

Formati 7/a, kolona 9 pakësime gjatë vitit ushtrimor “pakësime të tjera” janë pasqyruar pakësime të aktiveve, “Inventar ekonomik” në vlerën 644,000 lekë.

Formati 7/a, kolona 7 pakësime gjatë vitit ushtrimor “Nxjerrje jashtë përdorimit” janë pasqyruar në vlerën 0 lekë.

-Vlerësimi nëse aktivi dhe pasivi janë llogaritur saktë dhe në përputhje me aktet ligjore dhe nënligjore përkatëse si edhe rakordomi me pasqyrat e tjera financiare.

Gjendja në mbyllje të ushtrimit (Llogaria 20) në formatin nr. 7/a “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)” kolona 11 “Gjendja në mbyllje të ushtrimit” është e njëjtë me vlerën e pasqyruar në formatin nr. 7/b, “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto), kolona 8 “Kosto historike” në vlerën 0 lekë.

Gjendja në mbyllje të ushtrimit (Llogaria 21-28) në formatin nr. 7/a “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike” kolona 11 “Gjendja në mbyllje të ushtrimit” është e njëjtë me vlerat e pasqyruara në formatin nr. 7/b, “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)”, kolona 8 “Kosto historike” në vlerën 145,345,066 lekë.

Gjendja në mbyllje të ushtrimit (Llogaria 20) në formatin nr. 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)” kolona 10 “Teprica neto” është e njëjtë me vlerat e pasqyruara në formatin nr. 1, “Pasqyra e pozicionit financiar”, “Ushtrimi i mbyllur” llogaria 20 “Aktive afatgjata jo materiale”, në vlerën 0 lekë.

Gjendja në mbyllje të ushtrimit (Llogaria 21-28) në formatin nr. 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)” kolona 10 “Teprica neto” është e njëjtë me vlerat e pasqyruara në formatin nr. 1, “Pasqyra e pozicionit financiar”, “Ushtrimi i mbyllur” llogaria 21 “Aktive afatgjata materiale”, në vlerë 70,867,072 lekë.

Pasqyra krahasuese e pozicionit financiar me gjendjen dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata:

Në lekë

Llog.	Emërtimi	Ushtrimi paraardhës	Ushtrimi mbyllur	Formati 7/b, (Gjendja dhe ndryshimet)	Diferenca (4-5)
1	2	3	4	5	6
201	Prime të emisionit dhe Rimbursimit të huave				
202	Studime dhe kërkime				
203	Koncesione, Patenta, Licenca e të ngjashme				
210	Toka, Troje, Terrene				
211	Pyje, Plantacione				
212	Ndërtesa e Konstruksione	57,281,230	54,417,168	54,417,168	0
213	Rrugë, rrjete, vepra ujore				
214	Instalime teknike, makineri e pajisje	660,822	626,507	626,507	0
215	Mjete Transporti	6,258,758	5,913,647	5,913,647	0
216	Rezerva Shtetërore				
217	Kafshë pune e prodhimi				
218	Inventar ekonomik	12,334,351	9,909,750	9,909,750	0
24	Aktive afatgjata të dëmtuara				
28	Caktime të Aktiveve Afatgjata				
	TOTALI	76,535,161	70,867,072	70,867,072	0

Referuar pasqyrës statistikore 7/b rezulton se në fillim të periudhës kosto historike totale e Aktivitet Afatgjata është 145,285,410 lekë, amortizimi i akumuluar 68,750,249 lekë dhe teprica neto 76,535,161 lekë. Gjatë vitit aktivet janë shtuar në vlerën 703,656 lekë dhe janë pakësuar në vlerën 510,279 lekë. Në fund të vitit ushtrimor kosto historike totale e Aktiveve Afatgjata është 145,345,066 lekë, amortizimi i akumuluar 74,477,944 lekë dhe teprica neto 70,867,072 lekë.

Pra gjatë vitit 2018, AAGJ janë shtuar në vlerën 703,656 lekë, nëpërmjet transferimit nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve, prej së cilës llogaria 218, është shtuar në vlerën 703,656 lekë. Gjithashtu gjatë vitit 2018, AAGJ janë pakësuar në vlerën 644,000 lekë, nëpërmjet transferimit nga DRT Durrës në DPT. Nga auditimi rezulton se transferimi i aktiveve, nuk është shoqëruar me shkresën e njësishë për transferimin e aktiveve si dhe nuk ka autorizim për tërheqje malli të firmosur nga nëpunësi autorizues dhe nëpunësi zbatues, veprime këto jo në përputhje me kërkesat e pikës 55 të Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitet e sektorit publik”, i ndryshuar, ku citohet: “Për hyrjet e mallrave që qarkullojnë pa pagesë në njësitet e sektorit publik fletë-hyrja e plotësuar nga magazina duhet të ketë bashkëlidhur dokumentacionin përkatës si: fletëdaljen e nënshkruar nga përfaqësuesit e njësishë shpenzuese që ka bërë dalje mallin; Shkresën e Njësishë për transferimin e aktiveve; Autorizimin për tërheqje malli

të firmosur nga Nëpunësi Zbatues dhe Nëpunësi Autorizues”.

Sa më sipër, regjistrimet kontabël për zërin “Inventar ekonomik” janë kryer mbështetur vetëm mbi dokumentacion vërtetues (fletë hyrje dhe fletë dalje), i cili ka rezultuar i pashoqëruar me dokumentacion autorizues për kryerjen e një veprimit ekonomik, në kundërshtim me përcaktimet e pikës 35 të Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar.

Për sa i përket amortizimit rezulton se amortizimi i vitit 2018 është 5,727,745 lekë. Nga auditimi i kartelave të llogarive 21-28 dhe pasqyrës statistikore formati 7/b, “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)” u konstatua se, amortizimi vjetor është llogaritur e kontabilizuar i ndarë si më poshtë:

Amortizimi i llogarisë nr. 212 “Ndërtime dhe konstruksione” në vlerën 2,864,061 lekë;

Amortizimi i llogaria nr. 214 “Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune” në vlerën 34,316 lekë;

Amortizimi i llogarisë nr. 215 “Mjete transporti” në vlerën 345,110 lekë;

Amortizimi i llogarisë nr. 218 “Inventar ekonomik” në vlerën 2,484,258 lekë.

Për zërin “Ndërtesa e Konstruksione” është llogaritur amortizim në masën 5% mbi vlerën e mbetur, veçmas për secilin objekt, në përputhje me kërkesat e pikës 36 të Udhëzimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr.8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” dhe në bilanc çdo objekt është paraqitur me vlerën e mbetur në datë 31.12.2018.

Për pajisjet e zërit “Instalime teknike, makineri, pajise, vegla pune”, si centralët telefonikë, gjeneratorët, kondicionerët është llogaritur amortizim në masën 5% mbi vlerën e mbetur, jo në përputhje me kërkesat e pikës 36 të Udhëzimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr.8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” ku citohet se “... Për të gjitha aktivet e tjera afatgjata materiale duhet të zbatohet norma vjetore e amortizimit 20% mbi bazëgrupimi...”. Sipas llogaritjeve të bëra nga grupi i auditimit n.q.s do të ishte përdorur norma e amortizimit 20% për pajisjet e mësipërme teprica totale neto e llogarisë 214 në fund të vitit 2018 do të ishte afërsisht 549,051 lekë, me një diferencë 102,947 lekë krahasuar me vlerën e paraqitur në pasqyrat financiare të vitit 2018.

Gjithashtu për mjetet e transportit është përdorur për llogaritjen e amortizimit norma 5%, në kundërshtim me pikën 36 të Udhëzimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, ku citohet se: “...Për të gjitha aktivet e tjera afatgjata materiale duhet të zbatohet norma vjetore e amortizimit 20% mbi bazëgrupimi...”.

Sipas llogaritjeve të bëra nga grupi i auditimit n.q.s do të ishte përdorur norma e amortizimit 20% për mjetet e transportit, teprica totale neto e llogarisë 215 në fund të vitit 2018 do të ishte afërsisht 5,521,767 lekë, me një diferencë 1,035,331 lekë krahasuar me vlerën e paraqitur për këtë zë në pasqyrat financiare të vitit 2018.

Aktivitet afatshkurtra, gjendje inventari qarkullues paraqiten në shumën 4,416,577 lekë nga të cilat: Llogaria 31, zëri “Materiale” në shumën prej 2,600,338 lekë është i zbërthyer në mënyre analitike, por për këtë zë nuk është kryer inventar.

Llogaria 32, zëri “Inventar i imët” në shumën prej 20,350 lekë është i zbërthyer në mënyre analitike, por për këtë zë nuk është kryer inventar.

Llogaria 35, zëri “Mallra” në shumën prej 1,795,889 lekë është i zbërthyer në mënyre analitike, por për këtë zë nuk është kryer inventar.

Inventarizimi i pasurisë së institucionit, për vitin 2018.

Drejtori i Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës, ka nxjerrë urdhrin nr. 16609/1, datë 12.11.2018, “Për ngritjen e komisionit të inventarizimit” i përbërë nga 6 anëtarë. Në pikën 3 të urdhër shprehimisht citohet: “Komisioni të kryejë evidentimin fizik të çdo artikulli apo aktivi dhe të plotësojë fletët e inventarit përkatës. Fletët e inventarizimit dhe procesverbali, duhet të jenë në 3 (tre kopje), të firmosura nga komisioni dhe magazinieri”.

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se komisioni i inventarizimit **nuk ka hartuar apo mbajtur procesverbal mbi rezultatet e inventarizimit si dhe nuk ka hartuar relacion përmbledhës ku të evidentohet krahasimi midis vlerës fizike dhe vlerës kontabël të aktiveve.** Veprimet dhe mosveprimet e komisionit të inventarizimit bien në kundërshtim me Urdhrin e nr. 16609/1, datë 12.11.2018, “Për ngritjen e komisionit të inventarizimit” dhe me pikën 82 të Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar ku citohet se : “Komisioni i inventarizimit ka përgjegjësinë për : a) Verifikimin fizik dhe cilësor të gjendjes së aktiveve në ngarkim/përdorim të personelit të njësisë publike dhe pasqyrimin e të dhënave të inventarizimit në procesverbalin përkatës, i cili ruhet gjatë periudhës së inventarizimit. b) Të bëjë krahasimin e gjendjes konkrete të aktiveve me të dhënat përkatëse të librave që mbahen nga punonjësit me përgjegjësi materiale e që janë të përputhura mesektorin e financës, të llogaritë kompensimet e lejueshme, duke marrë edhe mendimin e specialistëve përkatës dhe, për diferencat që mund të dalin pas kompensimeve, të hartojë procesverbalet...”

Sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi komisioni i inventarizimit.

Nga verifikimi i pasqyrave financiare (bilancit) të **vitet 2019** rezultoi:

Në analizë aktivet

Në formatin nr. 1 “Pasqyra e pozicionit financiar”, “Aktivet afatgjata” për vitin 2019 paraqiten në shumën 66,121,541 lekë dhe krahasuar me vitin paraardhës janë ulur në shumën 4,745,531 lekë, sipas zërave më poshtë:

lekë

Nr.	Nr. llog.	EMERTIMI I LLOGARIVE TE AKTIVIT	Ushtrimi i Mbyllur	Ushtrimi i Paraardhës
42		II.AKTIVET AFAT GJATA	66,121,541	70,867,072
43	20	2. Aktivet afatgjata jo materiale	0	0
	201	Prime te emisionit dhe Rimbursimit te huave		
	202	Studime kërkime		
	203	Koncesione,patenta,licenca të ngjashme		
47	21,23,24,28	2. Aktivet afatgjata materiale	66,121,541	70,867,072
48	210	Toka,troje,terrene		
49	211	Pyje,plantacione		
50	212	Ndërtesae konstruksione	51,696,310	54,417,168
51	213	Rrugë,rrjete,vepraujore		
52	214	Instalime teknike,makineriepajisje	657,075	616,507
53	215	Mjetetransporti	5,585,792	5,913,647
54	216	Rezerva shtetërore		
55	217	Kafshëpunee prodhimi		
56	218	Inventarekonomik	8,182,363	9,909,750

57	24	Aktiveafatgjatatë dëmtuara		
58	28	Caktimetë aktiveveafatgjata		
59	25-26	3. Aktive afatgjata financiare		
60	25	Huadhënie e nënhuadhënie		
61	26	Pjesëmarrje në kapitalin e vet		

Llogaria 212 “Ndërtim e konstruksione”, paraqitet në shumën 54,417,168 lekë, e cila është e zëbërthyer në mënyre analitike. Por pavarësisht se kryhet regjistrimi kontabël i vlerës së ndërtesës dhe llogaritët amortizimi i saj, rezulton se ndërtesa dhe trojet rreth e saj, janë pronë e Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve dhe Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës i ka vetëm në administrim.

Konstatohet se Llogaria 210, “Toka, troje e terrene”, për vitin 2019 është e kontabilizuar, në vlerën zero lekë, pra sipërfaqet e evidentuara të tokave dhe trojeve referuar certifikatave të pronësisë si dhe vlera e tyre, nuk janë regjistruar në bilancin kontabël. (*Trajtuar hollësisht në pasqyrat financiare të vitit 2018*).

Zëri “instalime teknike, pajisje, instrumente dhe vegla pune” (llogaria 214) për vlerën 657,075 lekë është i zëbërthyer në mënyre analitike, por për këtë zë nuk është kryer inventar.

Zëri “Mjete transporti” (llogaria 215) për vlerën 5,585,792 lekë është i zëbërthyer në mënyrë analitike, por për këtë zë nuk është kryer inventar.

Zëri “Inventar ekonomik” (llogaria 218) për vlerën 8,182,363 lekë është i zëbërthyer në mënyrë analitike por për këtë zë nuk është kryer inventar.

Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata:

Në pasqyrën anekse statistikore formati 7/a “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)” në kolonën 4 “shtesat pa pagesë brenda sistemit” janë pasqyruar shtesat e aktiveve afatgjata, për shumën 868,694 lekë, konkretisht në llogarinë 214 “Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune” në shumën 189,985 lekë dhe në llogarinë 218 “Inventar ekonomik” në shumën 679,709 lekë.

Formati 7/a, kolona 8, 9, 10, të cilat pasqyrojnë pakësimet e aktiveve gjatë vitit ushtrimor paraqiten në vlerën 0 lekë.

Formati 7/a, kolona 7 pakësime gjatë vitit ushtrimor “Nxjerrje jashtë përdorimit” janë pasqyruar në vlerën 0 lekë.

- Vlerësimi nëse aktivi dhe pasivi janë llogaritur saktë dhe në përputhje me aktet ligjore dhe nënligjore përkatëse si edhe rakordomi me pasqyrat e tjera financiare

Gjendja në mbyllje të ushtrimit (Llogaria 20) në formatin nr. 7/a “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)” kolona 11 “Gjendja në mbyllje të ushtrimit” është e njëjtë me vlerën e pasqyruar në formatin nr. 7/b, “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto), kolona 8 “Kosto historike” në vlerën 0 lekë.

Gjendja në mbyllje të ushtrimit (Llogaria 21-28) në formatin nr. 7/a “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)” kolona 11 “Gjendja në mbyllje të ushtrimit” është e njëjtë me vlerat e pasqyruara në formatin nr. 7/b, “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)”, kolona 8 “Kosto historike” në vlerën 146,214,759 lekë.

Gjendja në mbyllje të ushtrimit (Llogaria 20) në formatin nr. 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)” kolona 10 “Teprica neto” është e njëjtë me vlerat e pasqyruara në formatin nr. 1, “Pasqyra e pozicionit financiar”, “Ushtrimi i mbyllur” llogaria 20 “Aktive afatgjata jo materiale”, në vlerën 0 lekë.

Gjendja në mbyllje të ushtrimit (Llogaria 21-28) në formatin nr. 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)” kolona 10 “Teprica neto” është e njëjtë me vlerat e pasqyruara në

formatin nr. 1, “Pasqyra e pozicionit financiar”, “Ushtrimi i mbyllur” llogaria 21 “Aktive afatgjata materiale”, në vlerë 66,121,541 lekë.

Pasqyra krahasuese e pozicionit financiar me gjendjen dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata:

Në lekë

Llog.	Emërtimi	Ushtrimi paraardhës	Ushtrimi mbyllur	Formati 7/b, (Gjendja dhe ndryshimet)	Diferenca (4-5)
1	2	3	4	5	6
201	Prime të emisionit dhe Rimbursimit të huave				
202	Studime dhe kërkime				
203	Koncesione, Patenta, Licenca e të ngjashme				
210	Toka, Troje, Terrene				
211	Pyje, Plantacione				
212	Ndërtesa e Konstruksione	54,417,168	51,696,310	51,696,310	0
213	Rrugë, rrjete, vepra ujore				
214	Instalime teknike, makineri e pajisje	626,507	657,075	657,075	0
215	Mjete Transporti	5,913,647	5,585,792	5,585,792	0
216	Rezerva Shtetërore				
217	Kafshë pune e prodhimi				
218	Inventar ekonomik	9,909,750	8,182,363	8,182,363	0
24	Aktive afatgjata të dëmtuara				
28	Caktime të Aktiveve Afatgjata				
	TOTALI	70,867,072	66,121,541	66,121,541	0

Referuar pasqyrës statistikore 7/b rezulton se në fillim të periudhës kosto historike totale e Aktivët Afatgjata është 145,345,066 lekë, amortizimi i akumuluar 74,477,994 lekë dhe teprica neto 70,867,072 lekë. Në fund të vitit ushtrimor kosto historike totale e Aktiveve Afatgjata është 146,214,759 lekë, amortizimi i akumuluar 80,093,219 lekë dhe teprica neto 66,121,541 lekë.

Gjatë vitit 2018, AAGJ janë shtuar në vlerën 703,656 lekë, nëpërmjet transferimit nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve, prej së cilës llogaria 218, është shtuar në vlerën 869,694 lekë. Nga auditimrezulton se transferimi i aktiveve, nuk është shoqëruar me shkresën e njësisë për transferimin e aktiveve si dhe nuk ka autorizim për tërheqje malli të firmosur nga nëpunësi autorizues dhe nëpunësi zbatues, veprime këto jo në përputhje me kërkesat e pikës 55 të Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, ku citohet: “Për hyrjet e mallrave që qarkullojnë pa pagesë në njësitë e sektorit publik fletë-hyrja e plotësuar nga magazina duhet të ketë bashkëlidhur dokumentacionin përkatës si: fletëdaljen e nënshkruar nga përfaqësuesit e njësisë shpenzuese që ka bërë dalje mallin; Shkresën e Njësisë për transferimin e aktiveve; Autorizimin për tërheqje malli të firmosur nga Nëpunësi Zbatues dhe Nëpunësi Autorizues”.

Sa më sipër, regjistrimet kontabël për zërin “Inventar ekonomik” janë kryer mbështetur vetëm mbi dokumentacion vërtetues (fletë hyrje dhe fletë dalje), i cili ka rezultuar i pashoqëruar me dokumentacion autorizues për kryerjen e një veprimit ekonomik, në kundërshtim me përcaktimet e pikës 35 të Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar.

Për sa i përket amortizimit rezulton se amortizimi i vitit 2019 është 5,615,225 lekë. Nga auditimi i kartelave të llogarive 21-28 dhe pasqyrës statistikore formati 7/b, “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)” u konstatua se, amortizimi vjetor është llogaritur e kontabilizuar i ndarë si më poshtë:

Amortizimi i llogarisë nr. 212 “Ndërttime dhe konstruksione” në vlerën 2,720,858 lekë;

Amortizimi i llogaria nr. 214 “*Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune*” në vlerën 159,417 lekë;

Amortizimi i llogarisë nr. 215 “*Mjete transporti*” në vlerën 327,855 lekë;

Amortizimi i llogarisë nr. 218 “*Inventar ekonomik*” në vlerën 2,407,093 lekë.

Për zërin “Ndërtesa e Konstruksione” është llogaritur amortizim në masën 5% mbi vlerën e mbetur, veçmas për secilin objekt, në përputhje me kërkesat e pikës 36 të Udhëzimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr.8, datë 09.03.2018 “*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*” dhe në bilanc çdo objekt është paraqitur me vlerën e mbetur në datë 31.12.2018.

Për pajisjet e zërit “Instalime teknike, makineri, pajise, vegla pune”, si centralët telefonikë, gjeneratorët, kondicionerët është llogaritur amortizim në masën 5% mbi vlerën e mbetur, jo në përputhje me kërkesat e pikës 36 të Udhëzimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr.8, datë 09.03.2018 “*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*” ku citohet se “... Për të gjitha aktivet e tjera afatgjata materiale duhet të zbatohet norma vjetore e amortizimit 20% mbi bazëgrupimi...”. Sipas llogaritjeve të bëra nga grupi i auditimit n.q.s do të ishte përdorur norma e amortizimit 20% për pajisjet e mësipërme teprica totale neto e llogarisë 214 në fund të vitit 2019 do të ishte afërisht 574,793 lekë, me një diferencë 44,605 lekë krahasuar me vlerën e paraqitur në pasqyrat financiare të vitit 2019.

Gjithashtu për mjetet e transportit është përdorur për llogaritjen e e amortizimit norma 5%, në kundërshtim me pikën 36 të Udhëzimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018 “*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*”, ku citohet se: “...Për të gjitha aktivetet tjera afatgjata materiale duhet të zbatohet norma vjetore e amortizimit 20% mbi bazëgrupimi...”.

Sipas llogaritjeve të bëra nga grupi i auditimit n.q.s do të ishte përdorur norma e amortizimit 20% për mjetet e transportit, teprica totale neto e llogarisë 215 në fund të vitit 2019 do të ishte afërisht 5,246,679 lekë, me një diferencë 983,565 lekë krahasuar me vlerën e paraqitur për këtë zë në pasqyrat financiare të vitit 2019.

Aktivitet afatshkurtra, gjendje inventari qarkullues paraqiten në shumën 8,978,030 lekë nga të cilat: Llogaria 31, zëri “*Materiale*” në shumën prej 7,000,583 lekë është i zbërthyer në mënyre analitike, por për këtë zë nuk është kryer inventar.

Llogaria 32, zëri “*Inventar i imët*” në shumën prej 20,350 lekë është i zbërthyer në mënyre analitike, por për këtë zë nuk është kryer inventar.

Llogaria 35, zëri “*Mallra*” në shumën prej 1,957,079 lekë është i zbërthyer në mënyre analitike, por për këtë zë nuk është kryer inventar.

Inventarizimi i pasurisë së institucionit.

Drejtori i Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës, ka nxjerrë urdhrin nr. 9/1, datë 21.02.2020 (nr. 2340 prot., datë 21.02.2020), “Për ngritjen e komisionit të inventarizimit” i përbërë nga 7 anëtarë, R.V, Kryetar, D.D, B.P, A.D, S.S, A.K dhe A.B anëtarë. Në pikën 2 të këtij urdhri shprehimisht citohet: “Ky komisioni, do të kryejë evidentimin fizik dhe do të përcaktojë vlerën e mbetur të çdo artikulli apo aktiviteti, do të plotësojë fletën e inventarizimit individual, si dhe në përfundim do të hartojë procesverbalin e inventarizimit. Fletët e inventarizimit dhe procesverbalit përfundimtar të mbahen në 3 (tre) kopje të barasvlershme, të cilat do të firmosen nga komisioni dhe magazinieri. Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion nga DRT Durrës, rezulton se komisioni i inventarizimit **nuk ka hartuar apo mbajtur procesverbal mbi rezultatet e inventarizimit si dhe nuk ka**

hartuar relacion përmbledhës ku të evidentohet krahasimi midis vlerës fizike dhe vlerës kontabël të aktiveve. Veprimet dhe mosveprimet e komisionit të inventarizimit bien në kundërshtim me Urdhrin nr. 9/1, datë 21.02.2020 (nr. 2340 prot., datë 21.02.2020) “Për ngritjen e komisionit të inventarizimit” të Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës dhe me pikën 82 të Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar ku citohet se : *“Komisioni i inventarizimit ka përgjegjësinë për : a) Verifikimin fizik dhe cilësor të gjendjes së aktiveve në ngarkim/përdorim të personelit të njësisë publike dhe pasqyrimin e të dhënave të inventarizimit në procesverbalin përkatës, i cili ruhet gjatë periudhës së inventarizimit. b) Të bëjë krahasimin e gjendjes konkrete të aktiveve me të dhënat përkatëse të librave që mbahen nga punonjësit me përgjegjësi materiale e që janë të përputhura mesektorin e financës, të llogaritë kompensimet e lejueshme, duke marrë edhe mendimin e specialistëve përkatës dhe, për diferencat që mund të dalin pas kompensimeve, të hartojë procesverbalet...”*

Sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi komisioni i inventarizimit.

Procedura e asgjësimit të aktiveve të DRT Durrës

Drejtori i Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës, sipas urdhrit nr. 7240, datë 24.05.2019, ka ngritur komisionin e përbërë nga R.V, kryetar, D.D, B.B dhe E.D anëtarë, për kryerjen e inventarizimit të pjesshëm të pasurisë së institucionit, konkretisht të automjeteve, të markës Volkswagen me targë TR3193F dhe të markës Opel me targë TR4658H.

Gjatë inventarizimit të vlerave materiale fizike të krahasuara me vlerat kontabël që ka Sektori i Financës, rezultoi si më poshtë:

Objektet e inventarizuara	Vlera kontabël	Vlera fizike	Diferenca	Amortizimi
Autoveturë, marka Volkswagen, targë TR3193F, numër identifikim W2ZZZ70Z3H090224	2,589,000	2,589,000	0	2,589,000
Autoveturë, marka Opel, targë TR4658H, numër identifikim W0L06BG761V605247	3,229,200	3,229,200	0	3,229,200
Shuma	5,818,200	5,818,200	0	5,818,200

Sipas procesverbalit të mbajtur nga komisioni i inventarizimit më datë 27.05.2019 dhe relacionit për inventarizimin e pjesshëm të pasurisë së institucionit është konstatuar se 2 automjetet e mësipërme nuk janë në gjendje pune.

