



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për auditimin tematik të ushtruar në Bashkinë Divjakë: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.07.2022 deri 31.01.2023”.

RAPORT I AUDITIMIT TEMATIK

**“PËR VERIFIKIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE TË LËNA NË
AUDITIMIN E MËPARSHËM TË EVADUAR PËR PERIUdhËN 01.07.2022 DERI
31.01.2023, BASHKIA DIVJAKË”.**

Tiranë, 2023

Adresa: Rruga “Abdi Toptani”, nr. 1, Tiranë; Tel-Fax: 04228485 E-mail: klsh.org.al; website www.klsh.org.al

Nr.	PËRMBAJTJA	FAQJA
I.	Përmbledhje.....	2
	I/1. Hyrje.....	3
	I/2. Objektivat e auditimit.....	3
	I/3. Qëllimi i auditimit.....	3
	I/4. Metodologjia auditimit.....	3
	I/5. Konkluzione.....	3
II.	Opinion i përgjithshëm mbi zbatimin e rekomandimeve.....	3
III.	Zbatimi i rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm.....	4-29
	<i>Drejtimet e Auditimit.....</i>	4
	<i>A.Masa Organizative.....</i>	4-18
	<i>B.Masa për eliminim e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet të fondeve publike.....</i>	18-22
	<i>C.Masa Disiplinore.....</i>	22-26
IV	Konkluzione dhe Rekomandime.....	26-28

I. PËRMBLEDHJE:

Në zbatim të Programit të Auditimit nr. 629/5 port., datë 07.07.2023 “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme të evaduara për periudhën 01.07.2022 – 31.01.2023”, në ambientet e Bashkisë Divjakë, më datë 28.07.2023 u mbajt akt verifikimi nga audituesit e autorizuar të KLSH-së Z. H. I., z. S. H. dhe Z. V. S., në prezencë të përfaqësuesve të Institucionit të audituar.

Në përfundim të procesit të auditimit, rezulton se:

- KLSH ka dërguar në Bashkinë Divjakë rekomandimet e auditimit me shkresën e saj nr. 886/8 prot., datë. 19.01.2023, ndërsa nga Bashkia Divjakë për zbatim e rekomandimeve të KLSH është kthyer përgjigje me shkresën e saj nr. 4527/38 prot datë. 07.01.2023. Pra përgjigja e Bashkisë për zbatimin e rekomandimeve të KLSH është bërë përpara dërgimit të raportit përfundimtar, Për zbatimin e rekomandimeve të KLSH nga Bashkia Divjakë është hartuar Plan veprimi për zbatimin e rekomandimeve me shkresën 4527/38 prot datë. 07.01.2023 dhe janë ngarkuar personat për zbatimin e rekomandimeve me afate konkrete.

- Në lidhje me zbatimin e afatit **6 mujor** nga momenti i dërgimit të shkresës me nr. 886/8 prot., datë. 19.01.2023, për zbatimin e rekomandimeve për përmirësimin e gjendjes, për të cilën duhet të raportonte në KLSH brenda 6 muajve ose brenda datës 19.07.2023. Nga ana e Bashkisë Divjakë nuk është kthyer përgjigje mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të KLSH pasi referuar programit të auditimit nr. 629/5 prot datë 07.07.2023 përpara përbushjes së afatit 6 mujor. Si rrjedhojë përgjigja 6 mujore do të konsiderohet e ezauruar nga Bashkia Divjakë sipas ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 30-Rekomandimet e KLSH-së dhe ecuria e zbatimit, pika 2, ku përcaktohet se: Subjekti i audituar, brenda 6 muajve nga data e njoftimit të raportit të auditimit, i raporton Kontrollit të Lartë të Shtetit mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të dhëna.

Sipas llojit paraqiten si më poshtë vijon:

Për përmirësimin e gjendjes janë rekomanduar 27 masa organizative, nga të cilat janë pranuar plotësisht 27 masa, nga të pranuarat janë zbatuar 8 masa, janë në proces zbatimi 13, janë zbatuar pjesërisht 1 masa dhe 5 masa nuk janë zbatuar.

Për masat shpenzim në kundërshtim me principet e 3 E-të është rekomanduar që të arkëtohen 7 masë në vlerën 531,898 mijë lekë, nga e cila është arkëtuar vlera 1,000 mijë lekë, është në proces vlera 531,898 mijë lekë si dhe nuk është arkëtuar vlera 11,000 mijë lekë.

Për masat disiplinore, i janë rekomanduar Kryetarit të Bashkisë Divjakë që ti kërkoj komisionit disiplinor marrjen e masave disiplinore për shkeljet e konstatuara në raportin përfundimtarë të KLSH-së, për 27 persona, të cilat janë pranuar plotësisht, nga të cilat janë vendosur 9 masa disiplinore si dhe nuk është vendosur masë disiplinore për 18 punonjës.

I/1. Hyrja:

Verifikimi i zbatimit të rekomandimeve të KLSH të lëna me datë 19.01.2023 për Raportin Përfundimtar të Auditimit “Për auditimin financiar” të ushtruar në Bashkinë Divjakë, sipas programit të auditimit nr. 629/5 prot., datë 07.07.2023, 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. H. I., përgjegjës i grupit;
2. S. H., anëtar,
3. V. S., anëtar

Auditimi ka filluar më datë 10.07.2023.

Auditimi ka përfunduar më datë 28.07.2023.

I/2. Objekti auditimit:

Zbatimi i masave të rekomanduara në auditimin e mëparshëm të dërguara me shkresën nr. 886/8 prot., datë. 19.01.2023, së bashku me Raportin Përfundimtar të Auditimit, nga Grupi i Audituesve Shtetërore të KLSH.

I/3. Qëllimi auditimit:

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

I/4. Metodologjia e auditimit:

Auditim i plotë i gjithë dokumentacionit të paraqitur nga subjekti dhe që kanë lidhje me zbatimin e masave të rekomanduara nga KLSH-ja për përmirësimin e gjendjes së subjektet në të ardhmen.

I/5. Konkluzioni:

Nga auditimi në terren i dokumentacionit të paraqitur nga subjekti Bashkia Divjakë në lidhje me zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH-ja me shkresën nr. 3886/8 prot., datë. 19.01.2023, rezulton se nga **61** masa të rekomanduara (*organizative, mungesë të ardhurash dhe disiplinore*), janë pranuar nga subjekti në masën 100%. Nga të pranuarat janë zbatuar dhe në proces zbatimi, gjithsej **33** masa ose 52% e masave të rekomanduara, janë zbatuar pjesërisht ose nuk janë zbatuar **28** masa ose 48% e masave të rekomanduara.

Nga zbatimi i masave, rezulton se pjesa më e madhe e aty që janë zbatuar ose janë në proces zbatimi, janë masat organizative që përbëjnë shumicën e tyre.

II. Opinion i përgjithshëm mbi zbatimin e rekomandimeve:

Niveli i realizimit të rekomandimeve është 50%, nga ana e Bashkisë Divjakë, ku Drejtoria e Financës ka realizuar pjesën më të madhe të tyre.

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 Kontrollin të Lartë të Shtetit”.

Nga verifikimi rezulton se KLSH ka dërguar në Bashkinë Divjakë rekomandimet e auditimi me shkresën e saj nr. 886/8 prot., datë. 19.01.2023, ndërsa nga Bashkia Divjakë për zbatim e

rekomandimeve të KLSH është kthyer përgjigje me shkresën e saj nr. 4527/38 prot datë. 07.01.2023. Pra përgjigja e Bashkisë për zbatimin e rekomandimeve të KLSH është bërë përpara dërgimit të raportit përfundimtar, Për zbatimin e rekomandimeve të KLSH nga Bashkia Divjakë është hartuar Plan veprimi për zbatimin e rekomandimeve me shkresën 4527/38 prot datë. 07.01.2023 dhe janë ngarkuar personat për zbatimin e rekomandimeve me afate konkrete.

Zbatuar

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

Nga verifikimi rezulton se përfundimet e auditimit i janë dërguar subjektit të audituar Bashkisë Divjakë, me shkresën e Kryetarit të KLSH nr. 886/8 datë. 19.01.2023 dhe duhet të raportonte në KLSH brenda 6 muajve ose brenda datës 19.07.2023.

Nga ana e Bashkisë Divjakë nuk është kthyer përgjigje mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të KLSH pasi referuar programit të auditimit nr. 629/5 prot datë 07.07.2023 përpara përmbushjes së afatit 6 mujor. Si rrjedhojë përgjigja 6 mujore do të konsiderohet e ezauruar nga Bashkia Divjakë sipas ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 30-Rekomandimet e KLSH-së dhe ecuria e zbatimit, pika 2, *ku përcaktohet se*: Subjekti i audituar, brenda 6 muajve nga data e njoftimit të raportit të auditimit, i raporton Kontrollit të Lartë të Shtetit mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të dhëna.

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 Divjakë ka hartuar planin e veprimit të zbatimit të rekomandimeve të dërguara nga KLSH me shkresën nr. 4527/38 prot datë. 07.01.2023, **dhe nuk ka raportuar** rregullisht në këshillin e njësisë (këshillin bashkiak), në kundërshtim 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.*

Pa zbatuar

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

A. MASA ORGANIZATIVE

Nga KLSH i janë rekomanduar Bashkisë Divjakë 27 masa organizative, të cilat janë pranuar plotësisht 27 masa, nga masat e pranuar janë zbatuar plotësisht 8 masë organizative, janë në proces zbatimi 13 masa organizative, zbatuar pjesërisht 1 masë si dhe nuk janë zbatuar 5 masa organizative. Në mënyrë të detajuar realizimi i masave organizative paraqitet si më poshtë:

1. Gjetje nga auditimi:Nga auditimi i zbatimit të dispozitave ligjore për menaxhimin financiar dhe kontrollin e brendshëm, u konstatua se ka mangësi në njohjen dhe zbatimin e komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, si më poshtë vijon:

- Nuk ka programe të trajnimit për zhvillimin profesional të stafit.
- Nuk është hartuar “Harta e procesit për proceset kryesore të veprimtarisë së institucionit”.
- Nuk është hartuar strategjia e menaxhimit të riskut.
- Nuk është miratuar plani i zhvillimit strategjik me afat 5 vjeçar.
- 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, si dhe nuk ka sisteme kompjuterike të licencuara.
- Drejtorja e Financës nuk përdor program të licencuar për mbajtjen e kontabilitetit por operon me programin “EXCEL” ku niveli i riskut për të gabuar/manipuluar informacionin është i lartë. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet e bëra në Ligjin nr. 10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar; Udhëzimin e MFE nr. 16, datë 20.07.2016 “Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinatorit të riskut në njësitë publike”; Manualin e MFK, miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 108, datë 17.11.2016, i ndryshuar.
(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1., faqe 29-39 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Divjakë në bashkëpunim me strukturat drejtuese të bashkisë të marrë masa për hartimin dhe miratimin e strategjisë së menaxhimit të risqeve, me qëllim menaxhimin, identifikimin, analizën, kontrollin dhe përditësimin 2 herë në vit të risqeve që mund të kenë impakt negativ në arritjen e objektivave të institucionit.

1.1.1. Nga verifikimi rezultoi se:, Bashkia Divjakë, është angazhuar për të hartuar regjistrin e riskut vjetor dhe 6 mujore, duke përcaktuar ato risqe që kanë nivel të lartë rreziku për realizimin e objektivave, për keto risqe me nivel të lartë janë hartuar planin e minimizimit të risqeve. Persa i përket një strategjie të mirfillte të riskut Bashkia Divjakë ende nuk e ka miratuar një të tillë.

Pa zbatuar

1.2. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Divjakë të marrë masa që të planifikojë dhe kryejë investime në programe kompjuterike të licencuara (për mbajtjen e kontabilitetit) në shërbim të njësisë si dhe të kryejë procedura në drejtim të ruajtjes së të dhënave nga ndërhyrjet e paautorizuara. Hartimin dhe zhvillimin e programeve të trajnimeve të brendshme për ngritjen profesionale të stafit.

Menjëherë dhe në vijimësi

2.2.1. Nga verifikimi rezultoi se:, Bashkia Divjakë, me urdherin nr 36, datë 06.02.2023, “Për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga Kontrolli i Lartë i Shtetit, i është drejtuar me shkresën numer 3166 prot, date 20.06.2023, “Drejtorisë së Burimeve Njerëzore dhe Shërbimeve të Brendshme, e cila ka përgatitur dokumentacionin vertetuar kjo dhe me shkresën me numer 3166/1 prot, date 21.07.2023, kanë realizuar rregullimin e sistemit Hrmis, i cili ka patur problem me hedhjen e dosjeve dhe është plotësuar dhe me hedhjen e dosjeve të puonojesve pasi po skanohet ëdo dosje e do kalohet në sistem.

Zbatuar pjesërisht

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi në Bashkinë Divjakë, mbi funksionimin dhe veprimtarinë e njësisë së auditimit të brendshëm gjatë vitit 2021, u konstatua se:

- Sektori i auditimit të brendshëm ka dy punonjës, në kundërshtim me pikën 3 të VKM nr. 83, datë 03.02.2016 “Për miratimin e kriterëve të krijimit të njësisë të auditimit të brendshëm në sektorin publik”, sipas të cilës njësia e auditit të brendshëm duhet të ketë 3 punonjës.
- Nuk është kryer auditim për vlerësimin dhe monitorimin e funksionimit të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm, duke mos ofruar siguri dhe këshilla për titullarin e njësisë publike nëse ky sistem është ngritur në përputhje me rregullat, standardet dhe parimet e menaxhimit të shëndoshë financiar.
- Nuk është ngritur Komiteti i Auditimit.
- Në auditimet e kryera për vitin 2021, konstatohet se nuk është planifikuar kryerja e auditimeve tematike për zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme.
- Në përfundim të auditimeve të kryera përgjatë vitit 2021 nuk është dhënë opinion i auditimit.

- Për vitin 2021, konstatohet se nuk janë mbuluar me auditim aktivitete të cilat janë me risk të lartë, si Drejtoria e Financës, Drejtoria e Planifikimit të të Ardhurave, Prokurimet publike etj.
- Dosjet koherente të auditimit të brendshëm të njërive publike nuk arkivohen në arkivin e njësisë vendore, por mbahen në ambientet e sektorit të auditimit të brendshëm.

