



RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI

“AUDITIM FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRIE”

“BASHKIA SHKODËR”

Tiranë, qershor 2025

Nr.	Përmbajtja	Faqe
I.	PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE	4-8
1.	Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit....	4-5
2.	Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve.....	5-6
3.	Konkluzioni i përgjithshëm dhe Opinioni i auditimit.....	6-7
II.	HYRJA	7-12
1.	Objektivat dhe qëllimi	7
2.	Identifikimi i çështjes.....	7
3.	Përgjegjësitë e strukturave drejtuese	8
4.	Përgjegjësitë e audituesve.....	8
5.	Kriteret e vlerësimit.....	9
6.	Standardet e auditimit.....	9
7.	Metodat e auditimit.....	9
8.	Dokumentimi i auditimit.....	9-12
III	PËRSHKRIMI AUDITIMIT	12-94
1.	Informacion i përgjithshëm mbi subjektin	12-13
2.	Përshkrimi i auditimit, sipas drejtimeve të auditimit	13-94
2.1	<i>Auditim mbi kontrollin e brendshëm financiar publik.</i>	13-24
2.2	<i>Auditim mbi planifikimin, zbatimin dhe monitorimin e planit të buxhetit.</i>	24-82
2.3	<i>Auditim mbi vlerësimin e raportimit financiar, për të arritur në opinionin në se pasqyrat financiare për vitin 2023, japin një paraqitje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë, bazuar në kuadrin rregullator në fuqi.</i>	83-94
2.4	<i>Te ndryshme të dala gjatë auditimit</i>	94
IV	GJETJE DHE REKOMANDIME	95-102

Lista e shkurtimeve

KLSH	Kontrolli i Lartë i Shtetit
MFE	Ministria e Financave dhe Ekonomisë
MFK	Menaxhimi Financiar dhe Kontrolli
NA	Nëpunës Autorizues
NZ	Nëpunës Zbatues
GMS	Grupi i Menaxhimit Strategjik
NJAB	Njësia e Auditimit të Brendshëm
AB	Auditi i Brendshëm
MAB	Manuali i Auditimit të Brendshëm
FZHR	Fondi i Zhvillimit të Rajoneve
AQT	Aktive të Qëndrueshme të Trupëzuara
UMF	Udhëzim i Ministrisë së Financave
VKM	Vendim i Këshillit të Ministrave
VKB	Vendim i Këshillit Bashkiak
ASHK	Agjencia Shtetërore e Kadastrës
NJA	Njësi Administrative
SHA	Shoqëri Anonime
NJP	Njësia e Prokurimit
BOE	Bashkim i Operatorëve Ekonomikë
OE	Operator Ekonomik
KVO	Komisioni i Vlerësimit të Ofertave
ISSAI	Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit
INTOSAI	Organizata Ndërkombëtare e Institucioneve Supreme të Auditimit
IFAC	Federata Ndërkombëtare e Kontabilistëve
IPSAS	Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit në Sektorin Publik

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

1. Përshkrim i shkurtër i projektit të auditimit

Mbështetur në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Mbi organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, si dhe bazuar në Programin e Auditimit nr. 1090/1 prot., datë 11.09.2024, i ndryshuar, Kontrolli i Lartë i Shtetit (këtu e në vazhdim KLSH) auditori **Bashkinë Shkodër**, për periudhën 01.01.2023 deri me datën 31.12.2023.

Bashkia Shkodër, si të gjitha njësitë e tjera të vetëqeverisjes vendore ka kuadrin legjislativ dhe operues, bazë e të cilave janë ligji nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore” dhe ligji nr.68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” i ndryshuar, krahas akteve të tjera ligjore, nënligjore dhe rregullatorë.

Rëndësia e auditimit financiar dhe të përputhshmërisë të Bashkisë Shkodër për periudhën e aktivitetit të vitit 2023, krahas detyrimit kushtetues dhe ligjor që konsiston në kontrollin e përdorimit dhe mbrojtjes së fondeve shtetërore nga organet e pushtetit vendor, pra njësitë e vetëqeverisjes vendore janë subjekt i kontrollit nga Kontrolli i Lartë i Shtetit, sipas legjislacionit në fuqi, qëndron në të bërit sa më transparente të veprimtarisë menaxhuese dhe administruese, për të rritur përgjegjshmërinë dhe llogaridhënien e të zgjedhurve dhe administratës publike, në funksion të rritjes së mirëqenies së qytetarëve.

Raporti i monitorimit i zbatimit të buxhetit të periudhës Janar - Prill 2023 është dërguar në Ministrinë e Financave me shkresën nr.7582 prot, datë 31.05.2023. Raporti i monitorimit i zbatimit të buxhetit të periudhës Janar-Prill 2023 është dërguar në Këshill Bashkiak me shkresën Nr.7583 prot, datë 31.05.2023. Plan Buxheti Bashkia Shkodër është 4,300,048 mijë lekë, ndërsa fakti është 3, 107,089 mijë lekë dhe realizimi i periudhës 72%. Nga përlogaritjet e grupit të auditimit, rezulton se mosrealizimi i shpenzimeve buxhetore për vitin 2023 është në vlerën 1,192,959 mijë lekë. Arsytet e mosrealizimit janë se ka mospërdorim të fondit të veçantë i cili përdoret me VKM në fund të vitit. Në vitin 2023 nuk ka VKM për lejimin e dhënies së shpërblimit, si rrjedhojë plani rezulton i parealizuar. Gjatë vitit 2023 ka vende të paplotësuara në strukturën e administratës, sidomos në 6 mujorin e parë të vitit 2023 nuk lejohen të bëhen emerime për efekt të fushatës zgjedhore. Gjendja në fund të vitit 2023 kryesisht është nga fondet e trashëguara nga viti i mëparshëm.

b. Rëndësia e institucionit dhe e auditimit të tij.

Rëndësia e auditimit financiar dhe të përputhshmërisë të Bashkisë Shkodër për periudhën e aktivitetit 2023, krahas detyrimit kushtetues dhe ligjor që konsiston në kontrollin e përdorimit dhe mbrojtjes së fondeve shtetërore nga organet e pushtetit vendor, pra njësitë e vetëqeverisjes vendore janë subjekt i kontrollit nga Kontrolli i Lartë i Shtetit, sipas legjislacionit në fuqi, qëndron në të bërit sa më transparente të veprimtarisë menaxhuese dhe administruese, për të rritur përgjegjshmërinë dhe llogaridhënien e të zgjedhurve dhe administratës publike, në funksion të rritjes së mirëqenies së qytetarëve.

c. Qëllimi i auditimit ku përcaktohet dhe periudha nën auditim, paraqitja e objektivave të cilat janë të njëjta me drejtimit e auditimit të tij:

Për auditimin financiar, qëllimi është të vlerësohet nëse rezultatet dhe gjendja financiare e raportuar e subjektit që auditohet, si dhe përdorimi i burimeve është paraqitur saktë dhe në përputhje me rregullat e raportimit financiar, si në fushën e të ardhurave dhe atë të shpenzimeve.

Qëllimi i auditimit të pasqyrave financiare është që ti bëhet e njohur nivelit drejtues të bashkisë, si dhe rritja e shkallës së besimit të përdoruesve të pasqyrave financiare, nëpërmjet shprehjes së një opinionit nga ana jonë nëse pasqyrat financiare janë përgatitur në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me kornizën e zbatueshme të raportimit financiar, si një mekanizëm kontrolli për të siguruar përgjegjshmërinë në menaxhimin financiar.

Në përmbushje të qëllimit të auditimit, janë shqyrtuar çështjet e mëposhtme:

- Funksionimi i sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit.
- Organizimi dhe vlerësimi i veprimtarisë së Njesisë së Auditit të Brendshëm
- Auditim mbi planifikimin, zbatimin dhe monitorimin e planit të buxhetit
- Auditim mbi vlerësimin e raportimit financiar, për të arritur në opinionin në se pasqyrat financiare për vitin 2023,

d. Metodologjia e përdorur dhe metodat e mbledhjes dhe analizimit të të dhënave.

Është përdorur metoda me auditim të njëpasnjëshëm dhe me zgjedhje periudhash. Qasja audituese e KLSH-së është metodologji e bazuar në vlerësimin dhe menaxhimin e riskut të auditimit në subjektin që auditohet, e cila shërben për kryerjen e auditimit me efikasitet dhe efektivitet, duke u fokusuar në natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit në fushat materiale dhe që vlerësohen me nivel të lartë risku. Në gjykimin profesional të audituesve të pavarur, bëhet përzgjedhja e kampioneve për ekzaminim në zërat e shpenzimeve.

Vlerësimi bazuar në riskun dhe materialitetin. Nisur nga gjykimi dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, duke ditur që materialiteti shpreh nivelin maksimal të devijimit, që audituesit e vlerëson si të mundshëm për të influencuar te përdoruesit e informacionit financiar, kemi përcaktuar materialitetin në masën 2% për të gjitha zonat e llogarisë të planifikuara për t'u audituar. Në dhënien e opinionit kemi marrë parasysh nivelin e materialitetit prej 33,250 mijë lekë, i cili është llogaritur mbi zërin e shpenzimeve.

Për arritjen e konkluzionit vlerësues, janë përdorur teknikat e auditimit si: Kontrolli aritmetik, Kontrolli me anë të pjesëve justifikuese, Inspektimi fizik dhe kontrolli i gjendjeve ekzistuese, Kontrolli i vlerësimit, Konfirmim nga të tretët. Kontrolli sipas një treguesi, Verifikimi i transaksioneve Intervistimi, Raporte dhe informacione, Pyetësorët për vlerësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm.

e. Numri i gjetjeve dhe rekomandimeve:

Nga shqyrtimi i evidencave konstatohet se institucioni për periudhën nën auditim paraqet të meta dhe mangësi në disa prej drejtimeve të veprimtarisë. Grupi i auditimit ka konstatuar 11 gjetje dhe ka dhënë 13 rekomandime, nga ku masa organizative 8 gjetje me 9 rekomandime, masa për të ardhurat e munguara 2 gjetje me 3 rekomandime dhe masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet të fondeve publike 1 gjetje me 1 rekomandim. Është dhënë gjithashtu rekomandim për masë disiplinore për 16 punonjës

f. Paraqitja e gjetjeve kryesore.

Gjetjet më të rëndësishme shpjegohen shkurtimisht sipas drejtimeve më poshtë:

- Nga auditimi i dhjetë Akt-marrëveshjeve të lidhura, në lidhje me detyrimet e papaguara, u konstatua se kërkesa e paraqitur nga subjektet, nuk argumentohet për pamundësinë aktuale financiare, si dhe mungojnë argumentet mbi aftësinë paguese të tatimpaguesit në të ardhmen.
- Nga auditimi i zbatimit të procedurave të kontrollit dhe vlerësimit të taksave/tarifave rezultoi se, vetëm në dy subjekte është pasqyruar dokumentacioni justifikues teknik/ligjor, për të provuar nëse sipërfaqja e përcaktuar në akt-konstatim përputhet nga ana ligjore dhe faktike me sipërfaqen që realisht disponon subjekti. Ndërsa për të gjithë subjekte e tjera mungon dokumentacioni justifikues teknik/ligjor për të provuar nëse sipërfaqja e përcaktuar në akt-konstatim përputhet nga ana ligjore dhe faktike me sipërfaqen që realisht disponon subjekti.
- Nga auditimi u konstatua se përlllogaritja e taksës së fjetjes në hotel bëhet sipas deklarimeve të subjektit në Akt-Konstatimet e mbajtura nga Njësia e Inspektimit Tatimor në terren dhe në disa subjekte të kontrolluara nga inspektorët tatimorë rezultoi se nuk kryhet verifikim në terren dhe në disa nga akte-konstatimet e mbajtura, nuk evidentohet në mënyrë analitike numri i netëve të fjetjes për personat, por thjesht numri i personave të vetëdeklaruara nga subjekti, i cili nuk është i dokumentuar siç parashikohet në dispozitat ligjore të cituara më lart.

h. Paraqitja e rekomandimeve kryesore:

Me qëllim zgjidhjen e problematikave të konstatuara nga gjetjet, janë dhënë disa rekomandime si vijon:

- Drejtoria e të Ardhurave Vendore, Bashkia Shkodër nëpërmjet Sektorit të Administrimit të borxhit tatimor përpara se të lidhë një akt-marrëveshje me këste duhet të analizoje kërkesën e paraqitur nga subjekti nëse është në kushtet që parashikojnë dispozitat ligjore si dhe të verifikojë afatet e pagesës siç parashikohet në aktet ligjore dhe nënligjore. Në rastet kur është lidhur marrëveshja me këste dhe nuk është zbatuar nga ana e subjektit, Bashkia Shkodër duhet menjëherë të zgjidhe marrëveshjen.

- Bashkia Shkodër, Drejtoria e të Ardhurave Vendore, Njësia e Inspektimit Tatimor, në bashkëpunim me drejtoritë e tjera, të ushtrojnë kontrole në adresën kryesore dhe adresat sekondare të 30 subjekteve, nga ku të verifikohet me akt konstatim sipërfaqja e ndërtesës dhe e truallit, e cila të përputhet nga ana ligjore dhe faktike me sipërfaqen që realisht disponon subjekti, si dhe të kryhet verifikimi dhe evidentim i tabelave për qëllim identifikimi, reklamimi/orientimi, verifikimi i hapësirave publike, parking të rezervuar, vendosje të tavolinave, ekspozime malli, etj. Në rastet kur subjekti disponon sipërfaqe të ndryshme nga ajo e konstatuar më parë, të bëhet vlerësim tatimor.

- Drejtoria e të Ardhurave Vendore, Njësia e Inspektimit Tatimor, në rastet kur gjatë kontrollit të ushtruar konstatohen diferenca ndërmjet gjendjes faktike të pushuesve dhe atyre të regjistruar në regjistrat përkatës, të kryhet vlerësim alternativ, si dhe të vendoset penaltet për mosmbajtje të saktë e librave, regjistrave dhe dokumentacionit tatimor.

3. Konkluzioni i Përgjithshëm dhe Opinioni i auditimit

I- Opinioni për auditimin financiar i kualifikuar:

Ne kemi audituar pasqyrat financiare përmbledhëse vjetore të konsoliduara të Bashkisë Shkodër për vitin e ushtrimor 2023, ku përfshihet pasqyra e pozicionit financiar, performancës financiare, pasqyra e flukseve monetare, ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto etj., në bazë testimesh, të dokumenteve që mbështesin shumat, ku u bë vlerësimi i parimeve kontabël të përdorura dhe vlerësimi i paraqitjes së përgjithshme të tyre si dhe shënimet në relacionin për llogaritë, që shoqëronin këto pasqyra.

Sipas opinionit tonë, përveç efekteve të çështjeve të përshkruara në paragrafin e “Bazës për Opinionin”, pasqyrat financiare paraqesin në mënyrë të drejtë, në të gjitha aspektet materiale, pozitën financiare të institucionit më 31 dhjetor 2023, referuar kuadrit rregullator në fuqi, Ligjit “Për menaxhimin e sistemit buxhetor” dhe Udhëzimeve të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë mbi kornizën e përgatitjes së pasqyrave financiare vjetore, etj.

Baza për opinionin e modifikuar/kualifikuar:

Ne kemi kryer auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Sektorit Publik. 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, të cilat janë përmendur në ISSAI-n 5000- Auditimi i Institucioneve Ndërkombëtare-Udhëzues për SAI-n. Ne i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipërpërmendura. 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. Në dhënien e opinionit, ne kemi marrë në konsideratë vlerën e materialitetit prej 33,250 mijë lekë.

Opinionin e dhënë e mbështesim në faktin se nga auditimi i pasqyrave financiare të vitit 2023 kemi arritur në përfundimin se:

- Opinionin e dhënë e mbështesim në faktin se nga auditimi i pasqyrave financiare të vitit 2023 kemi arritur në përfundimin se:

-Mungon përditësimi i të dhënave në Regjistrin e Aktiveve Publike.

Nga Sektori i Menaxhimit të Aseteve dhe Aksioneve të Ndërmarrjeve Publike, pranë Drejtorisë Juridike nuk është kryer përditësimi i të dhënave në Regjistrin e Aktiveve Publike për aktivet që zotëron dhe administron Bashkia Shkodër. Mungesa e pasqyrimin të saktë të vlerave reale të aktiveve dhe e amortizimit të tyre, ka sjellë pasaktësi në hartimin e kërkesave reale gjatë hartimit të programeve buxhetore afatmesme (për të ardhurat dhe shpenzimet).

-Ka pasaktësi në pasqyrimin e shpenzimeve të pagave dhe të kontributeve të sigurimeve shoqërore e shëndetësorë (punëdhënës).

Vlerat e regjistruara në llogarinë e pagave dhe kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore në pasqyrën e Performancës Financiare nuk janë të sakta. Shuma e saktë për shpenzimet e kryera për personelin e përhershëm duhet të jetë 311,787,347 lekë, ndërsa aktualisht është pasqyruar 326,187,347 lekë, duke rezultuar në një mbivlerësim prej 14,400,000 lekës, e cila përkon me vlerën e punonjësve të përkohshëm. Gjithashtu, e njëjta situatë është edhe për shpenzimet e kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore nga punëdhënësi. Shuma e saktë për sigurimet shoqërore duhet të jetë 48,129,274 lekë, ndërsa aktualisht është pasqyruar 53,608,094 lekë duke rezultuar në një mbivlerësim prej 5,478,820 lekë e cila përkon me vlerën totale të shpenzimeve për kontributet e sigurimeve shëndetësorë.

- Nga auditimi i Zërit “Të ardhura nga taksa mbi tokën bujqësore” për vitin 2023 u evidentua përlllogaritje jo e saktë, pasi nuk janë përfshirë në planifikim 2,026 Ha, duke ndikuar në pasqyrimin jo të drejtë të strukturës së të ardhurave dhe fondeve neto të institucionit.

II. HYRJA

Mbështetur në Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014, “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, në zbatim të programit të auditimit nr. 1090/1 Prot., datë 11.09.2024, i ndryshuar, miratuar nga Kryetari i KLSH-së, nga data 11.09.2024, deri më 21.11.2024, në institucionin Bashkia Shkodër u krye auditimi “Financiar dhe i Përputhshmërisë”. Auditimi mbuloi periudhën prej datës 01.01.2023 deri me datën 31.12.2023.

Auditimi u krye nga grupi i auditimit me përbërje:

1. A.Z. (Përgjegjës grupi)
2. I.F., anëtar
3. A.S, anëtar
4. S.Z, anëtar
5. O.F, anëtar

Titulli: Auditim financiar dhe përputhshmërie.

Marrësi: Projektraporti i Auditimit i drejtohet subjektit të audituar Bashkisë Shkodër.

1. Objektivat dhe qëllimi i auditimit

Auditimi Financiar dhe i Përputhshmërisë në Bashkinë Shkodër kishte si objektiva kryesore:

- Vlerësimin nëse aktivitetet, transaksionet financiare dhe informacionet janë në të gjitha aspektet materiale ose jo, në përputhje me kuadrin ligjor e rregullator mbi bazën e të cilit subjekti që auditohet ushtron veprimtarinë e tij;

- Vlerësimin e zbatimit të kuadrit ligjor në fuqi, duke vlerësuar risqet e anomalive materiale në pasqyrat financiare dhe nivelin e pohimeve, nëpërmjet të kuptuarit të njësisë dhe mjedisit të saj, duke krijuar kështu bazën për hartimin dhe implementimin e përgjigjeve kundrejt risqeve të vlerësuara dhe gabimeve materiale (ISSAI 1315);

- Dhënien e opinionit mbi pasqyrat financiare dhe procedurat e prokurimit duke kryer vlerësimin e risqeve, nivelin e materialitetit dhe identifikimit të gabimeve, bazuar në standardet ISSAI 1700;

- Dhënien e opinionit dhe hartimin e Raportit të Auditimit mbi bazën e vlerësimeve të gjetjeve dhe dhënien e rekomandimeve për përmirësim, mbështetur mbi evidenca të besueshme, të mjaftueshme dhe përkatëse.

Objekti i auditimit financiar në Bashkinë Shkodër është dhënia e opinionit me siguri të arsyeshme, për periudhën nën auditim, mbi transaksionet financiare dhe ngjarjet ekonomike nëse janë raportuar drejt dhe saktë në pasqyrat financiare të subjektit të audituar, kjo referuar kuadrit ligjor të raportimit financiar në fuqi.

Ndërsa në auditimin e përputhshmërisë synohet dhënia e një vlerësimi objektiv, profesional e të pavarur, mbi shkallën e ndjekjes nga subjekti i audituar të rregullave, ligjeve, politikave, kodeve të vendosura apo termave, prokurimin e mallrave/shërbimeve dhe investimeve.

2. Identifikimi i çështjes.

Projekt Raporti i Auditimit, synon të identifikojë përmbushjen e rolit të njësisë vendore dhe përgjegjësisë të saj, që burojnë nga kuadri ligjor dhe dispozitat në fuqi, për përmirësimin e vazhdueshëm të punëve dhe shërbimeve në dobi të komunitetit, në funksion të zbatimit të strategjive që orientojnë zhvillimin e Bashkisë Shkodër, si dhe përmirësimin e vazhdueshëm të cilësisë së shërbimit ndaj komunitetit në plotësimin e kërkesave dhe nevojave të tyre.

Çështjet mbi të cilat është shtrirë auditimi:

- Mbi Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin dhe Auditin e Brendshëm.
- Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit, burimi i krijimi të të ardhurave, vlerësimi i mbledhjes së tyre.
- Vlerësimi i raportimit financiar për vitin 2023.

3. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese.

Strukturat drejtuese të Bashkisë Shkodër, janë përgjegjëse për paraqitjen e drejtë të pasqyrave financiare në përputhje me ligjin për kontabilitetin. Ato janë përgjegjëse për aktivitetin financiar, në përputhje me kriteret e përputhshmërisë duke përfshirë, por pa u kufizuar në ligjin e buxhetit dhe aktet nënligjore në zbatim të tij, ligjin e prokurimeve së bashku me aktet nënligjore në zbatim të tij, ligjin për menaxhimin financiar dhe kontrollin dhe aktet nënligjore në zbatim të tij, ligjin për auditin e brendshëm dhe aktet nënligjore në zbatim të tij, etj.

4. 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-t, të cilat kërkojnë që audituesit të respektojnë kërkesat etike, si dhe të planifikojnë dhe kryejnë auditimin me qëllim arritjen e një sigurie të arsyeshme në dhënien e opinionit, mbështetur në evidencat e grumbulluara të auditimit.

Përgjegjësia jonë (e audituesve të KLSH-së), është që nëpërmjet auditimit të realizuar të krijohen bindjet, si dhe të shprehet opinioni i grupit të auditimit mbi aspektet që duhet të vlerësojë:

- Nëse shpenzimet janë realizuar në përputhje me ligjin e Buxhetit të Shtetit, me aktet përkatëse ligjore e nënligjore dhe me parimet e ligjit për menaxhimin financiar dhe kontrollin;
- Nëse janë zbatuar parimet e përgjithshme të sistemit të menaxhimit financiar në sektorin publik dhe të sjelljes së zyrtarëve të sektorit publik;
- Nëse janë zbatuar kërkesat e përcaktuara në ligjet dhe aktet normative përkatëse, si Ligji organik i buxhetit, etj.;
- Nëse janë reflektuar shkeljet e institucionit të audituar, të evidentuara në auditimet e mëparshme;
- Interesin publik ose pritshmërinë publike (p.sh. shkelje të identifikuara nga media, ankesat, etj.).

Fusha specifike të cilat janë objekt i fokusit për zbatimin e ligjit, etj.;

Në përputhje me ISSAI 1320 dhe ISSAI 1450, objekti i auditimit është që të aplikojë konceptin e materialitetit në mënyrë korrekte gjatë planifikimit dhe kryerjes së auditimit. Auditimi përfshin kryerjen e procedurave për të marrë evidencat 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 riskut, audituesit vlerësojnë nivelin e kontrollit të brendshëm përkatës në Bashkinë Shkodër, në mënyrë që të programoheshin drejt procedurat e auditimit, të cilat janë të përshtatshme për kushtet e subjektit, por jo për qëllim të shprehjes së opinionit mbi efektivitetin e kontrollit të brendshëm të subjektit.

5. Kriteret e vlerësimit

Grupi i auditimit për të vlerësuar aktivitetin e Bashkisë Shkodër është mbështetur në kuadrin ligjor, nënligjor dhe rregullativ të listuar më poshtë. Ky kuadër ligjor ka shërbyer si bazë për burimin e kriterëve që ka hartuar grupi i auditimit kundrejt të cilave janë vlerësuar aktivitetet e Bashkisë Shkodër. Burimet e kriterëve të vlerësimit janë:

- Ligji organik i KLSH-së nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”;
- Ligji nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”;
- Ligji nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 7961, datë 12.07.1995 “Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 152/2013, “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar;
- Ligjin nr.20/2020 datë 05.03.2020 “Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë”;
- Ligjin nr.7850, datë 29.7.1994 “Për Kodin Civil të Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar
- VKM nr. 510, datë 10.06.2015 “Për miratimin e procedurave për transferimin e të drejtave dhe detyrimeve, personelit, aktiviteteve dhe çdo dokumentacion tjetër zyrtar në njësitë e qeverisjes vendore, të prekura nga riorganizimi administrativo-territorial”;
- VKM nr. 860, datë 10.12.2014 “Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave përndërtimet pa leje dhe vlerave të zbatueshme për legalizim;
- VKM nr. 1064, datë 22.12.2010, “Për disa ndryshime në VKM nr. 391, datë 21.06.2006 “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave”;
- Udhëzim i MF nr. 24, datë 02.9.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar;
- UMF nr. 5, datë 27.12.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”, i ndryshuar;
- UMF nr. 21, datë 25.10.2016 “Për nëpunësit zbatues të të gjitha niveleve”;
- UMF nr. 22, datë 30.07.2018 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të njësive të vetëqeverisjes vendore”;
- UMF nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”;
- UMF nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njësive të qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar me MFE nr.05 datë 21.02.2022;
- UMF Nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar;
- Manuali i Auditimit të Brendshëm në sektorin publik i miratuar me urdhrin e Ministrit të MFE nr. 100, dt. 16.10.2017.
- Udhëzimin nr.15 datë 30.06.2003 “Për mënyrën e paraqitjes nga njësitë e qeverisjes vendore të kërkesave për transferimin në pronësi të tyre të pronave të paluajtshme publike
 - Rregullore e brendshme “Mbi procedurat e auditimit në KLSH”;
 - Rregullore e brendshme “Mbi organizimin dhe funksionimin administrativ KLSH-së”;
 - Rregullore e brendshme e organizimit dhe funksionimit të Këshillit Bashkiak dhe aparatit administrativ të Bashkisë.
 - Vendimet e Këshillit Bashkiak dhe shprehja e ligjshmërisë nga Prefekti i Qarkut;
- Legjislacioni bazë dhe dytësor, dispozitat e tjera, si dhe kriteret përkatëse që janë përdorur dhe ju jemi referuar për kryerjen e vlerësimeve gjatë auditimit.

6. Standardet e auditimit.

Për kryerjen e Auditimit Financiar dhe të Përputhshmërisë në Bashkinë Shkodër grupi i auditimit ka ndjekur edhe standardet ndërkombëtare të auditimit si më poshtë:

- ISSAI 100 “Parimet themelore të auditimit të sektorit publik”;

- 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.

7. Metodatat e auditimit.

Auditimi i njëpasnjëshëm dhe me zgjedhje periudhash. Qasja audituese e KLSH-së është metodologji e bazuar në vlerësimin dhe menaxhimin e riskut të auditimit në subjektin që auditohet, e cila shërben për kryerjen e auditimit me efikasitet dhe efektivitet, duke u fokusuar në natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit në fushat materiale dhe që vlerësohen me nivel të lartë risku. Në gjykimin profesional të audituesve të pavarur, për përzgjedhjen e kampioneve për ekzaminim, në zërat e shpenzimeve, u morën në konsideratë dy elementë:

- Risku i lidhur me shpenzimin specifik; dhe
- Pesha specifike që një zë shpenzimesh zë ndaj totalit të shpenzimeve të subjektit.

Ndjekja dhe zbatimi i hapave të mësipërm do të sjellin natyrshëm përcaktimin e elementëve kryesorë që do të ndiqen gjatë procesit të zbatimit të projektit të auditimit, nëpërmjet sigurimit të gjurmës së projektit të auditimit. Gjurma e auditimit është dokumentimi i procesit të realizimit të Projektit të Auditimit. Evidentimi i zbatimit të procedurave të auditimit nëpërmjet dokumentimit përfshin të gjitha fazat e kryerjes së Projektit të Auditimit që nga Planifikimi i Auditimit, Puna në Terren, Raportimi i Auditimit, Ndjekja e Rekomandimeve dhe Publikimi i Auditimit. Theksojmë se nga ana jonë do të auditohen pothuajse të gjitha fondet, si më poshtë:

▪ Kontrolli aritmetik

Duke konsideruar faktin se në thelb, kontabiliteti konsiston 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 është edhe qëllimi i kontabilitetit), bëhen një seri veprimesh të cilat 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*).

▪ Kontrolli me anë të pjesëve justifikuese

Edhe pse kontabilizimet nuk përmbajnë gabime aritmetike, ato mund të jenë të gabuara, nëse regjistrimet e bëra nuk korrespondojnë me realitetin. Nga kontrolli me zgjedhje i pjesëve justifikuese (*Urdhër shpenzimeve*) u konstatua se shifrat e kaluara kanë pasur justifikim të mjaftueshëm dokumentar, sipas kërkesave të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “*Mbi menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*”, i ndryshuar.

▪ Inspektimi fizik dhe kontrolli i gjendjeve ekzistuese

Konsistoi në ekzaminimin e aktiveve, llogarive, librave kontabël etj. Kontrolli kontabël i ushtruar ekzaminoi përputhjen ndërmjet regjistrimit kontabël dhe pjesëve justifikuese përkatëse, por mbi ekzistencën reale të aktiveve në subjekt u konstatuan probleme. Gjithashtu, për të verifikuar kryerjen e saktë të inventarizimit fizik dhe përputhjet e tij me atë kontabël u krye mbikëqyrje fizike e magazinës.

▪ Kontrolli i vlerësimeve

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.

▪ Konfirmimi 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.

▪ Kontrolli sipas një treguesi

Përdorimi i treguesve statistikorë me qëllim që të kërkohen fakte ose të dhëna “jashtë normales”, të cilat përbëjnë tregues të parregullsive kontabël. Mund të përmendim nëse ka: mungesë të 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.

- Intervista

U kryen intervista me specialistët e Bashkisë Shkodër me qëllim për të kuptuar dhe vlerësuar më mirë problematikat e konstatuara.

- Raporte dhe Informacione

U shqyrtuan raporte, informacione dhe dokumentacion lidhur me çështjet nën auditim

- Praktikat e ndjekura në kryerjen e 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 të 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 materialitetit në përputhje me ISSAI 1320 dhe ISSAI 1450, i cili përcakton nivelin e gabimit që audituesi 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 llogaritjen e tij janë marrë shpenzimet për pagat (600), shpenzimet operative (602) dhe investimet (231). Pas përcaktimit të nivelit të materialitetit, 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 komponentëve të kontrollit të brendshëm. Vlerësimi i kontrollit të brendshëm është bazuar në kryerjen e testeve të kontrolleve. Gjatë kryerjes së testeve të kontrolleve është arritur në përfundimin që sistemet e kontrollit të brendshëm paraqesin risk të moderuar deri të lartë.

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 administruam dhe nga procedurat e ndjekura nga vetë subjekti për vlerësimin e riskut, duke iu nënshtruar skepticizmit profesional nga ana e audituesve. Gjatë vlerësimeve u mbështetëm në modelin e riskut që aplikon KLSH-ja¹.

Nisur sa më sipër, jemi përpjekur të ruajmë nivelin e pranuar të riskut të auditimit prej 5%, duke shtuar nivelin e procedurave analitike (ISSAI 1520) dhe testeve thelbësore të kryera.

Në këtë kontekst, procedurat e ndjekura nga grupi i auditimit konsistojnë në analizat e marrëdhënieve ndërmjet informacionit financiar dhe jo financiar; inspektimeve që konsistojnë në regjistrimin e dokumenteve në regjistra/ditarë/partitarë ose në trajtë elektronike por edhe në inspektime fizike; në observime, të cilat kanë të bëjnë me analizën e proceseve ose procedurave të kryera nga të tjerë, me qëllim sigurimin e informacionit rreth performancës së proceseve/procedurave, por kjo mbetet e limituar deri në kohën kur ka ndodhur observimi; dhe së fundmi, kërkimi/hetimi që konsiston në kërkimin e informacionit te personat kompetentë dhe të mirë informuar brenda dhe/ose jashtë njësisë shpenzuese.

8. Dokumentimi i auditimit.

Mbështetur në kërkesat e Manualeve të Auditimit si edhe në Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit ISSAI 1230 “Dokumentimi i 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 ligjore dhe rregullatore të zbatueshme. Rezultatet e këtyre procedurave dhe evidencat e marra gjatë auditimit, si dhe çështje të tjera të rëndësishme që dolën gjatë auditimit, janë reflektuar në përfundimet e arritura në drejtim të tyre sipas gjykimit dhe skepticizmit profesional që audituesit ushtruan në arritjen e këtyre konkluzioneve. Ky dokumentacion është i përshtatshëm dhe i rëndësishëm për të konfirmuar dhe mbështetur opinionet dhe raportin e audituesve dhe ka shërbyer si një burim informacioni për përgatitjen e tyre. Në përfundim të auditimit në terren, Akt

¹ Risku i Auditimit = Risku i qenësishëm * Risku i kontrollit * Risku i Zbulimit

Konstatimeve dhe Akt Verifikimeve të mbajtura mbi bazën e të dhënave të grumbulluara, u përgatit ky Projektraport Auditimi.

III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT

1. Informacion i përgjithshëm

Zanafilla Institucionale e Bashkisë në Shkodër nis në vitin 1865 dhe deri në ditët e sotme ka pësuar ndryshime të konsiderueshme strukturore, të emërimit, vend-ndodhjes kompetencave etj.

Bashkia Shkodër shtrihet në Veriperëndim të Shqipërisë, në një territor prej 873 km² dhe kufizohet në veri me Bashkinë e Malësisë së Madhe, në perëndim me Malin e Zi, në lindje me Bashkinë Tropojë, në jug me Bashkinë Vau i Dejës dhe me Bashkinë Lezhë.

Bashkia e Shkodrës është pjesë e Qarkut Shkodër dhe përbëhet nga 11 njësi të qeverisjes vendore, (Shkodër, Rrethina Shalë, Shosh Pult, Postribë, Guri i Zi, Ana e Malit, Bërdicë, Dajç, dhe Velipojë). Në përbërjen e tyre këto njësi administrative përfshijnë gjithsej një qytet dhe 93 fshatra.

Me reformën e re territoriale, popullsia e Bashkisë së Shkodrës është dyfishuar. Aktualisht kjo bashki ka 65117 familje dhe një popullsi prej 213,217 banorë. Përqendrimi më i madh i popullsisë është në qytetin e Shkodrës me 55% të popullsisë (116,593 banorë), ndërsa për sa i përket njësive administrative, njësia me popullsi më të madhe është ajo e Rrethinave me 29,115banorë.

Me ndarjen e re territoriale dhe administrative ka një pozicion të tillë që mbulon zonën detare dhe bujqësore në jug të saj, gjithashtu edhe zonën më malore të Shqipërisë në veri. Në pjesën perëndimore kufizohet nga Liqeni i Shkodrës, i cili ka një rëndësi mjaft të madhe kombëtare dhe ndërkufitare në marrëdhënie me Malin e Zi. Parë pikërisht nga marrëdhëniet ndërkufitare, pozicioni i favorshëm gjeografik, mundëson lidhjet si territoriale, po ashtu edhe ekonomike dhe natyrore të Shkodrës me Malin e Zi dhe Kosovën duke e kthyer kështu në një pozicion mjaft të favorshëm strategjik për gjithë rajonin.

Bashkia Shkodër ka një sipërfaqe të konsiderueshme të tokave bujqësore me një cilësi boniteti të lartë. Tokat bujqësore të kategorisë I-IV janë të shtrira në njësitë administrative Shkodër, Velipojë, Dajçi, Bërdicë, Ana e Malit dhe Gurë i Zi. Njësitë e tjera administrative kanë një bonitet më të ulët si rrjedhojë e relievit të thyer dhe përbërjes gjeologjike të tokës.

Me zbatimin e reformës së re administrative territoriale, pyjet dhe kullotat iu transferuan Bashkisë së Shkodrës. Në këtë sipërfaqe gjenden të gjitha kategoritë e pyllit si: pyll i rrallë, pyll i dendur, shkurre të rralla, shkurre të dendura dhe livadhe e kullota natyrore. Ndërkohë në lidhje me prodhimin, mund të thuhet se në Shkodër ka një larmishmëri kulturash bujqësore të cilat prodhojnë në periudha të ndryshme kohore.

Vetëqeverisja vendore në Republikën e Shqipërisë siguron qeverisjen e efektshme, efikase dhe në një nivel sa më afër qytetarëve nëpërmjet:

- a) njohjes së ekzistencës së identiteteve dhe vlerave të ndryshme të bashkësive;
- b) respektimit të të drejtave dhe lirive themelore të shtetasve, të sanksionuara në Kushtetutë ose në ligje të tjera;
- c) zgjedhjes së llojeve të ndryshme të shërbimeve dhe lehtësive të tjera publike vendore në dobi të bashkësisë;
- ç) ushtrimin efektiv të funksioneve, kompetencave dhe realizimit të detyrave nga organet e vetëqeverisjes vendore;
- d) realizimit të shërbimeve në formë të përshtatshme, bazuar në nevojat e anëtarëve të bashkësisë;
- dh) nxitjes efektive të pjesëmarrjes gjithëpërfshirëse të bashkësisë në qeverisjen vendore;

e) realizimit të shërbimeve, në përputhje me standardet e kërkuara me ligj ose akte të tjera normative.

Bashkia Shkodër, si të gjitha njësitë e tjera të vetëqeverisjes vendore ka kuadrin legjislativ dhe operues, bazë e të cilave janë ligji nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore” dhe ligji nr.68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” i ndryshuar, krahas akteve të tjera ligjore, nënligjore dhe rregullatorë.

Rëndësia e auditimit financiar dhe të përputhshmërisë të Bashkisë Shkodër për periudhën e aktivitetit 2021-2022, krahas detyrimit kushtetues dhe ligjor që konsiston në kontrollin e përdorimit dhe mbrojtjes së fondeve shtetërore nga organet e pushtetit vendor, pra njësitë e vetëqeverisjes vendore janë subjekt i kontrollit nga Kontrolli i Lartë i Shtetit, sipas legjislacionit në fuqi, qëndron në të bërit sa më transparente të veprimtarisë menaxhuese dhe administruese, për të rritur përgjegjshmërinë dhe llogaridhënien e të zgjedhurve dhe administratës publike, në funksion të rritjes së mirëqenies së qytetarëve.

2. Përshkrimi i auditimit sipas drejtimeve të auditimit

2.1 Mbi kontrollin e brendshëm financiar publik.

Në zbatim të pikës 1, nënpika 1.1 i programit të auditimit: “Identifikimi dhe vlerësimi i nivelit të implementimit të komponentëve të MFK: Mjedisi i Kontrollit, Menaxhimi i Riskut, Veprimtaritë e Kontrollit, Informimi dhe Komunikimi, Monitorimi. Saktësia e deklaratës vjetore dhe raporti përkatës për cilësinë dhe gjendjen e sistemeve të kontrollit të brendshëm në njësinë publike”, u auditua dokumentacioni si më poshtë:

1. Rregullorja e brendshme e miratuar;
 2. Kod i brendshëm etik ose një kod sjellje, apo udhëzim për zbatimin e etikës;
 3. Strukturën organike të institucionit me ndryshimet për vitet objekt auditimi dhe nëse ka pasur ndryshime në strukturë, a është reflektuar edhe në rregullore;
 4. Shkresat e përcaktimit të NA në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar, Ligjin nr.9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, i ndryshuar;
 5. Shkresat për krijimin e grupeve të Menaxhimit Strategjik;
 6. Trajnimet e stafit si dhe planifikimet për trajnime të tyre;
 7. Strategjinë dhe Regjistrin e Riskut;
 8. Lista ose harta e proceseve të punës;
 9. Raportet e Monitorimit;
 10. Pyetësori i Vetëvlerësimit dhe a është dërguar në Ministrinë e Financave
- Drejtimet kryesore të auditimit të MFK-së janë:

Në lidhje me vlerësimin e komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit rezultoi se:

I. Komponenti “Mjedisi i Kontrollit”:

Në lidhje me parimin 1 “Angazhimin për integritet dhe vlerat etike”.

Mjedisi i kontrollit është një element i menaxhimit financiar dhe kontrollit, duke siguruar vendosjen e objektivave në përmbushjen e misionit të institucionit, integritetin personal dhe etikën profesionale të nivelit menaxhues dhe punonjësve të tjerë të njësisë publike; Politikat menaxheriale dhe stilin e punës; Strukturën organizative, garantimin e ndarjes së detyrës, hierarkinë dhe rregulla të qarta, të drejtat, përgjegjësitë dhe linjat e raportimit; Politikat dhe praktikatat e menaxhimit të burimeve njerëzore dhe aftësitë profesionale të punonjësve.

-Mungojnë procedurat e sinjalizimit të rasteve të parregullsive, mashtrimeve, të veprimeve korruptive, të cilat nuk janë përfshirë edhe në Rregulloren e Brendshme. Ndërsa për ndëshkimin e rasteve ndiqen procedurat e masave disiplinore të parashikuara në legjislacionin për shërbimin civil dhe kodin e punës. Nuk ka programe të trajnimit për integritetin dhe sjelljen.

- Ankesat nga jashtë mund të depozitohen zyrtarisht pranë institucionit (në sportelet e Sektorit të Marrëdhënieve me Publikun), duke iu adresuar strukturave të Bashkisë sipas problemeve, të cilat do të trajtojnë ankesat dhe kërkesat dhe përgjigjet do të firmosen nga Drejtorët sipas fushës përkatëse që ka shqyrtuar problematikën. Kjo procedure është përcaktuar në nenin 16 të Rregullores së Brendshme.

- Ka proces vlerësimi për punonjësit që kanë lidhur marrëdhëniet e punës në bazë të shërbimit civil sipas formularit tip një herë në 6 muaj. Po ashtu ka vlerësime vjetore dhe për punonjësit që rregullojnë marrëdhëniet e punës me Kod Pune.

Nga drejtuesi i institucionit, duhet të sigurohet mbikëqyrja e monitorimi i punës për secilin punonjës, në mënyrë që të sigurohet si duhet integriteti personal dhe etika profesionale, duke përjashtuar konfliktin e interesit në kryerjen e detyrave funksionale, në përputhje me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 *“Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”*, i ndryshuar, në lidhje me “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, dhe kontrollin”.

Në lidhje me parimin 2 “Titullari demonstroi pavarësi dhe përgjegjëshmëri në ushtrimin e përgjegjësisë për mbikëqyrje”.

- Për vitet 2023 me shkresën 4388 Prot., datë 29.02.2024 nga Kryetari i Bashkisë i është përcjellë Ministrisë së Financave raporti dhe deklarata e cilësisë së sistemit të kontrollit të brendshëm, pyetësi vetëvlerësimit për funksionimin e MFK dhe planet e veprimit për MFK. Mungojnë raportet periodike të monitorimit të planit të veprimit të Kontrollit të Brendshëm.

- Për periudhën 2023, raportet e monitorimit të zbatimit të buxhetit janë hartuar çdo 4 – muaj dhe janë paraqitur pranë këshillit bashkiak si dhe në MFE. Ka raportime periodike vjetore për realizimin e të ardhurave dhe shpenzimeve kundrejt planit fondeve dhe analizat faktoriale të paraqitura pranë menaxhimit dhe këshillit bashkiak.

- Mungojnë raportet mbi mangësitë në sistemin e kontrollit të brendshëm të njësive publike, për pasojë nuk ka një plan menaxhimi për veprime korrigjuese, kur shfaqen mangësi në sistemin e kontrollit të brendshëm. Nga njësitet e varësisë nuk ka raporte për performancën e përmbushjes së detyrave gjatë ushtrimit të veprimtarisë. Ndërsa nga shoqëritë e përbashkëta, ku bashkia është aksionere dhe nga ndërmarrjet në varësi të saj, Bashkia merr raportime në lidhje me vendim-marrjen e këshillit drejtues, por mungojnë raportimet periodike për performancën e veprimtarisë dhe risqet kryesore lidhur me objektivat, përveç raportimeve financiare për efekt argumentimi subvencionit.

Në lidhje me parimin 3 “Titullari/NA krijon strukturat organizative, linjat e raportimit, autoritetet dhe përgjegjësitë”.

- Për vitin 2023 vijon të jetë në fuqi Rregullorja e Brendshme miratuar me Vendimin nr.96 datë 19. 03.2017. Si pasojë konstatohet se kjo rregullore nuk përputhet me organikën e re të bashkisë, e cila për vitin 2023 ka pësuar dy ndryshime, konkretisht:

Me vendimin nr. 01 datë 04.01.2023 dhe Vendimi nr. 213 datë 28.07.2023 ku drejtoria e burimeve është ulur me 3 punonjës, sektori i shërbimeve mbështetëse me 2 punonjës, drejtoria e të ardhurave me 1 punonjës dhe janë shtuar në drejtori apo sektorë të tjerë. Në numër punonjës, totali i bashkisë Shkodër ka 284 punonjës (aparati).

Në lidhje me strukturën organizative, rezultoi se rregullorja e brendshme nuk është e përditësuar për të saktësuar përshkrimin e funksioneve të drejtorive të reja të ngritura në Bashkinë Shkodër, si detyrat e njësive që mbulon IT.

- Nuk është hartuar dhe miratuar në dokument të veçantë deklarata e misionit, por është bërë pjesë e dokumentit e PBA-ve, si dhe nuk është përfshirë në rregulloren e brendshme. Për çdo drejtori janë përcaktuar objekti, qëllimi, detyrat dhe përgjegjësitë sipas hierarkisë në nivel drejtori, përgjegjës sektori dhe specialist, por nuk janë përcaktuar objektivat për secilën drejtori sipas funksioneve që ato mbulojnë.

Në lidhje me parimin 4 “Njësia publike demonstroi angazhimin në realizimin e kompetencave”.

- Në Bashkinë Shkodër nuk është hartuar “Harta e procesit të Menaxhimit të Burimeve Njerëzore”, për periudhën e auditimit, nuk ka një plan afatmesëm ose vjetor të trajnimeve.

- Mungon një program strategjik dhe vjetor i trajnimit dhe zhvillimit të stafit e për rrjedhojë nuk ka një buxhet të planifikuar për trajnime, pra nga vetë Bashkia nuk ka organizime dhe realizime trajnimesh për fusha të ndryshme.

- Për Bashkinë Nëpunësi Autorizues është Kryetari i Bashkisë. Për vitin 2023 rezultoi se disa kompetenca të nëpunësit autorizues janë deleguar te Zëvendëskryetari. Konkretisht me vendimin 325 datë 02.10.2023 kryetari i bashkisë, njëkohësisht nëpunësi autorizues ka deleguar funksionet si më poshtë:

-Për firmosje si nëpunës autorizues

-Për firmosje si Titullar i AK për të gjitha procedurat e prokurimit

-Për të gjithë administratën e Bashkisë Shkodër dhe për firmosje shkresore që kanë të bëjnë me institucione publike, persona publik/fizik/juridik. Nga ana e Bashkisë Shkodër nuk është bërë një vlerësim nëse kompetencat e mësipërme të deleguara janë në përputhje me pikën 3.3, Kreu 3 të Udhëzimit nr. 4 datë 29.01.2020 “Për delegimin e të drejtave dhe detyrave në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.

Nga auditimi u konstatua se për vitin 2023, kompetencat e deleguara nga nëpunësi autorizues, Kryetari i Bashkisë te nënkryetari, si kompetenca për të firmosur për të gjitha procedurat e prokurimit, janë në mospërputhje me pikën 3.3 të Kreut 3 të Udhëzimit të Ministrisë së Financave Nr. 4 datë 29.01.2020 “Për delegimin e të drejtave dhe detyrave në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”. Gjithashtu, Vendimi nr. 325 datë 02.1.2023 i Kryetarit të Bashkisë Shkodër, për delegimin e kompetencave, nuk ndjek formatin tip të miratuar nga udhëzimi përkatës.

- Nëpunësi Zbatues për zbatimin e programit buxhetor është përcaktuar në përputhje me ligjin, ka arsimimin dhe profesionalizmin, të përshtatur me pozicionin si Drejtor i Drejtorisë Ekonomike dhe Çështjeve Sociale.

Në lidhje me parimin 5 “Njësia Publike vepron në përputhje me përgjegjshmërinë menaxheriale”.

- *Krijimi i grupeve të menaxhimit strategjik (GMS).*

Në zbatim të nenit nr. 24 të ligjit nr. 9936 datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor”, i ndryshuar; ligji nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, i ndryshuar; ligji nr. 68/2017 datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, ligjit nr.10296 datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar dhe Udhëzimin e MFE nr.23, datë 30.07.2018 “Për procedurat standarde për përgatitjen e PBA të njësive të Qeverisjes Vendore”, është ngritur GMS për vitin 2023 me Urdhrin Nr. 15 datë 11.01.2023. Lidhur me përbërjen e GMS, në përgjithësi ajo është sipas përcaktimit të bërë në pikën 30 të Udhëzimit nr.23, datë 30.07.2018 “Për procedurat standarde për përgatitjen e PBA të njësive të Qeverisjes Vendore”, ku drejtuesi i grupit është Kryetari i Bashkisë, si dhe ka përfaqësues nga të gjitha drejtoritë e Bashkisë.

Nga verifikimi i veprimtarisë së Grupit të Menaxhimit Strategjik (GMS) rezultoi se:

- Bashkia Shkodër ka miratuar plan pune vjetore lidhur me funksionimin e Grupit për Menaxhimin Strategjik”.

- Administrohen procesverbalet e takimit të GMS, për të dokumentuar funksionimin e këtij grupi.

- Në Rregulloren e Brendshme janë përfshirë funksionimi, detyrat dhe përgjegjësitë e Komisionet e përhershme, të përkohshme dhe strukturat konsultative të Bashkisë në të cilin të përfshihej Grupi i Menaxhimit Strategjik (GMS) me detyrat dhe përgjegjësitë e tij.
- Në Rregulloren e brendshme janë përfshirë detyrat dhe përgjegjësitë e koordinatorit të riskut dhe grupit të menaxhimit të riskut, gjë që ndihmon në funksionimin e këtij komponenti të MFK në mënyrë më të plotë dhe më gjithëpërfshirëse.

II. Komponenti “Menaxhimi i Riskut”

Në lidhje me parimin 6: Njësia Publike specifikon objektivat si bazë për identifikimin dhe vlerësimin e risqeve në lidhje me realizimin e tyre.

-Nga Bashkia Shkodër përcaktohen objektiva sasior (vlerë monetare) vetëm në hartimin e PBA-ve dhe buxheteve vjetore. Nga dokumentacioni i vendosur në dispozicion, konstatohet se nga Bashkia Shkodër nuk ka plane operationale të punës, si dhe nuk është hartuar ende plani i përgjithshëm strategjik të zhvillimit (afat 5 vjeçar) të Bashkisë Shkodër, sipas përcaktimit të bërë në nenin 32 të Ligjit nr.68/2017 “Për financat e Njësive të Vetëqeverisjes Vendore”.

-Në disa raste ka mospërputhje midis objektivave afatmesme (PBA) dhe objektivave të parashikuara në buxhetin vjetor të njësisë, por këto mospërputhje janë të vogla, kryesisht në planin e buxhetit vjetor me planin e buxhetit të parashikuar në PBA.

Në lidhje me parimin 7: “Njësia Publike identifikon dhe analizon risqet për arritjen e objektivave”.

-Janë krijuar mekanizmat për vlerësimin e riskut.

-Në Bashkinë Shkodër është krijuar strategjia e menaxhimit të riskut me Urdhër nr. 14 datë 11.01.2023, si dhe ka një strukturë të miratuar dhe një koordinatort të deleguar të riskut.

-Në Bashkinë Shkodër është krijuar regjistri i riskut.

-Sa më sipër konstatohet se, për periudhën objekt auditimi ka një strategji të miratuar të riskut ku të përcaktohet mënyra se si sillet institucioni ndaj risqeve dhe vendos kuadrin e përgjithshëm të procesit të menaxhimit të riskut. Strategjia e riskut e një njësie duhet të miratohet nga titullari i njësisë, e cila përgatitet nga NA dhe duhet t’u vihet në dispozicion punonjësve dhe të njihet prej tyre.

- Drejtoria e Burimeve Njerëzore punon me sistem HRMIS.