Referuar shkresës nr. 7241, datë 24.05.2019, DRT Durrës i ka kërkuar Drejtorisë Rajonale të Shërbimeve të Transportit Rrugor Durrës, ekspert (inxhinier mekanik) për vlerësimin e gjendjes së automjeteve. DRSHTRR Durrës ka nxjerr urdhrin nr. 95, datë 29.05.2019 (nr. 3623 prot., datë 29.05.2019), ku ka caktuar z. D.B.... me detyrë specialist pranë kësaj drejtori për të vlerësuar gjendjen e automjete me targë TR3193F dhe TR4658H.

Drejtori i Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës, sipas urdhrit nr. 761, datë 30.05.2019, ka ngritur komisionin e përbërë nga A.D, kryetar, K.A, S.S dhe D.B anëtarë, për vlerësimin e aktiveve për automjetet me targë TR3193F dhe targë TR4658H.

Sipas Akt vlerësimit, Tekniko-Financiar, datë 31.05.2019, të inxhinierit, D.B nuk është rekomanduar riparimi i automjeteve të markës Volkswagen, me targë TR3193F dhe markës Opel me targë TR4658, për arsye të vlerës së lartë të kostos së riparimit, pasi kjo vlerë është më e lartë krahasuar me vlerën e tregut për një automjet tjetër të ngjashëm, në gjendjen pune.

Komisioni i vlerësimit në relacionin e hartuar ka propozuar nxjerrjen jashtë përdorimit të automjeteve të markës Volkswagen, me targë TR3193F, vit prodhimi 2002, me numër identifikimi W2ZZZ70Z3H090224 dhe të markës Opel, me targë TR TR4658H, vit prodhimi 2001, me numër

identifikimi W0L06BG761V605247. Relacioni është miratuar nga Drejtori i Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës.

Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës me shkresën nr. 7891, datë 06.06.2019, dërguar Sekretarit të Përgjithshëm të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë (për dijeni Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve), ka këkuar miratimin e procedurës për nxjerrje nga përdorimi.

Ministria e Financave dhe Ekonomisë me shkresën nr. 11036/1, datë 06.05.2020, i ka kthyer përgjigje DRT Durrës ku citon se, praktika e nxjerrjes nga përdorimit të 2 automjeteve duhet të rishikohet pasi:

- Komisioni i inventarizimit duhet të ketë një numër tek anëtarësh (me qëllim të një vendimmarrje sa më të drejtë).

- Në zbatim të pikës 101 të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik”, i ndryshuar, për vlerësimin dhe nxjerrjen nga përdorimi të aktiveve afatgjata me rëndësi të veçantë për institucionin, komisioni i vlerësimit dhe komisioni i nxjerrjes nga përdorimi përbëhen nga jo më pak se 7 anëtarë dhe në përbërjen e tyre marrin pjesë detyrimisht 2 specialistë të lartë të fushës.

Drejtori i Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës, sipas urdhrit nr. 11, datë 15.05.2020 (nr. 4757 prot, datë 15.05.2020), ka ngritur komisionin e përbërë nga R.V, kryetar, D.D dhe B.P anëtarë, për kryerjen e inventarizimit të pjesshëm të pasurisë së institucionit, konkretisht të automjeteve, të markës Volkswagen me targë TR3193F dhe të markës Opel me targë TR4658H.

Me shkresën nr. 4710, datë 15.05.2020, drejtuar Drejtorisë Rajonale të Shërbimit të Transportit Rrugor Durrës, DRT Durrës ka kërkuar dy specialistë të lartë me qëllim vlerësimin e gjëndjes së automjeteve.

Drejtoria Rajonale e Shërbimit të Transportit Rrugor, me shkresën nr. 3048/1, datë 21.05.2020 i ka kthyer përgjigje DRT Durrës, në të cilën citohet se DPSHTRR nuk ofron shërbime ekspertize për vlerësimin e gjëndjes së mjeteve apo amortizimi mjetesish dhe për këtë shërbim duhet t'i drejtohet ekspertëve të licesuar të pavarur që ofrojnë këtë shërbim.

Përgjatë periudhës objekt auditimi, rezulton se DRT Durrës nuk ka asgjësuar asnjë Aktiv.

Në lidhje me konstatimet e grupit të auditimit është dërguar observacioni nr. 9436/39, datë 10.06.2021, protokolluar në KLSH me nr. 842/7, datë 15.06.2021 nga zj. D.T, zj. V.S, z. I.S, z. R.M, Z. S.S, znj. D.D, zj. M.B, znj. B.P, znj. A.D, z. R.V, ku cituar se:

Vlera e truallit është paraqitur me 0 (zero), sepse në certifikatën për vërtetim pronësie, 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, truall 20.50 m² dhe garazh 20.50 m². Në këto certifikata për vërtetim pronësie 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 PF të DRT Durrës me vlerë. Megjithatë në lidhje me sipërfaqen e truallit DRT Durrës e ka ndjekur në rrugë gjyqësore dhe me Vendimin Nr. 1376 Vendimi, 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 urdhrit 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 Sula...”

Në gjetjen nr.8, që ka të bëjë me llogaritjen e amortizimit të llogarive 214 Instalime teknike, pajisje dhe 215 Mjete Transporti, na duhet të sqarojmë se për vitet 2018, 2019 llogaritja e amortizimit është bërë me koeficient 5%. Pas marrjes së AK nr.3, datë 22.01.2021 të grupit të auditimit, u bë rillogaritja me vlerën e duhur të amortizimit me 20%, si dhe diferencat e llogaritura janë të paraqitura në pasqyrat financiare të vitit 2020.

Në lidhje me procedurat e nxjerrjes jashtë përdorimit të mjeteve të transportit që nuk përdoren më nga DRT Durrës, ju informojmë se nga ana jonë ka filluar përsëri procedura e nxjerrjes jashtë përdorimit të këtyre mjeteve me qëllim kryerjen e plotë të procedurës. Ndërsa për sa i përket inventarizimit të plotë të DRT Durrës, ju informoj se nga ana jonë po merren të gjitha masat, që të kryet një inventarizimi sa më i plotë dhe i saktë, i të gjithë aktiveve, në mënyrë që të verifikohen të gjitha ato aktive që janë ende në përdorimi dhe të bëhet nxjerrja jashtë përdorimit e aktiveve të papërdorura. Grupi i punës ka bërë verifikimet dhe pritët të përgatisë materialin përmbledhës.

Qëndrimi i Audituesit: Për sa i përket pretendimit se vlera e truallit është paraqitur me 0 (zero), sepse në certifikatën për vërtetim pronësie, lëshuar nga ZVRPP Durrës, sipërfaqen totale 433 m² nga të cilat truall 433 m², ndërtesa 350 m² dhe sipërfaqen totale 20.50 m² nga të cilat truall 20.50 m² dhe garazh 20.50 m², ri sqarojmë se në vlerën e llogaritur nga grupi i auditimit për zërin truall, është llogaritur vetëm trualli që administrohet nga DRT Durrës dhe është i pajisur me certifikatë pronësie. Për sa i përket pretendimit se trualli nuk është regjistruar pasi është në administrim të DRT Durrës dhe jo në pronësi, nga auditimi ka rezultuar se vlera e truallit në pasqyrat financiare është paraqitur në vlerën 0 lekë. Gjithashtu në pasqyrat financiare të konsoliduara të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve, për vitin 2018 dhe për vitin 2019 rezulton se vlera e truallit është paraqitur 0 lekë. Referuar Standarde Kombëtare të Kontabilitetit, një njësi ekonomike njeh një aktin nëse plotësohen kushtet në vijim : (a)aktivi kontrollohet nga njësi ekonomike (b)është e mundur që përfitime të ardhshme ekonomike nga përdorimi i aktivit do të hyjnë në njësinë ekonomike (c)kostoja e aktivit mund të matet me besueshmëri.

Për sa i përket problematikave të amortizimit dhe nxjerrjes nga përdorimi, grupi i auditimit vlerëson masat e marra për zgjidhjen e problematikave por për shkak të mungesë së dokumentacionit bashkëlidhur observacioni për të vërtetuar zbatimin e plotë të rekomandimeve të lënë në projekt raport, zbatimi i rekomandime do të verifikohen gjatë një auditimi tematik për zbatimin e tyre ose gjatë auditimit të ardhëm që KLSH mund të zhvillojë në DRT Durrës.

Titulli i gjetjes: Pasaktësi në përlllogaritjen e amortizimit të aktiveve afatgjata, reflektuar në pasqyrat financiare (formatet respektive).

Në pasqyrat financiare të vitit 2018 dhe të vitit 2019, për pajisjet e zërit “Instalime teknike, makineri, pajise, vegla pune”, si centralët telefonikë, gjeneratorët, kondicionerët është llogaritur amortizim në masën 5% mbi vlerën e mbetur, jo në përputhje me kërkesat e pikës 36 të Udhëzimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr.8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” ku citohet se “... Për të gjitha aktivet e tjera afatgjata materiale duhet të zbatohet norma vjetore e amortizimit 20% mbi bazë grupimi...”.

Situata:

Gjithashtu për mjetet e transportit është përdorur për llogaritjen e e amortizimit norma 5%, në kundërshtim me pikën 36 të Udhëzimit të

	Ministritë së Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, ku citohet se: “...Për të gjitha aktivet e tjera afatgjata materiale duhet të zbatohet norma vjetore e amortizimit 20% mbi bazë grupimi...”. Organizimi dhe mbajtja e kontabilitetit në zbatim të Planit Kontabël të miratuar për institucionet dhe UMF nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.
Kriteri:	
Ndikimi/Efekti	Llogaritja e gabuar e amortizimit merr rëndësi nga pikëpamja e shtrembërimit të informacionit kontabël dhe mbart risk potencial që mund të shfaqet në momentin e nxjerrjes jashtë përdorimit të aktivitetit, ose të nevojave për riparime, etj.
Rëndësia	I mesëm
Rekomandime	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.
Titulli i gjetjes	Për vitet 2018-2019, mungon pasqyrimi në kontabilitet i tokës truall në vlerën 1,852,433 lekë, e cila është në administrim të Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës, (zëri “toka, troje e terrene”). Konstatohet se Llogaria 210, “Toka, troje e terrene”, për vitin 2018 dhe 2019 është e kontabilizuar, në vlerën zero lekë. Referuar certifikatës së pronësisë nr. 1363335, datë lëshimi 03.03.2016, rezulton se Dega e Tatimeve Durrës ka në përgjegjësi administrimi në zonën kadastrale nr. 8514, pasurinë nr. 3/66, volumi 32, faqe 84, me sipërfaqe totale 433 m², nga e cila 433 m² truall, nga kjo 350 m² ndërtesë. Gjithashtu referuar certifikatës së pronësisë nr. 1363336, datë lëshimi 03.03.2016, rezulton se Dega e Tatimeve Durrës ka në përgjegjësi administrimi në zonën kadastrale nr. 8514, pasurinë nr. 3/424, volumi 32, faqe 85, me sipërfaqe totale 20.5 m², nga e cila 20.5 m² truall, nga kjo 20.5 m² ndërtesë. Bazuar në VKM nr. 89, datë 3.2.2016, “Për miratimin e vlerës së hartës së tokës në Republikën e Shqipërisë”, (Harta sipas FZ nr.14, viti 2016, faqe 829) referuar vlerës së pasurisë së paluajtshme të llojit tokë truall për qytetin e Durrësit, (referuar çmimeve të vitit 2014), zona kadastrale nr. 8514, përcaktohet me çmimin prej <u>17,898 lekë/m²</u>. Organizimi dhe mbajtja e kontabilitetit në zbatim të Planit Kontabël të miratuar për institucionet dhe UMF nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”. VKM nr. 89, datë 3.2.2016, “Për miratimin e vlerës së hartës së tokës në Republikën e Shqipërisë”, (Harta sipas FZ nr.14, viti 2016, faqe 829) referuar vlerës së pasurisë së paluajtshme të llojit tokë truall për qytetin e Durrësit, (referuar çmimeve të vitit 2014), zona kadastrale nr. 8514.
Situata:	
Kriteri:	

Ndikimi/Efekti	Pasqyrat financiare nuk sigurojnë të dhënave të plota dhe nuk paraqesin, të dhënat e nevojshme për vendimmarrje lidhur me këtë zë, në rregjistrat kontabël.
Rëndësia	I lartë
Rekomandim	Nga Sektori i Financës të merren masat për të saktësuar vlerën e aktiveve afatgjata materiale “ <i>toka troje terren</i> ” si dhe për të kontabilizuar e paraqitur në pasqyrat financiare vlerën e drejtë të Aktiveve Afatgjata Materiale.
Gjetja Situata	Mos kryerja e drejtë e procedurave të inventarizimit dhe asgjësimit të aktiveve. Drejtori i Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës, ka nxjerrë urdhrin nr. 16609/1, datë 12.11.2018, “Për ngritjen e komisionit të inventarizimit” si dhe urdhrin nr. 9/1, datë 21.02.2020 (nr. 2340 prot., datë 21.02.2020), “Për ngritjen e komisionit të inventarizimit”. Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion nga DRT Durrës, rezulton se komisionet e inventarizimit nuk kanë hartuar apo mbajtur procesverbal mbi rezultatet e inventarizimit si dhe nuk kanë hartuar relacion përmbledhës ku të evidentohet krahasimi midis vlerës fizike dhe vlerës kontabël të aktiveve. Veprimet dhe mosveprimet e komisioneve të inventarizimit bien në kundërshtim me Urdhrin nr. 9/1, datë 21.02.2020 (nr. 2340 prot., datë 21.02.2020) “Për ngritjen e komisionit të inventarizimit” të Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës dhe me pikën 82 të Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar. - Drejtori i DRT Durrës, sipas urdhrit nr. 7240, datë 24.05.2019, ka ngritur komisioni për kryerjen e inventarizimit të pjesshëm të pasurisë së institucionit, konkretisht të automjeteve, të markës Volkswagen me targë TR3193F dhe të markës Opel me targë TR4658H. Sipas procesverbalit të mbajtur nga komisioni i inventarizimit më datë 27.05.2019 dhe relacionit për inventarizimin e pjesshëm të pasurisë së institucionit është konstatuar se 2 automjetet e mësipërme nuk janë në gjendje pune. Komisioni i vlerësimit në relacionin e hartuar ka propozuar nxjerrjen jashtë përdorimit të automjeteve të markës Volkswagen, me targë TR3193F, vit prodhimi 2002, me numër identifikimi W2ZZZ70Z3H090224 dhe të markës Opel, me targë TR TR4658H, vit prodhimi 2001, me numër identifikimi W0L06BG761V605247. Ministria e Financave dhe Ekonomisë me shkresën nr. 11036/1, datë 06.05.2020, i ka kthyer përgjigje DRT Durrës ku citon se, praktika e nxjerrjes nga përdorimi të 2 automjeteve duhet të rishikohet pasi: - Komisioni i inventarizimit duhet të këtë një numër tek anëtarësh (me qëllim të një vendimmarrje sa më të drejtë). - Në zbatim të pikës 101 të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik”, i ndryshuar, për vlerësimin dhe nxjerrjen nga përdorimi të aktiveve afatgjata me rëndësi të veçantë për institucionin, komisioni i vlerësimit dhe komisioni i nxjerrjes nga përdorimi

përbëhen nga jo më pak se 7 anëtarë dhe në përbërjen e tyre marrin pjesë detyrimisht 2 specialistë të lartë të fushës.

Përgjatë periudhës objekt auditimi, rezulton se DRT Durrës nuk ka asgjësuar asnjë Aktiv.

Kriteri	VKM nr.957, datë 19.12.2012 “Për mbetjet nga pajisjet elektrike dhe elektronike”; Udhëzimi nr.30, datë 26.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar.
Ndikimi/Efekti	Institucioni përballet me riskun potencial të mos menaxhimit administrimit dhe humbjeve të vlerave materiale.
Rëndësia	I lartë
Rekomandimi	Drejtoria Rajonale Tatimore të marrë masa që procesi i inventarizimit dhe nxjerrjes jashtë përdorimit të aktiveve 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, me qëllim parandalimin e shpërdorimit dhe humbjes së tyre.

2.4 Saktësia dhe rregullshmëria e kryerjes së pagesave për pagat e punonjësve, shpërblimet, sigurimet shoqërore dhe shëndetësore, shpenzimet për udhëtime e dieta, si dhe shpenzime personeli të tjera, etj.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit konstatohet se:

Pagat e punonjësve të sistemit të tatimeve mbështeten në VKM nr.187, datë 08.03.2017, “Për miratimin e strukturës dhe të niveleve të pagave të nëpunësve civilë/nëpunësve, zëvendësministrit dhe nëpunësve të kabineteve në kryeministri, të aparateve në ministritë e linjës, të administratës së presidentit, të kuvendit, komisionit qendror të zgjedhjeve, gjykatës së lartë, prokurorisë së përgjithshme, të disa institucione të pavarura, institucioneve në varësi të kryeministrit, institucioneve në varësi të ministrave të linjës dhe administratës së prefektit” lidhja 1; lidhja 2 dhe lidhja 6/8.

Fondet buxhetore për art.600, në zërin “Paga” dhe në art.601, në zërin “Kontribute për sigurime shoqërore dhe shëndetësore” për vitet 2018, 2019 dhe 2020, janë çelur në zbatim të Ligjit nr.109/2017, datë 30.11.2017, “Për buxhetin e vitit 2018”, Ligjit nr.99/2018, datë 03.12.2018 “Për buxhetin e vitit 2019”, Udhëzimit Plotësues nr.1, datë 17.01.2019, si dhe Ligjit nr.99/2019, Udhëzimit të Ministrisë të Financave dhe Ekonomisë nr.9 datë 20.02.2018. “Për buxhetin e vitit 2020”, si dhe akteve të dala në zbatim të ligjeve të sipërcituara

Tabela në vijim paraqet shpenzimet në art.600, në zërin “Paga” dhe në art.601, në zërin “Kontribute për sigurime shoqërore dhe shëndetësore” për vitet 2018, 2019 dhe 2020.

Në 000/lekë

DRT Durrës	Plani Vjetor							Shpenzimet Faktike			Diferenca
				Sigurime			Totali	Paga	Sigurime	Totali	
	Plan Fillestar	Paksim	Plan vjetor	Plan Fillestar	Paksim	Plan vjetor					
Viti 2018	105.000	12.160	92.840	17.500	1.775	15.725	108.565	91.189	15.173	106.362	2.203

Viti 2019	95.000		95.000	16.000		16.000	111.000	91.438	15.229	106.667	4.333
Viti 2020	101.638		101.638	17.000		17.000	118.638	63.720	10.635	74.355	44.283
Total	301.638	12160	289.478	50.500	1.775	48.725	338.203	246.347	41.037	287.384	50.819

Burimi: Drejtoria e Funksioneve Mbështetëse në DRT Durrës

Në total, për vitin 2018, shpenzimet për paga art. 600- 601 janë planifikuar në shumën 108.565 mijë lekë dhe janë shpenzuar në shumën totale 106.362 mijë lekë, me një realizim në 97.9%.

Shpenzimet për paga për vitin 2018 arrijnë në shumën 91.189 mijë lekë dhe ato për sigurime shoqërore dhe shëndetësore në shumën 15.173 mijë lekë.

Në pasqyrat financiare të vitit 2018, pagat paraqiten në shumën 91.763 mijë lekë dhe sigurimet shoqërore e shëndetësore në shumën 15.274 mijë lekë. Diferenca midis shpenzimeve për paga dhe sigurime të paraqitura në pasqyrat financiare dhe atyre të situacionit të shpenzimeve për vitin ushtrimor tregon se, për të kuadruar vitin ushtrimor të dhënat e të cilit pasqyrohen në bilanc, me realizimin faktik sipas situacionit të shpenzimeve që rakordohet me Degën e Thesarit për vitin 2018, stornohet realizimi faktik (situacioni i janarit i vitit ushtrimor), dhe shtohet realizimi faktik (situacionin e janarit të vitit në vijim).

Në total, për vitin 2019, shpenzimet për paga art. 600-601 janë planifikuar në shumën 111.000 mijë lekë dhe janë shpenzuar në shumën totale 106.667 mijë lekë, me një realizim në 96 %.

Shpenzimet për paga për vitin 2019 arrijnë shumën 91.438 mijë lekë dhe ato për sigurime shoqërore dhe shëndetësore arrijnë shumën 15.229 mijë lekë.

Në pasqyrat financiare të vitit 2019, pagat paraqiten në shumën 91.074 mijë lekë dhe sigurimet shoqërore dhe shëndetësore në shumën 15.164 mijë lekë. Diferenca midis shpenzimeve për paga e sigurime të paraqitura në pasqyrat financiare dhe atyre të situacionit të shpenzimeve për të kuadruar vitin ushtrimor, të dhënat e të cilit pasqyrohen në bilanc, me realizimin faktik sipas situacionit të shpenzimeve që rakordohet me Degën e Thesarit për vitin 2019, stornohet realizimi faktik (situacioni i janarit i vitit ushtrimor), dhe shtohet realizimi faktik (situacionin e janarit të vitit në vijim).

Në total, për vitin 2020 shpenzimet për pagat art 600-601 janë planifikuar në shumën 118.638 mijë lekë dhe na rezulton që për periudhën 1 janar deri më 30 shtator 2020 janë shpenzuar në shumën totale 62.566 mijë lekë, me një realizim prej 53 %.

Shpenzimet për paga për vitin 2020 arrijnë në shumën 62.442 mijë lekë dhe ato për sigurime shoqërore dhe shëndetësore në shumën 10.442 mijë lekë.

Për secilin vit buxhetor shpenzimet faktike rezultojnë të rakorduara me situacionet vjetore me Degën e Thesarit Durrës.

Më poshtë, po pasqyrojmë pagat në mënyrë progressive për vitet 2018, 2019 dhe –shtator 2020:

Në lekë

PAGAT E REALIZUARA				
Nr	Muaji	Totali Paga Bruto 2018	Totali Paga Bruto 2019	Totali Paga Bruto 2020
1	Janar	7.257.627	6.945.317	7.162.099
2	Shkurt	7.039.700	7.431.203	7.155.045
3	Mars	7.436.003	7.822.316	7.060.296

4	Prill	7.762.370	7.009.036	7.034.907
5	Maj	7.993.413	7.931.188	6.970.096
6	Qershor	8.134.698	7.897.461	7.079.270
7	Korrik	8.040.431	7.935.240	7.124.925
8	Gusht	8.006.574	7.316.464	6.721.139
9	Shtator	7.612.400	7.363.605	6.253.091
10	Tetor	7.260.554	7.383.723	
11	Nëntor	7.317.093	7.401.262	
12	Dhjetor	7.775.207	7.406.553	
	TOTALI	91.636.070	90.843.368	62.566.868

Burimi: Grupi i auditimit i KLSH

Në tabelën më poshtë po pasqyrojmë për vitet 2018, 2019 dhe shtator 2020:

Në lekë

Listëpagesat për periudhën Janar –Dhjetor			
Viti	Pagat dhe përfitimet e punonjësve	Kontributi i Sigurimeve Shoqërore	Kontributi i Sigurimeve Shëndetësore
2018	91,636.070	13,713,147	1,556,330
2019	90,843,368	13,625,277	1,544,327
2020	62,566,868	9,379,473	1,063,026

Burimi: Grupi i auditimit i KLSH

❖ **Respektimi i dispozitave ligjore për shpenzimet për udhëtime e dieta**

Për vitet 2018, 2019 dhe 2020, 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 dhe në mbështetje të nenit 100 të Kushtetutës, dhe të nenit 16 të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008, "Për menaxhimin e sistemit buxhetor të Republikës së Shqipërisë", në Drejtorinë Rajonale Tatimore, Durrës, nuk është ekzekutuar asnjë trajtim financiar, për arsye të mospërmbushjes së pikës 1 të Vendimit nr. 329 dt.20.04.2016 për disa shtesa dhe ndryshime të vendimit nr. 997 dt.10.12.2010. Pas verifikimit të bërë konstatuam se, nuk është bërë asnjë planifikim për shpenzimet korrente dhe nuk është akorduar asnjë fond buxhetor për këtë zë.

❖ **Punonjësit në strukturë**

Për vitin 2018, Drejtoria Rajonale e Tatimeve Durrës ka ushtruar funksionet në zbatim të strukturës organizative, miratuar me Urdhrin e Kryeministrit nr.126, datë 02.08.2016 “Për miratimin e strukturës dhe të numrit të përgjithshëm të personelit të administratës tatimore qendrore”, me numër të përgjithshëm punonjësish 107, përcjellë nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve me shkresën nr.12381/12, datë 19.12.2016.

Nga 107 pozicione pune në strukturë, për periudhën 01.01.2018-31.12.2018, 98 pozicione i përkasin punonjësve, marrëdhëniet e punës së të cilëve rregullohen me Ligjin nr.152/2013 “Për Nëpunësin Civil”, i ndryshuar dhe 9 pozicione i përkasin punonjësve, marrëdhëniet e punës së të cilëve rregullohen me Ligjin nr.7961, datë 12.07.1995“Kodi i Punës”, i ndryshuar.

Për periudhën 01.01.2019-21.03.2019 numri i punonjësve të DRT Durrës ka qenë 107, sipas Urdhrit të Kryeministrit nr.126, datë 02.08.2016 “Për miratimin e strukturës dhe të numrit të përgjithshëm të personelit të administratës tatimore qendrore”.

Me Urdhrin e Kryeministrit nr. 49, datë 27.02.2019 “Për disa ndryshime në Urdhrin e Kryeministrit nr. 126, datë 02.08.2016 “Për miratimin e strukturës dhe të numrit të përgjithshëm të personelit të administratës tatimore qendrore”, përcjellë me Urdhrin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë, nr.106, datë 21.03.2019, numri i punonjësve të DRT Durrës, bëhet 104 punonjës.

Nga 107 pozicione pune në strukturë, për periudhën 01.01.2019-31.12.2019, 98 pozicione i përkasin punonjësve, marrëdhëniet e punës së të cilëve rregullohen me Ligjin nr.152/2013 “Për Nëpunësin Civil”, i ndryshuar dhe 9 pozicione i përkasin punonjësve, marrëdhëniet e punës së të cilëve rregullohen me Ligjin nr.7961, datë 12.07.1995, “Kodi i Punës”, i ndryshuar.