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me shkronjën “ç” të nenit 6, nenin 13, shkronjën “ç” të nenit 14 të Ligjit nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”; Ligjin nr. 9154, datë 06.11.2003 “Për arkivat”, Urdhërin nr. 4, datë 10.01.2020 të MFE “Për miratimin e disa shtesave dhe ndryshimeve në manualin e auditimit të brendshëm, miratuar me urdherin nr. 100, datë 25.10.2016”; Udhëzimin nr. 42, datë 27.10.2020 “Mbi ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve të dhëna nga auditimi i brendshëm në sektorin publik”; Pikën 3.1.3 në manualin e auditimit të brendshëm, miratuar me Urdhrin e Ministrisë të Financave nr. 100, datë 25.10.2016, i ndryshuar.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1., faqe 29-39 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Divjakë dhe Drejtoria e Burimeve Njerëzore, të marrë masa për plotësimin e pozicioneve vakante (përgjegjës sektori dhe auditues) në njësinë e auditimit të brendshëm Divjakë, sipas standardeve dhe metodologjisë së miratuar.

- Kryetari i Bashkisë Divjakë të marrë masa për ngritjen dhe funksionimin e Komitetit të Auditimit të Brendshëm.

2.1.1.Nga verifikimi rezultoi se: Kryetari i Bashkisë Divjakë, me urdherin nr. 36, datë 06.02.2023, ka ngarkuar Drejtorin e Burimeve Njerëzore dhe Sherbimeve “Për zbatimin e rekomandimeve të lena nga Kontrolli i Lartë i Shtetit”, e cila e cila ka përgatitur dokumentacionin vertetur kjo dhe me shkresën me numer 3166/1 prot, date 21.07.2023, kanë realizuar plotësimin e pozicioneve vakante, për përgjegjës sektori dhe auditues, e cila është plotësuar si strukturë.

Zbatuar

2.2. Rekomandimi: Njësia e Auditimit të Brendshëm, Divjakë, të bëjë program të veçantë për auditimin e rekomandimeve të lena, si dhe të kryejë procesin e kontrollit të cilësisë për çdo auditim. Në hartimin e planeve vjetore të planifikohen sektorë me fusha me risk të lartë, siç janë ngritja dhe funksionimi i sistemit të kontrollit të brendshëm, zbatimi i procedurave të prokurimit, dhënia e lejeve të ndërtimit/zhvillimit, administrimi i taksave e tarifave vendore, si dhe institucionet e varësisë në Bashkinë Divjakë.

Brenda 6 mujorit të parë të vitit 2023

2.2.1.Nga verifikimi rezultoi se: Kryetari i Bashkisë Divjakë, me urdherin nr 35, datë 06.02.2023, ka ngarkuar sektorin e AB “Për zbatimin e rekomandimeve të lena nga Kontrolli i Lartë i Shtetit”, dhe me shkresën numër 3165 prot, date 20.06.2023, i është drejtuar Zyrës së Auditit të Brendshëm, e cila ka përgatitur dokumentacionin me shkresën me numer 4063 prot, date 21.07.2023. ku citon faktin se “Zyra e Auditit të Brendshëm, në zbatim të Ligjit numer 114/2015, date 22.10.2015, “Per Auditimin e brendshëm në sektorin publik”, i ndryshuar me Ligjin numer 12, date 02.02.2023, “Per disa ndryshime e shtesa në Ligjin numër 114/2015”, Kapitulli IV, pika 4.1.12, në Manualin e auditimit të brendshëm në sektorin publik, miratuar me UMF numer 100 date 25.10.2016, ndryshuar me urdherin numer 4, datë 10.01.2020, nuk bën program të veçantë auditimi por në auditimin pasardhës pika e parë vendoset zbatimi i rekomandimeve të lena nga auditimi i meparshëm.

Zbatuar

2.3. Rekomandimi: Njësia e Auditimit të Brendshëm, Bashkia Divjakë, të marrë masa për të arkivuar në arkivin e institucionit dosjet e auditimit dhe të aplikojë opinione auditimi sipas standardeve të auditimit dhe manualit për auditimin në sektorin e brendshëm publik.

2.3.1.Nga verifikimi rezultoi se: Kryetari i Bashkisë Divjakë, me urdherin nr 35, datë 06.02.2023, ka ngarkuar sektorin e AB “Për zbatimin e rekomandimeve të lena nga Kontrolli i Lartë i Shtetit” dhe me shkresën 3165 prot, date 20.06.2023 i është drejtuar Sektorit të Auditit të Brendshëm. Gjate vitit 2022 janë protokolluar dhe arkivuar në arkivin e Institucionit të Bashkisë Divjakë si vijon:

- *Auditim ne Sektorin e Mbrojtejs nga Zjarri dhe Shpetimi, me numer 1972 prot, date 29.04.2022.*
- *Auditim Drejtoari e Rrugeve Rurale me numer 2972 prot, date 05.07.2022.*
- *Auditim Tematik Sektori i Sherbimeve Turistike me numer 3114 prot, date 12.07.2022.*
- *Auditim Drejtoria e Finances me numer 4241 prot, date 19.09.2022.*

Zbatuar

2.4. Rekomandimi: Njësia e Auditimit të Brendshëm Bashkia Divjakë, të marrë masa që çdo vit të kryejë auditim për vlerësimin dhe monitorimin e funksionimit të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm, me qëllim ofrimin e sigurisë dhe këshillave për titullarin e njësisë publike, nëse sistemet e MFK janë ngritur në përputhje me rregullat, standardet dhe parimet e menaxhimit financiar.

Në vijimësi

2.4.1.Nga verifikimi rezultoi se: Kryetari i Bashkisë Divjakë, me urdherin nr 35, datë 06.02.2023, “Për zbatimin e rekomandimeve të lena nga Kontrolli i Larë i Shtetit”, dhe me shkresën nr. 3165 prot, date 20.06.2023 ka ngarkuar sektorin e AB për marrjen e masave në vijimësi për të bërë auditimin për vlerësimin dhe monitorimin e sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm me qëllim që të ofrojë siguri dhe këshillim për titullarin e njësisë publike.

Në proces zbatimi

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit lidhur me hapat e ndjekura për hartimin e PBA-së dhe dokumentimit të procesit rezulton se:

- Nuk është miratuar nga Këshilli Bashkiak raporti i vlerësimeve dhe parashikimeve afatmesme të të ardhurave;
- Tavanet Përgatitore të PBA-së 2022-2024, janë miratuar jashtë afateve;
- Nuk është dokumentuar i plotë i gjithë procesi i hapave të punës që duhet të ndiqen nga Ekipet e Menaxhimit të Programeve dhe Grupi i Menaxhimit Strategjik;
- Në dokumentin e PBA-së nuk janë përcaktuar tendencat e politikave të shpenzimeve sipas funksioneve, nuk janë analizuar risqet financiare dhe fiskale të bashkisë, si dhe nuk është bërë analiza e zërave të buxhetit.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me përcaktimet e Ligjit nr. 68/2017 “Për financat e Vetëqeverisjes Vendore” si dhe përcaktimet e Udhëzimit nr. 7, datë 26.02.2021 “Për Përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm Vendor 2022-2024”.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2., faqe 39-58 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Divjakë dhe Drejtoria e Financës e Buxhetit, të marrin të gjitha masat që për hartimin e Projekt Buxhetit Afatmesëm:

- Të dërgojnë për miratim në Këshillin Bashkiak raportin e vlerësimeve dhe parashikimeve afatmesme të të ardhurave;
- Të respektohen afatet gjatë procesit të miratimit të Tavanëve Përgatitore të PBA-së;
- Procesi i ndjekur për hartimin e PBA-së dhe puna e bërë nga Ekipet e Menaxhimit të Programeve dhe Grupi i Menaxhimit Strategjik të dokumentohet në çdo fazë;
- Në dokumentacionin që shoqëron procesin e hartimit të PBA-së të trajtohen risqet financiare dhe fiskale të bashkisë, të cilat cenojnë drejtpërdrejt arritjen e objektivave të bashkisë.

Menjëherë dhe në vijimësi

3.2.Nga verifikimi rezultoi se: Bashkia Divjakë, referuar urdherit nr 37, date 06.02.2023, Për zbatimin e rekomandimeve të lena nga Kontrolli i Larë i Shtetit, ka ngarkuar Drejtorinë e Drejtorisë së Finances dhe Buxhetit. rezulton se:

Programi Buxhetor Afatmesëm 2024-2026 është përgatitur duke u bazuar në udhëzimin nr.6 date.28.02.2023 “Për Përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm Vendor 2024-2026”.

Janë miratuar Tavanet Parapërgatitore me Vkb Nr. 17 datë.21.03.2023 “Mbi miratimin e Tavanëve Përgatitore të shpenzimeve për Pba 2024-2026”. Në datë 27.03.2023 është ngritur Udhëzimi i Brëndëshëm nr.87 datë.27.03.2023 “Për Përgatitjen e PBA 2024-2026” I cili u

është Shpërndare Drejtorive dhe Sektorëve. Grupi i Menaxhimit Strategjik si edhe Ekipi i Menaxhimit të Programeve Filluan nga puna në mbështetje të udhëzimit të Brëndëshëm duke respektuar edhe kalendarin e vendimëmarrjeve nga secili Ekip në mënyrë që të vijohet më fazat e tjera të përgatitjes së PBA 2024-2026. Janë mbajtur Procesverbale të mbledhjeve të Grupit të Menaxhimit Strategjik ku përcaktojnë detyra dhe udhëzimeoërvijimësinë e punës nga ana e EMP. Gjithashtu janë mbajtur procesverbale të Takimeve të Emp ku reflektojnë ecurinë e punës deri në atë fazë dhe njoftojnë GMS.

Për PBA 2024-2026 është mbajtur dëgjesa Publike në datën 29.05.2023, Pas degjesës Publike EMP bëri rishikimet e nevojshme dhe përfundoi dokumentin e PBA Vendor 2024-2026. Në datën 01/06/2023 është nisur PBA 2024-2026 në Ministrinë e Financave. Në datën 19.06.2023 MFE nis pranë Bashkisë Divjakë Analizën për dokument në PBA, Kjo Shlkresë është protokolluar në Bashkinë Divjakë me nr.3260 datë.26.06.2023. Në datë 30.06.2023 është mbledhur Këshilli i Ri i Bashkisë Divjakë dhe është Miratuar "Programi Buxhator Afatmesëm 2024-2026 faza I-re" me Vkb nr.31 datë.30.06.2023. Aktualisht jemi në pritje të mbledhjesë së Këshillit Bashkiak në Datë 24.07.2023 për të miratuar Tavanet Përfundimtare të PBA 2024-2026.

Zbatuar

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi zbatimin e buxhetit rezultoi si vijon:

1. Niveli i treguesve të buxhetit për vitin 2021 paraqitet irealizuar në vlerën **805,745** mijë lekë nga **1,056,589** mijë lekë të planifikuara, ose në masën 76%. Në nivelin e realizimit të buxhetit ka ndikuar niveli i ulët i realizimit të të ardhurave për vitin 2021 i cili paraqitet në 44%. Për periudhën Janar-Shtator 2022 paraqitet irealizuar në vlerën **540,220** mijë lekë nga vlera **767,543** mijë lekë të planifikuara, ose në masën 70%.

2. Në fund të 9 mujorit 2022 (30.09.2022), Bashkia Divjakë ka gjendje të detyrimeve të prapambetura në vlerën **63,690,532 lekë**. Ndërsa detyrimet nga buxheti i shtetit janë në vlerën **4,154,257 lekë**.

Nga analiza e detyrimeve të prapambetura në fund 9 mujorit 2022 (30.09.2022), janë të pa likuiduara gjithsej 149 raste me vlerë **49,698,550 lekë**. Sipas zërave detyrimet janë të ndara si vijon:

- a. 30 fatura për shpenzime për investime në vlerën 32,200,102 lekë.
- b. 37 fatura për mallra në vlerën 6,725,906 lekë.
- c. 78 fatura për shërbime në vlerën 6,169,113 lekë.
- d. 4 vendime gjyqësore në vlerë 4,603,429 lekë.

3. Për vitin 2022 janë planifikuar fonde për projekte dhe investime në shumën 166,252 mijë lekë, me burim financimi nga të ardhurat dhe transfertat e pakushtëzuar. Aktualisht Bashkia Divjakë ka 41 kontrata të lidhura që nga viti 2018-2022 me vlerë totale 902,972,468 lekë, ku 3 kontrata janë për afate që përfshijnë vitin 2023 dhe 2024 për likuidim. Për të gjitha këto kontrata është likuiduar deri më 31.12.2020 vlera 217,033,450 lekë, gjatë vitit 2021 është likuiduar vlera 196,789,674 lekë, deri më 30.09.2022 është likuiduar vlera 75,122,971 lekë dhe mbetet ende për t'u likuiduar vlera **39,326,998 lekë** që i përket kontratave të përfunduara.

Vlera e detyrimeve të prapambetura më 30.09.2022 është 9.85% e shpenzimeve vjetore të miratuara.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2., faqe 39-58 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1. Rekomandimi: Drejtorja e Financës dhe Buxhetit bashkëpunim me Ekipet e Menaxhimit të Programeve të kryejnë një proces planifikimi të buxhetit në mënyrë të kujdesshme dhe të përgjegjshme në mënyrë që programimet e shpenzimeve buxhetore gjatë vitit koherent, të jenë sa më të argumentuara.

Planifikimi të bëhet mbi baza reale dhe shpërndarja e fondeve buxhetore të bazohet në parashikimin e fluksit të hyrjeve të parasë dhe të angazhimeve, ku të sigurohet një përdorim eficient i burimeve financiare, duke rritur financimet nga të ardhurat e veta.

Për uljen e borxhit në mënyrë të kontrolluar Drejtoria e Shërbimeve Financiare të paraqesë në mbledhjen e Këshillit Bashkiak, një material të plotë për gjendjen në fund të vitit ushtrimor të faturave të pa likuiduara të prapambetura, të hartojë një grafik, duke zbatuar radhën e pagesave.

Menjëherë dhe në vijimësi

4.1.Nga verifikimi rezultoi se:, Bashkia Divjakë, referuar urdherit nr 37, date 06.02.2023, Për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga Kontrolli i Lartë i Shtetit, ka ngarkuar Drejtorinë e Drejtorise se Finances dhe Buxhetit. rezulton se:

Për vitin 2022 kemi planifikuar një buxhet për funksionimin normal të Bashkisë, me qëllim që të menxhohet me mire stoku i detyrimeve të prapambetura dhe rezultati është ulja e D.P ne masen 65% dhe konkretisht në fillim të vitit 2022 ke mitrasheguar detyrime me vlere 92,060,205 leke dhe në 31.12.2022 vlere e D.P është 32,407,787 leke.

