



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

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

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI

**“PËR VERIFIKIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE TË LËNA
NË AUDITIMIN E MËPARSHËM TË EVADUAR PËR PERIU DHËN
01.01.2022 DERI 30.06.2022, BASHKIA LEZHË”**

Tiranë 2023



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

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



PËRMBAJTJA

I. PËRMBLEDHJE	4
I/1. Hyrje	4
I/2. Objekti i Auditimit	4
I/3. Qëllimi i Auditimit	4
I/4. Metodologjia e Auditimit	4
I/5. Konkluzioni	5
II. ZBATIMI I REKOMANDIMEVE TË LËNA NË AUDITIMIN E MËPARSHËM NË BASHKINË LEZHË	5
III. KONKLUZIONE DHE REKOMANDIME:	25



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

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

Lista e shkurtimeve

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



KONTROLLI I LARTË I SHTESTIT

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

I. PËRMBLEDHJE

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

I/1. Hyrje

Verifikimi i zbatimit të rekomandimeve të KLSH të lëna me shkresën nr. 54/6 prot., datë 03.06.2022 për Raportin Përfundimtar të Auditimit “Për auditimin financiar dhe të përputhshmërisë” të ushtruar në Bashkinë Lezhë, mbi statusin e zbatimit të rekomandimeve, afatet dhe nivelin e zbatueshmërisë, koherencën, si dhe përgjegjshmërinë menaxheriale, referuar standardeve të auditimit.

Auditimi u krye nga:

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

Auditimi ka filluar më datë 24.04.2023.

Auditimi ka përfunduar më datë 26.05.2023.

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

I/2. Objekti i Auditimit

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

I/3. Qëllimi i Auditimit

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

I/4. Metodologjia e Auditimit

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



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

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

me kriteret e përcaktuara nga ligjet që rregullojnë funksionimin e njësive të pushtetit vendor, të menaxhimit financiar me qëllim përmirësimin e funksionimit të njësisë në të ardhmen.

I/5. Konkluzioni

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

b. Për përmirësimin e gjendjes janë rekomanduar 23 masa organizative, nga të cilat janë pranuar plotësisht 23 masa, nga të pranuarat janë zbatuar 2 masa, janë në proces zbatimi 3 masa organizative, janë zbatuar pjesërisht 8 masa dhe 10 masa nuk janë zbatuar.

c1. Masa shpërblim dëmi, janë rekomanduar 7 masa të cilat janë pjesërisht zbatuar.

c2. Masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e të ardhurave të munguara, janë rekomanduar 2 masa, nga të cilat janë pranuar 2 masa, dhe janë në zbatuar 2 masa.

d. Masa për eliminimin e subjekteve lidhur me llogaritjen e detyrimeve për taksat dhe tarifat vendore me efekte në të ardhurat e munguara në Bashkinë Lezhë, janë rekomanduar 2 masa, të cilat 1 masë është e pa zbatuar dhe masa tjetër është zbatuar pjesërisht.

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

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

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

1. Nga verifikimi rezulton se KLSH ka dërguar në Bashkinë Lezhë rekomandimet e auditimit me shkresën e saj nr. 54/6 prot., datë 03.06.2022, ndërsa nga Bashkia Lezhë për zbatimin e rekomandimeve të KLSH nuk është kthyer përgjigje brenda afatit 20 ditor.

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

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

Zbatuar pjesërisht

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

3. Nga verifikimi rezulton se KLSH ka dërguar në Bashkinë Lezhë rekomandimet e auditimit me shkresën e saj nr. nr. 54/6 prot., datë 03.06.2022, dhe duhet të raportonte në KLSH brenda 6 muajve ose brenda datës 03.12.2022 (referuar nenit 30, pika 2 e ligjit nr. 154 datë 27.11.2014 “Për funksionimin dhe organizimin e KLSH, për raportimin brenda 6 muajve nga marrja e njoftimit të RPA), por nuk është raportuar brenda kësaj date në KLSH.

Pa zbatuar



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

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

4. 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 Lezhë ka hartuar planin e veprimit të zbatimit të rekomandimeve të dërguara nga KLSH me shkresën nr. 54/6 prot., datë 03.06.2022, ndërkohë nuk ka raportuar 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 për progresin në zbatimin e tij.