Për vitin 2020, Drejtoria Rajonale e Tatimeve Durrës ka ushtruar funksionet në zbatim të strukturës organizative, miratuar me Urdhrin e Kryeministrit nr.126, datë 02.08.2016 “Për miratimin e strukturës dhe të numrit të përgjithshëm të personelit të administratës tatimore qendrore”, me numër të përgjithshëm punonjësish 104, përcjellë nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve me shkresën nr.12381/12, datë 19.12.2016.

Nga 104 pozicione pune në strukturë, për periudhën 01.01.2020 - 31.12.2020, 95 pozicione i përkasin punonjësve, marrëdhëniet e punës së të cilëve rregullohen me Ligjin nr.152/2013 “Për Nëpunësin Civil”, i ndryshuar dhe 9 pozicione i përkasin punonjësve, marrëdhëniet e punës së të cilëve rregullohen me Ligjin nr.7961, datë 12.07.1995 “Kodi i Punës”, i ndryshuar.

Me Urdhrin e Kryeministrit nr. 33, datë 12.02.2020 “Për disa ndryshime në Urdhrin e Kryeministrit nr.126, datë 02.08.2016 “Për miratimin e strukturës dhe të numrit të përgjithshëm të personelit të administratës tatimore qendrore”, përcjellë me Urdhrin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë, nr. 1181/7, datë 27.03.2020, numri i punonjësve të DRT Durrës, bëhet 88 punonjës.

Struktura e punonjësve të DRT Durrës për vitin 2018, 2019 dhe 2020 paraqitet si vijon:

Nr.	Emërtimi i Drejtorive	Struktura			Statusi i punonjësve
		2018	2019	2020	
1	Drejtör Rajonal	1	1	1	Status i nëpunësit civil
2	Sekretare	1	1	1	Me kontratë
3	D/ Shërbimit për Tatim Paguesin	20	20	20	Status i nëpunësit civil
4	Drejtoria e Mbledhjes me Forcë	16	16	16	Status i nëpunësit civil
5	Drejtoria Kontrollit Tatimor	45	45	45	Status i nëpunësit civil
6	Sektori i Analizës dhe kontabilitetit të të ardhurave	7	7	4	Status i nëpunësit civil
7	Drejtoria e Funksioneve Mbështetëse	9	9	9	Status i nëpunësit civil
8	Drejtoria e Funksioneve Mbështetëse	7	8	8	Me kontratë
	Gjithësej	107	107	104	
	Nga këto :	98	98	95	Status i nëpunësit civil
		9	9	9	Me kontratë

Burimi: Drejtoria e Funksioneve Mbështetëse në DRT Durrës

Realizimi i strukturës për vitet 2018, 2019 dhe 2020 paraqitet si vijon:

Nr.	Emërtimi	Shuma		
		2018	2019	2020
1	Nr. i planifikuar i punonjësve në strukturë në datë 01.01	107	107	104
2	Nr. faktik i punonjësve në strukturë në datë 01.01	99	93	91
3	Realizimi në % i strukturës në datë 01.01.	92.5%	86.92%	87.5%
4	Vende të lira pune në datë 01.01.	8	14	13
5	Rekrutime të punonjësve me status të nëpunësit civil gjatë vitit	8	4	2
6	Rekrutime të punonjësve me kontratë gjatë vitit	0	0	1
7	Total rekrutime gjatë vitit	8	4	3
8	Largime nga puna të punonjësve me status të nëpunësit civil gjatë vitit	14	6	16
9	Largime nga puna të punonjësve me kontratë gjatë vitit	0	2	0
10	Total të larguar nga puna gjatë vitit	14	8	16
11	Nr. i planifikuar i punonjësve në strukturë në datë 31.12.	107	104	88
12	Nr. faktik i punonjësve në strukturë në datë 31.12.	93	91	76
13	Vende të lira pune në datë 31.12.	14	13	12
14	Realizimi në % i strukturës në datë 31.12.	86.92%	87.5%	86.4%

Burimi: Drejtoria e Funksioneve Mbështetëse në DRT Durrës

Realizimi i strukturës sipas pozicioneve të punës për vitet 2018, 2019 dhe 2020 paraqitet si vijon:

Nr.	Emërtesa e strukturës	Plani sipas Urdhërit të Kryeministrit nr.126, datë 02.08.2016			Realizuar në fakt			Vende të lira pune në total		
		2018	2019	2020	2018	2019	2020	2018	2019	2020
1	Drejtör Rajonal	1	1	1	1		1		1	
2	Sekretare	1	1	1	1	1	1			
3	D/ Shërbimit për Tatim Paguesin	20	20	20	17	19	19	3	1	1
4	Drejtoria e Mbledhjes me Forcë	16	16		12	11		4	5	
5	Drejtoria e Kontrollit Tatimor	45	45	45	43	44	38	2	1	7
6	Spektori i Analizës dhe kontabilitetit të të ardhurave	7	4	4	5	3	4	2	1	
7	Drejtoria e Funksioneve Mbështetëse	17	17	17	14	13	13	3	4	4
	Total	107	104	88	93	91	76	14	13	12

Burimi: Drejtoria e Funksioneve Mbështetëse në DRT Durrës

➤ **Konstatim:**

Në fund të vitit 2018, në DRT Durrës numri i realizuar i punonjesve në fakt rezulton të jetë 93 nga 107 që, ishte numri i miratuar për këtë vit. Pas analizës së bërë në këtë drejtori, rezultojnë 14 vende të lira pune, nga të cilat 3 vende të lira të punës i përkasin Drejtorisë së Shërbimit për Tatim Paguesin, 4 vende të lira të punës i përkasin Drejtorisë së Mbledhjes me Forcë, 2 vende të lira të punës i përkasin Drejtorisë së Kontrollit Tatimor, 2 vende të lira të punës i përkasin Sektorit të Analizës dhe kontabilitetit të të ardhurave dhe 3 vende të lira të punës i përkasin Drejtorisë së Funksioneve Mbështetëse me një realizim prej 86.9% të realizimit të strukturës së miratuar për vitin 2018.

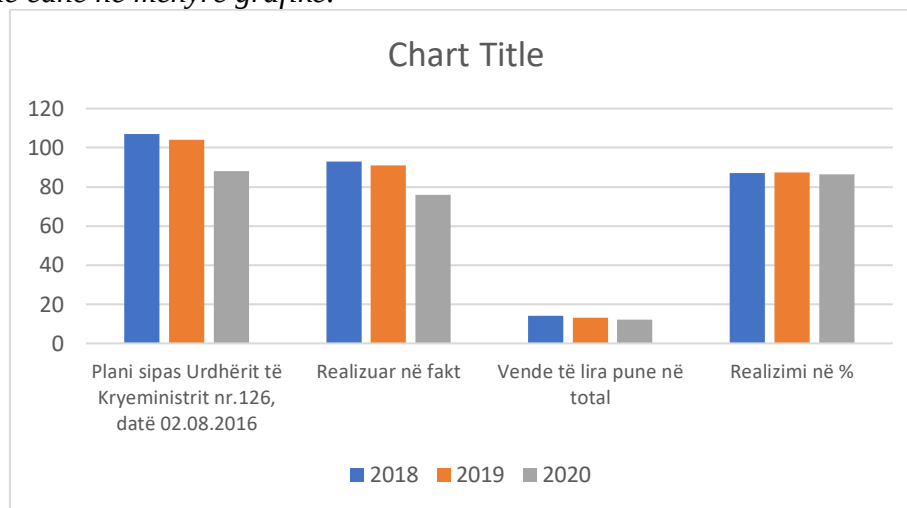
Në fund të vitit 2019, në DRT Durrës numri i punonjesve të realizuar në fakt rezulton të jetë 91 nga 104 që ishte numri i miratuar për këtë vit. Pas analizës së bërë në këtë drejtori, rezultojnë 13 vende të lira pune, nga të cilat i vend i lirë i punës i përket Drejtorit Rajonal, 1 vend i lirë i punës i përket Drejtorisë së Shërbimit për Tatim Paguesin, 5 vende të lira të punës i përkasin Drejtorisë së Mbledhjes me Forcë, 1 vend i lirë i punës i përket Drejtorisë së Kontrollit Tatimor, 1 vend i lirë i punës i përket Sektorit të Analizës dhe Kontabilitetit të të ardhurave dhe 4 vende të lira të punës i përkasin Drejtorisë së Funksioneve Mbështetëse me një realizim prej 87.5% të realizimit të strukturës së miratuar për vitin 2019.

Në fund të vitit 2020, në DRT Durrës, numri i realizuar i punonjesve në fakt rezulton të jetë 76 nga 88 që, ishte i miratuar për këtë vit. Pas analizës së bërë në këtë drejtori, rezultojnë 12 vende të lira pune, nga të cilat 1 vend i lirë i punës i përket Drejtorisë së Shërbimit për Tatim Paguesin, 7 vende të lira të punës i përkasin Drejtorisë së Kontrollit Tatimor dhe 4 vende të lira të punës i përkasin Drejtorisë së Funksioneve Mbështetëse me një realizim prej 86.3% të realizimit të strukturës së miratuar për vitin 2020.

Për vitet 2018, 2019 dhe 2020 numri i personeli të larguar është 39 në total. Nga këto 13 punonjës i përkasin personelit të larguar për vitin 2018, 3 punonjës kanë dalë në pension, 6 janë larguar me dëshirë, 2 janë transferuar dhe për 1 punonjës është dhënë masë disiplinore. 9 punonjës i përkasin personelit të larguar për vitin 2019, 1 punonjës kanë dalë në pension, 5 janë larguar me dëshirë, 3 janë transferuar dhe për 2 punonjës është dhënë masë disiplinore. 17 punonjës i përkasin

personelit të larguar për vitin 2020, ku 6 nga këto punonjës janë larguar me dëshirë, 10 punonjës janë transferuar dhe 1 punonjës ka dhënë dorëheqje për arsye shëndetësore.

E pasqyrojmë edhe në mënyrë grafike:



❖ **Emërimet në pozicionet drejtuese**

Në Drejtorinë Rajonale Tatimore Durrës pas auditimit të dokumentacionit të kërkuar konstatohet se për vitet 2018, 2019 dhe shtator 2020, periudhë objekt auditimi, në rolet drejtuese të institucionit, rezultojnë të ketë pasur dorëheqje, emërimet, komandime, transferime dhe delegime të tyre, të cilat po i pasqyrojmë si më poshtë:

Me Vendimin nr.313 datë 22.01.2014 në pozicionin e Drejtorit të Drejtorisë Rajonale është emëruar Zj. V.S. Me kërkesë të saj, me anë të shkresës nr. 9521/1 datë 23.05.2019, është bërë pezullimi nga detyra që ajo kryente, ku me Vendimin nr.394, datë 30.08.2019 ka pasur dhe lirimi e saj nga shërbimi civil.

Pas kërkesës për pezullim të drejtoreshës dhe kalimit në vakancë të pozicionit të saj, në pozicionin e Drejtorit Rajonal, me Urdhër DPT nr.10014 datë 15.05.2019 komandohet Z. I.S që mbante pozicionin e Drejtorit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimore në DRT Durrës deri në janar 2020.

Me vendimin nr.503 datë 24.01.2020 të DAP, emërohet Zj.D.T në pozicionin e Drejtorit të Drejtorisë Rajonale.

Me vakancën e krijuar në Drejtorinë e Kontrollit Tatimorë (DKT), për nevoja pune, me Urdhër nr.43 datë 05.08.2019, Z. D.XH, komandohet në pozicionin e Drejtorit të Drejtorisë së Kontrollit, nga viti 2019 dhe në vazhdim, por, njëkohësisht mban dhe pozicionin e Përgjegjës të Sektorit të Kontrollit Tatimore në Vend përgjatë tre viteve objekt auditimi.

Po në këtë drejtori me ristrukturimin e institucionit, në korrik 2020, u krye transferimi i përhershëm i Përgjegjës të Sektorit nga Zyra të Drejtorisë së Kontrollit Tatimore Z. R.M, në pozicionin e Përgjegjës të Financës në Drejtorinë e Funkcioneve Mbështetëse.

Me Urdhër nr. 62 datë 18.08.2020, komandohet nga DPT, Z. A.M të kryejë funksionin si Përgjegjës i Sektorit nga Zyra e Drejtorisë së Kontrollit, që njëkohësisht mban dhe pozicionin e Përgjegjës të Zyrës së Analizës dhe Kontabilitetit po në këtë drejtori.

Ndërsa Drejtoria e Mbledhjes së Detyrimeve të Papaguara Tatimore (ish-Drejtoria e Mbledhjes me Forcë) në këto vite pozicioni i drejtorit ka qenë vakant, për këtë arsye ka pasur delegime.

Me Vendim 767. 04.12.2017, delegohet Z. A.K në pozicionin e Drejtorit të Drejtorisë së Mbledhjes me Forcë dhe me Vendim nr. 142 dt. 28.02.2018 i ndërpritet delegimi, ku me kërkesë të tij kërkon kthehet në pozicionin e mëparshëm.

Me Vendimin nr.176 dt. 16.03.2018, delegohet në pozicionin e Drejtorit, Zj. T.D. Me paraqitjen e dorëheqjes nga ana e saj, në zbatim të Vendimit nr. 18 datë 21.01.2020 DPT i ndërpritet dhe funksioni që ushtronte. Më pas me anë të Vendimit nr. 61. dt. 26.02.2020 miratohet dhe dorëheqja e saj.

Me anë të vendimit nr.7172 datë 09.10.2018 të DAP emërohet Z. F.S në pozicionin e Përgjegjës të Sektorit dhe po z. S, me krijimin e vendit Vakant nga largimi i znj. D, emërohet në pozicionin e drejtorit, me Urdhërin nr. 3 datë 21.01.2020, të kryejë dhe funksionin e drejtorit duke kryer njëkohësisht dy funksione në këtë drejtori.

Me ristrukturimin, emërohet me transferim të përhershëm me Vendimin nr. 2830/373 prot., datë 22.07.2020 të DAP, Z. F.S, në pozicionin vakant të Përgjegjës të Sektorit të Asistencës dhe Shërbimit të Tatimpaguesve.

Me shkresë 5598/2 dt. 03.04.2018, emërohet si përgjegjës në sektorin e borxhit z. A.Ç me transferim 6 mujor nga DRT Tiranë. Më pas ky vend ka qënë vakant për të gjithë periudhën e mbetur, për periudhën objekt auditimi.

Me anë të Vendimit nr.43 datë 08.01.2018, Lirohet nga Shërbimi Civil për masë disiplinore Znj. M.S, e cila mbante pozicionin e Drejtorit të Shërbimit të Tatimpaguesve dhe me Vendimin nr.2228 datë 30.08.2018 DAP, në këtë pozicion emërohet Z.K.T.

Në Sektorin i Asistencës dhe Shërbimit të Tatimpaguesve, detyra e Përgjegjës të Sektorit të Shërbimeve është kryer nga Z. E.Ç, i cili është emëruar me transferim 6 mujor nga DRT Tiranë për periudhën 26.04.2018 -13.12.2018.

Me mbarimin e delegimit të Z. Ç për periudhën dhjetor 2018 deri në korrik 2020 ky vend ka qënë *Vakant*. Kohë kjo kur është bërë dhe emërimi i Z. F.S me transferim të përhershëm me Vendim nr. 2830/373 prot.,dt. 22.07.2020 të DAP.

Në Drejtorinë e Shërbimeve Mbështetëse (ish-Drejtoria e Funksioneve Mbështetëse) pozicioni i Drejtorit ka qënë vakant, për këtë arsye në këtë pozicion është deleguar për ushtrimin e kompetencave me Vendimin nr.230, dt.20.04.2018, zj. A.D e cila, e kryen këtë detyrë për rreth 20 muaj dhe me Vendimin nr. 31. dt. 29.01.2020 të DPT, rikthehet në pozicionin e saj të mëparshëm. Me vendimin nr. 30, dt. 29.01.2020 të DPT emërohet me delegim z. I.S në pozicionin e Drejtorit por nuk e ushtron si funksion për arsye të dorëheqjes së tij, ku me Vendimin nr. 57. dt. 26.02.2020, Largohehet nga Shërbimi Civil me dorëheqje.

Me Vendimin nr. 5596/2 datë 03.04.2018 e DPT, emërohet me transferim 6 mujor nga DRT Tiranë, znj. E.D, të kryejë funksionin e Përgjegjës të Zyrës së Financës deri me 08.11.2018;

Me Vendimin nr. 08.11.2018 emërohet z. R.V dhe është larguar me transferim në DRT Tiranë me Vendim nr. 2830/339 prot.,dt. 23.07.2020 të DAP DRT Tiranë;

Me Vendim nr. 2830/414 prot.,dt. 22.07.2020 të DAP, është emëruar z. R.M në pozicionin e Përgjegjës të Zyrës së Financës.

➤ **Konstatim:**

-Nga auditimi i strukturës drejtuese konstatohet se, ka mosrakordim midis pozicioneve të punës në strukturën e miratuar me Urdhrat e Kryeministrit nr.126, datë 02.08.2016; nr.49, datë 27.02.2019, nr.171, datë 13.05.2019 dhe nr. 33, datë 12.02.2020 dhe përgjegjësit dhe detyrave të përcaktuara në Rregulloren për Funksionimin e Drejtorive Rajonale, miratuar me Urdhrin Ministrisë të Financave nr.19, datë 22.02.2017.

Më konkretisht në strukturë:

-Pozicioni i Drejtorit të Drejtorisë në Drejtorinë e Funksioneve Mbështetëse dhe Drejtorinë e Mbledhjes së Detyrimeve të Papaguara është ushtruar në mënyrë të përhershme dhe jashtë afateve që përcakton ligji me delegim.

-Pozicioni i Drejtorit të Drejtorisë në Drejtorinë e Funksioneve Mbështetëse që nga muaji shkurt 2020 qëndron vakant si dhe pozicioni i Përgjegjës të Sektorit Juridik për vitet 2018, 2019, dhe 2020 ka qënë dhe vazhdon të jetë Vakant.

-Në Drejtorinë e Mbledhjes së Detyrimeve të Papaguara Tatimore, Pozicioni i Drejtorit përgjatë periudhës janar - korrik 2020 rezultoi të jetë ushtruar njëkohësisht nga përgjegjësi i këtij sektori duke i ushtruar me të gjitha kompetencat të dyja pozicionet.

-Pozicioni i Përgjegjës në Sektorin e hartimit të marrëveshjeve ka qënë në vakancë të përhershme përgjatë viteve 2018, 2019 dhe 2020.

-Në Drejtorinë e Kontrollit Tatimor, Drejtori i Drejtorisë, nga viti 2019 dhe në vazhdim, ka ushtruar njëkohësisht dhe pozicionin e Përgjegjës të këtij sektori.

-Ndërsa Përgjegjësi i Sektorit nga Zyra e Drejtorisë së Kontrollit, është njëkohësisht Përgjegjësi i Zyrës së Analizës dhe Kontabilitetit po në këtë drejtori.

-Në kundërshtim të Urdhërit Nr. 19, datë 22.02.2017 të Ministrit të Financave, “Për Miratimin e Rregullores së Brëndshme të “Për Funksionimin e Administratës së Tatimore Qëndrore” për Miratimin e “Rregullores së Funksionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore”, neni 7, Pozicioni i Përgjegjës të Sektorit të Shërbimeve për periudhën dhjetor 2018 deri në korrik 2020 ka qënë vakant. Ndërkohë që në kundërshtim të nenit. 7, të “Rregullores së Funksionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore”, përgjegjësitë dhe detyrat që burojnë nga ligji për këtë pozicion, janë kryer nga drejtori i këtij sektori.

Ndërkohë që detyrat dhe përgjegjësitë e punonjësve të strukturës janë përcaktuar në nenin 16, 17, 18,19, 22, 23, 24, 25, 26 të Rregullores për Funksionimin e Drejtorive Rajonale, veprime këto që bien në kundërshtim me Ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar me Ligjin nr.110/2015 datë 15.10.2015, për ndalimin e delegimit të detyrave dhe kompetencave të caktuara të një pozicioni pune dhe që nuk mund të ushtrohen nga nëpunës të caktuar me periudha afatgjata. Veprime që bien në kundërshtim dhe me përcaktimet e pikës 3(b), të nenit 22, të Ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar me Ligjin nr.110/2015 datë 15.10.2015, ku shprehimisht citohet:

“Veprimtaritë e kontrollit përmbajnë, minimalisht: b) ndarjen e detyrave në fushën e dhënies së autorizimit në atë formë, në mënyrë që i njëjti punonjës të mos jetë përgjegjës në të njëjtën kohë për propozimin, miratimin, zbatimin, kontabilitetin dhe kontrollin”.

Përsa më sipër citojmë se, të gjitha këto mangësi krijonë një boshllëk dhe ulin ndjeshëm preformancën e punës dhe të drejtimit në zyrat përkatëse.

-Gjatë ushtrimit të auditimit konstatohet se brenda kësaj drejtorie janë lënë disa vende vakante për një periudhë kohe të gjatë. Këto vende janë pozicione të ndryshme brenda drejtorisë, që nga specialisti deri tek drejtues të caktuar sektori. Kjo gjë jo vetëm që sjell përgjegjësi për organin e emërtesës por dukshëm ul rezultatin e punës së zyrave dhe sektorëve përkatës të drejtorisë.

-Përgjegjësi i zyrës juridike është pozicion i domosdoshëm për faktin se, gjithë dokumentet që dalin nga DRT Durrës përpara se të kalojnë në protokoll duhet të çertifikohen nga zyra juridike. Mungesa e përgjegjës të bën gati të pamundur këtë gjë. Shtojmë këtu dhe faktin që pozicioni i përgjegjës të zyrës juridike është i reflektuar në strukturën e drejtorisë por, nuk është reflektuar në rregulloren e brendshme të kësaj drejtorie.

❖ **Emërimet në strukturë**

Procedurat për emërimet dhe largimet nga puna rezultojnë të jenë kryer nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve nëpërmjet Drejtorisë së Burimeve Njerëzore dhe vendimi i marrë rast pas rasti i është përcjellë zyrtarisht Drejtorisë Rajonale Tatimore, Durrës. Referuar rregullores së funksionimit të administratës tatimore qendrore, miratuar me Urdhrin e Ministrisë të Financave nr.19, datë 22.02.2017, është detyrë e Drejtorisë së Burimeve Njerëzore në DPT, të ndjekë, zbatojë dhe sigurojë procedura për rekrutim, zhvillimin profesional dhe motivimin e burimeve njerëzore, me qëllim arritjen e objektivave të institucionit. Është po kjo drejtori, e cila përgatit akt-emërimet, akt-largimet dhe kontratat e punës për të gjithë punonjësit e Administratës Tatimore në bazë të kërkesave ligjore në vijim të vendimeve të Departamentit të Administratës Publike dhe të Drejtorit të Përgjithshëm, si dhe menaxhon procedurat e rekrutimit dhe të emërimit, të ngritjes në detyrë dhe lëvizjes paralele në përputhje me Ligjin për Statusin e Shërbimit Civil, Ligjin e Procedurave Tatimore, Kodin e Punës dhe Vendimet e Këshillit të Ministrave dhe akteve të tjera nënligjore.

Për periudhën objekt auditimi, verifikimi i emërimeve dhe largimeve nga detyra u krye duke kryqëzuar informacionin e administruar në dosjet personale të punonjësve me informacionin e marrë nga sistemi i tatimeve në rubrikën “Deklarimi i të punësuarve për herë të parë, si dhe të larguarve nga puna”. Për periudhën objekt auditimi informacioni rezultoi i njëjtë.

Gjithashtu dosjet personale të të punësuarve administrohen nga DPT dhe rezultojnë të pasqyruara në sistemin HRMIS, që administrohet nga DAP.

Në dosjet personale të të punësuarve në DRT Durrës gjenden të gjitha dokumentet e mëposhtme. Duke filluar me; 1. Kërkesë për punë 2. Curriculum Vitae 3. Diploma e shkollës së lartë, lista e notave (fotokopje të noterizuara). 4. Dokumenti i/e laurimit me gradë shkencore, në qoftë se ka (fotokopje të noterizuara) 5. Çertifikata ose diplomat e kualifikimeve dhe të specializimeve (fotokopje të noterizuara) 6. Dëshmi e mbrojtjes së gjuhëve të huaja në qoftë se ka (fotokopje të noterizuara) 7. Fotokopje e dokumentit të identifikimit të punonjësit (ID) 8. Çertifikata e gjendjes familjare, si dhe ndryshimet e mëvonshme 9. Raporte mjeko-ligjore 10. Vërtetime nga prokuroria, gjykata, dëshmi penaliteti nga Ministria e Drejtësisë 11. Shkresa e emërimit dhe kontrata e punës 12. Shkresa të shpërblimit të punës dhe të masave disiplinore.

Nga ana e strukturave përgjegjëse në DRT është hartuar regjistri themeltar i punonjësve dhe libri i personelit, ndërkohë që, për vendimet e emërimit, tranferimit, ndryshimit të kategorisë dhe largimit nga detyra nuk është mbajtur një regjistër i veçantë, por ato janë të pasqyruara vetëm në format excel, ndërkohë që tabela e vjetërsisë në punë të punonjësve rishikohet për çdo muaj.

Nga ana e specialistit të administratës nuk rezulton të jetë hartuar një regjistër për masat disiplinore të njoftuara për punonjësit e DRT, veprim ky, jo në përputhje me përcaktimet e pikës 6 të nenit 35 të rregullores së funksionimit të DRT, miratuar me Urdhrin e Ministrisë të Financave nr.19, datë 22.02.2017, “Për miratimin e rregullores së brendshme, “Për funksionimin e administratës tatimore qendrore”.

Grupi i auditimit në lidhje me këtë çështje shqyrtoi vendimet e emërimit në punë të kryera nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve si dhe pagesat e kryera nga DRT, Durrës referuar emërimeve. Nga auditimi rezultoi se në të gjitha rastet dhe për të gjitha drejtoritë, përpiloheshin listëprezencat mujore të cilat nënshkruheshin nga titullarët e drejtorive. Bashkëlidhur listëprezencës gjendeshin raportet mjeksore të cilat, ishin të reflektuara edhe në listëprezencë.

Listëpagësat hartoheshin të plota me të gjithë komponentët e pagës dhe ndalesave. Listëpagesat konfirmoheshin nga NA dhe NZ i institucionit. Grupi i auditimit testoi llogaritjen e pagës në raport me nivelin e diplomës dhe pas testimit të tyre rezultuan që llogaritja e tyre ka qenë konform VKM-së nr.187, datë 08.03.2017, lidhja 6/8 mbi “Shtesat për kushte pune”.