Në proces zbatimi

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i planifikimit dhe realizimit të të ardhurave në Bashkinë Divjakë u konstatua se për vitin 2021 realizimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifave paraqitet në masën 44%, nga 316,869 mijë lekë të parashikuara janë realizuar 139,357 mijë lekë, ose 117,512 mijë lekë më pak. Niveli i ulët i realizimit i të ardhurave nga taksat dhe tarifave ka ardhur si rezultat i:

1. Mos planifikimi i saktë i të ardhurave sipas zërave. Lidhur me planifikimin e taksave të ndara apo atyre që vilen nga agjentët tatimore si tatimit të thjeshtuar mbi fitimin, tatimit mbi të ardhurat personale, taksa mbi automjetet e përdorura, Drejtoria e Taksave dhe të Ardhurave Vendore në Bashkinë Divjakë nuk ka një bazë të dhënash të subjekteve që duhet të paguajnë këtë detyrim.

2. Mosmarrjen e masave të duhura ligjore ndaj taksapaguesve familjarë dhe privat për mos pagesën e taksave dhe tarifave në mënyrë vullnetare brenda afatit.

Procesi i planifikimit të taksave dhe tarifave vendore nuk është i dokumentuar si duhet. Nuk ka dokumentacion të plotë lidhur me kërkesat që Drejtoria e Taksave dhe të Ardhurave Vendore dërgon për informacion në drejtoritë brenda bashkisë, njësitë apo strukturat në varësi për të grumbulluar të dhëna lidhur me planifikimin e të ardhurave vjetore. Grupi i auditimit duke iu referuar analizimit të të dhënave të paraqitura si dhe shqyrtimit të dokumentacionit konstaton që metodologjia e përdorur nga DTV për planifikimin e taksave dhe tarifave vendore nuk parashikon saktë pritshmërinë lidhur me të ardhurat e veta të bashkisë. Veprime këto në kundërshtim me VKB-në nr. 61, datë 28.12.2020 “Paketa fiskale për sistemin e taksave dhe tarifave vendore dhe penalitetet për kundërvajtjet administrative për vitin 2021” dhe VKB-në nr. 65, datë 28.12.2021 “Paketa fiskale për sistemin e taksave dhe tarifave vendore dhe penalitetet për kundërvajtjet administrative për vitin 2022”.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2., faqe 39-58 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1. Rekomandimi:Drejtorja e Taksave dhe të Ardhurave Vendore të bashkëpunojë me strukturat e tjera të bashkisë si dhe me institucionet e varësisë me qëllim grumbullimin në mënyrë periodike të informacionit të nevojshëm për planifikimin e të ardhurave të veta të bashkisë.

Të marrë masa që të vendosë një korrespondencë me institucionet e tjera që administrojnë të dhënat lidhur me taksat e ndara me qëllim marrjen prej tyre të informacionit të duhur për të bërë një planifikim sa më të saktë të të ardhurave për këto taksa. Gjithashtu, në vijim të analizojë të gjithë zërat e taksave dhe tarifave vendore me qëllim identifikimin e saktë të nivelit të realizimit duke argumentuar dhe dokumentuar realizimin e saktë.

Menjëherë dhe në vijimësi

5.2.Nga verifikimi rezultoi se:, Bashkia Divjakë nuk ka matë masa për grumbullimin në mënyrë periodike të informacionit të nevojshëm për planifikimin e të ardhurave të veta të bashkisë dhe për faktin se raporti i auditimit të KLSH i është dërguar bashkisë me shkresën nr. 886/8 datë.19.01.2023.

Pa zbatuar

6. Gjetje nga auditimi: Administrimi i dokumentacionit dhe procesi i menaxhimit të të ardhurave nga taksapaguesit privat dhe abonentët familjarë në Bashkinë Divjakë kryhet në programin Excel. Drejtoria e Taksave dhe të Ardhura Vendore nuk kryen regjistrim manual të të dhënave (nuk ka regjistra fizik). Çdo informacion që grumbullon nga njësitë administrative dhe nga vetë strukturat e Bashkisë Divjakë i administron në Excel në mungesë të një sistemi të mirëfilltë për administrimin e taksave dhe tarifave vendore. Të dhënat janë regjistra në formë tabelore dhe sipas rasteve me aplikim të formulave për llogaritjen e shumave dhe përqindjeve. Mungesa e një sistemi të mirëfilltë për menaxhimin e taksave dhe tarifave vendore ka efekt të drejtpërdrejtë në saktësinë e informacionit që përpunojnë punonjësit e DTAV që mund të rezultojë në gabime në llogaritjen e detyrimeve apo kamatë vonesave. Regjistrimi, përpunimi dhe ruajtja e të dhënave vetëm në programin Excel paraqet një risk të lartë edhe ndaj defekteve të ndryshme teknike të kompjuterave me pasojë humbjen e të dhënave të DTAV. 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, zbatimimi i sistemit tatimor në Republikën e Shqipërisë pika 7. “Pranë çdo bashkie krijohet regjistri i taksave vendore dhe taksapaguesve vendorë”.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2., faqe 39-58 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1. Rekomandimi: Bashkia Divjakë të marrë masa që të ngrejë një sistem për administrimin e taksave dhe tarifave vendore me qëllim automatizimin e procesit , ruajtjen e të dhënave dhe gjenerimin e faturave për taksat dhe tarifatat vendore të bashkisë, krijimin e listës së subjekteve sipas njësive administrative, identifikimin e subjekteve debitorë duke llogaritur borxhin, kamatëvonesat etj.

Dhjetor 2023

6.2. Nga verifikimi rezultoi se: Bashkia Divjakë nuk ka marrë masa për ngritjen e një sistemi për administrimin e taksave dhe tarifave vendore me qëllim automatizimin e procesit

Pa zbatuar

7. Gjetje nga auditimi: 1. Nga krahasimi i pasqyrave financiare hartuara nga Bashkia Divjakë, me PF në sistemin e Thesarit, u konstatua se në totalin e Aktivit në PF në Bashki, vlera është 5,329,592,175 lekë, ndërsa në totalin e Aktivit në PF në sistemin e Thesarit vlera është 5,239,247,615 lekë, me një diferencë prej 90,344,560 lekë më pak në PF në subjekt. Kjo diferencë tregon se në sistemin e thesarit nuk është paraqitur vlera 90,344,560 lekë. Nga verifikimi i zërave të bilancit, u konstatua se kjo diferencë korrespondon në Pasivin e Bilancit me shumën e llogarisë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”, në vlerën 30,589,616 lekë dhe llogarisë 85 “Rezultati i veprimtarisë së ushtrimit”, në vlerën 59,754,945 lekë.

2. Nga auditimi, u konstatua se llogaria 215 “Mjete transporti” është shtuar për vlerën neto 62,201,067 lekë, për makineri dhe pajisje sipas Aneksit PF19, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit, të cilat i përkasin llogarisë 214 “Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune”, e cila është pakësuar për të njëjtën vlerë. Sa më sipër, këto dy llogari të aktivitetit nuk paraqesin vlerën reale.

3. Nga verifikimi i regjistrave të aktiveve, u konstatua se për llogaritë 214 “Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune” dhe 215 “Mjete transporti”, paraqiten probleme në lidhje me informacionin mbi të dhënat që duhet të ketë një regjistër aktivësh, siç janë: data e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimi i aktivitetit, vlera e blerjes, data e daljes nga përdorimi, datën e skadencës, vlera e shpenzimeve kapitale të mëposhme të cilat sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia. Kryesisht, këto probleme janë të trashëguara nga ish-komunat. Regjistrat e aktivitetit nuk përmbushin kriteret e përcaktuara në pikën 30 të UMF nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”. Për këtë arsye, vlera e këtyre dy llogarive (214 dhe 215) në pasqyrat financiare, nuk jep siguri të arsyeshme se është e saktë.

4. Nga Bashkia Divjakë nuk janë ngritur komisione për marrjen në dorëzim të aseteve, përkatësisht në llogarinë 210 “Toka, Troje, Terrene”, në llogarinë 211 “Pyje, kullota,

plantacione”, në llogarinë 212 “Ndërtime e konstruksione” dhe në llogarinë 213 “Rrugë, rrjete vepra ujore” dhe rrjedhimisht nuk është kryer marrja në dorëzim, kolaudimi, vlerësimi, nuk është kryer inventarizimi kontabël dhe fizik, nuk është aplikuar në ASHK Lushnjë për regjistrimin e të gjitha aseteve, resurseve dhe pasurive të tjera, si dhe nuk është bërë regjistrimi në kontabilitet i këtyre pasurive veprime në kundërshtim me ligjin nr. 8744, datë 22.2.2001, “Për pronat e paluajtshme të shtetit”, ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, me pikat 20, 21 dhe 22, të VKM nr. 500, datë 14.8.2001 “Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në njësitë e qeverisjes vendore”, me pikat 37, 42-60, 74, të Udhëzimit të Ministrisë Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”.

5.Nga auditimi i llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm”, të ardhurat dhe debitorët nga taksat dhe tatimet, u konstatua se vlerat debitorë të familjarëve, bizneseve, etj, nuk janë kontabilizuar në mënyrë të saktë dhe të plotë. Në listën e debitorëve mungojnë disa persona të cilët janë gjobitur nga IMTV, lista e debitorëve progresivë, e disponueshme në Drejtorinë e Taksave dhe të Ardhurave Vendore mbyllet me numër rendor 418, ndërkohë që lista analitike e kontabilitetit mbyllet me numër rendor 162, etj. Gjithashtu, konstatohet se nuk janë përlllogaritur dhe kontabilizuar kamatëvonesat.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3., faqe 58-78 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

7.1. Rekomandimi:Drejtoria e Buxhetit dhe Financës në Bashkinë Divjakë, të marrë masa për të bërë sistemimet përkatëse në kontabilitet, saktësimet e gjendjeve të llogarive dhe rakordimet me Degën e Thesarit të jenë në bazë të shifrave reale, mbështetur në llogaritë analitike.

7.1.2Nga verifikimi rezultoi se: Kryetari i Bashkisë Divjakë, me urdherin nr 40, date 06.02.2023, Për zbatimin e rekomandimve të lena nga Kontrolli i Lartë i Shtetit, dhe me shkresën nr. 3170 prot, date 20.06.2023, i është drejtuar Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit, e cila ka pregatitur shkresën, bashkë me dokumentacionin bashkëngjitur ku rezulton në mbyllje të vitit ushtrimor 2022 janë bërë sistemimet e llogarive perkatëse si dhe rakordimi analitik i vlerave të llogarive me Thesarin duke bërë rakordimin e të ardhurave të trashëgueshme, rakordimin e detyrimeve të prapambetura, Llogaria 466 si dhe rakordimin e klasës 2 nepermjet dhe kodifikimit 7 shifror nepermjet balances vjetore. Gjithashtu dhe rakordimi i llogarive shpenzuese te cilat ndiqen analitikisht nepermjet partitarevete cdo llog. Shpenzuese.

Zbatuar

7.2. Rekomandimi:Nga Drejtoria e Buxhetit dhe Financës në Bashkinë Divjakëtë merren masa për hartimin dhe mbajtjen e regjistrit të aktiveve të njësisë, duke specifikuar në mënyrë analitike secilin aktiv, me informacione në lidhje me: datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivitetit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datën e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia.

7.2.Nga verifikimi rezultoi se Kryetari i Bashkisë Divjakë, me urdherin nr 40, date 06.02.2023, Për zbatimin e rekomandimve të lena nga Kontrolli i Lartë i Shtetit, dhe me shkresën nr 3170 prot, date 20.06.2023 i është drejtuar Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit, e cila ka pregatitur shkresën, bashkë me dokumentacionin bashkëngjitur.

Në proces zbatimi

7.3. Rekomandimi:Nga ana e Kryetarit të Bashkisë Divjakë të merren masa për nxjerrjen e Urdhërave për krijimin e komisioneve për inventarizim e menjëhershëm të Aktiveve Afatgjata Materiale të painventarizuara, përkatësisht për zërat: 210 “Toka, troje terrene”; 211 “Pyje, Kullota, Plantacione”; 212 “Ndërtime e konstruksione”; 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”; 214 “Instalime teknike, makineri e pajisje” dhe 215 “Mjete transporti”. Në llogaritjen e vlerës së këtyre aktiveve të merret në konsideratë kryerja e vlerësimeve të mëpasshme të aktiveve afatgjata materiale dhe shpenzimet e kryera për mirëmbajtjen e tyre, të cilat nuk janë shtuar në vlerën historike të aktivitetit përkatës.

7.3.1.Nga verifikimi rezultoi se: Kryetari i Bashkisë Divjakë, me urdherin nr 40, date 06.02.2023, Për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga Kontrolli i Lartë i Shtetit, dhe me shkresën nr 3170 prot, date 20.06.2023 i është drejtuar Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit, i cila ka pregtitur shkresën, bashkë me dokumentacionin bashkëngjitur.

Në proces zbatimi

7.4. Rekomandimi: Nga Drejtoria e Buxhetit dhe Financës në Bashkinë Divjakë, të merren masa për të bërë sistemimet në kontabilitet të llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm”, duke plotësuar analizën e llogarive, ku të merren në konsideratë edhe vlerat e gjetura gjatë auditimit nga KLSH, duke llogaritur edhe kamatëvonesat përkatëse. Gjithashtu, gjatë vitin ushtrimor në vazhdim, të sistemohet e ardhura e akumuluar ndër vite nga taksat dhe tarifave vendore, për vitet përkatëse në llogarinë 1210 “Rezultat i mbartur i seksionit të funksionimit”.

Me mbylljen e Pasqyrave Financiare të vitit 2022

7.4.1.Nga verifikimi rezultoi se: Kryetari i Bashkisë Divjakë, me urdherin nr 40, date 06.02.2023, Për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga Kontrolli i Lartë i Shtetit, dhe me shkresën nr 3170 prot, date 20.06.2023 i është drejtuar Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit. Në mbyllje të vitit ushtrimor 2022 është bërë dhe përmbledhësja e llogarisë 468 (debitore) në të cilat janë pasqyruar debitorët familiar dhe biznesit, gjobat e policiës, gjobate IMT, Debitore individuale dhe operatore ekonomike të lëna nga auditimi i KLSH-së. Sipas rakordimit me deget përkatëse është bërë përmbledhësja a nalitike e debitoreve dhe është pasqyruar në mbylljen vjetore të pasqyrave.