- Në Bashkinë Shkodër, po ashtu Drejtoria Ekonomike për mbajtjen e Kontabilitetit operon me programin Excel dhe jo me program Kontabiliteti. Duke qenë se ka mungesa të sistemit të hedhjes së të dhënave e cila kryhet nga sektori i financës , niveli i riskut për të gabuar është i lartë. Në bazë të këtij programi me të cilin operohet, është mundësuar monitorimi i shpenzimeve nga Drejtoria e Ekonomike dhe hartimi i Pasqyrave Financiare, gjithashtu edhe Sektori i Tatim-Taksave operon me programin Excel për monitorimin e të ardhurave. Për çdo muaj dhe vit kryhen akt-rakordimet me Degën e Thesarit për të ardhurat dhe shpenzimet, si dhe me Agjentët Tatimorë.

Në lidhje me parimin 8: “Njësia Publike vlerëson mundësinë e riskut për mashtrime”.

-Ky institucion nuk ka bërë vlerësimin e riskut të mashtrimit, pasi nuk ekzistojnë politika dhe procedura lidhur me mashtrimin. Nuk janë hartuar evidenca të monitorimit të riskut nga niveli i lartë, duke mos vlerësuar në mënyrë periodike të ekspozimit të bashkisë ndaj veprimtarisë mashtruese, të cilat përbëjnë risk për veprimtarinë e bashkisë, në arritjen e objektivave dhe pengon marrjen e masave kundër mashtrimit, ryshfetit dhe korrupsionit.

Në lidhje me parimin 9: “Njësia Publike identifikon dhe analizon ndryshimet që mund të ndikojnë në sistemin e kontrollit të brendshëm”.

Bashkia Shkodër nuk ka marrë në konsideratë ndikimet e mundshme në sistemin e kontrollit të brendshëm nga ristrukturimi apo riorganizimi i këtij institucioni për ndryshime që mund të vijnë nga faktorë të jashtëm.

III. Komponenti: “Aktivitetet e Kontrollit”

Në lidhje me parimin 10: “Njësia publike përzgjedh dhe zhvillon aktivitete kontrolli”.

- Në Rregulloren e Brendshme në mënyrë të përgjithshme dhe për çdo strukturë, krahas detyrave, janë identifikuar pak a shumë edhe proceset e punës. Ekzistojnë procedura të brendshme për proceset e punës, si procedurat standarde të zbatimit të buxhetit, të menaxhimit të aktiveve në sektorin publik, për arkivat, kodit të procedurave administrative, etj.
 - Angazhimet financiare miratohen në të njëjtën kohë nga NA dhe NZ, pra urdhër-shpenzimet konfirmohen nga NA dhe NZ.
 - Kontrolli i dokumentacionit dhe pranimi i tij para njohjes së shpenzimit në kontabilitet kryhet nga Njësia Zbatues. Kontabilizimi i transaksioneve financiare kryhet nga Sektori i Kontabilitetit, hartimi dhe regjistrimi i pagesës kryhet nga specialistët e Sektorit të Financës, ndërsa Autorizimi i pagesës nga NA.
 - Për prokurimet nga NA kanë dalë urdhrat e krijimit dhe funksionimit komisionit të përlogaritjes së fondit limit dhe specifikimeve teknike, njësia e prokurimit, komisioni i vlerësimit të ofertave, komisioni i blerjeve të vogla, komisioni i marrjes në dorëzim të mallrave/punimeve/shërbimeve.
 - Për çdo vit buxhetor hartohet regjistri i planit dhe realizimit të prokurimeve, i cili azhurnohet sa herë ka ndryshime fondesh. Ekzistojnë dosjet e procedurave të prokurimeve, ku gjurmën e auditimit e vërteton ekzistenca e evidencave të prokurimeve në këto dosje dhe evidencave financiare si urdhër-shpenzimeve të shoqëruar me dokumente autorizues, vërtetues dhe justifikues si kontrata, fatura, situacionet akt-marrjet në dorëzim, fletë-hyrjet etj., të vulosura nga dega e Thesarit dhe kalimin e veprimit financiar, pasi ka bërë çeljen e fondeve sipas kërkesës së institucionit, duke konfirmuar fondet disponibël.
 - Në Rregulloren e Brendshme për dokumentacionin e financës nuk parashikohet dhe specifikohet ndonjë rregull i veçantë, por veprohet në bazë të legjislacionit për arkivat.
 - Për menaxhimin e aktiveve veprohet në bazë të Udhëzimit nr.30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në Njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, në bazë të cilit është mbajtur regjistri i aktiveve, i cili përditësohet çdo vit për ndryshimet e pësuar si për shtesat dhe pakësimet. Aktivitet afatgjatë dalin në përdorim në bazë urdhër-dorëzimeve nga personi i autorizuar dhe për to janë hapur kartelat e Zyrave dhe kartelat personale të konfirmuar nga përgjegjësit Shkodër. Është ndjekur kjo praktikë ligjore për të ruajtur nga përdorimi i paautorizuar, keqpërdorimi dhe humbjet e këtyre aktiveve.
 - Në përgjithësi për procedurat e inventarizimit, vlerësimin, tjetërsimin dhe nxjerrjen jashtë përdorimit të AAGJM, ka gjurmë auditimi, pasi ekziston dokumentacioni i firmosur nga komisionet dhe punonjësit përkatës si: Urdhri i NA për ngritjet e komisionit të inventarizimit, vlerësimit dhe nxjerrjes jashtë përdorimi si dhe për asgjësimin e tyre. Ekzistojnë fletët e inventarit, relacioni i vlerësimit për aktivet për nxjerrje jashtë përdorimi, procesverbale dhe relacionet për nxjerrjen jashtë përdorimi të aktiveve dhe procesverbalet për asgjësimin e aktiveve të nxjerra jashtë përdorimi. Janë prerë dokumentet bazë (fletë-daljet) dhe kryer veprimet kontabël përkatës.
- Në lidhje me parimin 11:** “Njësia publike përzgjedh dhe zhvillon aktivitete të kontrollit të përgjithshme të kontrollit të teknologjisë”.
- Bashkia Shkodër nuk ka procedura të përshtatshme për të siguruar IT të ndryshme në sektorë të ndryshëm si dhe nuk ka plan investimesh për programet e IT. Jo çdo sistem ka procedurën e vet të ruajtjes së të dhënave nga ndërhyrjet e paautorizuara. Gjithashtu nuk ka procedurë për ruajtjen e të dhënave të aktiveve.
 - Në rregulloren e brendshme nuk përcaktohen detyrat e specialistit të IT, i cili varet nga Drejtoria e Administrimit të Sisteme, Menaxhimit të Z1N, Projekteve TIK dhe Menaxhimit të Sistemeve të Informacionit për shkak se është një drejtori e re dhe rregullorja e brendshme nuk është e përditësuar.
 - Në Bashkinë Shkodër nuk ka një procedurë të përshtatshme për hedhjen e të dhënave në një sistem rezervë (back-up) apo për ruajtjen e tij, pra nuk ka një plan menaxhimi të riskut të IT për rikuperimin e të dhënave në raste fatkeqësish.

-Nuk ka manuale të përdorimit të sistemit të IT.

Në lidhje me parimin 12: “Njësia publike vendos aktivitetet e kontrollit përmes politikave dhe procedurave”.

- Ekzistojnë procedura kontrolli të integritetit së të dhënave financiare, pasi nga përgjegjësit e kontabilitetit kryhen kontrole dhe rregullime në lidhje me veprimet e kryera nga specialistët përkatës të kontabilizimeve dhe mbajtjes së ditarëve, hartimin e PF, rakordimet me thesarin e bankat e nivelit të dytë, hartimin e listë pagesave, urdhër-shpenzimeve e veprime të tjera, pastaj kontrollohen nga Drejtori. PF konfirmohen nga NA dhe NZ. Këto procedura janë të përfshira në detyrat dhe përgjegjësitë në të gjitha nivelet e Drejtorisë Ekonomike.

- Nuk ushtrohet auditim mbi kontabilitetin dhe PF. Kontabiliteti dhe hartimi i pasqyrave financiare në bazë të dispozitave ligjore në fuqi (pra Udhëzimit të MFE nr.8 datë 09.08.2018 “Për hartimin e PF”). Nga Auditi i jashtëm (KLSH) jepet opinion mbi besueshmërinë dhe nëse pasqyrat financiare paraqesin në mënyrë të drejtë, në të gjitha aspektet materiale, pozitën financiare të Bashkisë në fund të vitit ushtrimor, mbi të cilat Bashkia është mbështetur për përgatitjen e pasqyrave financiare.

IV. Komponenti: “Informimi dhe Komunikimi”

Në lidhje me parimin 13: “Njësia publike merr, gjeneron dhe përdor informacion cilësor”.

Bashkia Shkodër disponon faqen e saj zyrtare në web www.bashkiashkoder.gov.al ku pasqyrohet aktiviteti i saj si Rregullorja e Brendshme, broshura, planet e performancës, projekte të brendshme dhe të huaja, bashkëpunime brenda dhe jashtë vendit, aktivitete, struktura organike, vendimet e këshillit bashkiak, buxheti vjetor, publikime të ndryshme e shumë të dhëna të tjera nga veprimtaria e bashkisë. Të gjithë drejtuesit e programeve kanë informacion mbi miratimet e buxheteve, alokimet dhe rialokimet që ndodhin gjatë vitit buxhetor si dhe realizimet në fakt të shpenzimeve.

Në lidhje me parimin 14: Njësia publike përdor komunikimin e brendshëm verbal dhe shkresor.

Në lidhje me parimin 15: Njësia publike përdor komunikimin e jashtëm.

Në rregulloren e brendshme janë parashikuar mënyrat e informimit dhe komunikimit, qarkullimit dhe mbajtjes së dokumentacionit brenda dhe jashtë institucionit në nenet 164 “Marrëdhëniet me publikun”.

Titullari informohet nga drejtuesit e programeve nëpërmjet mbledhjeve, raporteve dhe relacioneve të ndryshme. Në Bashkinë Shkodër punonjësit punojnë me këto sisteme informatike Word dhe Excel. Punonjësit komunikojnë drejtpërdrejtë me eprorët sipas shkallës hierarkike për probleme apo parregullsi, në rrugë shkresore/verbale.

Grupi I auditimit konstaton se e kanë të gjithë punonjësit mundësinë e përdorimit të email-it zyrtar të institucionit.

V. Komponenti: “Monitorimi dhe Raportimi”

Në lidhje me parimin 16: “Njësia publike përzgjedh, zhvillon dhe kryen vlerësime të vazhdueshme”.

- Procedurat periodike të raportimit që rregullojnë zbatimin dhe monitorimin e objektivave në këtë institucion nuk konsistojnë në planet mujore dhe vjetore të punës, analizat për aktivitetin e bashkisë, nuk administrohen plotësisht raportimet e drejtuesve të drejtorive përkatëse për përmbushjen e objektivave.

- Monitorimi i progresit lidhur me arritjen objektivave dhe analiza e shkaqeve për dështimet e mundshme nga ana e drejtuesve të programeve buxhetore e lidhin me monitorimin e zbatimit të buxhetit, dokument i cili duhet të hartohet çdo 4 muaj. Në fakt monitorimi i progresit të ngritjes e të zbatimit të sistemit të kontrollit të brendshëm lidhur me arritjen objektivave ka të bëjë me monitorimin e veprimtarive të kontrollit para faktit dhe pas faktit në lidhje me ligjshmërinë dhe rregullshmërinë, duke marrë parasysh parimet e ekonomizimit, të efikasitetit e të efektivitetit. Për këtë fakt mungojnë raportet.

Në lidhje me parimin 17: “Njësia publike vlerëson dhe komunikon mangësitë”.

- Sipas kontakteve me menaxhimin dhe pyetësorëve nuk ka raportime apo ankesa për çështje të kontrollit të brendshëm. Rastet e veprimeve të gabuara apo në shkelje të rregullave dhe mangësitë e vërejtura janë bërë prezentë në mbledhjet periodike me Kryetarin e Bashkisë, ku janë shqyrtuar dhe janë përcaktuar masat për eliminimin e tyre.

2.1.2 Mbi vlerësimin e veprimtarisë së njësisë së auditit të brendshëm.

Në zbatim të pikës 1, nënpikat 1.2 e 1.3 Për auditimin e aktivitetit të Njësisë së Auditimit të Brendshëm, të Programit të Auditimit, u kërkua dhe u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

- ✓ Plani Auditimit dhe realizimit për vitin 2023.
- ✓ Plani strategjik i auditimit dhe ai vjetor 2023.
- ✓ Raportimi vjetor në Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit të Auditit të Brendshëm për vitet 2023 së bashku me pasqyrat shoqëruese;
- ✓ Dosjet e auditimit të njësive publike, (koherente);
- ✓ Dosjet e përhershme të subjekteve të audituar;
- ✓ Raport mbi zbatimin e masave të rekomanduara nga Njësia e Auditit të Brendshëm;

1. Auditimi u dokumentacionit u krye referuar akteve ligjore e nënligjore si vijon:

- Ligjit nr. 114/2015, datë 22.10.2015 “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik”,
- VKM nr. 83, datë 03.02.2016 “Për miratimin e kriterëve të krijimit të Njësive të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik”,
- Urdhrit të Ministrit të Financave nr. 100 datë 25.10.2016 “Për Miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik” me emërtesën “Njësia e Auditimit të Brendshëm”,
- UMF nr. 28, datë 15.12.2011 “Mbi paraqitjen e deklaratës dhe raportit vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm në njësitë publike”.
- Referuar Manualit të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik, miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 100, datë 25.10.2016 “Për Miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik”,

I-Vlerësimi dhe aktiviteti i Auditit të brendshëm në sektorin publik.

Organizimi i njësisë së auditit është në nivel sektori dhe në varësi direkt nga kryetari i bashkisë Shkodër. Njësia e auditit në bashkinë Shkodër është autoriteti ligjor i krijuar sipas ligjit nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” dhe VKM-së nr. 83, datë 03.02.2016 “Për miratimin e kriterëve të krijimit të njësive të AB në sektorin publik”, i ndryshuar. Referuar Vendimit nr. 1, datë 04.01.2023, i ndryshuar, të Kryetarit të Bashkisë Shkodër, “Për miratimin e strukturës së nëpunësve dhe punonjësve të administratës dhe institucioneve të Bashkisë Shkodër”, struktura e Njësisë së Auditit (NJAB) përbëhet nga 3 (tre) punonjës: 1 (një) Përgjegjës Sektori dhe 2 (dy) specialistë. Për vitin 2023, kjo njësi rezulton me vende të plotësuara dhe nuk ka pasur vakanca.

Kuadri rregullator mbi të cilën mbështetet aktiviteti i NJAB Bashkia Shkodër, në zbatim të akteve ligjore/nënligjore në fuqi është si mëposhtë:

1. Karta e Auditimit të Brendshëm luan rol të rëndësishëm në përmbushjen e objektivave të veprimtarisë audituese të NJAB Bashkia Shkodër, është miratuar me Urdhrin nr. 1287 datë 13.12.2021, me nr. 23817 prot., datë 13.12.2021. Ky veprim është në përputhje me kërkesat e nenit 4, pika 12, të Ligjit nr. 114/2015 “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik” dhe në përputhje me kërkesat e pikës 2.6.1, Kapitulli II të Manualit të Auditimit të Brendshëm, miratuar me Urdhrin nr.100 datë 25.10.2016 të Ministrit të Financave.

2. Kodi Etik i Auditimit të Brendshëm ka për qëllim të promovojë një kulturë etike nga ana e Njesisë së Auditimit të Brendshëm. Kodi Etik i NJAB e Bashkisë Shkodër është miratuar me Urdhrin nr. 5 datë 14.01.2016, me nr. 357 Prot., datë 14.01.2016.

3. Plani strategjik dhe plani vjetor, janë hartuar sipas kërkesave të nenit 18/2 të seksionit 3, kreu II të Manualit të Auditimit të Brendshëm, si dhe të nenit 14, të ligjit nr. 114/2015, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, Manualin e Auditimit të Brendshëm (kap.III), pika 3.5 “Rishikimi i planeve strategjike dhe vjetore të auditimit të brendshëm”, për vitin 2023, janë miratuar dhe janë dërguar në Drejtorinë e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm në MFE me shkresën nr. 15295/1 prot., datë 13.10.2022; Plani vjetor i rishikuar me nr. 10621 prot., datë 27.07.2023 dhe me nr. 12686 prot., datë 12.09.2023;

Plani vjetor i auditimit është dokumenti bazë i veprimtarisë audituese, i cili parashtron kritere e procedura të parashikuara në dispozita ligjore, si; fushat prioritare, frekuencën e auditimeve, përmirësimet e kapaciteteve audituese, zhvillimin e burimeve njerëzore, bilancin e burimeve dhe nevojave për auditim, koston e auditimit, etj.

Njësia e auditimit të brendshëm NJAB në Bashkinë Shkodër, është e organizuar në nivel Njësie, me tre pozicione në strukturë.

a Referuar ligjit nr.114/2015 “Për Auditin e Brendshëm“ në çdo institucion bazuar në disa kritere të përcaktuara në VKM nr. 83 datë 03.02.2016 “Mbi Miratimin e Kritereve të Krijimit të Njësive të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik” me Urdhrin e Kryetarit të Bashkisë nr. 1 datë 04.01.2023 “Për miratimin e strukturës dhe listës emërore të nëpunësve dhe punonjësve të administratës dhe të institucioneve në varësi të Bashkisë Shkodër, për vitin 2023”, struktura e NJAB në Bashkinë Shkodër nga data 01.01.2023 deri më 31.12.2023 paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Nr.	Nga 01.01.2023 deri më 31.12.2023	Funksioni	Arsimimi	Vjetërsia në punë	Vjetërsia në auditim	Certifikimi	Trajnime të vijueshme
1	P.Z.	Përgjegjës	Ekonomist	28	28	2005	Realizuar
2	E.N	Audituese	Juriste	25	21	2008	Realizuar
3	B.P	Audituese	Ekonomiste	16	7	2013	Realizuar

1.2 Trajnimet e [NJAB] dhe certifikimet

Referuar ligjit nr.10296/2010, Manualit të MFK miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave Nr. 8980, dt. 15.07.2010, Manuali i Ri me Urdhrin e Ministrit të FE nr.108/2016 të MFK, Ligjit nr.114/2015 “Mbi Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik” dhe “Manualit të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik”, nga bashkia Shkodër është hartuar një plan vjetor trajnimesh për audituesit NJAB referuar planit vjetor të Drejtorisë së Përgjithshme të Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik dhe gjatë vitit 2023 NJAB ka kryer trajnimet e nevojshme.

Nga sa më lart përshkruam, audituesit e NJAB të bashkisë Shkodër për periudhën 01.01.2023-31.12.2023 rezultojnë të kenë zhvilluar orët e plota të trajnimit të detyrueshm të Drejtorisë së Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm në MFE, vërtetuar kjo nga Vërtetimet e lëshuara nga DPHKBFP/DHAB si dhe certifikatat me të cilat janë pajisur për temat jashtë planifikimit vjetor, në përmbushje të detyrimeve të përcaktuara në aktet ligjore/nënligjore në fuqi.

2. Hartimi dhe zbatimi i planeve të Auditit të Brendshëm;

2.1 [NJAB] e Bashkisë Shkodër ka hartuar dhe miratuar nga Kryetar i Bashkisë Planet Strategjike dhe ato Vjetore respektive, konform përcaktimeve ligjore, i ka dërguar në Drejtorinë e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit në MFE/Drejtorinë e Harmonizimit për Auditimin e Brendshëm, brenda afatit kohor (20 Tetor). Plani Strategjik (2023-2025), përmban këto 5 (pesë) pasqyra :

Pasqyra Nr.1 - Plani Strategjik i subjekteve të synuara për tu audituar për vitet 2023-2025

Plotësuar

Pasqyra Nr.2 - Plani i Angazhimeve të NJAB për vitin 2023

Plotësuar

Pasqyra Nr.3 - Planifikimi vjetor i nevojave për trajnim të NJAB për vitin 2023

Plotësuar

Pasqyra Nr.4 - Planifikimi vjetor i buxhetit dhe shpërndarja e burimeve të NJAB për vitin 2023

Plotësuar

Pasqyra Nr.5 - Vlerësimi i nivelit të riskut për subjektet që auditohen për vitin 2023

Plotësuar

Njësia e auditit pranë Bashkisë Shkodër ka të identifikuar për auditim 38 subjekte nga të cilat, 18 subjekte janë Drejtori dhe Sektor të Bashkisë Shkodër, 10 subjekte janë Njësitë Administrative, 6 subjekte institucione në varësi të Bashkisë Shkodër, 3 subjekte me varësi të dyfishtë dhe 1 subjekt Shoqëri anonime m kapital 100% nga Bashkia Shkodër.

Subjektet që janë objekt auditimi nga NJAB Bashkia Shkodër janë:

Nr.	Subjektet që janë objekt auditimi	NR.Subjekteve
1	Bashki Qendër	18
2	Njësi Administrative	10
3	Institucione Varësie	9
4	Shoqëri Anonime	1
	Totali i Subjekteve	38

Planifikimi i një angazhimi auditimi nga njësia e auditit të brendshëm në UT është realizuar duke respektuar kërkesat e Manualit të Auditimit të Brendshëm kapitulli IV, pika 4.1.1 “Planifikimi i një angazhimi”, duke ndërmarrë të gjitha hapat për fillimin e punës nga ana e grupit të auditimit, si : Autorizimi për fillimin e auditimit, njoftim paraprak për fillimin e angazhimit, takimi fillestar, deklarata e pavarësisë, ndarja e detyrave, vlerësimi i riskut për mjedisin e përgjithshëm të kontrollit dhe për sistemet/fushat e veçanta të llogarisë, përcaktimin e drejtimeve të auditimit, duke e shoqëruar me testet përkatëse, përcaktimi i kostos së veprimit, masat për sigurimin e cilësisë, etj.

Vlerësojmë se në mbështetje të Manualit të AB, miratuar me Urdhrin e MF nr.100, datë 25.10.2016 (i ndryshuar), programet e auditimit kanë përmbledhur orientimet kryesore të veprimit, në përputhje me risqet dhe problematikat e subjekteve dhe përmbajnë në mënyrë të qartë emërtimin e subjektit, llojin e auditimit, periudhën dhe afatin e misionit, drejtimit dhe grupin e punës.

- Nga auditimi rezulton se për vitin 2023 janë vlerësuar me koeficientin e riskut “i lartë” e “i mesëm” njësitë e strukturës organizative/fushat/sistemet e bashkisë Shkodër, plotësia dhe saktësia e të cilave, orienton NJAB për të hartuar një plan strategjik dhe plan vjetor sa më real dhe në shërbim të institucionit, për përmbushjen e detyrave funksionale që i atribuon ligji.

- Planifikimi dhe grafiku i shpërndarjes së misionëve auditues është bërë mbi bazë risku dhe për vitin 2023 është parashikuar për auditim subjektet e vlerësuara me risk të lartë ku në total janë planifikuar 12 angazhime auditimi, nga të cilat 4 auditime janë tematike për detyrimet e prapambetura, për sistemin e menaxhimit financiar dhe kontrollit, për sistemin e menaxhimit buxhetor dhe auditimin e zbatimit të rekomandimeve.

Referuar të dhënave rezulton se për vitin 2023 nuk është realizuar numri i auditimeve të planifikuara në Planin Strategjik dhe ata Vjetor; është pasqyruar e argumentuar arsyeja e ndryshimit të planit vjetor 2023 për zëvendësimin e 2 misionëve auditues në relacionin e dërguar në Drejtorinë e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm në MFE; Gjithashtu rezultoi se në planifikimin e misionëve auditues strategjikë dhe vjetorë është respektuar raporti (60% me 40%) mes sistemeve/fushave me risk të lartë dhe sistemeve/fushave me risk të mesëm/ulët, në zbatim kjo të ligjit nr. 114/2015 “Për Auditin e Brendshëm në Sektorin Publik” dhe “Manualin e Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik” Kapitulli III paragrafi 3 pika 1.6 e 1.7; 3.2; 3.4; 3.5.

2.2 Auditimet e planifikuara dhe realizuar nga [NJAB] e Bashkisë Shkodër, të klasifikuara sipas llojit, paraqiten në tabelën e mëposhtme:

N r	PERIUDH A	TË DHËNA SIPAS RAPORTIMIT						
		Auditime të planifikuara	Auditime të realizuara	Nga të realizuarat, sipas llojit				
				Përput h	Financia r	Kombinua r	Performa	Tjera
1	Viti 2023	12	9	6	1	2	-	-

- Nga auditimi i raportimeve vjetore hartuar nga NJAB mbi aktivitetin e saj për vitin 2023, të dhënat mbi gjetjet/rekomandimet dhe statusin e zbatimit të tyre, paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Nr	PERIUDHA	TË DHËNA SIPAS RAPORTIMIT							
		Rekomandime të shprehura në numër				Rekomandime të shprehura në vlerë (shpërblim dëmi)			
		Gjithsej në numër	Zbatuar	Në proces	Pazbatuar	Gjithsej në vlerë	Zbatuar	Në proces	Pazbatuar
1	Viti 2023	121	40	81		6			6
TOTALI		121	40	81		6			6

- Për sa i përket planifikimit dhe realizimit të auditimeve nga NJAB të Bashkisë Shkodër për periudhën 2023, nga auditimi rezultoi se NJAB nuk e ka realizuar numrin e angazhimeve audituese të miratuara në “Planin vjetor dhe Strategjik” për vitin 2023 i ndryshuar; Në Raportin vjetor që NJAB e Bashkisë Shkodër ka paraqitur në DPHKBFP/DHAB në MFE, ka dhënë sqarime mbi arsyet e ndryshimit të planit vjetor, si dhe është hartuar dhe miratuar nga Kryetari i Bashkisë programi i ndryshuar vjetor;

2.3 Nga auditimi i dosjeve të Subjekteve të audituara për periudhën 01.01.2023-31.12.2023, rezultoi se dosjet përmbanin gjithë dokumentacionin konform akteve ligjore/nënligjore në fuqi; U verifikuan dosjet e angazhimeve audituese të realizuara në vitin 2023 sipas Aneks 1.

Nga auditimi i dokumentacionit të dosjeve për vitin 2023, u konstatua se përgjithësisht janë zbatuar kërkesat e ligjit nr.114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, bazuar edhe te Manuali i Auditimit të Brendshëm.

Nga auditimi i projekt - raporteve dhe raporteve përfundimtare, rezulton se nga audituesit e brendshëm në procesin e auditimit, janë zbatuar standardet e përcaktuara në MAB, në përmbajtje dhe formë. Gjithashtu referencat ligjore të vëna në programet e auditimit reflektojnë kuadrin ligjor në fuqi.

Për veprimtarinë e Sektorit të AB për vitin 2023, është raportuar në mënyrë sistematike te Kryetari i Bashkisë Shkodër. Për çdo mision auditimi, nga audituesit janë hartuar programet e auditimit, të cilat janë miratuar nga NJAB, në bazë të Planit Vjetor. Rezulton se sipas përcaktimeve të bëra në Manualin e Auditimit të Brendshëm, të miratuar me Urdhër nr. 100, datë 25.10.2016 “Për miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik” (seksioni VI, kreu III, pika 1), programet kanë përmbledhur orientimet kryesore të veprimit në përputhje me risqet dhe problematikat e subjekteve dhe përmbajnë në mënyrë të qartë emërtimin e subjektit, llojin e auditimit, periudhën dhe afatin e misionit, drejtimit dhe grupin e punës.

Për vitin 2023 vihet re se Njësia e Auditimit të Brendshëm në Bashkinë Shkodër ka dërguar për investigim të mëtejshëm 4 subjekte ku ka konstatuar parregullsi të cilat janë të renditura si më poshtë:

Nr.	Subjektet ku janë konstatuar parregullsitë	Shkresa referuese	Natyra e parregullsisë ose veprimet që përbejnë vepër penale	Autoriteti ku janë dërguar praktikatat për ndjekje
1	Shoqëria Ujësjetllës-Kanalizime SH.A.	Nr. 661 Prot., datë 11.05.2023	Shpenzime në kundërshtim me dispozitat ligjore	Kryetar i Bashkisë (propozim për Inspektim Financiar)
2	Teatri “Migjeni”	Nr. 7090/1 Port., datë 22.06.2023	Planifikim e kryerje shpenzime në kundërshtim me dispozitat ligjore	Kryetar i Bashkisë (propozim për hetim administrativ)
3	Drejtorja e Kulturës, Arsimit, Rinisë dhe Sporteve	Nr. 18154 Prot., datë 23.11.2023	Mos përmbushje e detyrës funksionale	Kryetar i Bashkisë (propozim për komisionin e disiplinës për fillim ecurisë disiplinore)
4	Angazhim Këshillimi Tregu fruta perime SH.A	Nr. 561 Prot., datë 01.11.2023	Mos përmbushje detyrës funksionale	Inspektim financiar

Konstatim

- Nga auditimi i dosjeve të auditimit rezultoi se jo të gjitha subjektet e audituara, kanë hartuar planet e veprimit, me anë të të cilit vihet në dijeni NJAB mbi pranimin ose jo të rekomandimeve të lëna dhe personat përgjegjës për zbatimin e tyre; Vihet re gjithashtu se asnjë nga subjektet e audituara nuk e ka plotësuar pjesën mbi reagimet lidhur me përvojën gjatë kryerjes së auditimit.

3. Sigurimi i cilësisë në auditimet e kryera dhe kontrolli i zbatimit të detyrave të lëna.

Në njësinë e auditimit të brendshëm, Sigurimi i Cilësisë në të gjitha angazhimet e Auditimit të Brendshëm të kryera si çdo vit edhe për vitin 2023, është kryer nga grupi i punës që ka realizuar angazhimin e auditimit, pra nga NJAB të bashkisë Shkodër. Sigurimi i cilësisë është pjesë e procesit që bën të mundur zbatimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik, miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr. 100, datë 25.10.2016 “Për Miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik” me emërtesën “Njësia e Auditimit të Brendshëm”.

- Raporti vjetor i veprimtarisë së NJAB Bashkia Shkodër dhe Vlerësimi i Performancës së veprimtarisë së Auditit të Brendshëm për vitin 2023 është dërguar në Drejtorinë e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm me nr. 300/2 prot., datë 13.02.2024;

- Për vitin 2023 nga Njësia e Auditit të Brendshëm të Bashkisë Shkodër janë lënë në total **121** rekomandime, nga të cilat janë pranuar dhe zbatuar plotësisht 40 rekomandime, në proces zbatimi **81** rekomandime.

Nga auditimi rezultoi se për vitin 2023 është raportuar në Drejtorinë e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm/MFE, me formatet e miratuara konform kuadrit ligjor në fuqi.

Raporti Vjetor i ndjekjes dhe zbatimit të rekomandimeve për vitin 2023, është hartuar dhe është dërguar në MFE me shkresën nr. 7514/1 Prot., datë 12.04.2024. Bashkëngjitur tij dhe raporti përfundimtar mbi zbatimin e rekomandimeve për secilin subjekt i auditimit si dhe ju

është përcjellë dhe subjekteve përkatëse. Dosja është e plotë dhe përmban të gjithë dokumentet përkatëse në përputhje me *Ligjin nr. 114/2015, për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik dhe Manualin e Auditimit të Brendshëm*.

Dosja e përhershme shërben që audituesit e brendshëm të njohin mirë njësinë publike, veprimtaritë operationale dhe sistemin financiar me qëllim që të sigurojnë se puna e tyre do të jetë e përshtatshme për organizatën vlerësimin e sistemeve, proceseve të cilat janë pjesë e aktiviteteve të përditshme të njësisë që auditohet.

Njësia e Auditimit të Brendshëm në Bashkinë Shkodër mban një dosje të përhershme për çdo njësi publike ku kryen angazhim auditimi, dosje të cilës i referohet për auditimin pasardhës që do të kryhet, veprim ky në përputhje me kërkesat e Manualit të Auditimit të Brendshëm, Kapitulli nr. VI, pika 6.3.

2.2 Mbi planifikimin, zbatimin dhe monitorimin e planit të buxhetit.

2.1. Programimi PBA dhe programimi i buxhetit vjetor;

2.2. Çelja e fondeve buxhetore të vitit dhe ndryshimet sipas akteve normative. Kontrolli realizimi të shpenzimeve bazuar në nivelin e fondeve të çelura.

2.3. Auditim mbi saktësinë e realizimit të treguesve buxhetor dhe pasqyrimin në raportet e monitorimit. Mënyra e përdorimit të të ardhurave.

2.4. Vlerësimi i risqeve buxhetore nga niveli i faturave të palikujduara, vendimet gjyqësore, vendimet e shpronësimeve: (Faturat e palikujduara të shoqërohen me listë analitike, të detajuara me nr fature dhe datë krijimi etj, sipas raportimit në MF, ku të evidentohen detyrimet nga mungesa e burimeve të veta dhe detyrimet nga mungesa e alokimit të granteve si FZHR, Ministria e linjës etj).

2.5. Çelja dhe ekzekutimi i fondeve të përfituara përmes FZHR, saktësia e raportimit buxhetor të tyre.

2.6. Burimi i krijimit i të të ardhurave. Planifikimi dhe realizimi i të ardhurave. Vlerësimi i mbledhjes së të ardhurave, në përputhje me dispozitat ligjore në fuqi dhe arkëtimi i detyrimeve. Ligjshmëria e lidhjes së kontratës për dhënien me qira të aseteve. Evidentimi i detyrimeve tatimore të pa arkëtuara progresive dhe për secilin vit buxhetor sipas programit të auditimit.

Për trajtimin e kësaj çështjeje, nga grupi i auditimit u shqyrtua dokumentacioni i mëposhtëm:

1. Dokumentacioni i hartimit të PBA 2023-2025 auditimi, miratimi i tyre dhe korrespondenca me Ministrinë e Linjës;
2. Dokumentacioni i programimit të buxhetit vjetor për periudhën objekt auditimi, i miratuar me VKB, fondet e transfertës së pakushtëzuar, të kushtëzuar dhe specifike nga MFE, si dhe korrespondenca zyrtare për ndryshimet në buxhet gjatë kësaj periudhe buxhetore;
3. Akt-rakordimet periodike me Degën e Thesarit Shkodër për shpenzimet dhe të ardhurat;
4. Dokumentacioni mbi çeljen e fondeve buxhetore të vitit dhe ndryshimet sipas Akteve Normative;
5. Shkresat përcjellëse në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë për detyrimet e papaguara të institucionit ndaj të tretëve, si fatura të palikuiduara dhe vendimeve gjyqësore;
6. Dokumentacioni mbi transferimin e fondeve buxhetore gjatë periudhës objekt auditimi, si dhe saktësia e pasqyrimin të ndryshimeve në shtesa dhe pakësim me planin përfundimtar.

7. Dokumentet e hartuara në mënyrë periodike për monitorimin e zbatimit të buxhetit për periudhën objekt auditimi;
8. Dokumente të tjera mbështetëse (baza të ndryshme të dhënash në programin “Excel”, si: për vendimet gjyqësore, për investimet, për ditarët, shpenzimet, të ardhurat etj).
9. Dokumentacioni i mbajtur mbi debitorët dhe kreditorët.
10. Vendimet e Këshillit Bashkiak Shkodër për miratimin e paketës fiskale të vitit 2022 i cili është i pa ndryshuar në vitin 2023;
11. Pasqyrat financiare në lidhje me arkëtimet, kontabilizimin dhe pasqyrimin e të ardhurave nga subjektet, familjarët, taksat e tokës, etj;
12. Dokumentacioni i sektorit të taksave dhe tarifave vendore në lidhje me mënyrën e mbajtjes së regjistrave të tatim-paguesve, dosje fizike të mbajtura për subjektet tatimpagues;
13. Relacione periodike të punës së kryer për periudhën objekt auditimi nga specialistët e pranim-faturimit dhe specialistët e kontrollit në terren dhe evidencat e korrespondencat zyrtare për ndjekjen e debitorëve;
14. Kontrata, aktmarrëveshje, procesverbale dhe relacione në lidhje me të ardhurat;
15. Evidencat e debitorëve për bizneset dhe familjarët, për taksat dhe tarifat vendore;
16. Pasqyrat financiare për vitin 2023. Miratimet e buxheteve në lidhje me planifikimin e të ardhurave për vitin 2023;
17. Akt-rakordimet me degën e Thesarit dhe raportimet mbi realizimin faktik të të ardhurave, monitorimi dhe analiza mbi performancën e realizimit të të ardhurave të planifikuara;
18. Dokumentacioni në lidhje me agjentët tatimorë, rakordimet me ta, me thesarin, etj.;
19. Dokumentacion tjetër i vënë në dispozicion nga Drejtoria e zhvillimit ekonomik dhe zyra e tatim-taksave.

2.1.1. Programimi PBA-së dhe programimi i buxhetit vjetor për periudhën 01.01.2023 deri më 31.12.2023:

Bashkia Shkodër për vitin 2023 ka **hartuar dhe miratuar buxhetin**, në zbatim të kërkesave:

- të ligjit nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, i ndryshuar,
- të ligjit nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, i ndryshuar,
- të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin sistemit buxhetor RSH”, i ndryshuar,
- të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar,
- të ligjit nr. 84/2022, datë 24.11.2022 “Për buxhetin e vitit 2023”,
- të udhëzimit plotësues MF nr. 1 datë 19.01.2023 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2023”,
- të UMF 8 datë 28.02.2022 “Për përgatitjen e programit buxhetor afat mesëm 2023-2025”,
- të UMF 9 datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”,
- të UMF 2 datë 19.01.2023 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2023”,
- të UMF nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar.

Me shkresën nr.3494 datë 02.03.2022 është miratuar urdhri nr.133 datë 02.03.2022 “Për ngritjen e ekipeve të menaxhimit të programeve për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm 2023-2025 dhe buxhetin vjetor 2023 të Bashkisë Shkodër. Me shkresën nr.1634 datë 31.01.2022 “Për miratimin e raportit të vlerësimeve dhe parashikimeve afatmesme të të ardhurave të Bashkisë së Shkodrës për vitet 2023-2025 titullari i Bashkisë Shkodër ka dërguar pranë Këshillit Bashkiak për miratim, raportin e vlerësimeve dhe parashikimeve afatmesme të të ardhurave të Bashkisë Shkodër për vitet 2023-2025. Këshilli Bashkiak ka miratuar parashikimet afatmesme të të ardhurave të Bashkisë Shkodër për vitet 2023-2025 me vendimin nr.44 datë 27.09.2022 me objekt “Për miratimin e raportit të vlerësimeve dhe parashikimeve afatmesme të të ardhurave të Bashkisë Shkodër për vitet 2023-2025”. Me shkresën nr.4141 datë 15.03.2022 "Për miratimin e tavanëve përgatitore të shpenzimeve të Programit Buxhetor

Afatmesëm 2023-2025 për Bashkinë Shkodër", Titullari i Bashkisë Shkodër ka dërguar pranë Këshillit Bashkiak për miratim, tavanet përgatitore të shpenzimeve për Programin Buxhetor afat mesëm 2023-2025. Tavanet përgatitore nuk janë miratuar nga Këshilli .

Udhëzimi i brendshëm për përgatitjen e PBA-së 2023-2025 është hartuar me shkresën nr.5051, datë 31.03.2022. Në udhëzimin e brendshëm është paraqitur lista e programeve buxhetore dhe përcaktimin e ekipeve përkatëse të menaxhimit të programeve. Janë përcaktuar afate të detajuara për Ekipet e Menaxhimit të Programeve (EMP) për përgatitjen e kërkesave të shpenzimeve sipas programeve të PBA-së 2023-2025.

Faza e parë e PBA-së është paraqitur për miratim në Këshillin Bashkiak me shkresën Nr.8770 datë 31.05.2022 me objekt "Dërgim materiale të projektit të parë të Programit Buxhetor Afatmesëm 2023-2025 për Bashkinë Shkodër

". Faza e parë e PBA 2023-2025 nuk është miratuar nga Këshilli Bashkiak.....

Me shkresën Nr.11442 datë 15.07.2022 "Informacion për procesin e hartimit të Programit Buxhetor Afatmesëm 2023-2025 në Bashkinë Shkodër" Këshilli Bashkiak është njoftuar nga Administrata se tavanet përfundimtare mbeten tavanet të paraqitur për miratim në KB me shkresën Nr.4141 datë 15.03.2022 "Për tavanet përgatitore të shpenzimeve të Programit Buxhetor Afatmesëm 2023-2025 të Bashkisë Shkodër". Me shkresën nr.11760 datë 21.07.2022 është nxjerrë udhëzimi plotësues nr. 5 datë 21.07.2022 "Për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm 2023-2025 dhe buxhetit të Bashkisë Shkodër për vitin 2023"

Në fazën përfundimtare duke iu referuar realizimeve të viteve paraardhëse, janë hartuar formatet e detajuara me kërkesat për fonde për harkun kohor trevjeçar sipas programeve si për shpenzimet korente, ashtu edhe për investimet dhe të ardhurat.

Nga auditimi i procesit të hartimit të PBA-së dhe dokumentimit të hapave të ndjekura rezulton se:

1. Nga administrata e Bashkisë është hartuar raporti i vlerësimit dhe parashikimit afatmesëm të të ardhurave dhe është dërguar në Këshill Bashkiak brenda afatit 31 Janar, por është miratuar nga Këshilli i Njesisë së Vetëqeverisjes Vendore më vonë se data 01.03.2022, në mospërputhje me kërkesat e nenit 32 të ligjit 9936, datë 26.6.2008 "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, ku citohet:

Përgatitja dhe miratimi i buxhetëve vendore. Si rregull, brenda muajit nëntor të vitit buxhetor, Kryetarët e njësive të qeverisjes vendore paraqesin për miratim buxhetët në këshillat e tyre. Këshilli brenda datës 25 dhjetor, miraton buxhetin vendor, në bazë të vlerësimit të ardhurave dhe të transfertave të pakushtëzuara, të përcaktuara në ligjin e buxhetit vjetor.

2. Tavanet përgatitore dhe përfundimtare të PBA-së 2023-2025 janë paraqitur në Këshill Bashkiak brenda afatit, por nuk janë miratuar nga Këshilli Bashkiak, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 8, datë 28.02.2022 "Për përgatitjen e programit buxhetor Afatmesëm 2023-2025, ku citohet se :

Tavanet Përgatitore të Programit Buxhetor Afatmesëm Vendor 2023-2025 për cdo program, miratohen nga Këshilli i Njesisë së Vetëqeverisjes Vendore jo më vonë se data 15 mars.

3. Nga drejtuesit e Ekipit të Menaxhimit të Programeve (EMP) janë paraqitur kërkesat buxhetore dhe kërkesat buxhetore shtesë sipas programit të Kordinatori i GMS, brenda muajit Maj 2022. Pjesë e kërkesave buxhetore janë edhe objektiva për arritjen e barazisë gjinore, si dhe për njësitë e vetëqeverisjes vendore të cilat kanë në komunitetin e tyre pakica rome dhe egjiptiane objektiva për integrimin e tyre në komunitet. Buxheti është hartuar mbi baze qellimi, objektivi dhe tregues performance.

4. Nga Bashkia Shkodër janë organizuar takime konsultative me përfaqësues të komunitetit lokal gjatë fazës së përgatitjes së projekt dokumentit të PBA-së, pasqyruar në Aneksin1 bashkëlidhur Raportit Përfundimtar

Veprimet e mësipërme janë në zbatim me përcaktimet e Ligjit nr. 68/2017 "Për financat e Vetëqeverisjes Vendore" si dhe përcaktimet e Udhëzimit nr. 8, datë 28.02.2022 "Për Përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm Vendor 2023-2025".

- Programimi i shpenzimeve për vitin 2023-2025 dhe i detajuar sipas programeve paraqitet, sipas PBA, pasqyruar në Aneksin1/1 bashkëlidhur Raportit Përfundimtar.
- Ndarja e shpenzimeve sipas natyrës për vitet 2023-2025, pasqyruar në Aneksin1/2 bashkëlidhur Raportit Përfundimtar.
- Sipas PBA 2023-2025 tendenca e të ardhurave pasqyruar në Aneksin1/3 bashkëlidhur Raportit Përfundimtar.

Hartimi dhe programimi i buxhetit vjetor

Buxheti i vitit 2023 është miratuar në Këshillin Bashkiak me VKB nr. 71 datë 29.12.2022 "Për miratimin e Buxhetit të vitit 2023 dhe Programit Buxhetor Afatmesëm Përfundimtar 2023-2025 të Bashkisë së Shkodrës", konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Shkodër me shkresën nr. 2/1, datë 10.01.2023.

Sipas VKB-së nr. 71 "Për miratimin e buxhetit të bashkisë për vitin 2023" rezulton se të ardhurat nga burimet e vete të planifikuara për vitin 2023 kanë vlerën 876,066 mijë lekë, transfertat e pakushtëzuar ka vlerën 792,748 mijë lekë, transfertat specifike ka vlerën 442,587 mijë lekë, transfertat e kushtëzuar ka vlerën 1,123,430 mijë lekë dhe trashëgimi me destinacion ka vlerën 11,028 mijë, i detajuar planifikimi i buxhetit fillestar për vitin 2023 pasqyruar në Aneksin1/4 bashkëlidhur Raportit Përfundimtar.

Rezulton se buxheti i konsoliduar (Bashkia+Institucionet e varësisë) është miratuar i balancuar dhe pa deficiente. Të ardhurat dhe shpenzimet fillestare të miratuara janë në shumën 3,286,719 mijë lekë. Planifikimi i shpenzimeve kapitale për vitin 2023 është bërë si vijon:

Gjatë vitit 2023 sipas VKB-së nr. 71, datë 29.12.2022 "Për miratimin e Buxhetit të vitit 2023 dhe Programit Buxhetor Afatmesëm Përfundimtar 2023-2025 të Bashkisë Shkodër" janë parashikuar shpenzime kapitale në vlerën 355,922 mijë lekë, të cilat do të financohen nga të ardhurat e veta, transfertat e pakushtëzuar dhe donacion. Gjatë hartimit të PBA 2023-2025 dhe Buxhetit të vitit 2023 për investimet e reja, të cilat do të financohen gjatë viteve 2023-2025 disponohet dokumentacioni justifikues për këto investime si fish-projektet përkatëse për secilin investim.

-Investime në vazhdim gjatë vitit 2023 janë planifikuar të likujdohen në vlerën 163,163 mijë lekë. Investime të reja të planifikuara gjatë vitit 2023 janë në vlerën 192,749 mijë lekë, të cilat janë planifikuar të likujdohen gjatë vitit 2023.

2.1.2. Çelja e fondeve buxhetore të vitit dhe ndryshimet sipas akteve normative. Kontrolli realizimi të shpenzimeve bazuar në nivelin e fondeve të çelura.

Në programet buxhetore është bërë shpërndarja e fondeve të vënë në dispozicion nga Pushteti Qendror të grandeve nëpërmjet transfertës së pakushtëzuar, transfertës specifike dhe fondeve të krijuar nga burimet e veta, për kryerjen e funksioneve të veta, ato të deleguara dhe të përbashkëta si dhe shpërndarjen e fondeve të grandeve. Ndarja e plan buxhetit dhe detajimi i tyre në nivel titulli, kapitulli, artikulli dhe nën artikulli është kryer në respektim të disiplinës buxhetore sipas strukturës dhe burimeve të financimit. Gjatë vitit si rezultat i çeljeve të reja në llogarinë e njësisë vendore në thesar, vlerat përkatëse të buxhetit vjetor kanë pësuar ndryshime në kuptimin e vlerës totale, pasi janë çelur fondet për funksionet e deleguara, grandeve qeveritare, ndihma ekonomike, gjendja civile, etj., të cilat nuk kanë qenë të pasqyruara në çeljen fillestare të vitit. Gjatë vitit janë kryer ndryshime në buxhet (shtesa/pakësimi). Këto lëvizje në rastet e lëvizjeve brenda të njëjtit artikull dhe brenda programit janë kryer me urdhër të Titullarit, ndërsa lëvizjet nga programi në program dhe nga një artikull në tjetrin janë kryer me Vendim të KB.

-Në hartimin e projekt buxhetit vjetor, është marrë në konsideratë realizimi i artikujve buxhetorë për vitin buxhetor paraardhës, objektivat dhe treguesit e performances dhe informacioni i marrë nga dëgjuesat publike.

-Planifikimi dhe detajimi i buxhetit në nivel artikulli dhe nënartikulli, është bërë sipas nevojave të paraqitura dhe kërkesave për fonde buxhetore, duke u bazuar në kërkesat e udhëzimeve përkatëse “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”.

-Akordimi fillestar i buxhetit dhe ndryshimet që kanë pësuar zërat e tij gjatë vitit, janë të rakorduar me Degën e Thesarit Shkodër dhe janë të raportuara periodikisht pranë Degës së Thesarit. Situacionet e shpenzimeve janë të plotësuara sipas klasifikimit buxhetor për të gjithë periudhën e audituar. Fondet e akorduara në planet buxhetore dhe ndryshimet e bëra në periudha të ndryshme, janë evidentuar dhe janë ndjekur në dinamikë, në nivel titulli, kapitulli, artikulli dhe nënartikulli sipas shërbimeve dhe më vete për çdo njësi vartëse e sipas periudhave të planifikuara.

-Analiza e shpenzimeve buxhetore për artikuj dhe nënartikuj është bërë periodikisht mbi bazën e situacioneve mujore të konfirmuara nga Dega e Thesarit.

-Gjatë vitit 2023 janë miratuar disa vendime të tjera të Këshillit Bashkiak të cilat kanë bërë që të ndryshojnë vlerat e buxhetit bazë. Këto ndryshime pasqyruar në Aneksin 1/5 bashkëlidhur Raportit Përfundimtar.

-Në zbatim të pikës 4 të VKB-së nr. 71 datë 27.12.2022 “Për miratimin e buxhetit të vitit 2023 dhe Programit Buxhetor Afatmesëm Përfundimtar 2023-2024 të Bashkisë Shkodër” i ndryshuar gjatë vitit 2023 janë miratuar 27 vendime për rishpërndarjen e projekteve të investimeve, brenda të njëjtit program; rishpërndarjen ndërmjet zërave të shpenzimeve korrente, brenda të njëjtit program; rishpërndarjen brenda të njëjtit program dhe zërit të shpenzimeve korrente, ndërmjet njësive të ndryshme shpenzuese, pasqyruar në Aneksin 1.6 bashkëlidhur Raportit Përfundimtar

-Vendimet e Kryetarit, pasqyruar në Aneksin 1.6 bashkëlidhur Raportit Përfundimtar

-Transfertave të kushtëzuara, pasqyruar në Aneksin 1.7 bashkëlidhur Raportit Përfundimtar

2.1.3. Auditim mbi saktësinë e realizimit të treguesve buxhetor dhe pasqyrimit në raportet e monitorimit. Mënyra e përdorimit të të ardhurave.

Për zbatimin e buxhetit është rakorduar çdo muaj me Degën e Thesarit Shkodër si për shpenzimet e kryera ashtu edhe për të ardhurat, duke mbajtur akt-rakordimet përkatëse. Janë ruajtur kufijtë e miratuar të shpenzimeve në total dhe për çdo artikull e nënartikulli sipas klasifikimit ekonomik.