Pas verifikimit të bërë për zbatim të VKM-së nr.187, datë 08.03.2017, “Për miratimin e strukturës dhe të niveleve të pagave të nëpunësve civilë/nëpunësve, zëvendësministrit dhe nëpunësve të kabineteve, në kryeministri, aparatet e ministrive të linjës, administratën e Presidentit, Kuvendit, Komisionit Qendror të Zgjedhjeve, Gjykatën e Lartë, Prokurorinë e Përgjithshme, disa institucione të pavarura, institucionet në varësi të kryeministrit, institucionet në varësi të ministrave të linjës dhe administratën e prefektit”, lidhja 6/8 struktura dhe nivelet e pagave për punonjësit e sistemit të tatimeve, ku si kriter minimal i diplomës së shkollës së lartë për efekt pranimi në pozicionin e përgjegjës të sektorit në DRT, është 1 ose 2, që do të thotë kandidati duhet të zotërojë diplomë të nivelit të dytë, ose diplomë master profesional.

➤ **Konstatojmë se:**

Për vitin 2018, numri i personelit të emëruar është 11, ku nga të cilët 10 punonjës që janë emëruar kanë qënë të pajisur me diplomë të nivelit Master Shkencor dhe 1 punonjës me diplomë të nivelit Master Profesional.

Për vitin 2019, numri i personelit të realizuar në strukturë është 9. ku nga këta 8 punonjës kanë qënë të pajisur me diplomë të nivelit Master Shkencor dhe 1 punonjës është i pajisur me diplomë të nivelit Master Profesional.

Për vitin 2020 numri i personelit të realizuar në strukturë është 3. ku nga këta 3 punonjës kanë qënë të pajisur me diplomë të nivelit Master Shkencor.

Pas auditimit të dokumentacionit të vënë në dispozicion rezulton se, për vitin 2018, 2019 dhe 2020 në Drejtorinë Rajonale Tatimore Durrës, janë emëruar 23 punonjës në sektorë të ndryshëm të kësaj drejtorie.

Për vitin 2018 në Drejtorinë Rajonale Tatimore Durrës janë emëruar gjithsej 11 punonjës. Ndër këta, 5 punonjës janë emëruar në pozicionin e përgjegjës të sektorit, 5 punonjës janë emëruar si specialistë dhe 1 punonjës është emëruar si inspektor i dytë.

Për vitin 2019, janë emëruar gjithsej 9 punonjës. Ndër këta 4 punonjës janë emëruar në pozicionin e inspektorit dhe 5 punonjës janë emëruar si specialistë sektori.

Për vitin 2020, janë emëruar 3 punonjës, ndër këta një punonjës është emëruar në pozicionin e Drejtorit të Drejtorisë Rajonale të Tatimeve, një punonjës si Inspektor i Dytë në Drejtorinë e Shërbimit të Tatimpaguesve dhe një punonjës është emëruar në protokoll.

Pas auditimit të dokumentacionit të vënë në dispozicion na rezulton se, për vitin 2018, 2019 dhe 2020 në Drejtorinë Rajonale Tatimore Durrës, janë emëruar 23 punonjës në sektorë të ndryshëm të kësaj drejtorie.

Po ju pasqyrojmë në mënyrë më të qartëskemën e emërimeve sipas sektorëve në tabelën si më poshtë:

N r	Drejtoria	Drejtore drejtorie			Përgjegjës Sektori			Inspektor i Dytë			Specialist			Protokollist/Arivist		
		2018	2019	2020	2018	2019	2020	2018	2019	2020	2018	2019	2020	2018	2019	2020
1	DRT Durrës			1				1								
2	Dre Mbledhjes me Forcë				2				2							
3	Dre Kontrollit Tatimor								2							
4	Dr e Shërbimit të				1						4	4				

	Tatimpagues ve															
5	Dr e Funksioneve Mbështetëse			2				1	1	1						1
	TOTALI		1	5			1	4	1	5	5					1

Burimi: Grupi i auditimit i KLSH

○ **Mbi punonjësit me kontratë të përkohshme**

Në Drejtorinë Rajonale të Tatimeve Durrës, për vitin 2018, në zbatim të VKM nr.60, datë 31.01.2018 “Për përcaktimin e numrit të punonjësve me kontratë të përkohshme për vitin 2018 në Njësitë e Qeverisjes Qëndrore, lidhja 1, me Urdhrin e Drejtorit të Përgjithshëm të Tatimeve nr.13, datë 12.02.2018, numri i punonjësve me kontratë për DRT Durrës, është 2 punonjës protokollist/arkivist dhe 1 sanitare me 6 orë në ditë për 1 vit dhe 23 punonjës shërbimi me 8 orë në ditë për 6 muaj. Numri i punonjësve të shërbimit për vitin 2018, është 26 në total. Paga e punonjësve të shërbimit është përcaktuar në referencë të VKM 717, datë 23.06.2009, “Për pagat e punonjësve mbështetës të institucioneve buxhetore dhe të nëpunësve të disa institucioneve buxhetore”, i ndryshuar, Klasa IV.

Me Vendimet nr.138, 139 dhe 140 të datës 28.02.2018 të Drejtorit të Përgjithshëm të DPT, janë emëruar në punë 3 punonjës shërbimi, për një periudhën deri në datë 31.12.2018, mbështetur në nenin 19 dhe 20 të Ligjit Nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Proçedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, në Nenin 140 pika 1/a, të Ligjit Nr. 7961, datë 12.07.1995 “Kodi i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar; VKM nr.60, datë 31.01.2018 “Për përcaktimin e numrit të punonjësve me kontratë të përkohshme për vitin 2018 në Njësitë e Qeverisjes Qëndrore, VKM 717, datë 23.06.2009, “Për pagat e punonjësve mbështetës të institucioneve buxhetore dhe të nëpunësve të disa institucioneve buxhetore”, i ndryshuar, VKM nr.709, datë 23.11.2018 “Për një shtesë fondesh nga fondi rezervë i buxhetit të shtetit, miratuar për vitin 2018 dhe rishpërndarje të fondit të pagave për Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve, në buxhetin e vitit 2018.

Me anë të Vendimit nr.162 datë 07.03.2018 të Drejtorit të Përgjithshëm të DPT, janë emëruar 22 punonjës shërbimi, për një periudhë 6 mujore. Ndërsa me Vendimin nr.162/1 datë 23.03.2018 është bërë ndryshimi i numrit të punonjësve të shërbimit duke e bërë 23. Në vendim citohet që: marrëdhëniet e punës fillojnë me nënshkrimin e kontratës.

Për vitin 2018 punonjësit me kontratë janë angazhuar si vijon:

-D/ Shërbimit për Tatimpaguesin	15
- Drejtoria e Mbledhjes me Forcë	1
- Drejtoria e Kontrollit Tatimor	2
- Drejtoria e Funksioneve Mbështetëse	5
- Arkiv/protokoll	2
- Sanitare	1
Totali	26

Numri total i punonjësve të DRT Durrës për vitin 2018, punonjës në strukturë dhe punonjës me kontratë të përkohshme, paraqitet si vijon:

Nr	Emërtimi	Plan	Ndryshime	Plani me ndryshime	Realizimi në fakt	Realizimi në %
1	Struktura emiruar me Urdhrin e Kryeministrit nr.126, datë 02.08.2016	107		107	93	86%

2	Punonjës me kontratë të përkohshme sipas VKM nr.60, datë 31.01.2018, protokollist/arkivist me 6 orë/ditë për 1 vit	2 + 1 Sanitare		3	3	100%
3	Punonjës me kontratë të përkohshme sipas VKM nr.60, datë 31.01.2018, punonjës shërbimi 8 orë/ditë, 6 muaj	23		23	23	100%
	Totali	133		133	119	89%

Burimi: Grupi i auditimit i KLSH

Në Drejtorinë Rajonale të Tatimeve Durrës, për vitin 2019, në zbatim të VKM nr.16, datë 16.01.2019, “Për përcaktimin e numrit të punonjësve me kontratë të përkohshme për vitin 2019 në Njësitë e Qeverisjes Qëndrore, lidhja 1, me Urdhrin e Drejtorit të Përgjithshëm të Tatimeve nr.5, datë 31.01.2019, numri i punonjësve me kontratë për DRT Durrës është 2 punonjës protokollist/arkivist dhe 1 sanitare me 6 orë në ditë për 1 vit dhe 20 punonjës shërbimi, me 8 orë në ditë për 6 muaj. Numri i punonjësve të shërbimit për vitin 2019, është 23 në total. Paga e punonjësve të shërbimit është përcaktuar në referencë të VKM 717, datë 23.06.2009, “Për pagat e punonjësve mbështetësitë institucioneve buxhetore dhe të nëpunësve të disa institucioneve buxhetore”, i ndryshuar, Klasa IV.

Me vendimet nr.108, 109 dhe 113 të datës 04.02.2019 të Drejtorit të Përgjithshëm të DPT, janë emëruar në punë 3 punonjës shërbimi, për një periudhën deri në datë 31.12.2019, mbështetur në nenin 19 dhe 20 të Ligjit Nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, në Nenin 140 pika 1/a, të Ligjit Nr. 7961, datë 12.07.1995 “Kodi i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar; VKM nr.16, datë 16.01.2019 “Për përcaktimin e numrit të punonjësve me kontratë të përkohshme për vitin 2019 në Njësitë e Qeverisjes Qëndrore.

Me Vendimin nr.100, datë 01.02.2019 të Drejtorit të Përgjithshëm të DPT, janë emëruar në punë 20 punonjës shërbimi, për një periudhë 6 mujore. Në vendim citohet që: marrëdhëniet e punës fillojnë me nënshkrimin e kontratës.

Për vitin 2019 punonjësit me kontratë janë angazhuar si vijon:

- D/ Shërbimit për Tatimpaguesin	12
- Drejtoria e Mbledhjes me Forcë	0
- Drejtoria e Kontrollit Tatimor	3
- Drejtoria e Funksioneve Mbështetëse	5
- Arkiv/protokoll	2
- Sanitare	1
Totali	23

Numri total i punonjësve të DRT Durrës për vitin 2019 paraqitet si vijon:

Nr	Emërtimi	Plani fillestar	Plani me ndryshime	Numri i planifikuar në datë 31.12.2019	Numri faktik i punonjësve në datë 31.12.2019	Realizimi në %
1	Struktura emiruar me Urdhrin e Kryeministrit nr.126, datë 02.08.2016, ndryshuar me Urdhrin e Kryeministrit nr.49, datë 27.02.2019 dhe Urdhrin nr.171, datë 13.05.2019	107	104	104	91	87.5%

2	Punonjës me kontratë të përkohshme sipas VKM nr.16, datë 16.01.2019, protokollist/arkivist dhe sanitar me 6 orë/ditë, për 1 vit	2+1 Sanitare	3	3	3	100%
3	Punonjës me kontratë të përkohshme sipas VKM nr.16, datë 16.01.2019, punonjës shërbimi 8 orë/ditë, 6 muaj	20	20	20	20	100%
Totali		130	127	127	114	89.7%

Burimi: Grupi i auditimit i KLSH

Në zbatim të urdhërit Nr.11, Datë 31.01.2020 “Për Detajimin e Numrit të Punonjësve me Kontratë të Përkohshme për Vitin 2020, pjesë e Administratës Tatimore” urdhërit nr. 11/1 datë 31.01.2020 “Për Përcaktimin e Kritereve të Arsimit dhe Përzgjedhjen e Punonjësve me Kontratë të Përkohshme (Punonjës Shërbimi) për vitin 2020, pjesë e Administratës Tatimore”, si dhe shkresës së DPT-së nr. 2748 prot., 06.02.2020, DRT Durrës i propozoi DPT punonjësit e përzgjedhur për t’u punësuar si punonjës shërbimi.

Për shkak të procedurave propozimi është bërë në fillim të Marsit që, përkoi edhe me fillimin e masave kufizuese dhe me ndërmarrjen e masave për kufizimin e përhapjes së COVID-19. Një nga masat e marra ishte dhe krijimi i largësisë së nevojshme midis punonjësve nëpër zyra, pune online nga shtëpia. Kjo solli dhe mosmiratimin e listës për punonjësit shërbimit, deri me fillimin e lirim të masave që filloi dhe konstatimi e nevojave me emergjente dhe kryerja e kërkesave për punonjës në bazë të këtyre specifikimeve që kërkoreshin nga DRT Durrës.

Me Vendimin nr.37, datë 07.02.2020 dhe Vendimin 446, datë 19.05.2020 të Drejtorit të Përgjithshëm të DPT, janë emëruar në punë 4 punonjës shërbimi, për një periudhë 6 mujore. Me Vendimin 585, datë 21.08.2020 është bërë rinovim kontrate për dy punonjës. Në vendim citohet që marrëdhëniet e punës fillojnë me nënshkrimin e kontratës.

Me anë të Vendimit nr.440, Vendimit nr. 441 datë 19.05.2020, Vendimit Nr. 533, datë 03.07.2020, Vendimit Nr.531, Datë 03.07.2020 dhe Vendimit Nr.604, datë 14.09.2020 të Drejtorit të Përgjithshëm të DPT, janë emëruar në punë 6 punonjës shërbimi me kohë të pjesshme, për një periudhë deri në datë 31.12.2020, mbështetur në nenin 19 dhe 20 të Ligjit Nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, në Nenin 140 pika 1/a, të Ligjit Nr. 7961, datë 12.07.1995 “Kodi i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar; VKM nr.47, datë 21.01.2020 “Për përcaktimin e numrit të punonjësve me kontratë të përkohshme për vitin 2020 në Njësitë e Qeverisjes Qëndrore. Paga e punonjësve të shërbimit është përcaktuar në referencë të VKM 717, datë 23.06.2009, “Për pagat e punonjësve mbështetës të institucioneve buxhetore dhe të nëpunësve të disa institucioneve buxhetore”, i ndryshuar, Klasa IV.

Për vitin 2020 punonjësit me kontratë janë angazhuar si vijon:

- D/ Shërbimit për Tatimpaguesin 3	
- Drejtoria e Mbledhjes me Forcë	1
- Drejtoria e Kontrollit Tatimor	1 +2
- Drejtoria e Funksioneve Mbështetëse	1
- Arkiv/protokoll	2
- Sanitare	1
Totali	11

Numri total i punonjësve të DRT Durrës për vitin 2020 paraqitet si vijon:

Nr	Emërtimi	Plani fillestar	Plani me ndryshime	Përfunduar kontratën	Numri i planifikuar në datë 31.12.2019	Numri faktik i punonjësve në datë 31.12.2019	Realizimi në %
1	Struktura emiratuar me Urdhrin e Kryeministrit nr.126, datë 02.08.2016, ndryshuar me Urdhrin e Kryeministrit nr.49, datë 27.02.2019 dhe Urdhrin nr.171, datë 13.05.2019	104	88		88	76	86.3%
2	Punonjës me kontratë të përkohshme sipas VKM nr.16, datë 16.01.2019, protokollist/arkivist dhe sanitar me 6 orë/ditë, për 1 vit	2+1 sanitare	3		3	3	100%
3	Punonjës me kontratë të përkohshme sipas VKM nr.16, datë 16.01.2019, punonjës shërbimi 8 orë/ditë, 6 muaj	21	21	2 Rinovuar te 2.	21	9	42.8%
	Totali	128	112	2	112	88	78.5%

Burimi: Grupi i auditimit i KLSH

Nga auditimi rezulton se, për të tre vitet objekt auditimi të gjithë punonjësit e shërbimit me kontratë të përkohshme 6 mujore, janë larguar pas përfundimit të periudhës 6 mujore dhe në fund të vitit ky numër është zero.

Në vitin 2018 numri total i planifikuar i punonjësve ka qenë 133 punonjës, nga të cilët 107 punonjës në strukturë dhe 26 me kontratë të përkohshme, pra 19.5% të totalit të punonjësve e zënë punonjësit me kontratë të përkohshme.

Në vitin 2019 numri total i planifikuar i punonjësve ka qenë 130 punonjës, nga të cilët 107 punonjës në strukturë dhe 23 me kontratë të përkohshme, pra 17.6% të totalit të punonjësve e zënë punonjësit me kontratë të përkohshme.

Në vitin 2019 numri total i planifikuar i punonjësve ka qenë 128 punonjës, nga të cilët 104 punonjës në strukturë dhe 23 me kontratë të përkohshme, pra 18.5% të totalit të punonjësve e zënë punonjësit me kontratë të përkohshme.

2.5 Zbatimi i dispozitave ligjore për realizimin e procedurave të prokurimit me vlera të vogla, që nga planifikimi i nevojave, prokurimi, marrja në dorëzim dhe zbatimi i kontratave për punime/mallra/shërbime nga Autoriteti Kontraktor, në përputhje me kërkesat e ligjit nr.9463 datë 20.11.2016 “Për Prokurimin Publik” dhe VKM nr.914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar

Në DRT Durrës, bazuar në programin e auditimit Nr.842/1 datë 25/09/2020, u auditua zbatimi i procedurave të prokurimit të kryera nga ky subjekt. Auditimi i zbatimit të procedurave të prokurimit, u ushtrua bazuar në aktet ligjore e nënligjore të prokurimit publik si dhe në aktet ligjore e nënligjore që kanë lidhje me objektet e prokurimit, sipas çështjeve të trajtuara. Për periudhën 2018, 2019 dhe 2020 në Drejtorinë Rajonale tatimore Durrës janë zhvilluar gjithsej 33 procedura prokurimi me vlerë të vogël me fond limit 2,148,100 lekë. Në vitin 2018 janë zhvilluar 12 procedura prokurimi në vlerën totale të fondit limit 733,000 lekë. Në vitin 2019 janë zhvilluar 15 procedura prokurimi në vlerën totale të fondit limit 993,500 lekë. Në vitin 2020 deri më 30.09.2020 janë zhvilluar gjithsej 6 procedura prokurimi në vlerën totale të fondit limit 421,600 lekë

Në mënyrë analitike si më poshtë:

1- Procedura e prokurimit “Mirëmbajtje Godine 2018”, nga ku rezultoi si më poshtë:

Urdhër prokurimi nr. 15, datë 01.06.2018 (miratuar nga dega e thesarit Durrës)	Komisioni i Prokurimit me Vlerë të Vogël S.S	- Fitues: OE "O.M" shpk - Vlera fituese 65,000 lekë pa tvsh - Vlera kontratës ose faturës: Fatura tatimore nr 41 datë 05.06.2018 dhe nrserial 48468941 me vlerë 78,000 lekë me tvsh.
Fondi limit 100,000 lekë	D.D	
Procedura e prokurimit – blerje me vlerë të vogël	M.B (sipas urdhrit nr. 2 datë 12.01.2018 dhe protokolluar me nr. 483 prot., datë 12.01.2018)	
Burimi i Financimit: buxheti i shtetit	Fitues: OE "O.M" shpk	- Diferenca nga fondi limit 35,000 lekë
Datë e hapjes së tenderit 01.06.2018 ora 08:00	Marrin pjesë 18 OE S'kualifikuar 0 OE	Titullar i AK – V.S

Dosja e Tenderit.

Dosja e procedurës së prokurimit nuk është arkivuar, inventarizuar dhe numerizuar me numër fletësh, veprim në kundërshtim me 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", Neni 19.

Përcaktimi i fondit limit.

Nga auditimi u konstatua se për llogaritjen e vlerës limit të kontratës nuk ka asnjë dokumentacion apo argumentim nga ana e Autoritetit Kontraktor për të justifikuar vlerën limit të publikuar në sistemin e APP, veprim në papajtueshmëri me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, "**Për miratimin e rregullave të prokurimit publik**", nenin 59, "*Përlllogaritja e vlerës limit të kontratës*", pikat 1 dhe 2 dhe udhëzimin e APP nr. 3, datë 8.01.2018 "*Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike*" i ndryshuar pika 5. **Veprime të cilat ngarkojnë me përgjegjësi ish-titullarin e AK V.S dhe komisionin e prokurimit me vlerë të vogël S.S, D.D dhe M.B** të përcaktuar sipas urdhrit nr. 2 datë 12.01.2018 dhe protokolluar me nr. 483 prot., datë 12.01.2018.

Ftesa për ofertë.

- Nga auditimi u konstatua se antarët e komisionit të prokurimit me vlerë të vogël nuk kanë vepruar sipas përcaktimeve të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, "*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*", neni 40 "*Procedura e prokurimit me vlerë të vogël*" pika 5 dhe udhëzimin e APP nr. 3, datë 8.01.2018 "*Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike*" i ndryshuar pika 9, pasi sipas verifikimeve të ushtruara në dosjen e

prokurimit dhe sistemin elektronik të APP në ftesën për ofertë nuk janë ftuar për pjesëmarrje në procedurat e prokurimit 5 operatorë ekonomikë por është ftuar vetëm 1 OE. Veprimet e **mësipërme ngarkojnë me përgjegjësi anëtarët e komisionit të prokurimit me vlerë të vogël S.S, M.B dhe D.D** të përcaktuar sipas urdhrit nr. 2 datë 12.01.2018 dhe protokolluar me nr. 483 prot., datë 12.01.2018.

Vlerësimi i ofertave

Në procedurën e prokurimit u konstatua se kanë marrje pjesë 18 operatorë ekonomik prej të cilëve nuk është skualifikuar asnjë, si rrjedhojë, komisioni i prokurimit ka renditur në vend të parë vlerën më të vogël të paraqitur nga OE "O.M" shpk me vlerë 65,000 lekë pa tvsh. Nga verifikimi dokumentacionit të paraqitur nga OE fitues rezultoi se ka plotësuar kërkesat e vendosura nga AK pasi ka në objekt të ushtrimit të veprimtarisë së tij objektin e prokurimit dhe ndodhet në Durrës.

Zbatimi i kontratës.

Për sa më sipër, fatura tatimore nr 41 datë 05.06.2018 dhe nr serial 48468941 e lëshuar nga subjekti "O.M" shpk me nipt L..... në vlerën 78,000 lekë me tvsh është likuiduar me urdhër shpenzimin nr.

116 datë 05.07.2018 në vlerën totale të faturës dhe brenda afateve të përcaktuara në ligjin e buxhetit.

Nga komisioni i prokurimit me vlerë të vogël është mbajtur procesverbali i marrjes në dorëzim pa datë.

2- Procedura e prokurimit “Blerje dokumentacioni”, nga ku rezultoi si më poshtë:

Urdhër prokurimi nr. 21, datë 12.09.2018 (miratuar nga dega e thesarit Durrës)	Komisioni i Prokurimit me Vlerë të Vogël S.S	- Fitues: OE “SH.Q” - Vlera fituese 78,500 lekë pa tvsh - Vlera kontratës ose faturës: Fatura tatimore nr 6949 datë 13.09.2018 dhe nrserial 52854989 me vlerë 94,200 lekë me tvsh.
Fondi limit 84,000 lekë	D.D	
Procedura e prokurimit – blerje me vlerë të vogël	M.B (sipas urdhrit nr. 2 datë 12.01.2018 dhe protokolluar me nr. 483 prot., datë 12.01.2018)	
Burimi i Financimit: buxheti i shtetit	Fitues: OE “SH.Q” person fizik	- Diferenca nga fondi limit 5,500 lekë
Datë e hapjes së tenderit 12.09.2018 ora 15:00	Marrin pjesë 7 OE S`kualifikuar 4 OE	Titullar i AK – V.S

Dosja e Tenderit.

Dosja e procedurës së prokurimit nuk është arkivuar, inventarizuar dhe numerizuar me numër fletësh, veprim në kundërshtim me 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”, Neni 19.

Përcaktimi i fondit limit.

Nga auditimi u konstatua se për llogaritjen e vlerës limit të kontratës nuk ka asnjë dokumentacion apo argumentim nga ana e Autoritetit Kontraktor për të justifikuar vlerën limit të publikuar në sistemin e APP, veprim në papajtueshmëri me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “**Për miratimin e rregullave të prokurimit publik**”, nenin 59, “*Përlllogaritja e vlerës limit të kontratës*”, pikat 1 dhe 2 dhe udhëzimin e APP nr. 3, datë 8.01.2018 “*Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike*” i ndryshuar pika 5. **Veprime të cilat ngarkojnë me përgjegjësi ish-titullarin e AK V.S dhe komision e prokurimit me vlerë të vogël S.S, D.D dhe M.B** të përcaktuar sipas urdhrit nr. 2 datë 12.01.2018 dhe protokolluar me nr. 483 prot., datë 12.01.2018.

Ftesa për ofertë.

- Nga auditimi u konstatua se antarët e komisionit të prokurimit me vlerë të vogël nuk kanë vepruar sipas përcaktimeve të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*”, neni 40 “*Procedura e prokurimit me vlerë të vogël*” pika 5 dhe udhëzimin e APP nr. 3, datë 8.01.2018 “*Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike*” i ndryshuar pika 9, pasi sipas verifikimeve të ushtruara në dosjen e prokurimit dhe sistemin elektronik të APP në ftesën për ofertë nuk janë ftuar për pjesëmarrje në procedurat e prokurimit 5 operatorë ekonomikë por është ftuar vetëm 1 OE. Veprimet e **mësipërme ngarkojnë me përgjegjësi anëtarët e komisionit të prokurimit me vlerë të vogël S.S, D.D dhe M.B** të përcaktuar sipas urdhrit nr. 2 datë 12.01.2018 dhe protokolluar me nr. 483 prot., datë 12.01.2018.

- Nga verifikimi i ftesës për ofertë u konstatua se në ftesën për ofertë të publikuar në sistemin e APP rezultoi se është publikuar vlera e fondit limit, duke vepruar në kundërshtim me udhëzimin e APP nr. 3, datë 8.01.2018 “*Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe*

zhvillimin e saj me mjete elektronike” i ndryshuar pika 7 në të cilën thuhet se: “... Në Ftesën për Ofertë nuk duhet të përcaktohet fondi limit, pasi operatorët ekonomikë duhet të ofertojnë realisht bazuar në të dhënat teknike sasiore që përcaktohen në të”, **çka ngarkon me përgjegjësi anëtarët e komisionit të prokurimit me vlerë të vogël S.S, D.D dhe M.B** të përcaktuar sipas urdhrit nr. 2 datë 12.01.2018 dhe protokolluar me nr. 483 prot., datë 12.01.2018.