Zbatuar

8. Gjetje nga auditimi: Gjendja e llogarisë 231 “Investime për aktive afatgjata materiale” në datën 31.12.2021 paraqitet përkatësisht 99,323,241 lekë për llogarinë 231, në total 99,148,142 lekë. Vlera e prokuruar për investimet në proces gjatë vitit 2021 ka qenë 497,139,142 lekë, të cilat janë me fonde të deleguara. Vlera e kontraktuar (me TVSh), për investimet në proces gjatë vitit 2021 është 497,148,142 lekë, nga të cilat 496,126,333 lekë për objektin “Furnizim me ujë për zonat bregdetare Remas, Bashkia Divjakë” me kontratë nr. 360/12 datë 02.04.2021 me operator ekonomik “A.” shpk dhe 1021,809 lekë për “Mbikëqyrje punimesh për objektin furnizim me ujë zonat bregdetare Remas”, me kontratë nr. 545/1 datë 01.04.2021, me operator C. Group.

Për sa më sipër, zëri “Investime në proces”, i përbërë nga llogaritë 230 “Investime për aktive afatgjata jo materiale” dhe 231 “Investime për aktive afatgjata materiale”, në datën 31.12.2021 nuk paraqet vlerën reale, pasi duhet të pasqyronin vlerën 497,139,142 lekë, e cila përbëhet nga shuma e kontratave të lidhura, të cilat nuk kanë përfunduar dhe nuk janë marrë në dorëzim nga Bashkia Divjakë.

Për këto kontrata nuk është kryer kontabilizimi i veprimeve ekonomike as në momentin e çeljes së fondeve, as në momentin e mbërritjes së faturave. Efektet e veprimeve ekonomike dhe të ngjarjeve ekonomike të kryera, nuk janë marrë në llogari në kohën e kryerjes së veprimit apo të ndodhjes së ngjarjes, por thjesht kur është bërë pagesa. Nuk janë kryer veprimet kontabël në kohën e lindjes të detyrimit për t’u paguar nga njësi ekonomike, detyrime këto që sjellin shpenzime dhe pagesa për ushtrimin e dhënë. Po kështu nuk janë kryer veprimet përkatëse kontabël në lidhje me fondet buxhetore të përdorura për investime deri në momentin e kapitalizimit të aktivitetit. Deri në fund të vitit ushtrimor 2021 janë prekur llogaritë e aktiveve në vlerë pjesore për AQT e blera të cilat nuk janë kapitalizuar plotësisht, ku vlera e tyre e mbetur e palikuiduar nuk është evidentuar në kontabilitet në llogarinë 476 “Të ardhura të caktuara për t’u përdorur”.

Kjo procedurë e ndjekur është në kundërshtim me UMFE nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, Aneksi 1 “Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik”, Kreu I, “Të përgjithshme”, pika 8, Kreu II, “Parimet dhe rregullat e organizimit dhe të mbajtjes së kontabilitetit publik në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”,

pikat 15/a, b, c, 18/a, b dhe Kreu III, “Procedurat për përgatitjen, paraqitjen dhe konsolidimin e pasqyrave financiare në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, pika 32, etj. Investimet që kanë ndodhur gjatë vitit 2021, janë paraqitur në Aneksin PF24, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3., faqe 58-78 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

8.1. Rekomandimi:Drejtoria Ekonomike dhe e Financës të marrë masa për analizimin e saktë dhe sistemimin e vlerave me saktësi sipas posteve në bilancin kontabël, për llogaritë 230/231 “Investime në proces”.

8.1.1.Nga verifikimi rezultoi se: Kryetari i Bashkisë Divjakë, me urdherin nr 40, date 06.02.2023, Për zbatimin e rekomandimeve të lena nga Kontrolli i Lartë i Shtetit, dhe me shkresën nr 3170 prot, date 20.06.2023 i është drejtuar Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit. e cila ka berë mbyllja dhe raportimi i pasqyrave financiare vjetore duke berë rakordimet me degen e thesarit si dhe është berë pasqyrimi i llog. 231 “Investime në proces” e cila trajtohet në dy objekte në mbyllje të vitit respektivisht “Furnizimi me uje pishem zona bregdetare Remas”, “Ndërtim palestere dhe rikonstruksion i shkollës Çerm Sektor” janë kontabilizuar fondet në mbyllje të ushtrimit.

Zbatuar

8.2. Rekomandimi:Drejtoria Ekonomike dhe e Financës të marrë masa për kryerjen e veprimeve kontabël duke respektuar të gjitha hapat e regjistrimit në kontabilitet, si më poshtë:

1. Me çeljen e fondeve/mbërritjen e shkresës së dërguar nga MFE për alokimin e fondit pjesor të vitit ushtrimor të detajuar sipas projekteve të investimeve, të kryhet veprimi kontabël për shumat përkatëse në debi të llogarisë 520 “Disponibilitete në thesar” dhe në kredi të llogarisë 476 “Të ardhura të caktuara për t’u përdorur”.

2. Me konstatimin e shpenzimit, (mbërritja e faturës shoqëruar me situacion) të bëhet veprimi kontabël në debi të llogarisë 231 “Investime për aktive afatgjata materiale” dhe në kredi të llogarisë 404 “Furnitorë për investime”.

3. Në momentin e pagesave të faturave, të kryhet kontabilizimi për çdo pagesë në debi llogarisë 404 “Furnitorë për investime” dhe në kredi të llogarisë 520 “Disponibilitete në thesar”.

4. Në fund të vitit ushtrimor, për fondet e përdorura për investimet e papërfunduara/në proces, të kryhet veprimi kontabël në debi të llogarisë 476 “Të ardhura të caktuara për t’u përdorur”, në kredi të llogarisë 720 “Grant korrent i brendshëm” dhe në kredi të llogarisë 4342, “Operacione me shtetin (të drejta)” për pjesën e fondeve të përdorura gjatë vitit ushtrimor, për llogari të shpenzimeve të realizuara vitin e mëparshëm, por të financuara me fondet buxhetore të vitit ushtrimor raportues.

5. Me përfundimin e investimit, të konfirmuar me aktin e marrjes në dorëzim të investimit dhe likuidimit total të vlerës së kontratës të bëhet kapitalizmi i aktivitetit (hyrje sipas llojit të AQT), për të cilat duhet prerë artikulli kontabël në debi të llogarisë 21 “Aktive afatgjata materiale” dhe në kredi të llogarisë 231 “Investime për aktive afatgjata materiale”.

6. Me kapitalizmin e aktivitetit,(për aktivitetin e marra në dorëzim), të kryhen veprimet kontabël në debi të llogarisë 476 “Të ardhura të caktuara për t’u përdorur”, në kredi llogarisë 105 “Grante të brendshme kapitale” për fondet buxhetore të përdorura për investime, në kredi të llogarisë 1011 “Shtesa të fondit bazë” dhe në debi të llogarisë 105 “Grante të brendshme kapitale” për vlerën e aktiveve të blera.

Me mbylljen e Pasqyrave Financiare të vitit 2022

8.2.1.Nga verifikimi rezultoi se: Kryetari i Bashkisë Divjakë, me urdherin nr 40, date 06.02.2023, Për zbatimin e rekomandimeve të lena nga Kontrolli i Lartë i Shtetit, dhe me shkresën nr 3170 prot, date 20.06.2023 i është drejtuar Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit. e cila ka berë mbyllja dhe raportimi i pasqyrave financiare vjetore duke berë sistemimet e llogarive perkatëse si dhe rakordimi analitik i vlerave te llogarive me Thesarin duke bere rakordimin e te ardhurave te trashëgueshme, rakordimin e detyrimeve te prapambetura, Llogaria 466 si dhe rakordimin e klasës 2 nepermjet dhe kodifikimit 7 shifror nepermjet

balances vjetore. Gjithashtu dhe rakordimi i llogarive shpenzuese te cilat ndiqen analitikisht nepermjet partitaveve çdo log. Shpenzuese.

Zbatuar

9. Gjetje nga auditimi: Gjendja e llogarisë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” në datën 31.12.2021 ka qenë 30,589,616 lekë ose me rritje në vlerën 8,026,368 lekë, të cilat përfaqësojnë detyrime të Bashkisë Divjakë ndaj subjekteve për garanci punimesh në objekte të ndryshme. Nga verifikimi analitik i llogarisë 466 rezultojnë një diferencë prej 116,905 lekë e pasqyruar më shumë në pasqyrat financiare. Për sa më sipër, llogaria 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” nuk paraqet vlerën e saktë.

Veprimet dhe mosveprimet janë në mos respektim të kërkesave të UMF nr. 8, datë 9.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, Kap. III, pikat 30, 50 dhe UKM nr. 3, datë 15.02.2011 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, Kap. II, pika 10. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3., faqe 58-78 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

9.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Divjakë të marrë masa për ngritjen në kohë të komisioneve me specialistë të fushës për marrjen në dorëzim të objekteve të përfunduara dhe të mos lejojë likuidimin e situacionit përfundimtar, pa verifikuar cilësinë e punimeve në çdo objekt sipas projekt/preventivit të miratuar nga AK. Pas përfundimit të këtyre veprimeve, në rastet ku nuk konstatohen probleme, të vijohet me zhbllokimin e fondeve të ngurtësuar.

Menjëherë dhe në vijimësi

9.2. Nga verifikimi rezultoi se: Referuar pasqyrave financiare të vitit 2022 she sipas urdherit nr 40, date 06.02.2023, Për zbatimin e rekomandimeve të lena nga Kontrolli i Lartë i Shtetit, dhe me shkresën nr 3170 prot, date 20.06.2023 i është drejtuar Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit nuk ka bërë sistemimin e vlerës 116,905 në bilancin e vitit 2022.

Në proces zbatimi

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të prokurimit të zhvilluara përgjatë periudhës 01.07.2021-30.09.2022 për punë publike dhe mallra, rezultojnë se në 5 raste në dokumentet standarde të tenderit, nuk është argumentuar ligjërisht dhe teknikisht vendosja e çdo kriteri për kualifikim, si dhe nuk janë përcaktuar dokumente konkrete për të vërtetuar përmbushjen e kriterëve nga operatorët ekonomik. Gjithashtu kriteret e vendosura nuk janë në përputhje me tipologjinë e objektit të prokuruar dhe kontratës së lidhur. Veç sa më sipër, në përbërjen e NJP dhe KVO, për 2 raste është konstatuar mungesa e specialistëve të fushës, në përputhje me objektin e prokurimit, ndërsa në 1 rast rezultojnë se ka pasur copëzim të fondeve dhe shmangie nga procedurat standarde të prokurimit. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet e bëra në pikën 2, 3 të nenit 34, neni 73, pika 1 në nenin 80, pika 3 në nenin 92, shkronja “d” në pikën 1 në nenin 98 në Ligjin nr.162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar; Nenin 73, pika 2 e nenit 74, paragrafi 1 i nenit 75, pika 2 në nenin 76, shkronja “b” në pikën 2 në nenin 93 në VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4., faqe 78-103 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

10.1. Rekomandimi : Titullari i Autoritetit Kontraktor të Bashkisë Divjakë, të marrë masat e nevojshme, që në përbërjen e NJP dhe KVO, të ketë specialist të fushës në përputhje me objektin e prokurimit, me qëllim që vendimmarrja, menaxhimi dhe vlerësimi të jenë objektiv.

10.1.1. Nga verifikimi rezultoi se: Bashkia Divjakë, referuar urdherit nr 39, date 06.02.2023, Për zbatimin e rekomandimeve të lena nga Kontrolli i Lartë i Shtetit, ka ngarkuar Sektorin Juridik dhe Prokurimeve Publike. Në vijim të korespondencës sipas shkresës nr. 3169/1 prot, date 21.06.2023 citon faktin se; “Kriteret e veçanta për kualifikim në DST, janë vendosur në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës përkatëse që është prokuruar, duke zbatuar gjithashtu edhe rekomandimet e dërguara nga Agjencia e Prokurimit Publik, nëpërmjet kërkesave për asistencë mbi Dokumentat Standarde të Tenderit, drejtuar APP-së.

Në proces zbatimi

10.2. Rekomandimi:Njësia e Prokurimit Bashkia Divjakë të marrë masat e nevojshme që kriteret e veçanta për kualifikim në DST të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës që prokurohet.

10.2.1.Nga verifikimi rezultoi se; Bashkia Divjakë, referuar urdherit nr 39, date 06.02.2023, Për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga Kontrolli i Larte i Shtetit, ka ngarkuar Sektorin Juridik dhe Prokurimeve Publike. Në vijim të korespondencës sipas shkresës nr. 3169/1 prot, date 21.06.2023 citon faktin se; “Kriteret e veçanta për kualifikim në DST, janë vendosur në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës përkatëse që është prokuruar, duke zbatuar gjithashtu edhe rekomandimet e dërguara nga Agjencia e Prokurimit Publik, nëpërmjet kërkesave për asistencë mbi Dokumentat Standarde të Tenderit, drejtuar APP-së.

Në proces zbatimi

10.3. Rekomandimi: Titullari i Autoritetit Kontraktor të Bashkisë Divjakë, të marrë masat e nevojshme, për eliminimin e copëzimit të fondeve në procedurat e prokurimit publik.

Në vijimësi

10.3.1.Nga verifikimi rezultoi se; Bashkia Divjakë, referuar urdherit nr 39, date 06.02.2023, Për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga Kontrolli i Larte i Shtetit, ka ngarkuar Sektorin Juridik dhe Prokurimeve Publike. Në vijim të korespondencës sipas shkresës nr. 3169/1 prot, date 21.06.2023 citon faktin se; për objektet të cilat janë të së njëjtës natyrë dhe fushave primarie, në mënyrë që zhvillimi i tyre të jetë në përputhje dhe konform Ligjit Nr.162 datë 23.12.2020 “Për Prokurimin Publik”, dhe VKM-së Nr.285 datë 19.05.2021 “Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik” i ndryshuar.

Në proces zbatimi

11. Gjetje nga auditimi:Nga auditimi i procedurave të prokurimit të zhvilluara përgjatë periudhës 01.07.2021-30.09.2022, rezultoi se në 2 raste OE janë shpallur fitues në kushtet e mospërbushjes së kriteve të veçanta të kualifikimit të përcaktuara në DST, si dhe nga KVO nuk është bërë anulimi i procedurës së prokurimit. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet e bëra në nenin 98 në ligjin nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe shkronjën “b” në pikën 2 në nenin 93 në VKM nr. 285, datë 23.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4., faqe 78-103 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

11.1. Rekomandimi:Kryetari i Bashkisë Divjakë për shkeljet e konstatuara nga grupi i auditimit të KLSH, të analizojë arsyet e kualifikimit të padrejtë të operatorëve ekonomikë dhe të marrë masa për eliminimin e praktikave të tilla, me qëllim përdorimin me efektivitet, eficiencë dhe ekonomicitet të fondeve publike, si dhe rritjen e besueshmërisë dhe integritetin e institucionit në vlerësimin dhe përzgjedhjen e fituesve të kontratave publike.