Për vitin 2023, planifikimi i buxhetit i rishikuar për zërin e shpenzimeve me të ardhurat e veta vendore, transfertën e pakushtëzuar dhe transfertën specifike ka vlerën 3,214,407 mijë lekë, ndërsa realizimi në vlerën 2,052,510 mijë lekë, ose në masën 64%. Zëri shpenzime page dhe sigurime shoqërore, shëndetësore është planifikuar në vlerën 1,104,710 mijë lekë dhe është realizuar në vlerën 809,314 mijë lekë, ose në masën 73%. Gjate vitit 2023 janë shtuar fonde me shkresën e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr.8321 prot datë 08.05.2023 me objekt “Dergohet rritja e pagave për funksionet e financuara me transferte sektoriale”. Fondi është alokuar nga qeveria për funksionet e transferuara që mbulohen me burim financimi transferte të pakushtëzuar sektoriale në zërin transferime korente të brendshme (604) në shumën 14,813,318 lekë dhe është detajuar në zërin paga (600) dhe sigurime shoqërore (601) për të mbuluar efektin e rritjes së pagave të funksioneve të transferuara në vitin 2016. Gjithashtu nga Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë është dërguar shkresa e nr. 12674 prot,. datë 10.07.2023 me objekt “Akordimi i fondit për rritjen e pagave në zbatim të VKM nr.328 datë 31.5.2023” dhe nga qeveria është alokuar shuma 27,223,776 lekë, për të mbuluar efektet financiare të VKM nr.328 datë 31.05.2023 “Për klasifikimin e funksioneve, grupimin e njësive të vetëqeverisjes vendore, për efekt page, dhe caktimin e kufijve të pagave të funksionarëve të zgjedhur e të emëruar, të nëpunësve civilë e të punonjësve administrativë të Njësive të

Vetëqeverisjes Vendore”. Ky fond është alokuar në zërin transferime korente të brendshme (604) për funksionet që mbulohen me burim financimi transferte të pakushtëzuar të përgjithshme për të mbuluar efektin e rritjes së pagave i cili është detajuar në zërin paga dhe sigurime shoqërore. Këto shtesa fondi në zërin paga dhe sigurime shoqërore janë akorduar për të mbuluar efektin financiar të VKM-së nr. 113 datë 01.03.2023 “Për përcaktimin e pagës minimale në shkallë vendi”, VKM-së nr.241 datë 20.04.2023 “Për disa ndryshime në VKM-së nr.175 datë 08.03.2017 të “Për trajtimin me pagë dhe shtesa mbi page të punonjësve mësimorë dhe të punonjësve të tjerë jomësimorë, në arsimin parauniversitar”, VKM-së nr.325 datë 31.05.2023 “Për miratimin e strukturës së pagave, niveleve të pagave dhe shtesave të tjera mbi pagë të zëvendësministrit, funksionarëve të kabineteve, prefektit, nënprefektit, nëpunësve civile dhe nëpunësve në disa institucione të administratës publike”, VKM-së nr.326 datë 31.05.2023 “Për pagat e punonjësve mbështetës dhe punonjësve të tjerë të specialiteteve të ndryshme në disa institucioneve të administratës publike”, VKM-së nr.240 datë 20.04.2023 Për një ndryshim në VKM-së nr.350, datë 19.4.2017 “Për trajtimin me pagë dhe shtesa mbi pagë të punonjësve të shërbimit të mbrojtjes nga zjarri dhe shpëtimin” të ndryshuar; VKM-së nr.328 datë 31.05.2023 “Për klasifikimin e funksioneve, grupimin e njësive të vetëqeverisjes vendore, për efekt page, dhe caktimin e kufijve të pagave të funksionarëve të zgjedhur e të emëruar, të nëpunësve civilë e të punonjësve administrativë të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore”, të cilët hynë në fuqi me datë 01.04.2023.

-Zëri shpenzime operative (602) është planifikuar në vlerën 1,046,413 mijë lekë dhe është realizuar në vlerën 717,897 mijë lekë, ose në masën 69%.

-Zëri transferta korente të brendshme është planifikuar në vlerën 255,133 mijë lekë dhe është realizuar në vlerën 153,113 lekë, ose në masën 60%.

-Zëri shpenzime kapitale (artikulli 230 dhe 231) është planifikuar në vlerën 807,151 mijë lekë dhe është realizuar në vlerën 372,186 mijë lekë, ose në masën 46%.

Nga auditimi u konstatohet se realizimi i shpenzimeve buxhetore me të ardhurat e veta të Bashkisë Shkodër së bashku me transfertat e pakushtëzuara dhe specifike, për vitin 2023 kanë diferenca me vlerën e planifikuar meqënëse kemi trashëgim të fondeve në vitin pasardhës si obligime me faturë/kontratë dhe procedura në proces lidhje kontrate. Për vitin 2023 planifikimi i shpenzimeve duke përfshirë dhe transferen e kushtëzuar ka vlerën 4,300,047 mijë lekë, ndërsa realizimi në vlerën 3,107,389 mijë lekë, ose në masën 72%. Niveli i realizimit të investimeve të planifikuara, i cili është zëri më kryesor i buxhetit në lidhje me ndikimin që ka në ofrimin e të mirave publike ndaj komunitetit, për vitin 2023 investimet janë planifikuar në vlerën 825,975 mijë lekë, realizuar 372,186 mijë lekë, ose në masën 45%. Disa investime janë obligime me fature/kontrate si dhe në proces lidhje kontrate dhe janë mbartur për tu prokuruar në vitin pasardhës së bashku me fondet kesh të trashëguara nga viti 2023.

-Pasqyra e realizimit të treguesve të buxhetit për vitin 2023, referuar situacionit të shpenzimeve dhe akt-rakordimit të të ardhurave me thesarin (të ardhurat e veta vendore + transfertat e pakushtëzuar+transfertat sektoriale, pasqyruar në Aneksin1.8 bashkëlidhur Raportit Përfundimtar

-Analiza e buxhetit të Bashkisë Shkodër me fondet e kushtëzuara nga buxhetit i shtetit, pasqyruar në Aneksin 1.9 bashkëlidhur Raportit Përfundimtar

-Analiza e mësipërme e buxhetit të Bashkisë Shkodër është kryer duke përfshirë fondet e kushtëzuara nga buxhetit i shtetit. Planifikimi i buxhetit i rishikuar duke përfshirë edhe fondet e kushtëzuara është në vlerën 4,300,047 mijë lekë, ndërsa realizimi në vlerën 3,107,389 mijë lekë, ose në masën 72%. Gjatë vitit 2023 Bashkia Shkodër ka përfituar fonde të kushtëzuar në vlerën 1,085,640 mije lekë me të cilat janë financuar zërat e shpenzimeve si më poshtë.

-Me fondet e kushtëzuar janë financuar shpenzimet kapitale (artikulli 230 dhe 231) në vlerën 18,824 mijë lekë.

-Për funksionet e deleguara të transferuara sipas ligjit për vetëqeverisjes vendore Nr.139/2015, datë 17.12.2015 janë financuar pagat dhe sigurimet shoqërore shëndetësore në shumën 31,174 mijë lekë dhe janë realizuar me 29,994 mijë lekë .

-Buxheti i Shtetit gjatë vitit 2023 në Bashkinë Shkodër ka mbuluar shpenzimet në zërin transferime kryesisht për ndihmë ekonomike dhe pagesat për personat me aftësi të kufizuar dhe konkretisht me 961,589 mijë lekë nga 1,029,827 mijë lekë në total të planifikuar në zërin transferime dhe janë realizuar 1,023,416 mijë lekë.

-Në zërin shpenzime operative është planifikuar shuma 5,816 mijë lekë dhe është realizuar 1,469 mijë lekë .

Referuar të dhënave të mësipërme Bashkia Shkodër në vitin 2023 ka nivel të ulët përftimi fondesh për investime kapitale të financuara nga buxheti i shtetit.

Referuar buxhetit faktik për vitin 2023 niveli i shpenzimeve për Bashkinë Shkodër është në vlerën 3,107,389 mijë lekë. Këto shpenzime janë financuar nga të ardhurat e veta në shumën 770,859 mijë lekë, nga transferta e pakushtëzuar në vlerën 815,843 mijë lekë, nga transferta sektoriale në vlerën 463,002 mijë lekë, nga transferta e kushtëzuar për funksionet e deleguara në vlerën 1,054,879 mijë lekë dhe nga donacionet në vlerën 2,806 mijë lekë .

Raportet e monitorimit për zbatimin e buxhetit

Raporti i monitorimit i zbatimit të buxhetit të periudhës Janar-Prill 2023 është dërguar në Ministrinë e Financave me shkresën nr.7582 prot, datë 31.05.2023. Raporti i monitorimit i zbatimit të buxhetit të periudhës Janar-Prill 2023 është dërguar në Këshill Bashkiak me shkresën nr.7583 prot., datë 31.05.2023.

-Raportimi i periudhës Janar-Prill:

Plan Buxheti Bashkia Shkodër 3,650,358 mijë lekë, fakti 796.319 mijë lekë, realizimi i periudhës është 22 %.

-Raporti i monitorimit të zbatimit të buxhetit të periudhës Janar-Gusht 2023 është dërguar në Ministrinë e Financave me shkresën nr.13940 prot., datë 02.10.2023.

Raporti i monitorimit të zbatimit të buxhetit të periudhës Janar-Gusht 2023 është dërguar në Këshill Bashkiak me shkresën nr.13939 prot., datë 02.10.2023.

-Raportimi i periudhës Janar-Gusht: Plan Buxheti Bashkia Shkodër 3,990,224 mijë lekë, fakti 1,805,198 mijë lekë dhe realizimi i periudhës 45.2%.

-Raporti i monitorimit të zbatimit të buxhetit të periudhës Janar-Dhjetor 2023 është dërguar në Ministrinë e Financave me shkresën nr.4478 prot., datë 29.02.2024.

Raporti i monitorimit të zbatimit të buxhetit të periudhës Janar-Dhjetor 2023 është dërguar në Këshill Bashkiak me shkresën Nr.4477 prot datë 29.02.2024.

Monitorimi i 12 mujorin e 2023 është miratuar me VKB-së nr.23 datë 29.04.2024 “Për miratimin e raportit të monitorimit të zbatimit të buxhetit të vitit 2023 të Bashkisë Shkodër”

Raportimi i periudhës Janar-Dhjetor: Plan Buxheti Bashkia Shkodër 4,300,048 mijë lekë, fakti 3,107,089 mijë lekë dhe realizimi i periudhës 72%.

Nga auditimi kemi mosrealizim të fondit të pagave dhe sigurimeve shoqërore. Arsytet e mosrealizimit janë se ka mospërdorim të fondit të veçantë i cili përdoret me VKM në fund të vitit. Në vitin 2023 nuk ka VKM për lejimin e dhënies së shpërblimit, si rrjedhojë plani rezultoi në përealizuar. Gjatë vitit 2023 ka vënde të paplotësuara në strukturën e administratës, sidomos në 6 mujorin e parë të vitit 2023 nuk lejohen të bëhen emerime për efekt të fushatës zgjedhore. Gjendja në fund të vitit 2023 kryesisht është trashëgimi nga fondet e trashëguara nga viti i mëparshëm.

Nga auditimi kemi mosrealizimit të zërit të shpenzimeve dhe investimeve. Arsye e mosrealizimit janë sepse ka riallokimi në shumën 103,347 mijë lekë, miratuar me VKB nr.31 datë 13.09.2023 “Për një ndryshim në VKB nr.71 datë 27.12.2022 “Për miratimin e buxhetit të vitit 2023 dhe programit buxhetor afatmesëm përfundimtar 2023-2025 të Bashkisë Shkodër”. Me shkresën nr.590/1 me datë 19.09.2023 Prefektit Qarkut Shkodër ka dhënë konfirmim për ligjshmërinë, gjë që solli shtyrje të procedurave të prokurimit të këtyre zërave

të shpenzimeve për vitin 2024, si rrjedhojë e bllokimit të procedurave të prokurimit pas datës 15 tetor. Ndikim në mosrealizim ka sjelle dhe hartimi i procedurave të prokurimit me i ngadalte si rrjedhojë e vitit 2023 si vit zgjedhor për NJQV. Në gjëndjen e fondeve të parealizuar në fund të vitit 2023 është edhe shuma prej 15,441 mijë lekë e planifikuar për likuidimin e vendimeve gjyqësore. Fondi përdoret vetëm për shlyerjen e vendime që marrin formë të prerë. Gjithashtu në gjëndjen e fondeve të parealizuar janë edhe fondet e planifikuara në shumën 14,608 mijë lekë për pagesë të efekteve financiare të shpronësimeve që bëhen gjatë vitit me VKM për pronat e shpronësuara për qëllime publike.

Miratimi dhe përdorimi i fondit rezervë, kontigjencës, emergjencë.

Tabela nr.11:Në miratimin e tavaneve buxhetore janë përfshirë edhe parashikimi për fondin e kontigjencës dhe fondit rezervë për vitet 2023- 2025 si më poshtë.

7	Shpenzimet sipas programeve	Viti 2023		Viti 2024		Viti 2025	
		000/lekë	% ndaj/tot	000/lekë	% ndaj/tot	000/lekë	% ndaj/tot
	Totali Fondi rezerve + Kontigjence	30,980	1%	30,902	1%	30,919	1%
	TOTALI	3,286,719		3,246,321		3,245,354	

Burimi:Punoi Grupi i Auditimit

Fondi rezerve në buxhetin e viti 2023 është planifikuar në shumën prej 30,980 mijë lekë i ndarë në fond rezervë në shumën 11,230 mijë lekë dhe fond kontigjence në shumën 19,750 mijë lekë. Janë trashëguar nga viti 2022 gjithsej 28,407 lekë, i ndarë në fond rezerve në shumën 8,677 mijë lekë dhe fond kontigjence në shumën 19,730 mijë lekë.

Gjatë 12 mujorit të vitit 2023 kemi përdorim të këtij fondi rezerve në shumën 12,154 mijë lekë dhe fond kontigjencës në shumën 19,730 mijë si më poshtë:

-Të dhënat mbi përdorimin e fondit rezervë dhe të kontigjencës, pasqyruar në Aneksin1.10 bashkëlidhur Raportit Përfundimtar

Tabela nr.13: Vendimet për përdorimin e fondit rezervë dhe të kontigjencës:

Vendime		Qellimi
Nr.	Date	
15	20.02.2023	Për dhënie e ndihmës financiare nga bashkia shkodër për fatkeqësinë natyrore të shkaktuar nga termeti në turqi (3,477,000 lekë)- (përdorim fondi rezerve i trashëguar në shumën 3 477 000 leke)
13	20.07.2023	Për një ndryshim në vkb nr. 71, datë 27.12.2022 për miratimin e buxhetit të vitit 2023 dhe programit buxhetor afatmesëm përfundimtar 2023-2025 të bashkisë shkodër i ndryshuar (pakësim i fondeve për mosrealizim të ardhurash viti 2022 15,361,000 lekë dhe rialokim 25,343,000 lekë) (përdorim fondi kontigjencës i trashëguar në shumën 15,361,000 leke për pakësim të ardhurave të parealizuar në vitin 2022 dhe 3,046,000 leke për rialokim)
15	20.07.2023	Për krijimin e shoqërisë aksionare bio strajca , sh.a, si person juridik në pronësi të bashkisë shkodër, miratimin e aktit të themelimit dhe statutit (10,000,000 leke) (përdorim i fondit rezerve i trashëguar në shumën 8 677 000 leke dhe përdorim fond kontigjence i trashëguar në shumën 1,323,000 leke)

Burimi: Bashkia Shkodër

2.1.4.Vlerësimi i risqeve buxhetore nga niveli i faturave të palikujduara, vendimet gjyqësore, vendimet e shpronësimeve: (Faturat e palikujduara të shoqërohen me listë analitike, të detajuara me nr fature dhe datë krijimi etj, sipas raportimit në MF, ku të evidentohen detyrimet nga mungesa e burimeve të veta dhe detyrimet nga mungesa e alokimit të granteve si FZHR, Ministria e linjës etj).

Me miratimin e fondeve sipas funksioneve dhe zërave të shpenzimeve prioritet duhet të kenë detyrimet e papaguara të vitit paraardhës (progresive). Me fondet e vitit buxhetor ushtrimor, janë likuiduar edhe detyrimet për fatura të palikuiduara nga vitet e mëparshme, duke bërë pjesë-pjesë pagesat e detyrimeve kontraktuale sipas çeljeve të fondeve nga rritja e limitit nga

të ardhurat për shpenzimet e përballuara me fondet e veta, ndërsa për investimet e financuara nga Ministritë e linjës apo FZHR është konfirmuar se nuk ka detyrime të prapambetura ndër vite.

Situata e detyrimeve të papaguara nga vitet paraardhëse në buxhetet respektive për vitin 2023, paraqitet ne pasqyrën e mëposhtme:

Detyrime e NJQV	Detyrimi në fillim të vitit i mbartur 31.12.2022	Detyrimi i krijuar gjatë vitit 2023	Total detyrime	Shlyerja gjate 3 mujorit të tretë 2023	Mbetja në fund të vitit 2023
a	1	2	3=1+2	4	5=3-4
a. Investime nga Ministritë e linjës 06 Ministria e Infrastruktues dhe Energjitikes		3,707,115	3,707,115	0	3,707,115
b. Investime nga Bashkia					
Investime					
Mallra dhe shërbime					
Vendime gjyqësore					
Të tjera .Gjoba..	571,032	0	571,032	0	571,032
Totali					

Burimi: Përpunuar nga Grupi i Auditimit

Me mbylljen e vitit ushtrimor, rezultojne edhe vlerat e sakta të detyrimeve; gjithashtu kolona e gjendjes në fund të vitit 2022 është në vlerën e 571,032 mijë lekë (investime, të tjera). Detyrimet e palikuiduara janë raportuar në mënyrë periodike pranë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë në rrugë elektronike dhe shkresore. Raportimi në ministri është bërë sipas udhëzimit nr.2 datë 19.01.2023 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2023”.

Vendimet Gjyqësore.

Bashkia Shkodër për zbatimin e vendimeve gjyqësore për vitin 2023 ka shpenzuar vlerën 19,266,008 lekë te cilat i përkasin vendimeve sipas tabelës së më poshtë:

-Të dhënat mbi likuidimet e vendimeve gjyqësore, pasqyruar në Aneksin1.11 bashkëlidhur Raportit Përfundimtar.

Detyrime të prapambetura të palikuiduara paraqitën në **18 raste** gjithsej për vlerën **16,164,762 lekë** deri me datë 31.12.2023 nga bashkia Shkodër.

Detyrimet e prapambetura prej 16,164,762 lekë sipas llojit detyrimeve në mënyrë të grupuar, paraqitën sa vijon:

-Faturat e palikujduara të raportuara nga investimet me burim financimi të ardhurat e veta, 2 raste në vlerën 9,760,483 lekë.

-Faturë e palikujduar e raportuar për mallra me burim financimi të ardhurat e veta, 1 rast në vlerën 132,000 lekë.

-Faturat e palikujduara të raportuara për shërbime me burim financimi të ardhurat e veta, 13 raste në vlerën 11,795,893 lekë.

-Faturat e palikujduara të raportuara për investime me burim financimi buxhetin e shtetit, 2 raste në vlerën 8,091,240 lekë.

Vonesa ne likuidimin e faturave.

Bashkia Shkodër **paraqet vonesa në likuidimin e faturave** të subjekteve për vitin 2023, pasi i përkasin vitit 2023 dhe 2022, pra nuk janë likuiduar brenda afatit ligjor, sipas pasqyrës së mëposhtme, në kundërshtim me UMF 5 datë 27.12.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”, me Udhëzimin plotësues “Për buxhetin vitit”, pikat 82-91 “Detyrimet e prapambetura ne Njësitë Vetëqeverisjes Vendore” Udhëzimi nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarte të Zbatimit të buxhetit”, i ndryshuar pika 184, i ndryshuar, ku thuhet:

Nëpunësit zbatues të njësive shpenzuese të qeverisjes së përgjithshme paraqesin në strukturën përgjegjëse të thesarit dokumentacionin justifikues të shpenzimeve për rastët e pagesave ndaj operatorëve ekonomikë, brenda 30 ditëve nga data e faturës origjinale të operatorit ekonomik. Konkretisht 19 fatura, si më poshtë:

-Me urdhër shpenzim nr.56, datë 27.01.2023 është bërë likuidimi me objekt “Shpenzime telefonike Kryetari”. Fatura mban datën 23.12.2022 dhe duhet të ishte likuiduar deri me datë 23.01.2023.

-Me urdhër shpenzim nr.65, datë 27.01.2023 është bërë likuidimi me objekt “Shërbimi i internetit në Bashkinë Qëndër, 10 Njësitë Administrative, 5 Lagjet dhe në Qëndrat Komunitare Situacion nr. 11, Nëntor 2022”. Fatura mban datën 01.12.2022 dhe duhet të ishte likuiduar deri me datë 31.12.2022.

-Me urdhër shpenzim nr.67, datë 27.01.2023 është bërë likuidimi me objekt “Shërbim interneti për Administrimin dhe mirëmbajtjen e objekteve/terreneve sportive në pronësi të Bashkisë Shkodër, Situacion nr.7”. Fatura mban datën 01.12.2022 dhe duhet të ishte likuiduar deri me datë 31.12.2022.

-Me urdhër shpenzim nr.55, datë 10.02.2023 është bërë likuidimi me objekt “Shërbim GPS”. Fatura mban datën 23.12.2022 dhe duhet të ishte likuiduar deri me datë 23.01.2023.

-Me urdhër shpenzim nr.57, datë 10.02.2023 është bërë likuidimi me objekt “Shërbim GPS”. Fatura mban datën 27.12.2022 dhe duhet të ishte likuiduar deri me datë 27.01.2023.

-Me urdhër shpenzim nr.68, datë 10.02.2023 është bërë likuidimi me objekt “Shërbim interneti për Administrimin dhe mirëmbajtjen e objekteve/terreneve sportive në pronësi të Bashkisë Shkodër, Situacion nr.8”. Fatura mban datën 03.01.2023 dhe duhet të ishte likuiduar deri me datë 03.02.2023.

-Me urdhër shpenzim nr.890, datë 03.07.2023 është bërë likuidimi me objekt “Blerje materiale kancelarie për nevojat e Bashkisë”. Fatura mban datën 02.06.2023 dhe duhet të ishte likuiduar deri me datë 02.07.2023.

-Me urdhër shpenzim nr.900, datë 07.07.2023 është bërë likuidimi me objekt “Rikonstruksion i Dhomës së Serverit”. Fatura mban datën 05.06.2023 dhe duhet të ishte likuiduar deri me datë 05.07.2023.

-Me urdhër shpenzim nr.1087, datë 28.07.2023 është bërë likuidimi me objekt “Rikualifikim shesh pallatesh Rruga Hafiz Sabri Bushati, Situacioni nr.1”. Fatura mban datën 12.06.2023 dhe duhet të ishte likuiduar deri me datë 12.07.2023.

-Me urdhër shpenzim nr.1088, datë 28.07.2023 është bërë likuidimi me objekt “Loti II Shërbime riparimi dhe mirëmbajtje me stabilizant të rrugëve të pa asfaltuara Bashkia Shkodër, Situacioni nr. 2”. Fatura mban datën 15.06.2023 dhe duhet të ishte likuiduar deri me datë 15.07.2023.

-Me urdhër shpenzim nr.1097, datë 28.07.2023 është bërë likuidimi me objekt “Rikualifikim urban Bllok Pallatesh rruga Nazmi Kryeziu (tek filiali i postës Rus) Situacioni nr. 1”. Fatura mban datën 13.06.2023 dhe duhet të ishte likuiduar deri me datë 13.07.2023.

-Me urdhër shpenzim nr.1181, datë 21.08.2023 është bërë likuidimi me objekt “Furnizim vendosje kamera sigurie”. Fatura mban datën 14.07.2023 dhe duhet të ishte likuiduar deri me datë 14.08.2023.

-Me urdhër shpenzim nr.1066, datë 21.08.2023 është bërë likuidimi me objekt “Mirëmbajtje e qendrave shëndetësore dhe komunitare Situacion nr. 1”. Fatura mban datën 27.06.2023 dhe duhet të ishte likuiduar deri me datë 27.07.2023.

-Me urdhër shpenzim nr.1556, datë 25.10.2023 është bërë likuidimi me objekt “Rikonstruksion trotuari Rruga Daut Borici Situacion nr.1 (përfundimtar)”. Fatura mban datën 14.08.2023 ndërsa Çertifikata e përkohshme e marrjes në dorëzim datën 15.09.2023 dhe duhet të ishte likuiduar deri me datë 15.10.2023.

-Me urdhër shpenzim nr.1557, datë 25.10.2023 është bërë likuidimi me objekt “Loti i shtatë Mbikqyrje Rikonstruksion Trotuari Rruga Daut Borici”. Fatura mban datën 15.09.2023 dhe duhet të ishte likuiduar deri me datë 15.10.2023.

-Me urdhër shpenzim nr.1558, datë 25.10.2023 është bërë likuidimi me objekt “Kolaudim Rikonstruksion Trotuari Rruga Daut Borici”. Fatura mban datën 15.09.2023 dhe duhet të ishte likuiduar deri me datë 15.10.2023.

-Me urdhër shpenzim nr.1562, datë 25.10.2023 është bërë likuidimi me objekt “Rikonstruksion Rruga Krajej Situacion Nr. 1 përfundimtar”. Fatura mban datën 06.07.2023 ndersa Çertifikata e përkohshme e marrjes në dorëzim datën 28.08.2023 dhe duhet të ishte likuiduar deri me datë 28.09.2023.

-Me urdhër shpenzim nr.1563, datë 25.10.2023 është bërë likuidimi me objekt “Loti i katërt Mbikqyrje Rikonstruksion Rruga Krajej”. Fatura mban datën 28.08.2023 dhe duhet të ishte likuiduar deri me datë 28.09.2023.

-Me urdhër shpenzim nr. 1564, datë 25.10.2023 është bërë likuidimi me objekt “Kolaudim Rikonstruksion Rruga Krajej”. Fatura mban datën 28.08.2023 dhe duhet të ishte likuiduar deri me datë 28.09.2023.

Vështirësia Financiare e Bashkisë Shkodër .

Vlera e raportuar nga Bashkia Shkodër në MFE për detyrimet e prapambetura në datën 31.12.2023 është 571,032 lekë, konfirmuar me shkresën nr.3406 Prot., datë 16.02.2024 dërguar Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë; Drejtorisë së Përgjithshme të Buxhetit dhe Borxhit Publik dhe Drejtorisë së Financave Vendore. Stoku i detyrimit të mbetur rakordon me vlerën e detyrimeve në sistemin e thesarit si vijon:

-Stoku/Shpenzime vjetore faktike të NJVQV-së, pasqyruar në Aneksin1.12 bashkëlidhur Raportit Përfundimtar.

Raporti i këtyre treguesve, pra raporti i stokut të detyrimeve të prapambetura me shpenzimeve totale të miratuara, ka vlerën 0.03%, shifër që e klasifikon Bashkinë Shkodër në njësi të qeverisjes vendore pa probleme financiare. Referuar kontratave të investimeve aktive në Bashkinë Shkodër rezulton se stoku i detyrimeve të prapambetura është raportuar në përputhje me udhëzimin Nr.37, datë 06.10.2020 “Monitorimin dhe publikimin periodik të stokut të detyrimeve të prapambetura të qeverisjes së përgjithshme”

Raportimi i detyrimeve prapambetura në MFE, DPB dhe DFV për 2023, sipas raporteve të monitorimit.

Bashkia Shkodër ka raportuar detyrimet e prapambetura periodikisht në MFE, DPB dhe DFV për vitin 2023, në përputhje me ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” neni 48, me ligjin nr. 9936 datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, neni 65, me ligjin nr. 139/2015 datë 17.12.201 “Për vetëqeverisjen vendore” neni 44, me UMFE 2 datë 06.02.2012 “Për procedurat standarte të zbatimit buxhetit” i ndryshuar dhe Udhëzimin nr. 22 datë 30.07.2018 “Për procedurat standarte Monitorimit Buxhetit Njësitë Qeverisjes Vendore”. Bashkia Shkodër në datën 01.01.2023 ka pasur si çelje të vitit ushtrimor detyrime të prapambetura progresive me burim financimi të ardhurat e veta dhe granti në vlerën 571,032 mijë lekë. Nga kjo vlerë në planin e buxhetit vjetor 2023 është planifikuar për likuidim vlera 571,032 mijë lekë. Gjatë vitit 2023 nuk është likuiduar vlera prej 571,032 mijë lekë për detyrimet e prapambetura meqenëse është në proces gjyqësor. Ndërsa shuma 3,707,115 mije është detyrim nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjetikës për të cilën pritet akordimi i fondeve nga ministria .

Për vitin 2023 nga Bashkia Shkodër administrohen 3 raportet të monitorimit dhe të zbatimit të buxhetit dhe detyrimeve të prapambetura si më poshtë:

-Për periudhën Janar-Prill 2023 është raportuar në MFE me shkresën nr.7239 Prot. datë 24.05.2023.

-Për periudhën Janar-Gusht 2023 është raportuar në MFE me shkresën nr.12786 Prot. datë 13.09.2023.

-Për periudhën Janar-Dhjetor 2023 është raportuar në MFE me shkresën nr.3406 Prot. datë 16.02.2024.

2.1.5. Çelja dhe ekzekutimi i fondeve të përfituara përmes FZHR, saktësia e raportimit buxhetor të tyre.

Për periudhën objekt auditimi 01.01.2023-31.12.2023 në bashkinë Shkodër nuk janë përfituar fonde përmes FZHR-së.

2.6.Burimi i krijimit i të të ardhurave.

2.6.1. Planifikimi dhe realizimi i të ardhurave.

2.6.2 Vlerësimi i mbledhjes së të ardhurave, në përputhje me dispozitat ligjore në fuqi dhe arkëtimi i detyrimeve.

2.6.3 Ligjshmëria e lidhjes së kontratës për dhënien me qira të aseteve.

2.6.4 Evidentimi i detyrimeve tatimore të pa arkëtuara progresive dhe për secilin vit buxhetor sipas programit të auditimit.

Në zbatim të pikës së mësipërme të programit të auditimit nr. 1090/1, datë 11.09.2024, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

- Vendimet e Këshillit Bashkiak Shkodër për miratimin e paketës fiskale të vitit 2022 i cili është i pa ndryshuar në vitin 2023;
- Pasqyrat financiare në lidhje me arkëtimet, kontabilizimin dhe pasqyrimin e të ardhurave nga subjektet, familjarët, taksat e tokës, etj;
- Dokumentacioni i sektorit të taksave dhe tarifave vendore në lidhje me mënyrën e mbajtjes së regjistrave të tatim-paguesve, dosje fizike të mbajtura për subjektet tatimpagues;
- Relacione periodike të punës së kryer për periudhën objekt auditimi nga specialistët e pranimit-faturimit dhe specialistët e kontrollit në terren dhe evidencat e korrespondencat zyrtare për ndjekjen e debitorëve;
- Kontrata, aktmarrëveshje, procesverbale dhe relacione në lidhje me të ardhurat;
- Evidencat e debitorëve për bizneset dhe familjarët, për taksat dhe tarifën vendore;
- Pasqyrat financiare për vitin 2023. Miratimet e buxheteve në lidhje me planifikimin e të ardhurave për vitin 2023;
- Akt-rakordimet me degën e Thesarit dhe raportimet mbi realizimin faktik të të ardhurave, monitorimi dhe analiza mbi performancën e realizimit të të ardhurave të planifikuara;
- Dokumentacioni në lidhje me agjentët tatimorë, rakordimet me ta, me thesarin, etj.;
- Dokumentacion tjetër i vënë në dispozicion nga Drejtoria e zhvillimit ekonomik dhe zyra e tatim-taksave.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar rezultoi se:

Drejtoria e të ardhurave.

Për vitin 2023 numri i përgjithshëm i punonjësve është miratuar me Vendimin nr. 1, datë 04.01.2023, "Për miratimin e strukturës të administratës së Bashkisë Shkodër për vitin 2023" ndryshuar me vendimin nr.213 datë 28.07.2023 në të cilën nuk ka ndryshime për strukturën e Drejtorisë së të Ardhurave, e cila përbëhet nga 31 punonjës me përbërje 1 drejtor, 5 përgjegjës dhe 25 specialistë nga të cilët janë vakante të pa plotësura 1 përgjegjës dhe 2 inspektor.

-Struktura e Drejtorisë së të ardhurave për vitin 2023, pasqyruar në Aneksin1.13 bashkëlidhur Raportit Përfundimtar.

Në Bashkinë Shkodër për vitin 2023, nga të dhënat e Drejtorisë së të Ardhurave, rezultojnë 39,089 individë të cilët tarifohen për taksë dhe tarifë të plotë, si dhe një kategori e cila ka lehtësira fiskale si në vijim:

- Me lehtësi fiskale si pensionistë: 6,379 individë;

- Me lehtësi fiskale si kategori që përfiton ndihmë ekonomike: 1,133 individë;
- Me status invaliditeti: 550 individë;
- Me lehtësi fiskale si kryefamiljare grua dhe fëmijë në ngarkim: 47 individë.

Ndërkohë sa i takon mënyrës së faturimit, rezulton se 45,086 abonentë tarifohen përmes agjentit tatimor Ndërmarrja Ujësjetllës Kanalizime SHA. Shkodër, ndërsa 4,563 familje faturohen për taksa dhe tarifa vendore, por nuk kanë kontratë me UK Shkodër (në total 49,469 familje).

Sa i takon planifikimit të të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore, parashikimi për të ardhurat vendore është pjesë e parashikimeve buxhetore, duke u përgatitur fillimisht në formë relacioni nga Drejtoria e të Ardhurave Vendore. Në PBA fillestare 2023-2025, të ardhurat nga taksat vendore dhe taksat e ndara, të ardhurat nga tarifat vendore janë parashikuar në vlerat:

- Të ardhura nga taksat vendore në vlerën 348,913 mijë lekë;
- Të ardhura nga taksat e ndara 127,757 mijë lekë;
- Të ardhura nga tarifat vendore 369.425 mijë lekë.
- Të ardhura të tjera 116,828 mijë lekë.

Në PBA 2023-2025 është parashikuar që 28% e financimit të vijë nga burimet e veta vendore të Bashkisë Shkodër, në vlerën totale 896,108 mijë lekë. Me ndryshimet e PBA, vlera e planifikuar e të ardhurave të veta të Bashkisë është rritur duke arritur në vlerën 931,758 mijë lekë.

2.6.1 Planifikimi dhe realizimi i taksave dhe tarifave vendore sipas llojeve.

Me VKB nr. 02, datë 05.01.2022, është miratuar Paketa Fiskale për vitin 2023 e cila do të aplikohet në territorin e Bashkisë Shkodër për vitin 2023. Për vitin 2023 planifikimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore është në vlerën 962,923 mijë lekë dhe realizimi në vlerën 941,029 mijë lekë ose në masën 98% me një diferencë mosrealizimi ndërmjet planifikimit dhe realizimit në vlerën 21,894 mijë lekë në masën 2%. Referuar të dhënave të sipërpërmendura me tejkallim paraqiten zërat fiskal si më poshtë:

“Taksa e pasurisë, ndërtesë” është planifikuar në vlerën 166,450 mijë lekë ndërsa arkëtimet janë në vlerën 187,102 lekë ose realizuar në masën 112%. “Taksa mbi regj. Automjete” është planifikuar në vlerën 90,000 mijë lekë ndërsa arkëtimet janë në vlerën 101,350 lekë ose realizuar në masën 113%. “Tarifa e zënies së hapësirës publike” është planifikuar në vlerën 47,000 mijë lekë ndërsa arkëtimet janë në vlerën 57,061 mijë lekë ose realizuar në masën 121%. “Taksë Hoteli” është planifikuar 20,800 lekë ndërsa realizimi është në vlerën 26,609 mijë lekë.

Si dhe disa prej zërave fiskal nuk janë realizuar në krahasim me planin e përgjithshëm të të ardhurave si më poshtë:

“Taksa mbi tokën Bujqësore” është planifikuar në vlerën 21,736 mijë lekë ndërsa arkëtimet janë në vlerën 8,226 mijë lekë ose realizuar në masën 38%. “Taksa table” është planifikuar në vlerën 16,320 mijë lekë ndërsa arkëtimet janë në vlerën 14.113 mijë lekë ose realizuar në masën 86%.

“Taksa e ndikimit të ndërtesave mbi infrastrukturë ” është planifikuar në vlerën 119,607 mijë lekë ndërsa arkëtimet janë në vlerën 65,703 mijë lekë ose realizuar në masën 55%. “

Nga analiza e trajtuar më sipër për sa i përket planifikimit dhe realizimit të të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore konstatohet se, për disa zëra realizimi paraqitet në vlera të ulta dhe për disa zëra realizimi paraqitet me tejkallim mbi planin gjë e cila tregon se planifikimi i të ardhurave nuk është real, ka rezerva në planifikim ose fryrje të pritshmërisë së arkëtimeve e cila kryesisht vjen për shkak të mos njohjes së situatës, moskryerjes së rregullt të procedurave apo përfshirja e arkëtimeve si pasojë e detyrimeve nga vitet e mëparshme gjë e cila ndikon negativisht në realizimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore duke mos pasqyruar saktë burimin e të ardhurave.

Nga DTTV nuk është kryer një analizë e detajuar në planifikimin e të ardhurave pasi në faktin e realizimit në vitin 2023, në disa zëra kemi tejkalim të planit të parashikuar në vlera mbi 200% që pasqyron një planifikim jo të saktë dhe planifikim fiktiv, për arsye se nuk janë përfshirë, parashikuar edhe të ardhurat që do të vijnë nga arkëtimet si pasojë e detyrimeve nga vitet e mëparshme. Gjithashtu në evidencat dhe raportimet mbi planifikimin dhe realizimin e të ardhurave nga kjo drejtori nuk është kryer një ndarje konkrete nga arkëtimet e realizuar nga taksat dhe tarifat vendore për secilin vit dhe detyrimeve të prapambetura të arkëtuara përgjatë vitit 2023 me qëllim pasqyrimin real të të ardhurave. Në këtë kontekst është e rëndësishme të theksohet për vëmendjen e menaxhimit të lartë të Bashkisë Shkodër, që në procesin e planifikimit, menaxhimi nuk ka marrë në konsideratë mosrealizimet apo tejkalimet e mëparshme në mënyrë që planifikimi në të ardhmen të kryhet mbi baza sa më reale, për të mos shkaktuar deficit në të ardhurat e arkëtuara dhe për pasojë mosrealizim të shpenzimeve, investimeve, mirëmbajtjeve etj., në dëm të interesave të publikut. Veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, Ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015, “Për vetëqeverisjen vendore”, neni 64, Ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017, “Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore” i ndryshuar, neni 5, neni 42, pikat 1-2 dhe pika 4, neni 54, nënpika “c”, Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për Sistemin e Taksave Vendore” i ndryshuar, Ligji nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, Udhëzimin e MFE nr. 9, datë 20.03.2018, “Procedurat standarde për menaxhimin e të ardhurave” Kreu IV, pika 200, dhe Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar Kreu II, pika 2, gërma “a” dhe “b”, Kreu III, pika 32.

-Realizimi i të ardhurave viti 2023, pasqyruar në Aneksin1.14 bashkëlidhur Raportit Përfundimtar.

2.6.2 Vlerësimi i mbledhjes së të ardhurave, në përputhje me dispozitat ligjore në fuqi dhe arkëtimi i detyrimeve.

Administrimi i taksave dhe tarifave vendore për subjektet fizikë/juridikë dhe abonentët familjarë ku përfshihen regjistrat, pagesat e kryera, detyrimet e pa likuiduara etj., në Bashkinë Shkodër kryhet në SsiTV. Zyra e Shërbimeve ndaj Tatimpaguesve nuk kryhen regjistrim manual të të dhënave (nuk disponon regjistra fizik). Çdo informacion që grumbullohet nga njësitë administrative, ndërmarrjet e varësisë dhe nga vetë strukturat e Bashkisë Shkodër i administron në SsiTV të mirëfilltë për administrimin e taksave dhe tarifave vendore. Gjithashtu administrimi i taksave dhe tarifave vendore është edhe detyrim i Ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për Sistemin e Taksave Vendore” i ndryshuar, neni 4, pika 7, ku përcaktohet që: “Pranë çdo bashkie dhe komune krijohet regjistri i taksave vendore dhe tatimpaguesve vendorë sipas sistemit SsiTV.

Nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion rezulton se gjatë vitit 2023, Bashkia Shkodër ka pasur akt-marrëveshje me “Shoqërinë Ujësjetllës Kanalizime Shkodër Sh.a”, taksat dhe tarifat vendore sipas paketës fiskale taksapaguesit e Bashkisë Shkodër i bëjnë pagesat në bankë, në zyrën e Postës Shqiptare, institucione jofinanciare si Eastern Union, EasyPay.

Situata e lëvizjes së subjekteve të cilat ushtrojnë aktivitet në territorin e Bashkisë Shkodër bazuar në ndryshimin e xhiros si dhe të të dhënave të Qendrës Kombëtare të Biznesit paraqiten si më poshtë.

Tabela nr. 3: Evidenca e gjendjes së numrit të bizneseve për vitin 2023.

Nr	Lloji Biznesit	Gjendja Në fillim	Regjistrime Shtime	Mbyllur Pakësime	Gjendja në fund të Vitit
1	Biznesi Vogël	3785	1258	1128	3915

2	Biznesi Madh	1616	413	438	1591
(1+2)	Gjithsej	5401	1671	1566	5506

Burimi: Bashkia Shkodër

Agjentët tatimorë dhe rakordimet me ta:

Bashkia Shkodër ka disa agjentë tatimorë të cilat operojnë për mbledhjen e taksave të ndara për llogari të Bashkisë Shkodër. Referuar dokumentacionit të paraqitur nga Drejtoria e të ardhurave për vitin 2023 rezulton si mëposhtë:

Akt-Rakordimet me Drejtorinë Rajonale Tatimore Shkodër janë mbajtur për periudhën Janar-Dhjetor 2023, akt-rakordimet janë të firmosura nga personat përgjegjës nga Bashkia Shkodër dhe Drejtoria Rajonale Tatimore Shkodër.

DRSHTRR Shkodër në lidhje me taksën vjetore të mjeteve të përdorura, derdhen automatikisht në fund të çdo muaji për llogari të Bashkisë Shkodër dhe konfirmohen nga Dega e Thesarit Shkodër.

Të ardhurat e vjela nga agjentët tatimorë për vitin 2023 paraqiten si më poshtë:

Tabela Nr.4: Më poshtë janë paraqitur të përmbledhura planifikimet dhe arkëtimet nga agjentët tatimorë për vitin 2023.

Nr.	Emërtimi	Plani 2023	Realizimi 2023	% realizimit
1	Tatimi i Thjeshtë i Fitimit (Agjenti DRT Shkodër)	3,000	1,524	51%
2	Tatimi mbi të Ardhurat Personale TAP (Agjenti DRT Shkodër)	22,000	54,876	249%
3	Taksa e regjistrimit të automjeteve (Agjenti DSHTR)	90,000	101,350	113%
4	Taksa e kalimit të drejtës së pronësisë (Agjenti ASHK)	15,722	10,650	68%
Totali				

Burimi: Bashkia Shkodër

-Tatimi i thjeshtuar mbi fitimin për Biznesin e Vogël. Referuar të dhënave nga Drejtoria e të Ardhurave në Bashkinë Shkodër, rezulton se për vitin 2023 ky zë është planifikuar në vlerën 3,000 mijë lekë dhe është realizuar në vlerën 1,524 mijë lekë, ose 51%. Menaxhimi i kësaj takse kryhet përmes agjentit tatimor, Drejtoria Rajonale Tatimore Shkodër. Referuar dokumentacionit të dorëzuar, rezulton se rakordimet kanë periodicitet mujor duke evidentuar arkëtimet, megjithatë mungojnë të dhënat lidhur me evidencat e vlerave të pritshme të arkëtimit. Për më tepër, Bashkia Shkodër nuk ka të dhëna mbi numrin e subjekteve që janë objekt i kësaj takse, numrin e subjekteve që kanë paguar këtë taksë, duke ndikuar në mosplanifikimin e saktë të këtij zëri, e rrjedhimisht edhe në realizimin e ulët të tij. Të ardhurat nga tatimi i thjeshtuar mbi fitimin për BV sipas Akt Rakordimeve.

Tabela Nr.5: Akt Rakordimet

Në lekë

Data Akt Rakordimi	Nr i subjekteve që kanë kryer pagesën	Për muajin	Shuma e arkëtuar gjithsej	Shuma e të ardhurave për Bashkinë (99% e Totalit)	Shuma e të ardhurave për DRT Shkodër (1% e Totalit)
06.02.2023	8	Janar	45,228	44,776	452
27.03.2023	23	Shkurt	187,184	185,312	1,872
26.04.2023	17	Mars	187,210	185,338	1,872
12.05.2023	29	Prill	199,317	197,324	1,993
12.06.2023	9	Maj	67,223	66,551	672
25.07.2023	18	Qershor	120,922	119,713	1,209
10.08.2023	11	Korrik	54,303	53,760	543
28.09.2023	9	Gusht	99,547	98,552	995
13.10.2023	16	Shtator	331,344	328,031	3,313
06.11.2023	15	Tetor	141,455	140,040	1,415
11.12.2023	10	Nëntor	90,200	89,298	902
11.04.2024	12	Dhjetor	122,677	121,450	1,227
		Gjithsej	1,646,610	1,630,145	16,465

Burimi: Të dhënat nga Akt Rakordimet ndërmjet Bashkisë Shkodër dhe DRT Shkodër, përpunuar nga grupi i auditimit KLSH

-Tatimi mbi të Ardhurat Personale TAP (Agjenti DRT Shkodër). Referuar të dhënave nga Drejtoria e të Ardhurave në Bashkinë Shkodër, rezulton se për vitin 2023 ky zë është planifikuar në vlerën 90,000 mijë lekë dhe është realizuar në vlerën 101,350 mijë lekë, ose 249%. Menaxhimi i kësaj takse kryhet përmes agjentit tatimor, Drejtoria Rajonale Tatimore Shkodër.

Referuar dokumentacionit të dorëzuar, rezulton se rakordimet kanë periodicitet mujor duke evidentuar arkëtimet, megjithatë mungojnë të dhënat lidhur me evidencat e vlerave të pritshme të arkëtimit. Për më tepër, Bashkia Shkodër nuk ka të dhëna mbi numrin e subjekteve që janë objekt i kësaj takse, numrin e subjekteve që kanë paguar këtë taksë, etj., duke ndikuar në mosplanifikimin e saktë të këtij zëri, e rrjedhimisht edhe në realizimin e ulët të tij.

-Taksa e regjistrimit të automjeteve (Agjenti DSHTR). Referuar të dhënave nga Drejtoria e të Ardhurave në Bashkinë Shkodër, rezulton se për vitin 2023 ky zë është planifikuar në vlerën 22,000 mijë lekë dhe është realizuar në vlerën 54,876 mijë lekë, ose 113%. Menaxhimi i kësaj takse kryhet përmes agjentit tatimor, DSHTR Shkodër. Referuar dokumentacionit të dorëzuar, rezulton se rakordimet kanë periodicitet mujor duke evidentuar arkëtimet, megjithatë mungojnë të dhënat lidhur me evidencat e vlerave të pritshme të arkëtimit. Për më tepër, Bashkia Shkodër nuk ka të dhëna mbi numrin e subjekteve që janë objekt i kësaj takse, numrin e subjekteve që kanë paguar këtë taksë, etj., duke ndikuar në mosplanifikimin e saktë të këtij zëri, e rrjedhimisht edhe në realizimin e ulët të tij.

-Taksa e kalimit të drejtës së pronësisë (Agjenti ASHK). Referuar të dhënave nga Drejtoria e të Ardhurave në Bashkinë Shkodër, rezulton se për vitin 2023 ky zë është planifikuar në vlerën 15,722 mijë lekë dhe është realizuar në vlerën 10,650 mijë lekë, ose 68%. Menaxhimi i kësaj takse kryhet përmes agjentit tatimor, (Agjenti ASHK). Referuar dokumentacionit të dorëzuar, rezulton se rakordimet kanë periodicitet mujor duke evidentuar arkëtimet, megjithatë mungojnë të dhënat lidhur me evidencat e vlerave të pritshme të arkëtimit. Për më tepër, Bashkia Shkodër nuk ka të dhëna mbi numrin e subjekteve që janë objekt i kësaj takse, numrin e subjekteve që kanë paguar këtë taksë, etj., duke ndikuar në mosplanifikimin e saktë të këtij zëri, e rrjedhimisht edhe në realizimin e ulët të tij.

A) Vlerësimi i mbledhjes së të ardhurave sipas paketës fiskale:

- Me VKB nr. 02, datë 05.01.2022, është miratuar Paketa Fiskale për vitin 2022 e cila do të aplikohet në territorin e Bashkisë Shkodër edhe për vitin 2023.
- Nga auditimi janë përzgjedhur 49 akte konstatimi për kontrollet e ushtruar në strukturat akomoduese dhe 30 dosje biznesi madh për të analizuar përputhshmërinë e tarifimit të abonentëve privat me paketën fiskale Bashkia Shkodër dhe pagesat e kryera.
- Nga auditimi rezultoi se për bizneset të cilët tarifohen për tarifën e zënies së hapësirës publike nuk janë mbajtur akt verifikime për vitin 2023 për hapësirën të cilën përdorin këto biznese. Këto biznese janë tarifuar bazuar në akt verifikimin e vitit 2022.

Nga auditimi rezultoi se për bizneset nga inspektorët e tatim-taksave nuk janë mbajtur akt verifikime për tabelat e vendosura nga bizneset për të cilët në bazë të akt verifikimit e mbajtura nga inspektorët e tatim taksave do të përlllogaritet taksa e tabelës sipas paketës fiskale të miratuar me VKB nr. 02, datë 05.01.2022.

Paketa fiskale e Bashkisë Shkodër e cila është miratuar me VKB nr.02, datë 05.01.2022 ka përcaktuar taksat dhe tarifën e abonentëve familjarë të Bashkisë Shkodër. Drejtoria e të Ardhurave Vendore, Bashkia Shkodër për vitin 2023 i ka dërguar abonentëve familjarë njoftim vlerësimet për taksën e tokës bujqësore, taksën e truallit dhe taksën e ndërtesës. Abonentët familjarë nuk janë tarifuar për vitin 2023 për tarifën vendore në kundërshtim me VKB nr.02, datë 05.01.2022 “Paketa fiskale për sistemin e taksave e tarifave vendore dhe penalitetet për kundërvajtjet administrative për vitin 2023” dhe Ligjin Nr.68, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” neni 7, pika 2.

Nga ana e grupit të auditimit u analizuan disa prej taksave dhe tarifave të aplikuara përgjatë vitit 2023 në kuadër të ligjshmërisë së mbledhjes së të ardhurave dhe arkëtimit të detyrimeve.

A) Të ardhura nga taksa mbi pasurinë e paluajtshme. Zëri “Të ardhura nga taksa mbi pasurinë e paluajtshme” kemi një realizim të ardhurave dhe tejkalim të planit të parashikuar, pasi për këtë taksë Bashkia Shkodër ka planifikuar realizim në vlerën 188,186 mijë lekë dhe realizimi është në vlerën 195,328 mijë lekë ose 104%. Kjo taksë shlyhet bashkë me detyrimet e tjera vjetore,

ndërsa detyrimi për familjet llogaritet dhe shlyhet së bashku me faturën e shërbimit të furnizimit me ujë të Ndërmarrja Ujësjellës Kanalizime SHA. Shkodër, në cilësinë e agentit tatimor. Ky zë përbëhet nga nën zërat:

- Të ardhura nga taksa mbi ndërtesat (Ndërtesa banimi dhe Të tjera);
 - Të ardhura nga taksa mbi tokën bujqësore;
 - Të ardhura nga taksa mbi truallin.
- **Të ardhura nga taksa mbi ndërtesat.** Sa i takon të ardhurave nga taksa mbi ndërtesat (ndërtesa banimi dhe të tjera), parashikimi në planin e vitit 2023 kemi një vlerë 152,900 mijë lekë nga ku rezulton se është realizuar në vlerën 171,488 mijë lekë ose 112%. Krahasimisht me realizimin e faktit të vitit 2022 konstatohet rritje në realizimin e këtyre të ardhurave me 4,315 mijë lekë. Ndikimi më i lartë në këtë zë ka ardhur nga nënzëri përbërës “Ndërtesa të tjera” me realizim 100,192 mijë lekë. Baza e përlllogaritjes së taksës është vlera e ndërtesës e përlllogaritur sipas metodologjisë së miratuar me VKM nr.132 datë 7/3/2018. Baza e taksës është produkt i çmimit vlerësues të ndërtesës me sipërfaqen dhe koeficientit përkatës për kategorinë e ndërtesës.

Pra, evidentohet se ka patur rritje në të ardhurat nga taksa mbi ndërtesat për qëllime biznesi, e cila mund të vijë potencialisht si pasojë e rritjes së numrit të njësive të biznesve të reja dhe zgjerimit të aktiviteteve të bizneseve.

Nga auditimi konstatohet se lidhur me mënyrën e aplikimit të taksës së ndërtesës, referuar Paketës Fiskale në fuqi përgjatë vitit 2023 (miratuar me VKB nr. 01, datë 22.01.2016, “Për taksat dhe tarifën në Bashkinë Shkodër”, përditësuar me Vendimin nr. 02, datë 05.01.2022), rezulton se për përlllogaritjen e saktë të saj mungojnë të dhënat dhe hartat për sipërfaqet nga ASHK gjithashtu nga ana e Bashkisë Shkodër nuk ka një korespondence shkresore me ASHK për identifikimin e sipërfaqes së ndërtesës/njesisë pronësore për familjet që tarifohen. Në mungesë të këtyre të dhënave Bashkia Shkodër në vlerësimin e saj referohet në vendimit nr.132 datë 07.03.2018 pikën 2.1 në të cilën shprehet: sipërfaqe e prezumuar, nëse identifikimi ekzistenca, por nuk arrihet të përcaktohet sipërfaqja e ndërtesës/njesisë pronësore, përdoren vlera referuese për sipërfaqe, standarde prej 100 m² dhe mbi këtë mënyrë janë aplikuar tarifën (çmim/m²) për familjet. Një përlllogaritje e tillë apriori dhe e padokumentuar nuk është përlllogaritje e saktë, dhe ndikon në favorizimin e disa familjeve dhe penalizuar të tjerë, pasi në varësi të llojit dhe vitit të ndërtimit, sipërfaqja mund të jetë më e vogël apo më e madhe, sidomos për ndërtimet të cilat nuk janë identifikuar saktë, duke ndikuar rrjedhimisht në saktësinë e përlllogaritjes së këtyre të ardhurave që në planifikim e më pas në realizim.

