



**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT**

**Raport Përfundimtar Auditimi “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2022 deri 30.06.2022, Bashkia Mirditë”**

**RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI**

**“PËR VERIFIKIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE TË LËNA  
NË AUDITIMIN E MËPARSHËM TË EVADUAR PËR PERIUdhËN  
01.01.2022 DERI 30.06.2022, BASHKIA MIRDITË”**

**Tiranë 2023**



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2022 deri 30.06.2022, Bashkia Mirditë”



### PËRMBAJTJA

<b>I. PËRMBLEDHJE</b> .....	<b>4</b>
<b>I/1. Hyrje</b> .....	4
<b>I/2. Objekti i Auditimit</b> .....	4
<b>I/3. Qëllimi i Auditimit</b> .....	4
<b>I/4. Metodologjia e Auditimit</b> .....	4
<b>I/5. Konkluzioni</b> .....	5
<b>II. ZBATIMI I REKOMANDIMEVE TË LËNA NË AUDITIMIN E MËPARSHËM NË BASHKINË MIRDITË</b> .....	<b>5</b>
<b>III. KONKLUZIONE DHE REKOMANDIME:</b> .....	<b>16</b>



## **KONTROLLI I LARTË I SHTETIT**

**Raport Përfundimtar Auditimi “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2022 deri 30.06.2022, Bashkia Mirditë”**

### **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



## **KONTROLLI I LARTË I SHTETIT**

### **Raport Përfundimtar Auditimi “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2022 deri 30.06.2022, Bashkia Mirditë”**

#### **I. PËRMBLEDHJE**

Në zbatim të Programit të Auditimit nr. 370, datë 18.04.2023 “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme”, në ambientet e Bashkisë Mirditë, më datë 24.05.2023 u mbajt akt verifikimi nga audituesit e autorizuar të KLSH-së Z. L.B. dhe znj. E.K. në prezencë të përfaqësuesve të Institucionit të audituar.

##### **I/1. Hyrje**

Verifikimi i zbatimit të rekomandimeve të KLSH të lëna me shkresën nr. 52/7 prot., datë 31.05.2022 për Raportin Përfundimtar të Auditimit “Për auditimin financiar” të ushtruar në Bashkinë Mirditë, mbi statusin e zbatimit të rekomandimeve, afatet dhe nivelin e zbatueshmërisë, koherencën, si dhe përgjegjshmërinë menaxheriale, referuar standardeve të auditimit.

Auditimi u krye nga:

1. E. K. përgjegjës grupi;
2. L.B. anëtar.

Auditimi ka filluar më datë 24.04.2023.

Auditimi ka përfunduar më datë 24.05.2023.

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

##### **I/2. Objekti i Auditimit**

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

##### **I/3. Qëllimi i Auditimit**

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

##### **I/4. Metodologjia e Auditimit**

Nëpërmjet dërgimit të rekomandimeve në subjektet e audituara, KLSH realizon funksionin këshillues, duke respektuar pavarësinë institucionale, në përputhje me kërkesat e ISSAI 1, Deklarata e Limës “Udhëzime mbi rregullat e auditimit”, ISSAI 10, Parimi 7, Deklarata e Meksikos, “Ekzistencën e Mekanizmave efektive ndjekës në rekomandimet e SAI-ve”, si dhe Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të INTOSAI-t (ISSAI), për të rritur përgjegjshmërinë e nëpunësve publikë, në pranimin e përgjegjësive dhe ndërmarrjen e masave korrigjuese dhe përmirësuar punën për të ardhmen i devijimeve nga standardet e pranuar dhe identifikimi i



## KONTROLLI I LARTË I SHETIT

### Raport Përfundimtar Auditimi “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2022 deri 30.06.2022, Bashkia Mirditë”

rasteve të shkeljes së parimeve të, ligjshmërisë dhe rregullshmërisë financiare, përputhshmëria me kriteret e përcaktuara nga ligjet që rregullojnë funksionimin e njësisve të pushtetit vendor, të menaxhimit financiar me qëllim përmirësimin e funksionimit të njësisë në të ardhmen.

#### I/5. Konkluzioni

Nga verifikimi i dokumentacionit për zbatimin e rekomandimeve konstatohet se janë rekomanduar gjithsej:

**b . Për përmirësimin e gjendjes janë rekomanduar 13 masa organizative, nga të cilat janë pranuar plotësisht 13 masa, nga të pranuarat janë zbatuar 7 masa dhe janë zbatuar pjesërisht 6 masa organizative.**

**c. Masa shpërblim dëmi është rekomanduar 1 masë e cila është zbatuar, është arkëtuar vlera 2,494 mijë lekë dhe është në proces gjyqësor vlera 13,942 mijë lekë shtuar dhe kamatëvonesat.**

**d. Masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e të ardhurave të munguara, janë rekomanduar 2 masa në vlerë 48,852 mijë lekë, të cilat janë pranuar plotësisht, dhe të 2 masat janë zbatuar pjesërisht, pra janë arkëtuar në vlerën 19,085 mijë lekë dhe pa arkëtuar në vlerën 29,766 mijë lekë.**

**e. Masa disiplinore, i janë rekomanduar Kryetarit të Bashkisë Mirditë t’i kërkojë Komisionit Disiplinor pranë institucionit, që bazuar në performancën e secilit punonjës dhe shkeljeve të konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit të KLSH-së, të vlerësojë shkallën e përgjegjësisë për çdo nëpunës të adresuar dhe të sigurojë marrjen e masave disiplinore përkatëse. Ky rekomandim është zbatuar.**

## II. ZBATIMI I REKOMANDIMEVE TË LËNA NË AUDITIMIN E MËPARSHËM NË BASHKINË MIRDITË

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

**1. Nga verifikimi rezulton se KLSH ka dërguar në Bashkinë Mirditë rekomandimet e auditimit me shkresën e saj nr. 52/7 prot., datë 31.05.2022 ndërsa nga Bashkia Mirditë për zbatimin e rekomandimeve të KLSH nuk është kthyer përgjigje brenda afatit 20 ditë.**

**Për zbatimin e rekomandimeve të KLSH nga Bashkia Mirditë, ishin marrë masat si vijon:**

Me urdhër të Kryetarit të Bashkisë janë caktuar personat përgjegjës “Për hartimin e plan veprimit dhe akteve të tjera për zbatimin e rekomandimeve të KLSH;

*Zbatuar pjesërisht*

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

2. Nga verifikimi rezulton se KLSH ka dërguar në Bashkinë Mirditë rekomandimet e auditimit me shkresën e saj nr. 52/7 prot, datë. 31.05.2022, protokolluar në Bashkinë Mirditë



## **KONTROLLI I LARTË I SHTETIT**

### **Raport Përfundimtar Auditimi “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2022 deri 30.06.2022, Bashkia Mirditë”**

me nr.356/14, datë 02.06.2022 dhe është raportuar në KLSH me shkresën nr.356/18, datë 14.10.2022, pra brenda 6 muajve (referuar nenit 30, pika 2 e ligjit nr.154 datë 27.11.2014 “Për funksionimin dhe organizimin e KLSH, për raportimin brenda 6 muajve nga marrja e njoftimit të RPA).