Menjëherë dhe në vijimësi

11.2.Nga verifikimi rezultoi se: Bashkia Divjakë, referuar urdherit nr 39, date 06.02.2023, Për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga Kontrolli i Larte i Shtetit, ka ngarkuar Sektorin Juridik dhe Prokurimeve Publike. Në vijim të korespondencës sipas shkresës nr. 3169/1 prot, date 21.06.2023 citon faktin se; “Komisioni i Blerjeve të Vogla, ka marrë masat e nevojshme, duke dokumentuar çdo fazë të procedurës së prokurimit, nga përllogaritja e fondit limit deri tek marrja në dorëzim e mallrave / shërbimeve, si edhe ka ndjekur me korrektësi gjithë procesin e vlerësimit të ofertave, kualifikimin dhe s’kualifikimin e operatorëve ekonomikë pjesëmarrës në procedurat e prokurimeve me vlerë të vogël.

Në proces zbatimi

12. Gjetje nga auditimi:Nga auditimi i procedurave të prokurimit me vlerë të vogël të zhvilluara përgjatë periudhës 01.07.2021-30.09.2022, rezultoi se:

Në 8 raste nuk dokumentohet përllogaritja e fondit limit;

Në 9 raste dokumentacioni i dorëzuar nga OE shpallur fitues nuk është i protokolluar, me qëllim dokumentimin dhe respektimin e datës së dorëzimit përcaktuar në ftesën për ofertë, si dhe një 1 rast nga OE shpallur fitues nuk është dorëzuar asnjë dokumentacion;

Në 6 raste OE shpallur fitues nuk kanë plotësuar kriteret fituese të kërkuara nga AK;
Në 6 raste nuk është respektuar afati i dorëzimit të mallit nga operatori ekonomik, si dhe nuk janë llogaritur penalitetet për mosdorëzimin e mallit në afat sipas afatit të kontratave. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet e bëra në Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 52. Gërma “dh”, “ë”, “gj” të pikës 5 në nenin 26, pikën 3 të nenit 40, pika 1 paragrafi 2 në nenin 73, pikën 3 në nenin 74 në VKM nr.285, datë 19.05.2021, i ndryshuar, “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjetet elektronike”, i ndryshuar. Shkronjën “a” në pikën 5, pikën 6 në Udhëzimin nr. 8, datë 01.09.2021, “Mbi hartimin e planit të zbatimit të kontratës”. Neni 12, 13 i Normave Teknike Profesionale për Arkivat.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4., faqe 78-103 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

12.1. Rekomandimi: Kryetari Bashkisë Divjakë dhe komisioni i blerjeve të vogla, të marrë masat e nevojshme, që të dokumentojë çdo fazë të procedurës së prokurimit, nga përlllogaritja e fondit limit deri tek marrja në dorëzim e mallrave/shërbimeve. Në rastet kur OE i shpallur fitues nuk plotëson kriteret e vendosura nga AK, duhet të bëhet skualifikimi dhe kalimi tek operatori ekonomik i radhës. Gjithashtu në rastet e marrjes në dorëzim të dokumentacionit të dorëzuar nga OE shpallur fitues, të bëhet verifikimi i formës dhe përmbajtjes së tij, si dhe të llogariten penalitetet për mos dorëzimin e mallit në afat sipas kontratave.

Menjëherë dhe në vijimësi

12.2.Nga verifikimi rezultoi se: Bashkia Divjakë, referuar urdherit nr 39, date 06.02.2023, Për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga Kontrolli i Larte i Shtetit, ka ngarkuar Sektorin Juridik dhe Prokurimeve Publike. Në vijim të korespondencës sipas shkresës nr. 3169/1 prot, date 21.06.2023 citon faktin se: “Komisioni i Blerjeve të Vogla, ka marrë masat e nevojshme, duke dokumentuar çdo fazë të procedurës së prokurimit, nga përlllogaritja e fondit limit deri tek marrja në dorëzim e mallrave / shërbimeve, si edhe ka ndjekur me korrektësi gjithë procesin e vlerësimit të ofertave, kualifikimin dhe s’kualifikimin e operatorëve ekonomikë pjesëmarrës në procedurat e prokurimeve me vlerë të vogël.

Në proces zbatimi

13. Gjetje nga auditimi:1. Nga auditimi i lejeve të ndërtimit: Shtesë anësore + shtesë 1 kat në objektin ekzistues 1 kat, me zhvillues A. M. adresë Tërbuf, Rikonstruksion dhe shtesë anësore + shtesë kati 1 kat, me zhvillues A. S. adresë Babunjë, Shtëpi banimi 1 kat në A. Z., adresë Divjakë, rezultoi se nuk janë respektuar distancat nga kufiri i pronës.

2. Nga auditimi i lejeve të ndërtimit: Magazinë për grumbullimin, përpunimin dhe tregëtimin e produkteve buqësore, me zhvillues F. K. në Cermë Shkumbin, Tërbuf si dhe Magazinë bujqësore me zhvillues R. shpk, adresë fshati Mizë, rezultoi se nuk është respektuar intesiteti i lejuar sipas Planit të Përgjithshëm Vendor, të miratuar për lejet e ndërtimit.

3. Nga auditimi i lejes së ndërtimit: Godinë bujtinë 2 kate + papafingo, me zhvillues D. T., me adresë Kamenicë, Divjakë, rezultoi se nuk është marrë mendim pozitiv nga Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura (AKZM).

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me VKM nr. 408, datë 13.05.2015, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, neni 15, “Dokumentacioni për pajisjen me leje ndërtimi” pika “ë”, neni 35 “Distancat e lejuara midis ndërtimit dhe kufirit të pronës” dhe neni 38 “Intensiteti i ndërtimit”.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5., faqe 103-107 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

13.1. Rekomandimi: Nga ana e DPZHKT, Bashkia Divjakë, të merren masa që në lejet e ndërtimit të respektohet distanca e lejuar nga kufiri i pronës, si dhe intesiteti i lejuar, sipas planit të përgjithshëm vendor dhe legjislacionit në fuqi.

Në vijimësi

13.2.Nga verifikimi rezultoi se: Bashkia Divjakë, referuar urdherit nr 41, date 06.02.2023, Për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga Kontrolli i Larte i Shtetit, ka ngarkuar Drejtorinë e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, e cila ka përgatitur shkresën me numër 3172/1 prot,

date 20.06.2023 lidhur me distancat e lejuara nga kufiri i pronës për çdo aplikim të kryer të gjitha rregullave të planifikimit dhe zhvillimit të territorit.

Në proces zbatimi

14. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i lejes së ndërtimit “Magazinë për grumbullimin, përpunimin dhe tregtimin e produkteve bujqësore me zhvillues F. K. në Cermë Shkumbin, Tërbuf”, rezultoi se:

1. Objekti i ndërtuar nuk ka zbatuar plotësisht projektin e miratuar, duke u pajisur dhe me Certifikatë përdorimi, në kundërshtim me VKM nr. 408, datë 13.05.2015, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, neni 27 “Certifikata e përdorimit”.

2. Në lidhje me zbatimin e projektit të miratuar u konstatuan ndryshime në fasadë dhe volume, konkretisht në pjesën anësore nuk është respektuar vendosja e dritareve sipas projektit të miratuar dhe në fasadën ballore, në pjesën e majtë ka një shtesë volumi e cila nuk paraqitet në projektin e miratuar. Nga ana e IMT Bashkia Divjakë nuk është mbajtur asnjë procedurë në lidhje me këto ndryshime të projektit të miratuar me zbatimin e tij në terren në kundërshtim me Ligjin nr. 9780, datë 16.7.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundraligjshme”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5., faqe 103-107 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

14.1. Rekomandimi: Nga ana e DPZHTK, Bashkia Divjakë, të merren masa për të mos miratuar certifikatë përdorimi për objekte të cilat nuk kanë respektuar projektin e miratuar.

14.1.1. Nga verifikimi rezultoi se:, Bashkia Divjakë, referuar urdherit nr 41, date 06.02.2023, Për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga Kontrolli i Lartë i Shtetit, ka ngarkuar Drejtorinë e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, e cila ka përgatitur shkresën me numër 3172/1 prot, date 20.06.2023 lidhur me zbatimin e rekomandimeve për lejet e ndërtimit Magazine bujqësore për të gjithë aplikuesit dhe u është kërkuar që të riaplikojnë për leje për ndryshimin e projektit gjatë ndërtimit dhe është miratuar leje e re e ndërtimit me intensitetin e lejuar sipas kondicioneve të zhvillimit të zones, në zbatim të rregullores së planit të përgjithshëm të zhvillimit të territorit të Bashkisë Divjakë dhe Legjislacionit në fuqi.

Në proces zbatimi

14.2. Rekomandimi: Nga ana e IMT të merren masa për tu inspektuar të gjithë objektet të cilat janë me leje ose pa leje ndërtimi dhe të vazhdojë procedurat ligjore për objektet të cilat kanë shkelur lejen e ndërtimit dhe ato pa leje.

Në vijimësi

14.2.1. Nga verifikimi rezultoi se: ky rekomandim konsiderohet i pa zbatuar pasi IMT nuk ka bërë verifikimin e lejeve të sipërcituara si deh dhe nuk ka marrë asnjë masë për zbatimin e rekomandimit.

Pa zbatuar

15. Gjetje nga auditimi: Nga verifikimi i dokumentacionit për zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm rezultoi se nga 57 rekomandime të dhëna janë pranuar plotësisht nga subjekti, ndërsa 28 rekomandime ose 49% prej tyre janë zbatuar.

Nga 20 masa organizative të rekomanduara janë zbatuar 8, janë zbatuar pjesërisht 2, janë në proces zbatimi 4 dhe nuk janë zbatuar 6 prej tyre.

Nga 2 masa për shërblim dëmi të rekomanduara në vlerën 9,867 mijë lekë, janë pranuar plotësisht, por nuk janë zbatuar.

Nga 6 masa për eliminimin e efekteve negative financiare në menaxhimin e fondeve publike të rekomanduara në vlerën 552,673 mijë lekë, janë pranuar plotësisht, 1 masë është zbatuar, 2 janë në proces zbatimi në vlerën 481,313 mijë lekë, 1 masë është zbatuar pjesërisht në vlerën 28,000 mijë lekë dhe 2 masa nuk janë zbatuar në vlerën 120,000 mijë lekë.

Nga 19 masa disiplinore të rekomanduara janë zbatuar 19.

Nga 10 masa administrative të rekomanduara në vlerën 6,100 mijë lekë, në zbatim të shkresës së APP për mangësi të evidentuara, rezulton se nga titullari i institucionit nuk janë nxjerrë urdhërat për arkëtimin vullnetar të gjobave, si dhe nuk janë marrë masat për arkëtimin e vlerës,

rekomandimi nuk është zbatuar.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6., faqe 107-116 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

15.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Divjakë të marrë masa për zbatimin e plotë të rekomandimeve të zbatuara pjesërisht, të pazbatuara dhe përsheptimin e zbatimit për ato që janë në proces zbatimi, dërguara nga KLSH me shkresën nr. 686/22 datë 07.01.2022 “Për zbatimin e Rekomandimeve nga auditimi i kryer në Bashkinë Divjakë”, duke nxjerrë përgjegjësitë e personave përgjegjës për mos zbatimin e tyre.

Menjëherë

15.1.1. Nga verifikimi rezultoi se: Ky rekomandim do të konsiderohet i pa zbatuar pasi bashkia Divjak nuk ka kryer asnjë procedur për zbatimin e rekomandimeve.

Pa zbatuar

B. MASA PËR ELEMENIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i ecurisë së pagesave për taksën e ndikimit në infrastrukturë nga legalizimet rezulton se, qytetarët/individët që kanë përfituar legalizimin e sipërfaqeve të caktuara nuk kanë paguar rregullisht detyrimin ndaj Bashkisë Divjakë për taksën e ndikimit në infrastrukturë. Përkatesisht për vitin 2021 nuk kanë paguar detyrimin 174 qytetarë me vlerë totale **8,009,732 lekë**, ndërsa për vitin 2022 nuk kanë paguar detyrimin 25 qytetarë me vlerë totale **1,091,511 lekë**. Gjithashtu, nuk kanë paguar ende detyrimin 416 individë/qytetarë për sipërfaqet e legalizuara përpara vitit 2021 me vlerë totale **14,144,742 lekë**. **Në total vlera e detyrimeve nga mos pagesa e taksës së ndikimit në infrastrukturë nga legalizimet rezulton në 23,245,985 lekë për 615 objekte të legalizuara, vlerë që përbën të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Divjakë.** Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me përcaktimet e ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, neni 9, pika 4, neni 27, VKM-së nr. 860, datë 10.12.2014 “Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe vlerave të zbatueshme për legalizim” pika 5 si dhe VKB-në nr. 61, datë 28.12.2020 “Paketa fiskale për sistemin e taksave dhe tarifave vendore dhe penalitetet për kundërvajtjet administrative për vitin 2021”, dhe VKB-në nr. 65, datë 28.12.2021 “Paketa fiskale për sistemin e taksave dhe tarifave vendore dhe penalitetet për kundërvajtjet administrative për vitin 2022”. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2., faqe 39-58 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

1.1. Rekomandimi: Drejtoria e Taksave dhe të Ardhurave Vendore të marrë masat e duhura ligjore për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë **për 615 debitorë në vlerën 23,245,985 lekë**, si dhe në vijimësi për të gjitha ndërtimet e reja që legalizohen. Gjithashtu, nga strukturat e Bashkisë Divjakë të bashkëpunohet me Agjencinë Shtetërore të Kadastrës (ASHK), për të marrë informacion periodik lidhur me legalizimet e reja që kryhen.

Menjëherë dhe në vijimësi

1.2. Nga verifikimi rezultoi se: Bashkia Divjakë, referuar urdherit nr 38, date 06.02.2023, Për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga Kontrolli i Lartë i Shtetit, ka ngarkuar Drejtorin e Taksave dhe të Ardhurave Vendore për ndjekjen e procedurave për arkëtimin e vlerës debitorë nga ku rezulton se, nga vlera debitorë e raportuar prej 23,245,985 lekë nga 615 debitor, janë arkëtuar 2,438,300 lekë nga 56 qytetarë. Janë dërguar 91 urdhër bllokime në llogari bankare me shkresën nr. 4594 prot, datë 05.10.2022 si dhe shkresën nr. 4723 prot. datë 06.10.2022. Gjithashtu janë nisur 578 emra debitorë në DRT dhe hipotekorenë ASHK. Po ashtu është bashkëpunuar me ASHK për të marrë informacion periodik për legalizimet e reja.