Vlerësimi i ofertave

Në procedurën e prokurimit u konstatua se kanë marrje pjesë 7 operatorë ekonomik prej të cilëve janë skualifikuar 5 OE, si rrjedhojë, komisioni i prokurimit ka renditur në vend të parë ofertën e paraqitur nga OE “SH.Q” person fizik me vlerë 78,500 lekë pa tvsh. Nga verifikimi dokumentacionit të paraqitur nga OE fitues rezultoi se ka plotësuar kërkesat e vendosura nga AK pasi ka në objekt të ushtrimit të veprimtarisë së tij objektin e prokurimit dhe ndodhet në Durrës.

Zbatimi i kontratës.

Për sa më sipër, fatura tatimore nr. 6949 datë 13.09.2018 dhe nr serial 52854989 e lëshuar nga subjekti “SH.Q” person fizik me nipt K..... në vlerën 94,200 lekë me tvsh është likuiduar me urdhër shpenzimit nr. 168 datë 05.10.2018 në vlerën totale të faturës dhe brenda afateve të përcaktuara në ligjin e buxhetit.

Nga komisioni i prokurimit me vlerë të vogël është mbajtur procesverbali i marrjes në dorëzim pa datë. Fletë hyrja nr.14, datë 13.09.2018 në vlerë dhe sasinë e faturës.

3- Procedura e prokurimit “Shpenzime për material të tjera zyre”, nga ku rezultoi si më poshtë:

Urdhër prokurimi nr. 34, datë 18.12.2018 (miratuar nga dega e thesarit Durrës)	Komisioni i Prokurimit me Vlerë të Vogël S.S D.D	- Fitues: OE “A.D” - Vlera fituese 84,000 lekë pa tvsh - Vlera kontratës ose faturës: Fatura tatimore nr.66 datë 24.12.2018 dhe nr serial 61468966 me vlerë 100,800 lekë me tvsh.
Fondi limit 84,000 lekë		
Procedura e prokurimit – blerje me vlerë të vogël	B.P (sipas urdhrit nr. 03/1 datë 26.10.2018 dhe protokolluar me nr. 483/1 prot., datë 26.10.2018.)	
Burimi i Financimit: buxheti i shtetit	Fitues: OE “A.D” person fizik	- Diferenca nga fondi limit 0 lekë
Datë e hapjes së tenderit 21.12.2018 ora 13:00	Marrin pjesë 3 OE S’kualifikuar 1 OE	Titullar i AK – V.S

Dosja e Tenderit.

Dosja e procedurës së prokurimit nuk është arkivuar, inventarizuar dhe numerizuar me numër fletësh, veprim në kundërshtim me 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”, Neni 19.

Përcaktimi i fondit limit.

Nga auditimi u konstatua se për llogaritjen e vlerës limit të kontratës nuk ka asnjë dokumentacion apo argumentim nga ana e Autoritetit Kontraktor për të justifikuar vlerën limit të publikuar në sistemin e APP, veprim në papajtueshmëri me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “**Për miratimin e rregullave të prokurimit publik**”, nenin 59, “Për llogaritja e vlerës limit të kontratës”, pikat 1 dhe 2 dhe udhëzimin e APP nr. 3, datë 8.01.2018 “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike” i ndryshuar pika 5. **Veprime të cilat ngarkojnë me përgjegjësi ish-titullarin e AK V.S dhe komisionin e prokurimit me vlerë të vogël S.S, D.D dhe B.P** të përcaktuar sipas urdhrit nr. 03/1 datë 26.10.2018 dhe protokolluar me nr. 483/1 prot., datë 26.10.2018.

Ftesa për ofertë.

- Nga auditimi u konstatua se antarët e komisionit të prokurimit me vlerë të vogël nuk kanë vepruar sipas përcaktimeve të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*”, neni 40 “*Procedura e prokurimit me vlerë të vogël*” pika 5 dhe udhëzimin e APP nr. 3, datë 8.01.2018 “*Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike*” i ndryshuar pika 9, pasi sipas verifikimeve të ushtruara në dosjen e prokurimit dhe sistemin elektronik të APP në ftesën për ofertë nuk janë ftuar për pjesëmarrje në procedurat e prokurimit 5 operatorë ekonomikë por është ftuar vetëm 1 OE. Veprimet e **mësipërme ngarkojnë me përgjegjësi anëtarët e komisionit të prokurimit me vlerë të vogël S.S, D.D dhe B.P** të përcaktuar sipas urdhrit nr. 03/1 datë 26.10.2018 dhe protokolluar me nr. 483/1 prot., datë 26.10.2018.

- Nga verifikimi i ftesës për ofertë u konstatua se në ftesën për ofertë të publikuar në sistemin e APP rezultoi se është publikuar vlera e fondit limit, duke vepruar në kundërshtim me udhëzimin e APP nr. 3, datë 8.01.2018 “*Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike*” i ndryshuar pika 7 në të cilën thuhet se: “... *Në Ftesën për Ofertë nuk duhet të përcaktohet fondi limit, pasi operatorët ekonomikë duhet të ofertojnë realisht bazuar në të dhënat teknike sasiore që përcaktohen në të*”, **çka ngarkon me përgjegjësi anëtarët e komisionit të prokurimit me vlerë të vogël S.S, D.D dhe B.P** të përcaktuar sipas urdhrit nr. 03/1 datë 26.10.2018 dhe protokolluar me nr. 483/1 prot., datë 26.10.2018.

Vlerësimi i ofertave

Në procedurën e prokurimit u konstatua se kanë marrje pjesë 3 operatorë ekonomik prej të cilëve 1 OE është skualifikuar dhe 1 nuk është paraqitur, si rrjedhojë, komisioni i prokurimit ka renditur në vend të parë ofertën e paraqitur nga OE “A.D” person fizik me vlerë të ofertës 84,000 lekë pa tvsh.

Nga verifikimi dokumentacionit të paraqitur nga OE fitues rezultoi se nuk nuk plotëson kërkesat e përcaktuara nga autoriteti kontraktor në Ftesën për Ofertë, në të cilën kërkohet vendodhja e operatorëve ekonomik në Durrës, por nga verifikimi ekstraktit të QKB të paraqitur nga vet subjekti fitues rezultoi se vendodhja e tij është në Shupenzë Dibër. Si pasojë, tenderi duhej anuluar dhe duhej zhvilluar procedurë e re, çka nuk ka ndodhur, duke shkaktuar **mos përdorim me efektivitet, efencë dhe ekonomikitet të fondeve në vlerën 84,000 lekë**. Veprime të cilat ngarkojnë me përgjegjësi **anëtarët e komisionit të prokurimit me vlerë të vogël S.S, D.D dhe B.P** të përcaktuar sipas urdhrit nr. 03/1 datë 26.10.2018 dhe protokolluar me nr. 483/1 prot., datë 26.10.2018, pasi kanë vepruar në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “*Për prokurimin publik*”, i ndryshuar, Neni 1, “*Objekti dhe qëllimi*”, pika 2, germa a, b, d dhe dh, dhe Neni 2 “*Parimet e përzgjedhjes*”, germa a, b dhe c, neni 24 “*Anulimi i një procedure prokurimi*” pika 1 germa (ç), neni 53 “*Shqyrtimi i ofertave*”, pika 3 ku thuhet se “*Autoriteti kontraktor, vlerëson një ofertë të vlefshme, vetëm nëse ajo është në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe në dokumentet e tenderit*”.

Zbatimi i kontratës.

Për sa më sipër, fatura tatimore nr.66 datë 24.12.2018 dhe nrserial 61468966 e lëshuar nga subjekti “A.D” person fizik me nipt L..... në vlerën 100,800 lekë me tvsh është likuiduar me urdhër shpenzimit nr. 226 datë 27.12.2018 në vlerën totale të faturës dhe brenda afateve të përcaktuara në ligjin e buxhetit.

Nga komisioni i prokurimit me vlerë të vogël është mbajtur procesverbali i marrjes në dorëzim pa numër dhe datë. Fletë hyrja nr.18, datë 24.12.2018 në vlerë dhe sasinë e faturës.

4- Procedura e prokurimit “Shpenzime për mirëmbajtjen e aparaturave dhe pajisjeve teknike”, nga ku rezultoi si më poshtë:

Urdhër prokurimi nr. 36, datë 18.12.2018 (miratuar nga dega e thesarit Durrës)	Komisioni i Prokurimit me Vlerë të Vogël S.S	- Fitues: OE “A-C” shpk - Vlera fituese 39,600 lekë pa tvsh - Vlera kontratës ose faturës: Fatura tatimore nr. S-995 datë 21.12.2018 dhe nrserial 68039568 me vlerë 47,600 lekë me tvsh.
Fondi limit 66,000 lekë	D.D	
Procedura e prokurimit – blerje me vlerë të vogël	BB.P (sipas urdhrit nr. 03/1 datë 26.10.2018 dhe protokolluar me nr. 483/1 prot., datë 26.10.2018.)	
Burimi i Financimit: buxheti i shtetit	Fitues: OE “A-C” shpk	- Diferenca nga fondi limit 26,400 lekë
Datë e hapjes së tenderit 19.12.2018 ora 15:00	Marrin pjesë 7 OE S’kualifikuar 3 OE	Titullar i AK – V.S

Dosja e Tenderit.

Dosja e procedurës së prokurimit nuk është arkivuar, inventarizuar dhe numerizuar me numër fletësh, veprim në kundërshtim me 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”, Neni 19.

Përcaktimi i fondit limit.

Nga auditimi u konstatua se për llogaritjen e vlerës limit të kontratës nuk ka asnjë dokumentacion apo argumentim nga ana e Autoritetit Kontraktor për të justifikuar vlerën limit të publikuar në sistemin e APP, veprim në papajtueshmëri me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “**Për miratimin e rregullave të prokurimit publik**”, nenin 59, “*Përlllogaritja e vlerës limit të kontratës*”, pikat 1 dhe 2 dhe udhëzimin e APP nr. 3, datë 8.01.2018 “*Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike*” i ndryshuar pika 5. **Veprime të cilat ngarkojnë me përgjegjësi ish-titullarin e AK V.S dhe komisionin e prokurimit me vlerë të vogël S.S, D.D dhe B.P** të përcaktuar sipas urdhrit nr. 03/1 datë 26.10.2018 dhe protokolluar me nr. 483/1 prot., datë 26.10.2018.

Ftesa për ofertë.

- Nga auditimi u konstatua se antarët e komisionit të prokurimit me vlerë të vogël nuk kanë vepruar sipas përcaktimeve të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*”, neni 40 “*Procedura e prokurimit me vlerë të vogël*” pika 5 dhe udhëzimin e APP nr. 3, datë 8.01.2018 “*Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike*” i ndryshuar pika 9, pasi sipas verifikimeve të ushtruara në dosjen e prokurimit dhe sistemin elektronik të APP në ftesën për ofertë nuk janë ftuar për pjesëmarrje në procedurat e prokurimit 5 operatorë ekonomikë por është ftuar vetëm 1 OE. Veprimet e **mësipërme ngarkojnë me përgjegjësi anëtarët e komisionit të prokurimit me vlerë të vogël S.S, D.D dhe B.P** të përcaktuar sipas urdhrit nr. 03/1 datë 26.10.2018 dhe protokolluar me nr. 483/1 prot., datë 26.10.2018.

- Nga verifikimi i ftesës për ofertë u konstatua se në ftesën për ofertë të publikuar në sistemin e APP rezultoi se është publikuar vlera e fondit limit, duke vepruar në kundërshtim me udhëzimin e APP nr. 3, datë 8.01.2018 “*Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike*” i ndryshuar pika 7 në të cilën thuhet se: “... Në Ftesën për Ofertë nuk duhet të përcaktohet fondi limit, pasi operatorët ekonomikë duhet të ofertojnë realisht bazuar në të dhënat teknike sasiore që përcaktohen në të”, **çka ngarkon me përgjegjësi anëtarët**

e komisionit të prokurimit me vlerë të vogël S.S, D.D dhe B.P të përcaktuar sipas urdhrit nr. 03/1 datë 26.10.2018 dhe protokolluar me nr. 483/1 prot., datë 26.10.2018.

Vlerësimi i ofertave

Në procedurën e prokurimit u konstatua se kanë marrje pjesë 7 operatorë ekonomik prej të cilëve 3 OE janë skualifikuar për ofertë mbi fondin limit, si rrjedhojë, komisioni i prokurimit ka renditur në vend të parë ofertën me vlerë më të ulët të paraqitur nga OE “A-C” shpkme vlerë të ofertës 39,600 lekë pa tvsh.

Nga verifikimi dokumentacionit të paraqitur nga OE fitues rezultoi se ka plotësuar kërkesat e vendosura nga AK pasi ka në objekt të ushtrimit të veprimtarisë së tij objektin e prokurimit dhe ndodhet në qytetin e Durrësit.

Zbatimi i kontratës.

Për sa më sipër, fatura tatimore nr. S-995 datë 21.12.2018 dhe nrserial 68039568 e lëshuar nga subjekti “A-C” shpkme niptJ..... në vlerën 47,600 lekë me tvsh është likuiduar me urdhër shpenzimin nr. 227 datë 27.12.2018 në vlerën totale të faturës dhe brenda afateve të përcaktuara në ligjin e buxhetit.

Nga komisioni i prokurimit me vlerë të vogël është mbajtur situacioni i shërbimeve të kryera nga subjekti fitues në vlerën dhe sasinë e faturës.

5- Procedura e prokurimit “Shpenzime për mirëmbajtje e pajisjeve të zyrës”, nga ku rezultoi si më poshtë:

Urdhër prokurimi nr. 37, datë 19.12.2018 (miratuar nga dega e thesarit Durrës)	Komisioni i Prokurimit me Vlerë të Vogël S.S D.D	- Fitues: OE “A-P” person fizik - Vlera fituese 65,000 lekë pa tvsh - Vlera kontratës ose faturës: Fatura tatimore nr. 07 datë 24.12.2018 dhe nrserial 69355307 me vlerë 78,000 lekë me tvsh.
Fondi limit 66,000 lekë		
Procedura e prokurimit – blerje me vlerë të vogël	BB.P (sipas urdhrit nr. 03/1 datë 26.10.2018 dhe protokolluar me nr. 483/1 prot., datë 26.10.2018.)	
Burimi i Financimit: buxheti i shtetit	Fitues: OE “A-P” person fizik	- Diferenca nga fondi limit 1,000 lekë
Datë e hapjes së tenderit 19.12.2018 ora 15:00	Marrin pjesë 4 OE S`kualifikuar 2 OE	Titullar i AK – V.S

Dosja e Tenderit.

Dosja e procedurës së prokurimit nuk është arkivuar, inventarizuar dhe numerizuar me numër fletësh, veprim në kundërshtim me 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”, Neni 19.

Përcaktimi i fondit limit.

Nga auditimi u konstatua se për llogaritjen e vlerës limit të kontratës nuk ka asnjë dokumentacion apo argumentim nga ana e Autoritetit Kontraktor për të justifikuar vlerën limit të publikuar në sistemin e APP, veprim në papajtueshmëri me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “**Për miratimin e rregullave të prokurimit publik**”, nenin 59, “*Për llogaritja e vlerës limit të kontratës*”, pikat 1 dhe 2 dhe udhëzimin e APP nr. 3, datë 8.01.2018 “*Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike*” i ndryshuar pika 5. **Veprime të cilat ngarkojnë me përgjegjësi ish-titullarin e AK V.S dhe komisionin e prokurimit me vlerë të vogël S.S, D.D dhe B.P** të përcaktuar sipas urdhrit nr. 03/1 datë 26.10.2018 dhe protokolluar me nr. 483/1 prot., datë 26.10.2018.

Ftesa për ofertë.

- Nga auditimi u konstatua se antarët e komisionit të prokurimit me vlerë të vogël nuk kanë vepruar sipas përcaktimeve të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 40 “Procedura e prokurimit me vlerë të vogël” pika 5 dhe udhëzimin e APP nr. 3, datë 8.01.2018 “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike” i ndryshuar pika 9, pasi sipas verifikimeve të ushtruara në dosjen e prokurimit dhe sistemin elektronik të APP në ftesën për ofertë nuk janë ftuar për pjesëmarrje në procedurat e prokurimit 5 operatorë ekonomikë por është ftuar vetëm 1 OE. Veprimet e **mësipërme ngarkojnë me përgjegjësi anëtarët e komisionit të prokurimit me vlerë të vogël S.S, D.D dhe B.P** të përcaktuar sipas urdhrin nr. 03/1 datë 26.10.2018 dhe protokolluar me nr. 483/1 prot., datë 26.10.2018.

- Nga verifikimi i ftesës për ofertë u konstatua se në ftesën për ofertë të publikuar në sistemin e APP rezultoi se është publikuar vlera e fondit limit, duke vepruar në kundërshtim me udhëzimin e APP nr. 3, datë 8.01.2018 “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike” i ndryshuar pika 7 në të cilën thuhet se: “... Në Ftesën për Ofertë nuk duhet të përcaktohet fondi limit, pasi operatorët ekonomikë duhet të ofertojnë realisht bazuar në të dhënat teknike sasiore që përcaktohen në të”, **çka ngarkon me përgjegjësi anëtarët e komisionit të prokurimit me vlerë të vogël St S.S, D.D dhe B.P** të përcaktuar sipas urdhrin nr. 03/1 datë 26.10.2018 dhe protokolluar me nr. 483/1 prot., datë 26.10.2018.

Vlerësimi i ofertave

Në procedurën e prokurimit u konstatua se kanë marrje pjesë 4 operatorë ekonomik prej të cilëve 2 OE janë skualifikuar për ofertë mbi fondin limit, si rrjedhojë, komisioni i prokurimit ka renditur në vend të parë ofertën me vlerë më të ulët të paraqitur nga OE “A-P” person fizik me vlerë të ofertës 65,000 lekë pa tvsh.

Nga verifikimi dokumentacionit të paraqitur nga OE fitues rezultoi se nuk nuk plotëson kërkesat e përcaktuara nga autoriteti kontraktor në Ftesën për Ofertë, në të cilën kërkohet vendodhja e operatorëve ekonomik në Durrës, por nga verifikimi ekstraktit të QKB të paraqitur nga vet subjekti fitues rezultoi se vendodhja e tij është në Gosë, Kavajë. Si pasojë, tenderi duhej anuluar dhe duhej zhvilluar procedurë e re, çka nuk ka ndodhur, duke shkaktuar **mos përdorim me efektivitet, efencë dhe ekonomicitet të fondeve në vlerën 65,000 lekë**. Veprime të cilat ngarkojnë me përgjegjësi **anëtarët e komisionit të prokurimit me vlerë të vogël S.S, D.D dhe B.P** të përcaktuar sipas urdhrin nr. 03/1 datë 26.10.2018 dhe protokolluar me nr. 483/1 prot., datë 26.10.2018, pasi kanë vepruar në kundërshtim me me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, Neni 1, “Objekti dhe qëllimi”, pika 2, germa a, b, d dhe dh, dhe Neni 2 “Parimet e përzgjedhjes”, germa a, b dhe c, neni 24 “Anulimi i një procedure prokurimi” pika 1 germa (ç), neni 53 “Shqyrtimi i ofertave”, pika 3 ku thuhet se “Autoriteti kontraktor, vlerëson një ofertë të vlefshme, vetëm nëse ajo është në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe në dokumentet e tenderit”.

Zbatimi i kontratës.

Për sa më sipër, fatura tatimore nr. 07 datë 24.12.2018 dhe nrserial 69355307 e lëshuar nga subjekti “A-P” person fizik me nipt K..... në vlerën 78,000 lekë me tvsh është likuiduar me urdhër shpenzimin nr. 228 datë 27.12.2018 në vlerën totale të faturës dhe brenda afateve të përcaktuara në ligjin e buxhetit.

Komisioni i prokurimit me vlerë të vogël nuk ka mbajtur procesverbalin e marrjes në dorëzim por është mjaftuar me konfirmimin (firmë) e situacionit të shërbimeve të paraqitur nga subjekti fitues në vlerën dhe sasinë e faturës në datën 24.12.2018.

6- Procedura e prokurimit “Shpenzime për mirëmbajtje e pajisjeve të zyrës”, ku rezultoi si më poshtë:

Urdhër prokurimi nr. 8, datë 07.04.2019 (miratuar nga dega e thesarit Durrës)	Komisioni i Prokurimit me Vlerë të Vogël S.S	- Fitues: OE “L.D” person fizik - Vlera fituese 149,400 lekë pa tvsh - Vlera kontratës ose faturës: Fatura tatimore nr. 44 datë 12.04.2019 dhe nrserial 10612054 me vlerë 149,400 lekë me tvsh.
Fondi limit 150,000 lekë	D.D	
Procedura e prokurimit – blerje me vlerë të vogël	B.P (sipas urdhrit nr.04 datë 05.03.2019 dhe protokolluar me nr. 3253 prot., datë 05.03.2019.)	
Burimi i Financimit: buxheti i shtetit	Fitues: OE “L.D”	- Diferenca nga fondi limit 600 lekë
Datë e hapjes së tenderit 08.04.2019 ora 11:00	Marrin pjesë 8 OE S’kualifikuar 5 OE	Titullar i AK – V.S

Dosja e Tenderit.

Dosja e procedurës së prokurimit nuk është arkivuar, inventarizuar dhe numerizuar me numër fletësh, veprim në kundërshtim me 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”, Neni 19.

Përcaktimi i fondit limit.

Nga auditimi u konstatua se për llogaritjen e vlerës limit të kontratës nuk ka asnjë dokumentacion apo argumentim nga ana e Autoritetit Kontraktor për të justifikuar vlerën limit të publikuar në sistemin e APP, veprim në papajtueshmëri me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “**Për miratimin e rregullave të prokurimit publik**”, nenin 59, “*Për llogaritja e vlerës limit të kontratës*”, pikat 1 dhe 2 dhe udhëzimin e APP nr. 3, datë 8.01.2018 “*Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike*” i ndryshuar pika 5. **Veprime të cilat ngarkojnë me përgjegjësi ish-titullarin e AK V.S dhe komisionin e prokurimit me vlerë të vogël S.S, D.D dhe B.P** të përcaktuar sipas urdhrit nr. 04 datë 05.03.2019 dhe protokolluar me nr. 3253 prot., datë 05.03.2019.

Ftesa për ofertë.

- Nga auditimi u konstatua se antarët e komisionit të prokurimit me vlerë të vogël nuk kanë vepruar sipas përcaktimeve të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*”, neni 40 “*Procedura e prokurimit me vlerë të vogël*” pika 5 dhe udhëzimin e APP nr. 3, datë 8.01.2018 “*Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike*” i ndryshuar pika 9, pasi sipas verifikimeve të ushtruara në dosjen e prokurimit dhe sistemin elektronik të APP në ftesën për ofertë nuk janë ftuar për pjesëmarrje në procedurat e prokurimit 5 operatorë ekonomikë por është ftuar vetëm 1 OE. Veprimet e **mësipërme ngarkojnë me përgjegjësi anëtarët e komisionit të prokurimit me vlerë të vogël S.S, D.D dhe B.P** të përcaktuar sipas urdhrit nr. 04 datë 05.03.2019 dhe protokolluar me nr. 3253 prot., datë 05.03.2019.

Vlerësimi i ofertave

Sipas procesverbalit të datës 11.04.2019 të komisionit të prokurimit me vlerë të vogël në procedurën e prokurimit u konstatua se kanë marrje pjesë 8 operatorë ekonomik prej të cilëve 5 OE janë skualifikuar për ofertë mbi fondin limit, si rrjedhojë, komisioni i prokurimit ka renditur në vend të parë ofertën me vlerë më të ulët të paraqitur nga OE “JG” me vlerë të ofertës 85,000 lekë pa tvsh por nuk është paraqitur, gjithashtu edhe OE i renditur i dyti “O.M” shpk me vlerë 98,000 lekë nuk është paraqitur. Në përfundim OE i renditur i treti “L.D” me vlerë 149,400 lekë është shpallur fitues.

Nga verifikimi dokumentacionit të paraqitur nga OE fitues rezultoi se ka plotësuar kërkesat e vendosura nga autoriteti kontraktor.

Zbatimi i kontratës.

Për sa më sipër, fatura e thjeshtë tatimore nr. 44 datë 12.04.2019 dhe nrserial 10612054 e lëshuar nga subjekti “L.D” me nipt K..... në vlerën 149,400 lekë është likuiduar me urdhër shpenzimin nr. 84 datë 10.05.2019 në vlerën totale të faturës.

Nga komisioni i prokurimit me vlerë të vogël është mbajtur procesverbali i marrjes në dorëzim pa numër dhe datë.

7- Procedura e prokurimit “Shpenzime për mirëmbajtje godine, Prill 2019”, nga ku rezultoi si më poshtë:

Urdhër prokurimi nr. 9, datë 07.04.2019 (miratuar nga dega e thesarit Durrës)	Komisioni i Prokurimit me Vlerë të Vogël S.S D.D B.P (sipas urdhrit nr.04 datë 05.03.2019 dhe protokolluar me nr. 3253 prot., datë 05.03.2019.)	- Fitues: OE “A.B” person fizik - Vlera fituese 68,000 lekë pa tvsh - Vlera kontratës ose faturës: Fatura tatimore nr. 05 datë 15.04.2019 dhe nrserial 56523892 me vlerë 82,800 lekë me tvsh.
Fondi limit 85,000 lekë		
Procedura e prokurimit – blerje me vlerë të vogël		
Burimi i Financimit: buxheti i shtetit	Fitues: OE “A.B” person fizik	- Diferenca nga fondi limit 17,000 lekë
Datë e hapjes së tenderit 08.04.2019 ora 11:00	Marrin pjesë 9 OE S’kualifikuar 6 OE	Titullar i AK – V.S

Dosja e Tenderit.

Dosja e procedurës së prokurimit nuk është arkivuar, inventarizuar dhe numerizuar me numër fletësh, veprim në kundërshtim me 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”, Neni 19.

Përcaktimi i fondit limit.