Pa zbatuar

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të dispozitave ligjore për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin e Brendshëm u konstatua se, gjendja aktuale e sistemit të MFK, nisur nga vetëvlerësimi dhe rezultatet e testeve të kryera, tregon se aspektet e kontrollit të brendshëm kuptohen dhe funksionojnë mjaftueshëm, përgjatë gjithë strukturave të njësisë. Akoma mbeten pa u kuptuar dhe zbatuar disa koncepte në lidhje me komponentët e MFK si: “Mjedisi i kontrollit”

Mungojnë raportet mbi mangësitë në sistemin e kontrollit të brendshëm të njësisë publike, për pasojë nuk ka as një plan menaxhimi për veprime korrigjuese. Mungon një program strategjik dhe vjetor i trajnimit dhe zhvillimit të stafit. Nga verifikimi rezulton se GSM nuk ka kryer detyrat saj, duke mos kryer dhe dokumentuar monitorimin e sistemit MFK dhe realizimin e objektivave të veprimit të Bashkisë. Rregullorja e brendshme i përgjigjet dhe përputhet deri në njëfarë mase me ndryshimet e strukturave organike.

“Menaxhimi i Riskut”

Nuk është përcaktuar koordinatori i riskut dhe nuk është ngritur grupi i punës së riskut, mungesa e të cilëve ka sjellë mos identifikimin e vlerësimit e të gjitha risqeve të mundshme në të gjithë sistemet me qëllim hartimin e planeve të veprimit për menaxhimin e riskut. Në raportet e Auditit të Brendshëm nuk trajtohet funksionimi i procesit të menaxhimit të riskut. Krahas vlerësimit të riskut, ky institucion nuk ka bërë vlerësimin e riskut të mashtrimit, pasi nuk ekzistojnë politika dhe procedura lidhur me mashtrimin.

“Aktivitetet e Kontrollit”

- Bashkia Lezhë nuk ka procedurë të përshtatshme për të siguruar IT të ndryshme në sektorë të ndryshëm Jo çdo sistem ka procedurën e vet të ruajtjes së të dhënave nga ndërhyrjet e paautorizuara. Nuk ka një plan menaxhimi të riskut të IT për rikuperimin e të dhënave. Nuk ka ndarje të detyrave të funksionimit të sistemeve të IT, pasi një punonjës kontrollon të gjitha fazat e funksionimit të IT si instalimin e softuerit, programimin, testimin etj.

“Informimi dhe komunikimi”

- Sistemi i raportimit nuk ofron aq sa duhet informacion të plotë për monitorimin e progresit në arritjen e objektivave në tërësi të institucionit dhe të njësisë të varësisë të saj.

“Monitorimi”

- Mungojnë raportimet e menaxherëve për përmbushjen e objektivave mbi bazë impakti dhe produkti. Mungojnë rregulla të brendshme të miratuara për monitorimin e Sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit. Mungon plani i veprimit për ecurinë e sistemit të MFK.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

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

Auditi i Brendshëm nuk ka dhënë vlerësime të plota për sistemin e kontrollit të brendshëm. (Më hollësisht trajtuar në pikën 1 faqe 19-41 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1. Rekomandimi: Bashkia Lezhë, të marrë masa për hartimin dhe miratimin e strategjisë risqeve; përmirësimin e rregullores së brendshme në përshtatje me strukturën organike; të kryejë investime në programe kompjuterike të licencuara dhe ruajtjes së të dhënave nga ndërhyrjet e paautorizuara; gjithashtu zhvillimin e programeve të trajnimeve nga punonjës brenda Bashkisë.