*Zbatuar*

### **3.Mbi raportimin rregullisht në Këshillin Bashkiak të ecurisë të zbatimit të rekomandimeve të KLSH, siç përcaktohet në nenin 50 -Auditimi i jashtëm, pika 5, të ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”.**

Nga verifikimi rezulton se Bashkia Mirditë ka hartuar planin e veprimit të zbatimit të rekomandimeve të dërguara nga KLSH me shkresën nr.356/15 prot, datë 14.07.2022, ndërkohë ka raportuar në këshillin e njësisë (këshillin bashkiak), në mbështetje me ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, Neni 50-Auditimi i jashtëm ku përcaktohet se; 5. Për të gjitha raportet e auditimit të jashtëm, të kryera nga Kontrolli i Lartë i Shtetit apo auditues të tjerë ligjorë, kryetari i njësisë së vetëqeverisjes vendore përgatit një plan veprimi për zbatimin e rekomandimeve të raportit të auditimit dhe raporton rregullisht në këshillin e njësisë për progresin në zbatimin e tij, me shkresën nr.356/17 prot., datë 14.10.2022 “Dërgim për njohje të Raportit Përfundimtar të KLSH”.

*Zbatuar*

## **B. MASA ORGANIZATIVE**

**1. Gjetje nga auditimi:** Në dosjen e auditimit të brendshëm për vitet 2020 dhe 2021, mungonin: Vlerësimi i Brendshëm i Cilësisë, Sigurimi i Cilësisë gjatë vetëvlerësimit periodik dhe Rishikimi i cilësisë. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.1. faqe 31 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**1.1 Rekomandimi:** Njësia e Auditit të Brendshëm në Bashkinë Mirditë të marri masa që të hartojë dhe realizojë në mënyrë të detajuar, të gjitha dokumentet që kanë lidhje direkt me auditimin, me qëllim që të lejojnë vazhdimësi të procesit.

**1.2 Nga verifikimi rezultoi se:** është hartuar raporti i vlerësimit të brendshëm të cilësisë, sigurimi i cilësisë dhe rishikimi i cilësisë, nr.903 prot, datë.22.02.2022.

*Zbatuar*

**2.Gjetje nga auditimi:** Nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore Bashkia Mirditë, nuk është aplikuar dhe arkëtuar tarifa e pastrimit, ndriçimit dhe gjelbërimit për subjektet e ndërtimit të cilat kanë kryer punime ndërtimi dhe janë shpallur fitues në procedurat e prokurimit publik, për periudhën e auditimit 2019-2021, në kundërshtim me parashikimet e bëra në paketën fiskale të Bashkisë Mirditë për periudhën e auditimit. Kjo anomali është konstatuar për 11 subjekte, sipas listës në aneksin nr.2.2/6/2 bashkangjitur raportit të auditimit, duke shkaktuar të ardhura të munguara në vlerën totale 1,677,000 lekë. Subjektet nuk janë pajisur me nipte sekondare për punimet e ndërtimit në kundërshtim të ligjit nr. 9920 datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, neni 43 pika 1/1 dhe Udhëzimit nr. 24, datë 02.09.2008 i ndryshuar, neni 43/1/1. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.6 faqe 59-61 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**2.1 Rekomandim:** Drejtoriae Taksave dhe Tarifave Vendore Bashkia Mirditë, të marri masa të menjëhershme për arkëtimin e vlerës 1,677,000 lekë, nga subjektet të cilat kanë zhvilluar aktivitet dhe kanë lidhur kontratë me Bashkinë Mirditë, për arsye të shpalljes fitues në procedurat e prokurimit publik, sipas aneksit nr.2.2/6/2 bashkangjitur raportit të auditimit.



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### Raport Përfundimtar Auditimi “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2022 deri 30.06.2022, Bashkia Mirditë”

**2.2 Nga verifikimi rezultoi se:** Nga shuma e lënë për shlyerje detyrimi nga subjektet me nipte sekondare në vlerën 1,677,000 lekë, janë arkëtuar 1,276,995 lekë, pra është shlyer 76 % e borxhit. Është në proces arkëtimi vlera e mbetur prej **400,005** lekë për të cilat është bërë njoftimi i detyrimit dhe dokumentet referuese të masave shtrënguese nga drejtoria e taksave dhe tarifave vendore sipas përcaktimeve ligjore.

*Zbatuar pjesërisht*

**3. Gjetje nga auditimi:** Llogaria 520 “Disponibiliteti në thesar” nuk paraqet gjendjen e saktë në bilanc. Kjo llogari duhet të sistemohet në vlerën 25,996,510 lekë për shtesën 997,500 lekë. Llogaritë e klasës 5, nuk kanë funksionuar duke u debituar për shtesat në kredi të llogarive përkatëse për të ardhurat dhe grante të ndryshme, si dhe duke u kredituar për pakësimet në debi të llogarive përkatëse të klasës 4. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimi nr.8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të PF vjetore në NJQP” pika 46/a , 49, 50. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.3 faqe 71 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**3.1 Rekomandimi:** Nëpunësi Zbatues, Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrë masa për sistemimin e llogarisë 520 “Disponibiliteti në thesar” për shtesën 997,500 lekë.

**3.2 Nga verifikimi rezultoi se:** është bërë sistemimi i kësaj llogarie në mbylljen e pasqyrave financiare të vitit 2021.

*Zbatuar*

**4. Gjetje nga auditimi:** Kapitalit me 100% aksione në pjesëmarrje të Bashkisë Mirditë në “U.K. Mirditë Sh.a përbën investim me vlerë kontabël (kosto) 70,867,000.00 lekë dhe investitori është Bashkia Mirditë, për të cilën nuk janë reflektuar në gjendjen e llogarisë 26 fitim humbjet nga pjesa e aksioneve për vitet 2016-2020. Kjo procedurë mos pasqyrimi në Aktivitet Afatgjatë Financiare të Bilancit Kontabël të vlerës së aksioneve të cilat janë investime në pjesëmarrje me vlerë kontabël 70,867,000.00 lekë përbën shtrembërim të informacionit financiar. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me UMF nr. 8 datë 9.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, pika 2.1. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.3 faqe 77-78 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**4.1 Rekomandimi:** Nëpunësi Zbatues, Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrë masa për të bërë sistemimet në kontabilitet dhe regjistrimin e pjesëmarrjes 100% në kapitalin aksionar të “U.K. Mirditë Sha me vlerë kontabël 70,867,000.00 lekë në debi të llogarisë 26 “Pjesëmarrje në kapitalin e vet” dhe kredi të llogarive financiare të klasës 5, për pjesëmarrjen me kapitalin e vet.

**4.2 Nga verifikimi rezultoi se:** është bërë sistemimi i kësaj llogarie në mbylljen e pasqyrave financiare të vitit 2021.

*Zbatuar*

**5. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi u konstatua se Llogaria. 210 “Toka, Troje, Terrene” është në vlerën 9,962,953 lekë e pandryshuar dhe në 2020 njëlloj si vitet e mëparshme, për të cilën nuk ka inventar kontabël dhe as inventar fizik, Llogaria 211 “Pyje, Plantacione” paraqitet e pandryshuar prej 119,419,757,580 lekë e pandryshuar dhe në 2020 njëlloj si vitet e mëparshme, për të cilën nuk ka inventar kontabël, dhe as inventar fizik. Llogaria e aktivitetit 212 “Ndërtesa dhe konstruksione” e cila pasqyron gjendjen, në fund të vitit 2019, rezulton me një kosto historike 1,327,893,632 lekë dhe në fund të vitit 2020 rezulton me një kosto historike 1,399,032,824 lekë, ku kontabilizimi i tyre në librat e kontabilitetit dhe pasqyrat financiare





## KONTROLLI I LARTË I SHETIT

### Raport Përfundimtar Auditimi “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2022 deri 30.06.2022, Bashkia Mirditë”

është kryhet pa u mbështetur në një dokumentacion vërtetues, siç është titulli i pronësisë, ku gjatë auditimit në terren u evidentua se Bashkia Mirditë nuk ka iniciuar procesin për regjistrimin e tyre. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin nr.8/2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në NJQP”, pika 16,18 dhe VKM nr. 510, datë 10.06.2015 “Për inventarizimin dhe hipotekimin e të gjitha pronave të paluajtshme dhe të luajtshme”, Kreu VI “Transferimi i pasurive dhe regjistrimi i pasurive të paluajtshme”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.3 faqe 78-80 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**5.1 Rekomandimi:** Kryetari i Bashkisë Mirditë në bashkëpunim me sektorin e buxhetit dhe financës, të nxisin procedurat për sigurimin e dokumentacionit vërtetues siç është titulli I pronësisë për pronat “Toka, Troje, Terrene, Pyje, Plantacione, Ndërtesa dhe Konstruksione, vlerësimin e tyre sipas inventarit dhe paraqitjen e vlerës në Pasqyrën e Pozicionit Financiar.