Nga auditimi u konstatua se për llogaritjen e vlerës limit të kontratës nuk ka asnjë dokumentacion apo argumentim nga ana e Autoritetit Kontraktor për të justifikuar vlerën limit të publikuar në sistemin e APP, veprim në papajtueshmëri me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “**Për miratimin e rregullave të prokurimit publik**”, nenin 59, “*Për llogaritja e vlerës limit të kontratës*”, pikat 1 dhe 2 dhe udhëzimin e APP nr. 3, datë 8.01.2018 “*Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike*” i ndryshuar pika 5. **Veprime të cilat ngarkojnë me përgjegjësi ish-titullarin e AK V.S dhe komisionin e prokurimit me vlerë të vogël S.S, D.D dhe B.P** të përcaktuar sipas urdhrit nr. 04 datë 05.03.2019 dhe protokolluar me nr. 3253 prot., datë 05.03.2019.

Ftesa për ofertë.

- Nga auditimi u konstatua se antarët e komisionit të prokurimit me vlerë të vogël nuk kanë vepruar sipas përcaktimeve të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*”, neni 40 “*Procedura e prokurimit me vlerë të vogël*” pika 5 dhe udhëzimin e APP nr. 3, datë 8.01.2018 “*Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike*” i ndryshuar pika 9, pasi sipas verifikimeve të ushtruara në dosjen e prokurimit dhe sistemin elektronik të APP në ftesën për ofertë nuk janë ftuar për pjesëmarrje në procedurat e prokurimit 5 operatorë ekonomikë por është ftuar vetëm 1 OE. Veprimet e mësipërme ngarkojnë me përgjegjësi anëtarët e komisionit të prokurimit me vlerë të vogël

S.S, D.D dhe B.P të përcaktuar sipas urdhrit nr. 04 datë 05.03.2019 dhe protokolluar me nr. 3253 prot., datë 05.03.2019.

Vlerësimi i ofertave

Sipas procesverbalit të datës 09.04.2019 të komisionit të prokurimit me vlerë të vogël në procedurën e prokurimit u konstatua se kanë marrje pjesë 9 operatorë ekonomik prej të cilëve 6 OE janë skualifikuar për ofertë mbi fondin limit. Komisioni i prokurimit ka renditur në vend të parë ofertën me vlerë më të ulët të paraqitur nga OE “4....” me vlerë të ofertës 66,000 lekë pa tvsh por nuk është paraqitur, si rrjedhojë është shpallur fitues OE i renditur në vend të dytë “A.B” person fizik me vlerë 68,000 lekë.

Nga verifikimi dokumentacionit të paraqitur nga OE fitues rezultoi se ka plotësuar kërkesat e vendosura nga AK pasi ka në objekt të ushtrimit të veprimtarisë së tij objektin e prokurimit dhe ndodhet në qytetin e Durrësit.

Zbatimi i kontratës.

Për sa më sipër, fatura tatimore nr. 05 datë 15.04.2019 dhe nr serial 56523892 e lëshuar nga subjekti “A.B” person fizik me niptL..... në vlerën 82,800 lekë me tvsh është likuiduar me urdhër shpenzimin nr. 85 datë 10.05.2019 në vlerën totale të faturës.

Nga komisioni i prokurimit me vlerë të vogël është mbajtur procesverbali i marrjes në dorëzim pa numër dhe datë.

8- Procedura e prokurimit “Shpenzime për mirëmbajtje godine, Qershor 2019”, nga ku rezultoi si më poshtë:

Urdhër prokurimi nr. 13, datë 17.06.2019 (miratuar nga dega e thesarit Durrës)	Komisioni i Prokurimit me Vlerë të Vogël S.S	- Fitues: OE “E.D” person fizik - Vlera fituese 79,990 lekë pa tvsh - Vlera kontratës ose faturës: Fatura tatimore nr. 17 datë 24.06.2019 dhe nrserial 60581677 me vlerë 95,988 lekë me tvsh.
Fondi limit 85,000 lekë	D.D	
Procedura e prokurimit – blerje me vlerë të vogël	B.P (sipas urdhrit nr.04 datë 05.03.2019 dhe protokolluar me nr. 3253 prot., datë 05.03.2019.)	
Burimi i Financimit: buxheti i shtetit	Fitues: OE “E.D” person fizik	- Diferenca nga fondi limit 5,010 lekë
Datë e hapjes së tenderit 18.06.2019 ora 17:00	Marrin pjesë 20 OE S`kualifikuar 16 OE	Titullar i AK – I.S

Dosja e Tenderit.

Dosja e procedurës së prokurimit nuk është arkivuar, inventarizuar dhe numerizuar me numër fletësh, veprim në kundërshtim me 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”, Neni 19.

Përcaktimi i fondit limit.

Nga auditimi u konstatua se për llogaritjen e vlerës limit të kontratës nuk ka asnjë dokumentacion apo argumentim nga ana e Autoritetit Kontraktor për të justifikuar vlerën limit të publikuar në sistemin e APP, veprim në papajtueshmëri me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “**Për miratimin e rregullave të prokurimit publik**”, nenin 59, “*Përlllogaritja e vlerës limit të kontratës*”, pikat 1 dhe 2 dhe udhëzimin e APP nr. 3, datë 8.01.2018 “*Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike*” i ndryshuar pika 5. **Veprime të cilat ngarkojnë me përgjegjësi ish-titullarin e AK I.S dhe komisionin e prokurimit me vlerë të vogël S.S, D.D dhe B.P** të përcaktuar sipas urdhrit nr. 04 datë 05.03.2019 dhe protokolluar me nr. 3253 prot., datë 05.03.2019.

Ftesa për ofertë.

- Nga auditimi u konstatua se antarët e komisionit të prokurimit me vlerë të vogël nuk kanë vepruar sipas përcaktimeve të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 40 “Procedura e prokurimit me vlerë të vogël” pika 5 dhe udhëzimin e APP nr. 3, datë 8.01.2018 “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike” i ndryshuar pika 9, pasi sipas verifikimeve të ushtruara në dosjen e prokurimit dhe sistemin elektronik të APP në ftesën për ofertë nuk janë ftuar për pjesëmarrje në procedurat e prokurimit 5 operatorë ekonomikë por është ftuar vetëm 1 OE. Veprimet e **mësipërme ngarkojnë me përgjegjësi anëtarët e komisionit të prokurimit me vlerë të vogël S.S, D.D dhe B.P** të përcaktuar sipas urdhrit nr. 04 datë 05.03.2019 dhe protokolluar me nr. 3253 prot., datë 05.03.2019.

Vlerësimi i ofertave

Sipas procesverbalit pa datë të komisionit të prokurimit me vlerë të vogël në procedurën e prokurimit u konstatua se kanë marrje pjesë 20 operatorë ekonomik prej të cilëve 16 OE janë skualifikuar, ndërsa operatorët ekonomik me vlerë të ulët “K.D” dhe “M.A” respektivisht me vlerë 69,100 lekë dhe 79,840 lekë janë tërhequr nga gara, si rrjedhojë është shpallur fitues subjekti “E.D” me vlerë 79,990 lekë.

Zbatimi i kontratës.

Për sa më sipër, fatura tatimore nr. 17 datë 24.06.2019 dhe nrserial 60581677 e lëshuar nga subjekti “E.D” person fizik me nipt L.... në vlerën 95,988 lekë me tvsh është likuiduar me urdhër shpenzimit nr. 121 datë 10.07.2019 në vlerën totale të faturës.

Nga komisioni i prokurimit me vlerë të vogël është mbajtur procesverbali i marrjes në dorëzim pa numër dhe datë.

9- Procedura e prokurimit “Shpenzime për mirëmbajtje mjeteve transportit, Qershor 2019”, nga ku rezultoi si më poshtë:

Urdhër prokurimi nr. 15, datë 14.06.2019 (miratuar nga dega e thesarit Durrës)	Komisioni i Prokurimit me Vlerë të Vogël S.S D.D	- Fitues: OE “O.M” shpk - Vlera fituese 64,800 lekë pa tvsh - Vlera kontratës ose faturës: Fatura tatimore nr. 23 datë 19.06.2019 dhe nrserial 71057423 me vlerë 77,760 lekë me tvsh.
Fondi limit 65,000 lekë	B.P (sipas urdhrit nr.04 datë 05.03.2019 dhe protokolluar me nr. 3253 prot., datë 05.03.2019.)	
Procedura e prokurimit – blerje me vlerë të vogël		
Burimi i Financimit: buxheti i shtetit	Fitues: OE “O.M” shpk	- Diferenca nga fondi limit 200 lekë
Datë e hapjes së tenderit 17.06.2019 ora 16:00	Marrin pjesë 11 OE S`kualifikuar 10 OE	Titullar i AK – I.S

Dosja e Tenderit.

Dosja e procedurës së prokurimit nuk është arkivuar, inventarizuar dhe numerizuar me numër fletësh, veprim në kundërshtim me 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”, Neni 19.

Përcaktimi i fondit limit.

Nga auditimi u konstatua se për llogaritjen e vlerës limit të kontratës nuk ka asnjë dokumentacion apo argumentim nga ana e Autoritetit Kontraktor për të justifikuar vlerën limit të publikuar në sistemin e APP, veprim në papajtueshmëri me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, nenin 59, “Për llogaritja e vlerës limit të kontratës”, pikat 1

dhe 2 dhe udhëzimin e APP nr. 3, datë 8.01.2018 “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike” i ndryshuar pika 5. **Veprime të cilat ngarkojnë me përgjegjësi ish-titullarin e AK I.S dhe komisionin e prokurimit me vlerë të vogël S.S, D.D dhe B.P** të përcaktuar sipas urdhrit nr. 04 datë 05.03.2019 dhe protokolluar me nr. 3253 prot., datë 05.03.2019.

Ftesa për ofertë.

Nga auditimi u konstatua se: mungojnë normativat ligjore për ndërrimin e filtrave e vajit sipas km të përshkuara, procesverbalet e komisionit shërbimeve të vogla apo specialistit të fushës për konstatimin e defekteve, nuk janë bërë hyrje në magazinë pjesët e këmbimit, si dhe nuk është prerë fletëhyrje për artikujt e vjetër të cilët janë ndërruar me të rinj për efekt të administrimit tyre. Veprime të cilat ngarkojnë me përgjegjësi **titullarin e autoritetit kontraktor I.S dhe A.D në cilësinë e nëpunësit zbatues** pasi kanë vepruar në kundërshtim me ligjin nr. 10 296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” neni 8 “Përgjegjshmëria menaxheriale e titullarit neni 12 “Përgjegjshmëria menaxheriale e nëpunësve zbatues” dhe UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar.

- Nga auditimi u konstatua se antarët e komisionit të prokurimit me vlerë të vogël nuk kanë vepruar sipas përcaktimeve të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 40 “Procedura e prokurimit me vlerë të vogël” pika 5 dhe udhëzimin e APP nr. 3, datë 8.01.2018 “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike” i ndryshuar pika 9, pasi sipas verifikimeve të ushtruara në dosjen e prokurimit dhe sistemin elektronik të APP në ftesën për ofertë nuk janë ftuar për pjesëmarrje në procedurat e prokurimit 5 operatorë ekonomikë por është ftuar vetëm 1 OE. Veprimet e **mësipërme ngarkojnë me përgjegjësi anëtarët e komisionit të prokurimit me vlerë të vogël S.S, D.D dhe B.P** të përcaktuar sipas urdhrit nr. 04 datë 05.03.2019 dhe protokolluar me nr. 3253 prot., datë 05.03.2019.

Vlerësimi i ofertave

Në procedurën e prokurimit u konstatua se kanë marrje pjesë 11 operatorë ekonomik prej të cilëve 10 OE janë skualifikuar për ofertë mbi fondin limit, si rrjedhojë, komisioni i prokurimit ka renditur në vend të parë ofertën me vlerë më të ulët të paraqitur nga OE “O.M” shpk me vlerë të ofertës 64,800 lekë pa tvsh.

Nga verifikimi dokumentacionit të paraqitur nga OE fitues rezultoi se nuk ka plotësuar kërkesat e kualifikimit të vendosura nga AK pasi për të vërtetuar kushtin për “mos të jetë debitor pranë OSSHE” ka paraqitur vërtetimin e debisë nr. 2556 prot., datë 09.05.2019, ku thuhet se ky subjekt nuk ka detyrime për faturat e energjisë elektrike deri në datën e lëshimit të vërtetimit pa përfshirë faturën e muajit prill. Në ftesën për ofertë është përcaktuar si datë për hapjen e ofertave data 17.06.2019, si rrjedhojë, OE i shpallur fitues ka qenë debitor pranë OSSHE për arsye se në momentin e hapjes së ofertave duhet të vërtetonte shlyerjen e faturës së energjisë elektrike për muajin Prill, pasi çdo fature e energjisë elektrike ka afat për shlyerje deri në fund të muajit pasardh. Sa më sipër, tenderi duhej anuluar dhe duhej zhvilluar procedurë e re, çka nuk ka ndodhur, duke shkaktuar **mos përdorim me efektivitet, efikasitet dhe ekonomicitet të fondeve në vlerën 64,800 lekë.** Veprime të cilat ngarkojnë me përgjegjësi **anëtarët e komisionit të prokurimit me vlerë të vogël S.S, D.D dhe B.P** të përcaktuar sipas urdhrit nr. 04 datë 05.03.2019 dhe protokolluar me nr. 3253 prot., datë 05.03.2019, pasi kanë vepruar në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, Neni 1, “Objekti dhe qëllimi”, pika 2, germa a, b, d dhe dh, dhe Neni 2 “Parimet e përzgjedhjes”, germa a, b dhe c, neni 24 “Anulimi i një procedure prokurimi” pika 1 germa (ç), neni 53 “Shqyrtimi i ofertave”, pika 3 ku thuhet se

“Autoriteti kontraktor, vlerëson një ofertë të vlefshme, vetëm nëse ajo është në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe në dokumentet e tenderit”.

Zbatimi i kontratës.

Për sa më sipër, fatura tatimore nr. 23 datë 19.06.2019 dhe nr serial 71057423 e lëshuar nga subjekti “O.M” shpk me nipt L.... në vlerën 77,760 lekë me tvsh është likuiduar me urdhër shpenzimit nr. 110 datë 25.06.2019 në vlerën totale të faturës.

Nga komisioni i prokurimit me vlerë të vogël është mbajtur procesverbali i marrjes në dorëzim pa numër dhe datë.

10- Procedura e prokurimit “Shpenzime për mirëmbajtje mjeteve transportit, Tetor 2019”, nga ku rezultoi si më poshtë:

Urdhër prokurimi nr. 19, datë 17.10.2019 (miratuar nga dega e thesarit Durrës)	Komisioni i Prokurimit me Vlerë të Vogël S.S	- Fitues: OE “J...” shpk - Vlera fituese 82,000 lekë pa tvsh - Vlera kontratës ose faturës:
Fondi limit 85,000 lekë	D.D	Fatura tatimore nr. 2 datë 22.10.2019 dhe nrserial 77647752 me vlerë 98,400 lekë me tvsh.
Procedura e prokurimit – blerje me vlerë të vogël	B.P (sipas urdhrit nr.04 datë 05.03.2019 dhe protokolluar me nr. 3253 prot., datë 05.03.2019.)	
Burimi i Financimit: buxheti i shtetit	Fitues: OE “J...” shpk	- Diferenca nga fondi limit 3,000 lekë
Datë e hapjes së tenderit 17.10.2019 ora 08:00	Marrin pjesë 4 OE S’kualifikuar 0 OE	Titullar i AK – I.S

Dosja e Tenderit.

Dosja e procedurës së prokurimit nuk është arkivuar, inventarizuar dhe numerizuar me numër fletësh, veprim në kundërshtim me 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”, Neni 19.

Përcaktimi i fondit limit.

Nga auditimi u konstatua se për llogaritjen e vlerës limit të kontratës nuk ka asnjë dokumentacion apo argumentim nga ana e Autoritetit Kontraktor për të justifikuar vlerën limit të publikuar në sistemin e APP, veprim në papajtueshmëri me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “**Për miratimin e rregullave të prokurimit publik**”, nenin 59, “*Për llogaritja e vlerës limit të kontratës*”, pikat 1 dhe 2 dhe udhëzimin e APP nr. 3, datë 8.01.2018 “*Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike*” i ndryshuar pika 5. **Veprime të cilat ngarkojnë me përgjegjësi ish-titullarin e AK I.S dhe komisionin e prokurimit me vlerë të vogël S.S, D.D dhe B.P** të përcaktuar sipas urdhrit nr. 04 datë 05.03.2019 dhe protokolluar me nr. 3253 prot., datë 05.03.2019.

Ftesa për ofertë.

Nga auditimi u konstatua se: mungojnë normativat ligjore për ndërrimin e filtrave e vajit sipas km të përshkuara, procesverbalet e komisionit shërbimeve të vogla apo specialistit të fushës për konstatimin e defekteve, nuk janë bërë hyrje në magazinë pjesët e këmbimit, si dhe nuk është prerë fletëhyrje për artikujt e vjetër të cilët janë ndërruar me të rinj për efekt të administrimit tyre. Veprime të cilat ngarkojnë me përgjegjësi **titullarin e autoritetit kontraktor I.S dhe A.D në cilësinë e nëpunësit zbatues** pasi kanë vepruar në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” neni 8 “Përgjegjshmëria menaxheriale e titullarit neni

12 “Përgjegjshmëria menaxheriale e nëpunësve zbatues” dhe UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar.

- Nga auditimi u konstatua se antarët e komisionit të prokurimit me vlerë të vogël nuk kanë vepruar sipas përcaktimeve të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 40 “Procedura e prokurimit me vlerë të vogël” pika 5 dhe udhëzimin e APP nr. 3, datë 8.01.2018 “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike” i ndryshuar pika 9, pasi sipas verifikimeve të ushtruara në dosjen e prokurimit dhe sistemin elektronik të APP në ftesën për ofertë nuk janë ftuar për pjesëmarrje në procedurat e prokurimit 5 operatorë ekonomikë por është ftuar vetëm 1 OE. Veprimet e mësipërme ngarkojnë me përgjegjësi anëtarët e komisionit të prokurimit me vlerë të vogël S.S, D.D dhe B.P të përcaktuar sipas urdhrit nr. 04 datë 05.03.2019 dhe protokolluar me nr. 3253 prot., datë 05.03.2019.

Vlerësimi i ofertave

Sipas procesverbalit datë 22.10.2019 të komisionit të prokurimit me vlerë të vogël në procedurën e prokurimit u konstatua se kanë marrje pjesë 4 operatorë ekonomik prej të cilëve 2 OE janë tërhequr nga gara konkretisht “G” shpk me vlerë 55,000 lekë dhe “I..” Company me vlerë 78,800 lekë (bashkangjitur në dosjen e auditimit kërkesat e OE të tërhequr nga gara), si rrjedhojë komisioni ka vijuar me OE e renditur i treti “J...” shpk me vlerë 82,000.

Zbatimi i kontratës.

Për sa më sipër, fatura tatimore nr. 2 datë 22.10.2019 dhe nr serial 77647752 e lëshuar nga subjekti “J...” shpk me nipt L..... në vlerën 98,400 lekë me tvsh është likuiduar me urdhër shpenzimit nr. 191 datë 05.11.2019 në vlerën totale të faturës.

Nga komisioni i prokurimit me vlerë të vogël është mbajtur procesverbali i marrjes në dorëzim pa numër dhe datë.

11- Procedura e prokurimit “Shpenzime për mirëmbajtjen e pajisjeve të zyrës”, nga ku rezultoi si më poshtë:

Urdhër prokurimi nr. 9, datë 12.06.2020 (miratuar nga dega e thesarit Durrës)	Komisioni i Prokurimit me Vlerë të Vogël R.V D.D S.S (sipas urdhrit nr. 08 datë 20.02.2020 dhe protokolluar me nr. 2260 prot., datë 20.02.2020.)	- Fitues: OE “E.N” person fizik - Vlera fituese 69,500 lekë pa tvsh - Vlera kontratës ose faturës: Fatura tatimore nr. 21 datë 16.06.2020 dhe nrserial 83487671 me vlerë 83,400 lekë me tvsh.
Fondi limit 70,000 lekë		
Procedura e prokurimit – blerje me vlerë të vogël		
Burimi i Financimit: buxheti i shtetit	Fitues: OE “E.N” person fizik	- Diferenca nga fondi limit 500 lekë
Datë e hapjes së tenderit 15.06.2020 ora 11:00	Marrin pjesë 13 OE S`kualifikuar 12 OE	Titullar i AK – D.T

Dosja e Tenderit.

Dosja e procedurës së prokurimit nuk është arkivuar, inventarizuar dhe numerizuar me numër fletësh, veprim në kundërshtim me 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”, Neni 19.

Përcaktimi i fondit limit.

Nga auditimi u konstatua se për llogaritjen e vlerës limit të kontratës nuk ka asnjë dokumentacion apo argumentim nga ana e Autoritetit Kontraktor për të justifikuar vlerën limit të publikuar në sistemin e APP, veprim në papajtueshmëri me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e

rregullave të prokurimit publik”, nenin 59, “Përlllogaritja e vlerës limit të kontratës”, pikat 1 dhe 2 dhe udhëzimin e APP nr. 3, datë 8.01.2018 “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike” i ndryshuar pika 5. **Veprime të cilat ngarkojnë me përgjegjësi titullarin e AK D.T dhe komisionin e prokurimit me vlerë të vogël S.S, D.D dhe R.V** të përcaktuar sipas urdhrit nr. 08 datë 20.02.2020 dhe protokolluar me nr. 2260 prot., datë 20.02.2020.

Ftesa për ofertë.

- Nga auditimi u konstatua se antarët e komisionit të prokurimit me vlerë të vogël nuk kanë vepruar sipas përcaktimeve të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 40 “Procedura e prokurimit me vlerë të vogël” pika 5 dhe udhëzimin e APP nr. 3, datë 8.01.2018 “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike” i ndryshuar pika 9, pasi sipas verifikimeve të ushtruara në dosjen e prokurimit dhe sistemin elektronik të APP në ftesën për ofertë nuk janë ftuar për pjesëmarrje në procedurat e prokurimit 5 operatorë ekonomikë por është ftuar vetëm 1 OE. Veprimet e **mësipërme ngarkojnë me përgjegjësi anëtarët e komisionit të prokurimit me vlerë të vogël S.S, D.D dhe R.V** të përcaktuar sipas urdhrit nr. 08 datë 20.02.2020 dhe protokolluar me nr. 2260 prot., datë 20.02.2020.

Vlerësimi i ofertave

Në procedurën e prokurimit u konstatua se kanë marrje pjesë 13 operatorë ekonomik prej të cilëve 12 OE janë skualifikuar për ofertë mbi fondin limit, si rrjedhojë, komisioni i prokurimit ka renditur në vend të parë dhe shpallur fitues ofertën me vlerë më të ulët të paraqitur nga OE “E.N” person fizik me vlerë të ofertës 65,500 lekë pa tvsh.

Nga verifikimi dokumentacionit të paraqitur nga OE fitues rezultoi se ka plotësuar kërkesat e vendosura nga AK pasi ka në objekt të ushtrimit të veprimtarisë së tij objektin e prokurimit, ndodhet në Durrës dhe nuk ka detyrime tatimore.

Zbatimi i kontratës.

Për sa më sipër, fatura tatimore nr. 21 datë 16.06.2020 dhe nr serial 83487671 e lëshuar nga subjekti “E.N” person fizik me nipt L..... në vlerën 83,400 lekë me tvsh është likuiduar me urdhër shpenzimit nr. 127 datë 03.07.2020 në vlerën totale të faturës.

12- Procedura e prokurimit “Shpenzime për blerje detergjente për pastrim”, nga ku rezultoi si më poshtë:

Urdhër prokurimi nr. 12, datë 17.09.2020	Komisioni i Prokurimit me Vlerë të Vogël	- Fitues: OE “L.D” shpk - Vlera fituese 75,000 lekë pa tvsh - Vlera kontratës ose faturës: Fatura tatimore nr. 1818 datë 18.09.2020 dhe nr serial 90416538 me vlerë 90,000 lekë me tvsh.
Fondi limit 125,000 lekë	R.M	
Procedura e prokurimit – blerje me vlerë të vogël	D.D S.S (sipas urdhrit nr. 19 datë 31.08.2020 dhe protokolluar me nr. 9018 prot., datë 31.08.2020.)	
Burimi i Financimit: buxheti i shtetit	Fitues: OE “L.D” shpk	- Diferenca nga fondi limit 50,000 lekë
Datë e hapjes së tenderit 17.09.2020 ora 15:00	Marrin pjesë 16 OE S’kualifikuar 4 OE	Titullar i AK – D.T

Dosja e Tenderit.

Dosja e procedurës së prokurimit nuk është arkivuar, inventarizuar dhe numerizuar me numër fletësh, veprim në kundërshtim me 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”, Neni 19.

Ftesa për ofertë.

- Nga auditimi u konstatua se antarët e komisionit të prokurimit me vlerë të vogël nuk kanë vepruar sipas përcaktimeve të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 40 “Procedura e prokurimit me vlerë të vogël” pika 5 dhe udhëzimin e APP nr. 3, datë 8.01.2018 “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike” i ndryshuar pika 9, pasi sipas verifikimeve të ushtruara në dosjen e prokurimit dhe sistemin elektronik të APP në ftesën për ofertë nuk janë ftuar për pjesëmarrje në procedurat e prokurimit 5 operatorë ekonomikë por është ftuar vetëm 1 OE. Veprimet e **mësipërme ngarkojnë me përgjegjësi anëtarët e komisionit të prokurimit me vlerë të vogël R.M, D.D dhe S.S** të përcaktuar sipas urdhrit nr. 19 datë 31.08.2020 dhe protokolluar me nr. 9018 prot., datë 31.08.2020.

Vlerësimi i ofertave

Në procedurën e prokurimit u konstatua se kanë marrje pjesë 16 operatorë ekonomik prej të cilëve 4 OE janë skualifikuar për ofertë mbi fondin limit, si rrjedhojë, komisioni i prokurimit ka renditur në vend të parë dhe shpallur fitues ofertën me vlerë më të ulët të paraqitur nga OE “L.D” shpk me vlerë të ofertës 75,000 lekë pa tvsh.