Ligji nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, në nenin 20, pika 2 përcakton se “Në taksat mbi pasurinë e paluajtshme përfshihen taksa mbi ndërtesat dhe taksa mbi tokën bujqësore”, ndërsa në pikën 3 të po këtij neni përcaktohet se “Brenda 3 muajve nga hyrja në fuqi e këtij ligji, zyrat rajonale të regjistrimit të pasurisë së paluajtshme u ofrojnë bashkive dhe komunave të dhënat e regjistrimit elektronik të pasurisë”. Neni 22, pika 1 e po këtij Ligji citon se “Baza e taksës mbi ndërtesat është sipërfaqja e ndërtimit në metër katror e ndërtesës ose e pjesës së saj, mbi dhe nën nivelin e tokës për çdo kat”.

- **Taksa e tokës bujqësore:** Nga auditimi konstatohet se zëri “Të ardhura nga taksa mbi tokën bujqësore” Bashkia Shkodër për vitin 2023 ka parashikuar të ardhurat të ardhura nga taksa për tokën bujqësore në vlerën 21,736 mijë lekë, realizimi i kësaj takse për vitin 2023 është në vlerën 8,226 mijë lekë ose me realizim 38%, gjatë vitit 2023 kemi mosrealizim prej 13,510 mijë lekë ose më realizim 62%. Nga ana e Drejtorisë së të Ardhurave janë planifikuar për tu arkëtuar vetëm 14,017 Ha me pretendimin se vetëm këto Ha janë me dokumentacion pronësie. Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion për tokën bujqësore nga Drejtoria e Bujqësisë, Zhvillimit Rural dhe Trajtimit të AMTP, për vitin 2023 rezulton se në territorin e Bashkisë Shkodër dhe NJA të saj, janë gjithsej 16,043 Ha tokë bujqësore e boniteteve të ndryshme, nga të cilat rezultojnë me dokument pronësie (certifikatë) 15,270 Ha. Nga Drejtoria e të Ardhurave nuk

është kryer një analizë e detajuar në planifikimin e të ardhurave për taksën Bujqësore dhe nga auditimi rezulton se kemi një mos bashkëpunim midis drejtorive të Bashkisë Shkodër dhe institucioneve të tjera, pasi në planifikimin e planit 2023 mungojnë 1,253 Ha. Për pjesën tjetër prej 773 Ha nuk rezulton të planifikohen si burim të ardhurash për shkak se nuk disponojnë dokumenteve të pronësisë. Ligji nr.9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, në nenin 23 përcakton se “Baza e taksës mbi tokën bujqësore është sipërfaqja e tokës bujqësore në hektarë, në pronësi të taksapaguesit...”. Ndërkohë, neni 24 i po këtij ligji përcakton se “Për efekt të detyrimit për pagimin e taksave të taksapaguesit, zyrat e taksave të bashkisë dhe komunës njohin dokumentin e vërtetimit të pronësisë, sipas regjistrit të zyrave të regjistrimit të pasurive të paluajtshme”.

- Nga auditimi evidentohet se ka patur planifikim të gabuar të taksës Bujqësore nga Drejtoria e të Ardhurave për vitin 2023. Nga përllogaritja e 1253 Ha që disponojnë dokumenta pronësie dhe 773 Ha që nuk kanë që nuk disponojnë dokumenta pronësie në total 2026 Ha, duke marrë një mësatore përllogaritje 1505 lekë mungojnë Bashkisë Shkodër një vlerë të munguar në 3,049 mijë lekë në planifikim.

Tabela nr.6: Planifikimi të tokës bujqësore sipas NJA-ve.

Njesia Administrative	toke bujqësore total (Ha)	Dokumenta pronësie	Toke bujqësore me dokumenta pronësie (Ha)	Boniteti	Cmimi sipas bonitetit (leke)	Detyrimi vjetor (leke)
NjA Pult	2151	1609	2050	IV	1610	3,300,500
NjA Shosh	2135	1403	2012	III	1960	3,943,520
NjA Shalë	1965	1790	1735	IV	1610	2,793,350
NjA Postribë	2481	3121	2250	V	1330	2,992,500
NjA Guri i Zi	1030	2799	1010	VI	1120	1,131,200
NjA Bërdicë	2949	1537	2340	IV	1610	3,767,400
NjA Velipojë	1775	801	1690	III-IV	1610	2,720,900
NjA Dajç	409	727	215	V	1330	285,950
NjA Ana e Malit	834	1138	530	V-VI	1120	593,600
NjA Rrethinat	314	345	185	VI	1120	207,200
TOTAL	16,043	15,270	14,017			21,736,120

Burimi: Drejtoria e Bujqësisë, Zhvillimit Rural dhe Trajtimit të AMTP-së

- Të ardhura nga taksa mbi truallin. Sa i takon të ardhurave nga taksa mbi truallin Bashkia Shkodër për vitin 2023 ka parashikuar në planin e vitit një vlerë 13,550 mijë lekë nga ku rezulton se është realizuar në vlerën 15,614 mijë lekë ose 115%. Krahasimisht me realizimin e faktit të vitin 2022 konstatohet rritje në realizimin e këtyre të ardhurave me 1,059 mijë lekë. Baza e përllogaritjes së taksës është vlera e ndërtesës e përllogaritur sipas metodologjisë së miratuar me VKM nr.132 datë 7/3/2018.

- Nga auditimi evidentohet se ka patur rritje në të ardhurat nga taksa mbi Truallin për qëllime biznesi, e cila mund të vijë potencialisht si pasojë e rritjes së numrit të njësive të biznesve të reja dhe zgjerimit të aktiviteteve të bizneseve.

B) Të ardhura nga taksa e fjetjes në hotel. Zëri “Të ardhura nga taksa e fjetjes në hotel” është parashikuar në vlerën 20,800 dhe është realizuar në vlerën 26,609 mijë lekë, ose 128%. Krahasimisht me realizimin e faktit të me vitin 2022 konstatohet rritje në realizimin e këtyre të ardhurave me 8,129 mijë lekë. Bashkia Shkodër me urdhërin nr.725 datë 15.06.2023 protokolluar me nr.8347 prot datë 15.06.2023 ka vendosur organizimin dhe ndarjen detyrave për sezonin turistik. Drejtoria e të Ardhurave me shkresën me nr.480 prot., datë 27.06.2023 ka miratuar plan pune, si dhe ka përcaktuar ndarjen e grupeve dhe detyrave për secilin nga grupet.

Mënyra e aplikimit të kësaj takse, parashikohet në paketën fiskale të miratuar me VKB nr. 01, datë 22.01.2016, “Për taksat dhe tarifën në Bashkinë Shkodër”, përditësuar me Vendimin nr. 02, datë 05.01.2022), ku përcaktohet se:

Detyrimi për taksën llogaritet si shumëzim i nivelit të taksës së vendosur nga bashkia, për natë qëndrimi, me numrin e netëve të qëndrimit në hotel. Detyrimi për taksën i takon klientit që strehohet në hotel, detyrim i cili mbahet nga hoteli për llogari të bashkisë, në territorin e së cilës ndodhet hoteli. Në faturën e hotelit shënohet çmimi i fjetjes dhe mbi të vlera e taksës. Derdhja e të ardhurave për këtë taksë nga hoteli në favor të bashkisë, në juridiksionin e së cilës ndodhet vendndodhja e tij, bëhet brenda datës 5 të muajit pasardhës.

Sipas Paketës Fiskale, tarifën që duhet të përdoren në përlllogaritjen e kësaj takse janë:

- 175 lekë/natë qëndrimi/person për strukturat akomoduese Hotel me 4-5 yje;
- 70 lekë/ natë qëndrimi/person për strukturat akomoduese Hotel nën 4 yje, motel, hostel, bujtinë, si dhe çdo njësi tjetër akomoduese të ngjashme me to, sipas përcaktimeve të ligjit për turizmin.

Bashkia Shkodër, Drejtoria e të Ardhurave me shkresës nr.78/b prot datë 01.02.2023 ka përcaktuar, “Ngritjen dhe organizimin e grupeve të punës për kryerjen e akt kontrolleve në terren në Bashkinë Shkodër dhe njësitë administrative, si bashkëpunimin midis sektorëve në Drejtorinë e të Ardhurave” në pikën 2.6 ka parashikuar mënyrën e verifikimit dhe kontrollit që duhet të bëhet në strukturat akomoduese. Me urdhërin nr.725 prot., datë 15.06.2023 është bërë organizimi i grupeve të punës, në bazë të ndarjeve territoriale në plazhin e Velipojës, plazhin Baks/Rrjoll dhe pikën turistike të Thethit dhe lumit të Shalës. Me shkresën nr.480 prot., datë 27.06.2023 Drejtoria e të Ardhurave ka bërë planin e sezonit turistik. Nga ana e njësisë së inspektimit tatimor në zbatim të këtyre akteve janë mbajtur 1450 Akte-konstatimi në subjekte hoteliere/ strukturat akomoduese akomoduese, nga këto u përzgjedhën për auditim 49 akte konstatimi të mbajtur nga inspektorët tatimorë.

Konkluzioni

- Nga auditimi konstatohet se përlllogaritja e taksës bëhet referuar Akt Konstatimeve të inspektorëve që kryejnë kontrollin në terren. Në disa nga aktet e mbajtura rezulton për disa subjekte janë mbajtur saktë regjistrat e parashikuar në dispozitat ligjore të ligjit nr.9632 datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore” i ndryshuar dhe ligji nr.9920 datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar neni 57 pika 4. Ndërsa në disa subjekte të kontrolluara nga inspektorët tatimorë rezulton se nuk disponojnë rregjistra siç parashikohet në dispozitat e sipërcituar dhe përlllogaritja bëhet sipas deklarimeve të subjektit në Akt Konstatimet e inspektorëve që kryejnë kontrollin në terren dhe jo siç parashikohet në dispozitat ligjore të ligjit nr.9632 datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore” i ndryshuar neni 14 dhe ligjit nr.9920 datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar neni 57 pika 4. Neni 14. Mbajtja e regjistrimeve Librat dhe regjistrimet, që kërkohet të mbahen nga tatimpaguesit, janë: libri i shitjes (i qarkullimit), libri i blerjeve, libri i shpenzimeve dhe i të ardhurave dhe libri i aktiveve të biznesit, të cilat përcaktohen me udhëzim të Ministrit të Financave, në zbatim të këtij ligji. Neni 57 pika 4. Tatimpaguesit, subjekte të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore”, për përlllogaritjen e detyrimit tatimor, mbajnë regjistra, libra dhe dokumente të tjera, si dhe lëshojnë fatura të thjeshta tatimore, dëftesa tatimore dhe kupona tatimorë faturë, në përputhje me ligjin e fushës dhe me aktet nënligjore, të nxjerra në zbatim të tij. Gjithashtu, këta tatimpagues mbajnë dokumentacion tatimor, sipas kërkesave të këtij ligji, të ligjeve specifike tatimore dhe të dispozitave nënligjore, të dala në zbatim të tyre.

- Ndërkohë, në Akt Konstatimet e mbajtura nga inspektorët e Drejtorisë së të Ardhurave nuk përcaktohet urdhëri i punës apo plani punës i miratuar nga titullari i institucionit për ushtrimin e kontrollit në subjektet që ushtrojnë aktivitet Hotelieri, hostel, bujtina dhe shtëpi pushimi, plan i cili është miratuar shkresës nr.78/b prot., datë 01.02.2023 ka përcaktuar, “Ngritjen dhe

organizimine grupeve të punës për kryerjen e akt kontrolleve në terren në Bashkinë Shkodër dhe njësitë administrative, si bashkëpunimin midis sektorëve në Drejtorinë e të Ardhurave” si dhe shkresën me nr.480 prot., datë 27.06.2023 plan pune për sezonin turistik. Në këto plane të miratuara përcaktohet qartë procedura dhe detyrat e secilit nga grupet e krijuara mbi detyrat dhe objektin e punës për secilin nga grupet. Në këtë plan pune përcaktohet që inspektorët duhet të kryejnë akt kontrolle në strukturat akomoduese, për verifikimin e regjistrave në strukturat akomoduese për taksën e fjetjes në hotel periodikisht gjatë muajit, si dhe nga data 1 deri me datë 5 të muajit pasardhës, si dhe numërit e netëve të qëndrimit për personat që disponon subjekti, akt kontrollet të bëhen periodikisht.

- Në disa nga këto akte-konstatimi nuk evidentohet në mënyrë analitike numri i netëve të fjetjes për personat, por thjesht numri i personave të vetëdeklaruar nga subjekti i cili nuk është i dokumentuar siç parashikohet në dispozitat ligjore të cituara më lart. Në këto akte nuk paraqitet numëri i saktë i klientëve për të cilët duhet të arkëtoj të ardhurat dhe nuk paraqitet pasqyra e plotë e lëvizjes së klientit. Në këtë kuadër, nuk evidentohen kapacitetet akomoduese të strukturave hoteliere (numri i dhomave aktive, shtretërve të gatshëm për akomodim, etj).
- Edhe me përditësimin e Paketës Fiskale përmes Vendimit nr. 02, datë 05.01.2022, vijon e njëjta mënyrë e përlogaritjes së kësaj takse, bazuar në netët e qëndrimit/person dhe jo me tarifë fikse për shtrat/netë qëndrimi, mënyrë e cila do të merrte në konsideratë në mënyrë më të saktë kapacitetin akomodues të strukturave hoteliere. Të gjitha këto mangësi, ndikojnë në saktësinë e planifikimit të të ardhurave nga taksa e fjetjes në hotel, sidomos për periudhat e flukseve turistike, e më pas edhe në realizimin e këtij zëri në vlera reale.

Këto veprime bien në kundërshtim me përcaktimet ligjore e nënligjore:

- 1) Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore”, i ndryshuar neni 14.
- 2) Ligji nr.9920 datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar neni 57 pika 4.

Për sa konstatohet në situatën e mësipërme, kanë përgjegjësi rast pas rasti, sipas mangësive:
Z. Gj.K, Z. A. B., Z.E.D, Z E.Z, Z. F.B, Z. A.O, Z. K.M, Z. G. N., Z. G.B, Z.S.D, Z. E.L, Z. I.Rr., Z. A.A, Z. B.P, Z. F.K, Z. Z.L.

C) “Të ardhurat nga taksa tabelë”. Sa i takon të ardhurave nga Zëri “Të ardhura nga taksa e tabelës” kemi një mosrealizim të ardhurave nga planit parashikuar, pasi për këtë taksë, Bashkia Shkodër ka planifikuar realizim në vlerën 16,320 mijë lekë dhe realizimi është në vlerën 14,113 mijë lekë ose 86%. Nga auditimi i dosjeve të përzgjedhura për auditim rezulton se nga ana e Drejtorisë së të Ardhurave, njësia e inspektimit tatimor në pjesën më të madhe të akteve të konstatimit të mbajtura nga ana tyre, nuk kryhet verifikimi për tabelat për qëllime identifikimi dhe qëllimë reklamimi. Kjo taksë shlyhet bashkë me detyrimet e tjera vjetore. Taksa e tabelës aplikohet për të gjitha subjektet që duhet të vendosin emërtimin e subjektit në pamjen ballore të njësisë ku zhvillojnë veprimtarinë, në hapësira të tjera publike të lejuara ose private, qofshin këto të lëvizshme ose të palëvizshme dhe që shërbejnë për qëllime identifikimi. Vendosja e tabelës për qëllim identifikimi është detyrim për të gjithë subjektet, me përjashtim të ambulantëve. Drejtoria e Kontrollit të Zhvillimit të Territorit harton planin për vendosjen e mundshme të tabelave për qëllime reklamimi, të thjeshta dhe elektronike. Taksa e tabelës zbatohet për të gjitha subjektet, të cilat vendosin tabela, të lëvizshme apo të palëvizshme, për të identifikuar veprimtarinë e tyre ose për qëllime reklamimi të veprimtarisë së tyre apo dhe për të tretë, që vendosen në pamjen ballore të vendndodhjes së veprimtarisë, ose brenda territorit të përbashkët në qendrat tregtare, ose në hapësira jashtë vendndodhjes së veprimtarisë, qofshin këto publike ose private.

Ky zë përbëhet nga nën zërat:

- Taksa Tabele;
- Taksa Reklame;

- **Taksë Tabele** Nga auditimi konstatohet se zëri “Të ardhura nga taksë tabele” Bashkia Shkodër për vitin 2023 ka parashikuar të arkëtim të ardhura në vlerën 9,055 mijë lekë, realizimi i kësaj takse për vitin 2023 kemi tejkalim të planit të parashikuar me realizim pasi arkëtimet janë në vlerën 14,036 mijë lekë ose me realizim 155%. Krahasimisht me vitin 2022 konstatohet mosrealizim të këtyre të ardhurave me 890 mijë lekë

- **Taksë Reklame** Nga auditimi konstatohet se zëri “Të ardhura nga taksë Reklame” Bashkia Shkodër për vitin 2023 ka parashikuar të arkëtim të ardhura në vlerën 7,265 mijë lekë, realizimi i kësaj takse për vitin 2023 e kemi në mosrealizim të planit të parashikuar pasi arkëtimet janë në vlerën 78 mijë lekë ose me realizim 1%. Krahasimisht me vitin 2022 konstatohet rritje në realizimin e këtyre të ardhurave me 78 mijë lekë.

D) Të ardhurat taksa e ndikimit në infrastrukturë.

Nga auditimi konstatohet se zëri “Të ardhura nga taksë ndikimi në infrastrukturë” Bashkia Shkodër për vitin 2023 ka parashikuar të arkëtim të ardhura në vlerën 119,607 mijë lekë, të ndara në 95,398 lekë nga ndërtimet e reja realizim 39,251 lekë dhe ndërtime në proces legalizimi 24,209 lekë nga realizim 26,452 lekë.

Realizimi e kësaj takse për vitin 2023 e kemi në mosrealizim të planit të parashikuar pasi arkëtimet janë në vlerën 65,703 mijë lekë në total ose me realizim 55%. Në vitin 2022 realizimi i kësaj taske ka qënë 121,182 lekë, krahasimisht me vitin 2022 konstatohet mosrealizim të këtyre të ardhurave me vlerën 55,479 mijë lekë ose në 54%.

- **Taksë Ndikimit në infrastrukturë për ndërtimet e reja.** Nga auditimi konstatohet se mos realizimi të ardhurave nga taksa e ndikimit në infrastrukturë për ndërtimet e reja vjen si efekt i planifikimit vjetor të miratuar dukë u referuar mbi lejet e miratuara në vitin 2022 nga Bashkia Shkodër. Në Drejtorinë e Kontrollit të Zhvillimit të Territorit, për vitin 2023 janë paraqitur nr. aplikimeve për lëje nga këto janë miratuar, dhe janë refuzuar. Krahasimisht me vitin 2022 kemi një numër me të vogël të lëjëvë të miratuara.

Faturimi për vitin 2023 ka qënë në vlerën 30,935 mijë lekë dhe janë arkëtuar 30,840 mijë lekë me diferencë në vlerën 95 mijë lekë nga detyrimet sipas faturimeve.

- **Taksë e Ndikimit në infrastrukturë nga Legalizimet** Nga auditimi konstatohet se janë realizuar të ardhurat e planifikuara nga taksa e ndikimit në infrastrukturë nga Legalizimet në planifikimin vjetor 2023. Faturimi për vitin 2023 ka qënë në vlerën 15,885 mijë lekë dhe nga këto janë arkëtuar 4,725 mijë lekë, vlera në 26,452 përfshin vlerën e pagesave të vitit 2023 dhe vlerën dhe detyrime të mbartura nga vitet e kaluara.

Nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se nga ASHK Shkodër janë dërguar zyrtarisht me shkresë lista e qytetarëve shoqëruar me leje legalizimi. Drejtoria e të Ardhurave tek Bashkia Shkodër në lidhje me legalizimet e ndërtimeve pa leje dhe listave që disponon faturimet për pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë pamvarsisht se një pjesë e tyre nuk është likjuar.

E) Të ardhurat nga tarifa për dhënie licënsa për tregtimin e naftës, pajisja me autorizime e subjekteve që tregtojnë hidrokarbure dhe derivatet e tyre:

Të ardhura nga tarifat e licencave për tregtimin e naftës. Bashkia Shkodër për vitin 2023 ka parashikuar të arkëtoi të ardhura zëri “Të ardhura nga tarifimi për dhënie e licënsave për tregtimin e naftës” janë parashikuar për tu arkëtuar në vlerën 30,000 mijë lekë, realizimi i kësaj takse për vitin 2023 është në vlerën 7,245 mijë lekë ose me realizim 24%, gjatë vitit 2023 kemi mosrealizim prej 22,755 mijë lekë ose me realizim 76%. Krahasimisht me vitin 2022, të ardhurat nga licencat e naftës (hidrokarbure) paraqiten në ulje, në vlerën 9,788 mijë lekë.

Nga Drejtoria e Shërbimeve Publike dhe Ndjekjes së Investimeve të Infrastrukturës janë dërguar njoftimet drejt subjekteve të palicencuara për t’u paraqitur pranë zyrave të Bashkisë Shkodër për të aplikuar për pajisjen me licencën e tregtimit me pakicë të karburanteve dhe për dijener Inspektoriatit Shtetëror Teknik Industrial. Gjithashtu, u janë dërguar shkresa Policisë

Bashkiake dhe Drejtorisë së të Ardhurave në Bashkinë Shkodër, lidhur me ndjekjen e rrugëve ligjore deri në pajisjen me licencë të 30 subjekteve të cilët nuk janë paraqitur pranë Bashkisë Shkodër pas njoftimit të tyre.

Nga auditimi konstatohet se referuar të dhënave të Drejtorisë së Shërbimeve Publike, Ndjekjes së Investimeve të Infrastrukturës dhe Drejtorisë së të Ardhurave, në territorin administrativ të Bashkisë Shkodër kryejnë aktivitet të tregtimit të karburantit gjithsej 46 subjekte. Nga këto, për vitin 2023 kanë licencë aktive për tregtimin e karburanteve 16 subjekte që operojnë në territorin administrativ të Bashkisë Shkodër, ku vetëm gjatë vitit 2023 janë lëshuar 2 licenca të reja konkretisht:

-Subjekti “L-S” SHPK, me Nipt K.....I, ushtron aktivitet, Tregtim me pakicë të karburanteve e lubrifikanteve, tregtim me pakicë import eksport të artikujve të ndryshëm industrial, ushqimore, konfeksione, makineri, pajisje, pajisje elektroshtëpiake, hidrosanitare, materiale ndërtimi, hoteleri e restorante. Pasuritë e paluajtshme, shkëmbim blerje shitje dhënie me qera menaxhimin e pasurive të paluajtshme të veta dhe të tretëve ose të dhëna me qera. Operacione në lidhje me pasuritë e paluajtshme (në fushën e ndërtimit). Komnleakse sportive. Ky subjekt është pajisur me licencë me afat 5-vjeçar nga data 01.01.2023-31.12.2027. Nga auditimi rezulton se subjekti ka kryer pagesën e licencës në shumën 1,000,000 lekë, në datë 29.09.2023. Referuar dokumentacionit të dosjes rezulton se subjektit ka licencë për tregtimin me pakicë të naftës bruto dhe nënprodukteve të saj, licenca është dhënë në zbatim të VKM Nr.970, datë 02.12.2015 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj”.

-Subjekti “K 2” SHPK, me NUIS K.....D, ushtron aktivitet, tregti me shumicë dhe pakicë të naftës dhe nënprodukteve të saj me adresë ushtrim aktiviteti Postribë, Njësia Administrative, Bashkia Shkodër. Subjekti është pajisur me licencë 1 vjeçare nga data 17.04.2023-16.04.2024. Nga auditimi rezulton se subjekti ka kryer pagesën e licencës në shumën 200,000 lekë në datë 09.06.2023. Referuar dokumentacionit të dosjes rezulton se subjektit nuk ka licencë për tregtimin me pakicë të naftës bruto dhe nënprodukteve të saj. Licenca është dhënë në kundërshtim me VKM Nr.970, datë 02.12.2015 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj”.

Pjesa e mbetur prej 30 subjektsh, nuk kanë licencë aktive për tregtim. Referuar VKM nr.970, datë 02.12.2015 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj”, i ndryshuar, Kreu II, pika 1, germa b, përcaktohet se “Dhënia e licencave për stacionet e shitjes së karburanteve, për tregtimin me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm të naftës, për automjetet, e vajrave lubrifikante dhe të njësive të lëndëve djegëse për përdorim nga konsumatorët fundorë, bëhet nga organet e qeverisjes vendore, sipas juridiksionit përkatës. Në pikën 1 të nenit 15 të Ligjit nr. 8450, datë 24.2.1999, “Për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, të gazit dhe nënprodukteve të tyre” citohet se “Stacionet e shitjes së karburanteve lejohen të ushtrojnë veprimtarinë e tyre vetëm pasi të jenë pajisur nga organi kompetent me autorizimin përkatës, sipas këtij ligji, me kusht që ndërtimi i instalimeve dhe funksionimi i tyre gjatë ushtrimit të veprimtarisë të jenë në përputhje me kushtet teknike të përcaktuara nga ministria”. Në pikën 15.1, Kreu II i VKM nr. 970, datë 02.12.1999, e ndryshuar, citohet se “Në përputhje me legjislacionin në fuqi, organi që ka për detyrë të japë licencën informon, menjëherë, inspektoratin shtetëror përgjegjës dhe bashkëpunon me të për marrjen e masave të bllokimit të veprimtarisë së subjekteve që ushtrojnë, pa licencë, aktivitetin e tregtimit me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm, të naftës për automjetet, vajrave lubrifikante dhe lëndëve djegëse, për përdorim nga konsumatorët fundorë”. Referuar pikës 9 të Kreut II të së njëjtës VKM citohet “Pagesa për dhënien dhe përsëritjen e licencave për stacionet e shitjes së karburanteve, gazit të lëngshëm, të naftës për automjetet dhe vajrat lubrifikante, është 3,000,000 (tre milionë) lekë për Bashkinë e Tiranës dhe 1,000,000 (një milion) lekë për bashkitë e tjera”.

Mangësitë e mësipërme janë një risk potencial në ushtrimin e aktivitetit nga subjekte të cilat nuk plotësojnë kriteret përkatëse dhe kushtet teknike, si dhe mungesë e mundësisë së ushtrimit e kontrolleve të herëpashershme nga strukturat përgjegjëse. Shkaku konsiderohet se janë mangësitë në marrjen e masave shtruese dhe bashkëpunimin ndërinstitucional për të gjitha subjektet që nuk zotërojnë licencën e tregtimit deri në aplikimin e tyre për licencën përkatëse dhe përfitimin e saj. Sipas dokumentacionit të venë në dispozicion nga Drejtoria e Shërbimeve dhe e Licencave, në lidhje me subjektet e tregtimit të karburanteve që ushtrojnë aktivitetin në territorin e Bashkisë Shkodër dhe në Njësitë Administrative, ushtrojnë aktivitetin 46 subjekte të tregtojnë me pakicë hidrokarbure dhe nënprodukte të tyre. Subjektet të cilat ushtrojnë aktivitetin në këtë fushë paraqiten të dhëna në aneksin nr. në anekset e raportit përfundimtar të auditimit.

-Subjektet të cilat tregtojnë karburante, pasqyruar në Aneksin1.15 bashkëlidhur Raportit Përfundimtar.

Në total, janë 46 subjektet që ushtrojnë aktivitet Tregtim me pakice te karburanteve e lubrifikanteve etj, per vitin 2023 janë faturuar 33 subjekte në vlerën 5,348 mijë lekë, nga këto janë arkëtuar 4,126 mijë lekë, pasi pjesa tjetër prej 13 subjektesh janë faturuar në vitet e kaluara dhe sipas të dhënave. Nga faturimet e vitit 2023 nuk është likujduar vlere 1,182 mije lekë nga 8 subjekte, për këto subjekte Drejtoria e të Ardhurave nuk ka marrë masa shtrënguese për mbledhjen e detyrimeve tatimore. Nga verifikimi dokumentacionit rezulton se subjekt “J&M L.” shpk, ka lidhur akt marrëveshje për pagesën me këste ndersa pjesa tjetër rezulton debitor. Subjektet debitorë për tregtimin e hidrokarbureve dhe masat e marra.

Tabela nr.7.1 Subjektet të cilat tregtojnë karburante

Nr.	Subjekti	Nipti	Masat shtrënguese gjatë vitit 2023
1	"A" SHPK	J.....O	Gjatë vitit nuk ka masa shtrënguese
2	"A P" SHPK	K.....T	Gjatë vitit nuk ka masa shtrënguese
3	"J & M " SHPK	L.....A	Gjatë vitit nuk ka masa shtrënguese
4	A.O.SHPK	L.....4	Gjatë vitit nuk ka masa shtrënguese
5	R. 2 P SHPK	L.....P	Gjatë vitit nuk ka masa shtrënguese
6	J.A SHPK	L.....D	Gjatë vitit nuk ka masa shtrënguese
7	K SHPK	L.....A	Gjatë vitit nuk ka masa shtrënguese
8	D.P SHPK	L.....S	Gjatë vitit nuk ka masa shtrënguese

Burimi: Drejtoria e të Ardhurave, Bashkia Shkodër.

Ndërsa për subjektet e pajisura me licencë, nga të dhënat e Drejtorisë së të Ardhurave rezulton se për vitin 2023 janë faturuar 1,200 mijë lekë, të cilat janë arkëtuar 100%.

Konkluzione:

Nga auditimi i dosjeve fizike të subjekteve të u konstatua se situata paraqitet si më poshtë:

1. Subjekti “L-S” SHPK, me Nipt K.....I, ushtron aktivitet, Tregtim me pakicë të karburanteve e lubrifikanteve, tregtim me pakicë import eksport te artikujve të ndryshëm industrial, ushqimore, konfeksione, makineri, paisje, paisje elektroshtepiake, hidrosanitare, materiale ndërtimi, hoteleri e restorante. Pasuritë e paluajtshme, shkëmbim blerje shitje, dhënie me qera menaxhimin e pasurive të paluajtshme të veta dhe të tretëve ose të dhëna me qera. Operacione në lidhje me pasuritë e paluajtshme (në fushën e ndërtimin.Komnlekse sportive. Ky subjekt është pajisur me licencë me afat 5 vjeçar nga data 01.01.2023-31.12.2027. Nga auditimi rezulton se subjekti ka kryer pagesën e licencës në shumën 1,000,000 lekë në datë 29.09.2023. Referuar dokumentacionit të dosjes rezulton se subjektit nuk ka licenc për tregtimin me pakicë të naftës bruto dhe nënprodukteve të saj . është dhënë në zbatim të VKM Nr.970, datë 02.12.2015 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj”.

2. Subjekti “K” SHPK, me NUIS K.....D, ushtron aktivitet, tregti me shumicë dhe pakicë të naftës dhe nënprodukteve të saj me adresë ushtrim aktiviteti Postribë, Njësia Administrative,

Bashkia Shkodër. Subjekti është pajisur me licencë 1 vjeçare nga data 17.04.2023-16.04.2024. Nga auditimi rezulton se subjekti ka kryer pagesën e licencës në shumën 200,000 lekë në datë 09.06.2023. Referuar dokumentacionit të dosjes rezulton se subjektit ka licenc për tregtimin me pakicë të naftës bruto dhe nënprodukteve të saj dhënë në kundërshtim me VKM Nr.970, datë 02.12.2015 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj”. Si dhe në kundërshtim me paketën fiskale të përditësuar me VKB nr.02 datë 05.01.2022 në pikën III.4.5 Dhënie licensa për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj.

-Subjektet të cilat tregtojnë karburante të pa licensuara, pasqyruar në Aneksin1.16 bashkëlidhur Raportit Përfundimtar.

1. Subjekti “A” Shpk, me NUIS J.....O me adresë rruga Mbreti Gent, ushtron aktivitet tregtim me pakicë të hidrokarbureve e nënprodukteve të saj i pa licensuar. Nga auditimi rezulton se subjekti ka kryer pagesën e licencës në shumën 200,000 lekë. Referuar dokumentacionit të dosjes rezulton se subjektit nuk ka licenc për tregtimin me pakicë të naftës bruto dhe nënprodukteve të saj. Aktiviteti rezulton se është në kundërshtim me VKM Nr.970, datë 02.12.2015 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj” si dhe VKB nr.02 datë 05.01.2022 në pikën III.4.5 Dhënie licensa për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj.

2. Subjekti "K.B & B" SHPK, me NUIS J.....C me adresë Shtoj i ri Rrethina, ushtron aktivitet tregtim me pakicë të hidrokarbureve e nënprodukteve të saj i pa licensuar. Nga auditimi rezulton se subjekti ka kryer pagesën e licencës në shumën 200,000 lekë. Referuar dokumentacionit të dosjes rezulton se subjektit nuk ka licenc për tregtimin me pakicë të naftës bruto dhe nënprodukteve të saj. Aktiviteti rezulton se është në kundërshtim me VKM Nr.970, datë 02.12.2015 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj” si dhe VKB nr.02 datë 05.01.2022 në pikën III.4.5 Dhënie licensa për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj.

3. Subjekti N Shpk, me NUIS K.....J me adrese Gur i zi Shkodër, ushtron aktivitet tregtim me pakicë të hidrokarbureve e nënprodukteve të saj i pa licensuar. Nga auditimi rezulton se subjekti ka kryer pagesën e licencës në shumën 200,000 lekë. Referuar dokumentacionit të dosjes rezulton se subjektit nuk ka licenc për tregtimin me pakicë të naftës bruto dhe nënprodukteve të saj. Aktiviteti rezulton se është në kundërshtim me VKM Nr.970, datë 02.12.2015 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj” si dhe VKB nr.02 datë 05.01.2022 në pikën III.4.5 Dhënie licensa për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj.

4. Subjekti “D GJ” Shpk, me NUIS K.....J me adresë Gomsiqe e Re, Velipojë, ushtron aktivitet tregtim me pakicë të hidrokarbureve e nënprodukteve të saj i pa licensuar. Nga auditimi rezulton se subjekti ka kryer pagesën e licencës në shumën 200,000 lekë. Referuar dokumentacionit të dosjes rezulton se subjektit nuk ka licenc për tregtimin me pakicë të naftës bruto dhe nënprodukteve të saj. Aktiviteti rezulton se është në kundërshtim me VKM Nr.970, datë 02.12.2015 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj” si dhe VKB nr.02 datë 05.01.2022 në pikën III.4.5 Dhënie licensa për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj.

5. Subjekti “G C G” SHPK Shpk, me NUIS K.....T me adrese Rruga "Dasho Shkreli", ushtron aktivitet tregtim me pakicë të hidrokarbureve e nënprodukteve të saj i pa licensuar në tre adresa. Nga auditimi rezulton se subjekti ka kryer pagesën e licencës në shumën 200,000 lekë. Referuar dokumentacionit të dosjes rezulton se subjektit nuk ka licenc për tregtimin me pakicë të naftës bruto dhe nënprodukteve të saj. Aktiviteti rezulton se është në kundërshtim me VKM Nr.970, datë 02.12.2015 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj” si dhe VKB nr.02 datë

05.01.2022 në pikën III.4.5 Dhënie licensa për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj.

6. Subjekti "G C G" SHPK Shpk, me NUIS K.....T me adrese Draçin Shkodër, ushtron aktivitet tregtim me pakicë të hidrokarbureve e nënprodukteve të saj i pa licensuar në tre adresa . Nga auditimi rezulton se subjekti ka kryer pagesën e licencës në shumën 200,000 lekë. Referuar dokumentacionit të dosjes rezulton se subjektit nuk ka licenc për tregtimin me pakicë të naftës bruto dhe nënprodukteve të saj. Aktiviteti rezulton se është në kundërshtim me VKM Nr.970, datë 02.12.2015 "Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj, si dhe VKB nr.02 datë 05.01.2022 në pikën III.4.5 Dhënie licensa për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj.

7. Subjekti "G C G" SHPK Shpk, me NUIS K.....T me adrese Oblike, Rruga nacionale Shkodër-Muriqan, ushtron aktivitet tregtim me pakicë të hidrokarbureve e nënprodukteve të saj i pa licensuar në tre adresa. Nga auditimi rezulton se subjekti ka kryer pagesën e licencës në shumën 200,000 lekë. Referuar dokumentacionit të dosjes rezulton se subjektit nuk ka licenc për tregtimin me pakicë të naftës bruto dhe nënprodukteve të saj. Aktiviteti rezulton se është në kundërshtim me VKM Nr.970, datë 02.12.2015 "Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj, si dhe VKB nr.02 datë 05.01.2022 në pikën III.4.5 Dhënie licensa për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj.

8. Subjekti "L A" SHPK, me NUIS K.....C me adresë Pazari, ushtron aktivitet tregtim me pakicë të hidrokarbureve e nënprodukteve të saj i pa licensuar. Nga auditimi rezulton se subjekti ka kryer pagesën e licencës në shumën 200,000 lekë. Referuar dokumentacionit të dosjes rezulton se subjektit nuk ka licenc për tregtimin me pakicë të naftës bruto dhe nënprodukteve të saj. Aktiviteti rezulton se është në kundërshtim me VKM Nr.970, datë 02.12.2015 "Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj" si dhe VKB nr.02 datë 05.01.2022 në pikën III.4.5 Dhënie licensa për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj.

9. Subjekti "A P" SHPK, me NUIS K.....T, me adrese Rruga nacionale Muriqan-Shkoder, ushtron aktivitet tregtim me pakicë të hidrokarbureve e nënprodukteve të saj i pa licensuar. Nga auditimi rezulton se subjekti ka kryer pagesën e licencës në shumën 200,000 lekë. Referuar dokumentacionit të dosjes rezulton se subjektit nuk ka licenc për tregtimin me pakicë të naftës bruto dhe nënprodukteve të saj. Aktiviteti rezulton se është në kundërshtim me VKM Nr.970, datë 02.12.2015 "Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj" si dhe VKB nr.02 datë 05.01.2022 në pikën III.4.5 Dhënie licensa për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj.

10. Subjekti "D" Shpk, me NUIS K.....T me adresë Rruga "Vëllezërit Frashëri", ushtron aktivitet tregtim me pakicë të hidrokarbureve e nënprodukteve të saj i pa licensuar. Nga auditimi rezulton se subjekti ka kryer pagesën e licencës në shumën 200,000 lekë. Referuar dokumentacionit të dosjes rezulton se subjektit nuk ka licenc për tregtimin me pakicë të naftës bruto dhe nënprodukteve të saj. Aktiviteti rezulton se është në kundërshtim me VKM Nr.970, datë 02.12.2015 "Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj" si dhe VKB nr.02 datë 05.01.2022 në pikën III.4.5 Dhënie licensa për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj.

11. Subjekti "D" Shpk, me NUIS K.....T me adresë Oblike e Siperme,, ushtron aktivitet tregtim me pakicë të hidrokarbureve e nënprodukteve të saj i pa licensuar. Nga auditimi rezulton se subjekti ka kryer pagesën e licencës në shumën 200,000 lekë. Referuar dokumentacionit të dosjes rezulton se subjektit nuk ka licenc për tregtimin me pakicë të naftës bruto dhe nënprodukteve të saj. Aktiviteti rezulton se është në kundërshtim me VKM Nr.970, datë 02.12.2015 "Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për

tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj” si dhe VKB nr.02 datë 05.01.2022 në pikën III.4.5 Dhënie licensa për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj.

12. Subjekti “D” Shpk, me NUIS K.....T me adresë Zues, Rruga Shkodër-Muriqan, ushtron aktivitet tregtim me pakicë të hidrokarbureve e nënprodukteve të saj i pa licensuar. Nga auditimi rezulton se subjekti ka kryer pagesën e licencës në shumën 200,000 lekë. Referuar dokumentacionit të dosjes rezulton se subjektit nuk ka licenc për tregtimin me pakicë të naftës bruto dhe nënprodukteve të saj. Aktiviteti rezulton se është në kundërshtim me VKM Nr.970, datë 02.12.2015 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj” si dhe VKB nr.02 datë 05.01.2022 në pikën III.4.5 Dhënie licensa për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj.

13. Subjekti "I" Shpk, me NUIS K.....J me adresë Shtoj i Ri, Qendër , ushtron aktivitet tregtim me pakicë të hidrokarbureve e nënprodukteve të saj i pa licensuar. Nga auditimi rezulton se subjekti ka kryer pagesën e licencës në shumën 200,000 lekë. Referuar dokumentacionit të dosjes rezulton se subjektit nuk ka licenc për tregtimin me pakicë të naftës bruto dhe nënprodukteve të saj. Aktiviteti rezulton se është në kundërshtim me VKM Nr.970, datë 02.12.2015 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj” si dhe VKB nr.02 datë 05.01.2022 në pikën III.4.5 Dhënie licensa për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj.

14. Subjekti "L-T" SHPK, me NUIS L.....A me adresë Mbisukë, ushtron aktivitet tregtim me pakicë të hidrokarbureve e nënprodukteve të saj i pa licensuar. Nga auditimi rezulton se subjekti ka kryer pagesën e licencës në shumën 200,000 lekë. Referuar dokumentacionit të dosjes rezulton se subjektit nuk ka licenc për tregtimin me pakicë të naftës bruto dhe nënprodukteve të saj. Aktiviteti rezulton se është në kundërshtim me VKM Nr.970, datë 02.12.2015 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj” si dhe VKB nr.02 datë 05.01.2022 në pikën III.4.5 Dhënie licensa për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj.

15. Subjekti “J & M L” SHPK, me NUIS L.....A me adresë Fshat i Ri, Rruga nacionale Mes-Shkodër, ushtron aktivitet tregtim me pakicë të hidrokarbureve e nënprodukteve të saj i pa licensuar. Nga auditimi rezulton se subjekti ka kryer pagesën e licencës në shumën 200,000 lekë. Referuar dokumentacionit të dosjes rezulton se subjektit nuk ka licenc për tregtimin me pakicë të naftës bruto dhe nënprodukteve të saj. Aktiviteti rezulton se është në kundërshtim me VKM Nr.970, datë 02.12.2015 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj” si dhe VKB nr.02 datë 05.01.2022 në pikën III.4.5 Dhënie licensa për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj.

16. Subjekti AV Sh.p.k me NUIS L.....G me adresë Bërdice e Sipërme, ushtron aktivitet tregtim me pakicë të hidrokarbureve e nënprodukteve të saj i pa licensuar. Nga auditimi rezulton se subjekti ka kryer pagesën e licencës në shumën 200,000 lekë. Referuar dokumentacionit të dosjes rezulton se subjektit nuk ka licenc për tregtimin me pakicë të naftës bruto dhe nënprodukteve të saj. Aktiviteti rezulton se është në kundërshtim me VKM Nr.970, datë 02.12.2015 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj” si dhe VKB nr.02 datë 05.01.2022 në pikën III.4.5 Dhënie licensa për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj.

17. Subjekti D-L me NUIS L.....U me adresë Rruga "Tiranës", Bahçallek, ushtron aktivitet tregtim me pakicë të hidrokarbureve e nënprodukteve të saj i pa licensuar. Nga auditimi rezulton se subjekti ka kryer pagesën e licencës në shumën 200,000 lekë. Referuar dokumentacionit të dosjes rezulton se subjektit nuk ka licenc për tregtimin me pakicë të naftës bruto dhe nënprodukteve të saj. Aktiviteti rezulton se është në kundërshtim me VKM Nr.970, datë 02.12.2015 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj” si dhe VKB nr.02 datë 05.01.2022 në pikën III.4.5 Dhënie licensa për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj.

18. Subjekti KE me NUIS L.....J me adresë Berdicë e Sipërme, ushtron aktivitet tregtim me pakicë të hidrokarbureve e nënprodukteve të saj i pa liçensuar. Nga auditimi rezulton se subjekti ka kryer pagesën e licencës në shumën 200,000 lekë. Referuar dokumentacionit të dosjes rezulton se subjektit nuk ka licenc për tregtimin me pakicë të naftës bruto dhe nënprodukteve të saj. Aktiviteti rezulton se është në kundërshtim me VKM Nr.970, datë 02.12.2015 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj” si dhe VKB nr.02 datë 05.01.2022 në pikën III.4.5 Dhënie licensa për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj.

19. Subjekti Rr-M me NUIS M.....A me adresë Autostrada Shkodër-Lezhë, km 6, ushtron aktivitet tregtim me pakicë të hidrokarbureve e nënprodukteve të saj i pa liçensuar. Nga auditimi rezulton se subjekti ka kryer pagesën e licencës në shumën 200,000 lekë. Referuar dokumentacionit të dosjes rezulton se subjektit nuk ka licenc për tregtimin me pakicë të naftës bruto dhe nënprodukteve të saj. Aktiviteti rezulton se është në kundërshtim me VKM Nr.970, datë 02.12.2015 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj” si dhe VKB nr.02 datë 05.01.2022 në pikën III.4.5 Dhënie licensa për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj.

20. Subjekti A.O me NUIS L.....4 me adresë Rruga Velipojë-Shkodër, Fshati Pulaj, ushtron aktivitet tregtim me pakicë të hidrokarbureve e nënprodukteve të saj i pa liçensuar. Nga auditimi rezulton se subjekti ka kryer pagesën e licencës në shumën 200,000 lekë. Referuar dokumentacionit të dosjes rezulton se subjektit nuk ka licenc për tregtimin me pakicë të naftës bruto dhe nënprodukteve të saj. Aktiviteti rezulton se është në kundërshtim me VKM Nr.970, datë 02.12.2015 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj” si dhe VKB nr.02 datë 05.01.2022 në pikën III.4.5 Dhënie licensa për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj.

21. Subjekti GD-O me NUIS L.....D me adresë Rruga "Pazarit", ushtron aktivitet tregtim me pakicë të hidrokarbureve e nënprodukteve të saj i pa liçensuar. Nga auditimi rezulton se subjekti ka kryer pagesën e licencës në shumën 200,000 lekë. Referuar dokumentacionit të dosjes rezulton se subjektit nuk ka licenc për tregtimin me pakicë të naftës bruto dhe nënprodukteve të saj. Aktiviteti rezulton se është në kundërshtim me VKM Nr.970, datë 02.12.2015 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj” si dhe VKB nr.02 datë 05.01.2022 në pikën III.4.5 Dhënie licensa për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj.

22. Subjekti R 2R P me NUIS L.....P me adresë Rruga "Tiranës", ushtron aktivitet tregtim me pakicë të hidrokarbureve e nënprodukteve të saj i pa liçensuar. Nga auditimi rezulton se subjekti ka kryer pagesën e licencës në shumën 200,000 lekë. Referuar dokumentacionit të dosjes rezulton se subjektit nuk ka licenc për tregtimin me pakicë të naftës bruto dhe nënprodukteve të saj. Aktiviteti rezulton se është në kundërshtim me VKM Nr.970, datë 02.12.2015 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj” si dhe VKB nr.02 datë 05.01.2022 në pikën III.4.5 Dhënie licensa për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj.

23. Subjekti J.A me NUIS L.....D me adresë Rruga "Agron", perballe Kishes se Zojes, ushtron aktivitet tregtim me pakicë të hidrokarbureve e nënprodukteve të saj i pa liçensuar. Nga auditimi rezulton se subjekti ka kryer pagesën e licencës në shumën 200,000 lekë. Referuar dokumentacionit të dosjes rezulton se subjektit nuk ka licenc për tregtimin me pakicë të naftës bruto dhe nënprodukteve të saj. Aktiviteti rezulton se është në kundërshtim me VKM Nr.970, datë 02.12.2015 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj” si dhe VKB nr.02 datë 05.01.2022 në pikën III.4.5 Dhënie licensa për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj.

24. Subjekti J.A me NUIS L.....D me adresë Dobraq, Rruga nacionale Shkodër- Koplik, ushtron aktivitet tregtim me pakicë të hidrokarbureve e nënprodukteve të saj i pa liçensuar.

Nga auditimi rezulton se subjekti ka kryer pagesën e licencës në shumën 200,000 lekë. Referuar dokumentacionit të dosjes rezulton se subjektit nuk ka licenc për tregtimin me pakicë të naftës bruto dhe nënprodukteve të saj. Aktiviteti rezulton se është në kundërshtim me VKM Nr.970, datë 02.12.2015 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj” si dhe VKB nr.02 datë 05.01.2022 në pikën III.4.5 Dhënie licensa për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj.

25. Subjekti KD me NUIS L.....A me adresë Shtoj i Ri, Rruga nacionale Shkodër-Koplik, ushtron aktivitet tregtim me pakicë të hidrokarbureve e nënprodukteve të saj i pa licensuar. Nga auditimi rezulton se subjekti ka kryer pagesën e licencës në shumën 200,000 lekë. Referuar dokumentacionit të dosjes rezulton se subjektit nuk ka licenc për tregtimin me pakicë të naftës bruto dhe nënprodukteve të saj. Aktiviteti rezulton se është në kundërshtim me VKM Nr.970, datë 02.12.2015 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj” si dhe VKB nr.02 datë 05.01.2022 në pikën III.4.5 Dhënie licensa për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj.

26. Subjekti G-F me NUIS M.....B me adresë Shtoj i Ri, Rruga nacionale Shkodër-Koplik, ushtron aktivitet tregtim me pakicë të hidrokarbureve e nënprodukteve të saj i pa licensuar. Nga auditimi rezulton se subjekti ka kryer pagesën e licencës në shumën 200,000 lekë. Referuar dokumentacionit të dosjes rezulton se subjektit nuk ka licenc për tregtimin me pakicë të naftës bruto dhe nënprodukteve të saj. Aktiviteti rezulton se është në kundërshtim me VKM Nr.970, datë 02.12.2015 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj” si dhe VKB nr.02 datë 05.01.2022 në pikën III.4.5 Dhënie licensa për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj.

27. Subjekti DP me NUIS L.....S me adresë Rruga "Fetih Dizdari", ushtron aktivitet tregtim me pakicë të hidrokarbureve e nënprodukteve të saj i pa licensuar. Nga auditimi rezulton se subjekti ka kryer pagesën e licencës në shumën 200,000 lekë. Referuar dokumentacionit të dosjes rezulton se subjektit nuk ka licenc për tregtimin me pakicë të naftës bruto dhe nënprodukteve të saj. Aktiviteti rezulton se është në kundërshtim me VKM Nr.970, datë 02.12.2015 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj” si dhe VKB nr.02 datë 05.01.2022 në pikën III.4.5 Dhënie licensa për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj.

28. Subjekti DE. PM me NUIS M.....Q me adresë Rruga "Fetih Dizdari", ushtron aktivitet tregtim me pakicë të hidrokarbureve e nënprodukteve të saj i pa licensuar. Nga auditimi rezulton se subjekti ka kryer pagesën e licencës në shumën 200,000 lekë. Referuar dokumentacionit të dosjes rezulton se subjektit nuk ka licenc për tregtimin me pakicë të naftës bruto dhe nënprodukteve të saj. Aktiviteti rezulton se është në kundërshtim me VKM Nr.970, datë 02.12.2015 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj” si dhe VKB nr.02 datë 05.01.2022 në pikën III.4.5 Dhënie licensa për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj.

29. Subjekti GD-P me NUIS M.....K me adresë Rruga Vau Dejes, krah I djathte km7, Guri Zi, ushtron aktivitet tregtim me pakicë të hidrokarbureve e nënprodukteve të saj i pa licensuar. Nga auditimi rezulton se subjekti ka kryer pagesën e licencës në shumën 200,000 lekë. Referuar dokumentacionit të dosjes rezulton se subjektit nuk ka licenc për tregtimin me pakicë të naftës bruto dhe nënprodukteve të saj. Aktiviteti rezulton se është në kundërshtim me VKM Nr.970, datë 02.12.2015 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj” si dhe VKB nr.02 datë 05.01.2022 në pikën III.4.5 Dhënie licensa për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj.

30. Subjekti "KI" SHPK me NUIS J.....P me adresë Rruga Nac Shkoder-Hani Hotit, Dobraq, ushtron aktivitet tregtim me pakicë të hidrokarbureve e nënprodukteve të saj i pa licensuar. Nga auditimi rezulton se subjekti ka kryer pagesën e licencës në shumën 200,000 lekë. Referuar dokumentacionit të dosjes rezulton se subjektit nuk ka licenc për tregtimin me pakicë të naftës bruto dhe nënprodukteve të saj. Aktiviteti rezulton se është në kundërshtim me VKM Nr.970, datë 02.12.2015 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj” si dhe VKB nr.02 datë 05.01.2022 në pikën III.4.5 Dhënie licensa për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj.

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet ligjore e nënligjore:

- 1) Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore”, i ndryshuar neni 35.
- 2) VKM nr. 170, datë 25.4.2002 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e lejeve e të autorizimeve për tregtimin e naftës, gazit e nënprodukteve të tyre”, i ndryshuar, kapitulli II dhe kapitulli III, pika 4.
- 3) VKM nr. 970, datë 02.12.2015 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj” i ndryshuar kapitulli II, pika 2; germa “a-g”.
- 4) VKB nr.02 datë 05.01.2022 në pikën III.4.5 Dhënie licensa për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj.