**5.2 Nga verifikimi rezultoi se:** ka filluar si proces dhe janë marrë disa certifikata pronësie, për ato prona të cilat janë lidhur kontrata dhënie me qera subjekteve të ndryshëm, sipas bazës ligjore përkatëse.

*Zbatuar pjesërisht*

**6. Gjetje nga auditimi:** Llogaria 215 “Mjete transporti” në datën 31.12.2019 ka vlerën 15,748,042 lekë, ndërsa më 31.12.2020 vlera e kësaj llogarie është 8,528,894 lekë. Ndryshime prej 7,219,148 lekë vjen si rezultat i pakësimit të kësaj llogarie prej amortizimit të mjeteve, por vlera e amortizimit llogaritur nga struktura e financës nuk është e saktë. Referuar normës së amortizimit kjo vlerë duhet të jetë 1,613,817 lekë dhe si rezultat vlera e Llogarisë 215 “Mjete transporti” më 31.12.2020 në pasqyrat financiare duhet të jetë 14,134,225 lekë. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me UMF nr. 8 datë 9.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, pika 36, ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” neni 6, udhëzimi nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” pikat nga 26-30, 74, 96-101, 102 dhe 103. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.3 faqe 80-81 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**6.1 Rekomandimi:** Nëpunësi zbatues, të marrë masa për sistemimin e llogarisë 215 “Mjete transporti”, për vlerën 6,915,077 lekë duke korrigjuar normën e amortizimit të llogaritur gabim në pasqyrat financiare të vitit 2020.

**6.2 Nga verifikimi rezultoi se:** është bërë sistemimi i kësaj llogarie në mbylljen e pasqyrave financiare të vitit 2021.

*Zbatuar*

**7. Gjetje nga auditimi:** Sipas Pasqyrës së Pozicionit Financiar të Bashkisë Mirditë, në fund të vitit 2020 llogaria 466 “Kreditorë për mjete nën ruajtje” paraqitet në vlerën 23,568,322 lekë dhe përfaqëson vlerën e garancisë së kontratave në masën 5%. Nga analiza e kësaj llogarie rezultoi se vlera në fund të vitit 2020, ka pasur në përbërje të llogarisë detyrime për garanci punimesh të bashkisë ndaj subjekteve privatë, garanci këto të cilave u ka kaluar afati i përcaktuar në kontratat përkatëse të investimit dhe përsëri janë akoma gjendje në llogarinë 466 si shkak i ish komunave dhe mungesës së informacionit. Në këtë rast garanci të cilave u ka kaluar afati sipas kontratës së lidhur, janë në vlerën 1,169,275 lekë. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” seksioni “Funksionimi kontabël I llogarive të tjera të klasës 4., Llogaria 466





## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### Raport Përfundimtar Auditimi “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2022 deri 30.06.2022, Bashkia Mirditë”

“Kreditorë për mjete në ruajtje”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.3 faqe 84-85 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**7.1 Rekomandimi:** Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të kryejë njoftimin e subjekteve sipas kontratave përkatëse të investimeve për paraqitjen e dokumentacionit të nevojshëm për kryerjen e veprimeve të likuidimit të garancisë së punimeve në masën 5% me një vlerë totale 1,169,275 lekë dhe të kryeje sistemimet përkatëse në llogarinë 466 “Kreditorë për mjete nën ruajtje”.

**7.2 Nga verifikimi rezultoi se:** për të gjithë subjektet është bërë njoftimi përkatës ku dy subjekte janë përgjigjur dhe nga ana e bashkisë për njërin është bërë pagesa e garancisë për objektin e kontraktuar, ndërsa subjektet e tjera nuk janë përgjigjur dhe situata është e njëjtë me këtë llogari 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” (dok bashkëlidhur).

*Zbatuar pjesërisht*

**8.Gjetje nga auditimi:** Llogaria 85 “Rezultati i ushtrimit”, paraqitet me tepriçë kreditore në vlerën 0 lekë dhe paraqet rezultatin nga funksionimi. Ajo është e barabartë me vlerën e të ardhurave që Bashkia Mirditë trashëgon për t’u përdorur në vitin pasardhës sipas dispozitiveve ligjore në fuqi dhe në përputhje me akt-rakordimin e mbajtur me degën e thesarit mbi fondet që trashëgohen. Ky veprim është paraqitur gabim dhe duhet të jetë në shumën 25,996,510 lekë si tek (Pasqyra e Performancës Financiare) tabela e rakordimit të ardhurave, shpenzimeve dhe rezultati. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me UMF nr. nr.8 datë 09.03.2018 “Për Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore, pika 36 (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.3 faqe 86 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**8.1 Rekomandimi:** Nëpunësi Zbatues, Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrin masa për sistemimin e llogarisë 85 “Rezultati i ushtrimit” për vlerën 25,996,510 lekë.

**8.2 Nga verifikimi rezultoi se:** është bërë sistemimi kësaj llogarie në mbylljen e pasqyrave financiare të vitit 2021.

*Zbatuar*

**9.Gjetje nga auditimi:** Bashkia Mirditë, ka miratuar sistemin e pikëzimit, me Vendimin e Këshillit Bashkiak nr. 438/1, datë 04.02.2020 “Për miratimin e platformës online të aplikimit për programet e rindërtimit dhe manualin e përdorimit të platformës si dhe manualin e procedurave për përfitimin nga programet e rindërtimit”, sipas të cilit është vendosur sistemi i mëposhtëm I pikëzimit, jo në përputhje me renditjen e përcaktuar në VKM nr. 5, datë 06.01.2020, pika 17. Referuar pikëzimit të miratuar nga Bashkia Mirditë me 438/1, datë 04.02.2020, rezulton se grupi “Pensionistë” i listuar i katërti në radhën e prioriteteve është vlerësuar me më pak pikë se grupi i tjetër i pesti “Familje me skemën e ndihmës ekonomike” dhe kjo e fundit është vlerësuar po njësoj sa kategoria e dytë “Familje që ka në përbërje personat me aftësi të kufizuara”, duke mos ndjekur radhën e prioriteteve të përcaktuara në VKM nr. 5, datë 06.01.2020, pika 17.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.4, faqe 92-93 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**9.1 Rekomandimi:** Këshilli Bashkiak i Bashkisë Mirditë të kryejë korrigjimet e nevojshme në Vendimin nr.438/1, datë 04.02.2020, si të pabazuara në VKM nr. 5, datë 06.01.2020, duke vlerësuar drejt shtresat më në nevojë.