Nga verifikimi dokumentacionit të paraqitur nga OE fitues rezultoi se komisioni i prokurimit me vlerë të vogël e ka kualifikuar dhe shpallur fitues këtë OE duke mos pasur si objekt veprimtarie objektin e prokurimit. Veprim në kundërshtim me udhëzimin e APP nr. 3, datë 8.01.2018 “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike” i ndryshuar pika 14 “Refuzimi i Ofertave” germa (a) në të cilin thuhet se: “Anëtarët e komisionit të prokurimit me vlerë të vogël pas hapjes së ofertave në orën dhe datën e caktuar, sipas shpjegimeve të dhëna në manualin teknik, fillimisht do të verifikojnë fushën e veprimtarisë së të gjithë ofertuesve pjesëmarrës në faqen zyrtare të Qendrës Kombëtare të Biznesit. Nëse pas verifikimeve rezulton se, ndonjë nga operatorët ekonomik nuk ka si objekt të veprimtarisë së tyre objektin e prokurimit, **oferta e tyre do të refuzohet automatikisht nga komisioni i prokurimit me vlerë të vogël dhe nuk do të përfshihet në klasifikimin e ofertave**”.

Sa më sipër, tenderi duhej anuluar dhe duhej zhvilluar procedurë e re, çka nuk ka ndodhur, duke shkaktuar **mos përdorim me efektivitet, efikasitet dhe ekonomikitet të fondeve në vlerën 75,000 lekë**. Veprime të cilat ngarkojnë me përgjegjësi **anëtarët e komisionit të prokurimit me vlerë të vogël R.M, D.D dhe S.S** të përcaktuar sipas urdhrit nr. 19 datë 31.08.2020 dhe protokolluar me nr. 9018 prot., datë 31.08.2020, pasi kanë vepruar në kundërshtim me me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, Neni 1, “Objekti dhe qëllimi”, pika 2, germa a, b, d dhe dh, dhe Neni 2 “Parimet e përzgjedhjes”, germa a, b dhe c, neni 24 “Anulimi i një procedure prokurimi” pika 1 germa (ç), neni 53 “Shqyrtimi i ofertave”, pika 3 ku thuhet se “Autoriteti kontraktor, vlerëson një ofertë të vlefshme, vetëm nëse ajo është në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe në dokumentet e tenderit”.

Zbatimi i kontratës.

Për sa më sipër, fatura tatimore nr. 1818 datë 18.09.2020 dhe nr serial 90416538 e lëshuar nga subjekti “L.D” shpk me niptL.... në vlerën 90,000 lekë me tvsh është likuiduar me urdhër shpenzimit nr. 174 datë 16.10.2020 në vlerën totale të faturës.

Nga komisioni i prokurimit me vlerë të vogël është mbajtur procesverbali i marrjes në dorëzim pa numër dhe datë. Artikujt e blerë janë bërë hyrje me fletë hyrjen nr. 5, datë 18.09.2018 në vlerën e faturës.

Titulli i gjetjes: Mos kryerja e inventarizimit dhe arkivimit të dosjeve të prokurimit

Situata: Nga auditimi i procedurave të prokurimit publik për periudhën objekt auditimi u konstatua se të gjitha dosjet e procedurave të prokurimit të audituara nuk janë inventarizuar dhe arkivuar me numër fletësh duke sjellë pasiguri në plotësinë dhe administrimin e dokumentacionit të prokurimeve.

Kriteri: 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”, Neni 19 si edhe udhëzimet e APP-së

Impakti: Pasiguri në plotësinë dhe administrimin e dokumentacionit të prokurimeve.

Shkaku: Mos kryerja e arkivimit nga strukturat përgjegjëse të institucionit

Rëndësia: E lartë

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.

Titulli i gjetjes: Kualifikim dhe shpallje e padrejtë fitues të operatorëve ekonomik edhe pse kanë mangësi në dokumentacion sipas kërkesave të DST.

Situata: Në auditimin e procedurave të prokurimeve, të zhvilluara në Drejtorinë Rajonale Tatimore Durrës, u konstatua se në 4 procedura prokurimi KVO padrejtësisht ka kualifikuar dhe shpallur Operatorët ekonomikë edhe pse kanë mangësi në dokumentacionin e paraqitur sipas kërkesave të DST, të miratuara nga Autoriteti Kontraktor dhe Komisioni i prokurimit me Vlerë të Vogël, duke mos anuluar këto procedura, veprime me impakt negativ në buxhet për procedurat e prokurimit të shpallura fituese **në vlerën 288,800 lekë, mos përdorim me efektivitet, efencë dhe economicitet i fondeve.**

Kriteri: Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, Neni 1, “Objekti dhe qëllimi”, pika 2, germa a, b, d dhe dh, dhe Neni 2 “Parimet e përzgjedhjes”, germa a, b dhe c dhe me Nenet 46, 53 dhe 55

Impakti: Kualifikim i padrejtë i fituesit të kontratës duke sjellë mos përdorim me efektivitet, efencë dhe economicitet të fondeve në dispozicion.

Shkaku: Kryerja e procedurave të prokurimit në kundërshtim me LPP

Rëndësia: E lartë

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

2.6 Auditim i zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimet e mëparshme dhe probleme të ndryshme që mund të dalin gjatë auditimit.

Nga verifikimi i dokumentacionit të paraqitur nga Drejtoria Rajonale e Tatimeve Durrës janë dërguar informacione pranë KLSH-së, të cilat në mënyrë të detajuar janë të renditura si më poshtë:

- 1- Shkresa nr. 8587 prot., datë 30.05.2017, “Për zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së”, Plan veprimi për rekomandimet e lëna në Raportin Përfundimtar të Auditimit, sipas shkresës 1302/14 datë 05.05.2017, protokolluar në DRT Durrës me nr prot 24930/94 datë 08.05.2017

- 2- Shkresa nr. 18093 prot., datë 07.11.2017, “Përgjigje për rekomandimet e lëna në Raportin Përfundimtar të Auditit, sipas shkresës 1302/14 datë 05.05.2017, protokolluar në DRT Durrës me nr prot 24930/94 datë 08.05.2017”, brenda afatit 6 muaj.

Statusi i rekomandimeve të lëna për secilën lloj mase paraqitet:

A. MASA ORGANIZATIVE

Rekomandimi Nr.1: DRT Durrës, të marrë masa duke shfrytëzuar hapësirat që krijon kuadri rregullator në fuqi për të vënë në lëvizje strukturat përkatëse pranë DPT por jo vetëm, për të krijuar mundësinë për DRT Durrës nga pikëpamja teknike për gjenerimin nga sistemi C@ts të raporteve sipas kriterëve për analizën e subjekteve në mënyrë periodike, ndjekjen e tyre dhe vlerësimin sa më real të riskut në lidhje me performancën e subjekteve të biznesit.

Gjithashtu të merren masa në mënyrë që të zbatohen në kohë dhe me efektivitet masat shtrënguese për arkëtimin e borxhit tatimor të pa paguar dhe ndjekjen me rigorozitet në mënyrë periodike të performancës së subjekteve me qëllim që borxhi i ri të jetë sa më natyral dhe të mos ndikojë negativisht në mbledhjen e të ardhurave të DRT Durrës.

Përgjigja e subjektit: Nga ana e DPT-së, krahas raporteve që gjenerohen automatikisht nga sistemi C@ts, janë miratuar një numër raportesh mujore, të cilat dërgohen në çdo fillim muaji në Drejtorinë e Analizës dhe IT, në DRT Durrës, me e-mail në tabela në excel, përpunohen dhe i dërgohen drejtorive sipas problematikave të vërejtura me e-mail.

Drejtoria e Mbledhjes së Borxhit ka organizuar punën me detyra të mirëcaktuara për secilin inspektor dhe për çdo muaj, duke zbatuar me përpikmëri masat shtrënguese sipas Ligjit si dhe kontaktet me tatimpaguesit me telefonata e vizita në vendin e ushtrimit të aktivitetit me qëllim arkëtimin e detyrimeve të papaguara.

Koment i grupit të auditimit: Nga informacioni i verifikuar rezulton se **rekomandimi është i zbatuar.**

Rekomandimi Nr.2: DRT Durrës, të analizojë faktorët dhe të propozojë në DPT, bazën sa më reale të burimeve të disponueshme në territorin, nën juridiksionin e DRT Durrës për taksat kombëtare, me qëllim që ky zë të planifikohet sa më afër realitetit dhe në mënyrë të detajuar sipas llojit dhe strukture, me qëllim që veprimtaria për ndjekjen dhe realizimin e të ardhurave për këtë zë të bëhet më efektive dhe eficiente.

Përgjigja e subjektit: Drejtoria Analizës dhe IT pranë DRT Durrës, bazuar në këtë rekomandim analizoi faktorët dhe me shkresën nr. 24930/130 datë 09.06.2017 i propozoi DPT-së, rishikimin e planit për zërin Taksa Kombëtare, propozim i cili nuk është miratuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi i shkresës së dërguar pranë DPT rezulton se rekomandimi nga ana e DRT Durrës **vlerësohet i zbatuar.**

Rekomandimi Nr.3: Drejtoria e Kontrollit Tatimor pranë DRT Durrës, në zbatim të rekomandimeve të Auditit të Kontrollit të Lartë të Shtetit do të marrë të gjitha masat për ta orientuar planifikimin e burimeve të disponueshme jo vetëm nga nevojat urgjente si ato të bazuara në kërkesat e subjekteve për rimbursim të TVSH por më shumë në një vlerësim sa më real të riskut duke vënë theksin tek kontrollet e plota dhe të thelluara ku dhe zbulimet nga kontrolli janë më të mëdha dhe, performanca më eficiente në këtë drejtim, rrit impaktin e veprimtarisë së kontrollit tatimor në mbledhjen e të ardhurave.

Përgjigja e subjektit: Me ndryshimet e bëra në Rregulloren e Riskut mbi planifikimin e kontrolleve mujore me risk, ku planifikimi i kontrolleve të Rimbursimeve i kanë kaluar Drejtorisë së Rimbursimeve pranë DPT-së, DRT-së Durrës i është krijuar më shumë hapësirë brenda 30%, për planifikimin e kontrolleve me risk.

Koment i grupit të auditimit: Rekomandimi vlerësohet **i pranuar dhe i zbatuar**

Rekomandimi Nr.4: Drejtoria e Kontrollit Tatimor pranë DRT Durrës, të marrë masa për rritjen dhe forcimin e kapaciteteve profesionale, rritjen e mbikëqyrjes dhe monitorimit të kontroleve tatimore duke mos lejuar mangësi në praktikën e kontrollit si dhe duke kërkuar në vazhdimësi aplikimin e metodave të parashikuara në manual si dhe akte vërtetuese bashkëlidhur raportit të kontrollit me qëllim rritjen e efektivitetit të kontrollit dhe respektivisht të auditimit të praktikës, si të jashtëm dhe të brendshëm.

Përgjigja e subjektit: Në funksion të këtij rekomandimi praktikën e kontrollit shoqërohen me dokumentacionin justifikues sipas përcaktimit në Manualin e Kontrollit.

Një pjesë e mirë inspektoreve të kësaj drejtorie, veçanërisht të rinjtë në detyrë kanë marrë pjesë në trajnimet e vazhdueshme që janë kryer nga DPT, për rritjen e kapaciteteve dhe efektivitetin në kontrole.

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi i dokumentacioneve të paraqitur rekomandimi vlerësohet **i pranuar dhe i zbatuar pjesërisht lidhur me trajnimet.**

Rekomandimi Nr.5: Autoriteti tatimor kompetent, Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës, në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve, të marrin masat e duhura ligjore dhe administrative për të zgjidhur në një kohë sa më të shkurtër, problemet e konstatuara në Drejtorinë e Kontrollit Tatimor, me qëllim ushtrimin e kontroleve të plota dhe sa më eficiente, në ambientet e tatimpaguesve që i kanë dorëzuar Pasqyrat Financiare dhe Deklaratat Vjetore të Tatimit mbi Fitimin me humbje.

Përgjigja e subjektit: Lista e planifikuar, miratuar dhe kryer kontrolli i plotë për subjektet me humbje paraqitet si më poshtë **(bashkëngjitur procedura e kryer):**

Nr	Subjekti	Nipti	Kontrolli planifikuar	Përfunduar	Nr. Prot	Datë	Fletë
1	K-D....	K.....	2017	2017	5953/3	25.10.2017	36
2	D.D....	L.....	2017	2018	6094/14	28.03.2018	59
3	XH-L....	J.....	2017	2017	4430/4	17.11.2017	38
4	I.G.J....	K.....	2017	2017	7115/4	27.06.2017	16
5	A-I....	K.....	2018	2018	1977/9	21.05.2018	30
6	N.....	K.....	2018	2018	3906/5	06.07.2018	22
7	3.....	L.....	2018	2018	3907/3	27.06.2018	40
8	P.L....	K.....	2018	2019	3908/3	23.01.2019	29
9	D.A....	L.....	2018	2018	6167/5	10.07.2018	31
10	C.....	K.....	2018	2018	7817/3	22.10.2018	12
11	B.....	L.....	2018	2019	9895/2	28.02.2019	34

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi i dokumentacioneve të paraqitur rekomandimi vlerësohet **i pranuar dhe i zbatuar.**

B. MASA SHPËRBLIM DËMI

Nisur nga gjetjet e trajtuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit, i rekomandojmë, Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës, marrjen në shqyrtim të tyre, në lidhje me detyrimet tatimore dhe penalitetet të pa llogaritura dhe të pa kontabilizuara, të cilat në total janë në shumën **77,370,637 lekë**, për praktikën e mëposhtme:

Rekomandimi Nr.1: Për 17 raste (subjekte), nga kontrollet e ushtruara gjatë vitit 2015, për mos llogaritjen e detyrimeve tatimore e mos aplikim penalitetesh për vitet ushtrimore objekt i

kontrolleve tatimore, në shumën prej **59,593,069 lekë**, pas rikontrollit tatimor, veprime që nuk përputhen me kërkesat e ligjit nr. 8438, datë 12.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat” i ndryshuar; ligjit nr. 7928, datë 27.04.1995 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar” i ndryshuar dhe ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në RSH” i ndryshuar.

Përgjigja e subjektit: Për 17 raste (subjekte), nga kontrollet e ushtruara gjatë vitit 2015, për moslogaritjen e detyrimeve tatimore e mosaplikim penalitetesh për vitet ushtrimore, objekt i kontrolleve tatimore, në shumën prej **59,593,069 lekë**, janë kryer të gjitha rikontrollet planifikuara për këto subjekte:

Tatimpagues për Rikontroll:

Nr	Nipt	Subjekti	Detyrimi sipas K.L.SH	Rezultati i verifikimit	Arkëtuar	Pa Arkëtuar	Shënime
1	K.....	T.....	4,569,376	88,000	88,000	6,043	Kaluar nga kredia 28,000
2	K.....	O.T.....	2,934,760	1,000,000	1,000,000	0	Falur me Ligjin 33 datë 30.03.2017
3	K.....	V.....	1,000,000	1,000,000	0	1,000,000	Pasiv 26.12.2016
4	K.....	M.M.....	3,768,520	549,000	549,000	0	Transferuar tek DRT DTM Tiranë

Janë kryer vizita fiskale në lidhje me rekomandimet e KLSH në subjektet e mëposhtme:

Nr	Nipt	Subjekti	Detyrimi sipas K.L.SH	Rezultati i verifikimit	Arkëtuar	Pa Arkëtuar	Shënime
1	K.....	A.....	731,240	70,694	0	70,694	6 fletë
2	K.....	G.....	23,274,380	0	0	0	7 fletë
3	K.....	L.....	5,234,366	305,284	258,791	46,493	5 fletë Transferuar DRT Tiranë
4	K.....	B.M.....	2,004,481	0	0	0	11 fletë
5	K.....	E.B.....	3,810,206	0	0	0	8 fletë
6	K.....	M.B.....	5,727,408	0	0	0	7 fletë
7	K.....	C.....	1,320,687	0	0	0	5 fletë
8	L.....	C.F.A....	5,083,664	505,544	505,544	0	8 fletë
9	K.....	R.....	1,032,519	0	0	0	9 fletë
10	K.....	E.....	155,827	0	0	0	7 fletë
11	K.....	R.G....	1,153,474	0	0	0	5 fletë
12	K.....	M....	393,239	0	0	0	8 fletë
13	K.....	E.B.....	4,264,164	0	0	0	

Rezultatet e këtyre vizitave fiskale janë raportuar në evidencat mujore të DK. Janë mbyllur të gjithë rikontrollet dhe vizitat fiskale të planifikuara.

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi i dokumentacionit të paraqitur rezulton se nga 17 subjektet ku KLSH ka konstatuar mos llogaritjen e detyrimeve tatimore dhe mos aplikim penalitetesh për vitet ushtrimore objekt i kontrolleve tatimore, në shumën prej 59,593,069 lekë, DRT Durrëspër 4 prej tyre ka kryer rikontroll dhe për 13 subjekte vizita fiskale. Nga 59,593,069 lekë të konstatuara nga KLSH, D.R.T nga rikontrollet dhe vizitat fiskale ka konstatuar vetëm 3,518,522 lekë, nga të cilat janë arkëtuar 2,401,355 lekë. Për sa më sipër rekomandimi konsiderohet **i pranuar dhe i zbatuar pjesërisht**.

Rekomandimi Nr.2: Për 4 raste (subjekte), nga kontrollet e ushtruara gjatë vitit 2016, për mos llogaritjen e detyrimeve tatimore e mos aplikim penalitetesh për vitet ushtrimore objekt i kontrolleve tatimore, në shumën prej **8,663,429 lekë**, pas rikontrollit tatimor, sipas aneksit nr. 3, bashkëngjitur Raportit Përfundimtar të Auditimit veprime që nuk përputhen me kërkesat e ligjit nr. 8438, datë 12.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat” i ndryshuar; ligjit nr. 7928, datë 27.04.1995 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar” i ndryshuar dhe ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në RSH” i ndryshuar.

Përgjigja e subjektit: Për 3 raste (subjekte), nga kontrollet e ushtruara gjatë vitit 2016, për mosllogaritjen e detyrimeve tatimore e mosaplikim penalitetesh për vitet ushtrimore objekt i kontrolleve tatimore, në shumën prej 8,663,429 lekë, janë kontrolluar nga zyra subjektet si më poshtë:

Kontroll nga Zyra

Nr	Nipt	Subjekti	Detyrimi sipas K.L.SH	Rezultati i verifikimit	Arkëtuar	Pa arkëtuar	Shënime
1	L.....	B.G....	1,340,232	1,170,116			9 fletë
2	JJ.....	V.....	4,527,542	2,893,800			7 fletë
3	L.....	P.....	1,234,353	925,765			2 fletë

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi i dokumentacionit të paraqitur rezulton se nga 3 subjektet ku KLSH ka konstatuar mosllogaritjen e detyrimeve tatimore e mosaplikim penalitetesh për vitet ushtrimore objekt i kontrolleve tatimore, në shumën prej 8,663,429 lekë, DRT Durrës, Kontrolli nga zyra ka konstatuar vetëm 4,989,681 lekë, shumë e cila nuk rezulton e arkëtuar. Për sa më sipër rekomandimi konsiderohet **i pranuar dhe i pa zbatuar**.

Rekomandimi Nr.3: Për 4 raste (subjekte), për periudhat tatimore 2015-2016, për mosllogaritjen e detyrimeve për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore, TAP dhe mosaplikim penalitetesh në shumën prej 6,000,110 lekë, detyrim për sigurimet shoqërore 4,265,369 lekë, penalitet 934,115 lekë, TAP 656,790 lekë dhe penalitet për TAP 143,836 lekë, sipas aneksit nr. 2, bashkëngjitur Raportit Përfundimtar të Auditimit, veprime që nuk përputhen me kërkesat e ligjit nr.75/2104, datë 08.08.2014, “Për Shërbimin Privat të Sigurisë Fizike”, “Kontrata ndërmjet palëve”, Neni 18, pika g) paga e punonjësit të rolit bazë të shërbimit të jetë minimalisht 50 për qind më e madhe se paga minimale e përcaktuar me vendim të Këshillit të Ministrave; Ligji nr. 9136, datë 11.02.2003 “Për mbledhjen e detyrueshme të sigurimeve shoqërore e shëndetësore” si dhe Udhëzimit të Ministrisë të Financave dhe Ekonomisë, në zbatim të tij; dhe Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në RSH”, i ndryshuar, neni 115.

Përgjigja e subjektit: Është kryer kontrolli nga zyra për subjektet si më poshtë:

Kontroll nga Zyra

Nr	Nipt	Subjekti	Detyrimi sipas K.L.SH	Rezultati i verifikimit	Arkëtuar	Pa Arkëtuar	Shënime
1	K.....	E.S.....	718,948	165,742	165,742	0	23 fletë
2	L.....	O.S.....	1,059,214	1,064,931	1,064,931	0	7 fletë
3	K.....	M.....	3,761,390	2,811,981	0	2,811,981	11 fletë
4	L.....	E.P.S...	158,782	249,345	249,345	0	6 fletë

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi i dokumentacionit të paraqitur rezulton se nga 4 subjektet ku KLSH ka konstatuar mosllogaritjen e detyrimeve për sigurimet shoqërore dhe

shëndetësore, TAP dhe mosaplikim penalitetesh në shumën prej 6,000,110 lekë, DRT Durrës nga kontrolli nga zyra ka konstatuar vetëm 4,291,999 lekë, nga të cilat janë arkëtuar 1,480,018 lekë. Për sa më sipër rekomandimi konsiderohet **i pranuar dhe i zbatuar pjesërisht**.

Rekomandimi Nr.4: Për 9 raste (subjekte), nga kontrollet e ushtruara në terren gjatë vitit 2015, për mos llogaritjen e mos aplikim penalitetesh për akt konstatimet dhe procesverbalet respektive të mbajtura gjatë verifikimit në terren, në shumën prej **320,000 lekë**, sipas aneksit nr. 4, bashkëngjitur Raportit Përfundimtar të Auditimit, veprime që nuk përputhen me kërkesat e ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në RSH” i ndryshuar si edhe Udhëzimit nr. 24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore në RSH” dhe jo sipas Manuali i Kontrollit në Terren “Për Organizimin dhe Funksionimin e Sektorit të Verifikimit në Terren”;

Përgjigja e subjektit; janë bërë vlerësimet e këtyre penaliteteve dhe vendosja e tyre në sistem për subjektet e evidentuara si më poshtë:

Nr	Nipt	Subjekti	Detyrimi sipas K.L.SH	Rezultati i verifikimit	Arkëtuar	Pa Arkëtuar	Shënime
1	L.....	B.D.....	20,000	20,000	0	20,000	
	L.....	B.D.....	10,000	0	0	0	
2	L.....	B.M.....	50,000	50,000	0	50,000	Çregjistruar 16.03.2016. Falur nga Ligji Nr.33 datë 30.03.2017
3	L.....	K.T.....	10,000	10,000	0	10,000	
4	L.....	N.L.L.....	50,000	50,000	0	50,000	
5	L.....	E.E.....	50,000	0	0	0	
6	L.....	B.ZH.....	10,000	10,000	0	10,000	
7	L.....	P.K.....	10,000	10,000	0	10,000	
8	L.....	A.T.....	10,000	10,000	0	10,000	
9	K.....	K.M....	100,000	100,000	100,000	0	
		TOTALI	320,000	260,000	100,000	160,000	

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi i dokumentacionit të paraqitur rezulton se nga 9 subjektet ku KLSH ka konstatuar mos llogaritjen e detyrimeve tatimore dhe mos aplikim penalitetesh për vitet ushtrimore objekt i kontrolleve tatimore, në shumën prej 320,000 lekë, DRT Durrës pas vlerësimit të penaliteteve ka konstatuar vetëm 260,000 lekë, nga të cilat janë arkëtuar 100,000 lekë. **Për sa më sipër rekomandimi konsiderohet i pranuar dhe i zbatuar pjesërisht**.

Rekomandimi Nr.5: Për 4 raste (subjekte), për mosllogaritje e mosaplikim penalitetesh, për tatimin në burim mbi qiratë e objekteve të marra me qira, për ushtrimin e aktivitetit dhe mangësi pasi në listën e tatimpaguesve të regjistruar për tatimin në burim nuk pasqyrohet vlera e kontratës, veç të tjerave edhe vlera e qirasë mujore që duhet të paguajë qiramarrësi për qiradhënësin në datë të caktuar të çdo muajit. Për pasojë nga disa subjekte likuidimi nuk është kryer në datën 20 të çdo muaji e përcaktuar në ligj, por me vonesë për 6 deri në 12 muaj, veprime këto që nuk përputhen me kërkesat e Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në RSH”, i ndryshuar dhe Udhëzimit nr. 24, datë 02.09.2008, “Për procedurat tatimore në RSH” si dhe Ligjit nr. 8438, datë 28.12.1998, “Për Tatimin mbi të Ardhurat”, i ndryshuar. Të dhënat paraqiten si më poshtë:

Kontroll

Nr	Nipt	Subjekti	Detyrimi sipas K.L.SH	Rezultati i verifikimit	Arkëtuar	Pa Arkëtuar	Shënime
----	------	----------	-----------------------	-------------------------	----------	-------------	---------

1	J.....	A....	1,313,541	1,970,312	0	0	Detyrimi dhe gjoba hedhur gabim është falur
2	J.....	A....	218,260	327,390		0	Detyrimi dhe gjoba hedhur gabim është falur
3	L.....	D.....	70,065	105,097	105,097	0	
4	L.....	O.....	260,820	0	0	0	

Komenti i grupit të auditimit: Nga verifikimi i dokumentacionit të paraqitur njoftim vlerësimeve të nxjerra nga D.R.T Durrës rezulton se nga 2,402,799 lekë detyrime sipas njoftim vlerësimeve të DRT Durrës, në shumën 2,402,799 lekë, për 2 subjekte në vlerën 2,297,702 lekë është Falur nga Ligji Nr.33 datë 30.03.2017 dhe janë arkëtuar 105,097 lekë. Sipas Raport Auditimit të lënë nga KLSH me nr.18042/3 prot, datë 12.02.2018 rezultoi se **ky rekomandim është zbatuar plotësisht.**

C.MASA DISIPLINORE

Mbështetur në nenin 59 të Ligjit 152/2013, “Për nëpunësin civil” dhe 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”, i rekomandojmë Drejtorit të Drejtorisë Rajonale Durrës, që në vlerësim të shkeljeve në RPA, të fillojë procedurat për shqyrtimin dhe dhënien e masës, sipas nenit 58 gërma (b-ç) dhe nenit 59.2 të Ligjit 152/2013, “Për Nëpunësin Civil”.