Për sa konstatohet në situatën e mësipërme, ngarkohen me përgjegjësi për veprimet dhe mosveprimet e tyre:

Z. Gj.K, në cilësinë e ish drejtorit të Drejtorisë së të Ardhurave.

Z. H.B, në cilësinë e drejtorit të Drejtorisë së të Ardhurave.

➤ **Të ardhura nga shfrytëzimi i hapësirave të plazhit.**

Nga Bashkia Shkodër rezulton se gjatë vitin 2023 janë lidhur 33 kontrata të reja për shfrytëzimin e hapësirave të plazhit. Nga ana Drejtorisë së të Ardhurave janë faturuar me njoftim detyrimi për 73 raste, të ndara për kontratat ekzistuese dhe për kërkesat e reja të cilat plotësojnë kriteret dhe dokumentacioni i paraqitur rezulton i plotë, të ndara në 49 subjekte të cilët faturohen me 490 lekë për m2 dhe 24 subjekte të cilët faturohen me 350 lekë për m2.

Tabela nr.8.Të dhëna mbi faturimin e subjekteve aktive për shfrytëzimin e stacioneve të plazhit.

Në lekë

	Numër subjektsh	Sipërfaqe (m ²)	Niveli i tarifës	Detyrimi	Paguar
	49	71,766	490 lekë/m ² /sezon	35,165,340	34,773,340
	24	23,053	350 lekë/m ² /sezon	8,068,550	8,068,550
Total	73			43,233,890	42,841,890

Burimi: Të dhënat nga Drejtoria e Studimeve, Planifikimit dhe Koordinimit të Investimeve, Bashkia Shkodër.
Përpunuar nga grupi i auditimit, KLSH.

Në lidhje me pagimin e detyrimit për pagimin e tarifës për shfrytëzimit të hapësirave publike janë faturuar 43,233,890 lekë detyrime për subjektet të cilat kanë kontratë ekzistuese dhe 3 subjekte të cilët nuk kanë kontratë. Për subjektet që kanë kusht gjenerimin e mandat pagesës vjetore të sipërfaqes së stacionit të plazhit për lidhjen kontratës së shfrytëzimit të hapësirave publike “Stacione plazhi” për vitin 2023 janë bazuar në vendim Nr. 171, datë 27.3.2019 Për miratimin e rregullores “Për Kushtet Dhe Kriteret E Ushtrimit Të Veprimtarisë Së Stacionit Të Plazhit pika 7 ndryshuar me Vendim Nr. 1172, Datë 24.12.2020 Për Disa Ndryshime Dhe Shtesa Në Vendimin Nr. 171, Datë 27.3.2019, Të Këshillit Të Ministrave, “Për Miratimin E Rregullores ‘Për Kushtet dhe Kriteret e Ushtrimit të Veprimtarisë së Stacionit të Plazhit’”, i ndryshuar pika 10 germa ii. Nga ana e subjekteve janë paguar 99% e vlerës së faturuar.

Konkluzione:

- Nga auditimi rezultoi se nga ana e Bashkisë Shkodër janë 73 faturime për subjektet që kanë paraqitur kërkesa për shfrytëzimin e hapësirave publike dhe kontratat e lidhura në vitet e kaluara, nga ku 3 subjekte nuk kanë arritur të përfundojnë procedurën për lidhjen e kontratës, trajtuar si më poshtë:

1. Subjekti KS me NUIS M.....G ka paraqitur kërkesën për shfrytëzimin e hapësirës publike por nuk ka likuiduar faturimin në vlerën 392,000 lekë dhe për rrjedhojë nuk ka lidhur kontratën.
2. Subjekti EC me NUIS M.....A ka paraqitur kërkesën për shfrytëzimin e hapësirës publike, gjithashtu ka likuiduar faturimin në vlerën 217,000 lekë, por nuk është arritur të lidhet kontrata 3 palëshe për shfrytëzimin e hapësirës publike.
3. Subjekti Sh I me NUIS L.....L ka paraqitur kërkesën për shfrytëzimin e hapësirës publike, gjithashtu ka likuiduar faturimin në vlerën 1,412,180 lekë, por nuk është arritur të lidhet kontrata 3 palëshe për shfrytëzimin e hapësirës publike.

- Nga auditimi i dosjeve se rezulton se **VKM Nr. 171, datë 27.3.2019, pika 7 ndryshuar me Vendim Nr. 1172, Datë 24.12.2020 Për disa Ndryshime dhe shtesa në Vendimin Nr. 171, Datë 27.3.2019, Të Këshillit Të Ministrave, “Për Miratimin E Rregullores ‘Për Kushtet dhe Kriteret e Ushtrimit të Veprimtarisë së Stacionit të Plazhit’”, i ndryshuar pika 10 germa C nëndarja ii**, ka përcaktuar gjenerimin e mandatpagesës vjetore të sipërfaqes së stacionit të plazhit, nga ana e NJVV-së si palë përfituese. VKM në vetëvete ka përcaktuar si kusht paraprak pagesën vjetore, që do të thotë pagesa e mandatit vjetor të klasifikohet si garanci për lidhjen e kontratës, por nuk do të thotë që për rastet e moslikuidimit vlera e faturuar të trajtohet si debi, pasi në këto raste kur nuk kryhet likuidimi mandatit nuk shkohet në lidhjen e kontratës. Ndërsa për 2 rastet që është kryer pagesa e mandatit vjetor dhe nuk është lidhur kontrata, nuk do të thotë që kjo vlerë të mos kthehet gjendje kreditor ose të rimburohet siç parashikohet në dispozitat ligjore të ligjit nr.9920 datë 19.05.2008 Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë. Këto veprimet janë në kundërshtim me ligjin nr.9920 datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” neni 6 pasi detyrimi tatimor lind kur personi realizon të ardhura, kur bëhet pronar i një pasurie apo kryen pagesa, të cilat janë objekt i tatimit, sipas legjislacionit tatimor.

➤ **Analiza e veprimtarisë së Drejtorisë së të Ardhurave mbi kontrollin e ushtruar.**

Drejtoria e të Ardhurave, në Bashkinë Shkodër bazuar në vendimin nr.96 datë 26.03.2016 Për miratimin e rregullores “Për organizimin, funksionimin, detyrat dhe kompetencat e administratës së Bashkisë Shkodër” neni 38 e vijues, si dhe në zbatim të planit të punës për vitin kalendarik 2023 protokolluar me nr.342/b prot., datë 01.02.2023 ka nxjerre shkresën me nr.78/b prot., datë 01.02.2023 ku ka përcaktuar ngritjen dhe organizimin e grupeve të punës për kryerjen e akt-kontrolleve në terren, në Bashkinë Shkodër dhe në njësitë administrative, si dhe të bashkëpunimit midis sektorëve në këtë drejtori. Në këtë shkresë kjo drejtori ka përcaktuar ndarjen e zonave sipas inspektoreve duke përcaktuar 5 grupe pune në Bashkinë Shkodër dhe 2 grupe pune në njësitë administrative dhe duke përfshirë të gjitha detyrat që duhet të ndjekin grupet e punës, periudhën e funksionit të grupeve dhe raportimet mbi procedurën e ndjekur.

Nga verifikimi u konstatua se plani vejtör i kontrollit, konsistonte në përcaktimin e detyrave funksionale të sektorit dhe nuk ka të përfshirë planifikimin konkret të subjekteve për kontroll dhe pa pasur një metodologji mbi mënyrën e kryerjes së kontrolleve të përzgjedhura.

Gjithashtu nga auditimi u konstatua se kjo drejtori nuk ka përcaktuar plane mujore/javore të punës për periudhën janar-dhjetor 2023 për kontrollin që duhet të kryen nga njësia e inspektimit tatimor të parashikuara në rregulloren e brendshme. Mospërcaktimi i planit mujor dhe listës së subjekteve për kontroll mbart risk për shmangien e përlllogaritjes së saktë të taksave dhe tarifave, pasi në këto raste i jep mundësi inspektorëve të kryejnë përzgjedhje selektive për kontrollin që do të kryejnë duke mos ushtruar kontroll dhe duke favorizuar një pjesë të tyre.

Gjithashtu mospërcaktimi i planit mujor dhe listës për kontroll mbart risk për shmangien e përgjegjësi dhe vështirësi në vlerësimin e nivelit të realizimit të detyrave të ngarkuara.

Mbi realizimin e kontrolleve:

Nga njësia Inspektimit Tatimor gjatë vitit 2023 janë ushtruar kontrolle me akt-konstatime në 3215 raste, me qëllim verifikimin dhe saktësimin në terren, të rasteve hapje, riaktivizin, pezullim, çrregjistrim dhe ndryshime adresash të ushtrimit të aktivitetit, bazuar në të dhënat e dërguara nga QKB, si dhe në mbështetje të Udhëzuesit nr.8312 prot., datë 02.06.2017.

Nga grupi auditimi janë përzgjedhur për auditim procedurat e ndjekur në kontrollet e ushtruar ne 30 dosje biznesi madh, duke u bazuar tek elementët si numëri i lartë i adresave dytësore, për të analizuar përputhshmërinë e tarifimit të abonentëve privat me paketën fiskale Bashkia Shkodër dhe pagesat e kryera.

Nga dosjet e kontrollit të përzgjedhura për auditim, u analizuan rast pas rasti dhe u konstatua se:

1. Subjekti: K 26 me NUIS M.....R, me adresë kryesore dhe adresa të tjera të ushtrimit të aktivitetit, në Bashkinë Shkodër konkretisht:

- Shkodër rruga Studenti.
- Lagjja Partizani, rruga Europa, ndërtesë 2 katëshe, kati i I-rë
- Rruga Mbreti Gent, godinë 8-katëshe, kati I-rë
- Lagjja Salo Halili, rruga Mbreti Gent, godinë 7-katëshe I-rë.
- Rruga Martin Camaj

Nga auditimi i dokumentacionit të dosjes së subjektit K 26 mbi verifikimin dhe kontrollin e ushtruar në këtë subjekt në adresën kryesore dhe adresat të tjera të ushtrimit të aktivitetit, kanë rezultuar problematikat e trajtuara më poshtë:

- Sipas planit vjetor janë përcaktuar ndarja e detyrave dhe zonat përkatëse për secilin nga grupet e kontrollit, duke përcaktuar procedurën që duhet të ndiqet nga këto grupe si dhe verifikimin e subjekteve që ushtrojnë aktivitet në zonën që mbulon secili nga grupet, duke bërë evidentimin e tabelave për qëllim identifikimi, reklamimi dhe orientimi. Verifikimin e hapsirave publike, parking të rezervuar, vendosje të tavolinave, ekspozime malli, ambulant, etj.

Nga ana e grupeve të kontrollit respektivisht sipas zonave që mbulohen nga secili grup përkatës, rezulton se gjatë vitit 2023 ndaj këtij subjekti grupet e kontrollit nuk kanë mbajtur akt konstatim për verifikimin e sipërfaqes së ndërtesës/truallit, si dhe verifikimin dhe evidentimin e tabelave për qëllim identifikimi, reklamimi dhe orientimi. Nga ana tyre nuk kanë mbajtur akt konstatim për verifikimin e hapsirave publike, parking të rezervuar, vendosje të tavolinave, ekspozime malli, etj.

Nga verifikimi i dokumentacionit të praktikës rezulton se përlllogaritja e taksave dhe tarifave referohet tek aktet e konstatimit të mbajtura në vitet e kaluara, në të cilat inspektorët përcaktojnë sipërfaqen e ndërtesës dhe të truallit pa administruar dokumentacion përkatës ligjor, si certifikata pronësisë apo në mungesë të saj një plan rilevimi. Si pasojë, mungon dokumentacioni justifikues teknik/ligjor për të provuar nëse sipërfaqja e përcaktuar në akt-konstatim përputhet nga ana ligjore dhe faktike me sipërfaqen që realisht disponon subjekti. Ky veprim bie në kundërshtim me nenin 22 dhe vijues të ligjit nr.9632 datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore” i ndryshuar.

2. Subjekti: D. G me NUIS M.....P, me adresë kryesore dhe adresa të tjera të ushtrimit të aktivitetit, në Bashkinë Shkodër konkretisht:

- Shkodër, lagjja Vasil Shanto, rruga Qemal Draçini.
- Shkodër, rruga Dragushaj, pranë monumentit Isa Boletini.
- Shkodër, lagjja Vasil Shanto, rruga Selaudin Bekteshi, godinë 6-katëshe
- Shkodër, lagjja Qemal Stafa, bulevardi Zogu i I-re, hequr me datë 12.01.2023.

Nga auditimi i dokumentacionit të dosjes së subjektit **D.G** mbi verifikimin dhe kontrollin e ushtruar në këtë subjekt në adresën kryesore dhe adresat të tjera të ushtrimit të aktivitetit, kanë rezultuar problematikat e trajtuara më poshtë:

- Sipas planit vjetor janë përcaktuar ndarja e detyrave dhe zonat përkatëse për secilin nga grupet e kontrollit, duke përcaktuar procedurën që duhet të ndiqet nga këto grupe si dhe verifikimin e subjekteve që ushtruan aktivitet në zonën që mbulon secili nga grupet, duke bërë evidentimin e tabelave për qëllim identifikimi, reklamimi dhe orientimi. Verifikimin e hapsirave publike, parking të rezervuar, vendosje të tavolinave, ekspozime malli, ambulant, etj.

Nga ana e grupeve të kontrollit respektivisht sipas zonave që mbulohen nga secili grup përkatës, rezulton se gjatë vitit 2023 ndaj këtij subjekti grupet e kontrollit janë mbajtur akt konstatim për verifikimin e sipërfaqes së ndërtesës/trullit, si dhe verifikimin dhe evidentimin e tabelave për qëllim identifikimi, reklamimi dhe orientimi në 3 nga 4 adresat që disponon subjekti. Në adresën **Shkodër, lagjja Vasil Shanto, rruga Selaudin Bekteshi, godinë 6-katëshe referuar akt konstatimit nr.0021583 datë 09.11.2023 nuk kryhet verifikimi dhe evidentimin e tabelave për qëllim identifikimi, reklamimi dhe orientimi.** Nga ana tyre nuk kanë mbajtur akt konstatim për verifikimin e hapsirave publike, parking të rezervuar, vendosje të tavolinave, ekspozime malli, etj.

Nga verifikimi i dokumentacionit të praktikës rezulton se përlllogaritja e taksave dhe tarifave referohet tek aktet e konstatimit të mbajtura në vitin 2023, në të cilat inspektorët përcaktojnë sipërfaqen e ndërtesës dhe të truallit pa administruar dokumentacion përkatës ligjor, si certifikata pronësisë apo në mungesë të saj një plan rievimi. Si pasojë, mungon dokumentacioni justifikues teknik/ligjor për të provuar nëse sipërfaqja e përcaktuar në akt-konstatim përputhet nga ana ligjore dhe faktike me sipërfaqen që realisht disponon subjekti. Ky veprim bie në kundërshtim me nenin 22 dhe vijues të ligjit nr.9632 datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore” i ndryshuar.

3. Subjekti: XH me NUIS M.....N, me adresë kryesore dhe adresa të tjera të ushtrimit të aktivitetit, në Bashkinë Shkodër konkretisht:

- Shkodër, rruga Biçikemi, ndërtesë 7-katëshe CN-504264-05-20.
- Shkodër, Lagjja Ndoc Mazi, Bulevardi Skenderbeu CN-627114-12-20
- Shkodër, Lagjja Ndoc Mazi, Bulevardi Skenderbeu CN-664115-02-21
- Shkodër, Bulevardi Skenderbeu CN-786087-09-21
- Shkodër, rruga Biçikemi, lagjja 3 Heronjtë CN-790774-09-21
- Shkodër, Bulevardi Skenderbeu, rruga Ing.Gjovalin Gjadri CN-808910-11-21
- Shkodër, rruga e Tuzit CN-818242-11-21
- Shkodër, rruga Marin Biçikemi, Shirokë CN-858129-02-22.
- Shkodër, rruga Marin Biçikemi, Shirokë CN-981276-08-22.
- Shkodër, Bulevardi Skenderbeu, rruga Ing.Gjovalin Gjadri CN-198769-09-23

Nga auditimi i dokumentacionit të dosjes së subjektit **XH** mbi verifikimin dhe kontrollin e ushtruar në këtë subjekt në adresën kryesore dhe adresat të tjera të ushtrimit të aktivitetit, kanë rezultuar problematikat e trajtuara më poshtë:

- Sipas planit vjetor janë përcaktuar ndarja e detyrave dhe zonat përkatëse për secilin nga grupet e kontrollit, duke përcaktuar procedurën që duhet të ndiqet nga këto grupe si dhe verifikimin e subjekteve që ushtruan aktivitet në zonën që mbulon secili nga grupet, duke bërë evidentimin e tabelave për qëllim identifikimi, reklamimi dhe orientimi. Verifikimin e hapsirave publike, parking të rezervuar, vendosje të tavolinave, ekspozime malli, ambulant, etj.

Nga ana e grupeve të kontrollit respektivisht sipas zonave që mbulohen nga secili grup përkatës, rezulton se gjatë vitit 2023 ndaj këtij subjekti grupet e kontrollit nuk kanë mbajtur akt konstatim për verifikimin e sipërfaqes së ndërtesës/trullit, si dhe verifikimin dhe

evidentimin e tabelave për qëllim identifikimi, reklamimi dhe orientimi. Nga ana tyre nuk kanë mbajtur akt konstatim për verifikimin e hapsirave publike, parking të rezervuar, vendosje të tavolinave, ekspozime malli, etj.

Nga verifikimi i dokumentacionit të praktikës rezulton se përllogaritja e taksave dhe tarifave referohet tek aktet e konstatimit të mbajtura në vitet e kaluara, në të cilat inspektorët përcaktojnë sipërfaqen e ndërtesës dhe të truallit pa administruar dokumentacion përkatës ligjor, si certifikata pronësisë apo në mungesë të saj një plan rievimi. Si pasojë, mungon dokumentacioni justifikues teknik/ligjor për të provuar nëse sipërfaqja e përcaktuar në akt-konstatim përputhet nga ana ligjore dhe faktike me sipërfaqen që realisht disponon subjekti. Ky veprim bie në kundërshtim me nenin 22 dhe vijues të ligjit nr.9632 datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore” i ndryshuar.

4. Subjekti: F-F me NUIS L.....I, me adresë kryesore në Tiranë dhe adresa të tjera të ushtrimit të aktivitetit, në Bashkinë Shkodër konkretisht:

- Shkodër, Rrethina Dobrac, rruga Koplik-Shkoder.
- Shkodër, rruga Dervishej, godinë 2-katëshe.
- Shkodër, lagjja Bacallek,
- Shkodër, lagjja Kongresi Përmetit, rruga Oso Kuka.
- Shkodër, lagjja Migjeni, rruga Bujar Bishanaku.
- Shkodër, Bulevardi Zogu i I.
- Shkodër, Bulevardi Skënderbeg.
- Shkodër, rruga Myzafer Pipa.
- Shkodër, Dobrac, rruga Shkodër-Koplik
- Shkodër, Velipoj rruga Fishta godina nr.1 kati 1.
- Shkodër, Velipoj rruga Fishta godina nr.3 kati 1.

Nga auditimi i dokumentacionit të dosjes së subjektit F-F mbi verifikimin dhe kontrollin e ushtruar në këtë subjekt në adresën kryesore dhe adresat të tjera të ushtrimit të aktivitetit, kanë rezultuar problematikat e trajtuara më poshtë:

- Sipas planit vjetor janë përcaktuar ndarja e detyrave dhe zonat përkatëse për secilin nga grupet e kontrollit, duke përcaktuar procedurën që duhet të ndiqet nga këto grupe si dhe verifikimin e subjekteve që ushtruan aktivitet në zonën që mbulon secili nga grupet, duke bërë evidentimin e tabelave për qëllim identifikimi, reklamimi dhe orientimi. Verifikimin e hapsirave publike, parking të rezervuar, vendosje të tavolinave, ekspozime malli, ambulant, etj.

Nga ana e grupeve të kontrollit respektivisht sipas zonave që mbulohen nga secili grup përkatës, rezulton se gjatë vitit 2023 ndaj këtij subjekti grupet e kontrollit nuk kanë mbajtur akt konstatim për verifikimin e sipërfaqes së ndërtesës/trullit, si dhe verifikimin dhe evidentimin e tabelave për qëllim identifikimi, reklamimi dhe orientimi. Nga ana tyre nuk kanë mbajtur akt konstatim për verifikimin e hapsirave publike, parking të rezervuar, vendosje të tavolinave, ekspozime malli, etj.

Nga verifikimi i dokumentacionit të praktikës rezulton se përllogaritja e taksave dhe tarifave referohet tek aktet e konstatimit të mbajtura në vitet e kaluara, në të cilat inspektorët përcaktojnë sipërfaqen e ndërtesës dhe të truallit pa administruar dokumentacion përkatës ligjor, si certifikata pronësisë apo në mungesë të saj një plan rievimi. Si pasojë, mungon dokumentacioni justifikues teknik/ligjor për të provuar nëse sipërfaqja e përcaktuar në akt-konstatim përputhet nga ana ligjore dhe faktike me sipërfaqen që realisht disponon subjekti. Ky veprim bie në kundërshtim me nenin 22 dhe vijues të ligjit nr.9632 datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore” i ndryshuar.

5. Subjekti: J.A. me NUIS L.....D, me adresë kryesore në Lezhë dhe adresa të tjera të ushtrimit të aktivitetit, në Bashkinë Shkodër konkretisht:

- Shkodër, lagjja Bacallek, përballe Kishës së Zojës,

- Shkodër, lagja Dobrac, ish SMT, rruga Nacionale Shkodër-Koplik

Nga auditimi i dokumentacionit të dosjes së subjektit **J.A.** mbi verifikimin dhe kontrollin e ushtruar në këtë subjekt në adresën kryesore dhe adresat të tjera të ushtrimit të aktivitetit, kanë rezultuar problematikat e trajtuara më poshtë:

- Sipas planit vjetor janë përcaktuar ndarja e detyrave dhe zonat përkatëse për secilin nga grupet e kontrollit, duke përcaktuar procedurën që duhet të ndiqet nga këto grupe si dhe verifikimin e subjekteve që ushtrtojnë aktivitet në zonën që mbulon secili nga grupet, duke bërë evidentimin e tabelave për qëllim identifikimi, reklamimi dhe orientimi. Verifikimin e hapsirave publike, parking të rezervuar, vendosje të tavolinave, ekspozime malli, ambulant, etjer.

Nga ana e grupeve të kontrollit respektivisht sipas zonave që mbulohen nga secili grup përkatës, rezulton se gjatë vitit 2023 ndaj këtij subjekti grupet e kontrollit nuk kanë mbajtur akt konstatim për verifikimin e sipërfaqes së ndërtesës/trullit, si dhe verifikimin dhe evidentimin e tabelave për qëllim identifikimi, reklamimi dhe orientimi. Nga ana tyre nuk kanë mbajtur akt konstatim për verifikimin e hapsirave publike, parking të rezervuar, vendosje të tavolinave, ekspozime malli, etjer.

Nga verifikimi i dokumentacionit të praktikës rezulton se përlllogaritja e taksave dhe tarifave referohet tek aktet e konstatimit të mbajtura në vitet e kaluara, në të cilat inspektorët përcaktojnë sipërfaqen e ndërtesës dhe të truallit pa administruar dokumentacion përkatës ligjor, si certifikata pronësisë apo në mungesë të saj një plan rilevimi. Si pasojë, mungon dokumentacioni justifikues teknik/ligjor për të provuar nëse sipërfaqja e përcaktuar në akt-konstatim përputhet nga ana ligjore dhe faktike me sipërfaqen që realisht disponon subjekti. Ky veprim bie në kundërshtim me nenin 22 dhe vijues të ligjit nr.9632 datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore” i ndryshuar.

6. Subjekti: SV me NUIS L.....G, me adresë kryesore në Shkodër dhe adresa të tjera të ushtrimit të aktivitetit, në Bashkinë Shkodër konkretisht:

- Shkodër, lagja Bacallek, rruga Shkodër-Tiranë,
- Shkodër, rruga Qemal Dracini.

Nga auditimi i dokumentacionit të dosjes së subjektit **SV** mbi verifikimin dhe kontrollin e ushtruar në këtë subjekt në adresën kryesore dhe adresat të tjera të ushtrimit të aktivitetit, kanë rezultuar problematikat e trajtuara më poshtë:

- Sipas planit vjetor janë përcaktuar ndarja e detyrave dhe zonat përkatëse për secilin nga grupet e kontrollit, duke përcaktuar procedurën që duhet të ndiqet nga këto grupe si dhe verifikimin e subjekteve që ushtrtojnë aktivitet në zonën që mbulon secili nga grupet, duke bërë evidentimin e tabelave për qëllim identifikimi, reklamimi dhe orientimi. Verifikimin e hapsirave publike, parking të rezervuar, vendosje të tavolinave, ekspozime malli, ambulant, etjer.

Nga ana e grupeve të kontrollit respektivisht sipas zonave që mbulohen nga secili grup përkatës, rezulton se gjatë vitit 2023 ndaj këtij subjekti grupet e kontrollit është mbajtur vetëm 1 akt konstatim për verifikimin e sipërfaqes së ndërtesës/trullit. Në adresën **Shkodër, rruga Qemal Dracini, referuar akt konstatimit nr.0019152 datë 23.03.2023 nuk kryhet** verifikimi dhe evidentimin e tabelave për qëllim identifikimi, reklamimi dhe orientimi. Nga ana tyre nuk kanë mbajtur akt konstatim për verifikimin e hapsirave publike, parking të rezervuar, vendosje të tavolinave, ekspozime malli, etjer.

Nga verifikimi i dokumentacionit të praktikës rezulton se përlllogaritja e taksave dhe tarifave referohet tek aktet e konstatimit të mbajtura në vitet e kaluara, në të cilat inspektorët përcaktojnë sipërfaqen e ndërtesës dhe të truallit pa administruar dokumentacion përkatës ligjor, si certifikata pronësisë apo në mungesë të saj një plan rilevimi. Si pasojë, mungon dokumentacioni justifikues teknik/ligjor për të provuar nëse sipërfaqja e përcaktuar në akt-konstatim përputhet nga ana ligjore dhe faktike me sipërfaqen që realisht disponon subjekti.

Ky veprim bie në kundërshtim me nenin 22 dhe vijues të ligjit nr.9632 datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore” i ndryshuar.

7. Subjekti: FK me NUIS L.....M me adresë kryesore në Shkodër dhe adresa të tjera të ushtrimit të aktivitetit, në Bashkinë Shkodër konkretisht:

- Shkodër, Bujar Bishanaku,
- Shkodër, lagjja Perash, rruga Dëd Gjon Luli.
- Shkodër, lagjja Salo Halili, rruga Skender Halili.
- Shkodër, lagjja Skendërbeg, rruga Pogej.
- Shkodër, lagjja tre Heronjtë, rruga Marin Bicikeni.
- Shkodër, rruga Martin Camaj.
- Shkodër, lagjja Partizani, rruga pogej.
- Shkodër, Velipoj tek rruga Pulaj plazh.

Nga auditimi i dokumentacionit të dosjes së subjektit **FK** mbi verifikimin dhe kontrollin e ushtruar në këtë subjekt në adresën kryesore dhe adresat të tjera të ushtrimit të aktivitetit, kanë rezultuar problematikat e trajtuara më poshtë:

- Sipas planit vjetor janë përcaktuar ndarja e detyrave dhe zonat përkatëse për secilin nga grupet e kontrollit, duke përcaktuar procedurën që duhet të ndiqet nga këto grupe si dhe verifikimin e subjekteve që ushtrtojnë aktivitet në zonën që mbulon secili nga grupet, duke bërë evidentimin e tabelave për qëllim identifikimi, reklamimi dhe orientimi. Verifikimin e hapsirave publike, parking të rezervuar, vendosje të tavolinave, ekspozime malli, ambulant, etjer.

Nga ana e grupeve të kontrollit respektivisht sipas zonave që mbulohen nga secili grup përkatës, rezulton se gjatë vitit 2023 ndaj këtij subjekti grupet e kontrollit kanë mbajtur vetëm 1 akt konstatim për verifikimin e sipërfaqes së ndërtesës/trullit, si dhe verifikimin dhe evidentimin e tabelave për qëllim identifikimi, reklamimi dhe orientimi. Nga ana tyre nuk kanë mbajtur akt konstatim për verifikimin e hapsirave publike, parking të rezervuar, vendosje të tavolinave, ekspozime malli, etj.

Nga verifikimi i dokumentacionit të praktikës rezulton se përllogaritja e taksave dhe tarifave referohet tek aktet e konstatimit të mbajtura në vitet e kaluara dhe tek 1 akt i mbajtur në vitin 2023, në të cilat inspektorët përcaktojnë sipërfaqen e ndërtesës dhe të truallit pa administruar dokumentacion përkatës ligjor, si certifikata pronësisë apo në mungesë të saj një plan rilevimi. Si pasojë, mungon dokumentacioni justifikues teknik/ligjor për të provuar nëse sipërfaqja e përcaktuar në akt-konstatim përputhet nga ana ligjore dhe faktike me sipërfaqen që realisht disponon subjekti. Ky veprim bie në kundërshtim me nenin 22 dhe vijues të ligjit nr.9632 datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore” i ndryshuar.

8. Subjekti: S-S me NUIS L.....G me adresë kryesore në Tiranë dhe adresa të tjera të ushtrimit të aktivitetit, në Bashkinë Shkodër konkretisht:

- Shkodër, Velipoj lagjja Pulaj,
- Shkodër, lagjja Perash, Bulevardi Mehmet Pashë Plaku.
- Shkodër, lagjja Qemal Stafa, rruga lidhja e Prizrenit.
- Shkodër, lagjja Perash, sheshi Isa Boletini.

Nga auditimi i dokumentacionit të dosjes së subjektit **S-S** mbi verifikimin dhe kontrollin e ushtruar në këtë subjekt në adresën kryesore dhe adresat të tjera të ushtrimit të aktivitetit, kanë rezultuar problematikat e trajtuara më poshtë:

- Sipas planit vjetor janë përcaktuar ndarja e detyrave dhe zonat përkatëse për secilin nga grupet e kontrollit, duke përcaktuar procedurën që duhet të ndiqet nga këto grupe si dhe verifikimin e subjekteve që ushtrtojnë aktivitet në zonën që mbulon secili nga grupet, duke bërë evidentimin e tabelave për qëllim identifikimi, reklamimi dhe orientimi. Verifikimin e hapsirave publike, parking të rezervuar, vendosje të tavolinave, ekspozime malli, ambulant, etjer.

Nga ana e grupeve të kontrollit respektivisht sipas zonave që mbulohen nga secili grup përkatës, rezulton se gjatë vitit 2023 ndaj këtij subjekti grupet e kontrollit nuk kanë mbajtur akt konstatim për verifikimin e sipërfaqes së ndërtesës/trullit, si dhe verifikimin dhe evidentimin e tabelave për qëllim identifikimi, reklamimi dhe orientimi. Nga ana tyre nuk kanë mbajtur akt konstatim për verifikimin e hapsirave publike, parking të rezervuar, vendosje të tavolinave, ekspozime malli, etjer

Nga verifikimi i dokumentacionit të praktikës rezulton se përlllogaritja e taksave dhe tarifave referohet tek aktet e konstatimit të mbajtura në vitet e kaluara, në të cilat inspektorët përcaktojnë sipërfaqen e ndërtesës dhe të truallit pa administruar dokumentacion përkatës ligjor, si certifikata pronësisë apo në mungesë të saj një plan rievimi. Si pasojë, mungon dokumentacioni justifikues teknik/ligjor për të provuar nëse sipërfaqja e përcaktuar në akt-konstatim përputhet nga ana ligjore dhe faktike me sipërfaqen që realisht disponon subjekti. Ky veprim bie në kundërshtim me nenin 22 dhe vijues të ligjit nr.9632 datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore” i ndryshuar.

9. Subjekti: A.G me NUIS L.....H me adresë kryesore në Shkodër rruga Kolë Idromeno dhe adresa të tjera të ushtrimit të aktivitetit, në Bashkinë Shkodër konkretisht:

- Shkodër, Postribë Boks.
- Shkodër, rruga Kolë Idromeno

Nga auditimi i dokumentacionit të dosjes së subjektit A.G mbi verifikimin dhe kontrollin e ushtruar në këtë subjekt në adresën kryesore dhe adresat të tjera të ushtrimit të aktivitetit, kanë rezultuar problematikat e trajtuara më poshtë:

- Sipas planit vjetor janë përcaktuar ndarja e detyrave dhe zonat përkatëse për secilin nga grupet e kontrollit, duke përcaktuar procedurën që duhet të ndiqet nga këto grupe si dhe verifikimin e subjekteve që ushtrtojnë aktivitet në zonën që mbulon secili nga grupet, duke bërë evidentimin e tabelave për qëllim identifikimi, reklamimi dhe orientimi. Verifikimin e hapsirave publike, parking të rezervuar, vendosje të tavolinave, ekspozime malli, ambulant, etjer.

Nga ana e grupeve të kontrollit respektivisht sipas zonave që mbulohen nga secili grup përkatës, rezulton se gjatë vitit 2023 ndaj këtij subjekti grupet e kontrollit nuk kanë mbajtur akt konstatim për verifikimin e sipërfaqes së ndërtesës/trullit, si dhe verifikimin dhe evidentimin e tabelave për qëllim identifikimi, reklamimi dhe orientimi. Nga ana tyre nuk kanë mbajtur akt konstatim për verifikimin e hapsirave publike, parking të rezervuar, vendosje të tavolinave, ekspozime malli, etjer

Nga verifikimi i dokumentacionit të praktikës rezulton se përlllogaritja e taksave dhe tarifave referohet tek aktet e konstatimit të mbajtura në vitet e kaluara, në të cilat inspektorët përcaktojnë sipërfaqen e ndërtesës dhe të truallit pa administruar dokumentacion përkatës ligjor, si certifikata pronësisë apo në mungesë të saj një plan rievimi. Si pasojë, mungon dokumentacioni justifikues teknik/ligjor për të provuar nëse sipërfaqja e përcaktuar në akt-konstatim përputhet nga ana ligjore dhe faktike me sipërfaqen që realisht disponon subjekti. Ky veprim bie në kundërshtim me nenin 22 dhe vijues të ligjit nr.9632 datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore” i ndryshuar.

10. Subjekti: GD me NUIS L.....G me adresë kryesore në Shkodër lagjja Fahri Ramadani dhe adresa të tjera të ushtrimit të aktivitetit, në Bashkinë Shkodër konkretisht:

- Shkodër, Bulevardi Mehmet Pashë Plaku.
- Shkodër, lagjja Kongresi i Përmetit, Bulevardi Bujar Bishanaku
- Shkodër, lagjja Daniel Matlia, Rruga Mehmet Pashë Plaku.

Nga auditimi i dokumentacionit të dosjes së subjektit **GD** mbi verifikimin dhe kontrollin e ushtruar në këtë subjekt në adresën kryesore dhe adresat të tjera të ushtrimit të aktivitetit, kanë rezultuar problematikat e trajtuara më poshtë:

- Sipas planit vjetor janë përcaktuar ndarja e detyrave dhe zonat përkatëse për secilin nga grupet e kontrollit, duke përcaktuar procedurën që duhet të ndiqet nga këto grupe si dhe verifikimin e subjekteve që ushtruan aktivitet në zonën që mbulon secili nga grupet, duke bërë evidentimin e tabelave për qëllim identifikimi, reklamimi dhe orientimi. Verifikimin e hapsirave publike, parking të rezervuar, vendosje të tavolinave, ekspozime malli, ambulant, etj.

Nga ana e grupeve të kontrollit respektivisht sipas zonave që mbulohen nga secili grup përkatës, rezulton se gjatë vitit 2023 ndaj këtij subjekti grupet e kontrollit nuk kanë mbajtur akt konstatim për verifikimin e sipërfaqes së ndërtesës/trullit, si dhe verifikimin dhe evidentimin e tabelave për qëllim identifikimi, reklamimi dhe orientimi. Nga ana tyre nuk kanë mbajtur akt konstatim për verifikimin e hapsirave publike, parking të rezervuar, vendosje të tavolinave, ekspozime malli, etj.

Nga verifikimi i dokumentacionit të praktikës rezulton se përlllogaritja e taksave dhe tarifave referohet tek aktet e konstatimit të mbajtura në vitet e kaluara, në të cilat inspektorët përcaktojnë sipërfaqen e ndërtesës dhe të truallit pa administruar dokumentacion përkatës ligjor, si certifikata pronësisë apo në mungesë të saj një plan rilevimi. Si pasojë, mungon dokumentacioni justifikues teknik/ligjor për të provuar nëse sipërfaqja e përcaktuar në akt-konstatim përputhet nga ana ligjore dhe faktike me sipërfaqen që realisht disponon subjekti. Ky veprim bie në kundërshtim me nenin 22 dhe vijues të ligjit nr.9632 datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore” i ndryshuar.

11. Subjekti: MC me NUIS L.....R me adresë kryesore në Shkodër Koplik dhe adresa të tjera të ushtrimit të aktivitetit, në Bashkinë Shkodër konkretisht:

- Shkodër, Vasil Shanto, rruga Kolë Idromeno.
- Shkodër, lagjja Qemal Stafa, Bulevardi Zogu i Parë.
- Shkodër, lagjja Skënderbeg, rruga Kolë Heqimi.
- Shkodër, lagjja Vojo Kushi, rruga Qemal Dracini.
- Shkodër, Vasil Shanto, Bulevardi Skenderbej.
- Shkodër, rruga Kolë Idromeno.
- Shkodër, rruga Martin Camaj.
- Shkodër, Bulevardi Zogu i Parë.
- Shkodër, Bulevardi Bishnjaku.

Nga auditimi i dokumentacionit të dosjes së subjektit **MC** mbi verifikimin dhe kontrollin e ushtruar në këtë subjekt në adresën kryesore dhe adresat të tjera të ushtrimit të aktivitetit, kanë rezultuar problematikat e trajtuara më poshtë:

- Sipas planit vjetor janë përcaktuar ndarja e detyrave dhe zonat përkatëse për secilin nga grupet e kontrollit, duke përcaktuar procedurën që duhet të ndiqet nga këto grupe si dhe verifikimin e subjekteve që ushtruan aktivitet në zonën që mbulon secili nga grupet, duke bërë evidentimin e tabelave për qëllim identifikimi, reklamimi dhe orientimi. Verifikimin e hapsirave publike, parking të rezervuar, vendosje të tavolinave, ekspozime malli, ambulant, etj.

Nga ana e grupeve të kontrollit respektivisht sipas zonave që mbulohen nga secili grup përkatës, rezulton se gjatë vitit 2023 ndaj këtij subjekti grupet e kontrollit nuk kanë mbajtur akt konstatim për verifikimin e sipërfaqes së ndërtesës/trullit, si dhe verifikimin dhe evidentimin e tabelave për qëllim identifikimi, reklamimi dhe orientimi. Nga ana tyre nuk kanë mbajtur akt konstatim për verifikimin e hapsirave publike, parking të rezervuar, vendosje të tavolinave, ekspozime malli, etj.

Nga verifikimi i dokumentacionit të praktikës rezulton se përlllogaritja e taksave dhe tarifave referohet tek aktet e konstatimit të mbajtura në vitet e kaluara, në të cilat inspektorët përcaktojnë sipërfaqen e ndërtesës dhe të truallit pa administruar dokumentacion përkatës ligjor, si certifikata pronësisë apo në mungesë të saj një plan rilevimi. Si pasojë, mungon dokumentacioni justifikues teknik/ligjor për të provuar nëse sipërfaqja e përcaktuar në akt-konstatim përputhet nga ana ligjore dhe faktike me sipërfaqen që realisht disponon subjekti. Ky veprim bie në kundërshtim me nenin 22 dhe vijues të ligjit nr.9632 datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore” i ndryshuar.

12. Subjekti: D.A.A me NUIS L.....U me adresë kryesore në Shkodër Berdice dhe adresa të tjera të ushtrimit të aktivitetit, në Bashkinë Shkodër konkretisht:

- Shkodër, lagjja Kongresi i Përmetit, rruga Oso Kuka.
- Shkodër, rruga Hafiz Sabri Bushati.
- Shkoër, lagjja Kongresi i Përmetit, rruga Oso Kuka.
- Shkoër, lagjja Kongresi i Përmetit, rruga Oso Kuka.
- Shkoër, lagjja Kongresi i Përmetit, rruga Oso Kuka.
- Shkodër, Rrethina Golem.

Nga auditimi i dokumentacionit të dosjes së subjektit **D.A.A** mbi verifikimin dhe kontrollin e ushtruar në këtë subjekt në adresën kryesore dhe adresat të tjera të ushtrimit të aktivitetit, kanë rezultuar problematikat e trajtuara më poshtë:

- Sipas planit vjetor janë përcaktuar ndarja e detyrave dhe zonat përkatëse për secilin nga grupet e kontrollit, duke përcaktuar procedurën që duhet të ndiqet nga këto grupe si dhe verifikimin e subjekteve që ushtrtojnë aktivitet në zonën që mbulon secili nga grupet, duke bërë evidentimin e tabelave për qëllim identifikimi, reklamimi dhe orientimi. Verifikimin e hapsirave publike, parking të rezervuar, vendosje të tavolinave, ekspozime malli, ambulant, etj.

Nga ana e grupeve të kontrollit respektivisht sipas zonave që mbulohen nga secili grup përkatës, rezulton se gjatë vitit 2023 ndaj këtij subjekti grupet e kontrollit nuk kanë mbajtur akt konstatim për verifikimin e sipërfaqes së ndërtesës/trullit, si dhe verifikimin dhe evidentimin e tabelave për qëllim identifikimi, reklamimi dhe orientimi. Nga ana tyre nuk kanë mbajtur akt konstatim për verifikimin e hapsirave publike, parking të rezervuar, vendosje të tavolinave, ekspozime malli, etjer.

Nga verifikimi i dokumentacionit të praktikës rezulton se përlllogaritja e taksave dhe tarifave referohet tek aktet e konstatimit të mbajtura në vitet e kaluara, në të cilat inspektorët përcaktojnë sipërfaqen e ndërtesës dhe të truallit pa administruar dokumentacion përkatës ligjor, si certifikata pronësisë apo në mungesë të saj një plan rilevimi. Si pasojë, mungon dokumentacioni justifikues teknik/ligjor për të provuar nëse sipërfaqja e përcaktuar në akt-konstatim përputhet nga ana ligjore dhe faktike me sipërfaqen që realisht disponon subjekti. Ky veprim bie në kundërshtim me nenin 22 dhe vijues të ligjit nr.9632 datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore” i ndryshuar.

13. Subjekti: EX me NUIS L.....G me adresë kryesore në Shkodër, lagjja Skënderbeg dhe adresa të tjera të ushtrimit të aktivitetit, në Bashkinë Shkodër konkretisht:

- Shkodër, rruga Kolë Idromeno.
- Shkodër, lagjja Skënderbeg, rruga Gjovalin Gjadri.

Nga auditimi i dokumentacionit të dosjes së subjektit **EX** mbi verifikimin dhe kontrollin e ushtruar në këtë subjekt në adresën kryesore dhe adresat të tjera të ushtrimit të aktivitetit, kanë rezultuar problematikat e trajtuara më poshtë:

- Sipas planit vjetor janë përcaktuar ndarja e detyrave dhe zonat përkatëse për secilin nga grupet e kontrollit, duke përcaktuar procedurën që duhet të ndiqet nga këto grupe si dhe verifikimin e subjekteve që ushtrtojnë aktivitet në zonën që mbulon secili nga grupet, duke

bërë evidentimin e tabelave për qëllim identifikimi, reklamimi dhe orientimi. Verifikimin e hapsirave publike, parking të rezervuar, vendosje të tavolinave, ekspozime malli, ambulant, etj.

Nga ana e grupeve të kontrollit respektivisht sipas zonave që mbulohen nga secili grup përkatës, rezulton se gjatë vitit 2023 ndaj këtij subjekti grupet e kontrollit kanë mbajtur 3 akte konstatime për verifikimin e sipërfaqes së ndërtesës/trullit, dhe vetëm në aktin e konstatimit nr.0019294 datë 13.02.2023 kryejnë verifikimin dhe evidentimin e tabelave për qëllim identifikimi, reklamimi dhe orientimi. Nga ana tyre nuk kanë mbajtur akt konstatim për verifikimin e hapsirave publike, parking të rezervuar, vendosje të tavolinave, ekspozime malli, etj.

Nga verifikimi i dokumentacionit të praktikës rezulton se përllogaritja e taksave dhe tarifave referohet tek aktet e konstatimit të mbajtura në vitin 2023, në të cilat inspektorët përcaktojnë sipërfaqen e ndërtesës dhe të truallit duke administruar dokumentacion përkatës ligjor kopje Kontratë Qera të noterizuar.

14. Subjekti: FM me NUIS L.....V me adresë kryesore në Shkodër lagjja Salo Halili dhe adresa të tjera të ushtrimit të aktivitetit, në Bashkinë Shkodër konkretisht:

- Shkodër, lagjja Salo Halili, rruga Mbreti Gent nr.1/273-n1.
- Shkodër, lagjja Salo Halili, rruga Mbreti Gent nr.1/274-n1.
- Shkodër, lagjja Salo Halili, rruga Mbreti Gent nr.1/275-n1.

Nga auditimi i dokumentacionit të dosjes së subjektit **FM** mbi verifikimin dhe kontrollin e ushtruar në këtë subjekt në adresën kryesore dhe adresat të tjera të ushtrimit të aktivitetit, kanë rezultuar problematikat e trajtuara më poshtë:

- Sipas planit vjetor janë përcaktuar ndarja e detyrave dhe zonat përkatëse për secilin nga grupet e kontrollit, duke përcaktuar procedurën që duhet të ndiqet nga këto grupe si dhe verifikimin e subjekteve që ushtruan aktivitet në zonën që mbulon secili nga grupet, duke bërë evidentimin e tabelave për qëllim identifikimi, reklamimi dhe orientimi. Verifikimin e hapsirave publike, parking të rezervuar, vendosje të tavolinave, ekspozime malli, ambulant, etj.

Nga ana e grupeve të kontrollit respektivisht sipas zonave që mbulohen nga secili grup përkatës, rezulton se gjatë vitit 2023 ndaj këtij subjekti grupet e kontrollit nuk kanë mbajtur akt konstatim për verifikimin e sipërfaqes së ndërtesës/trullit, si dhe verifikimin dhe evidentimin e tabelave për qëllim identifikimi, reklamimi dhe orientimi. Nga ana tyre nuk kanë mbajtur akt konstatim për verifikimin e hapsirave publike, parking të rezervuar, vendosje të tavolinave, ekspozime malli, etj.

Nga verifikimi i dokumentacionit të praktikës rezulton se përllogaritja e taksave dhe tarifave referohet tek aktet e konstatimit të mbajtura në vitet e kaluara, në të cilat inspektorët përcaktojnë sipërfaqen e ndërtesës dhe të truallit pa administruar dokumentacion përkatës ligjor, si certifikata pronësisë apo në mungesë të saj një plan rilevimi. Si pasojë, mungon dokumentacioni justifikues teknik/ligjor për të provuar nëse sipërfaqja e përcaktuar në akt-konstatim përputhet nga ana ligjore dhe faktike me sipërfaqen që realisht disponon subjekti. Ky veprim bie në kundërshtim me nenin 22 dhe vijues të ligjit nr.9632 datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore” i ndryshuar.

15. Subjekti: KJ me NUIS K.....G me adresë kryesore në Shkodër lagjja Vojo Kushi dhe adresa të tjera të ushtrimit të aktivitetit, në Bashkinë Shkodër konkretisht:

- Shkodër, rruga Qemal Dracini.
- Shkodër, rruga Nuri Bushati.
- Shkodër, rruga Nuri Bushati (magazinë)

Nga auditimi i dokumentacionit të dosjes së subjektit **KJ** mbi verifikimin dhe kontrollin e ushtruar në këtë subjekt në adresën kryesore dhe adresat të tjera të ushtrimit të aktivitetit, kanë rezultuar problematikat e trajtuara më poshtë:

- Sipas planit vjetor janë përcaktuar ndarja e detyrave dhe zonat përkatëse për secilin nga grupet e kontrollit, duke përcaktuar procedurën që duhet të ndiqet nga këto grupe si dhe verifikimin e subjekteve që ushtruan aktivitet në zonën që mbulon secili nga grupet, duke bërë evidentimin e tabelave për qëllim identifikimi, reklamimi dhe orientimi. Verifikimin e hapsirave publike, parking të rezervuar, vendosje të tavolinave, ekspozime malli, ambulant, etj.

Nga ana e grupeve të kontrollit respektivisht sipas zonave që mbulohen nga secili grup përkatës, rezulton se gjatë vitit 2023 ndaj këtij subjekti grupet e kontrollit nuk kanë mbajtur akt konstatim për verifikimin e sipërfaqes së ndërtesës/trullit, si dhe verifikimin dhe evidentimin e tabelave për qëllim identifikimi, reklamimi dhe orientimi. Nga ana tyre nuk kanë mbajtur akt konstatim për verifikimin e hapsirave publike, parking të rezervuar, vendosje të tavolinave, ekspozime malli, etjer.

Nga verifikimi i dokumentacionit të praktikës rezulton se përlllogaritja e taksave dhe tarifave referohet tek aktet e konstatimit të mbajtura në vitet e kaluara dhe aktet e konstatimit të mbajtura në vitin 2023. Në 2 akte konstatimi inspektorët përcaktojnë sipërfaqen e ndërtesës dhe të truallit pa administruar dokumentacion përkatës ligjor, si certifikata pronësisë apo në mungesë të saj një plan rilevimi. Si pasojë, mungon gjurma e auditimit për të provuar se sipërfaqja e përcaktuar në akt-konstatim nëse përputhet nga ana ligjore dhe faktike me sipërfaqen që realisht disponon subjekti. Ky veprim bie në kundërshtim me nenin 22 dhe vijues të ligjit nr.9632 datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore” i ndryshuar.

16. Subjekti: M K me NUIS K.....F me adresë kryesore në Shkodër, rruga Lekë Dukagjini dhe adresa të tjera të ushtrimit të aktivitetit, në Bashkinë Shkodër konkretisht:

- Shkodër, Rrethina Zues.
- Shkodër, Velipoj Pulaj

Nga auditimi i dokumentacionit të dosjes së subjektit **M K** mbi verifikimin dhe kontrollin e ushtruar në këtë subjekt në adresën kryesore dhe adresat të tjera të ushtrimit të aktivitetit, kanë rezultuar problematikat e trajtuara më poshtë:

- Sipas planit vjetor janë përcaktuar ndarja e detyrave dhe zonat përkatëse për secilin nga grupet e kontrollit, duke përcaktuar procedurën që duhet të ndiqet nga këto grupe si dhe verifikimin e subjekteve që ushtruan aktivitet në zonën që mbulon secili nga grupet, duke bërë evidentimin e tabelave për qëllim identifikimi, reklamimi dhe orientimi. Verifikimin e hapsirave publike, parking të rezervuar, vendosje të tavolinave, ekspozime malli, ambulant, etj.

Nga ana e grupeve të kontrollit respektivisht sipas zonave që mbulohen nga secili grup përkatës, rezulton se gjatë vitit 2023 ndaj këtij subjekti grupet e kontrollit është mbajtur vetëm 1 akt konstatim për verifikimin e sipërfaqes së ndërtesës/trullit. Në adresën **Lekë Dukagjini, referuar akt konstatimit nr.0018595 datë 20.06.2023 nuk kryhet** verifikimi dhe evidentimin e tabelave për qëllim identifikimi, reklamimi dhe orientimi. Nga ana tyre nuk kanë mbajtur akt konstatim për verifikimin e hapsirave publike, parking të rezervuar, vendosje të tavolinave, ekspozime malli, etj.

Nga verifikimi i dokumentacionit të praktikës rezulton se përlllogaritja e taksave dhe tarifave referohet tek aktet e konstatimit të mbajtura në vitet e kaluara dhe aktin e konstatimit në vitin 2023, në të cilat inspektorët përcaktojnë sipërfaqen e ndërtesës dhe të truallit pa administruar dokumentacion përkatës ligjor, si certifikata pronësisë apo në mungesë të saj një plan rilevimi. Si pasojë, mungon dokumentacioni justifikues teknik/ligjor për të provuar nëse sipërfaqja e përcaktuar në akt-konstatim përputhet nga ana ligjore dhe faktike me sipërfaqen që realisht

disponon subjekti. Ky veprim bie në kundërshtim me nenin 22 dhe vijues të ligjit nr.9632 datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore” i ndryshuar.

17. Subjekti: K G me NUIS K.....S me adresë kryesore në Shkodër Rruga Levizja e Postribë dhe adresa të tjera të ushtrimit të aktivitetit, në Bashkinë Shkodër konkretisht:

- Shkodër, lagjja Vasil Shanto, rruga Kolë Idromeno.