**9.2 Nga verifikimi rezultoi se:** është mbyllur si proces sipas këtij sistemi pikëzimi.

*Zbatuar*



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### Raport Përfundimtar Auditimi “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2022 deri 30.06.2022, Bashkia Mirditë”

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

- Në pothuajse të gjitha rastet e audituara, Akt konstatimet vizuale, apo Formulari Tip B dhe C, të mbajtur për të vlerësuar dëmet e shkaktuara, nuk kanë të shënuar datën e mbajtjes së tyre; nuk janë të plotësuar, në të gjitha rubrikat e parashikuara nga formati i miratuar;
- Në shumë raste, inspektimi dhe vlerësimi i objekteve në terren është bërë nga 1 person (përgjegjës në Bashkinë Mirditë), ndërkohë që në aktet nënligjore të dala për të rregulluar këtë proces, është kërkuar që verifikimet të kryhen nga grupe inspektimi.
- Për të gjitha rastet e vlerësimit të dëmit niveli DS3, i cili ka të bëjë me dëmtime thelbësore deri në të mëdha, që konsistojnë në çarje të moderuara në strukturë ose çarje të mëdha në mure ndarëse dhe mbushëse ose dëmtim i mureve ndarëse dhe perimetrale, nuk ka vlerësim të përcaktuar nga akt ekspertiza e thelluar, me përjashtim të rasteve DS4 dhe DS5
- Në pothuajse të gjitha rastet (sipas tabelës anekse nr. II.3.1-1), në dosjet përkatëse, por dhe në të dhënat e hedhura në sistem, për të vërtetuar masën e dëmit (DS3) janë paraqitur Akt konstatime vizuale nga specialistët e Bashkisë Mirditë, ndërkohë që për këtë nivel dëmi (DS3), duhej të kryhej akt ekspertizë e thelluar.
- Në asnjë prej rasteve përshkrimi i dëmeve (zërat) dhe sipërfaqet e dëmtuara, të cilësuar në Akt konstatimi vizual, apo Formularin Tip B, nuk kanë përputhje me zërat e punimeve dhe sipërfaqet përkatëse të cilësuar në preventivin tip bashkëngjitur.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.4, faqe 95-98 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**10.1 Rekomandimi:** Kryetari i Bashkisë Mirditë të kryej një analizë të thelluar dhe të nxjerri përgjegjësitë për personat konkretë, të cilët gjatë procesit të vlerësimeve të dëmtimeve të shkaktuara nga tërmeti i 29 Nëntorit 2019, nuk kanë plotësuar saktë dokumentacionin e aplikimeve për grante rikonstruksioni ose riparimi, në mënyrë që këto anomali të eliminohen në vijim.

**10.2 Nga verifikimi rezultoi se:** të gjitha dosjet janë të plotësuar me të gjitha dokumentacionet, akt ekspertizën e thelluar që është kryer për objektet me vlerësim DS3 në rastet që është vlerësuar e domosdoshme nga komisioni përkatës i ngritur me urdhër të Kryetarit të Bashkisë. Në bazë të akteve normative të dala për Rindërtimin nuk kërkohet ekspertiza e thelluar, vetëm për DS4, DS5. Të gjitha rastet e akt-konstatimeve në terren janë bërë me komision përkatës i cili ka nënshkruar aktet, të cilat janë konfirmuar nga instituti i ndërtimit (sipas dosjeve të verifikuara nuk u gjet asnjë rast i konstatuar i cili ishte nënshkruar vetëm nga njëri prej antarëve të komisionit).

**Zbatuar**

**11. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi ka rezultuar se nga 135 praktikat e audituara të përfituesve nga fondi i rindërtimit për pasojave të tërmetit të 26 Nëntorit 2019, vetëm në 25 raste, ose në 18.5 % të tyre, për të vërtetuar pronësinë mbi objektin, ishin paraqitur dokumente pronësie, të cilët kanë të specifikuar sipërfaqet e objekteve; nga 135 praktika të audituara në të gjitha rastet, nga inspektorët e verifikimit të dëmeve në terren, është specifikuar në aktet e mbajtura sipërfaqe e objektit, gjë e cila ka shërbyer si kriter për vendosjen e masës së përfitimit, referuar prageve nën dhe mbi 100 m2. Nga 102 praktika të audituara në 18 raste, ose në 7.5 % të tyre, janë evidentuar diferenca në cilësimin e sipërfaqeve të objekteve, të cilësuar në kontratën e masës së përfitimit dhe sipërfaqeve të cilësuar në Akt konstatime, Dokumente pronësie, apo deklarimi i tyre, nga ASHK. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.4, faqe 98-100 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### Raport Përfundimtar Auditimi “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2022 deri 30.06.2022, Bashkia Mirditë”

**11.1 Rekomandimi:** Kryetari i Bashkisë Mirditë dhe GMS, të marrin masa për rishikim të vazhdueshëm të risqeve që vijnë nga situata të paparashikuara, si dhe të hartojnë aktivitete të kontrollit shtesë për minimizimin e tyre.

**11.2 Nga verifikimi rezultoi se:** një pjesë e konsiderueshme e pronave në zonat rurale nuk janë të regjistruara në ASHK dhe është pranuar si dokument vërtetues pronësie e përfituesve vërtetimi nga kryetari i fshatit i nënshkruar edhe nga administratori i Njesisë Administrative përkatëse.

*Zbatuar pjesërisht*

**12. Gjetje nga auditimi:** Përsa i përket dokumentacionit që vërteton pronësinë mbi objektin është kërkuar që të paraqitet, çdo lloj dokumentacioni që provon të drejtat e pronësisë mbi objektin e dëmtuar. Në lidhje me këtë kërkesë në aplikacionin "Shtëpia ime", është publikuar një listë me opsione si: (certifikatë pronësie; vërtetim hipoteke; vërtetim fakti; vendim gjykatë; kontratë sipërmarrje; kontratë shitblerje; akt dhurimi; leje legalizimi), por nga ana e Bashkisë Mirditë si dokument (zëvendësues-justifikues-vërtetues), është mjaftuar dhënia e koordinatave të pronës si dhe vërtetimi i NJA për banorin aplikant. Këto të dhëna nuk mund të shërbejë për të vërtetuar pronësinë mbi objektin, prandaj nuk është pjesë e listës së dokumenteve që mund të pranohen për të vërtetuar pronësinë mbi objektin. Nga 135 praktika të audituara, vetëm në 25 raste në dosje kishte dokumentacion që vërteton të drejtën e pronësisë mbi objektin, sipas listimit të tyre në aplikacion. Në të gjitha rastet e tjera, në dosje për të plotësuar këtë kërkesë është pranuar vërtetimi i Administratorit të NJA. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.4, faqe 100-101 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

**12.1 Rekomandimi:** Kryetari i Bashkisë Mirditë të bashkëpunoj me Agjencinë Shtetërore të Kadastrës për të ndjekur dhe verifikuar në vijimësi problematikën mbi pronësinë, për të nxjerrë dhe analizuar arsyet e mungesave të këtij dokumentacioni i cili mund të sjellë probleme sociale dhe ligjore në vijimësi.

**12.2 Nga verifikimi rezultoi se:** një pjesë e konsiderueshme e pronave në zonat rurale nuk janë të regjistruara në ASHK dhe është pranuar si dokument vërtetues pronësie e përfituesve vërtetimi nga kryetari i fshatit i nënshkruar edhe nga administratori i Njesisë Administrative përkatëse.

*Zbatuar pjesërisht*

**13.Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi u konstatua mos realizim në treguesit e buxhetit, veçanërisht për sa i përket të ardhurave vendore, mos realizim i cili ka krijuar detyrime të prapambetura ndaj të tretëve, duke paraqitur një risk për buxhetin e vitit në vazhdim të njësisë vendore.