Përgjigja e subjektit: Sipas Raport Auditimit të lënë nga KLSH nga auditimi i zbatimit të masave disiplinore rezultoi se sipas shkresave me nr. 24930/122-128, datë 29.05.2017 DRT Durrës, i ka propozuar DPT fillimin e ecurisë disiplinore për 7 punonjës si vijon:

Nr	Emër Mbiemër	Nr. Prot	Datë
1	A.B...	24930/122	29.05.2017
2	A.M...	24930/123	29.05.2017
3	B.G...	24930/124	29.05.2017
4	B.SH...	24930/125	29.05.2017
5	F.GJ...	24930/126	29.05.2017
6	M.S...	24930/127	29.05.2017
7	N.I....	24930/128	29.05.2017

Për 18 punonjës DRT Durrës sipas vendimeve 24930/135-150, datë 30.08.2017 ka vendosur ndërprerjen e ecurisë disiplinore.

Nr	Emër Mbiemër	Nr. Prot	Datë
1	SH.P.....	24930/135	29.06.2017
2	D.B.....	24930/136	29.06.2017
3	A.Ç.....	24930/137	29.06.2017
4	I.T.....	24930/138	29.06.2017
5	R.S.....	24930/139	29.06.2017
6	A.D.....	24930/140	29.06.2017
7	E.B.....	24930/141	29.06.2017
8	N.D.....	24930/142	29.06.2017
9	B.L.....	24930/143	29.06.2017
10	D.D.....	24930/144	29.06.2017
11	K.R.....	24930/145	29.06.2017
12	P.B.....	24930/146	29.06.2017
13	D.B.....	24930/147	29.06.2017
14	I.M.....	24930/148	29.06.2017
15	D.D.....	24930/149	29.06.2017
16	R.M.....	24930/150	29.06.2017
17	D.XH.....	24930/150	29.06.2017
18	E.V.....	24930/150	29.06.2017

Për 13 punonjës të cilët janë larguar nga shërbimi Civil, me vendimin Nr. 24930/134 datë 29.06.2017, u vendos mosfillimi i procedimit disiplinor.

Nr	Emër Mbiemër	Data e largimit
	Inspektorë	
1	A.T.....	02.12.2015
2	M.R.....	22.11.2015
3	E.M.....	07.10.2016
4	B.S.....	04.08.2016
5	Q.H.....	03.11.2015
6	D.L.....	15.08.2015
	Punonjës shërbimi	
1	R.R.....	01.01.2017
2	B.L.....	05.10.2017
3	K.K.....	19.11.2015
4	F.T.....	01.01.2017
5	V.T.....	12.11.2015
6	D.SH..	12.11.2015
7	F.T.....	01.01.2016

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi i dokumentacionit të paraqitur nga ana e DRT rezulton se për punonjës e larguar nga shërbimi civil rekomandimi i KLSH nuk është më i zbatueshëm. Për pjesën tjetër të punonjësve nuk rezulton i zbatuar plotësisht rekomandimi për shqyrtimin dhe dhënien e masës, sipas nenit 58 gërma (b-ç) dhe nenit 59.2 të Ligjit 152/2013, “Për Nënpunësin Civil”. Për këto arsye rekomandimi është **pranuar dhe zbatuar pjesërisht**.

Titulli i Gjetjes : Zbatimi i rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm

Situata:

Nga auditimi i ushtruar në DRT Durrës, për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, me shkresën nr.1302/15, datë 05.05.2017 “*Dërgohet Raporti Përfundimtar dhe Rekomandimet për Auditimin me objekt, përputhshmëri*”, janë lënë për zbatim 11 rekomandime, ku janë pranuar nga titullari 11 rekomandime, ose 100% e tyre. Nga rekomandimet e pranuar:

A- Për përmirësimin e gjendjes janë rekomanduar 5 masa të cilat janë pranuar nga D.R.T Durrës dhe nga auditimi i rezultojnë të zbatuara plotësisht.

B- Për shpërblim dëmi janë rekomanduar 5 masa në shumën 77,370,637 lekë, të cilat janë pranuar nga D.R.T Durrës dhe nga auditimi i rezulton: është e zbatuar plotësisht një masë në shumën 2,402,799 lekë, janë realizuar pjesërisht 3 masa në shumën 3,981,373 lekë dhe është e pazbatuar 1 masë.

C- Masa Disiplinore. Nga verifikimi i dokumentacionit të paraqitur nga ana e DRT rezulton se për 13 punonjës e larguar nga shërbimi civil rekomandimi i KLSH nuk është më i zbatueshëm. Për pjesën tjetër të punonjësve nuk rezulton i zbatuar plotësisht rekomandimi për shqyrtimin dhe dhënien e masës, sipas nenit 58 gërma (b-ç) dhe nenit 59.2 të Ligjit 152/2013, “Për Nënpunësin Civil”. Rekomandimi rezulton i pranuar dhe zbatuar pjesërisht.

Kriteri:

Ligjin nr.154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

Rëndësia:

E lartë

Rekomandimi:

Drejtori Rajonal i D.R.T Durrës të rishqyrtojë 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.

IV. GJETJET DHE REKOMANDIMET

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i ushtruar në DRT Durrës, u konstatua se, Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës nuk ka zbatuar plotësisht rekomandimet e lëna nga Kontrolli i Lartë i Shtetit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, me shkresën nr.1302/15, datë 05.05.2017, ku nga 11 rekomandime të pranuar në masën 100%, janë zbatuar plotësisht 6 rekomandime ose rreth 55%, janë zbatuar pjesërisht 4 masa ose rreth 36% dhe nuk është zbatuar 1 masë ose 9%.

Duke analizuar rekomandimet sipas natyrës së tyre, **janë rekomanduar 5 masa organizative** të cilat janë pranuar nga D.R.T Durrës dhe nga auditimi rezultojnë të zbatuara plotësisht.

Nga 5 masa shpërblim dëmi në shumën 77,370,637 lekë, të cilat janë pranuar nga D.R.T Durrës në masën 100% nga auditimi i rezulton se: është e zbatuar plotësisht 1 masë në shumën 2,402,799 lekë, janë realizuar pjesërisht 3 masa në shumën 3,981,373 lekë dhe është e pazbatuar 1 masë.

Nga 1 masë disiplinore e rekomanduar, nga verifikimi i dokumentacionit të paraqitur nga ana e DRT rezulton se për 13 punonjës e larguar nga shërbimi civil rekomandimi i KLSH nuk është më i zbatueshëm. Për pjesën tjetër të punonjësve nuk rezulton i zbatuar plotësisht rekomandimi për shqyrtimin dhe dhënien e masës, sipas nenit 58 gërma (b-ç) dhe nenit 59.2 të Ligjit 152/2013. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6 faqet 119-127 të Raportit të Auditimit)*

Rekomandimi 1. Drejtori Rajonal i D.R.T Durrës të rishqyrtojë 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

2. Gjetje nga auditimi: Në pasqyrat financiare llogaria “Debitorë të ndryshëm” në vlerën 67,295,040 lekë për vitin 2018 dhe 66,864,339 lekë për vitin 2019, paraqet detyrime të lindura nga viti 2003, të mbajtura jashtë sistemit informatik tatimor C@TS dhe të pa detajuara sipas subjekteve për mungesë dokumentacioni. Mbajtja e kësaj llogaria jashtë sistemit shoqërohet me risk të lartë, pasi gjatë auditimit rezultoi se subjekti me nipt K..... “A....” edhe pse me detyrime në shumën 229,334 lekë, është crregjistruar në kundërshtim me dispozitat ligjore dhe me njohjen e detyrimit në pasqyrat financiare. Nga auditimi rezultoi se DRT Durrës nuk ka kryer analizë mbi arketueshmërinë e këtyre detyrimeve. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1 faqet 11-29 të Raportit të Auditimit)*

Rekomandimi 2.1. 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

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

3. Gjetje nga auditimi: Për periudhën objekt auditimi grupi i auditimit ka konstatuar problematika në funksionimin e sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit si vijon:

a) Referuar kërkesave të nenit 23 të MFK nuk janë përcaktuar rregulla për ruajtjen e informacionit elektronik, dokumentimin dhe qarkullimin e dokumenteve, lëvizjen, përdorimin dhe arkivimin e tyre,

b) Nuk është ngritur një sistem deklarimi efikas, duke përfshirë nivelet dhe afatet për deklarimin, llojet e deklarave që i dorëzohen menaxhimit, shpeshtësia e këtyre raportimeve (për raporte javore, mujore etj.), në mënyrë që të vlerësohet dhe të mbikëqyret efienca dhe efektiviteti i veprimtarive të secilit sektor; format e deklarave për rastet e zbulimit të gabimeve, të parregullsive, të abuzimit, të mashtrimit ose të përvetësimit, në kundërshtim me kërkesat e nenit 23 të MFK

c) Nuk janë përcaktuar rregulla nga Titullari për shpërndarjen e informacionit brenda afateve në komunikimin horizontal dhe vertikal brenda institucionit, si dhe në marrëdhëniet e institucionit me të tretët, në kundërshtim me kërkesat e nenit 23 të MFK.

d) Bazuar në nenin 23 të MFK titullarët e institucioneve publike duhet të miratojnë dhe venë në funksion sisteme informacioni dhe komunikimi në mënyrë që të sigurojnë mbledhjen dhe përhapjen e informacionit, ngritje e një sistemi efikas me qëllim shpërndarjen e urdhrave dhe udhëzimeve në mënyrë të saktë për rolet e cdo punonjësi, ngritjen e sistemit të qarkullimit dokumentacioneve etj.

e) D.R.T Durrës nuk ka një plan konkret masash për identifikimin dhe minimizimin e risqeve të mundshme dhe si rrjedhojë nuk ka një menaxhim efektiv të riskut. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1 faqet 11-29 të Raportit të Auditimit)*

Rekomandimi 3. 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.

4.Gjetje nga auditimi: Planifikim për vitin 2019 i të ardhurave tatimore mbi baza jo reale të taksave nacionale dhe tatimit të vlerës së shtuar.

Të ardhurat e mbledhura nga administrata tatimore në terma neto për vitin 2019 krahasuar me planifikimin janë realizuar në masën 99.2% ose 110,778 mijë lekë më pak në terma neto. Treguesit kryesorë me performancë negative rezultojnë:

Tatimi i vlerës së shtuar, zë i cili është realizuar në masën 90% ose 256,312 mijë lekë më pak se plani përfundimtar i vitit 2019, si pasojë e ndryshimeve me Paketën e re Fiskale 2019 ku një numër i konsiderueshëm subjektsh nënkontraktorë të fasonit nuk paguajnë më tvsh.

Taksat nacionale, të ardhurat nga ky zë vijnë kryesisht nga gjykatat dhe bashkitë. Rritja e planit për këtë zë me 27% krahasuar me realizimin e vitit 2018 ka ndikuar në këtë mosrealizim si dhe ulja pagesës së rentës minerare për arsye të mos marrjes së lejes mjedisore të disa tatimpaguesve kryesisht në zonën e Krujës.*(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2 faqet 29-39 të Raportit të Auditimit)*

Rekomandimi 4. DRT Durrës, të analizojë faktorët e që ndikojnë në realizimin e planit të 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 cdo DRT.

5.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i kërkesave të bëra nga subjektet për lidhje të A-M rezulton se subjektet nuk paraqesin argumente mbi aftësinë paguese në të ardhmen, në kundërshtim me kërkesat e pikës 2 të nenit 77 të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008.

Nga testimet e kryera mbi databaset e akt-marrëveshjeve të lidhura dhe atyre të anuluar për vitin 2018, 2019 dhe 9 mujorin e vitit 2020 janë evidentuar:

-Raste ku për të njëjtin tatimpagues në mënyrë të përsëritur, në periudha të shkurtra kohore, janë lidhur akt-marrëveshje për pagesë me këste, edhe pse tatimpaguesit nuk kanë paguar detyrimin tatimor sipas kushteve të marrëveshjes së lidhur.

-Raste, ku tatimpaguesit pas pagesës së menjëhershme së para kushtit (20% të vlerës së detyrimit për të cilën lidhet marrëveshja), rezultojnë me 0 këste të paguara pas lidhjes së A-M, duke mos zbatuar kështu kushtet e akt-marrëveshjeve për pagesë me këste dhe duke mos arkëtuar vlerën e detyrimeve për të cilën ato janë lidhur.

-Raste ku pavarësisht se subjektet nuk kanë paguar asnjë këst, për këto subjekte janë lidhur përsëri Akt-marrëveshje të reja, pas anulimit të marrëveshjes së mëparshme.

Nga testimet e kryera janë konstatuar vonesa të konsiderueshme midis datës së anulimit të marrëveshjes dhe kohës kur është paguar kësti i fundit. Anulimi i Akt-marrëveshjeve pas një kohe të gjatë nga pagesa e fundit (të gjitha rastet e trajtuar rezultojnë me të paktën 30 ditë vonese, por ka edhe raste kur anulimi i A-M është bërë pas më shumë se 160 ditëve), bien në kundërshtim me kërkesat e nenit 78 të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 si dhe me pikën 5.1 dhe 5.2 të Marrëveshjeve të lidhura midis tatimpaguesve dhe DRT-së. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.1 faqet 39-72 të Raportit të Auditimit)*

Rekomandimi 5.1 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.

Rekomandimi 5.2 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.

6. Gjetje nga auditimi: Nga analizimi i të dhënave rezulton se borxhi është i mbuluar me masa shtrënguese, të cilat kanë vijuar deri te masa Urdhër Sekuestro. Konstatohen se nuk janë marrë të gjitha masat shtrënguese të përcaktuara në Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar. Rezulton se nuk është marrë asnjë masë “Njoftim transferimi detyrimi palës së tretë”, “Njoftim për transferimin e detyrimit. ortakut, aksionarit, administratorit”, ndonëse në fund të vitit 2018 ka 104,074 raste dhe në fund të vitit 2019 ka 126,665 raste, për të cilët ka kaluar më shumë se një vit nga lindja e detyrimeve, në kundërshtim Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar. Udhëzimi nr. 24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar. Udhëzues i përgjithshëm i procedurave të mbledhjes me forcë, miratuar me nr. 5731 prot, datë 15.03.2018. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.1 faqet 39-72 të Raportit të Auditimit)*

Rekomandimi 6. 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.

7. Gjetje nga auditimi: Konstatohet se Llogaria 210, “Toka, troje e terrene”, për vitin 2018 dhe 2019 është e kontabilizuar, në vlerën zero lekë.

Referuar certifikatës së pronësisë nr. 1363335, datë lëshimi 03.03.2016, rezulton se Dega e Tatimeve Durrës ka në përgjegjësi administrimi në zonën kadastrale nr. 8514, pasurinë nr. 3/66, volumni 32, faqe 84, me sipërfaqe totale 433 m², nga e cila 433 m² truall, nga kjo 350 m² ndërtesë. Gjithashtu referuar certifikatës së pronësisë nr. 1363336, datë lëshimi 03.03.2016, rezulton se Dega e Tatimeve Durrës ka në përgjegjësi administrimi në zonën kadastrale nr. 8514, pasurinë nr. 3/424, volumni 32, faqe 85, me sipërfaqe totale 20.5 m², nga e cila 20.5 m² truall, nga kjo 20.5 m² ndërtesë.

Bazuar në VKM nr. 89, datë 3.2.2016, “Për miratimin e vlerës së hartës së tokës në Republikën e Shqipërisë”, (Harta sipas FZ nr.14, viti 2016, faqe 829) referuar vlerës së pasurisë së paluajtshme të llojit tokë truall për qytetin e Durrësit, (referuar çmimeve të vitit 2014), zona kadastrale nr. 8514,

përcaktohet me çmimin prej 17,898 lekë/m². (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3 faqet 72-86 të Raportit të Auditimit)

Rekomandimi 7. 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.

8. Gjetje nga auditimi: Në pasqyrat financiare të vitit 2018 dhe të vitit 2019, për pajisjet e zërit “Instalime teknike, makineri, pajise, vegla pune”, si centralët telefonikë, gjeneratorët, kondicionerët është llogaritur amortizim në masën 5% mbi vlerën e mbetur, jo në përputhje me kërkesat e pikës 36 të Udhëzimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr.8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.

Gjithashtu për mjetet e transportit është përdorur për llogaritjen e e amortizimit norma 5%, në kundërshtim me pikën 36 të Udhëzimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3 faqet 72-86 të Raportit të Auditimit)

Rekomandimi 8. 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.

9. Gjetje nga auditimi: Drejtori i Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës, ka nxjerrë urdhrin nr. 16609/1, datë 12.11.2018, “Për ngritjen e komisionit të inventarizimit” si dhe urdhrin nr. 9/1, datë 21.02.2020 (nr. 2340 prot., datë 21.02.2020), “Për ngritjen e komisionit të inventarizimit”.

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion nga DRT Durrës, rezulton se komisionet e inventarizimit nuk kanë hartuar apo mbajtur procesverbal mbi rezultatet e inventarizimit si dhe nuk kanë hartuar relacion përmbledhës ku të evidentohet krahasimi midis vlerës fizike dhe vlerës kontabël të aktiveve. Veprimet dhe mosveprimet e komisioneve të inventarizimit bien në kundërshtim me Urdhrin nr. 9/1, datë 21.02.2020 (nr. 2340 prot., datë 21.02.2020) “Për ngritjen e komisionit të inventarizimit” të Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës dhe me pikën 82 të Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar.

- Drejtori i DRT Durrës, sipas urdhrit nr. 7240, datë 24.05.2019, ka ngritur komisioni për kryerjen e inventarizimit të pjesshëm të pasurisë së institucionit, konkretisht të automjeteve, të markës Volkswagen me targë TR3193F dhe të markës Opel me targë TR4658H.

Sipas procesverbalit të mbajtur nga komisioni i inventarizimit më datë 27.05.2019 dhe relacionit për inventarizimin e pjesshëm të pasurisë së institucionit është konstatuar se 2 automjetet e mësipërme nuk janë në gjendje pune.

Komisioni i vlerësimit në relacionin e hartuar ka propozuar nxjerrjen jashtë përdorimit të automjeteve të markës Volkswagen, me targë TR3193F, vit prodhimi 2002, me numër identifikimi EV2ZZZ70Z3H090224 dhe të markës Opel, me targë TR TR4658H, vit prodhimi 2001, me numër identifikimi W0L06BG761V605247.

Ministria e Financave dhe Ekonomisë me shkresën nr. 11036/1, datë 06.05.2020, i ka kthyer përgjigje DRT Durrës ku citon se, praktika e nxjerrjes nga përdorimit të 2 automjeteve duhet të rishikohet pasi:

- Komisioni i inventarizimit duhet të këtë një numër tek anëtarësh (me qëllim të një vendimmarrje sa më të drejtë).

- Në zbatim të pikës 101 të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik”, i ndryshuar, për vlerësimin dhe nxjerrjen nga përdorimi të aktiveve afatgjata me rëndësi të veçantë për institucionin, komisioni i vlerësimit dhe komisioni i nxjerrjes nga përdorimi përbëhen nga jo më pak se 7 anëtarë dhe në përbërjen e tyre marrin pjesë detyrimisht 2 specialistë të lartë të fushës.

Përgjatë periudhës objekt auditimi, rezultoi se DRT Durrës nuk ka asgjësuar asnjë Aktiv.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3 faqet 72-86 të Raportit të Auditimit)

Rekomandimi 9: Drejtoria Rajonale Tatimore të marrë masa që procesi i inventarizimit dhe nxjerrjes jashtë përdorimit të aktiveve 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, me qëllim parandalimin e shpërdorimit dhe humbjes së tyre.

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të prokurimit publik për periudhën objekt auditimi u konstatua se dosjet e procedurave të prokurimit nuk janë arkivuar, inventarizuar dhe numerizuar me numër fletësh, veprim në kundërshtim me 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”, Neni 19 si edhe udhëzimet e APP-së *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5 faqet 101-119 të Raportit të Auditimit)*

Rekomandimi 10: DRT Durrës të marrë masa për sistemin e dosjeve të procedurave të prokurimit, inventarizimit dhe arkivimit të tyre, sipas lidhjeve dhe në mënyrë kronologjike.

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

1. Gjetje nga auditimi: Në auditimin e procedurave të prokurimeve, të zhvilluara në Drejtorinë Rajonale Tatimore Durrës, u konstatua se 4 procedura prokurimi janë kryer në kundërshtim me nenin 2, “Parimet e përzgjedhjes”, nenin 55, “Kriteret e përcaktimit të ofertës fituese”, nenin 24, “Anulimi i një procedure prokurimi” dhe pika 5 e nenit 53, “Shqyrtimi i ofertave”, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për rregullat e prokurimit publik”, i ndryshuar, pasi: Operatorët ekonomikë janë shpallur fitues edhe pse kanë mangësi në dokumentacionin e paraqitur sipas kërkesave të DST, të miratuara nga Autoriteti Kontraktor dhe Komisioni i prokurimit me Vlerë të Vogël, duke mos anuluar këto procedura, duke shkaktuar veprime me impakt negativ në buxhet për procedurat e prokurimit të shpallura fituese **në vlerën 288,800 lekë** mos përdorim me efektivitet, eficientë dhe ekonomikitet i fondeve, të llogaritur si diferencë e vlerës të ofertës ekonomike në kundërshtim me dispozitat e ligjit të prokurimit publik dhe shpallur fitues me kriterë të paplota e konkretisht si më poshtë:

1. Në procedurën e prokurimit me vlerë të vogël me objekt “**Shpenzime për materiale të tjera zyre**” zhvilluar në vitin 2018, me fond limit 84,000 lekë, shpallur fitues OE “A.D” person fizik me vlerën 84,000 lekë, u konstatua se: komisioni i prokurimit me vlerë të vogël ka kualifikuar e shpallur padrejtësisht fitues këtë OE pasi nuk plotëson kërkesat e përcaktuara nga autoriteti kontraktor në Ftesën për Ofertë, në të cilën kërkohet vendodhja e operatorëve ekonomik në Durrës. Si pasojë, tenderi duhej anuluar dhe duhej zhvilluar procedurë e re, çka nuk ka ndodhur, duke shkaktuar mos përdorim me efektivitet, eficientë dhe ekonomikitet të fondeve në **vlerën 84,000 lekë**. Veprime në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i

ndryshuar, Neni 1, “Objekti dhe qëllimi”, pika 2, gërma a, b, d dhe dh, dhe Neni 2 “Parimet e përzgjedhjes”, germa a, b dhe c dhe me Nenet 46, 53 pika 4, dhe 55.

2. Në procedurën e prokurimit me vlerë të vogël me objekt “**Shpenzime për mirëmbajtje e pajisjeve të zyrës**” zhvilluar në vitin 2018, me fond limit 66,000 lekë, shpallur fitues OE “A-P” person fizik me vlerën 65,000 lekë, u konstatua se: komisioni i prokurimit me vlerë të vogël ka kualifikuar e shpallur padrejtësisht fitues këtë OE pasi nuk plotëson kërkesat e përcaktuara nga autoriteti kontraktor në Ftesën për Ofertë, në të cilën kërkohet vendodhja e operatorëve ekonomik në Durrës. Si pasojë, tenderi duhej anuluar dhe duhej zhvilluar procedurë e re, çka nuk ka ndodhur, duke shkaktuar mos përdorim me efektivitet, efikasitet dhe ekonomicitet të fondeve në **vlerën 65,000 lekë**. Veprime në kundërshtim me me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, Neni 1, “Objekti dhe qëllimi”, pika 2, gërma a, b, d dhe dh, dhe Neni 2 “Parimet e përzgjedhjes”, germa a, b dhe c dhe me Nenet 46, 53 pika 4, dhe 55.

3. Në procedurën e prokurimit me vlerë të vogël me objekt “**Shpenzime për mirëmbajtje mjeteve transportit, Qershor 2019**” zhvilluar në vitin 2019, me fond limit 65,000 lekë, shpallur fitues OE “O.M” shpk me vlerën 64,800 lekë, u konstatua se: komisioni i prokurimit me vlerë të vogël ka kualifikuar e shpallur padrejtësisht fitues këtë OE duke mos plotësuar kërkesat e përcaktuara nga autoriteti kontraktor në Ftesën për Ofertë, për arsye se ka qenë debitor fituesi ka qenë debitor pranë OSSHE në momentin e hapjes së ofertave. Si pasojë, tenderi duhej anuluar dhe duhej zhvilluar procedurë e re, çka nuk ka ndodhur, duke shkaktuar mos përdorim me efektivitet, efikasitet dhe ekonomicitet të fondeve në **vlerën 64,800 lekë**. Veprime në kundërshtim me me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, Neni 1, “Objekti dhe qëllimi”, pika 2, germa a, b, d dhe dh, dhe Neni 2 “Parimet e përzgjedhjes”, germa a, b dhe c dhe me Nenet 46, 53 pika 4, dhe 55.

4. Në procedurën e prokurimit me vlerë të vogël me objekt “**Shpenzime për blerje detergjente për pastrim**” zhvilluar në vitin 2020, me fond limit 125,000 lekë, shpallur fitues OE “L.D” shpk me vlerën 75,000 lekë, u konstatua se: komisioni i prokurimit me vlerë të vogël e ka kualifikuar dhe shpallur fitues këtë OE duke mos pasur si objekt veprimtarie objektin e prokurimit. Si pasojë, tenderi duhej anuluar dhe duhej zhvilluar procedurë e re, çka nuk ka ndodhur, duke shkaktuar mos përdorim me efektivitet, efikasitet dhe ekonomicitet të fondeve në **vlerën 75,000 lekë**. Veprime në kundërshtim me me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, Neni 1, “Objekti dhe qëllimi”, pika 2, gërma a, b, d dhe dh, dhe Neni 2 “Parimet e përzgjedhjes”, germa a, b dhe c dhe me Nenet 46, 53 pika 4, dhe 55.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5 faqet 101-119 të Raportit të Auditimit)

Rekomandimi 1: 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.

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Auditimi.

KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