Nga auditimi i dokumentacionit të dosjes së subjektit **K G** mbi verifikimin dhe kontrollin e ushtruar në këtë subjekt në adresën kryesore dhe adresat të tjera të ushtrimit të aktivitetit, kanë rezultuar problematikat e trajtuara më poshtë:

- Sipas planit vjetor janë përcaktuar ndarja e detyrave dhe zonat përkatëse për secilin nga grupet e kontrollit, duke përcaktuar procedurën që duhet të ndiqet nga këto grupe si dhe verifikimin e subjekteve që ushtruan aktivitet në zonën që mbulon secili nga grupet, duke bërë evidentimin e tabelave për qëllim identifikimi, reklamimi dhe orientimi. Verifikimin e hapsirave publike, parking të rezervuar, vendosje të tavolinave, ekspozime malli, ambulant, etj.

Nga ana e grupeve të kontrollit respektivisht sipas zonave që mbulohen nga secili grup përkatës, rezulton se gjatë vitit 2023 ndaj këtij subjekti grupet e kontrollit është mbajtur vetëm 1 akt konstatim për verifikimin e sipërfaqes së ndërtesës/trullit. Në adresën **Vasil Shanto, rruga Kolë Idromeno, referuar akt konstatimit nr.0021395 datë 11.10.2023 kryhet** verifikimi dhe evidentimin e tabelave për qëllim identifikimi, reklamimi dhe orientimi. Nga ana tyre nuk kanë mbajtur akt konstatim për verifikimin e hapsirave publike, parking të rezervuar, vendosje të tavolinave, ekspozime malli, etj.

Nga verifikimi i dokumentacionit të praktikës rezulton se përlllogaritja e taksave dhe tarifave referohet tek aktet e konstatimit të mbajtura në vitet e kaluara dhe aktin e konstatimit në vitin 2023, në të cilat inspektorët përcaktojnë sipërfaqen e ndërtesës dhe të truallit pa administruar dokumentacion përkatës ligjor, si certifikata pronësisë apo në mungesë të saj një plan rilevimi. Si pasojë, mungon dokumentacioni justifikues teknik/ligjor për të provuar nëse sipërfaqja e përcaktuar në akt-konstatim përputhet nga ana ligjore dhe faktike me sipërfaqen që realisht disponon subjekti. Ky veprim bie në kundërshtim me nenin 22 dhe vijues të ligjit nr.9632 datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore” i ndryshuar.

18. Subjekti: P K-09 me NUIS K.....A me adresë kryesore në Shkodër lagjja Vojo Kushi.

Nga auditimi i dokumentacionit të dosjes së subjektit **P K-09** mbi verifikimin dhe kontrollin e ushtruar në këtë subjekt në adresën kryesore dhe adresat të tjera të ushtrimit të aktivitetit, kanë rezultuar problematikat e trajtuara më poshtë:

- Sipas planit vjetor janë përcaktuar ndarja e detyrave dhe zonat përkatëse për secilin nga grupet e kontrollit, duke përcaktuar procedurën që duhet të ndiqet nga këto grupe si dhe verifikimin e subjekteve që ushtruan aktivitet në zonën që mbulon secili nga grupet, duke bërë evidentimin e tabelave për qëllim identifikimi, reklamimi dhe orientimi. Verifikimin e hapsirave publike, parking të rezervuar, vendosje të tavolinave, ekspozime malli, ambulant, etj.

Nga ana e grupeve të kontrollit respektivisht sipas zonave që mbulohen nga secili grup përkatës, rezulton se gjatë vitit 2023 ndaj këtij subjekti grupet e kontrollit është mbajtur vetëm 1 akt konstatim për verifikimin e sipërfaqes së ndërtesës/trullit. Në adresë, **rruga Kolë Idromeno, referuar akt konstatimit nr.0021395 datë 11.10.2023 kryhet** verifikimi dhe evidentimin e tabelave për qëllim identifikimi, reklamimi dhe orientimi. Nga ana tyre nuk kanë mbajtur akt konstatim për verifikimin e hapsirave publike, parking të rezervuar, vendosje të tavolinave, ekspozime malli, etj.

Nga verifikimi i dokumentacionit të praktikës rezulton se përlllogaritja e taksave dhe tarifave referohet tek aktet e konstatimit të mbajtura në vitet e kaluara, në të cilat inspektorët përcaktojnë sipërfaqen e ndërtesës dhe të truallit pa administruar dokumentacion përkatës ligjor, si certifikata pronësisë apo në mungesë të saj një plan rilevimi. Si pasojë, mungon dokumentacioni justifikues teknik/ligjor për të provuar nëse sipërfaqja e përcaktuar në akt-konstatim përputhet nga ana ligjore dhe faktike me sipërfaqen që realisht disponon subjekti. Ky veprim bie në kundërshtim me nenin 22 dhe vijues të ligjit nr.9632 datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore” i ndryshuar.

19. Subjekti: K-N-09 me NUIS K.....I me adresë kryesore në Shkodër rruga karvanej afer ish-Zooteknike dhe adresa të tjera të ushtrimit të aktivitetit, në Bashkinë Shkodër konkretisht:

- Shkodër, kryqëzimi pranë Shkollës Skënderbeg.

Nga auditimi i dokumentacionit të dosjes së subjektit **K-N-09** mbi verifikimin dhe kontrollin e ushtruar në këtë subjekt në adresën kryesore dhe adresat të tjera të ushtrimit të aktivitetit, kanë rezultuar problematikat e trajtuara më poshtë:

- Sipas planit vjetor janë përcaktuar ndarja e detyrave dhe zonat përkatëse për secilin nga grupet e kontrollit, duke përcaktuar procedurën që duhet të ndiqet nga këto grupe si dhe verifikimin e subjekteve që ushtrtojnë aktivitet në zonën që mbulon secili nga grupet, duke bërë evidentimin e tabelave për qëllim identifikimi, reklamimi dhe orientimi. Verifikimin e hapsirave publike, parking të rezervuar, vendosje të tavolinave, ekspozime malli, ambulant, etjer.

Nga ana e grupeve të kontrollit respektivisht sipas zonave që mbulohen nga secili grup përkatës, rezulton se gjatë vitit 2023 ndaj këtij subjekti grupet e kontrollit është mbajtur vetëm 1 akt konstatim për verifikimin e sipërfaqes së ndërtesës/trullit. Në adresën **karvanej afer ish-Zooteknike, referuar akt konstatimit nr.0021822 datë 30.11.2023 kryhet** verifikimi dhe evidentimin e tabelave për qëllim identifikimi, reklamimi dhe orientimi. Nga ana tyre nuk kanë mbajtur akt konstatim për verifikimin e hapsirave publike, parking të rezervuar, vendosje të tavolinave, ekspozime malli, etj.

Nga verifikimi i dokumentacionit të praktikës rezulton se përlllogaritja e taksave dhe tarifave referohet tek aktet e konstatimit të mbajtura në vitet e kaluara, në të cilat inspektorët përcaktojnë sipërfaqen e ndërtesës dhe të truallit pa administruar dokumentacion përkatës ligjor, si certifikata pronësisë apo në mungesë të saj një plan rilevimi. Si pasojë, mungon dokumentacioni justifikues teknik/ligjor për të provuar nëse sipërfaqja e përcaktuar në akt-konstatim përputhet nga ana ligjore dhe faktike me sipërfaqen që realisht disponon subjekti. Ky veprim bie në kundërshtim me nenin 22 dhe vijues të ligjit nr.9632 datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore” i ndryshuar.

20. Subjekti: TR me NUIS K.....I me adresë kryesore në Shkodër, Bushat km 10 dhe adresa të tjera të ushtrimit të aktivitetit, në Bashkinë Shkodër konkretisht:

- Shkodër, lagjja Partizani, rruga Pogej.

- Shkodër, lagjja Partizani, rruga Pogej.

Nga auditimi i dokumentacionit të dosjes së subjektit **TR** mbi verifikimin dhe kontrollin e ushtruar në këtë subjekt në adresën kryesore dhe adresat të tjera të ushtrimit të aktivitetit, kanë rezultuar problematikat e trajtuara më poshtë:

- Sipas planit vjetor janë përcaktuar ndarja e detyrave dhe zonat përkatëse për secilin nga grupet e kontrollit, duke përcaktuar procedurën që duhet të ndiqet nga këto grupe si dhe verifikimin e subjekteve që ushtrtojnë aktivitet në zonën që mbulon secili nga grupet, duke bërë evidentimin e tabelave për qëllim identifikimi, reklamimi dhe orientimi. Verifikimin e hapsirave publike, parking të rezervuar, vendosje të tavolinave, ekspozime malli, ambulant, etjer.

Nga ana e grupeve të kontrollit respektivisht sipas zonave që mbulohen nga secili grup përkatës, rezulton se gjatë vitit 2023 ndaj këtij subjekti grupet e kontrollit nuk kanë mbajtur akt konstatim për verifikimin e sipërfaqes së ndërtesës/trullit, si dhe verifikimin dhe evidentimin e tabelave për qëllim identifikimi, reklamimi dhe orientimi. Nga ana tyre nuk kanë mbajtur akt konstatim për verifikimin e hapsirave publike, parking të rezervuar, vendosje të tavolinave, ekspozime malli, etj.

Nga verifikimi i dokumentacionit të praktikës rezulton se përlllogaritja e taksave dhe tarifave referohet tek aktet e konstatimit të mbajtura në vitet e kaluara, në të cilat inspektorët përcaktojnë sipërfaqen e ndërtesës dhe të truallit pa administruar dokumentacion përkatës ligjor, si certifikata pronësisë apo në mungesë të saj një plan rilevimi. Si pasojë, mungon dokumentacioni justifikues teknik/ligjor për të provuar nëse sipërfaqja e përcaktuar në akt-konstatim përputhet nga ana ligjore dhe faktike me sipërfaqen që realisht disponon subjekti. Ky veprim bie në kundërshtim me nenin 22 dhe vijues të ligjit nr.9632 datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore” i ndryshuar.

21. Subjekti: FY me NUIS K.....T me adresë kryesore në Shkodër lagjja Vasil Shanto, Bulevardi Skënderbeg dhe adresa të tjera të ushtrimit të aktivitetit, në Bashkinë Shkodër konkretisht:

- Shkodër, rruga Mehmet Pash Plaku.
- Shkodër, rruga Vasil Shanto, Bulevardi Skënderbeg.

Nga auditimi i dokumentacionit të dosjes së subjektit **FY** mbi verifikimin dhe kontrollin e ushtruar në këtë subjekt në adresën kryesore dhe adresat të tjera të ushtrimit të aktivitetit, kanë rezultuar problematikat e trajtuara më poshtë:

- Sipas planit vjetor janë përcaktuar ndarja e detyrave dhe zonat përkatëse për secilin nga grupet e kontrollit, duke përcaktuar procedurën që duhet të ndiqet nga këto grupe si dhe verifikimin e subjekteve që ushtrtojnë aktivitet në zonën që mbulon secili nga grupet, duke bërë evidentimin e tabelave për qëllim identifikimi, reklamimi dhe orientimi. Verifikimin e hapsirave publike, parking të rezervuar, vendosje të tavolinave, ekspozime malli, ambulant, etjer.

Nga ana e grupeve të kontrollit respektivisht sipas zonave që mbulohen nga secili grup përkatës, rezulton se gjatë vitit 2023 ndaj këtij subjekti grupet e kontrollit është mbajtur vetëm 1 akt konstatim për verifikimin e sipërfaqes së ndërtesës/trullit. Në adresën **Bulevardi Skënderbeg**, referuar akt konstatimit nr.0021325 datë 09.10.2023 kryhet verifikimi dhe evidentimin e tabelave për qëllim identifikimi, reklamimi dhe orientimi. Nga ana tyre nuk kanë mbajtur akt konstatim për verifikimin e hapsirave publike, parking të rezervuar, vendosje të tavolinave, ekspozime malli, etjer.

Nga verifikimi i dokumentacionit të praktikës rezulton se përlllogaritja e taksave dhe tarifave për adresën Shkodër, rruga Vasil Shanto, Bulevardi Skënderbeg dhe adresën Shkodër, rruga Mehmet Pash Plaku referohet tek aktet e konstatimit të mbajtura në vitet e kaluara, në të cilat inspektorët përcaktojnë sipërfaqen e ndërtesës dhe të truallit duke administruar dokumentacion përkatës ligjor, si certifikata pronësisë. Ndërsa për adresën Vasil Shanto, Bulevardi Skënderbeg referohet tek aktet e konstatimit i mbajtur në vitin korrent, në të cilin inspektorët përcaktojnë sipërfaqen e ndërtesës dhe të truallit pa administruar dokumentacion përkatës ligjor, si certifikata pronësisë apo në mungesë të saj një plan rilevimi Si pasojë, mungon dokumentacioni justifikues teknik/ligjor për të provuar nëse sipërfaqja e përcaktuar në akt-konstatim përputhet nga ana ligjore dhe faktike me sipërfaqen që realisht disponon subjekti. Ky veprim bie në kundërshtim me nenin 22 dhe vijues të ligjit nr.9632 datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore” i ndryshuar.

22. Subjekti: SR me NUIS K.....S me adresë kryesore në Tiranë njësia Bashkiake nr.5 dhe adresa të tjera të ushtrimit të aktivitetit, në Bashkinë Shkodër konkretisht:

- Shkodër, rruga Kolë Heqimi.
- Shkodër, rruga reparti ndërhyrjes së shpejtë.

Nga auditimi i dokumentacionit të dosjes së subjektit **SR** mbi verifikimin dhe kontrollin e ushtruar në këtë subjekt në adresën kryesore dhe adresat të tjera të ushtrimit të aktivitetit, kanë rezultuar problematikat e trajtuara më poshtë:

- Sipas planit vjetor janë përcaktuar ndarja e detyrave dhe zonat përkatëse për secilin nga grupet e kontrollit, duke përcaktuar procedurën që duhet të ndiqet nga këto grupe si dhe verifikimin e subjekteve që ushtruan aktivitet në zonën që mbulon secili nga grupet, duke bërë evidentimin e tabelave për qëllim identifikimi, reklamimi dhe orientimi. Verifikimin e hapsirave publike, parking të rezervuar, vendosje të tavolinave, ekspozime malli, ambulant, etjer.

Nga ana e grupeve të kontrollit respektivisht sipas zonave që mbulohen nga secili grup përkatës, rezulton se gjatë vitit 2023 ndaj këtij subjekti grupet e kontrollit është mbajtur vetëm 1 akt konstatim për verifikimin e sipërfaqes së ndërtesës/trullit. Nga ana e grupit të kontrollit nuk kryhet verifikimi dhe evidentimin e tabelave për qëllim identifikimi, reklamimi dhe orientimi. Nga ana tyre nuk kanë mbajtur akt konstatim për verifikimin e hapsirave publike, parking të rezervuar, vendosje të tavolinave, ekspozime malli, etjer.

Nga verifikimi i dokumentacionit të praktikës rezulton se përlogaritja e taksave dhe tarifave referohet tek aktet e konstatimit të mbajtura në vitin e kaluar dhe në vitin 2023, në të cilat inspektorët përcaktojnë sipërfaqen e ndërtesës dhe të truallit duke administruar dokumentacion përkatës ligjor, si certifikata pronësisë që disponon subjekti.

23. Subjekti: AG-A 28 me NUIS K.....A me adresë kryesore në Shkodër, lagjja Vojo Kushi, si dhe adresa të tjera të ushtrimit të aktivitetit, në Bashkinë Shkodër konkretisht:

Nga auditimi i dokumentacionit të dosjes së subjektit **AG-A 28** mbi verifikimin dhe kontrollin e ushtruar në këtë subjekt në adresën kryesore dhe adresat të tjera të ushtrimit të aktivitetit, kanë rezultuar problematikat e trajtuara më poshtë:

- Sipas planit vjetor janë përcaktuar ndarja e detyrave dhe zonat përkatëse për secilin nga grupet e kontrollit, duke përcaktuar procedurën që duhet të ndiqet nga këto grupe si dhe verifikimin e subjekteve që ushtruan aktivitet në zonën që mbulon secili nga grupet, duke bërë evidentimin e tabelave për qëllim identifikimi, reklamimi dhe orientimi. Verifikimin e hapsirave publike, parking të rezervuar, vendosje të tavolinave, ekspozime malli, ambulant, etjer.

Nga ana e grupeve të kontrollit respektivisht sipas zonave që mbulohen nga secili grup përkatës, rezulton se gjatë vitit 2023 ndaj këtij subjekti grupet e kontrollit nuk është mbajtur akt konstatim për verifikimin e sipërfaqes së ndërtesës/trullit. Nga ana e grupit të kontrollit nuk kryhet verifikimi dhe evidentimin e tabelave për qëllim identifikimi, reklamimi dhe orientimi. Nga ana tyre nuk kanë mbajtur akt konstatim për verifikimin e hapsirave publike, parking të rezervuar, vendosje të tavolinave, ekspozime malli, etjer.

Nga verifikimi i dokumentacionit të praktikës rezulton se përlogaritja e taksave dhe tarifave referohet tek aktet e konstatimit të mbajtura në vitet e kaluara, në të cilat inspektorët përcaktojnë sipërfaqen e ndërtesës dhe të truallit pa administruar dokumentacion përkatës ligjor, si certifikata pronësisë apo në mungesë të saj një plan rievimi. Si pasojë, mungon dokumentacioni justifikues teknik/ligjor për të provuar nëse sipërfaqja e përcaktuar në akt-konstatim përputhet nga ana ligjore dhe faktike me sipërfaqen që realisht disponon subjekti. Ky veprim bie në kundërshtim me nenin 22 dhe vijues të ligjit nr.9632 datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore” i ndryshuar.

24. Subjekti: DE me NUIS K.....T me adresë kryesore në Shkodër, lagjja Vojo Kushi, si dhe adresa të tjera të ushtrimit të aktivitetit, në Bashkinë Shkodër konkretisht:

Nga auditimi i dokumentacionit të dosjes së subjektit **DE** mbi verifikimin dhe kontrollin e ushtruar në këtë subjekt në adresën kryesore dhe adresat të tjera të ushtrimit të aktivitetit, kanë rezultuar problematikat e trajtuara më poshtë:

- Sipas planit vjetor janë përcaktuar ndarja e detyrave dhe zonat përkatëse për secilin nga grupet e kontrollit, duke përcaktuar procedurën që duhet të ndiqet nga këto grupe si dhe verifikimin e subjekteve që ushtruan aktivitet në zonën që mbulon secili nga grupet, duke bërë evidentimin e tabelave për qëllim identifikimi, reklamimi dhe orientimi. Verifikimin e hapsirave publike, parking të rezervuar, vendosje të tavolinave, ekspozime malli, ambulant, etjer.

Nga ana e grupeve të kontrollit respektivisht sipas zonave që mbulohen nga secili grup përkatës, rezulton se gjatë vitit 2023 ndaj këtij subjekti grupet e kontrollit nuk është mbajtur akt konstatim për verifikimin e sipërfaqes së ndërtesës/trullit. Nga ana e grupit të kontrollit nuk kryhet verifikimi dhe evidentimin e tabelave për qëllim identifikimi, reklamimi dhe orientimi. Nga ana tyre nuk kanë mbajtur akt konstatim për verifikimin e hapsirave publike, parking të rezervuar, vendosje të tavolinave, ekspozime malli, etjer.

Nga verifikimi i dokumentacionit të praktikës rezulton se përlllogaritja e taksave dhe tarifave nuk referohet në akt-konstatim të mbajtur në këtë subjekt, nga inspektorët tatimor. Si pasojë, mungon dokumentacioni justifikues teknik/ligjor për të provuar nëse sipërfaqja e përcaktuar në akt-konstatim përputhet nga ana ligjore dhe faktike me sipërfaqen që realisht disponon subjekti. Ky veprim bie në kundërshtim me nenin 22 dhe vijues të ligjit nr.9632 datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore” i ndryshuar.

25. Subjekti: BHA me NUIS K.....A me adresë kryesore në Shkodër, lagjia Vojo Kushi, si dhe adresa të tjera të ushtrimit të aktivitetit, në Bashkinë Shkodër konkretisht:

- Shkodër, rruga Vasil Shanto.

Nga auditimi i dokumentacionit të dosjes së subjektit **BHA** mbi verifikimin dhe kontrollin e ushtruar në këtë subjekt në adresën kryesore dhe adresat të tjera të ushtrimit të aktivitetit, kanë rezultuar problematikat e trajtuara më poshtë:

- Sipas planit vjetor janë përcaktuar ndarja e detyrave dhe zonat përkatëse për secilin nga grupet e kontrollit, duke përcaktuar procedurën që duhet të ndiqet nga këto grupe si dhe verifikimin e subjekteve që ushtruan aktivitet në zonën që mbulon secili nga grupet, duke bërë evidentimin e tabelave për qëllim identifikimi, reklamimi dhe orientimi. Verifikimin e hapsirave publike, parking të rezervuar, vendosje të tavolinave, ekspozime malli, ambulant, etjer.

Nga ana e grupeve të kontrollit respektivisht sipas zonave që mbulohen nga secili grup përkatës, rezulton se gjatë vitit 2023 ndaj këtij subjekti grupet e kontrollit nuk është mbajtur akt konstatim për verifikimin e sipërfaqes së ndërtesës/trullit. Nga ana e grupit të kontrollit nuk kryhet verifikimi dhe evidentimin e tabelave për qëllim identifikimi, reklamimi dhe orientimi. Nga ana tyre nuk kanë mbajtur akt konstatim për verifikimin e hapsirave publike, parking të rezervuar, vendosje të tavolinave, ekspozime malli, etjer.

Nga verifikimi i dokumentacionit të praktikës rezulton se përlllogaritja e taksave dhe tarifave referohet tek aktet e konstatimit të mbajtura në vitet e kaluara, në të cilat inspektorët përcaktojnë sipërfaqen e ndërtesës dhe të truallit pa administruar dokumentacion përkatës ligjor, si certifikata pronësisë apo në mungesë të saj një plan rievimi. Si pasojë, mungon dokumentacioni justifikues teknik/ligjor për të provuar nëse sipërfaqja e përcaktuar në akt-konstatim përputhet nga ana ligjore dhe faktike me sipërfaqen që realisht disponon subjekti. Ky veprim bie në kundërshtim me nenin 22 dhe vijues të ligjit nr.9632 datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore” i ndryshuar.

26. Subjekti: ZSH me NUIS K.....E me adresë kryesore në Shkodër, lagjja Guerrile, rruga Komanit si dhe adresa të tjera të ushtrimit të aktivitetit, në Bashkinë Shkodër konkretisht:

Nga auditimi i dokumentacionit të dosjes së subjektit **ZSH** mbi verifikimin dhe kontrollin e ushtruar në këtë subjekt në adresën kryesore dhe adresat të tjera të ushtrimit të aktivitetit, kanë rezultuar problematikat e trajtuara më poshtë:

- Sipas planit vjetor janë përcaktuar ndarja e detyrave dhe zonat përkatëse për secilin nga grupet e kontrollit, duke përcaktuar procedurën që duhet të ndiqet nga këto grupe si dhe verifikimin e subjekteve që ushtruan aktivitet në zonën që mbulon secili nga grupet, duke bërë evidentimin e tabelave për qëllim identifikimi, reklamimi dhe orientimi. Verifikimin e hapsirave publike, parking të rezervuar, vendosje të tavolinave, ekspozime malli, ambulant, etjer.

Nga ana e grupeve të kontrollit respektivisht sipas zonave që mbulohen nga secili grup përkatës, rezulton se gjatë vitit 2023 ndaj këtij subjekti grupet e kontrollit nuk është mbajtur akt konstatim për verifikimin e sipërfaqes së ndërtesës/trullit. Nga ana e grupit të kontrollit nuk kryhet verifikimi dhe evidentimin e tabelave për qëllim identifikimi, reklamimi dhe orientimi. Nga ana tyre nuk kanë mbajtur akt konstatim për verifikimin e hapsirave publike, parking të rezervuar, vendosje të tavolinave, ekspozime malli, etjer.

Nga verifikimi i dokumentacionit të praktikës rezulton se përlllogaritja e taksave dhe tarifave referohet tek aktet e konstatimit të mbajtura në vitet e kaluara, në të cilat inspektorët përcaktojnë sipërfaqen e ndërtesës dhe të truallit pa administruar dokumentacion përkatës ligjor, si certifikata pronësisë apo në mungesë të saj një plan rilevimi. Si pasojë, mungon dokumentacioni justifikues teknik/ligjor për të provuar nëse sipërfaqja e përcaktuar në akt-konstatim përputhet nga ana ligjore dhe faktike me sipërfaqen që realisht disponon subjekti. Ky veprim bie në kundërshtim me nenin 22 dhe vijues të ligjit nr.9632 datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore” i ndryshuar.

27. Subjekti: M E me NUIS K.....E me adresë kryesore në Shkodër, lagjja Qemal Dracini si dhe adresa të tjera të ushtrimit të aktivitetit, në Bashkinë Shkodër konkretisht:

- **Shkodër, rruga Hysen Lacej.**
- **Shkodër, lagjja Partizani, rruga Europa.**
- **Shkodër, rruga Pazarit.**

Nga auditimi i dokumentacionit të dosjes së subjektit **ME** mbi verifikimin dhe kontrollin e ushtruar në këtë subjekt në adresën kryesore dhe adresat të tjera të ushtrimit të aktivitetit, kanë rezultuar problematikat e trajtuara më poshtë:

- Sipas planit vjetor janë përcaktuar ndarja e detyrave dhe zonat përkatëse për secilin nga grupet e kontrollit, duke përcaktuar procedurën që duhet të ndiqet nga këto grupe si dhe verifikimin e subjekteve që ushtruan aktivitet në zonën që mbulon secili nga grupet, duke bërë evidentimin e tabelave për qëllim identifikimi, reklamimi dhe orientimi. Verifikimin e hapsirave publike, parking të rezervuar, vendosje të tavolinave, ekspozime malli, ambulant, etjer.

Nga ana e grupeve të kontrollit respektivisht sipas zonave që mbulohen nga secili grup përkatës, rezulton se gjatë vitit 2023 ndaj këtij subjekti grupet e kontrollit nuk është mbajtur akt konstatim për verifikimin e sipërfaqes së ndërtesës/trullit. Nga ana e grupit të kontrollit nuk kryhet verifikimi dhe evidentimin e tabelave për qëllim identifikimi, reklamimi dhe orientimi. Nga ana tyre nuk kanë mbajtur akt konstatim për verifikimin e hapsirave publike, parking të rezervuar, vendosje të tavolinave, ekspozime malli, etjer.

Nga verifikimi i dokumentacionit të praktikës rezulton se përlllogaritja e taksave dhe tarifave referohet tek aktet e konstatimit të mbajtura në vitet e kaluara, në të cilat inspektorët përcaktojnë sipërfaqen e ndërtesës dhe të truallit pa administruar dokumentacion përkatës ligjor, si certifikata pronësisë apo në mungesë të saj një plan rilevimi. Si pasojë, mungon

dokumentacioni justifikues teknik/ligjor për të provuar nëse sipërfaqja e përcaktuar në akt-konstatim përputhet nga ana ligjore dhe faktike me sipërfaqen që realisht disponon subjekti. Ky veprim bie në kundërshtim me nenin 22 dhe vijues të ligjit nr.9632 datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore” i ndryshuar.

28. Subjekti: DG me NUIS K.....K me adresë kryesore në Shkodër, Bulevardi Zogu i I, Parruce si dhe adresa të tjera të ushtrimit të aktivitetit, në Bashkinë Shkodër konkretisht:

- Shkodër, Bulevardi Zogu i I, Parruce, kati i dytë.
- Shkodër, lagjia Vasil Shanto, rruga Qemal Drecini.
- Shkodër, lagjia Vasil Shanto, rruga Selaudin Bekteshi.
- Shkodër, rruga Drashugaj, pranë Isa Boletini.

Nga auditimi i dokumentacionit të dosjes së subjektit **DG** mbi verifikimin dhe kontrollin e ushtruar në këtë subjekt në adresën kryesore dhe adresat të tjera të ushtrimit të aktivitetit, kanë rezultuar problematikat e trajtuara më poshtë:

- Sipas planit vjetor janë përcaktuar ndarja e detyrave dhe zonat përkatëse për secilin nga grupet e kontrollit, duke përcaktuar procedurën që duhet të ndiqet nga këto grupe si dhe verifikimin e subjekteve që ushtrtojnë aktivitet në zonën që mbulon secili nga grupet, duke bërë evidentimin e tabelave për qëllim identifikimi, reklamimi dhe orientimi. Verifikimin e hapsirave publike, parking të rezervuar, vendosje të tavolinave, ekspozime malli, ambulant, etj.

Nga ana e grupeve të kontrollit respektivisht sipas zonave që mbulohen nga secili grup përkatës, rezulton se gjatë vitit 2023 ndaj këtij subjekti grupet e kontrollit është mbajtur vetëm 1 akt konstatim për verifikimin e sipërfaqes së ndërtesës/trullit. Nga ana e grupit të kontrollit nuk kryhet verifikimi dhe evidentimin e tabelave për qëllim identifikimi, reklamimi dhe orientimi. Nga ana tyre nuk kanë mbajtur akt konstatim për verifikimin e hapsirave publike, parking të rezervuar, vendosje të tavolinave, ekspozime malli, etj.

Nga verifikimi i dokumentacionit të praktikës rezulton se përllogaritja e taksave dhe tarifave referohet tek aktet e konstatimit të mbajtura në vitet e kaluara, në të cilat inspektorët përcaktojnë sipërfaqen e ndërtesës dhe të truallit pa administruar dokumentacion përkatës ligjor, si certifikata pronësisë apo në mungesë të saj një plan rilevimi. Si pasojë, mungon dokumentacioni justifikues teknik/ligjor për të provuar nëse sipërfaqja e përcaktuar në akt-konstatim përputhet nga ana ligjore dhe faktike me sipërfaqen që realisht disponon subjekti. Ky veprim bie në kundërshtim me nenin 22 dhe vijues të ligjit nr.9632 datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore” i ndryshuar.

29. Subjekti: EU H SHPK me NUIS K.....A me adresë kryesore në Tiranë si dhe adresa të tjera të ushtrimit të aktivitetit, në Bashkinë Shkodër konkretisht:

- Shkodër, Velipoj segmenti Harku i Bërdicës-Baks Loti 2, ambient i hapur.
- Shkodër, rruga Bypass-i perindimor, Loti I

Nga auditimi i dokumentacionit të dosjes së subjektit **EU HSHPK** mbi verifikimin dhe kontrollin e ushtruar në këtë subjekt në adresën kryesore dhe adresat të tjera të ushtrimit të aktivitetit, kanë rezultuar problematikat e trajtuara më poshtë:

- Sipas planit vjetor janë përcaktuar ndarja e detyrave dhe zonat përkatëse për secilin nga grupet e kontrollit, duke përcaktuar procedurën që duhet të ndiqet nga këto grupe si dhe verifikimin e subjekteve që ushtrtojnë aktivitet në zonën që mbulon secili nga grupet, duke bërë evidentimin e tabelave për qëllim identifikimi, reklamimi dhe orientimi. Verifikimin e hapsirave publike, parking të rezervuar, vendosje të tavolinave, ekspozime malli, ambulant, etj.

Nga ana e grupeve të kontrollit respektivisht sipas zonave që mbulohen nga secili grup përkatës, rezulton se gjatë vitit 2023 ndaj këtij subjekti grupet e kontrollit nuk është mbajtur

akt konstatim për verifikimin e sipërfaqes së ndërtesës/trullit. Nga ana e grupit të kontrollit nuk kryhet verifikimi dhe evidentimin e tabelave për qëllim identifikimi, reklamimi dhe orientimi. Nga ana tyre nuk kanë mbajtur akt konstatim për verifikimin e hapsirave publike, parking të rezervuar, vendosje të tavolinave, ekspozime malli, etjer.

Nga verifikimi i dokumentacionit të praktikës rezulton se përlllogaritja e taksave dhe tarifave referohet tek aktet e konstatimit të mbajtura në vitet e kaluara, në të cilat inspektorët përcaktojnë sipërfaqen e ndërtesës dhe të truallit pa administruar dokumentacion përkatës ligjor, si certifikata pronësisë apo në mungesë të saj një plan rilevimi. Si pasojë, mungon dokumentacioni justifikues teknik/ligjor për të provuar nëse sipërfaqja e përcaktuar në akt-konstatim përputhet nga ana ligjore dhe faktike me sipërfaqen që realisht disponon subjekti. Ky veprim bie në kundërshtim me nenin 22 dhe vijues të ligjit nr.9632 datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore” i ndryshuar.

30. Subjekti: N-T me NUIS L.....L me adresë kryesore në Shkodër, Rrethina Hot i Ri si dhe adresa të tjera të ushtrimit të aktivitetit, në Bashkinë Shkodër konkretisht:

- Shkodër, Rrethina Hot i Ri market.
- Shkodër, Rrethina Hot i Ri Magazinë.
- Shkodër, Rrethina Hot i Ri bar-kafe.
- Shkodër, Rrethina Hot i Ri
- Shkodër, Rrethina Hot i Ri, rruga Nacionale Shkodër Tiranë, km4.

Nga auditimi i dokumentacionit të dosjes së subjektit N-T mbi verifikimin dhe kontrollin e ushtruar në këtë subjekt në adresën kryesore dhe adresat të tjera të ushtrimit të aktivitetit, kanë rezultuar problematikat e trajtuara më poshtë:

- Sipas planit vjetor janë përcaktuar ndarja e detyrave dhe zonat përkatëse për secilin nga grupet e kontrollit, duke përcaktuar procedurën që duhet të ndiqet nga këto grupe si dhe verifikimin e subjekteve që ushtruan aktivitet në zonën që mbulon secili nga grupet, duke bërë evidentimin e tabelave për qëllim identifikimi, reklamimi dhe orientimi. Verifikimin e hapsirave publike, parking të rezervuar, vendosje të tavolinave, ekspozime malli, ambulant, etj.

Nga ana e grupeve të kontrollit respektivisht sipas zonave që mbulohen nga secili grup përkatës, rezulton se gjatë vitit 2023 ndaj këtij subjekti grupet e kontrollit kanë mbajtur 3 akt konstatim në adresat, **Shkodër, Rrethina Hot i Ri market, Shkodër, Rrethina Hot i Ri Magazinë, dhe Shkodër, Rrethina Hot i Ri bar-kafe**, për verifikimin e sipërfaqes së ndërtesës/trullit. Nga ana e grupit të kontrollit janë kryhet verifikimi dhe evidentimin e tabelave për qëllim identifikimi, reklamimi dhe orientimi. Nga ana tyre nuk kanë mbajtur akt konstatim për verifikimin e hapsirave publike, parking të rezervuar, vendosje të tavolinave, ekspozime malli, etj.

Nga verifikimi i dokumentacionit të praktikës rezulton se përlllogaritja e taksave dhe tarifave referohet tek aktet e konstatimit të mbajtura në vitet e kaluara, në të cilat inspektorët përcaktojnë sipërfaqen e ndërtesës dhe të truallit pa administruar dokumentacion përkatës ligjor, si certifikata pronësisë apo në mungesë të saj një plan rilevimi. Si pasojë, mungon dokumentacioni justifikues teknik/ligjor për të provuar nëse sipërfaqja e përcaktuar në akt-konstatim përputhet nga ana ligjore dhe faktike me sipërfaqen që realisht disponon subjekti. Ky veprim bie në kundërshtim me nenin 22 dhe vijues të ligjit nr.9632 datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore” i ndryshuar.

Konkluzione:

Përsa i përket zbatimit të procedurave të kontrollit dhe vlerësimit të taksave/tarifave nga auditimi i dosjeve të kontrolluara ka rezultuar se, vëtëm në subjektet ER dhe SLR është pasqyruar dokumentacioni justifikues teknik/ligjor për të provuar nëse sipërfaqja e përcaktuar në akt-konstatim përputhet nga ana ligjore dhe faktike me sipërfaqen që realisht disponon

subjekti. Ndërsa për të gjithë subjekte e tjera mungon dokumentacioni justifikues teknik/ligjor për të provuar nëse sipërfaqja e përcaktuar në akt-konstatim përputhet nga ana ligjore dhe faktike me sipërfaqen që realisht disponon subjekti. Ky veprim bie në kundërshtim me nenin 22 dhe vijues të ligjit nr.9632 datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore” i ndryshuar.

Për sa konstatohet në situatën e mësipërme, kanë përgjegjësi rast pas rasti, sipas mangësive:

Z. H.B. në cilësinë e drejtorit të Drejtorisë së të Ardhurave.
 Z. Gj. K. në cilësinë e ish drejtorit të Drejtorisë së të Ardhurave.
 Z. A.B. në cilësinë e përgjegjësit të sektorit të Njësia Inspektimit Tatimor
 Z. E.D. në cilësinë e inspektorit tek Njësia Inspektimit Tatimor.
 Z. E. Z. në cilësinë e inspektorit tek Njësia Inspektimit Tatimor.
 Z. F.B. në cilësinë e inspektorit tek Njësia Inspektimit Tatimor.
 Z. A.O. në cilësinë e ish inspektorit tek Njësia Inspektimit Tatimor.
 Z. K.M. në cilësinë e inspektorit tek Njësia Inspektimit Tatimor.
 Z. G.N. në cilësinë e inspektorit tek Njësia Inspektimit Tatimor.
 Z. G.B. në cilësinë e inspektorit tek Njësia Inspektimit Tatimor.
 Z. S.D. në cilësinë e inspektorit tek Njësia Inspektimit Tatimor.
 Z. E.L. në cilësinë e inspektorit tek Njësia Inspektimit Tatimor.
 Z. I.Rr. në cilësinë e inspektorit tek Njësia Inspektimit Tatimor.
 Z. A.A. në cilësinë e inspektorit tek Njësia Inspektimit Tatimor.
 Z. B.P. në cilësinë e inspektorit tek Njësia Inspektimit Tatimor.
 Z. F.K. në cilësinë e inspektorit tek Njësia Inspektimit Tatimor.
 Z. Z.L. në cilësinë e inspektorit tek Njësia Inspektimit Tatimor.

2.6.3 Ligjshmëria e lidhjes se kontratës për dhënien me qira të aseteve.

Asetet e dhëna me qira:

Bashkia Shkodër, në zbatim të përcaktimeve ligjore në fuqi për administrimin e aseteve në pronësi apo në përdorim, dhe krijimit të të ardhurave prej dhënies me qira të tyre administron 6 kontrata për dhënien me qira të ndërtesave. Bashkia Shkodër ka 6 kontrata aktive të lidhura përpara vitit 2023 me afat të përcaktuar në periudhën e nënshkrimit. Gjatë vitit buxhetor 2023 Bashkia Shkodër parashikon të ardhura në vlerën 502,164 lekë.

Tabela nr.9: Pagesa kontratave të qirave

Burimi: Të dhënat nga Drejtoria e të Ardhurave, Bashkia Shkodër. Përpunuar nga grupi i auditimit, KLSH

Nr.	Qiramarrësi	VKB për pëlqimin e dhënies me qira	Kontrata	Sip (m ²)	Detyrimi (lekë/muaj)	Detyrimi për vitin	Arkëtuar për vitin
I	<i>Kontrata nën 200 m²</i>						
1	"BT" SHA.	VKB nr. 59, datë 30.09.2017	Nr. 18533 Prot., datë 12.12.22	7.5	1,305	15,660	15,660
2	"BV" sh.p.k.	-	Nr. 535 Prot., datë 12.01.2022	12.0	2,088	25,056	25,056
3	"R Pi It" M. B. PF	VKB nr. 25, datë 20.04.2021	Nr. 10035 Prot., datë 20.06.2022	27.0	4,698	56,376	56,376
4	S. Sh PF	VKB nr. 33, datë 30.07.2020	Nr. 782 Prot., datë 17.01.2022	155.0	26,970	323,640	323,640
5	B. H. PF	VKB nr. 61, datë 06.12.2021	Nr. 1434 Prot., datë 30.03.2022	40.0	6,960	83,520	83,520
II	<i>Kontrata mbi 200 m²</i>						
6	Shoqëria "F"	VKB nr. 16, datë 09.10.2019	Nr. 20746 Prot., datë 22.11.2021	1,131	99,000	13,572	13,572
	Total					502,164	502,164

Nga auditimi i pagesave të kontratave të qirave të ndërtesave/objekteve rezulton se kontratat e qirasë për vitin 2023 se janë arkëtuar plotësisht detyrimet sipas kontratës së qirasë, trajtuar më hollësisht në pikën 7, sipas Programit të Auditimit nr.1090/1 prot., datë 11.09.2024.

2.6.4 Evidentimi i detyrimeve tatimore të pa arkëtuara progresive dhe për secilin vit buxhetor sipas programit të auditimit.

Debitorët e taksave dhe tarifave vendore. Njësia e Administrimit të borxhit tatimor në Bashkinë Shkodër përbëhet nga 1 përgjegjës dhe 2 inspektore. Lidhur me debitorët përgjatë vitit 2023 për taksa dhe tarifa vendore, nga të dhënat e Drejtorisë së të Ardhurave vlera e borxhit progresiv me datë 31.12.2022 është në vlerën 1,697,939 lekë e ndarë me 759,818 mijë lekë Bizneset, dhe 938,121 mijë lekë individëve/familjarë. Gjatë vitit 2023 në total kemi një rritje të borxhit si nga biznesi edhe individëve/familjarë në vlerën 551,547 mijë lekë. Borxhi progresiv me datë 31.12.2023 është në vlerën 2,249,486 mijë lekë.

Tabela nr.10: Të dhëna mbi kategoritë e debitorëve për taksa dhe tarifa vendore. Në 000 lekë

Lloji i njësive	31.12.2022	Pakësime	Shtesa	31.12.2023	Në % ndaj totalit
BIZNESE	759,818	724,743	773,185	808,260	35.93%
Taksë ndërtese	146,021	135,816	161,817	172,022	7.65%
Taksë table	7,241	13,375	14,155	8,021	0.36%
Taksë pastrimi	180,370	142,764	181,073	218,679	9.72%
Taksë ndriçimi	33,181	39,182	50,119	44,118	1.96%
Tatimi i biznesit të vogël	11,052	0	55000	66,052	2.94%
Taksë hoteli	22,169	20,470	25,404	27,103	1.20%
Të tjera	359,784	373,136	285,617	272,265	12.10%
FAMILJARE	938,121	77,134	580,239	1,441,226	64.07%
Taksë e tokës bujqësore	571	738	750	583	0.03%
Taksë pastrimi, gjelbërimi, ndriçimi	7,126	8,773	11,347	9,700	0.43%
Taksë ndërtese	3,918	3,473	7,170	7,615	0.34%
Të tjera	926,506	64,150	560,972	1,423,328	63.27%
TOTALI	1,697,939	801,877	1,353,424	2,249,486	100.00%

Burimi: Të dhënat nga Drejtoria e të Ardhurave, Bashkia Shkodër. Përpunuar nga grupi i auditimit, KLSH

Tabela nr.11: Arkëtime dhe debitorë për vitin 2023. Në 000 lekë

Emërtimi	Detyrim i lindur gjatë vitit (A)	Pakësime (B)	Debitorë për 2022 (C)	Detyrime të papaguara (%) (C)/(A)
2023	794,567,050	-131,571,825	662,995,225	83.44%
Gjobë IMT 2023	24,855,000	-800,000	24,055,000	96.78%
Kamatëvonesë	14,192,767	-104,831	14,087,936	99.26%
Gjoba P. Bashkiake biznes	1,542,460	-1,003,491	538,969	34.94%
Infrastruktura Ndërtim të reja	23,437,906	-23,437,906	0	0.00%
Bashkia Shkodër 2023	674,407,917	-567,825,140	106,582,777	15.80%
Total debitorë biznes 31.12.23	1,533,003,100	-724,743,193	808,259,907	52.72%
2023	963,872,841	-41,502,247	922,370,594	95.69%
Gjobë IMT 2023	345,934,706	-500,000	345,434,706	99.86%
Policia Bashkiake individ 2023	2,331,000	-497,500	1,833,500	78.66%
Kamatëvonesa IMT	154,578,284	0	154,578,284	100.00%
Kamatëvonesa Gj. Polici Bashkiake	700,900	-69,820	631,080	90.04%
Legalizime	23,648,032	-12,393,300	11,254,732	47.59%
Tarifa e Çerdheve	5,473,958	-4,950,366	523,592	9.57%
Tarifa e kopshteve	11,251,887	-9,985,260	1,266,627	11.26%
Individ debitorë 2023	10,568,611	-7,235,349	3,333,262	31.54%
Total debitorë familje 31.12.23	1,518,360,219	-77,133,842	1,441,226,377	94.92%
Total debitore (biznes + familje) 31.12.23	3,051,363,319	-801,877,035	2,249,486,284	73.72%

Burimi: Të dhënat nga Drejtoria e të Ardhurave, Bashkia Shkodër. Përpunuar nga grupi i auditimit, KLSH

Nga verifikimi konstatohen problematika lidhur me situatën e debitorëve dhe arkëtimit të detyrimeve të tyre. Nga analizimi i të dhënave, konstatohet se gjatë vitit 2023 janë krijuar më shumë debitorë të rinj (në vlerë) sesa janë pakësuar, duke arritur të mblidhen më pak të ardhura dhe të gjenerohen me shume detyrime të papaguara nga ana e subjekteve biznese apo individëve/familjarëve. Shtesa më e madhe e detyrimeve i takon individëve/familjarëve ku rezulton se gjatë vitit 2023 janë krijuar debitorë të rinj në vlerën 503,105 mijë lekë dhe progresivi i debitorëve deri më 31.12.2023 paraqitet në vlerë 1,441,226 mijë lekë të cilët përbëjnë 64.07% të vlerës totale të debitorëve. Nga auditimi konstatohet se për vitin 2023 kemi rritje të debitorëve të rinj si biznese në vlerë 48,442 mijë lekë ndërsa progresivi i debitorëve biznese deri në 31.12.2023 paraqitet në vlerën 808,260 mijë lekë të cilët përbëjnë 35.93% të vlerës totale të debitorëve.

Për vitin 2023, bazuar në të dhënat e sistemit të taksave dhe tarifave vendore, Policia Bashkiake për individë ka vendosur 1,484 gjoba në vlerë totale 2,331 mijë lekë e cila ka gjeneruar 701 mijë lekë kamatëvonesa. Policia Bashkiake për bizneset ka vendosur 161 gjoba në vlerën 1,542 mijë lekë. Nga këto gjoba të vendosura, janë arkëtuar 497 mijë lekë gjoba dhe 69 mijë lekë kamatëvonesa nga individë dhe 1,004 mijë lekë nga Bizneset. Në këtë kuadër, paraqitet një nivel i ulët i arkëtimit të tyre, pra nuk janë marrë masa shteruese për arkëtimin e gjobave të papaguara. Mbështetur në nenin 13 të Ligjit nr. 8224, datë 15.05.1997 “Për organizimin dhe funksionimin e Policisë të Bashkisë dhe të Komunës”, i ndryshuar, “Për shkeljet e vërejtura punonjësit e policisë së bashkisë dhe të komunës kanë të drejtë të gjobitin në vend personat përgjegjës në masën 500 deri në 5000 lekë. Kundërvajtësit janë të detyruar të paguajnë gjobën brenda 5 ditëve nga data e dhënies. Për çdo ditë vonesë gjoba paguhet me kamatë 2 për qind. Me kalimin e afatit njëmuor, gjoba vilet sipas rregullave të përcaktuara në ligjin “Për kundërvajtjet administrative”; duke vijuar me përcaktimin e bërë në pikën 4 të nenit 30 në Ligjin nr.10279, datë 20.05.2010 “Për kundërvajtjet administrative”, si dhe Kreun IV.3.8 në Paketën Fiskale të Bashkisë Shkodër Këto sjellin mangësi në arkëtimin e gjobave të vendosura duke shkaktuar të ardhura të munguara, për shkak të moszbatimit të kuadrit ligjor të fushës dhe mos ndjekjes së procedurave shteruese për arkëtimin plotësisht të gjobave.

Tabela nr.12: Gjoba të Policisë Bashkiake

		Gjoba të vendosura	Arkëtimit	Gjoba të pa arkëtuara
Individë	Në numër	1484	377	1107
	Në vlerë (lekë)	2,331,000	497,500	1,833,500
	Kamatëvonesa në vlerë (lekë)	700,900	69,820	631,080
Biznes	Në numër	161	42	119
	Në vlerë (lekë)	1,542,460	1,003,491	538,969
TOTAL	Në numër	1,645	419	1,226
	Në vlerë (lekë)	4,574,360	1,570,811	3,003,549

Burimi: Të dhënat nga Drejtoria e të Ardhurave, Bashkia Shkodër, përpunuar nga grupi i auditimit, KLSH.

Gjatë vitit 2023, rezulton se nga mos pagesa e gjobave të Policisë Bashkiake janë krijuar detyrime të prapambetura në formën e gjobave dhe kamatëvonesave të papaguara në vlerën 3,003 mijë lekë, dukë ndikuar në rritjen e borxhit të pambledhur nga Bashkia Shkodër.

Ndërsa, sa i takon Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit bazuar në të dhënat e sistemit të taksave dhe tarifave vendore, rezulton se gjatë vitit 2023 janë vendosur në total 72 gjoba për individë në vlerë 345,935 mijë lekë të cilat kanë gjeneruar 154,578 mijë lekë nga të cilat janë arkëtuar 500 mijë lekë dhe për bizneset janë vendosur 6 gjoba në vlerën 24,855 mijë lekë të cilat kanë gjeneruar 14,193 mijë lekë nga të cilat janë arkëtuar vetëm 905 mijë lekë.

Tabela nr.13 : Gjobat e vendosura nga IMT

Emërtimi	Njësia	Gjoba të vendosura	Arkëtimit	Gjoba, kamatëvonesa të pa arkëtuara
Individë	Në numër	72	7	65
	Në vlerë (lekë)	345,934,706	500,000	345,434,706

	Kamatëvonesa në vlerë (lekë)	154,578,284		154,578,284
Biznes	Në numër	6	5	1
	Në vlerë (lekë)	24,855,000	800,000	24,055,000
	Kamatëvonesa në vlerë (lekë)	14,192,767	104,831	14,087,936
TOTAL	Në numër	78	12	66
	Në vlerë (lekë)	539,560,757	1,404,831	538,155,926

Burimi: Të dhënat nga Drejtoria e të Ardhurave, Bashkia Shkodër, përpunuar nga grupi i auditimit KLSH.

Gjatë vitit 2023, rezulton se nga mos pagesa e gjobave të vendosura nga IMT janë krijuar detyrime të prapambetura në formën e gjobave dhe kamatëvonesave të papaguara në vlerën 538,156 mijë lekë, dukë ndikuar në rritjen e borxhit të pambledhur nga Bashkia Shkodër.

Në total, debitorët deri në 31.12.2023 paraqiten në vlerë totale 2,249,486, nga kjo vlerë 538,156 mijë lekë gjoba të vendosura nga IKM dhe kamatëvonesa janë trajtuar në pikën 7 të programit, ndërsa gjobat dhe kamatëvonesat të papaguara në vlerën 3,003 mijë lekë, zbatimi i këtyre penaltiteve i ngarkohet Policisë Bashkiake, e cila regjistron gjobat në sistemin informatik të takasve dhe tarifave vendore të Bashkisë Shkodër dhe ndjek nga ana ligjore arkëtimin e tyre. Bashkia Shkodër, Njësia e Administrimit të borxhit tatimor, bazuar në ligjin nr.9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore” (te ndryshuar), dhe Ligjin nr.139.2015 “Për vetëqeverisjen vendore” ka autoritetin dhe kompetencat për të mbledhur detyrimet tatimore të palikujduara brenda afateve ligjore, duke marrë masa shtrënguese për detyrimet tatimore të papaguara, për të cilat nuk është ushtruar e drejta e ankimimit apo kanë kaluar të gjitha fazat e shqyrtimit administrativ dhe gjyqësor. Procedurat dhe hapat e mbledhjes së detyrimeve fiskale të Bashkisë, është bazuar në ligjin nr.9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, Udhëzimin nr.24, datë 02.09.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, Kreut XI-“Mbledhja me forcë e detyrimeve tatimore të papaguara”, të neneve 88 deri 104, si dhe Udhëzimin nr.17, datë 20.06.2022 “Për përcaktimin e uniformitetit minimal të standarteve procedurale për mbledhjen e detyrimeve të taksave e tarifave vendore”. Gjatë vitit 2023 ky sektor i përbërë nga 1 përgjegjës dhe 2 specialistë, ka ndërmarre disa masa me qëllim uljen e borxhit tatimor duke bërë, 2,114 Njoftime dhe kërkesa për të paguar (individëve), 129 Akt-marrëveshje (subjekteve) në vlerën 37,254 mijë lekë, 58 Aktmarrëveshje (Individëve) në vlerën 10,934 mijë lekë, 956 Urdhëra bllokim llogarive (subjekteve) në vlerën 134,725 mijë lekë, 1103 Urdhëra bllokim llogarive (individëve) në vlerën 184,366 mijë lekë, 38 Urdhëra ekzekutimi llogarive bankare (Subjekteve), 57 Urdhëra ekzekutimi llogarive (Individëve), 43 Njoftim për konfiskim 50% të xhiros ditore (subjekteve).