-Detyrime për investime, mallra e shërbime në datë 31.12.2018 në vlerë 98,847,012 lekë.

-Detyrime për investime, mallra e shërbime në datë 31.12.2019 në vlerë 77,027,330 lekë (shlyerje në vitin 2019, vlera 25,819,682 lekë);

-Detyrime për investime, mallra e shërbime në datë 31.12.2020 në vlerë 66,194,233 lekë (shlyerje në vitin 2020, vlera 10,833,097 lekë);

-Detyrime për investime, mallra e shërbime në datë 31.12.2021 në vlerë 48,633,621 lekë (shlyerje në vitin 2021, vlera 17,560,612 lekë); shlyerje të cilat kanë zvogëluar fondet në dispozicion në investime dhe shpenzime të tjera për periudhën raportuese viti 2021 në interes të komunitetit bashkia Mirditë, të pasqyruara në (aneksi nr. 1, pika 2/4: 2, pika 2/4) bashkëlidhur me raportin, veprime në mospërputhje me neni (50) “Angazhimet buxhetore”, neni (52) “Kryerja e shpenzimeve”, të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, neni 56, ligji nr. 68/2017, datë



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### Raport Përfundimtar Auditimi “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2022 deri 30.06.2022, Bashkia Mirditë”

27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, pika (62) UMFE nr.2, datë 06.02.2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”; UMF nr.5, datë 27.12.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”, UMFE (plotësues) nr.4, datë 25.01.2021 “Për buxhetin e vitit 2021”, pikat (115-125) “Detyrimet e prapambetura të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore”.

(Më hollësisht është trajtuar në pika nr.2.2.2 faqe 53 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**13.1. Rekomandimi:** Kryetari i Bashkisë Mirditë të analizojë krijimin e vlerës prej 48,633,621 lekë si detyrime të faturave pa likuiduara në datë 31.12.2021, të nxjerr përgjegjësitë, të ndërpresë krijimin e detyrimeve të prapambetura pa fonde në dispozicion dhe të mos kryejë angazhime të reja buxhetore.

**13.2 Nga verifikimi rezultoi se:** *peshën më të madhe të këtyre detyrimeve e zënë fondet që i përkasin AKUM (MIE) dhe likuidohen me fondet e Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë në shumën prej 25,243,657 lekë, pra nuk janë detyrime që i përkasin Bashkisë me fondet e veta, dhe për sa i përket pjesës së detyrimit me fondet e bashkisë është reduktuar.*

*Zbatuar pjesërisht*

## C. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI

**1.Gjetje nga auditimi:** Në 11 kontrata të lidhura ndërmjet operatorë të ndryshëm me bashkinë Mirditë, sipas aneksit nr. II/2/6/1 bashkangjitur raportit përfundimtar të auditimit, nuk janë arkëtuar detyrimet e subjekteve sipas afateve të përcaktuar. Drejtoria e Taksave të të Ardhurave Vendore dhe Agjencia e Shërbimeve Pyjore Bashkia Mirditë nuk kanë bashkërenduar për të marrë të gjitha masat (administrative dhe gjyqësore), për të arkëtuar vlerën vjetore të kontratave të qirave në vit, si dhe nuk ka ushtruar të drejtën dhe detyrimet e qiradhënësit për zgjidhjen e njëanshme kur qiramarrësi nuk ka shlyer detyrimet dhe kamatë vonesë prej 0.1% për çdo ditë vonesë, por jo më shumë se 10% e vlerës totale të vlerës së pagesës përkatëse dhe e sanksionuar në kontratë, për periudhën e auditimit 2019-2021, veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me VKM nr. 1064, datë 22.12.2010 për disa ndryshime të vendimit nr. 391, datë 21.06.2006 të Këshillit të Ministrave “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe kullotave” të ndryshuar, gjë që ka sjellë dëm ekonomik në vlerën 14,997,426 lekë. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6 faqe 61-64 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**1.1. Rekomandimi:** Drejtoria e Taksave të të Ardhurave Vendore dhe Agjencia e Shërbimeve Pyjore Bashkia Mirditë të bashkërendojnë dhe të marrin të gjitha masat (administrative dhe gjyqësore), për arkëtimin e vlerës 14,997,426 lekë e 11 kontratave të qirave të operatorëve sipas aneksit nr. II/2/6/1 bashkangjitur raportit përfundimtar të auditimit, gjë që ka sjellë dëm ekonomik.

### **1.2 Nga verifikimi rezultoi se:**

*Nga vlera prej 14,997,426 lekë janë arkëtuar 2,494,197 lekë.*

*Subjekti “Sh. Hec” me vlerë 10,569,197 lekë, çështja është në proces gjyqësor (dok bashkëlidhur).*

*Subjekti “P. E.” me vlerë 3,373,184 lekë, çështja është në proces gjyqësor (dok bashkëlidhur)*  
*Nga Drejtoria e Taksave janë ndjekur të gjithë procedurat e nevojshme ligjore në rend shterues, për arkëtimin e debitorëve, në zbatim të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore”, si dhe nenet 89, 90, 91, 93 të ligjit nr. 9920” Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, dhe nenin 12 të Udhëzimit të Ministrisë Financave nr. 24, datë 02.09.2008, Kreu i XI-Mbledhja me forcë e detyrimeve tatimore.*



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2022 deri 30.06.2022, Bashkia Mirditë”

*Zbatuar*

### **C.2. MASA PËR ELIMIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ARKËTIMIN E DETYRIMEVE PËR TAKSAT DHE TARIFAT VENDORE, ULJEN E BORXHIT TATIMOR DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET PËR TAKSAT DHE TARIFAT VENDORE.**

**1. Gjetje nga auditimi:** Nga puna e pa mjaftueshme e Drejtorisë së Planifikimit të të Ardhurve Vendore në Bashkinë Mirditë, janë krijuar debitorë, të cilët në datën 31.12.2021 kanë vlerën progresive **38,852,309 lekë**, e ardhur e munguar për buxhetin e njësisë vendore, nga të cilat:

- të trashëguara nga vitet 2010-2019 14,838,512 lekë
  - subjekti “Sh.” 2020 10,569,197 lekë
  - subjekte biznesi 2021 8,599,825 lekë
  - 1463 familje debitorë për taksën e tokës bujqësore në vlerën 188,474 lekë
  - 1374 familje debitorë për tarifatat vendore në vlerën 1,557,400 lekë
  - 1463 subjekte familjare për taksën e ndërtesës në vlerën 3,098,901 lekë
- Vlera e borxhit e vitit 2021 është në vlerën 13,444,600 lekë nga të cilat
- 129 subjekte të biznesit të madh dhe të vogël në vlerën 8,599,825 lekë
  - 1463 familje debitorë për taksën e tokës bujqësore në vlerën 188,474 lekë
  - 1374 familje debitorë për tarifatat vendore në vlerën 1,557,400 lekë
  - 1463 subjekte familjare për taksën e ndërtesës në vlerën 3,098,901 lekë

Mos arkëtimi i plotë i detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore, përveçse është mos përmbushje e detyrimeve ligjore, sipas detyrës funksionale të punonjësve të kësaj strukture, krijon mungesa financiare në buxhet dhe për pasojë ulë nivelin e investimeve dhe të shpenzimeve të tjera që njësia vendore ka parashikuar në favor të komunitetit. Mungesa e të ardhurave është ndikim i drejtpërdrejtë në mosrealizimin e buxhetit në zërin e shpenzimeve për periudhën 2019-2021. Nga Bashkia Mirditë nuk janë ndjekur të gjithë procedurat e nevojshme ligjore në rend shteruese, për arkëtimin e debitorëve, veprim në kundërshtim me nenin 4, 26, 32, 34, të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore”, nenin 89, 90, 91, 93 të ligjit nr. 920” Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, dhe nenin 12 të Udhëzimit të Ministrisë Financave nr. 24, datë 02.09.2008, Kreu i XI-Mbledhja me forcë e detyrimeve tatimore.

-Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit, nuk janë marrë plotësisht masa me arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë për objektet ndërtimore që legalizohen nga ALUIZNI-Drejtoria Rajonale Lezhë për vlerën debitore 1,071,877 lekë në kundërshtim të Ligjit nr. 9482 datë 03.04.2016, “Për legalizimin, urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa leje” I ndryshuar, neni 23, dhe Vendimin e Këshillit të Bashkisë VKB-në paketës fiskale me vendim nr. 135 datë 30.11.2018, vendimi nr. 40 datë 26.11.2019 dhe vendimi nr. 110 datë 20.11.2020 “Për Miratimin e Paketës Fiskale Vendore”.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6 faqe 64-67 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**1.1 Rekomandimi:** Drejtoria e Planifikimit të të Ardhurve Vendore të marrë masa për arkëtimin e detyrimeve në mënyrë progresive në vlerën 38,852,309 lekë. Për këtë, bazuar në nenin 70 pika 3 “E drejta për të nxjerrë njoftimin e vlerësimit tatimor”, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, për të gjitha subjektet e private të nxjerrë njoftim vlerësimit tatimor dhe në vazhdim të marren masat për arkëtimin e këtij detyrimi, duke ndjekur rrugët e mëposhtme:





## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### Raport Përfundimtar Auditimi “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2022 deri 30.06.2022, Bashkia Mirditë”

a- Të dërgohet në Drejtorinë Rajonale të Transportit (ASHK) dhe Zyrën Vendore të e Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme (ZRVPP), kërkesa për vendosjen e barrës siguroese (për mjetet) dhe në (për pasuritë e paluajtshme), bazuar në nenin 91, të ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”.

b- Për subjektet të cilët nuk kanë paguar detyrimet tatimore në afat, ndaj tyre të aplikohet Neni 93të ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”. Sekuestrimi dhe konfiskimi i pasurisë 1. Nëse tatimpaguesi nuk paguan detyrimin tatimor në datën e caktuar, në përputhje me nenin 89 të këtij ligji, për njoftimin dhe kërkesën për pagesë, administrata tatimore mund ta mbledhë detyrimin tatimor të papaguar nëpërmjet sekuestrimit, më pas konfiskimit, të pasurisë së siguruar në favor të administratës tatimore, në pronësi të tatimpaguesit.

c- Në rast se bizneset private edhe pas njoftimeve zyrtare dhe dërgimit të urdhër bllokimeve në bankë nuk kryejnë pagesën e detyrimeve, pasi të merren masat administrative apo sekuestro, të bëhet kallëzim penal, bazuar në Kodin Penal i Republikës së Shqipërisë, miratuar me ligjin nr. 7895, datë 27.1.1995 me ndryshimet e mëvonshme, neni 181 “Mospagimi i taksave dhe tatimeve”.

d- Për debitorët familjar, në zbatim të udhëzimit plotësues të Ministrisë së Financave nr. 01, datë 17.01.2019 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2019”, pika 98, të njoftojë nëpërmjet postës familjarët të cilët nuk kanë paguar detyrimet për taksën e tokës, të ndërtesave dhe tarifave familjare dhe të realizojë arkëtimin e detyrimit të miratuar nga Këshilli Bashkiak.

-Drejtoria e Planifikimit, Zhvillimit dhe Kontrollit të Territorit në bashkëpunim me Drejtorinë e të Ardhurave Vendore dhe Policinë Bashkiake të marrë plotësisht masa me arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë për objektet ndërtimore që legalizohen nga ALUIZNI-Drejtoria Rajonale Lezhë për vlerën debitorë 1,071,877 lekë në mbështetje të Ligjit nr. 9482 datë 03.04.2016, “Për legalizimin, urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa leje” i ndryshuar, neni 23, dhe Vendimin e Këshillit të Bashkisë me vendim nr. 135 datë 30.11.2018, vendimi nr. 40 datë 26.11.2019 dhe vendimi nr. 110 datë 20.11.2020 “Për Miratimin e Paketës Fiskale Vendore”.

**1.2 Nga verifikimi rezultoi se:** *Subjekte të biznesit të vogël dhe të mesëm në vlerën 8,599,400 lekë janë arkëtuar deri tani 6,053,715 lekë, pra është arkëtuar 70 % e borxhit. Pjesën e mbetur debitorë janë marrë të gjitha masat shtrënguese të parashikuara në ligjin 9920 datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në RSH”.*

*(Bashkëlidhur regjistri i arkëtimeve dhe dokumentet referuar masave shtrënguese)*

*Për debitorët familjarë në vlerën 4,844,775 lekë janë arkëtuar 3,987,567 lekë ose 80 % e borxhit. Për diferencën është bërë njoftimi për gjithë familjet debitorë nëpërmjet postës dhe faturave të vitit 2023. Për vlerën 14,838,512 lekë ku janë tre subjekte debitorë të mbartura nga viti 2010 “Taksë ndikimi në infrastrukturë” janë marrë të gjitha masat që parashikon ligji, dhe dosjet referuese janë në prokurori ku drejtoria e taksave dhe tarifave ka dhënë sqarimet përkatëse për këto subjekte (dok bashkëlidhur).*

*Asetet: Nga vlera prej 14,997,426 lekë janë arkëtuar 2,494,197 lekë.*

*Subjekti ShprehazHec me vlerë 10,569,197 lekë, çështja është në proces gjyqësor (dok bashkëlidhur).*

*Subjekti PardaEr me vlerë 3,373,184 lekë, çështja është në proces gjyqësor (dok bashkëlidhur).*

*Nga Drejtoria e Taksave janë ndjekur të gjithë procedurat e nevojshme ligjore në rend shterues, për arkëtimin e debitorëve, në zbatim të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore”, si dhe nenet 89, 90, 91, 93 të ligjit nr. 9920” Për Procedurat*



## **KONTROLLI I LARTË I SHTETIT**

### **Raport Përfundimtar Auditimi “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2022 deri 30.06.2022, Bashkia Mirditë”**

*Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, dhe nenin 12 të Udhëzimit të Ministrisë Financave nr. 24, datë 02.09.2008, Kreu i XI-Mbledhja me forcë e detyrimeve tatimore.*

**Zbatuar pjesërisht**

**2.Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i kryer për arkëtimin e vlerës së taksës për lëshimin e Autorizimeve/Licencave për subjektet e tregtimit me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm të naftës, për automjetet, vajrave lubrifikante dhe lëndëve djegëse për përdorim nga konsumatorët fundorë, u konstatua se 13 subjekte që ushtrojnë këtë aktivitet në Bashkinë Mirditë, janë debitor për taksën e licencës në vlerën totale 10,000,000 lekë, e cila konsiderohet e ardhur e munguar për buxhetin e njësisë vendore. Lista e subjekteve debitor dhe vlera përkatëse për secilin paraqitet në aneksin nr.2.2/6/2, bashkangjitur raportit të auditimit. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kërkesat e paketës fiskale të miratuar nga këshilli bashkiak, me VKM nr. 970, datë 2.12.2015 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj” i ndryshuar me VKM nr. 344, datë 19.04.2017, kapitulli II, pika 1; germa “b” dhe pika 9 të Bashkisë Mirditë, për periudhën 2019-2021. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, faqe 56-58 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**2.1 Rekomandim:** Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore e Bashkisë Mirditë, të marrë masa për arkëtimin e vlerës debitore prej 10,000,000 lekë krijuar nga 13 subjektet, për mospagimin e taksës për licencën e tregtimit të naftës bruto dhe nënprodukteve të saj.