1.2 Nga verifikimi rezultoi se ky rekomandim nuk është zbatuar.

Pa zbatuar

2. Gjetje nga auditimi: Për vitet 2018-2019 rekrutimi dhe emërimi në strukturën e Njësisë së Auditit të Brendshëm në pozicion drejtues të 2 audituesve është kryer jashtë kriterëve ligjore, pasi nuk kanë qenë të certifikuar si auditues të brendshëm dhe pa eksperiencë pune në auditim. Realizimi i planit në katër vitet është në masa të ulëta në rreth 33.5%, gjë e cila nuk është e argumentuar dhe për ndryshimet e ndodhura nuk është bërë rishikimi i planit. Në të gjitha dosjet e auditimit mungojnë: projektdrafti i programit të auditimit, mungon ndarja e detyrave, në programet e auditimit nuk është përfshirë si drejtim “vlerësimi i komponentëve të MFK, raportet nuk janë koncize; gjetjet janë të karakterit të përgjithshëm pa u adresuar qartë, mungon kriteri ligjor i detajuar i mospërputhshmërisë si dhe nuk është përcaktuar nivelin i rëndësisë së tyre (i lartë, i mesëm dhe i ulët; rekomandimet janë jo të mirë përcaktuara). Projekt Raporti i përcjellë subjektit të audituar nuk është shoqëruar me Formatin e sugjeruar të Plan-Veprimit për zbatimin e rekomandimeve; Pyetëtori i reagimit ndaj angazhimit nuk i dërgohej zyrtarisht subjekteve të audituara me dërgimin e Raportit Përfundimtar. Afatet në fund të Projekt-raportit dhe Raportit Final janë vendosur jo sipas fateve ligjore të përcaktuara. Nuk është në dosje shkresa përcjellëse e kthimit të Projekt Raportit nga pala e audituar; Në një pjesë të dosjeve për vitet 2018-2019 mungon Memorandumi drejtuar Titullarit të Bashkisë mbi gjetjet, ndërsa për periudhën 2020-2021 nga Memo e hartuar është pa adresim gjë që nuk vërteton faktin nëse është përcjellë tek Kryetari i Bashkisë; Në auditimet e kryera për zbatim të rekomandimeve nuk është dhënë asnjë opinion apo analizë mbi arsyet e mos realizimit, dhe nuk përcaktohen masat që duhet të marrë menaxhimi i subjektit të audituar për realizimin e tyre. Në angazhimet e shërbimit të sigurisë të kryera në fakt nga Sektori i Auditimit të Brendshëm për periudhën 2018-2021 nuk janë realizuar në formë të thelluar sistemet objekt auditimi, ku shfaqen problematika me prioritet të lartë rrisht si: i planifikimit, zhvillimit dhe kontrollit të territorit, në sistemin administrim dhe menaxhimin e aseteve, në sistemin e shërbimeve publike, në sistemin e të ardhurave etj. Mungojnë auditimet në sistemin e prokurimeve, sistemin e raportimit të pasqyrave financiare etj. Procedura e vlerësimit të brendshëm të cilësisë për çdo program angazhimi nuk kryhej, pasi nuk dokumentohej në asnjë nga dosjet e shqyrtuara me plotësimin e anekseve “Monitorimi i vazhdueshëm i veprimtarisë” dhe “vetëvlerësimin periodik”, duke mos realizuar sigurimin e brendshëm të cilësisë së veprimtarisë audituese. (Më hollësisht trajtuar në pikën 1 faqe 20-40 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1. Rekomandimi: Njësia e Auditit të Brendshëm të kryejë një planifikim të auditimeve efektiv dhe i realizueshëm, të realizojë të auditime të thelluara duke përcaktuar afatet e realizimit, të realizojë të gjitha proceset në të gjitha fazat e auditimit në përputhje me MAB. dhe të kryejë vlerësimin e brendshëm të cilësisë nëpërmjet procesit të vetëvlerësimit periodik.

2.2 Nga verifikimi rezultoi se ky rekomandim nuk është zbatuar.

Pa zbatuar



KONTROLI I LARTË I SHETIT

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

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i programimit, realizimit dhe monitorimit të buxhetit për vitin 2020 u konstatua se:

a. Realizimi i buxhetit për vitin 2020 janë realizuar 2,139,258.9 mijë lekë nga 2,927,616.1 mijë lekë të planifikuara, ose në masën 73.1% dhe për vitin 2021 janë realizuar 3,030,370.8 mijë lekë nga 3,911,049.6 mijë lekë të planifikuara, ose në masën 77.5%. Në mosrealizim kanë ndikuar realizimi në nivele jo të kënaqshme i zërit 602 “Shpenzime operative” në vitin 2020 në masën 65.3%, në vitin 2021 në masën 70.7% , pra kemi planifikim me rezervë të tij dhe zëri t230-231 “Shpenzime për investime” në vitin 2020 në masën 39.6% dhe në vitin 2021 në masën 72.1%.

b. Janë kryer ndryshime të vazhdueshme në buxhet, ku për vitin 2020 kanë ndodhur 36 ndryshime dhe për vitin 2021 janë kryer 56 ndryshime, gjë që tregon qartë për planifikime optimiste, të cilat gjatë vitit ushtrimor nxisin shkurtimin e shpenzimeve, ose rishpërndarje të shpeshta mes kapitujve dhe artikujve, duke e kthyer procesin e planifikimit dhe buxhetimit si edhe atë të përlllogaritjes së kostos së produkteve, në një mjet jo real, të qëndrueshëm dhe efektiv.