Në proces zbatimi

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i të dhënave lidhur me detyrimet që tatimpaguesit kanë ndaj Bashkisë Divjakë rezultoi se gjatë vitit 2021 borxhi i krijuar është në shumën **86,473,273 lekë** dhe përbëhet nga detyrimet nga taksat dhe tarifatat për personat fizikë/juridikë, detyrimet

nga taksat dhe tarifate vendore për familjet dhe detyrimet nga taksa e tokës bujqësore, taksa e ndikimit në infrastrukturë dhe tarifa e vaditjes.

Detyrimet për taksat dhe tarifate vendore në mënyrë progresive në Bashkisë Divjakë më datë 31.12.2021 janë në vlerën **440,270,998 lekë**.

Më datë 30.09.2022 janë në vlerën **507,492,800 lekë** të përbëra nga:

- Detyrime për taksën e ndërtesës në vlerën **31,869,336lekë**;
- Detyrime për taksën e tokës bujqësore në vlerën **326,826,181lekë**;
- Detyrime nga taksa e truallit në vlerën **1,204,743lekë**;
- Detyrime nga biznesi i vogël në vlerën **32,823,179lekë**;
- Detyrime nga biznesi i madh në vlerën **8,664,192lekë**;
- Detyrime për taksat familjare (pastrim, ndriçim, gjelbërim, etj.) në vlerën **104,945,289lekë**;
- Detyrime nga tarifa e ujitjes në vlerën **409,050lekë**.

Gjithashtu, nga auditimi rezultoi se deri më datë 31.12.2021 shuma e arkëtuar nëpërmjet Ujësjetllës Kanalizime SH.A Divjakë në rolin e agjentit tatimor të bashkisë është 1,368,100 lekë dhe detyrime progresive që Ujësjetllësi ka kundrejt Bashkisë Divjakë janë **1,754,400 lekë**. Deri më datë 30.09.2022 sipas akt rakordimit shuma e arkëtuar për taksat e bashkisë është 1,033,000 lekë dhe detyrimet progresive që Ujësjetllësi ka kundrejt Bashkisë Divjakë janë në vlerën **2,684,100 lekë**.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2., faqe 39-58 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1. Rekomandimi: Drejtoria e Taksave dhe të Ardhurave Vendore, të marrë masa për nxjerrjen e njoftimit të vlerësimit tatimor për debitorët, duke ndjekur të gjitha rrugët ligjore për arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifate vendore në vlerën totale **507,492,800 lekë**, e përbërë nga:

- **31,869,336lekë** detyrime për taksën e ndërtesës;
- **326,826,181lekë** detyrime për taksën e tokës bujqësore;
- **1,204,743lekë** detyrime nga taksa e truallit;
- **32,823,179lekë** detyrime nga biznesi i vogël;
- **8,664,192lekë** detyrime nga biznesi i madh;
- **104,945,289lekë** detyrime për taksat familjare (pastrim, ndriçim, gjelbërim, etj.);
- **409,050lekë** detyrime nga tarifa e ujitjes.

a- T'u dërgohen bankave të nivelit të dytë urdhër bllokimit e llogarive bankare.

b- Të dërgohet në Drejtorinë Rajonale të Transportit, kërkesa për vendosjen e barrës siguroese (për mjetet) dhe në ASHK (për pasuritë e paluajtshme).

c- Në funksion të mbledhjes së detyrimit të papaguar, Sektori i Tatim Taksave, të angazhohet për të verifikuar dhe monitoruar në vend aktivitetin tregtar të tatim paguesit, me qëllim konfiskimin në fund të çdo dite të një shume jo më pak se 50% të qarkullimit të realizuar.

d- Nëse edhe pas njoftimeve zyrtare subjektet, nuk pranojnë të paguajnë detyrimet, nga ana e DTAV të merren masa administrative apo sekuestro dhe pas marrjes së këtyre masave të bëhet kallëzim penal.

e- DTAV të bashkërendojë punën me QKB Bashkia Divjakë, për mos kalimin e subjekteve debitorë me status pasiv ose mbyllje dhe lejimin e tyre në debitorë të keq.

f- Në regjistrat e debitorëve, të evidentohen vlera e detyrimit të pa arkëtuar, statusi i tyre dhe hapat e ndërmarra për çdo subjekt në zbatim të ligjit për arkëtimin e debitorëve.

Gjithashtu, Titullari i Bashkisë Divjakë të marrë masa për të koordinuar punën me strukturat e Ujësjetllësit me qëllim kalimin e detyrimeve që ky i fundit ka ndaj Bashkisë Divjakë për taksat dhe tarifate vendore për llogari të bashkisë.

Menjëherë dhe në vijimësi

2.2. Nga verifikimi rezultoi se:, Bashkia Divjakë, referuar urdherit nr 38, date 06.02.2023, Për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga Kontrolli i Lartë i Shtetit, ka ngarkuar Drejtorinë e Taksave dhe të Ardhurave Vendore për ndjekjen e procedurave për arkëtimin e vlerës debitorë nga ku rezultoi se:

Nga subjektet familjare në total nga vlera debitore deri më 30.06.2023 është arkëtuar në total 1235 familjarë për taksa të pasurisë së paluajtshme dhe tarifa vendore në vlerën 17 596 690 lekë. Janë dërguar 619 urdhër bllokime në llogari bankare me nr prot. 305-389 dt 18-19.01.2023, nr prot.5069-5158 dt 12.10.2022, nr 6704 prot dt 12.12.2022; nr 6697 dt 12.12.2022, nr prot.5477 dt.01.11.2022, nr prot.6217. Gjithashtu janë dërguar Njoftime detyrimi për 6 650 familjarë me nr prot.73 dt.11.05.2023, 75 dt.17.05.2023, nr prot. 530-535 dt.30.01.2023, nr prot.839-840 dt.16.02.2023, nr prot. 788,792,796 dt.14.02.2023 ,nr prot. 1040 dt.28.02.2023, nr prot. 451-452 dt.05.10.2022, nr prot.194-195 dt.30.05.2023, nr prot.23/5 dt.08.05.2023 si dhe nr prot. 60/1-140 dt.17.07.2023.

Nga biznesi në total nga vlera debitore deri më 30.06.2023 është arkëtuar në total 73 biznese në vlerë 5,117,862 lekë. Janë dërguar 372 urdhër bllokime në llogari bankare si subjekte biznes nr. 6557 prot 6.12.2022, nr 6571 prot dt 06.12.2022 si dhe nr 3671 prot. date 10-11.07.2023. Po ashtu janë dërguar 290 emra debitorësh për barrë siguruese dhe hipotekore me shkresën nr. 1953 prot dt 04.04.2023.

Në proces zbatimi

3. Gjetje nga auditimi: Bashkia Divjakë në zbatim të përcaktimeve ligjore në fuqi për administrimin e aseteve në pronësi, ka lidhur 12 kontrata për dhënie me qira të tyre me qëllim krijimin e të ardhurave. Këto kontrata janë lidhur me afat kohor nga 1-20 vjet. Nga auditimi rezulton se pagesat e qirasë për vitin 2021 janë kryer rregullisht nga të gjithë qiramarrësit, ndërsa për vitin 2022 nuk kanë paguar detyrimin ndaj Bashkisë Divjakë 4 qiramarrës (P. M., H. M., L. Shpk, F. S.), me **vlerë totale të detyrimit 1,159,880 lekë**. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me përcaktimet e kushteve të kontratave përkatëse.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2., faqe 39-58 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1. Rekomandimi: Bashkia Divjakë të marrë masa që qiramarrësit P. M., H. M., L. Shpk, F. S. të zbatojnë me përpikmëri kushtet e kontratave me qëllim pagesën e detyrimeve për qiranë në afat. Për qiramarrësit që tejkalojnë afatet e pagesës të aplikohet kamatë vonesa referuar kushteve të kontratave.

Menjëherë dhe në vijimësi

3.2. Nga verifikimi rezultoi se: Bashkia Divjakë, referuar urdherit nr 43, date 06.02.2023, Për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga Kontrolli i Lartë i Shtetit, ka ngarkuar Sektorin e Mbrotjtjes së Tokës dhe Menaxhimit të Areteve, konfirmojnë për pagesat e subjekteve **debitore nga ku rezulton se:**

- P. M., ka kryer pagesën e Kontrates se Qerase.
- H. M., ka kryer pagesën e Kontrates se Qerase.
- F. S., ka kryer pagesën e Kontrates se Qerase në vlerën 43 200 lekë.
- L. Shpk, nuk ka kryer pagesën e Kontrates se Qerase.

Në proces zbatimi

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se në territorin e Bashkisë Divjakë, për periudhën objekt auditimi kanë ushtruar aktivitet në fushën e tregtimit të lëndëve djegëse me pakicë 19 subjekte. Këto subjekte përpara fillimit të aktivitetit pajisen me autorizimet përkatëse, referuar kuadrit ligjor në fuqi për një periudhë deri në 5 vjet me të drejtë përsëritjeje. Lidhur me pagesën e autorizimit Bashkia Divjakë përgjithësisht për subjektet që nuk kanë paguar menjëherë të gjithë vlerën prej 1,000,000 lekë për 5 vite, ka ndjekur praktikën e pagesës me këste vjetore në vlerën 200,000 lekë duke i pajisur ato me autorizime 1 vjeçare.

Nga auditimi rezulton se:

1. Subjekti “M. SHPK” është pajisur me autorizim 5 vjeçar më datë 11.02.2020 dhe është dakordësuar për të kryer pagesën e autorizimit me këste vjetore 200,000 secili. Nga auditimi rezulton se, subjekti ka kryer vetëm një pagesë deri në Nëntor 2022 nga 3 pagesa që duhet të bënte. Vlera totale e detyrimit ndaj Bashkisë Divjakë është **800,000 lekë**.

2. Subjekti “K. SHPK” ka qenë i pajisur me autorizim deri më datë 04.12.2020 në vijim nuk është pajisur me autorizim të ri për ushtrimin e aktivitetit. Subjekti “K. SHPK” ka paguar një vlerë prej 100,000 lekë në vitin 2022 por nuk është pajisur me autorizim. Detyrimet që ka ndaj

bashkisë për autorizimin janë në vlerën **900,000lekë**, vlerë që përbën të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Divjakë. Për subjektin K.nga Bashkia Divjakë është dërguar urdhër bllokimi i llogarive bankare në të gjitha bankat e nivelit të dytë. Gjithashtu, nga strukturat e Bashkisë Divjakë është bllokuar aktiviteti me urdhrin nr. 180 datë 11.10.2022.

3. Subjekti “M. SHPK” nuk ka paguar vlerën prej **200,000 lekë** për vitin 2022.

4. Subjekti “L. SHPK” që nga viti 2020 nuk është i pajisur me autorizim, duke sjellë të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Divjakë në vlerën **1,000,000 lekë**. Për subjektin L. SHPK është dërguar urdhër bllokimi i llogarive bankare të gjitha bankave të nivelit të dytë, si dhe është bërë bllokimi i aktivitetit nga Policia Bashkiake dhe Drejtoria e Taksave dhe të Ardhurave Vendore me urdhrin nr. 182 datë 11.10.2022.

Për periudhën objekt auditimi është konstatuar se subjektet “M. SHPK”, “K. SHPK”, “M. SHPK”, “L. SHPK” kanë ushtruar aktivitet në kundërshtim me përcaktimet ligjore duke sjellë **të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Divjakë në vlerën totale 2,900,000 lekë**.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin nr. 8450, datë 24.02.1999 “Për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, të gazit dhe nënprodukteve të tyre”, i ndryshuar, neni 4, neni 15 , neni 20 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”, kreu II, pika 3.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2., faqe 39-58 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1. Rekomandimi: Drejtoria e Taksave dhe të Ardhurave Vendore të marrë masa duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e gjyqësore në arkëtimin e vlerës 1,000,000 lekë, nga e cila:

- Vlera 800,000 lekë në ngarkim të subjektit “M. SHPK”.
- Vlera 200,000 në ngarkim të subjektit “M. SHPK”.

4.1.1.Nga verifikimi rezultoi se: Bashkisë Divjakë, ka ngritur urdherin me numer 43, date 06.02.2023, Për zbatimin e rekomandimeve të lena nga Kontrolli i Lartë i Shtetit ku ka ngarkuar Drejtorinë e Taksave dhe e të Ardhurave Vendore nga ku rezulton se:

Për subjektin M. SHPK është ngritur urdhëri i kryetarit nr 198 datë 14.07.2023 për bllokimin në terren të tij. Pas verifikimit më datë 14.07.2023 rezulton se subjekti është i mbyllur dhe do të vazhdojë të jetë objekt verifikimi nga Policia Bashkiake dhe DTAV. Nga verifikimi i grupit të kontrollit të Policisë bashkiake datë 18.07.2023 me procesverbal nr serie 0000073 subjekti rezultoi përsëri i mbyllur.

-Subjekti M. SHPK ka likuaduar detyrimet me datë 15.02.2023 pranë Union Bank.

- **Zbatuar**

4.2. Rekomandimi:Drejtoria e Taksave Vendore në bashkëpunim me Sektorin Juridik Bashkia Divjakë, të ndjekin të gjitha hapat ligjore ndaj subjekteve “K. SHPK” dhe “L. SHPK” me qëllim fillimin e aktivitetit vetëm pas pajisjes me autorizimin përkatës dhe kryerjes së pagesave për llogari të bashkisë për shumën 1,900,000 lekë, nga e cila:

- Vlera 900,000 lekë nga subjekti “K. SHPK”.
- Vlera 1,000,000 lekë nga subjekti “L.” SHPK.

Menjëherë

4.2.1 Nga verifikimi rezultoi se: Bashkisë Divjakë, ka ngritur urdherin me numer 43, datë 06.02.2023 ku ka ngarkuar Drejtorinë e Taksave dhe tarifave vendore Ardhurave Vendore, Për zbatimin e rekomandimeve të lena nga Kontrolli i Lartë i Shtetit ku rezulton:

Për subjektet K., L. SHPK sipas urdhërit 198 datë 14.07.2023 është bërë kontrolli dhe verifikimi në terren i tyre.

Subjekti L. SHPK i është bërë bllokimi fizik dhe do të jetë në vazhdimësi objekt verifikimi për zbatueshmërinë e kësaj procedure.

Nga verifikimi i grupit të kontrollit të Policisë bashkiake datë 18.07.2023 me procesverbal nr serie 0000074 subjekti L. SHPK rezultoi i mbyllur.

Subjekti K. pas verifikimit në terren rezulton i mbyllur si aktivitet dhe vazhdon të jetë objekt verifikimi nga DTAV dhe Inspektoriat i Policisë Bashkiake .