**2.2 Nga verifikimi rezultoi se:** Nga shuma e lënë për shlyerje detyrimi për mos arkëtimin e marrjes së autorizimeve për subjektet e tregtimit me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm, naftës, në vlerën 10,000,000 lekë janë arkëtuar deri më tani 6,550,000 lekë.

Diferenca prej 3,450,000 është në proces arkëtimi dhe nga drejtoria e taksave dhe tarifave janë bërë njoftimet, bllokimi i të gjitha llogarive bankare dhe po vazhdohet me masat e mëtejshme të parashikuara në ligjin 9920 datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në RSH”, deri në arkëtimin e plotë të vlerës.

**Zbatuar pjesërisht**

## **D. MASA DISIPLINORE**

I. Në mbështetje të shkronjës (c) neni 15 -Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksonimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, në zbatim të nenit 58, “llojet e masave disiplinore” të ligjit nr. 152/2013 datë 30.05.2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar me ligjin nr. 178/2014, datë 18.12.2014, VKM nr. 115, datë 05.03.2014 “Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil” dhe, nenin 64 shkronjën g, të ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Mirditë, që ti kërkojë Komisionit Disiplinor, të fillojnë procedurat për dhënien e masës disiplinore për punonjësit e konstatuar me përgjegjësi sipas çështjeve të trajtuara në raportin përfundimtar të auditimit.

II. Mbështetur në nenin 15, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, shkronjat “e” dhe “ç”, të nenit 1, kreun IV dhe nenet 37 dhe 144 të ligjit nr. 7961, datë 12.07.1995 “Kodi i Punës në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, Masat disiplinore, të kontratës individuale të punës, i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Mirditë, që të fillojnë procedurat për dhënien e masës disiplinore për punonjësit e konstatuar me përgjegjësi sipas çështjeve të trajtuara në raportin përfundimtar të auditimit.





## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### Raport Përfundimtar Auditimi “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2022 deri 30.06.2022, Bashkia Mirditë”

**1.1 Nga verifikimi rezultoi se** :me urdhrin nr. 356/19, datë 14.10.2022 “Për ngritjen e komisionit disiplinor për fillimin e procedurave për punonjësit e ngarkuar me përgjegjësi sipas Raportit Përfundimtar të Kontrollit të Lartë të Shtetit”, është ngritur komisioni përkatës. Po në urdhrin e mësipërm është përcaktuar se për punonjësit e ngarkuar me përgjegjësi të cilët janë me kod pune, duke qenë se nuk janë më në marrëdhënie pune në Bashkinë Mirditë, nuk ngrihet komision disiplinor. Me relacionin e datës 27.10.2022, me nr. 4599 prot., komisioni disiplinor pasi shqyrtoi Raportin Përfundimtar të Kontrollit të Lartë të Shtetit, vendosi që ndaj punonjësve të përmendur në këtë Raport, të mos propozojë asnjë masë disiplinore pasi shkeljet e konstatuara nuk kanë sjellë pasoja dhe nuk kanë shkaktuar dëm ekonomik në aktivitetin e bashkisë. Me shkresën nr. 4599/1 prot., datë 27.10.2022, relacioni i mësipërm është konfirmuar edhe nga ana e Kryetarit të Bashkisë Mirditë.

*Zbatuar*

## G. NJOFTIMI I DEPARTAMENTIT TË ADMINISTRATËS PUBLIKE DHE KOMISIONERIT TË MBIKËQYRJES TË SHËRBIMIT CIVIL

Për punonjësit të cilët janë rekomanduar masat disiplinore sa më sipër, Bashkia Mirditë pasi të zbatojë procedurat e nevojshme ligjore dhe nënligjore për fillimin e ecurisë disiplinore dhe pas përfundimeve të afateve ankimore, të ndërmarrë veprimet si më poshtë:

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

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

**1.2 Nga verifikimi rezultoi se:** për shkak se nga ana e komisionit disiplinor të ngritur me urdhrin nr. 356/19, datë 14.10.2022 “Për ngritjen e komisionit disiplinor për fillimin e procedurave për punonjësit e ngarkuar me përgjegjësi sipas Raportit Përfundimtar të Kontrollit të Lartë të Shtetit”, është ngritur komisioni përkatës, i cili nuk ka propozuar asnjë masë ndaj punonjësve dhe për këtë arsye nuk është njoftuar Departamenti i Administratës Publike dhe Komisioneri i Mbikëqyrjes së Shërbimit Civil.

*Zbatuar*

## III. KONKLUZIONE DHE REKOMANDIME:

Nga auditimi i zbatimit të rekomandimeve në Bashkinë Mirditë për Projekt Raportin e Auditimit “Për auditimin financiar” dërguar meshkresënr. 52/7 prot., datë 31.05.2022, rezulton se subjekti i audituar **nuk ka respektuar afatin 20** ditor për hartimin e planit të masave për zbatimin e rekomandimeve, si dhe ka njoftuar brenda 6 muajve mbi ecurinë e zbatimit të këtyre masave, në përputhje me kërkesat e nenit 15 shkronja (j) dhe pika 2 e nenit 30 të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit, si dhe ka raportuar rregullisht në këshillin e njësisë (këshillin bashkiak), në përputhje me ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, Neni 50-Auditimi i jashtëm ku përcaktohet se: 5. Për të gjitha raportet e auditimit të jashtëm, të kryera nga Kontrolli i Lartë i Shtetit apo auditues të tjerë ligjorë, kryetari i njësisë së vetëqeverisjes vendore përgatit një plan veprimi për zbatimin e rekomandimeve të raportit të auditimit dhe raporton rregullisht në këshillin e njësisë.

Në përfundim të procesit të auditimit, në Bashkinë Mirditë për zbatimin e rekomandimeve të



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### Raport Përfundimtar Auditimi “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2022 deri 30.06.2022, Bashkia Mirditë”

KLSH paraqitur me shkresën e saj nr. 52/7 prot., datë 31.05.2022, të pazbatuara ose të zbatuara pjesërisht, **rikërkojmë** të vazhdojnë procedurat ligjore deri në mbylljen e plotë të tyre, si më poshtë:

#### A. MASA ORGANIZATIVE

**1. Rekomandim nr. 2.1:** Drejtoriae Taksave dhe Tarifave Vendore Bashkia Mirditë, të marrin masa të menjëhershme për arkëtimin e vlerës 1,677,000 lekë, nga subjektet të cilat kanë zhvilluar aktivitetet dhe kanë lidhur kontratë me Bashkinë Mirditë, për arsye të shpalljes fitues në procedurat e prokurimit publik.

*Menjëherë*

**2. Rekomandimi nr. 5.1:** Kryetari i Bashkisë Mirditë në bashkëpunim me sektorin e buxhetit dhe financës, të nxisin procedurat për sigurimin e dokumentacionit vërtetues siç është titulli I pronësisë për pronat “Toka, Troje, Terrene, Pyje, Plantacione, Ndërtesa dhe Konstruksione, vlerësimin e tyre sipas inventarit dhe paraqitjen e vlerës në Pasqyrën e Pozicionit Financiar.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

**3. Rekomandimi nr. 7.1:** Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të kryejë njoftimin e subjekteve sipas kontratave përkatëse të investimeve për paraqitjen e dokumentacionit të nevojshëm për kryerjen e veprimeve të likuidimit të garancisë së punimeve në masën 5% me një vlerë totale 1,169,275 lekë dhe të kryejë sistemitet përkatëse në llogarinë 466 “Kreditorë për mjete nën ruajtje”.