c. Detyrimet e papaguara për vitin 2021 sipas bilancit janë në shumën 273,627,818 lekë ose në masën 7.54 % të shpenzimeve të planifikuara, të cilat kanë ardhur duke u ulur, krahasuar me vitin 2020, ku detyrimet ishin në shumë të konsiderueshme prej 306,308,895 lekë. Detyrimet e papaguara sipas bilancit të vitit 2020 nuk rakordojnë për shumën 8,700,647 lekë me raportimin në MFE, që i përket detyrimeve të prapambetura për investime të pa financuara nga Ministrinë e Linjës dhe FSHZH, të cilat nuk janë përfshirë në raportim.

d. Të ardhurat janë realizuar për vitin 2020 në masën 53.9%. dhe për vitin 2021 në masën 76.1%, ndërsa vlera e debitorëve të akumuluar ndër vite për taksa e tarifa vendore, paraqitet në nivele relativisht të larta, në shumën 241,254 mijë lekë. Referuar këtyre treguesve të të ardhurave të realizuara, konstatohet se financimi i buxhetit vjetor 2021 është bërë në masën më të madhe prej 83% nga Buxheti i Shtetit (transferta e pakushtëzuar, transferta e kushtëzuar, transferta specifike, FZHR e Ministrinë e Linjës) dhe 16.9% nga të ardhurat e veta. Kjo procedurë e ndjekur është në kundërshtim me ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” nenet 42,43,47,50,52 dhe 65; ligjin nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore” i ndryshuar, neni 41, me ligjin nr. 68/2017 datën 27.4.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” neni 40,42, me Udhëzimin e MFE nr.09 datë 20.07.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” pika 106, Udhëzimin e MF nr. 5, datë 27.12.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”, Kreu “Detyrimet e prapambetura të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore”, pikat 82-91; ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar neni 12 pika 3. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2 faqe 45-47 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

3.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit në bashkëpunim me Grupin e Menaxhimit Strategjik të kryejnë planifikimin e buxhetit të argumentuar dhe planifikimi i të ardhurave të bëhet mbi baza reale dhe shpërndarja e fondeve buxhetore të bazohet në parashikimin e fluksit të hyrjeve të parasë dhe të angazhimeve.

3.2 Nga verifikimi rezultoi se: parashikimi i buxhetit për vitin 2023 është bërë në përputhje me burimet financiare të akorduara nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë për transfertat e pakushtëzuara dhe vlerësimi i të ardhurave të veta të miratuara nga këshilli bashkiak. Por përqindja e realizimit të buxhetit për vitin 2022 është realizuar me 80% ndërsa nga fondet e veta me 72%.

Zbatuar pjesërisht



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

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

3.2. Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit për uljen e borxhit në mënyrë të kontrolluar të hartojë një grafik, duke zbatuar radhën e pagesave për detyrimet e pa likuiduara nga ana e saj si dhe të paraqesë informacion në mbledhjen e këshillit bashkiak, për gjendjen e tyre në fund të vitit ushtrimor.

3.3 Nga verifikimi rezultoi se:

Këshilli bashkiak Lezhë ka marrë tre vendime për uljen e detyrimeve:

Vendimi nr. 86 datë 28.07.2022 për miratimin e planit të shlyerjes së detyrimeve të Bashkisë Lezhë.

Vendimi nr. 96 datë 29.08.2022 për heqjen nga kontabiliteti i detyrimeve të prapambetura që nuk justifikohen me dokument financiar dhe ligjor.

Vendimi nr. 135 datë 20.12.2022 për një shtesë në buxhetin e Bashkisë Lezhë për vitin 2022 dhe përdorim të fondit të akorduar për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura. Sipas këtij plani, shuma e parashikuar për t'u likuiduar gjatë viteve 2022-2024 është: detyrimi i mbetur deri më 31.12.2021 është 273,627,818 lekë;

Viti 2022 – 119,725,000 lekë;

Viti 2023 – 61,332,000 lekë;

Viti 2024 – 55,842,000 lekë dhe diferenca me 31.12.2024 është në shumën 36,728,818 lekë.

Zbatuar pjesërisht

4. Gjetje nga auditimi: Referuar akt-rakordimeve me Thesarin konstatohet se, për vitin 2020, të ardhurat nga 624,361 mijë lekë të planifikuara janë realizuar 336,831.3 mijë lekë, pra me një mosrealizim në shumën 287,529.7 mijë lekë ose në masën 53.9%. Për vitin 2021, të ardhurat nga 703,556.7 mijë lekë të planifikuara janë realizuar 535,113.9 mijë lekë, pra me një mosrealizim në shumën 168,442.8 mijë lekë ose në masën 76.1%.