Nga verifikimi i grupit të kontrollit të Policisë bashkiake datë 18.07.2023 me procesverbal nr serie 0000072 subjekti L. SHPK subjekti rezultoi përsëri i mbyllur

Për këto subjekte i është dërguar shkresë Sektorit Juridik dhe prokurimeve publike nr prot. 3991 datë 18.07.2023, për vazhdimësinë e procedurës të mbledhjes së detyrimeve me force.

Në proces zbatimi

4.3. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Divjakë në bashkëpunim me Drejtorinë e Taksave Vendore të ndërpresë praktikën e ndarjes e këste të pagesës së tarifës për licencat/autorizimet.

Menjëherë dhe në vijimësi

4.3.1 Nga verifikimi rezultoi se: Bashkisë Divjakë, ka ngritur urdherin me numer 43, datë 06.02.2023 ku ka ngarkuar Drejtorin e Taksave dhe tarifave vendore Ardhurave Vendore, Për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga Kontrolli i Lartë i Shtetit ku rezulton:

Drejtoria e Taksave dhe e të Ardhurave Vendore, ka ndërprerë përfundimisht praktika e ndarjes së kësteve të pagesës së tarifës për licencat / autorizimet por edhe për taksapaguesit familjare dhe biznes pasi u vu re që afatet e pagesës dhe kushtet e aktmarrëveshjes nuk zbatoheshin nga taksapaguesit.

Zbatuar

5. Gjetje nga auditimi: Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Vendor Divjakë gjatë vitit 2021 ka konstatuar 23 raste të shkeljes së legjislacionit në fushën e mbrojtjes së territorit. Për këto raste janë mbajtur proces verbalet përkatëse të konstatimit të kundërvajtjes ku në 22 raste është vendosur masa administrative “gjobë” me vlerë 500,000 lekë për secilin kundërvajtës, ndërsa në 1 rast është marrë vendim për pezullim punimesh. Vlera totale e gjobave të vendosura është 11,000,000 lekë. Për gjobat e vendosura në vitin 2021 dhe që nuk janë paguar brenda afateve ligjore, Kryeinspektori i IMTV në bashkëpunim me Sektorin Juridik nuk ka ndjekur procedurat e duhura ligjore me qëllim arkëtimin e tyre. Përkatësisht, IMTV dhe Sektori Juridik nuk kanë “dërguar në gjykatë vendimet për të nxjerrë Urdhrin e Ekzekutimit për secilën gjobë”, veprime këto në kundërshtim me përcaktimet e ligjit nr. 10279, datë 20.5.2010 “Për kundërvajtjet administrative”, neni 30, pika 4, rrjedhimisht nuk kanë ndjekur as hapat e tjera të parashikuar në ligj si procedurat e mbledhjes me forcë të detyrimit apo vendosje sekuestro mbi pasurinë. Gjithashtu, rezulton se për gjobat që nuk janë paguar brenda afateve ligjore nuk është llogaritur kamatëvonesa në masën 2% për çdo ditë vonesë, deri në një muaj, në vlerën 6,600,000 lekë. Si rezultat, **për vitin 2021 të ardhurat e munguara nga mos arkëtimi i gjobave të vendosura nga IMTV janë në vlerën totale 17,600,000 lekë (11,000,000 nga gjobat dhe 6,600,000 nga kamatëvonesat).**

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2., faqe 39-58 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1. Rekomandimi: Inspektorati i Mbrojtjes Territorit në bashkëpunim me Sektorin Juridik, të ndjekin të gjitha hapat për të dërguar në gjykatë 22 gjobat e vendosura me qëllim shndërrimin e tyre në “titull ekzekutiv”, si dhe të marrin të gjitha masat e duhura ligjore për arkëtimin e gjobave të pa paguara për vitin 2021 në vlerën **11,000,000 lekë**.

Menjëherë dhe në vijimësi

5.2. Nga verifikimi rezultoi se: ky rekomandim do të konsiderohet i pa zbatuar.

Pa zbatuar

C. MASA DISIPLINORE.

D.1. Për punonjësit të cilët janë pjesë e Shërbimit Civil:

Mbështetur në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funkcionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 15 “Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së”, shkronja c., ligjin nr. 152/2013, datë 30.05.2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar, neni 58 “Llojet e masave disiplinore”, 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 Divjakë**, që për shkeljet e paraqitura në Raportin Përfundimtar të Auditimit, bazuar në performancën dhe llojin e shkeljeve, të vlerësojë shkallën e përgjegjësisë për çdo punonjës të atakuar dhe të fillojë procedurat për

dhënien e masave disiplinore përkatëse nga “Vërejtje” deri në “Largim nga shërbimi civil”, për punonjësit e mëposhtëm:

Lista analitike e masave të rekomanduara dhe zbatuara

Nr	Emri Mbiemri	Pozicioni Zyrtar	Rekomandimi i KLSH dhe I APP	Masa e zbatuar	
				Shkresa apo vendimi nr data	Lloji i masës së zbatuar
1	F. M.	Drejtor i Drejtorisë së financës dhe buxhetit	Vërejtje” deri në “Largim nga shërbimi civil”		
2	P. T.	Përgjegjës i Sektorit të Financës dhe Inventarëve	Vërejtje” deri në “Largim nga shërbimi civil”		
3	F. V.	Përgjegjës i Sektorit të Vlerësimit dhe Kontrollit në Drejtorinë e Taksave dhe të Ardhurave Vendore	Vërejtje” deri në “Largim nga shërbimi civil”		
4	R. B.	Inspektor i Taksave dhe Tarifave Vendore në Njësinë Administrative Tërbuf	Vërejtje” deri në “Largim nga shërbimi civil”		
5	D. Q.	Inspektor i Taksave dhe Tarifave Vendore në Njësinë Administrative Gradishtë	Vërejtje” deri në “Largim nga shërbimi civil”		
6	X. M.	Inspektor i Taksave dhe Tarifave Vendore në Njësinë Administrative Remas	Vërejtje” deri në “Largim nga shërbimi civil”		
7	E. M.	Inspektor i Vlerësimit dhe Kontrollit në Drejtorinë e Taksave dhe të Ardhurave Vendore	Vërejtje” deri në “Largim nga shërbimi civil”		
8	J. Z.	Inspektor i Vlerësimit dhe Kontabilitetit në Drejtorinë e Taksave dhe të Ardhurave Vendore	Vërejtje” deri në “Largim nga shërbimi civil”		
9	A. B.	Përgjegjës i Sektorit Juridik dhe Prokurimeve Publike	Vërejtje” deri në “Largim nga shërbimi civil”	nr 89, date 28.03.2023	Vrejtje
10	S. S.	Specialiste e Prokurimeve Publike	Vërejtje” deri në “Largim nga shërbimi civil”		
11	E. H.	Përgjegjës i Sektorit të zbatimit të Projekteve dhe Zhvillimit të Territorit	Vërejtje” deri në “Largim nga shërbimi civil”	nr 96, date 28.03.2023	Vrejtje
12	L. T.	Specialiste e Projekteve dhe Investimeve	Vërejtje” deri në “Largim nga shërbimi civil”	nr 95, date 28.03.2023	Vrejtje
13	I. K.	Specialiste Buxheti	Vërejtje” deri në “Largim nga shërbimi civil”	nr 93, date 28.03.2023	Vrejtje
14	V. L.	Specialiste e Prokurimeve Publike	Vërejtje” deri në “Largim nga shërbimi civil”		
15	A. J.	Inspektore e Taksave Vendore dhe Kadastres Fiskale	Vërejtje” deri në “Largim nga shërbimi civil”		
16	E. Z.	Specialiste Juriste	Vërejtje” deri në “Largim nga shërbimi civil”		
17	E. M.	Inspektore Biznesi	Vërejtje” deri në “Largim nga shërbimi civil”	nr 91, date 28.03.2023	Vrejtje
18	E. D.	Specialiste Juriste	Vërejtje” deri në “Largim nga shërbimi civil”		
19	J. L.	Inspektore Biznesi	Vërejtje” deri në “Largim nga shërbimi civil”	nr 94, date 28.03.2023	Vrejtje
20	S. T.	Specialist Inxhinier	Vërejtje” deri në “Largim nga shërbimi civil”		
21	A. L.	Specialiste Inxhiniere	Vërejtje” deri në “Largim nga shërbimi civil”	nr 88, date 28.03.2023	Vrejtje
22	A. M.	Drejtor i Drejtorisë së Burimeve Njerëzore dhe Shërbimeve të Brendshme	Vërejtje” deri në “Largim nga shërbimi civil”	nr 90, date 28.03.2023	Vrejtje
23	R. M.	Drejtor i Drejtorisë së Taksave dhe të Ardhurave Vendore	Vërejtje” deri në “Largim nga shërbimi civil”		
24	E. H.	Inspektore e Taksave dhe Tarifave Vendore në Njësinë Administrative Grabian	Vërejtje” deri në “Largim nga shërbimi civil”	nr 92, date 28.03.2023	Vrejtje
25	I. K.	Punonjes i Menaxhimit të Mjeteve	Vërejtje” deri në “Largim nga shërbimi civil”		
26	D. S.	Përgjegjës i Sektorit të Menaxhimit, Mbrojtjes së Tokës dhe Aseteve	Vërejtje” deri në “Largim nga shërbimi civil”		
27	E. N.	Drejtores e Drejtorisë së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit	Vërejtje” deri në “Largim nga shërbimi civil”		

1. **Znj. F. M.**, me detyrë Drejtor i Drejtorisë së financës dhe buxhetit, Nga verifikimi rezultoi se: deri në datën 28.07.2023 nuk është ndërmarr asnjë mas disiplinore.

2. **Z. P. T.**, me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Financës dhe Inventarëve, Nga verifikimi rezultoi se: deri në datën 28.07.2023 nuk është ndërmarr asnjë mas disiplinore.

3. **Z. F. V.**, me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Vlerësimit dhe Kontrollit në Drejtorinë e Taksave dhe të Ardhurave Vendore, Nga verifikimi rezultoi se: deri në datën 28.07.2023 nuk është ndërmarr asnjë mas disiplinore.

4. **Z. R. B.**, me detyrë Inspektor i Taksave dhe Tarifave Vendore në Njësinë Administrative Tërbuf, Nga verifikimi rezultoi se: deri në datën 28.07.2023 nuk është ndërmarr asnjë mas disiplinore.

5. **Z. D. Q.**, me detyrë Inspektor i Taksave dhe Tarifave Vendore në Njësinë Administrative Gradishtë, Nga verifikimi rezultoi se: deri në datën 28.07.2023 nuk është ndërmarr asnjë mas disiplinore.

6. **Z. X. M.**, me detyrë Inspektor i Taksave dhe Tarifave Vendore në Njësinë Administrative Remas, *Nga verifikimi rezultoi se: deri në datën 28.07.2023 nuk është ndërmarr asnjë mas disiplinore.*
7. **Z. E. M.**, me detyrë Inspektor i Vlerësimit dhe Kontrollit në Drejtorinë e Taksave dhe të Ardhurave Vendore, *Nga verifikimi rezultoi se: deri në datën 28.07.2023 nuk është ndërmarr asnjë mas disiplinore.*
8. **Z. J. Z.**, me detyrë Inspektor i Vlerësimit dhe Kontabilitetit në Drejtorinë e Taksave dhe të Ardhurave Vendore, *Nga verifikimi rezultoi se: deri në datën 28.07.2023 nuk është ndërmarr asnjë mas disiplinore.*
9. **Z. A. B.**, me detyrë Përgjegjës i Sektorit Juridik dhe Prokurimeve Publike, *Nga verifikimi rezultoi se me urdherin nr 89, date 28.03.2023 të kryetarit të Bashkisë është vendosur masesë disiplinore “Verejtje”.*
10. **Znj. S. S.**, me detyrë Specialiste e Prokurimeve Publike, *Nga verifikimi rezultoi se: deri në datën 28.07.2023 nuk është ndërmarr asnjë mas disiplinore.*
11. **Z. E. H.**, me detyrë Përgjegjës i Sektorit të zbatimit të Projekteve dhe Zhvillimit të Territorit, *Nga verifikimi rezultoi se me urdherin nr 96, date 28.03.2023 të kryetarit të Bashkisë është vendosur masesë disiplinore “Verejtje”.*
12. **Znj. L. T.**, me detyrë Specialiste e Projekteve dhe Investimeve, *Nga verifikimi rezultoi se me urdherin nr 95, date 28.03.2023 të kryetarit të Bashkisë është vendosur masesë disiplinore “Verejtje”.*
13. **Znj. I. K.**, me detyrë Specialiste Buxheti, *Nga verifikimi rezultoi se me urdherin nr 93, date 28.03.2023 të kryetarit të Bashkisë është vendosur masesë disiplinore “Verejtje”.*
14. **Znj. V. L.**, me detyrë Specialiste e Prokurimeve Publike, *Nga verifikimi rezultoi se: deri në datën 28.07.2023 nuk është ndërmarr asnjë mas disiplinore.*
15. **Znj. A. J.**, me detyrë Inspektore e Taksave Vendore dhe Kadastres Fiskale, *Nga verifikimi rezultoi se: deri në datën 28.07.2023 nuk është ndërmarr asnjë mas disiplinore.*
16. **Znj. E. Z.**, me detyrë Specialiste Juriste, *Nga verifikimi rezultoi se: deri në datën 28.07.2023 nuk është ndërmarr asnjë mas disiplinore.*
17. **Znj. E. M.**, me detyrë Inspektore Biznesi, *Nga verifikimi rezultoi se me urdherin nr 91, date 28.03.2023 të kryetarit të Bashkisë është vendosur masesë disiplinore “Verejtje”.*
18. **Znj. E. D.**, me detyrë Specialiste Juriste, *Nga verifikimi rezultoi se: deri në datën 28.07.2023 nuk është ndërmarr asnjë mas disiplinore.*
19. **Znj. J. L.**, me detyrë Inspektore Biznesi, *Nga verifikimi rezultoi se me urdherin nr 94, date 28.03.2023 të kryetarit të Bashkisë është vendosur masesë disiplinore “Verejtje”.*
20. **Z. S. T.**, me detyrë Specialist Inxhinier, *Nga verifikimi rezultoi se: deri në datën 28.07.2023 nuk është ndërmarr asnjë mas disiplinore.*
21. **Znj. A. L.**, me detyrë Specialiste Inxhinier, *Nga verifikimi rezultoi se me urdherin nr 88, date 28.03.2023 të kryetarit të Bashkisë është vendosur masesë disiplinore “Verejtje”.*

D. 2. Për punonjësit që marrëdhëniet e punës rregullohen me Kodin e Punës apo me status të parashikuar në ligje të veçanta:

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*”, në Kodin e Punës në Republikën e Shqipërisë, neni 37 “*Masa Disiplinore*”, kontratën individuale të punës, neni 8 “*Masat Disiplinore*”, **i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Divjakë**, që për shkeljet e paraqitura në Raportin Përfundimtar të Auditimit, bazuar në performancën dhe llojin e shkeljeve, të vlerësojë shkallën e përgjegjësisë për çdo punonjës të atakuar dhe të fillojë procedurat për dhënie e masave disiplinore përkatëse nga “*Verejtje*” deri në “*Zgjidhje e kontratës së punës*”, për punonjësit e mëposhtëm:

22. **Znj. A. M.**, me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Burimeve Njerëzore dhe Shërbimeve të Brendshme, *Nga verifikimi rezultoi se me urdherin nr 90, date 28.03.2023 të kryetarit të Bashkisë është vendosur masesë disiplinore “Verejtje”.*
23. **Z. R. M.**, me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Taksave dhe të Ardhurave Vendore, *(nga data*

01.07.2021 deri në datën 31.01.2022 ka qënë përgjegjës sektori i vlerësimit dhe kontrollit, nga data 01.02.2022 e në vazhdim drejtor i drejtorisë së taksave e të ardhurave vendore), Nga verifikimi rezultoi se: deri në datën 28.07.2023 nuk është ndërmarr asnjë mas disiplinore.