Nga grupi i auditimit janë përzgjedhur për auditim 10 nga 129 Akt-marrëveshje (subjekteve), për lidhjen e marrëveshjes për pagimin me këste të detyrimeve të papaguar, duke u bazuar tek elementët si vlera me e lartë e detyrimit të papaguar të lidhur në akt-marrëveshje, për të analizuar përputhshmërinë e lidhjes dhe ndjekjes së këtyre marrëveshjeve nga Drejtoria e të Ardhurave.

Tabela nr.14 : Lista e akt-marrëveshjeve të subjekteve për vitin 2023.

Lista e akt-marrëveshjeve të subjekteve për vitin 2023							
Nr.	Akt-marreveshja	Subjekti	Detyrimi total	Pagesa deri ne 20%	Detyrimi ne aktmarreveshje	Shuma e paguar ne leke	Shuma e mbetur ne leke 31.12.2023
1	K.....N	HH	3,527,551	692,033	2,835,518	692,033	2,835,518
2	L.....I	F-F	2,808,251	562,760	2,245,491	1,701,251	1,107,000
3	L.....D	JO	2,425,322	485,582	1,939,740	848,094	1,577,228
4	J.....N	FG SH	1,616,891	354,128	1,262,763	1,616,891	-

5	L.....N	PD	1,179,277	225,437	953,840	350,473	828,804
6	L.....B	MA G	907,385	181,477	725,908	693,182	214,203
7	L.....C	B.H.	869,337	177,598	691,739	177,598	691,739
8	L.....E	Ho BJ	652,637	130,929	521,708	305,169	347,468
9	M.....E	NC	579,974	130,800	449,174	221,328	358,646
10	L.....E	TRI GR	567,155	113,431	453,724	243,885	323,270

Burimi: Të dhënat nga Drejtoria e të Ardhurave, Bashkia Shkodër, përpunuar nga grupi i auditimit KLSH.

Për akt-marrëveshjet e përzgjedhura për tu audituar nga grupi, të analizuar rast pas rasti, është konstatuar se:

-Subjekti HH me NUIS K.....N ka paraqitur kërkesën me nr.11856 prot., datë 25.08.2023, për lidhjen e një marrëveshje për pagimin me këste të detyrimeve të papaguara në vlerën 3,527,551 lekë, duke paraqitur si bazë ligjore dispozitat e parashikuara në ligjin nr.9920 datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, Udhëzimin nr.24, datë 02.09.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar neni 77 Marrëveshja e pagesës me këste.

Nga ana e Bashkisë Shkodër dhe subjektit HH me NUIS K.....3N, është lidhur marrëveshja për pagesën me këste të detyrimeve tatimore të papaguara, me nr.13385 me datë 25.09.2023 duke ju referuar kërkesës së paraqitur nga subjekti në datën 25.08.2023, në këtë marrëveshje janë përcaktuar kohëzgjatja dhe periudhat që do të kryhen pagesat.

Mënyra e pagesës së detyrimit tatimor të parashikuar në pikën 3 të marrëveshjes, do të jetë sipas muajve, Qërshor 2024 vlera 100,689 lekë, Korrik 2024 vlera 100,810 lekë, Gusht 2024 vlera 100,000 lekë, Shtator 2024 vlera 647,661 lekë, Tetor 2024 vlera 647,299 lekë, Nëntor 2024 vlera 617,362 lekë dhe Dhjetor 2024 vlera 621,697 lekë.

Nga auditimi konstatohet se nga taksapaguesi nuk ka kërkesë të paraqitur brenda afatit ligjor të parashikuar, gjithashtu nuk kanë pagesa të kryera në momentin e lidhjes së marrëveshjes. Gjithashtu nga periudha e nënshkrimit të marrëveshjes deri në muajin Qërshor 2024 nuk kanë të përcaktuar periudha detyrimi për pagesë. Veprimet e mësipërme për lidhjen e marrëveshjes për pagimin me këste të detyrimeve të papaguara, janë në kundërshtim me ligjin nr.9920 datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, Udhëzimit nr.24, datë 02.09.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar parashikuar nga neni 77, pika 3 dhe 77, pika 6.

Për sa konstatohet në situatën e mësipërme kanë përgjegjësi:

Z. R.B., në cilësinë e nënkryetarit të Bashkisë.

Z. H.B., në cilësinë e drejtorit të Drejtorisë së të Ardhurave.

Z. F.B., në cilësinë e përgjegjësit të Njesisë së Administrimit të Borxhit.

Znj. F.M., në cilësinë e specialistes në Njësinë e Administrimit të Borxhit.

Subjekti F-F me NUIS L.....I ka paraqitur kërkesën me nr.9518 prot., datë 07.07.2023, për lidhjen e një marrëveshje për pagimin me këste të detyrimeve të papaguara në vlerën 2,808,251 lekë, duke paraqitur si bazë ligjore dispozitat e parashikuara në ligjin nr.9920 datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, Udhëzimin nr.24, datë 02.09.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar neni 77 Marrëveshja e pagesës me këste.

Nga ana e Bashkisë Shkodër dhe subjektit FE-FA me NUIS L.....I, është lidhur marrëveshja për pagesën me këste të detyrimeve tatimore të papaguara, me nr.9741 me datë 12.07.2023 duke përcaktuar kohëzgjatjen dhe periudhat që do të bëhen pagesat.

Nga auditimi konstatohet se kërkesa e paraqitur nga subjekti, nuk argumentohet për pamundësinë aktuale financiare, si dhe mungojnë argumentet bindëse mbi aftësinë paguese të tatimpaguesit në të ardhmen. Veprimet e mësipërme për lidhjen e marrëveshjes për pagimin me këste të detyrimeve të papaguara, janë në kundërshtim me ligjin nr.9920 datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, Udhëzimit nr.24, datë 02.09.2008 “Për Proçedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar neni 77 pika 2.

Për sa konstatohet në situatën e mësipërme kanë përgjegjësi:

Z. B. B, në cilësinë e kryetarit të Bashkisë.

Z. Gj K, në cilësinë e ish drejtorit të Drejtorisë së të Ardhurave.

-Subjekti JO me NUIS L.....D ka paraqitur kërkesën me nr.10461 prot., datë 25.07.2023, për lidhjen e një marrëveshje për pagimin me këste të detyrimeve të papaguara në vlerën 2,808,251 lekë, duke paraqitur si bazë ligjore dispozitat e parashikuara në ligjin nr.9920 datë19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, Udhëzimin nr.24, datë 02.09.2008 “Për Proçedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar neni 77 Marrëveshja e pagesës me këste.

Nga ana e Bashkisë Shkodër dhe subjektit JO me NUIS L.....D, është lidhur marrëveshja për pagesën me këste të detyrimeve tatimore të papaguara, me nr.10922 me datë 02.08.2023 duke përcaktuar kohëzgjatjen dhe periudhat që do të bëhen pagesat.

Nga auditimi konstatohet se kërkesa e paraqitur nga subjekti, nuk argumentohet për pamundësinë aktuale financiare, si dhe mungojnë argumentet bindëse mbi aftësinë paguese të tatimpaguesit në të ardhmen. Veprimet e mësipërme për lidhjen e marrëveshjes për pagimin me këste të detyrimeve të papaguara, janë në kundërshtim me ligjin nr.9920 datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, Udhëzimit nr.24, datë 02.09.2008 “Për Proçedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar neni 77 pika 2.

Për sa konstatohet në situatën e mësipërme kanë përgjegjësi:

Z. R.B., në cilësinë e nënkryetarit të Bashkisë.

Z. Gj. K, në cilësinë e ish drejtorit të Drejtorisë së të Ardhurave.

Znj. F.M., në cilësinë e specialistes në Njësinë e Administrimit të Borxhit.

-Subjekti FG Sh me NUIS J.....N ka paraqitur kërkesën me nr.11727 prot., datë 22.08.2023, për lidhjen e një marrëveshje për pagimin me këste të detyrimeve të papaguara në vlerën 1,616,891 lekë, duke paraqitur si bazë ligjore dispozitat e parashikuara në ligjin nr.9920 datë19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, Udhëzimin nr.24, datë 02.09.2008 “Për Proçedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar neni 77 Marrëveshja e pagesës me këste.

Nga ana e Bashkisë Shkodër dhe subjektit FG Sh me NUIS J.....N, është lidhur marrëveshja për pagesën me këste të detyrimeve tatimore të papaguara, me nr.11903 me datë 28.08.2023 duke përcaktuar kohëzgjatjen dhe periudhat që do të bëhen pagesat.

Nga auditimi konstatohet se kërkesa e paraqitur nga subjekti, nuk argumentohet për pamundësinë aktuale financiare, si dhe mungojnë argumentet bindëse mbi aftësinë paguese të tatimpaguesit në të ardhmen. Veprimet e mësipërme për lidhjen e marrëveshjes për pagimin me këste të detyrimeve të papaguara, janë në kundërshtim me ligjin nr.9920 datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, Udhëzimit nr.24, datë 02.09.2008 “Për Proçedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar neni 77 pika 2.

Për sa konstatohet në situatën e mësipërme kanë përgjegjësi Z. O.B., në cilësinë e nënkryetarit të Bashkisë.

-Subjekti PD me NUIS L.....N ka paraqitur kërkesën me nr.12013 prot., datë 29.08.2023, për lidhjen e një marrëveshje për pagimin me këste të detyrimeve të papaguara në vlerën 1,179,277 lekë, duke paraqitur si bazë ligjore dispozitat e parashikuara në ligjin nr.9920 datë19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, Udhëzimin nr.24, datë 02.09.2008 “Për Proçedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar neni 77 Marrëveshja e pagesës me këste.

Nga ana e Bashkisë Shkodër dhe subjektit PD me NUIS L.....N, është lidhur marrëveshja për pagesën me këste të detyrimeve tatimore të papaguara, me nr.13139 me datë 20.09.2023 duke përcaktuar kohëzgjatjen dhe periudhat që do të bëhen pagesat.

Nga auditimi konstatohet se nga taksapaguesi nuk ka kërkesë të paraqitur nga data 10.09.2023, gjithashtu nuk ka pagesë të kryer në momentin e lidhjes së marrëveshjes. Veprimet e mësipërme për lidhjen e marrëveshjes për pagimin me këste të detyrimeve të papaguara, janë në kundërshtim me ligjin nr.9920 datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, Udhëzimit nr.24, datë 02.09.2008 “Për Proçedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar parashikuar nga neni 77 pika 3 dhe neni 78 i këtij ligji.

Për sa konstatohet në situatën e mësipërme kanë përgjegjësi:

Z. R.B., në cilësinë e nënkryetarit të Bashkisë.

Z. H.B., në cilësinë e drejtorit të Drejtorisë së të Ardhurave.

Z. F.B., në cilësinë e përgjegjësit të Njesisë së Administrimit të Borxhit.

Znj. F.M., në cilësinë e specialistes në Njësinë e Administrimit të Borxhit.

-Subjekti M.G. me NUIS L.....B ka paraqitur kërkesën me nr.119 prot., datë 06.01.2023, për lidhjen e një marrëveshje për pagimin me këste të detyrimeve të papaguara në vlerën 907,385 lekë, duke paraqitur si bazë ligjore dispozitat e parashikuara në ligjin nr.9920 datë19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, Udhëzimin nr.24, datë 02.09.2008 “Për Proçedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar neni 77 Marrëveshja e pagesës me këste.

Nga ana e Bashkisë Shkodër dhe subjektit M.G. me NUIS L.....B, është lidhur marrëveshja për pagesën me këste të detyrimeve tatimore të papaguara, me nr.177 prot, me datë 06.01.2023 duke përcaktuar kohëzgjatjen dhe periudhat që do të bëhen pagesat.

Nga auditimi konstatohet se kërkesa e paraqitur nga subjekti, nuk argumentohet për pamundësinë aktuale financiare, si dhe mungojnë argumentet bindëse mbi aftësinë paguese të tatimpaguesit në të ardhmen. Gjithashtu subjekti nuk ka zbatuar kushtet e përcaktuara në pikën 3 të marrëveshjes, pasi subjekti nuk ka kryer pagesat në vazhdimësi dhe nga ana e Bashkisë Shkodër nuk janë marrë masa për zgjidhjen e kësaj marrëveshjeje. Veprimet e mësipërme për lidhjen e marrëveshjes për pagimin me këste të detyrimeve të papaguara, si dhe moszgjidhja e marrëveshjes, janë në kundërshtim me ligjin nr.9920 datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, Udhëzimit nr.24, datë 02.09.2008 “Për Proçedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar neni 77 pika 2 dhe neni 78 i këtij ligji.

Për sa konstatohet në situatën e mësipërme kanë përgjegjësi:

Z. T.D., në cilësinë e ish nënkryetarit të Bashkisë.

Z. B.B., në cilësinë e kryetarit të Bashkisë.

Z. Gj. K., në cilësinë e ish drejtorit të Drejtorisë së të Ardhurave.

Z. H.B, në cilësinë e drejtorit të Drejtorisë së të Ardhurave.

-Subjekti B.H me NUIS L.....C ka paraqitur kërkesën me nr.11964 prot., datë 28.08.2023, për lidhjen e një marrëveshje për pagimin me këste të detyrimeve të papaguara në vlerën 869,337 lekë, duke paraqitur si bazë ligjore dispozitat e parashikuara në ligjin nr.9920 datë19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, Udhëzimin nr.24, datë 02.09.2008 “Për Proçedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar neni 77 Marrëveshja e pagesës me këste.

Nga ana e Bashkisë Shkodër dhe subjektit B.H. me NUIS L.....C, është lidhur marrëveshja për pagesën me këste të detyrimeve tatimore të papaguara, me nr.11994 me datë 29.08.2023 duke përcaktuar kohëzgjatjen dhe periudhat që do të bëhen pagesat.

Nga auditimi konstatohet se kërkesa e paraqitur nga subjekti, nuk argumentohet për pamundësinë aktuale financiare, si dhe mungojnë argumentet bindëse mbi aftësinë paguese të tatimpaguesit në të ardhmen. Gjithashtu subjekti nuk ka zbatuar kushtet e përcaktuara në pikën 3 të marrëveshjes, pasi subjekti nuk ka kryer pagesat në vazhdimësi dhe nga ana e Bashkisë Shkodër nuk janë marrë masa për zgjidhjen e kësaj marrëveshjeje. Veprimet e mësipërme për lidhjen e marrëveshjes për pagimin me këste të detyrimeve të papaguara, si dhe moszgjidhja e marrëveshjes, janë në kundërshtim me ligjin nr.9920 datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, Udhëzimit nr.24, datë 02.09.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar neni 77 pika 2 dhe neni 78 i këtij ligji.

Për sa konstatohet në situatën e mësipërme kanë përgjegjësi:

Z. O.B., në cilësinë e nënkryetarit të Bashkisë.

Z. H.B., në cilësinë e drejtorit të Drejtorisë së të Ardhurave.

Z. F.B., në cilësinë e përgjegjësit të Njesisë së Administrimit të Borxhit.

Znj. V. Sh, në cilësinë e specialistes në Njësinë e Administrimit të Borxhit.

-Subjekti Ho Bi me NUIS L.....E ka paraqitur kërkesën me nr.13700 prot., datë 28.09.2023, për lidhjen e një marrëveshjeje për pagimin me këste të detyrimeve të papaguara në vlerën 652,637 lekë, duke paraqitur si bazë ligjore dispozitat e parashikuara në ligjin nr.9920 datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, Udhëzimin nr.24, datë 02.09.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar neni 77 Marrëveshja e pagesës me këste.

Nga ana e Bashkisë Shkodër dhe subjektit Ho Bi me NUIS L.....E, është lidhur marrëveshja për pagesën me këste të detyrimeve tatimore të papaguara, me nr.13729 me datë 28.09.2023 duke përcaktuar kohëzgjatjen dhe periudhat që do të bëhen pagesat.

Nga auditimi konstatohet se kërkesa e paraqitur nga subjekti, nuk argumentohet për pamundësinë aktuale financiare, si dhe mungojnë argumentet bindëse mbi aftësinë paguese të tatimpaguesit në të ardhmen. Gjithashtu subjekti nuk ka zbatuar kushtet e përcaktuara në pikën 3 të marrëveshjes, pasi subjekti nuk ka kryer pagesat në vazhdimësi dhe nga ana e Bashkisë Shkodër nuk janë marrë masa për zgjidhjen e kësaj marrëveshjeje. Veprimet e mësipërme për lidhjen e marrëveshjes për pagimin me këste të detyrimeve të papaguara, si dhe moszgjidhja e marrëveshjes, janë në kundërshtim me ligjin nr.9920 datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, Udhëzimit nr.24, datë 02.09.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar neni 77 pika 2 dhe neni 78 i këtij ligji.

Për sa konstatohet në situatën e mësipërme kanë përgjegjësi:

Z. O.B., në cilësinë e nënkryetarit të Bashkisë.

Z. H.B., në cilësinë e drejtorit të Drejtorisë së të Ardhurave.

Z. F.B., në cilësinë e përgjegjësit të Njesisë së Administrimit të Borxhit.

Znj. F.M., në cilësinë e specialistes në Njësinë e Administrimit të Borxhit.

-Subjekti NC me NUIS M.....E ka paraqitur kërkesën me nr.10764 prot., datë 31.07.2023, për lidhjen e një marrëveshjeje për pagimin me këste të detyrimeve të papaguara në vlerën 559,558 lekë, duke paraqitur si bazë ligjore dispozitat e parashikuara në ligjin nr.9920 datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, Udhëzimin nr.24, datë 02.09.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar neni 77 Marrëveshja e pagesës me këste.

Nga ana e Bashkisë Shkodër dhe subjektit NC me NUIS M.....E, është lidhur marrëveshja për pagesën me këste të detyrimeve tatimore të papaguara, me nr.13139 prot., me datë 20.09.2023 duke përcaktuar kohëzgjatjen dhe periudhat që do të bëhen pagesat.

Nga auditimi konstatohet se kërkesa e paraqitur nga subjekti, nuk argumentohet për pamundësinë aktuale financiare, si dhe mungojnë argumentet bindëse mbi aftësinë paguese të tatimpaguesit në të ardhmen. Gjithashtu subjekti nuk ka zbatuar kushtet e përcaktuara në pikën 3 të marrëveshjes, pasi subjekti nuk ka kryer pagesat në vazhdimësi dhe nga ana e Bashkisë Shkodër nuk janë marrë masa për zgjidhjen e kësaj marrëveshjeje. Veprimet e mësipërme për lidhjen e marrëveshjes për pagimin me këste të detyrimeve të papaguara, si dhe moszgjidhja e marrëveshjes, janë në kundërshtim me ligjin nr.9920 datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, Udhëzimit nr.24, datë 02.09.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar neni 77 pika 2 dhe neni 78 i këtij ligji.

Për sa konstatohet në situatën e mësipërme kanë përgjegjësi:

Z. T.D., në cilësinë e ish nënkryetarit të Bashkisë.

Z. B.B., në cilësinë e kryetarit të Bashkisë.

Z. Gj. K., në cilësinë e ish drejtorit të Drejtorisë së të Ardhurave.

Z. H.B., në cilësinë e drejtorit të Drejtorisë së të Ardhurave.

-Subjekti **Tr Gr shpk** me NUIS L.....E ka paraqitur kërkesën me nr.5243 prot., datë 13.04.2023, për lidhjen e një marrëveshjeje për pagimin me këste të detyrimeve të papaguara në vlerën 567,155 lekë, duke paraqitur si bazë ligjore dispozitat e parashikuara në ligjin nr.9920 datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, Udhëzimin nr.24, datë 02.09.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar neni 77 Marrëveshja e pagesës me këste.

Nga ana e Bashkisë Shkodër dhe subjektit Tr Gr shpk me NUIS L.....E, është lidhur marrëveshja për pagesën me këste të detyrimeve tatimore të papaguara, me nr.5366 prot., me datë 14.04.2023 duke përcaktuar kohëzgjatjen dhe periudhat që do të bëhen pagesat.

Nga auditimi konstatohet se kërkesa e paraqitur nga subjekti, nuk argumentohet për pamundësinë aktuale financiare, si dhe mungojnë argumentet bindëse mbi aftësinë paguese të tatimpaguesit në të ardhmen. Gjithashtu subjekti nuk ka zbatuar kushtet e përcaktuara në pikën 3 të marrëveshjes, pasi subjekti nuk ka kryer pagesat në vazhdimësi dhe nga ana e Bashkisë Shkodër nuk janë marrë masa për zgjidhjen e kësaj marrëveshjeje. Veprimet e mësipërme për lidhjen e marrëveshjes për pagimin me këste të detyrimeve të papaguara, si dhe moszgjidhja e marrëveshjes, janë në kundërshtim me ligjin nr.9920 datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, Udhëzimit nr.24, datë 02.09.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar neni 77 pika 2 dhe neni 78 i këtij ligji.

Për sa konstatohet në situatën e mësipërme kanë përgjegjësi:

Z. R. B., në cilësinë e nënkryetarit të Bashkisë.

Z. Gj. K., në cilësinë e ish drejtorit të Drejtorisë së të Ardhurave

Z. H.B., në cilësinë e drejtorit të Drejtorisë së të Ardhurave.

Znj. F.M., në cilësinë e specialistes në Njësinë e Administrimit të Borxhit.

Konkluzione

- Në auditimi, rezulton se gjatë vitit 2023 nga ana e Drejtorisë së të Ardhurave, për Njësinë e Administrimit të borxhit tatimor, nuk kemi një plan ose ndarje të detyrave për këtë sektor, për metodologjinë e mënyrës së ndjekjes së debitoreve sipas specialistëve.
- Nga ana e këtij sektori gjatë periudhës Janar-Maj 2023 rezulton se nuk kemi asnjë masë shtrënguese të marrë me qëllim uljen e borxhit të mbartur nga viti 2022.
- Nga ana e këtij sektori janë marrë masa shtrënguese vetëm për bllokim të llogarive bankare për individëve dhe për subjektet në vlerën 319,092 mijë lekë parashikuar në nenin 90 të ligjit nr.9920 datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, pamvarsisht se shtimit i borxhit është 551,547 mijë lekë. Ndërsa për pjesën tjetër 232,455 mijë lekë, nuk janë marrë masat shtrënguese për arkëtimin e detyrimeve të prapambetura. Drejtoria e të Ardhurave Vendore, Bashkia Shkodër, sipas dokumentacionit për arkëtimin e detyrimeve, si

dhe dokumentacionit të vënë në dispozicion nuk ka zbatuar procedurat e mbledhjes me force të detyrimeve të papaguara.

- Nga ana e këtij sektori gjatë vitit 2023 rezulton se nuk mbulohet me masa shtrënguese të gjithë subjektet debitore.
- Nga auditimi rezulton se akt-marreveshjet e audituar janë në kundërshtim me dispozitat ligjore të përcaktuara në ligjin nr.9920 datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar dhe udhëzimi nr.24 datë 02.09.2008 Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë.
- Në lidhje me masat shtrënguese të marra nga ky sektor gjatë vitit 2023 rezulton se nuk janë marrë të gjitha masat shtrënguese të parashikuara nga ligji nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, Kreut XI-“Mbledhja me forcë e detyrimeve tatimore të papaguara”, të neneve 88 deri 104, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore”, të ndryshuar. Udhëzim i përbashkët Nr.17, datë 20.06.2022 “Për përcaktimin e uniformitetit minimal të standardeve procedurale për mbledhjen e detyrimeve të taksave e tarifave vendore”. III. Procedura për mbledhjen me masa shtrënguese të detyrimeve tatimore vendore. Referuar Ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e Taksave Vendore”, i ndryshuar, neni 4 përcakton se *“Bashkitë dhe organet tatimore të pushtetit qendror i ushtrojnë të drejtat dhe përgjegjësitë e tyre fiskale për taksat vendore, në përputhje me ligjin “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar, e çdo akt tjetër detyrues për sistemin tatimor në Republikën e Shqipërisë, për aq sa këto të fundit nuk bien në kundërshtim me këtë ligj dhe me ligjin “Për vetëqeverisjen vendore”*. Ndërsa neni 34, i po këtij Ligji citon se *“Shkeljet e dispozitave për taksat e tjera vendore, që përbëjnë kundërvajtje administrative dhe dënimet përkatëse përcaktohen në ligjin nr.9920, datë 19.5.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”*. Neni 12 i Ligjit nr. 168/2017 “Për financiar e Vetëqeverisjes Vendore” përcakton se *“Njësitë e vetëqeverisjes vendore krijojnë, mbajnë dhe përditësojnë Regjistrin e Personave Fizikë dhe Juridikë që kanë detyrimin për të paguar taksat dhe tarifatat vendore, sipas kategorisë së detyrimeve tatimore.”*
- Këto veprime/mosveprime kanë sjell efekt në krijimin e detyrimeve të prapambetura përgjatë vitit 2023 dhe mungesë e arkëtimit të debitorëve të krijuar gjatë viteve, si efekt të mos marrjes së masave shtrënguese për arkëtimin e detyrimeve të prapambetura lidhur me taksat dhe tarifatat vendore.

Për sa konstatohet në situatën e mësipërme kanë përgjegjësi:

Z. B.B., në cilësinë e kryetarit të Bashkisë.

Z. R. B., në cilësinë e nënkryetarit të Bashkisë.

Z. O.B., në cilësinë e nënkryetarit të Bashkisë.

Z. B. S., në cilësinë e ish kryetarit të Bashkisë.

Z. T.D., në cilësinë e ish nënkryetarit të Bashkisë.

Z. Gj. K., në cilësinë e ish drejtorit të Drejtorisë së të Ardhurave.

Z. H.B., në cilësinë e drejtorit të Drejtorisë së të Ardhurave.

Z. F.B., në cilësinë e përgjegjësit të Njesisë së Administrimit të Borxhit.

Znj. V. Sh, në cilësinë e specialistes në Njësinë e Administrimit të Borxhit

Znj. F.M., në cilësinë e specialistes në Njësinë e Administrimit të Borxhit.

2.3 Auditim mbi vlerësimin e raportimit financiar, për të arritur në opinionin në se pasqyrat financiare për vitin 2023, japin një paraqitje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë, bazuar në kuadrin rregullator në fuqi.

- 3.1. Plotësia dhe saktësia në pasqyrimin e përmbajtjes së ngjarjeve ekonomike;
- 3.2. Plotësia e shënimeve në pasqyrat financiare për të dhënë një pamje të përgjithshme të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë të njësisë;
- 3.3. Rregullshmëria e veprimeve të kryera nëpërmjet bankës dhe arkës.

Në zbatim të pikës 3, të programit të auditimit nr.1090/1, datë 11.09.2024, *“Auditimi mbi vlerësimin e raportimit financiar, për të arritur në opinionin në se pasqyrat financiare per vitin 2023, japin një paraqitje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë, bazuar në kuadrin rregullator në fuqi” të ndryshuar me shkresën nr 1090/3 prot., datë 22.10.2024*

Për vitin 2023 për hartimin e Bilancit të Bashkisë Qendër dhe të Njësive Administrative të saj, si dhe për Bilancin e konsoliduar në Bashkinë Shkodër, u shqyrtuan dokumentacionet si vijon:

1. Pasqyrat sipas formateve nga nr. 1 deri nr.9
Formati 1 - Pasqyra e pozicionit financiar; Format 2 - Pasqyra e performancës financiare ose pasqyra e të ardhurave dheshpenzimeve; Format 3 - Pasqyra e flukseve monetare; Format 4 - Pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto; Format 5 - Shënimet shpjeguese për hartimin dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore) janë plotësuar edhe Pasqyrat statistikore , Format 6 - Pasqyra e investimeve dhe e burimeve të financimit të tyre; Format 7 - Pasqyra mbi gjendjen dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata me koston historike dhe me vlerën neto AQT dhe AQJT; Format 8 - Pasqyra e numrit të punonjësve dhe fondi i pagave të ndarë sipas drejtimit, kontributin e sigurimeve shoqërore e shëndetsore; Format 9- Raporti i të Ardhurave dhe Shpenzimeve sipas klasifikimit Ekonomik.
2. Dokumentet dhe pasqyrat për debitorët, kreditorët, furnitorët, provigjonet etj.
3. Dokumentacioni i procesit të inventarizimit të aktiveve për vitin 2023 dhe përditësimi i regjistrit të aktiveve.
4. Informacionet dhe raportet e monitorimit për shpenzimet dhe të ardhurat e krijuara dhe të përdorura.
5. Dokumentat e Ditarëve të bankës, të arkës, të pagave, të magazinës të informacioneve plotësuese.

2.3.1 Hartimi i pasqyrave financiare, saktësia e regjistrimeve kontabël dhe përputhshmëria Ligjore

Veprimtaria e Bashkisë Shkodër, si njësi e vetëqeverisjes vendore, rregullohet sipas akteve ligjore, nënligjore dhe rregullatore për pushtetin vendor.

Pasqyrat financiare për Bashkinë Shkodër janë të hartuara në përputhshmëri të:

- Ligjit nr.139/2015 *“Për vetëqeverisjen vendore”*.
- Ligjit nr.68/2017 *“Për financat e vetëqeverisjes vendore”* i ndryshuar.
- Udhëzimit nr 31, datë 13.12.2023 *“Për procedurat e mbylljes së llogarive vjetore të buxhtit të vitit 2023”*,
- Udhëzimit nr.8 datë 09.03.2018 *“ Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”* i ndryshuar,
- Udhëzimit nr 22, datë 30.07.2018 *“Për procedurat standarte të monitorimit të buxhetit të*

Njësive të Vetëqeverisjes Vendore”.

- Udhëzimit nr 37, datë 06.10.2020 “Për monitorimin dhe publikimin periodik të stokut të detyrimeve të prapambetura të qeverisjes së përgjithshme”,

Mënyra e mbajtjes së kontabilitetit dhe dokumentacionit justifikues si dhe sigurimi i informacionit kontabël, përgatitjen e llogarive për vlerësimin e gjendjes pasurore, financiare dhe rezultatit.

Për të siguruar përputhshmërinë ligjore dhe saktësinë e regjistrimeve kontabël, janë kryer teste të detajuara mbi regjistrimet e ditarëve kontabël, me fokus në aspektet e mëposhtme:

- **Tërësia dhe vlefshmëria e regjistrimeve kontabël.**

Konstatohet se veprimet financiare të regjistruara janë të plota, kronologjike dhe sistematike. Vlerat e pasqyruara janë në përputhje me në llogaritë kontabël, duke garantuar një raportim të besueshëm.

- **Kontrolli i dokumentacionit mbështetës.**

Gjatë procesit të auditimit është verifikuar vlefshmëria e dokumenteve justifikuese dhe autorizues, duke siguruar përputhshmëri me kërkesat ligjore dhe rregulloret e institucionit.

- **Evidentimi në terren.**

Konstatohet se kontabiliteti i institucionit, administrohet përmes programit Microsoft Office “Excel” dhe sistemit informatik SITTV për administrimin dhe menaxhimin e të ardhurave. Pasqyrat financiare janë hartuar dhe mbahen në këto platforma, duke siguruar organizim dhe administrim efikas të të dhënave financiare.

Pasqyrat financiare të hartuara dhe dorëzuara përfshijnë:

1. Pasqyrën e Pozicionit Financiar
2. Pasqyrën e Performancës Financiare
3. Pasqyrën e Flukseve Monetare
4. Pasqyrën e Ndryshimeve në Aktivitet
5. Shënimet shpjeguese për raportimin financiar
6. Raportimi i të Ardhurave dhe Shpenzimeve sipas klasifikimit Ekonomik

Gjithashtu, janë plotësuar pasqyrat statistikore mbi investimet, asetet afatgjata dhe numrin e punonjësve.

2.3.2 Afatet dhe konfirmimi i pasqyrave financiare për Bashkinë Qendër dhe Njësitë Administrative.

Me shkresën nr.6286 prot., datë 27.03.2024 “Dërgim Pasqyra Financiare viti 2023” janë depozituar pasqyrat pranë Degës së Thesarit Shkodër dhe konstatohet se janë dorëzuar brenda afatit 31.03.2024. Të dhënat që janë paraqitur në pasqyrën e Pozicionit financiar Aneksi 1.

Konstatohet se totali i vlerave të llogarive të Aktivit dhe të Pasivit janë të barabarta, me shumën totale 78,868,546,522.⁵⁸ lekë .

Për llogaritë e Aktivit janë pasqyruar të dhënat si vijon :

Grupi 1) **Aktivitet Afat shkurtra** me vlerën totale 3,540,668,707 lekë

- *llog 512 “Mjetet monetare në Bankë”* projekte me financim të huaj, shuma totale 53,740,530 lekë.

Projekti: Adria Muze	1.45 lekë
Projekti: MARUBI	193,639 lekë
Projekti: Ndriçimi Rrugor i Shirokes	1,061,773 lekë

Projekti :Te jetosh Lumin	308,389 lekë
Projekti :Zhvillimi i turizmit	57,689 lekë
Projekti: IADSA	0 lekë
Projekti: Perfshirja Sociale EU	3,438,907 lekë
Projekti: TVESA	1,600,469 lekë
Projekti: Shfrytezim inteligjent energjie	34,822,711 lekë
Projekti: BUILDING SMART FORESTS	12,256,952 lekë
	53,740,530 lekë

- Llog 520 “Disponibilitetet në thesar” , me vlerën totale 1,168,066,316 lekë

Kjo vlerë përputhet me akt rakordimet e mbajtura me degën e thesarit për fondet e papërdorura sipas burimeve të financimit si vijon: Cash kap 1(Buxheti) vlera 317,793,129 lekë, Cash kap 2(financimi i huaj) vlera 282,709 lekë, Cash kap 5 (te ardh. e veta) vlera 210,416,515 lekë, Cash 6 (te ardh., jasht.limit) vlera 4,224,525 lekë, llog 6999 limiti vlera 551,122,140 lekë pra shuma totale disponibël në thesar sipas kap(1,2,5,6) është në vlerën 1,083,839,019 lekë dhe të ardhurat që trashëgohe në buxhet referuar edhe llog 466 “Të ardhura në ruajtje” janë 84,227,298 lekë.

- Llog 532 “ Vlera të tjera monetare “ me shumën totale 407,160 lekë e detajuar si vijon:

Pulla (Gjendja civile)	347,500 lekë
Pulla (Gjykate)	27,500 lekë
Policia ndertimore (Blloqe)	4,320 lekë
Çertifikata (gjendje civile)	27,840 lekë
	407,160 lekë

Kjo vlerë përputhet me vlerën e konstatuar sipas proces verbalit të inventarizimit.

Grupi 2) **Gjendje Inventari qarkullues**, shuma totale 54,411,769 lekë, e detajuar nga :

- Llog 31 “Materiale” 37,248,201 lekë
- Llog 32 “Inventar i imët” 17,163,569 lekë

Konstatohet se vlerat e pasqyruara janë të barabarta me vlerat që janë rregjistruar në llog. 31 Materiale, llog. 32 Inventar i imët, llog.45 dhe në llog. 63 “Ndryshimi i gjendjeve” sipas ditarit të magazinës.

Gjatë auditimit të dokumentave të magazinës (për hyrje daljet e materialeve apo të pajisjeve/aseteve) u konstatua se për artikujt apo asetet e dhëna njësive të varësisë nuk ishin të bashkëlidhur dokumentet e akt konfirmimeve, ato mbaheshin në dosje më vete jo si pjesë e dokumentacionit mbështetës në kundërshtim me pikat 55, 56 të të udhëzimit 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” si dhe në kundërshtim me pikën VI.1 “Inventarizimi i aktiveve”, të rregullores së miratuar me Vendimin 449, datë 15.07.2016 “ Për miratimin e rregullores për menaxhimin e aseteve të Bashkisë Shkodër dhe institucioneve të varësisë së saj për organizimin, funksionimin, detyrat dhe kompetencat e administratës së Bashkisë Shkodër”, miratuar nga ish Kryetari i Bashkisë Shkodër V.A..

Grupi 3). **Llogari të Arkëtushme** me vlerën totale 2,264,042,932 lekë,

Kjo llogari ka të pasqyruar të drejtat ndaj debitorëve dhe ndaj financimeve të pritshme nga buxheti i shtetit detajuar si vijon në:

- Llog 468 “Debitorë të ndryshëm” me vlerë totale 2,249,486,284 lekë.

Konstatohet se në detyrimet e debitorëve, janë të përfshira detyrimet nga vitet e mëparshme, në shumën totale 1,585,365,819 lekë. Kjo vlerë përputhet edhe me vlerën e pasqyruar në llog. 470 “Llogari në pritje-Të ardhura për t’u marrë” - pasivi tek Pasqyra e Pozicionit Financiar. Për vitin 2023, konstatohet se totali i të ardhurave të konstatuara paarkëtuar është 664,120,465 lekë dhe përputhet edhe me vlerën e pasqyruar në evidencën e të ardhurave sipas sistemit SITTV (sistemi informatik i tatim taksave vendore) dhe kontabilizimet e rregjistruara në llogaritë e klasës 7.

- Llog 4342 “Operacione me shtetin (të drejta)” me vlerë totale 14,556,648 lekë. Konstatohet se janë pasqyruar të gjitha financimet e pritshme për likuidimin e detyrimeve për drejtorinë në gjendjen civile, të detyrimeve që priten të financohen nga Ministria e Arsimit, Sportit dhe Rinisë dhe nga Ministria e Infstrukturës dhe Energjitikës .

Grupi II. Aktivët afatgjatë, shuma totale 75,327,877,816 lekë.

Në këtë kapitull janë pasqyruar aktivët, detajuar si vijon:

Grupi 1) **Aktive afatgjatë jo materiale**, me vlerën totale 61,880,346 lekë, në këtë grup janë pasqyruar të gjitha vlerat për studim projektimi, licenca etj Konstatohet se

- Projektet trashëguar nga vitet e kaluara me vlerë historike 115,860,137 lekë,
- Projekte të reja në vitin 2023, me vlerën totale bruto 6,803,833 lekë.
- Pakësime të projekteve, si pasojë e miratimit të financimit të investimeve të reja në shumën totale 8,315,378 lekë, për të cilët nuk ka informacion në relacionin sqarues.

Grupi 2) **Aktive afatgjatë materiale** pasqyrohen me vlerën neto, 74,975,466,835 lekë, në përputhje me llogaritë kontabile e të detajuara si vijon:

Llog 210 Toka, Troje, Terene	1,089,743,840 lekë
Llog 211 Pyje, Plantacione	66,832,208,626 lekë
Llog 212 Nderresa e Konstruksione	1,250,162,881 lekë
Llog 213 Rruge, rrjete, vepra ujore	5,479,772,910 lekë
Llog 214 Instalime teknike, makineri e paisje	91,422,974 lekë
Llog 215 Mjete Transporti	39,094,755 lekë
Llog 218 Inventar ekonomik	40,703,720 lekë
Llog 24 Aktive afatgjatë të dëmtuara	152,357,129 lekë

Llog. 26 “Aktive afatgjatë financiare” me vlerë totale 259,500,364 lekë .

Kuotat dhe vlerat e kapitalit jepen të detajuara si vijon:

Emërtimi	Kuotat	Vlerat
1. Tregu i Shitjes me Shumice Fruta – Perime	100%	95,939,440 lekë
2. Parku i Udhëtarëve Shkodër	60%	13,944,000 lekë
3. Nd/ja Trajtimit të Studenteve	100%	125,563,924 lekë
4. Shoqëria Rajonale Ujesjelles Kanal. Shkodër	36.33%	14,053,000 lekë
5. Bio Strajca	100%	10,000,000 lekë

2.3.3 Regjistri i aseteve

Nga dokumentacioni i paraqitur, nga Drejtoria/Spektori i Menaxhimit të aseteve konstatohet se nuk është hartuar apo përditësuar regjistri i aktiveve afatgjata (prona publike).

- Ky regjistër është i përshtatur vetëm me disa të dhëna dhe administrohet nga Zyra e Financës. Në regjistër janë pasqyruar vlerat e detajuara sipas likuidimit në thesar, dhe jo vlera e plotë e tyre.
- Nuk jepet informacion për të dhënat sasiore (si psh gjatësitë e rrugës, vendndodhjen e tyre – Njësinë Administrative etj, apo për ndërtesat ose godinat nuk jepet sipërfaqja totale e tyre, vendndodhja, zona kadastrale, etj.,
- Nuk jepet informacion për çmimin/ njësi, datën e marrjes në dorëzim ose datën e daljes për përdorim (apo te vënies në shërbim), kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, apo të daljes jashtë përdorimit të tyre etj.,

Referuar proces verbalit të inventarizimit datë 28.07.2023 konstatohet se Bashkia Shkodër ka 28 automjete nga të cilat janë jashtë funksionit dhe përdorimit 6 automjete, (2 janë fadroma, 2 motorcikleta ,1 makinë për pastrim rere dhe 1 autoveturë (motorri i djegur) dhe vetëm 13 automjete në përdorim përkatësisht: 3 autovetura 1 autovinç, 2 autovinç me kosh, 1 dum dum,1 auto-shkallë, 1 kamionçin, 2 makina vijëzimi,1 mikrobush (8+1 vende), 1 autoambulancë, dhe përbëjnë inventarin e automjeteve të Bashkisë (Qendër).

Konstatohet se nga proces verbali i vlerësimit, komisioni nuk ka përcaktuar mundësinë për riaftësimin e aktiveve në raport me kosto/përfitimin. Ky informacion do t'i nevojitet grupeve të EMP gjatë fazës së hartimit të PBA që të përcaktojnë dhe parashikojnë saktë buxhetin për vënien në punë tyre. Mosveprimi është në kundërshtim me pikat 26, 27, 30, 32, 103-118, të Udhëzimit Nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar dhe në rubrikën IV.4 të Rregullores së menaxhimit të aseteve, miratur me Vendimin 449, datë 15.07.2016 “ Për miratimin e rregullores për menaxhimin e aseteve të Bashkisë Shkodër dhe institucioneve të varësisë së saj “ të Kryetarit të Bashkisë Shkodër. Për sa më lart mban përgjegjësi Znj.B.M. Nënpunës zbatues i Bashkisë Shkodër viti 2023.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të *Raportit Përfundimtar të Auditimit*, nga subjekti Bashkia Shkodër i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr 17896/21 prot, datë 26.11.2024 protokolluar në KLSH me nr 1090/14, datë 02.12.2024 nga znj.M.D. ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimet e subjektit. Në lidhje me konstatimin se Komisioni bazuar në listat e aktiveve (automjeteve) për vlerësim të paraqitura nga komisioni i inventarizimit të automjeteve me shkresën nr.4425/b prot, datë 02.10.2023 realizoi procesin e vlerësimit të gjendjes teknike të automjeteve në varësi të vitit të prodhimit, vitit të vënies në punë normve të amortizimit, vlerës shtuar në vite, mundësitë për riaftësim, në varësi të raportit kosto/përfitim. Procesi i vlerësimit është bërë pasi automjetet janë dërguar tek njësitë e licensuara për kontrollin e tyre dhe nxjerrë kostot që duhet për t'i riparuar (bashkëlidhur keni një rastvlerësimi)

Qëndrimi i grupit të auditimit- Sqarojmë se referuar shpjegimeve të paraqitura për pjesën e parë nga ana e Sektorit të Financës, Drejtoria juridike Sektori i Aseteve nuk i ka paraqitur të dhënat e përditësuar, pavarësisht se Sektori i Financës ka zbatuar procedurat e veta në përputhje me detyrat e përcaktuara në rregulloren e brendshme. Mospërditësimi i të dhënave në regjistrin e aseteve është në kundërshtim me rregulloren e brendshme për menaxhimin e aseteve të Bashkisë Shkodër dhe institucioneve të varësisë së saj pikën IVRegjistri i aseteve, miratur me Vendimin 449, datë 15.07.2016 “Për miratimin e rregullores për menaxhimin e aseteve të Bashkisë Shkodër dhe institucioneve të varësisë së saj “të Kryetarit të Bashkisë Shkodër, e cila ngarkon me përgjegjësi Sektorin e menaxhimit të aseteve dhe aksioneve të

ndërmarrjeve, mosveprimet e të cilave kanë sjellë planifikimin jo të saktë të të ardhurave (të ardhurat nga tarifat vendore, nga Menaxhimi i Pasurive Publike, qeradhëniet, etj) si dhe planifikimin jo të saktë të shpenzimeve në kundërshtim me pikat 26,27,28,30 të udhëzimit 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, në kundërshtim me Udhëzimin Nr. 23, datë 30.07.2018 i Ministrit të Financave dhe Ekonomisë për “Procedurat Standarte të Përgatitjes së Programit Buxhetor Afatmesëm të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore”, i ndryshuar ku të jenë pasqyruar të gjitha të ardhurat dhe shpenzimet sipas shtojcës 2 “Relacioni i përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm vendor, 2023-2025, prandaj grupi i auditimit gjykon se argumentat tuaja për këtë pjesë nuk qëndrojnë dhe nuk merren në konsideratë kurse për pjesën e dytë për analizën kosto/përfitim për mundësinë e riaftësimit të automjeteve merren në konsideratë dhe do të trajtohen në materialin e auditimit.

Grupi 4) Investimet pasqyrohen me vlerën totale 31,030,271 lekë dhe detajuar si vijon;

- *Llog 230 Aktive Afatgjata jo materiale*, vlera 8,268,000 lekë.
- *Llog 231 Aktive Afatgjata materiale*, vlera 22,762,271 lekë.

Kjo vlerë përputhet me të gjitha lëvizjet në debi dhe kredi të paraqitura edhe në ditaret e bankës edhe në Pasqyrën nr.6 Investimet dhe burimet e financimit.

Për llogaritë e Pasivit janë konstatuar të dhënat :

Grupi 1) Llogari të Pagueshme - me vlerë totale 196,956,636 lekë ,

Konstatohet se në këtë grup janë pasqyruar detyrimet ndaj furnitorëve për kontratat e lidhura dhe për faturat e palikujduara:

- *Llog. (401-409) "Furnitorë e llogaritë e lidhura me to"* me vlerën totale 10,591,457 lekë. Ka një ndryshim të gjendjes prej 114,468,997 lekë, më pak se viti i mëparshëm 2022. Vlera prej 8,091,240 lekë e pasqyruar në llogarinë 4342 “Financim i pritshëm” (të drejta), financim i kushtëzuar (rialokuar nga Ministria e Arsimit, Sportit dhe Rinisë) për detyrimet e investimeve nga kontratat “Blerje pajisje mobilerie për shkollat e arsimit të mesëm të përgjithshëm, (Edit Durham dhe Shejnaze Juka)”, vlera 2,299,200 lekë për kontratën Loti i I-rë: Blerje pajisje orendi zyre, faturuar më datën 29.12.2023, Blerje dokumentacioni-Shtypshkrime e letrave me vlerë në shumën 132,000 lekë viti 2023, detyrime nga viti 2022 për “Blerje ushqimi “Firma Thethi” me vlerën 67,019 lekë.

Konstatohet se Likujdimi i detyrimeve të vitit 2022 ka ndikuar negativisht në fondet disponibël të vitit 2023 duke sjellë uljen e financimit për shpenzimet e nevojshme për vitin 2023.

- **Detyrimet ndaj personelit**

Konstatohet se detyrimet afatshkurtra për likujdimin e pagave ndaj personelit, për sigurimet shëndetsore e shoqërore që janë pasqyruar në këtë grup , janë të barabarta me detyrimet e deklaruar tek tatimet dhe në listpagesën e muajit dhjetor 2023, si vijon:

Llog.421 “Detyrimet ndaj personelit” janë në vlerën 25,461,558 lekë nga të cilat 20,000 lekë janë ndalesa ndaj të tretëve (për kuotat e sindikatave). Konstatohet rritja prej 6,386,124 lekë është si efekt i ndryshimit të rritjes së pagave në muajin prill 2023.

Llog.431 “Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa “ me vlerë 2148578 lekë.

Llog.435 “Sigurime shoqërore” në vlerën 7,637,936 lekë.

Llog.436 “Sigurime shëndetsore” në vlerën 1,059,231 lekë.

Në Grupi 2) Të tjera pasive afatshkurtra është pasqyruar me vlerë totale 1,585,365,819 lekë,

Konstatohet se kreditorët e ndryshëm janë pasqyruar në llogaritë si vijon:

- *Llog. 470 “Llogari në pritje-Të ardhura për t’u marrë”* me vlerë totale 1,585,365,819 lekë. Në fillim të periudhës ushtrimore konstatohet se të ardhurat e mbartura nga periudhat e mëparshme (për pagesat nga tatimpaguesit, nga qiratë, nga tarifat, taksat etj., apo për të

ardhurat e tjera të konstatuara, por që janë pa dokumentacion të plotë) janë në vlerën 1,697,938,989 lekë, ndryshimet për shtesat (kthime, stornime nga periudhat e mëparshme) janë në vlerën 60,500,902 lekë dhe pakësimet (për arkëtimet realizuar në vitin 2023) janë në vlerën 173,074,072 lekë.

Referuar shkresës me nr 1497 prot., datë 24.01.2024 “Dërgim evidence situacion i të ardhurave muaji Dhjetor 2023”, drejtuar Degës së Thesarit Shkodër si dhe regjistrimet kontabël në ditarin e bankës ,ditarin e arkës , centralzatorit të llogarive, konstatohet se në:

- *Llog. 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”* është me vlerën 84,227,298 lekë.

Celja nga viti 2022 është 88,173,811.2 lekë për vitin 2023 janë depozituar 16,338,110 lekë dhe janë kryer likujtime 20,284,623 lekë. Kjo llogari ka të pasqyruar vlerat për garancitë e kontratave për punimet apo shërbimet e kryera, për subjektet që kanë paguar taksa ose tarifa në mënyrë të gabuar ose të tepërt, dhe që bashkia ia ka kthyer apo do t'ia rikthejë në përputhje me dokumentacionin mbështetës të ardhurat e arkëtuara do të trashëgohen në periudhat në vazhdim .

- *Llog. 467 “Kreditorë të ndryshëm”*, në vlerën 65,830,578 lekë

Kjo llogari ka të pasqyruar të gjitha detyrimet që institucioni ka ndaj palëve të treta (fonde të depozituara në pritje të zgjidhjes ligjore ose administrative, për personat fizikë apo juridikë që kanë depozituar garanci për tendera, leje ndërtimi ose shërbime publike, ndaj Institucione të tjera publike, etj ,).

Grupi 3) Pasivet afat gjata- s,ka të dhëna për detyrime,

Grupi 4) Fondi i konsoliduar

- *Në llog. 101 Fonde bazë*, janë pasqyruar në shumën 75,312,234,461 lekë .

Konstatohet se nga financimi i brendshëm janë shtuar 1,773,989,606 lekë dhe nga burimet e jashtme janë shtuar 72,221,952 lekë . Këto të dhëna janë pasqyruar në Formatin 4 të pasqyrave financiare, në përputhje me lëvizjet në llogaritë e shpenzimeve për investime 230 dhe 231 dhe të grandeve të brendshme dhe të jashtme.

- *Llog. 12 “Rezultatet e mbartura nga viti kaluar”* është 281,167,094 lekë .

Konstatohet se është mbartur vetëm 281,167,094 lekë dhe jo 515,528,117 lekë sa konstatohen në vitin 2022. Vlera prej 300,237,160 lekë për detyrimet dhe angazhimet nga periudhat e mëparshme ku është përfshirë edhe stoku për detyrimet e palikujduara nga viti 2021, në shumën totale prej 571,118 lekë.

- *Llog. 85 “Rezultati i veprimtarisë ushtrimore”* është në përputhje me vlerën nga pasqyra e performancës (PASH) në shumën 1,064,536,772.30 lekë.

- *Llog 115 “Fondet e veta të investimeve”* me vlerën 22,939,031lekë

Konstatohet se vlera e mbetur në këtë llogari përputhet me vlerën e paraqitur në pasqyrën 6 “Investimet dhe burimet e financimit” . Fondet në çelje janë 20,639,831 lekë aktivet e marra në dorëzim janë 324,689,325 lekë, investimet e palikujduara janë 2,299,200 lekë. Vlera debitoare e kësaj llogarie është 324,689,325 lekë.

- *Llog.15 “Shuma të parashikuara për rreziqe e Zhvlerësime”* me vlerën 305,923,645 lekë. Konstatohet se vlerat e kontabilizuara përputhen me vlerën totale të llogaritura për vendimet gjyqësore : për largimet nga puna, nga shpronësimet, si dhe nga vendimet për gjokat e vendosura nga IMT. Për vitin 2023 janë likujduar vetëm 3,740,000 lekë për detyrimet nga vitet e mëparshme për vendimet e formës së prerë nga Gjykata e Apelit.

- *Llog.105 “Teprica e Granteve kapitale të brendshme”* vlera është 8,091,240 lekë.