*Menjëherë*

**4. Rekomandimi nr. 11.1:** Kryetari i Bashkisë Mirditë dhe GMS, të marrin masa për rishikim të vazhdueshëm të risqeve që vijnë nga situata të paparashikuara, si dhe të hartojnë aktivitetet të kontrollit shtesë për minimizimin e tyre.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

**5. Rekomandimi nr. 12.1:** Kryetari i Bashkisë Mirditë të bashkëpunojë me Agjencinë Shtetërore të Kadastrës për të ndjekur dhe verifikuar në vijimësi problematikën mbi pronësinë, për të nxjerrë dhe analizuar arsyet e mungesave të këtij dokumentacioni i cili mund të sjellë probleme sociale dhe ligjore në vijimësi.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

**6. Rekomandimi nr. 13.1:** Kryetari i Bashkisë Mirditë të analizojë krijimin e vlerës prej 48,633,621 lekë si detyrime të faturave pa likuiduara në datë 31.12.2021, të nxjerrë përgjegjësitë, të ndërpresë krijimin e detyrimeve të prapambetura pa fonde në dispozicion dhe të mos kryejë angazhime të reja buxhetore.

*Menjëherë*

#### B. C.2. MASA PËR ELIMIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ARKËTIMIN E DETYRIMEVE PËR TAKSAT DHE TARIFAT VENDORE, ULJEN E BORXHIT TATIMOR DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET PËR TAKSAT DHE TARIFAT VENDORE.



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### Raport Përfundimtar Auditimi “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2022 deri 30.06.2022, Bashkia Mirditë”

**1. Rekomandimi nr. 1.1:** Drejtoria e Planifikimit të të Ardhurve Vendore të marrë masa për arkëtimin e detyrimeve në mënyrë progresive në vlerën **26,316,830 lekë** (Pjesa e mbetur). Për këtë, bazuar në nenin 70 pika 3 “E drejta për të nxjerrë njoftimin e vlerësimit tatimor”, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, për të gjitha subjektet e private të nxjerrë njoftim vlerësimet tatimore dhe në vazhdim të marren masat për arkëtimin e këtij detyrimi, duke ndjekur rrugët e mëposhtme:

a- Të dërgohet në Drejtorinë Rajonale të Transportit (ASHK) dhe Zyrën Vendore të e Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme (ZRVPP), kërkesa për vendosjen e barrës siguroese (për mjetet) dhe në (për pasuritë e paluajtshme), bazuar në nenin 91, të ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”.

b- Për subjektet të cilët nuk kanë paguar detyrimet tatimore në afat, ndaj tyre të aplikohet Neni 93të ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”. Sekuestrimi dhe konfiskimi i pasurisë 1. Nëse tatimpaguesi nuk paguan detyrimin tatimor në datën e caktuar, në përputhje me nenin 89 të këtij ligji, për njoftimin dhe kërkesën për pagesë, administrata tatimore mund ta mbledhë detyrimin tatimor të papaguar nëpërmjet sekuestrimit, më pas konfiskimit, të pasurisë së siguruar në favor të administratës tatimore, në pronësi të tatimpaguesit.

c- Në rast se bizneset private edhe pas njoftimeve zyrtare dhe dërgimit të urdhër bllokimeve në bankë nuk kryejnë pagesën e detyrimeve, pasi të merren masat administrative apo sekuestro, të bëhet kallëzim penal, bazuar në Kodin Penal i Republikës së Shqipërisë, miratuar me ligjin nr. 7895, datë 27.1.1995 me ndryshimet e mëvonshme, neni 181 “Mospagimi i taksave dhe tatimeve”.

d- Për debitorët familjar, në zbatim të udhëzimit plotësues të Ministrisë së Financave nr. 01, datë 17.01.2019 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2019”, pika 98, të njoftojë nëpërmjet postës familjarët të cilët nuk kanë paguar detyrimet për taksën e tokës, të ndërtesave dhe tarifave familjare dhe të realizojë arkëtimin e detyrimit të miratuar nga Këshilli Bashkiak.

-Drejtoria e Planifikimit, Zhvillimit dhe Kontrollit të Territorit në bashkëpunim me Drejtorinë e të Ardhurave Vendore dhe Policinë Bashkiake të marrë plotësisht masa me arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë për objektet ndërtimore që legalizohen nga ALUIZNI-Drejtoria Rajonale Lezhë për vlerën debitorë 1,071,877 lekë në mbështetje të Ligjit nr. 9482 datë 03.04.2016, “Për legalizimin, urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa leje” i ndryshuar, neni 23, dhe Vendimin e Këshillit të Bashkisë me vendim nr. 135 datë 30.11.2018, vendimi nr. 40 datë 26.11.2019 dhe vendimi nr. 110 datë 20.11.2020 “Për Miratimin e Paketës Fiskale Vendore”.

*Në vijimësi*

**2. Rekomandim nr. 2.1:** Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore e Bashkisë Mirditë, të marrë masa për arkëtimin e vlerës debitorë prej 3,450,000 lekë (pjesa e mbetur) krijuar nga subjektet, për mospagimin e taksës për licencën e tregtimit të naftës bruto dhe nënprodukteve të saj.

*Në vijimësi*

*Zbatimi i rekomandimeve për Bashkinë Mirditë (Formulari nr. 12), në mënyrë tabelore paraqitet:*



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2022 deri 30.06.2022, Bashkia Mirditë”

Nr	Lloji i Rekomandimit	Rekomandime Gjithsej në numër	Nga këto:				Nga rekomandimet gjithsej sa me dëme ekonomike ose efekt negativ në buxhet ose të ardhura të munguara								
			Pranuar në numër	Zbatuar në numër	Zbatuar pjesërisht në numër	Pa zbatuar në numër	Rekomanduar		Pranuar		Zbatuar/ apo proces zbatimi		Në Proces Civil apo Penal në 000/lek	Pa zbatuar (Pa filluar procedura)	
							Nr. pers	Në 000/lekë	Nr. pers.	Në 000/lekë	Nr. pers	Në 000/lekë		Nr. pers	Në 000/lekë
<b>I</b>	<b>NË FUSHËN E LEGJISLACIONIT</b>														
1	Shfuqizim akti														
2	Përmirësim akti														
<b>II</b>	<b>MASA ORGANIZATIVE</b> (Gjithsej, Në vlerë)	13	13	7	6										
<b>III</b>	<b>MASA SHPËRBLIM DËMI</b>	<b>1</b>	<b>1</b>		<b>1</b>		<b>14,997</b>		<b>2,494</b>			<b>12,503</b>			
	(Nga të cilat nuk janë kontabilizuar, në Financë)														
<b>IV</b>	<b>MASA DISIPLINORE</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>											
	Mase Administrative	1	1	1											
<b>V</b>	<b>MASA 3E</b>														
	Nga të cilat:														
1	Masa për eliminimin e efektit negativ në fondet publike														
2	Masa për eliminimin e efektit negativ në të ardhura të munguara														
3	Ulje borxhit tatimor	2	2		2		48,852	2	48,852	2	19,085	29,766			
<b>VI</b>	Dhe të tjera masa nëse ka. Gjoha APP														

*Shënim: Vlera në proces gjyqësor është 12,503 mijë lekë si principal por duke shtuar dhe kamatëvonesat në total shkon në vlerën 13,942 mijë lekë.*