24. **Znj. E. H.**, me detyrë Inspektore e Taksave dhe Tarifave Vendore në Njësinë Administrative Grabian, Nga verifikimi rezultoi se me urdherin nr 92, date 28.03.2023 të kryetarit të Bashkisë është vendosur masesë disiplinore “Verejtje”.

25. **Z. I. K.**, me detyrë Punonjes i Menaxhimit të Mjeteve, (nga data 01.07.2021 deri në datën 17.01.2022 ka qënë Inspektor IVMT, nga data 18.01.2022 deri në datën 30.09.2022 ka qënë Kryeinspektor IVMT dhe nga data 03.10.2022 është punonjes i menaxhimit të mjeteve), Nga verifikimi rezultoi se: deri në datën 28.07.2023 nuk është ndërmarr asnjë mas disiplinore.

26. **Z. D. S.**, me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Menaxhimit, Mbrojtjes së Tokës dhe Aseteve, Nga verifikimi rezultoi se: deri në datën 28.07.2023 nuk është ndërmarr asnjë mas disiplinore.

27. **Znj. E. N.**, me detyrë Drejtore e Drejtorisë së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, (nga data 01.07.2021 deri në datën 31.01.2022, ka qënë specialiste e planifikimit dhe zhvillimit të territorit, nga data 01.02.2022 e në vazhdim është drejtore e drejtorisë së planifikimit dhe zhvillimit të territorit), Nga verifikimi rezultoi se: deri në datën 28.07.2023 nuk është ndërmarr asnjë mas disiplinore.

Zbatuar pjesërisht

E. NJOFTIM PËR DEPARTAMENTIN E ADMINISTRATËS PUBLIKE DHE KOMISIONERIN PËR MBIKËQYRJEN E SHËRBIMIT CIVIL

Për punonjësit për të cilët janë rekomanduar masat disiplinore sa më sipër, Bashkia Divjakë, Drejtoria e Burimeve Njerëzore dhe Shërbimeve të Brendshme, pasi të zbatojë procedurat e nevojshme ligjore dhe nënligjore për fillimin e ecuresë 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

Nga verifikimi rezultoi se: ky rekomandi do të konsiderohet i pa zbatuar pasi Drejtoria e burimeve njerëzore nuk ka njoftuar shërbimin civil për vendosjen e masës disiplinore për punonjësit që trajtohen me status së nëpunësit civil.

Pa zbatuar

Përmbledhëse e Masave Disiplinore dhe Administrative

Mbështetur në ligjin “Për statusin e Nëpunësit Civil”, nenin 37, të ligjit nr. 7961, datë 12.07.1995 “Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar, Kontratën individuale të punës, i është rekomanduar Kryetarit të Bashkisë, fillimin e procedurës për dhënien e masës disiplinore si më poshtë:

Nr	Lloji i masës rekomanduar nga KLSH	Rekomanduar	Zbatuar	Pa zbatuar
a	b	1	2	3
1	Verejtje me shkrim	27	9	18
2	Gjoha IMTV			
3	Gjoha APP			
	Gjithsejt	27	9	18

Sa sipër nga 27 masa të rekomanduara gjithsej nga KLSH, rezulton se janë zbatuar 9, masa duke mos u zbatuar 18 masa disiplinore

IV- KONKLUSIONE DHE REKOMANDIME:

Në përfundim të procesit të auditimit, në Bashkinë Divjakë për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, të pazbatuara ose të zbatuara pjesërisht, **rikërkojmë** të vazhdojnë procedurat ligjore deri në mbylljen e plotë të tyre, si më poshtë:

A. MASA ORGANIZATIVE:

Nga KLSH i janë rekomanduar Bashkisë Divjakë 27 masa organizative, të cilat janë pranuar plotësisht 27 masa, nga masat e pranuar janë zbatuar plotësisht 8 masë organizative, janë në proces zbatimi 13 masa organizative, zbatuar pjesërisht 1 masë si dhe nuk janë zbatuar 5 masa organizative. Në mënyrë të detajuar realizimi i masave organizative paraqitet si më poshtë:

1. Rekomandimi 1.1: Kryetari i Bashkisë Divjakë në bashkëpunim me strukturat drejtuese të Bashkisë të marrë masa për hartimin dhe miratimin e strategjisë së menaxhimit të risqeve, me qëllim menaxhimin, identifikimin, analizën, kontrollin dhe përditësimin 2 herë në vit të risqeve që mund të kenë impakt negativ në arritjen e objektivave të institucionit.

Menjëherë

2. Rekomandimi 1.2: Kryetari i Bashkisë Divjakë të marrë masa që të planifikojë dhe kryejë investime në programe kompjuterike të liçencuara (për mbajtjen e kontabilitetit) në shërbim të njësisë si dhe të kryejë procedura në drejtim të ruajtjes së të dhënave nga ndërhyrjet e paautorizuara. Hartimin dhe zhvillimin e programeve të trajnimeve të brendshme për ngritjen profesionale të stafit.

Menjëherë

3. Rekomandimi 5.1: Drejtoria e Taksave dhe të Ardhurave Vendore të bashkëpunojë me strukturat e tjera të Bashkisë si dhe me institucionet e varësisë me qëllim grumbullimin në mënyrë periodike të informacionit të nevojshëm për planifikimin e të ardhurave të veta të Bashkisë.

Të marrë masa që të vendosë një korrespondencë me institucionet e tjera që administrojnë të dhënat lidhur me taksat e ndara me qëllim marrjen prej tyre të informacionit të duhur për të bërë një planifikim sa më të saktë të të ardhurave për këto taksa. Gjithashtu, në vijim të analizojë të gjithë zërat e taksave dhe tarifave vendore me qëllim identifikimin e saktë të nivelit të realizimit duke argumentuar dhe dokumentuar realizimin e saktë.

Menjëherë

4. Rekomandimi 6.1: Bashkia Divjakë të marrë masa që të ngrejë një sistem për administrimin e taksave dhe tarifave vendore me qëllim automatizimin e procesit, ruajtjen e të dhënave dhe gjenerimin e faturave për taksat dhe tarifatat vendore të Bashkisë, krijimin e listës së subjekteve sipas njësive administrative, identifikimin e subjekteve debitorë duke llogaritur borxhin, kamatëvonesat etj.

Menjëherë

5. Rekomandimi 14.2: Nga ana e IMT të merren masa për tu inspektuar të gjithë objektet të cilat janë me leje ose pa leje ndërtimi dhe të vazhdojë procedurat ligjore për objektet të cilat kanë shkelur lejen e ndërtimit dhe ato pa leje.

Menjëherë

6. Rekomandimi 15.1: Kryetari i Bashkisë Divjakë të marrë masa për zbatimin e plotë të rekomandimeve të zbatuara pjesërisht, të pazbatuara dhe përsheptimin e zbatimit për ato që janë në proces zbatimi, dërguara nga KLSH me shkresën nr. 686/22 datë 07.01.2022 “Për zbatimin e Rekomandimeve nga auditimi i kryer në Bashkinë Divjakë”, duke nxjerrë përgjegjësitë e personave përgjegjës për mos zbatimin e tyre.

Menjëherë

Rekomandim mbas verifikimit: Për sa më sipër KLSH i kërkon Titullarit të Bashkisë Divjakë ndjekjen me përgjegjësi të procedurave ligjore, për zbatimin e rekomandimeve të cilat janë konsideruar të zbatuara pjesërisht dhe të pa zbatuara si dhe përsheptimin e procedurave për zbatimin e rekomandimeve të cilat janë konsideruar në proces zbatimi.

C. MASA PËR ELEMENIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE

Për masat shpenzim në kundërshtim me principet e 3 E-të është rekomanduar që të arkëtohen 7 masë në vlerën 531,898 mijë lekë, nga e cila janë zbatuar 3 masa në vlerë 1,000 mijë lekë, janë në proces zbatimi 3 masa në vlerë 531,898 mijë lekë si dhe nuk është zbatuar 1 masë në vlerën 11,000 mijë lekë, për të cilat KLSH rikërkon përshpejtimin e punës për zbatimin e rekomandimeve në proces zbatimi, si dhe zbatimin e një rekomandimi të pa zbatuar si vijon:

1. Rekomandimi 5.1: Inspektorati i Mbrojtës Territorit në bashkëpunim me Sektorin Juridik, të ndjekin të gjitha hapat për të dërguar në gjykatë 22 gjobat e vendosura me qëllim shndërrimin e tyre në “titull ekzekutiv”, si dhe të marrin të gjitha masat e duhura ligjore për arkëtimin e gjobave të pa paguara për vitin 2021 në vlerën **11,000,000 lekë**.

Menjëherë

D. MASA DISIPLINORE.

D.1. Për punonjësit të cilët janë pjesë e Shërbimit Civil:

KLSH i ka rekomanduar Kryetarit të Bashkisë Divjakë që ti kërkoj komisionit disiplinor marrjen e masave disiplinore për shkeljet e konstatuara në raportin përfundimtarë të KLSH-së, për 27 persona, të cilat janë pranuar plotësisht, nga të pranuarat janë vendosur 9 masa disiplinore për 9 persona si dhe nuk është vendosur masë disiplinore për 18 punonjës, për të cilat KLSH i rekomandon Kryetarit të Bashkisë Divjakë të analizoj dhe nxjerrjen e përgjegjësi, shkaqet dhe arsyet e moszbatimit të rekomandimeve të përcjellë nga KLSH me shkresën nr. 886/8 prot., datë. 19.01.2023, si dhe fillimin e procedurave për dhënien e masës disiplinore për personat përgjegjës që nuk kanë zbatuar rekomandimet e pranuar si vijon:

1. **Znj. F. M.**, me detyrë Drejtor i Drejtorisë së financës dhe buxhetit.
2. **Z. P. T.**, me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Financës dhe Inventarëve.
3. **Z. F. V.**, me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Vlerësimit dhe Kontrollit në Drejtorinë e Taksave dhe të Ardhurave Vendore.
4. **Z. R. B.**, me detyrë Inspektor i Taksave dhe Tarifave Vendore në Njësinë Administrative Tërbuf.
5. **Z. D. Q.**, me detyrë Inspektor i Taksave dhe Tarifave Vendore në Njësinë Administrative Gradishtë.
6. **Z. X. M.**, me detyrë Inspektor i Taksave dhe Tarifave Vendore në Njësinë Administrative Remas.
7. **Z. E. M.**, me detyrë Inspektor i Vlerësimit dhe Kontrollit në Drejtorinë e Taksave dhe të Ardhurave Vendore.
8. **Z. J. Z.**, me detyrë Inspektor i Vlerësimit dhe Kontabilitetit në Drejtorinë e Taksave dhe të Ardhurave Vendore.
9. **Znj. S. S.**, me detyrë Specialiste e Prokurimeve Publike.
10. **Znj. V. L.**, me detyrë Specialiste e Prokurimeve Publike.
11. **Znj. A. J.**, me detyrë Inspektore e Taksave Vendore dhe Kadastres Fiskale.
12. **Znj. E. Z.**, me detyrë Specialiste Juriste.
13. **Znj. E. D.**, me detyrë Specialiste Juriste.
14. **Z. S. T.**, me detyrë Specialist Inxhinier.

Menjëherë

D. 2. Për punonjësit që marrëdhëniet e punës rregullohen me Kodin e Punës apo me status të parashikuar në ligje të veçanta:

1 Z. R. M., me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Taksave dhe të Ardhurave Vendore, (nga data 01.07.2021 deri në datën 31.01.2022 ka qenë përgjegjës sektori i vlerësimit dhe kontrollit, nga data 01.02.2022 e në vazhdim drejtor i drejtorisë së taksave e të ardhurave vendore).

2 Z. I. K., me detyrë punonjës i Menaxhimit të Mjeteve, (nga data 01.07.2021 deri në datën 17.01.2022 ka qenë Inspektor IVMT, nga data 18.01.2022 deri në datën 30.09.2022 ka qenë Kryeinspektor IVMT dhe nga data 03.10.2022 është punonjës i menaxhimit të mjeteve).

3 Z. D. S., me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Menaxhimit, Mbrojtjes së Tokës dhe Aseteve.

4 Znj. E. N., me detyrë Drejtore e Drejtorisë së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, (nga data 01.07.2021 deri në datën 31.01.2022, ka qenë specialiste e planifikimit dhe zhvillimit të territorit, nga data 01.02.2022 e në vazhdim është drejtore e drejtorisë së planifikimit dhe zhvillimit të territorit).

Menjëherë

Aneksi i zbatimit itë rekomandimeve në Bashkinë Divjakë, në mënyrë tabelore paraqitet si vijon:

<i>Lloji i Rekomandimit</i>	<i>Rekomandime gjithsej në numër</i>	<i>Pranuar</i>	<i>Zbatuar plotësisht</i>	<i>Zbatuar pjesërisht</i>	<i>Në proces zbatimi</i>	<i>Pa zbatuar</i>
Masa organizative	27	27	8	1	13	5
Masa për 3E në të ardhura (Nr.)	7	7	3		3	1
Masa për 3E në të ardhura (vlerë)	531,898,665	531,898,665	1,000,000		531,898,665	11,000,000
Masa Disiplinore/Administrative	27	27	9			18

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Auditimi.

KONTROLI I LARTË I SHTETIT