Kjo vlerë është në përputhje me lëvizjet kreditore dhe debitoare në këtë llogari dhe totali i debisë është 22,095,284 lekë dhe shumat në lëvizjet kreditore është 30,186,524 lekë.

- *Llog 106 “Teprica e Granteve kapitale të Huaja”* vlera është 58,247,764 lekë

Kjo shumë është në përputhje me lëvizjet kreditore e debitoare për financimet e dhëna nga projektet e huaja YDSA, TVSEA, projektet EU, për Komunën Dajç, për zjarrëfikset, për shkollën veterinare, për projektin BUILDING dhe lëvizjet debitoare janë 19,957,895 lekë dhe lëvizjet në kredi janë 78,205,659 lekë ku 63,052,250 janë fonde të akumuluar nga viti paraardhës

Referuar formatit të investimeve dhe aktiveve afatgjata, rezulton se çelja në fillim të vitit 2023 është 76,403,043,529 lekë. Gjatë vitit 2023 janë shtuar nga blerjet 324,695,641 lekë, nga donacionet. Brenda sistemit për arsimin janë financuar 142,004 lekë, nga jashtë sistemit në vlerën 37,551,886 lekë, dhe daljet nga institucioni në shumën 21,567,208 lekë në përputhje me vlerat e paraqitur në formatin 7/a dhe 7/b të pasqyrave statistikore si dhe në vlerat e regjistruara në llog. e klasës 2.

Vlera e pasqyruar në Aktivët neto dhe Fondin neto përputhet dhe janë në total 77,086,224,068 lekë. Të dhënat janë pasqyruar në Aneksin 2

Të gjithë kreditorët janë pasqyruar në llog 468 si debitorë

3.4 Shpenzimet

Në pasqyrën e performancës shpenzimet e periudhës janë në total janë 2,732,790,474 lekë dhe sipas ditarit të bankës përputhen me shumën e pasqyruar në artikujt e klasës 6. Nga auditimi i pasqyrave konstatohet se:

Llog. 600 “Paga e shpërblime pasqyrohet me vlerën totale 326,187,347 lekë. Nga auditimi i ditarit të bankës, i llog 600, konstatohet se

- Në llog 6002 “Personel i përkohshëm”, është pasqyruar pa vlerë, ndërkohë që në pasqyrën statistikore 8 “Numri i punonjësve dhe fondi i pagave” është me shumën 14,400,000 lekë.
- në llogarinë 60039 “Shpërblim” është pasqyruar pa vlerë (është zero) ndërkohë që sipas ditarit të bankës konstatohen shpenzimet faktike që janë kryer në zbatim të VKM nr. 834 datë 28.12.2023 “Për një ndryshim në Vendimin nr. 929, 89ntë 17.11.2010, të Këshillit të Ministrave, “Për krijimin dhe përdorimin e fondit të veçantë”, të ndryshuar, dhe për shtesë fondi në buxhetin e vitit 2023, miratuar për disa institucione”, Po kështu konstatohen shpenzime faktike në vlerë totale 8,924,000 lekë për shpërblimet e dhëna për komisionerët në zgjedhjet në 14 Maj 2023 për ZAZ-ve, QV-ve, GNV-ve. Për të cilat Fondet janë celur në thesar, sipas transfertës me shkresën me nr 6109 prot., datë 26.06.2023 e Komisionerit Shtetëror të Zgjedhjeve “Dërgojmë transferim fondesh buxhetore për pagesën e komisionerëve të ZAZ-ve, QV-ve, GNV-ve” në shumën totale prej 8,931,500 lekë.

Llog 601 “Kontribute të sigurimeve (punëdhënës)” vlera totale është 53,608,094 lekë.

Konstatohet se nuk janë përcaktuar saktë vlerat për llog 6010 Kontributi i Sigurimeve Shoqërore edhe për llog. 6011 “Kontributi i Sigurimeve Shendetesore” pasi, rezulton se nga ditari i pagave kontributet janë likujduar por nuk janë pasqyruar saktë në këtë pasqyrë. Për sa më sipër mban përgjegjësi Drejtoresha e Drejtorisë Ekonomike Znj. B.M. si nëpunës zbatues, Përgjegjësi i Sektorit të Kontabilitetit Znj. M.D. Për këtë konstatim nuk ka pretendime nga subjekti.

Në llog. 602 “Shpenzimet për mallra e shërbime” janë me vlerën totale prej 541,999,280 lekë. Nga auditimi i ditarit të bankës, rezulton se pagesat e kryera janë kontabilizuar për të gjitha shpenzimet. Për vendimet gjyqësore konstatohet se janë likujduar 19,266,008 lekë një pjesë e të cilave janë pasqyruar në llog. 6027 Shpenzime për detyrime për kompesime legale në shumën 7,229,004 lekë, likujdimi i detyrimeve të kompanisë përmbarimore dhe diferenca prej 12,007,004 lekë është përfshirë në llog. 6061 “Transferta Paguar nga Inst.Tjera dhe Org.Pusht.Vendor “. Likujdimi pjesor i këtyre detyrimeve është pasqyruar në debi të llog. 15

“Shuma te parashikuara per rreziqe e shpenzime” në vlerën totale prej 3,740,000 lekë, në llog. 683 “Shuma te parashikuara te shfrytezimit” janë në vlerën 179,715,450 lekë.

Në llog 604 “Transferime korente te brendshme tek Organizatat jo fitimprurese” me vlerën totale për 121,064,588 lekë janë pasqyruar pagesat në mbështetje të veprimtarive sportive , për dhenie ndihme financiare për dëmin në vlerë ndërtimore dhe në orendi për ndërtesat e dëmtuara nga zjarri.

Në llog. 605 “Transferime korente me jashtë” është kryer një pagesë për transfertën me Turqinë në shërbim të popullit Turk ndihmë nga tërmeti me vlerën 3,477,000 lekë.

Llog 63 “Ndryshimi i gjendjes se inventarit” është (6,656,753) lekë. Nisur nga fakti që gjendja e inventarit llogaritet 54,411,769 lekë dhe është më e madhe se gjendja e në fillim të vitit 477,55,017 lekë veprimi është kontabilizuar me gjendje kreditore.

Nga auditimi i mënyrës së mbatjes së dokumentacionit ligjor për lëvizjen e mjeteve, rezulton se:

-Në dokumentacionin justifikues për sasinë e konsumuar të karburantit prej 12,784 litra naftë për 7 automjete që përdoren nga Bashkia Shkodër (qendër) si dhe të ditarit të magazinës, konstatohen mangësitë si vijon :

- të dhënat për kartelat e automjeteve nuk mbahen saktë.Nga auditimi në terren konstatohet se në disa fletë udhëtimi nuk ka të dhëna sa është kilometrazhi i automjetit në fillim dhe në përfundim të lëvizjes së tij, por vetëm përmbledhëse të kilometrave të përshkruara nga secili automjet.
- Në urdhër dorëzimet e miratimit të përdorimit të automjeteve nuk përcaktohet përshkrimi i punimeve, orari i nisjes dhe përfundimit të punës, gjatësia/distanca e rrugës apo volumi i punimeve të kryera, fotot e punimeve të realizuara, etj., por ndodhet vetëm përmbledhësja e orëve të punës sipas datave.

Po kështu nuk ka të dhëna specifike të mjetit si targa, modeli, leja e qarkullimit (që jep të dhënat për vitin e prodhimit, cilindrata, fuqia motorrike, ngjyra, nr i shasisë, pronarin) karakteristikat teknike (llojin e karburantit, numri i vendeve/sediljeve, etj.), kopje të siguracionit, aktin e kolaudimit si dhe shpenzimet që janë kryher për të bërë planifikimin dhe ndjekjen e shpenzimeve periodike për goma, filtra, riparime etj., në kundërshtim me Rregulloren e Brendshme të Bashkisë, pika 35.23 “Detyrat dhe përgjegjësitë e Përgjegjësit të Sektorit Shërbimeve Mbështetëse” dhe 35.24 “Detyrat dhe përgjegjësitë e specialistit dhe ndihmës specialistit, në Sektorin e Shërbimeve Mbështetëse i Vendimit nr 96, datë 20.03.2017 “Për organizimin, funksionimin, detyrat dhe kompetencat e administratës së Bashkisë Shkodër” të Kryetares së Bashkisë znj. V.A.

- Mbi mënyrën e përlllogaritjes së kilometrave apo orëve të punës:

Nga auditimi konstatohet se për vlerësimin e konsumit të karburantit të automjeteve është mbajtur proces verbal nga komisioni i ngritur që në vitin 2022 me shkresën nr 2077/3 prot, datë 06.07.2022 dhe kanë si njësi matëse orët mbi kryerjen e volumeve të punës, apo kilometrat e përshkruara për ato automjete që njësi matëse kanë kilometrazhin.

Për vitin 2023 nuk është ngritur komision për vlerësimin e konsumit të karburantit të automjeteve, por është marrë si referues procesverbali i vitit 2022. Furnizimi i automjeteve është kryer nëpërmjet kartave elektronike, të cilat i mbajnë vet drejtuesit. Në fund të muajit, të gjithë dokumentet që paraqiten në magazinë, janë 1) kuponat tatimore të tërhequra gjatë muajit, evidentohet targa e automjetit, sasia, çmimi, vlera; 2) Urdhërdorëzimi i miratuar nga Nëpunësi Autorizues i Bashkisë Shkodër, 3) fletë udhëtimet. Veprimet e mësipërme ngarkojnë me përgjegjësi sektorin e shërbimeve mbështetëse, pasi janë në kundërshtim me nenin 19, pika 3, gërma d) dhe nenin 22 të Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar, dhe në pikat 5, 10, 19, 35 dhe 36 të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar.

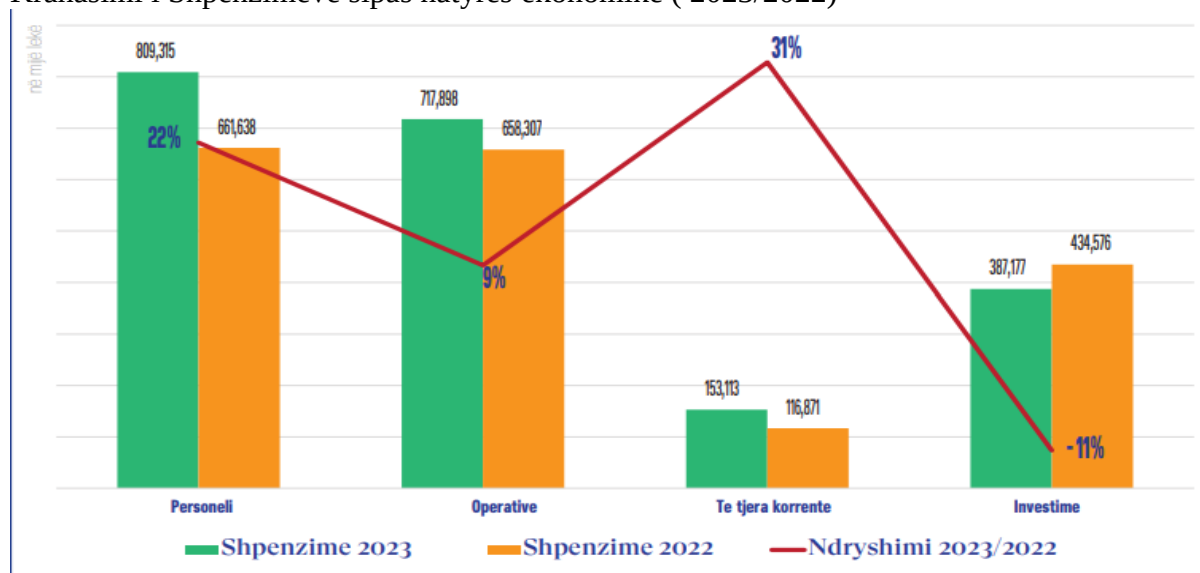
Në pasqyrën e Flukseve Monetare vlerat në total përputhen me të ardhurat e arkëtuara dhe me fondet e akorduara. Për vitin 2023 ka një rritje neto prej 281,164,042 lekë. Nuk janë detajuar fondet nga detyrimet që i përkasin për vitet e kaluara.

Lidhur me të dhënat për hartimin e pasqyrave financiare të konsoliduara për Bashkinë Qendër dhe njësitë shpenzuese :

- 1) Bashkia Qendër dhe Njësitë Administrative
- 2) Institucioni Dega Ekonomike e Kulturës
- 3) Institucioni Drejtoria e Cerdheve dhe Kopshteve
- 4) Institucioni Teatri “Migjeni”
- 5) Institucioni Drejtoria Ekonomike e Arsimit
- 6) Institucioni Drejtoria Mbrojtjes nga Zjarri dhe Shpëtimit
- 7) Institucioni Drejtoria e Shërbimeve Bujqësore e Pyjore
- 8) Institucioni Shtëpia e Foshnjës 0-5 vjec
- 9) Institucioni Shtëpia e Fëmijës Shkollor
- 10) Institucioni Qendra e Zhvillimit

Janë paraqitur kopje të shkresave me nr.8360 prot., datë 19.04.2024 “Dërgim pasqyra financiare viti 2023” dërguar Këshillit të Qarkut Shkodër dhe Zyrës së Statistikave të Rrethit Shkodër pasqyrat financiare të konsoliduara. Shkresa me nr 10211 prot., datë 14.05.2024 “Dërgohet projekt vendimi “Për miratimin e raportit vjetor të konsoliduar të zbatimit të buxhetit viti 2023 , të Bashkisë Shkodër” i është dërguar Këshillit Bashkiak Shkodër për miratim për të cilët është marrë vendimi nr.33, datë 31.05.2024 nga Këshilli Bashkiak Shkodër. Ky vendim iu është bërë me dije Kryetarit të Bashkisë Shkodër, Drejtorisë së Përgjithshme të Menaxhimit Financiar Drejtorisë së Financës me shkresën nr 12309/2 datë 18.06.2024 “Dërgohet vendim 33, datë 31.05.2024 i Këshillit bashkiak Shkodër” të Këshillit Bashkiak.

Krahasimi i Shpenzimeve sipas natyres ekonomike (2023/2022)



Burimi: Dr e Financave Vendore, Min. e Financave <https://qeverisjavendore.gov.al/> Bashkia Shkodër

Transfertat e pakushtëzuara dhe sektoriale zënë 62%, financimi i huaj është 1%, të ardhurat e veta janë 37%.

Pasqyrat financiare përmbledhëse të konsoliduara kanë dhënë informacion rreth burimeve për mënyrën e financimit të aktiviteteve të Bashkisë si dhe realizimin e kërkesave mbi mjetet monetare, për të përmbushur detyrimet dhe angazhimet, si dhe të arrihet vlerësimi i

përformancës së njësive raportuese të varësisë. Pasqyrat financiare të konsoliduara japin informacionin kontabël të periudhës raportuese për aktivet, detyrimet, aktivet neto / fondet neto si dhe të ardhurat, shpenzimet, fluksin e mjeteve monetare.

Vlera e aktiveve është e barabartë me pasivet në shumën totale 81,644,164,386 lekë

Mjete monetare janë 53,740,530 lekë në Bankë dhe disponibilitetet në thesar janë 1,342,506,702 lekë. Për vitin 2023 është kryer procedura e nxjerrjes jashtë përdorimit të aktiveve, nga Drejtoria Ekonomike e Arsimit përkatësisht:

Në përputhje me Ligjin Nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore”, me Ligjin Nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar dhe në Udhëzimin Nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar konstatohet se janë realizuar të gjitha procedurat për inventarizim, vlerësim dhe nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve.

Konstatohet se Grupi i inventarizimit, është ngritur me urdhrin Nr. 86, datë 19.10.2023, dhe ka realizuar inventarizimin e aktiveve duke krahasuar gjendjen fizike me atë kontabël sipas kritereve të vlerësimit të inventarëve. Në fund të këtij procesi janë mbajtur process verbalet dhe janë hartuar kartelat e punonjësve për pajisjet që kanë në përdorim.

Gjithashtu konstatohet se grupi i ngritur ka kryer edhe procesin e vlerësimit të aktiveve. Për ato pasuri të vlerësuara për t'u nxjerrë jashtë përdorimi, grupi i ka paraqitur Drejtorit të Drejtorisë së Arsimit relacionin përkatës të aktiveve të identifikuar për vlerësim, Artikujt janë dërguar në magazinën pranë konviktit të shkollës Industriale si mall në ruajtje, deri në vlerësimin përfundimtar nga komisioni i nxjerrjes nga përdorimi ose i tjetërsimit të tyre.

Me urdhrin Nr. 106, datë 18.12.2023, titullari pas marrjes së relacioneve, ka ngritur grupin për nxjerrjen jashtë përdorimi të këtyre aktiveve. Konstatohet se grupi ka riverifikuar sasinë dhe vlerën e aseteve që ishin pasqyruar në procesverbal dhe në relacionin e vlerësimit, me analizën kosto-përfitim dhe vendosi që këto materiale nuk mund të përdoren për qëllime të tjera por duhet të asgjësohen.

Komisioni i nxjerrjes jashtë përdorimit ka paraqitur procesverbalin përkatës Drejtorit, i cili ka miratuar asgjësimin e materialeve me Vendimin Nr. 1, datë 03.01.2024, për konviktet, shkollat e qytetit dhe NJ.A. "Për miratimin e asgjësimit të materialeve të ndryshme të konsumuara, të cilat nuk mund të shfrytëzohen për qëllime të tjera".

Komisioni i asgjësimit i ngritur me Urdherin Nr.2 dt.09.01.2024 pas marrjes së miratimit nga Drejtori, për asgjësimin e materialeve të inventarit, mundësoi që të realizojë sa më parë shkatërrimin e tyre me mjete të përshtatshme për t'i bërë ato krejtësisht të gatshme për t'u asgjësuar. Ky asgjësim u krye në vend grumbullimi të mbeturineve.

Për konviktet, në shkollat e qytetit dhe shkollat e Njësive Administrative vlera e pajisjeve për asgjësim është llogaritur 5,902,161 lekë dhe ajo e inventarit të imët me vlerën 5,176,343 lekë.

3.5 Detyrimet, viti 2023

Në fund të vitit 2023 detyrimet janë në shumën prej 256,971,089 lekë e cila përbëhet :

Detyrimet , viti 2023

Llogaritë	Emërtimi	Bashkia + Institucionet
40	Furnitore e llogari te lidhura me to	12,262,008
42	Personeli e llogari te lidhura me to	60,246,008
431	Shteti tatim-taksa	5,363,432
435	Sigurime shoqerore	17,446,745
436	Sigurime shendetsore	2,409,364

437	Organizma te tjere shteterore	7,400
467	Kreditore te ndryshem	68,066,811
44	Institucione te tjera publike	0
4341	Operacione me shtetin(detyrime)	876,213
	Totali	259,257,089

Burimet Bashkia Shkodër

Në zbatim të Udhëzimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, nr. 35, date 29.12.2023, “Per monitorimin dhe publikimin periodik te stokut te detyrimeve te prapambetura te qeverisjes se pergjithshme”, konstatohet se nuk ka detyrimet e prapambetura

Me Vendim të Këshillit Bashkiak nr. 15, datë 28.04.2016 “Për miratimin e buxhetit faktitk të vitit 2015 të Bashkisë Shkodër”, janë trashëguar nga ish-komunat detyrime për vendimet e gjykatës së formës së prerë ose në proces, detyrime me fatura, detyrime pa fatura dhe vetëm me kontrata të lidhura.

Për vitin 2023, Bashkia Shkoder, ka raportuar në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë me shkresat si vijon :

- Me shkresën nr 7239 prot, datë 24.05.2023 me objekt ‘Dorëzim i raportit të vetëvlerësimit financiar për periudhën Janar-Prill 2023 për situatën e gjendjes financiare të Bashkisë Shkodër”.
- Me shkresën nr 12786 prot, datë 13.09.2023 “Dorëzim i raportit të vetëvlerësimit financiar për periudhën Janar-Gusht2023 për situatën e gjendjes financiare të Bashkisë Shkodër”.
- Me shkresën nr. 3406 prot, datë 16.02.2024 “Dorëzim i raportit të vetëvlerësimit financiar për periudhën Janar-Dhjetor 2023 për situatën e gjendjes financiare të Bashkisë Shkodër”. Sqarojmë se Bashkia Shkodër ka likuiditete, fonde disponibël, por përse kohë që procedurat janë me mungesë të dokumentacionit, si dhe procese e vendime gjyqësore të cilat janë në proces, këto procedura nuk mund të regjistrohen si detyrime të prapambetura, por të gjitha këto detyrime janë të pasqyruara në bilanc.

(Të dhëna për Pasqyrat e konsoliduara janë në Aneksin nr. 6, bashkëlidhur këtij Raporti përfundimtar Auditimi).

Për sa më lart, të gjitha parregullsitë në veprimet e konstatuara, janë në kundërshtim me nenin 9 dhe nenin 12 të ligjit nr.10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar, me ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, i ndryshuar në Ligjin nr.25/2018 “ Për kontabilitetin dhe Pasqyrat financiare» , në udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar.

2.4 Të ndryshme të dala gjatë auditimit.

Gjatë auditimit në terren, nuk dolën problematika të tjera jashtë programit të auditimit.

IV. GJETJE DHE REKOMANDIME

Për përmirësimin e gjendjes, rekomandojmë marrjen e masave si më poshtë:

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se për vitin 2023, kompetencat e deleguara nga nëpunësi autorizues, Kryetari i Bashkisë të nënkryetari, si kompetenca për të firmosur për të gjitha procedurat e prokurimit, janë në mospërputhje me pikën 3.3 të Kreut 3 të Udhëzimit të Ministrisë së Financave Nr. 4 datë 29.01.2020 “Për delegimin e të drejtave dhe detyrave në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”. Gjithashtu, Vendimi nr. 325 datë 02.1.2023 i Kryetarit të Bashkisë Shkodër, për delegimin e kompetencave, nuk ndjek formatin tip të miratuar nga udhëzimi përkatës.

Në lidhje me strukturën organizative, rezultoi se rregullorja e brendshme nuk është e përditësuar për të saktësuar përshkrimin e funksioneve të drejtorive të reja të ngritura në Bashkinë Shkodër, si detyrat e njësisë që mbulon IT. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 1, faqe 14-25 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

1.1 Rekomandim: Bashkia Shkodër të marrë masa të rishikojë urdhrat e delegimit të detyrave në lidhje me funksionet që nuk mund të delegohen, duke i përshtatur me formatin tip, si dhe të përditësojë rregulloren e brendshme, me qëllim rregullimin e funksioneve të drejtorive/njësive të reja që përbëjnë strukturën organizative.

Në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pagesave të kryera nëpërmjet bankës dhe testimi i tyre në lidhje me respektimin e afatit 30 ditor të paraqitjes së urdhër-shpenzimit me dokumentacion shoqërues në Degën e Thesarit Shkodër, u konstatua se për periudhën 2023 ky afat nuk është respektuar në 19 raste për vlerën 39,521,609 lekë, duke vepruar në kundërshtim me UMF-në nr. 5, datë 27.12.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”, me Udhëzimin plotësues “Për buxhetin vitit”, pikat 82-91 “Detyrimet e prapambetura në Njësitë e Vetëqeverisjes Vendore” Udhëzimi nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarte të Zbatimit të buxhetit”, i ndryshuar pika 184, i ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 25-96 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

2.1 Rekomandimi: Nëpunësi Autorizues dhe Nëpunësi Zbatues, të marrë masa për likuidimin në kohë të të gjitha detyrimeve ndaj të tretëve, duke paraqitur pranë degës së thesarit, të gjithë dokumentacionin përkatës brenda afatit 30 ditor nga momenti i prerjes së faturës, gjithashtu planifikimin e grafikut të likuidimit të detyrimeve të prapambetura, si dhe respektimin e tij gjatë zbatimit të buxhetit, duke patur në konsideratë burimin e fondeve për likuidimin e detyrimeve të prapambetura.

Menjëherë dhe në vijimësi

3. Gjetja nga auditimi: Nga auditimi lidhur me mënyrën e aplikimit të taksës së ndërtesës, referuar Paketës Fiskale në fuqi përgjatë vitit 2023 (miratuar me VKB nr. 25, datë 20.12.2019, “Për taksat dhe tarifat në Bashkinë Shkodër”, përditësuar me Vendimin nr. 02, datë 05.01.2022), rezultoi se për përllogaritjen e saktë të saj mungojnë të dhënat dhe hartat për sipërfaqet nga ASHK. Në mungesë të këtyre të dhënave është vendosur një sipërfaqe standarde prej 100 m² mbi të cilën, janë aplikuar tarifat (çmim/m²) për familjet. Një përllogaritje e tillë favorizon disa familje dhe penalizon familje të tjera, pasi në varësi të llojit dhe vitit të ndërtimit, sipërfaqja mund të jetë më e vogël apo më e madhe, sidomos për ndërtimet të cilat nuk janë identifikuar saktë, duke ndikuar rrjedhimisht në saktësinë e përllogaritjes së këtyre të ardhurave

që në planifikim e më pas në realizim. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, në nenin 20, pika 2 dhe nenin 22, pika 1 e po këtij ligji. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 25-96 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1. Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave në bashkëpunim me drejtoritë e tjera përkatëse në Bashkinë Shkodër dhe me institucione si Agjencia Shtetërore e Kadastrës, të marrë masa për saktësimin e të dhënave lidhur me sipërfaqet e pronësisë së ndërtesave (objekt banimi dhe të tjera), me qëllim përlogaritjen e saktë të taksës së ndërtesës që në fazën e planifikimit e më pas të realizimit.

Menjëherë dhe në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se përlogaritja e taksës së fjetjes në hotel bëhet sipas deklarimeve të subjektit në Akt-Konstatimet e mbajtura nga Njësia e Inspektimit Tatimor në terren. Në disa subjekte të kontrolluara nga inspektorët tatimorë rezultoi se nuk kryhet verifikim siç parashikohet në dispozitat ligjore të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore” i ndryshuar neni 14, ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar neni 57 pika 4 dhe neni 80 pika 3. Ndërkohë Bashkia Shkodër ka miratuar plani me shkresën nr.78/b prot., datë 01.02.2023 si dhe planin nr.480 prot., datë 27.06.2023 për sezonin turistik, ku përcaktohen qartë procedura dhe detyrat e secilit nga grupet e krijuara. Në disa nga këto akte-konstatimi nuk evidentohet në mënyrë analitike numri i netëve të fjetjes për personat, por thjesht numri i personave të vetëdeklaruar nga subjekti, i cili nuk është i dokumentuar siç parashikohet në dispozitat ligjore të cituara më lart. Në këtë kuadër, nuk evidentohen kapacitetet akomoduese të strukturave hoteliere (numri i dhomave aktive, shtretërve të gatshëm për akomodim, etj). Edhe me përditësimin e Paketës Fiskale përmes Vendimit nr. 02, datë 05.01.2022, vijon që mënyra e përlogaritjes së kësaj takse të jetë bazuar në netët e qëndrimit/person dhe jo me tarifë fikse për shtrat/netë qëndrimi, mënyrë e cila do të merrte në konsideratë në mënyrë më të saktë kapacitetin akomodues të strukturave hoteliere. Të gjitha këto mangësi, ndikojnë në saktësinë e planifikimit të të ardhurave nga taksa e fjetjes në hotel, sidomos për periudhat e flukseve turistike, e më pas edhe në realizimin e këtij zëri. Sa më sipër, veprimet janë në kundërshtim me ligjit nr. 9632 datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore” i ndryshuar, ligjin nr.9920 datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, si dhe me shkresën nr.78/b prot., datë 01.02.2023 dhe shkresën me nr.480 prot., datë 27.06.2023. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 25-96 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1 Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave Vendore, Njësia e Inspektimit Tatimor të ushtrojë kontrolle të vazhdueshme në subjektet që ushtrojnë aktivitet, si struktura akomoduese Hotel, motel, hostel, bujtinë, duke verifikuar kapacitetet akomoduese të strukturave hoteliere, si dhe regjistrat e mbajtura nga subjekti.

4.2 Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave Vendore, Njësia e Inspektimit Tatimor, në rastet kur gjatë kontrollit të ushtruar konstatohen diferenca ndërmjet gjendjes faktike të pushuesve dhe atyre të regjistruar në regjistrat përkatës, të kryhet vlerësim alternativ, si dhe të vendoset penalitet për mosmbajtje të saktë e librave, regjistrave dhe dokumentacionit tatimor.

Menjëherë dhe në vijimësi

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion u konstatua se në territorin e Bashkisë Shkodër për vitin ushtrimor 2023, kanë ushtruar aktivitetin 46 subjekte, të cilat tregtojnë me pakicë hidrokarbure dhe nënprodukte të tyre. Nga auditimi u konstatua se 15 (pesëmbëdhjetë) subjekte janë të pajisur me autorizim/liçence për tregtimin e hidrokarbureve, sipas përcaktimeve të VKM-së nr.970 datë 02.12.2015, dhe 1 (një) subjekt ushtron aktivitet me autorizim/licence 1 vjeçare në kundërshtim me paketën fiskale nr.02, datë 05.01.2022, pika III.4.5 “Dhënie liçensa për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj”,

si dhe 30 (tridhjetë) subjekte nuk janë të pajisur me autorizim/licence për tregtimin e hidrokarbureve. Sa më sipër, këto veprime janë në kundërshtim me VKB-në nr.02, datë 05.01.2022, pika III.4.5 “Dhënie licënsa për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj”, si dhe VKM-së nr. 970, datë 02.12.2015 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj” i ndryshuar kapitulli II, pika 1; germa “b”, pika 9, i ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 25-96 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

5.1 Rekomandimi: Bashkia Shkodër, Drejtoria e të Ardhurave Vendore në bashkëpunim me Policinë Bashkiake dhe Inspektoratin Shtetëror Teknik Industrial, të marrin masa të menjëhershme për pezullimin e subjekteve, që ushtrojnë aktivitet për tregtim karburanti pa u pajisur me autorizim/licencë deri në momentin e pajisjes me autorizim/licencë. Në lidhje me fenomenin e dhënies së licencës 1 vjeçare, Bashkia Shkodër të lëshojë vetëm licenca 5 vjeçare.

Menjëherë dhe në vijimësi

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të procedurave të kontrollit dhe vlerësimit të taksave/tarifave rezultoi se, vetëm në subjektet ER dhe SLR është pasqyruar dokumentacioni justifikues teknik/ligjor, për të provuar nëse sipërfaqja e përcaktuar në akt-konstatim përputhet nga ana ligjore dhe faktike me sipërfaqen që realisht disponon subjekti. Ndërsa për të gjithë subjekte e tjera mungon dokumentacioni justifikues teknik/ligjor për të provuar nëse sipërfaqja e përcaktuar në akt-konstatim përputhet nga ana ligjore dhe faktike me sipërfaqen që realisht disponon subjekti. Sa më sipër, këto veprime janë në kundërshtim me nenin 22 dhe vijues të ligjit nr.9632 datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore” i ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 25-96 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

6.1 Rekomandimi: Bashkia Shkodër, Drejtoria e të Ardhurave Vendore, Njësia e Inspektimit Tatimor, në bashkëpunim me drejtoritë e tjera, të ushtrojnë kontrole në adresën kryesore dhe adresat sekondare të 30 subjekteve, nga ku të verifikohet me akt konstatim sipërfaqja e ndërtesës dhe e truallit, e cila të përputhet nga ana ligjore dhe faktike me sipërfaqen që realisht disponon subjekti, si dhe të kryhet verifikimi dhe evidentim i tabelave për qëllim identifikimi, reklamimi/orientimi, verifikimi i hapësirave publike, parking të rezervuar, vendosje të tavolinave, ekspozime malli, etj. Në rastet kur subjekti disponon sipërfaqe të ndryshme nga ajo e konstatuar më parë, të bëhet vlerësim tatimor.

Menjëherë dhe në vijimësi

7. Gjetja nga auditimi: Nga auditimi i Sektorit të Menaxhimit të Aseteve dhe Aksioneve të Ndërmarrjeve Publike pranë Drejtorisë Juridike u konstatua se për aktivet që zotëron dhe administron Bashkia Shkodër nuk është kryer përditësimi i të dhënave në Regjistrin e Aktiveve Publike. Ky veprim është në kundërshtim me Rregulloren e Brendshme për menaxhimin e asetëve të Bashkisë Shkodër dhe institucioneve të varësisë së saj përcaktuar në pikën IV, miratuar me Vendimin 449, datë 15.07.2016, me pikat 26, 27, 28 dhe 30 të Udhëzimit 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, duke ndikuar negativisht në hartimin e programeve buxhetore afatmesme, pra jo mbi bazën e kërkesave reale të nevojave. Mungesa e përditësimit të të dhënave në Regjistrin e Aktiveve krijon pasaktësi në administrimin e pasurive publike, duke cënuar transparencën dhe duke rritur rrezikun e menaxhimit të fondeve publike në mënyrë jo ekonomike, jo efektive dhe jo eficiente. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3 në faqet 97-115 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

7.1 Rekomandimi: Bashkia Shkodër të iniciojë fillimin e procedurave për përditësimin e të dhënave në regjistrin e asetëve publike në mënyrë që të merret një informacion sa më i saktë dhe real në hartimin e kërkesave buxhetore të të ardhurave dhe shpenzimeve në programet buxhetore afatmesme, si dhe të bëhet përllogaritja e saktë e vlerës së aktiveve dhe e amortizimit të tyre.

Me mbylljen e pasqyrave financiare

8. Gjetja nga auditimi: Nga auditimi i Pasqyrës së Performancës Financiare, u konstatua se vlerat për shpenzimet e pagave dhe sigurimet shoqërore e shëndetësore nuk janë raportuar saktë. Këto vlera nuk janë reflektuar në mënyrë të saktë sipas zërave përkatës të kësaj pasqyre dhe nuk përputhen me të dhënat e Formatit nr. 8.

Në zërin "Personel i përkohshëm" është regjistruar një shumë prej 14,400 mijë lekë, ndërsa në llogaritë ekonomike 6002 "Shpërblim personeli" dhe 6003 "Shpërblime të tjera", nuk është pasqyruar asnjë vlerë, ndonëse nga shqyrtimi i ditarit të bankës rezulton se janë kryer shpenzime faktike për shpërblime në zbatim të VKM-së nr. 929, datë 17.11.2010 i ndryshuar, për krijimin dhe përdorimin e fondit të veçantë dhe për shtesë fondi në buxhetin e vitit 2023 për disa institucione

Gjithashtu, janë realizuar shpenzime faktike në vlerën 8,924 mijë lekë për shpërblimin e komisionerëve të angazhuar në zgjedhjet e datës 14 maj 2023, për ZAZ-të, QV-të dhe GNV-të përkatëse. Fondet për këto pagesa janë çelur në Thesar, bazuar në shkresën nr. 6109 prot., datë 26.06.2023 të Komisionerit Shtetëror të Zgjedhjeve, me një shumë totale prej 8,931 mijë lek, shumë e cila nuk është pasqyruar në Pasqyrën e Performancës Financiare, konkretisht në llogarinë 6009 "Shpenzime për proceset zgjedhore", si dhe nuk janë dhënë shënime shpjeguese që të argumentojnë mospërputhjen ndërmjet transaksioneve bankare dhe regjistrimeve kontabël. Sa më sipër, veprimet janë në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 09.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme" i ndryshuar paragrafet 102 dhe 103.

Mosraportimi i saktë i këtyre shpenzimeve cenon transparencën financiare dhe përputhshmërinë me kuadrin ligjor në fuqi, duke ndikuar negativisht në saktësinë e pasqyrave financiare si dhe në vendimmarrjen për menaxhimin e fondeve publike. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3 në faqet 97-115 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

8.1 Rekomandimi Drejtoria Ekonomike, Sektori i kontabilitetit në Bashkinë Shkodër, të marrë masa dhe të bëjë sistemimin dhe plotësimin e vlerave në zërin e pagave dhe të sigurimeve shoqërore e shëndetësore, në përputhje me nënanalizat që janë përcaktuar në pasqyrën e Performancës financiare dhe në Pasqyrën statistikore nr 8 "Numri i punonjësve dhe fondi i pagave".

Me mbylljen e pasqyrave financiare

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

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dhjetë Akt-marrëveshjeve të lidhura, në lidhje me detyrimet e papaguara, u konstatua se kërkesa e paraqitur nga subjektet, nuk argumentohet për pamundësinë aktuale financiare, si dhe mungojnë argumentet mbi aftësinë paguese të tatimpaguesit në të ardhmen. Gjithashtu disa nga këto subjekte nuk kanë zbatuar kushtet e përcaktuara në pikën 3 të marrëveshjes, pasi nuk kanë kryer pagesat në vazhdimësi sipas afateve të përcaktuara. Sa më sipër këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr.9920, datë 19.05.2008 "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë" i ndryshuar, Udhëzimit nr.24, datë 02.09.2008 "Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar neni 77 pika 2, 3 dhe nenin 78. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 25-96 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

1.1 Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave Vendore, Bashkia Shkodër nëpërmjet Sektorit të Administrimit të borxhit tatimor përpara se të lidhë një akt-marrëveshje me këste duhet të analizoje kërkesën e paraqitur nga subjekti nëse është në kushtet që parashikojnë dispozitat ligjore si dhe të verifikojë afatet e pagesës siç parashikohet në aktet ligjore dhe nënligjore. Në

rastet kur është lidhur marrëveshja me këste dhe nuk është zbatuar nga ana e subjektit, Bashkia Shkodër duhet menjëherë të zgjidhe marrëveshjen.

Menjëherë dhe në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i veprimtarisë së Drejtorisë së të Ardhurave, për Njësinë e Administrimit të borxhit tatimor, për gjatë vitit 2023 rezultoi se nuk kishte një plan ose ndarje të detyrave për këtë sektor, për metodologjinë e mënyrës së ndjekjes së debitoreve sipas specialistëve. Gjatë periudhës janar–maj 2023, nga sektori përkatës nuk janë ndërmarrë masa shtrënguese për mbledhjen e detyrimeve të prapambetura. Gjatë gjithë vitit 2023 janë ndërmarrë vetëm masa për bllokimin e llogarive bankare të individëve dhe subjekteve, në një vlerë totale prej 319,092 mijë lekësh, ndonëse borxhi i akumuluar gjatë kësaj periudhe është rritur me 551,547 mijë lekë. Për diferencën prej 232,455 mijë lekësh, nuk janë marrë masa shtrënguese për arkëtimin e detyrimeve. Nga shqyrtimi i dokumentacionit për arkëtimin e të ardhurave dhe të praktikave të vëna në dispozicion, rezultoi se Drejtoria e të Ardhurave Vendore në Bashkinë Shkodër nuk ka zbatuar procedurat për mbledhjen me forcë të detyrimeve të papaguara, duke krijuar kështu një mangësi në procesin e ndjekjes dhe mbledhjes së borxheve të prapambetura. Sa më sipër, këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, Kreut XI-“Mbledhja me forcë e detyrimeve tatimore të papaguara”, të neneve 88 deri 104; Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e Taksave Vendore”, i ndryshuar, neni 4; Udhëzimin e përbashkët Nr.17, datë 20.06.2022 “Për përcaktimin e uniformitetit minimal të standardeve procedurale për mbledhjen e detyrimeve të taksave e tarifave vendore”. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 25-96 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

2.1 Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave Vendore, Bashkia Shkodër nëpërmjet Sektorit të Administrimit të borxhit tatimor, të marrë masat e nevojshme me qëllim hartimin e një metodologjie të qartë duke përcaktuar ndarjen e NUIS-ve, si dhe ndarjen e detyrave dhe përgjegjësi sipas inspektorëve.

2.2 Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave Vendore, Bashkia Shkodër nëpërmjet Sektorit të Administrimit të borxhit tatimor të marrin masa konkrete për të gjithë debitoret, duke përdorur të gjithë instrumentet ligjorë të parashikuar në aktet ligjore dhe nënligjore në fuqi.

Menjëherë dhe në vijimësi

D. 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. Gjetja nga auditimi: Nga auditimi i Zërit “Të ardhura nga taksa mbi tokën bujqësore” për vitin 2023 Bashkia Shkodër kishte parashikuar të arkëtonte një total prej 21,736 mijë lekë nga taksa mbi tokën bujqësore. Megjithatë, realizimi i kësaj takse ka qenë i ulët, duke arritur në 8,226 mijë lekë, që përbën vetëm 38% të vlerës së planifikuar. Kjo ka sjellë një mosrealizim prej 13,510 mijë lekë, ose 62% të totalit të planifikuar për vitin 2023. Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion për tokën bujqësore nga Drejtoria e Bujqësisë, Zhvillimit Rural dhe Trajtimit të AMTP, për vitin 2023 rezultoi se në territorin e Bashkisë Shkodër dhe NJA të saj, janë gjithsej 16,043 Ha tokë bujqësore e boniteteve të ndryshme. Nga auditimi evidentohet se ka patur planifikim të gabuar të taksës Bujqësore nga Drejtoria e të Ardhurave për vitin 2023 pasi nuk janë përfshirë në planifikim 2,026 Ha. Veprime në kundërshtim me ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, neni 23 dhe neni 24. Referuar të dhënave të Drejtorisë së të Ardhurave në lidhje me planifikimin, rezultoi se janë planifikuar të ardhura nga taksa bujqësore në shumë prej 21,736 mijë lekë. Planifikimi i gabuar dhe mangësitë/mungesa e dokumentacionit të pronësisë së tokës bujqësore i ka shkaktuar Bashkisë

Shkodër një vlerë të munguar në planifikim prej 3,049 mijë lekë. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 25-96 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1. Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave në bashkëpunim me institucione si Agjencia Shtetërore e Kadastrës dhe me drejtoritë e tjera përkatëse në Bashkinë Shkodër, të marrë masa për saktësimin e të dhënave lidhur me sipërfaqet e pronësisë së tokës bujqësore, me qëllim përlllogaritjen e saktë të taksës së tokës bujqësore, që në fazën e planifikimit e më pas të realizimit

Menjëherë dhe në vijimësi

E. MASA DISIPLINORE

Mbështetur në nenin 15 “Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së”, shkronja (c), të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, nenin 58 “Llojet e masave disiplinore”, të ligjit nr. 152/2013, datë 30.05.2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar dhe në VKM-në 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 Kryetarit të Bashkisë Shkodër, që për të gjithë punonjësit e ngarkuar me përgjegjësi dhe me shkelje në Raportin Përfundimtar të Auditimit nga KLSH-ja, bazuar në performancën dhe llojin e shkeljeve, të fillojë procedurat për dhënien e masave disiplinore përkatëse si më poshtë vijon:

E.1. Për punonjësit të cilët janë pjesë e Shërbimit Civil.

a. “Mbajtja deri në 1/3 e pagës së plotë për një periudhë deri në gjashtë muaj”, për:

1. Znj. V. Sh dhe

2. Znj. F.M. me detyrë specialiste në Njësinë e Administrimit të Borxhit, Drejtoria e të Ardhurave, për mangësitë e mëposhtme:

- Për mos zbatimin e kërkesave të ligjit nr. 9632, datë 30/10/2006 “Për sistemin e taksave vendore”, ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, kreu IX “Pagesa dhe Rimbursimi i Tatimit” neni 77 Marrëveshja e pagesës me këste, neni 78 Zgjidhja e marrëveshjes së pagesës me këste, si dhe kreu XI “Mbledhja me forcë e detyrimeve tatimore të papaguara”, pasi kanë lidhur marrëveshjen për pagesën me këste në kundërshtim me nenin 77 të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, si dhe nuk kanë kërkuar zgjidhjen e marrëveshjes së pagesës me këste për këtë rast sic parashikohet në nenin 78 të këtij ligji. Gjithashtu gjatë periudhës Janar-Maj 2023 rezultoi se nuk ka marrë asnjë masë shtrënguese me qëllim uljen e borxhit të mbartur nga viti 2022, si dhe gjatë vitit 2023 nuk kanë marrë masa shtrënguese sic parashikohen në dispozitat ligjore, Neni 90 e vijues i ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 me qëllim uljen e borxhit.

3. Z. F.B., në cilësinë e përgjegjësit të Njesisë së Administrimit të Borxhit në Drejtorinë e të Ardhurave, për mangësitë e mëposhtme:

- Për mos zbatimin e kërkesave të ligjit nr. 9632, datë 30/10/2006 “Për sistemin e taksave vendore”, ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, kreu IX “Pagesa dhe Rimbursimi i Tatimit” neni 77 Marrëveshja e pagesës me këste, neni 78 “Zgjidhja e marrëveshjes së pagesës me këste”, si dhe kreu XI “Mbledhja me forcë e detyrimeve tatimore të papaguara”.

-Nuk ka bërë plan ose ndarje të detyrave për këtë sektor, për metodologjinë e mënyrës së ndjekjes së debitorëve sipas specialistëve.

- Ka lidhur marrëveshjen për pagesën me këste në kundërshtim me nenin 77 të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, si dhe nuk kanë kërkuar zgjidhjen e marrëveshjes së pagesës me këste për këtë rast, siç parashikohet në nenin 78 të këtij ligji`.

- Gjatë vitit 2023 rezulton se nga ana e Njesisë së Administrimit të Borxhit në Drejtorinë e të Ardhurave, nuk janë marrë të gjitha masat shtrënguese të parashikuara nga ligji nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, Kreut XI-“Mbledhja me forcë e detyrimeve tatimore të papaguara”, të neneve 88 deri 104, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore”, të ndryshuar.

- Gjatë periudhës 2023 shtimi i borxhit është 551,547 mijë lekë dhe nga ana e Njesisë së Administrimit të Borxhit në Drejtorinë e të Ardhurave janë marrë masa shtrënguese bllokim të llogarive bankare për individëve dhe për subjektet në vlerën 319,092 mijë lekë. Ndërsa për pjesën tjetër 232,455 mijë lekë, nuk janë marrë masat shteruese për arkëtimin e detyrimeve të prapambetura.

4. Z. E.D.

5. Z. E.Z.

6. Z. F.B.

7. Z. K.M.

8. Z. G.N.

9. Z. E.L.

10. Z. I.Rr.

11. Z. A.A.

12. Z. B.P.

13. Z. A.B.

14. Z. G.B. me detyrë inspektorë tek Njësia Inspektimit Tatimor dhe kundërvatjeve administrative në Drejtorinë e të Ardhurave, për mangësitë e mëposhtme:

-Për mos zbatimin e kërkesave të ligjit nr. 9632, datë 30/10/2006 “Për sistemin e taksave vendore”, ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar.

-Nuk kanë zbatuar procedurat e kontrollit dhe vlerësimit të taksave/tarifave, pasi nga auditimi i dosjeve të kontrolluara mungon dokumentacioni justifikues teknik/ligjor për të provuar nëse sipërfaqja e përcaktuar në akt-konstatim përputhet nga ana ligjore dhe faktike me sipërfaqen që realisht disponon subjekti.

-Gjithashtu konstatohet se përlllogaritja e taksës së fjetjes në hotel bëhet referuar Akt Konstatimeve të inspektorëve që kryejnë kontrollin në terren. Akt Konstatimet e mbajtura nga grupet e kontrollit rezultojnë jo sic parashikohet në dispozitat ligjore të ligjit nr.9632 datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore” i ndryshuar neni 14 dhe ligjit nr.9920 datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar neni 57 pika 4. Në këto akte-konstatimi nuk evidentohet në mënyrë analitike numri i netëve të fjetjes për personat, por numri i personave të vetëdeklaruar nga subjekti, i cili nuk është i dokumentuar siç parashikohet në dispozitat ligjore të cituara më lart. Në këto akt konstatimi nuk evidentohen kapacitetet akomoduese të strukturave hoteliere (numri i dhomave aktive, shtretërve të gatshëm për akomodim, etj).

15. Z. Gj. K., në cilësinë e ish drejtorit të Drejtorisë së të Ardhurave, aktualisht me detyrë inspektor tek Njësia Inspektimit Tatimor dhe kundërvatjeve administrative në Drejtorinë e të Ardhurave dhe

16. Z. H.B., drejtor i Drejtorisë së të Ardhurave për mangësitë e mëposhtme:

Për mos zbatimin e kërkesave të ligjit nr. 9632, datë 30/10/2006 “Për sistemin e taksave vendore”, ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e

Shqipërisë” i ndryshuar, VKM nr.970 datë 02.12.2015, VKB nr.02 datë 05.01.2022 në pikën III.4.5 Dhënie licensa për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj, si dhe VKM nr. 970, datë 02.12.2015 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj” i ndryshuar kapitulli II, pika 1; germa “b”, dhe pika 9, ndryshuar me VKM nr. 344, datë 19.04.2017, kapitulli II, pika 1; germa “b” dhe pika 9 dhe 15.

-Nga ana e Drejtorisë së të Ardhurave nuk është marrë asnjë masë për ndalimin e ushtrimit të aktivitetit për 30 (Tridhjetë) subjekte të cilët nuk janë të pajisur me autorizim/licencë për tregtimin e hidrokarbureve.

- Nuk kanë zbatuar procedurat e kontrollit dhe vlerësimit të taksave/tarifave, pasi nga auditimi i dosjeve të kontrolluara mungon dokumentacioni justifikues teknik/ligjor për të provuar nëse sipërfaqja e përcaktuar në akt-konstatim përputhet nga ana ligjore dhe faktike me sipërfaqen që realisht disponon subjekti.

- Gjithashtu konstatohet se përlllogaritja e taksës së fjetjes në hotel bëhet referuar Akt Konstatimeve të inspektorëve që kryejnë kontrollin në terren. Akt Konstatimet e mbajtura nga grupet e kontrollit rezultojnë jo sic parashikohet në dispozitat ligjore të ligjit nr.9632 datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore” i ndryshuar neni 14 dhe ligjit nr.9920 datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar neni 57 pika 4. Në këto akte-konstatimi nuk evidentohet në mënyrë analitike numëri i netëve të fjetjes për personat, por numëri i personave të vetëdeklaruar nga subjekti i cili nuk është i dokumentuar siç parashikohet në dispozitat ligjore të cituara më lart. Në aktet e konstatimit nuk evidentohen kapacitetet akomoduese të strukturave hoteliere (numëri i dhomave aktive, shtretërve të gatshëm për akomodim, etj.).

- Janë lidhur në kundërshtim me nenin 77 marrëveshjen për pagesën me këste, si dhe nuk janë zgjidhur marrëveshjet me këste për subjektet siç parashikohet në nenin 78 të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar.

- Gjatë vitit 2023 rezulton se nga ana e Njesisë së Administrimit të Borxhit në Drejtorinë e të Ardhurave, nuk janë marrë të gjitha masat shtrënguesetë parashikuara nga ligji nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, Kreut XI-“Mbledhja me forcë e detyrimeve tatimore të papaguara”, të neneve 88 deri 104, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore”, të ndryshuar. Këto veprime/mosveprime kanë sjell efekt në krijimin e detyrimeve të prapambetura përgjatë vitit 2023 dhe mungesë e arkëtimit të debitorëve të krijuar gjatë viteve.

- Gjatë periudhës 2023 shtimit i borxhit është 551,547 mijë lekë nga ana e Drejtorisë së të Ardhurave janë marrë masa shtrënguese bllokim të llogarive bankare për individëve dhe për subjektet në vlerën 319,092 mijë lekë. Ndërsa për pjesën tjetër 232,455 mijë lekë, nuk janë marrë masat shtrënguese për arkëtimin e detyrimeve të prapambetura.

F. PËR PUNONJËSIT E LARGUAR

Për ish punonjësit e mëposhtëm nuk rekomandojmë masa disiplinore edhe sepse shkeljet e natyrës administrative të konstatuara, pavarësisht se ekzistojnë nuk mund të ezaurohen si të tilla, pasi personat e sipërpërmendur nuk janë në marrëdhënie pune me këtë institucion dhe nuk ka adresim institucional për dhënien e zbatimit të tyre. Nga ana jonë në bazë të shkeljeve të konstatuara masa disiplinore do të ishte:

“Mbajtja deri në 1/3 e pagës së plotë për një periudhë deri në gjashtë muaj”, përkatësisht për ish punonjësit e mëposhtëm:

1. **Z. F.K.** me detyrë inspektor tek Njësia Inspektimit Tatimor, Drejtoria e të Ardhurave.
2. **z. Z.L.** me detyrë inspektor tek Njësia Inspektimit Tatimor, Drejtoria e të Ardhurave.
3. **z. A.O.** me detyrë inspektor tek Njësia Inspektimit Tatimor, Drejtoria e të Ardhurave.
4. **z. S.D.** me detyrë inspektor tek Njësia Inspektimit Tatimor, Drejtoria e të Ardhurave.

G. NJOFTIMI I DEPARTAMENTIT TË ADMINISTRATËS PUBLIKE DHE KOMISIONERIT TË MBIKËQYRJES TË SHËRBIMIT CIVIL

Për punonjësit që do të jepen masa disiplinore, pas përfundimeve të afateve ankimore, Bashkia Maliq, 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.

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Përfundimtar Auditimi.

KONTROLI I LARTË I SHTETIT