Nga analiza e të ardhurave në harkun kohor 2020-2021 konstatohet se për disa taksa dhe tarifa realizimi paraqitet në vlera të ulta dhe në disa taksa dhe tarifa realizimi paraqitet mbi planin, me ndryshime të tilla realizimi edhe për të njëjtën taksë apo tarifë nga njëri vit në tjetrin, gjë që tregon se planifikimi i të ardhurave nuk është real, ka rezerva në planifikim, duke ndikuar negativisht në realizimin e tyre. Pra ky plan nuk pasqyron saktë burimin e të ardhurave, pasi nuk është bazuar mbi një përcaktim real dhe të plotë të kapacitetit fiskal.

Gjithashtu ka një diskordancë mes të dhënave të vëna në dispozicion nga DTTV-ja nëpërmjet regjistrimit në Excel të krijuar me raportet e gjeneruara nga sistemi DATECH në fund të periudhave ushtrimore 2020 dhe 2021. Pra akoma nuk kemi të dhëna të sakta, si për numrin e bizneseve me status aktiv dhe për numrin e vlerat e debitorëve. Kjo procedurë e ndjekur është në kundërshtim me ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, ligjin nr.68/2017 datë 27.4.2017 “Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore” të ndryshuar, neni 5 “Parime dhe rregulla të disiplinës fiskale dhe të financimit të funksioneve vendore”, neni 54 “Raportimi financiar” nënpika c, me Udhëzimin i MFE nr.9 datë 20.03.2018 Kreu IV “Procedurat standarde për menaxhimin e të ardhurave” pika 200. Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave Lokale”, i ndryshuar, ligji nr. 9920, datë 19/5/2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, me ndryshime. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2 faqe 53, 55 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

4.1.Rekomandimi: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore të saktësojë treguesit e planit të ardhurave mbi baza reale, duke saktësuar në regjistrin e taksapaguesve për numrin e tyre (aktiv, pasiv e të pezulluar) nëpërmjet të dhënave nga QKR, DRTT e inspektimit në terren, për shfrytëzimin e plotë të kapacitetit fiskal.

4.2 Nga verifikimi rezultoi se: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore gjatë periudhës Janar-Maj 2023 ka qenë në proces të implementimit të sistemit të ri fiskal të taksave dhe ka



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

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

krijuar regjistrin e taksapaguesve në këtë sistem sipas të dhënave të mëposhtme që do të shërbejë si bazë për planifikimin e të ardhurave vjetore.

Taksapagues Biznesi i Madh: 948 nga këto me status aktiv 607, pezulluar 238, pasiv 101.

Taksapagues Biznesi i Vogël: 4195 nga këto me status aktiv 2551, pezulluar 1160, pasiv 450.

Taksapagues Pronarë (pronarët e pasurive që kanë dhënë ambientet me qira subjekteve biznes) 340.

Taksapagues Institucione 22. Por raporti i realizimit nga planifikim për vitin 2022 është realizuar me 59%.

Zbatuar pjesërisht

5. Gjetje nga auditimi: Në bazë të përpunimit të dhënave të regjistrit të taksave dhe tarifave si dhe të informacionit të vënë në dispozicion nga DTTV rezultoi se, ka një sasi të konsiderueshme debitorësh nga biznesi, (për taksën e ndërtesës, tabelës, hoteli, trualli, reklame, zënie hapësire publike, tarife pastrim-gjelbërim-ndriçim, tarifë veterinarie e kamatëvonesë etj.), ku nga viti në vit ka ardhur duke u rritur, kështu në fund të vitit 2020 numri i debitorëve është 5451 subjekte në vlerën prej 232,216,597 lekë dhe në fund të vitit 2021 numri i debitorëve është 44349 subjekte në vlerën prej 241,253,830 lekë. Për një pjesë të debitorëve konstatohet se nuk disponohen të dhëna të plota dhe të sakta, që në krijimin e tyre sipas llojit të taksave apo tarifave dhe kamatëvonesave të akumuluar, pasi debitorët e krijuar para vitit 2018, duke filluar nga viti 2011 janë gjeneruar nga sistemi në listim subjektsh debitorë me shumë progresive të debisë, pa analizë detyrimesh sipas llojit të taksave të ngarkuara për çdo subjekt. Nga Sektori i Borxhit për vitin 2020 janë bërë 600 njoftim-kërkesë të pagesës së debisë dhe 845 njoftime për vendosje të masave sigurorese, 811 masa shtrënguese (në Bankë, në ZRPP, në KSHA, në QKB). Për vitin 2021 janë bërë 499 njoftim-kërkesë të pagesës së debisë dhe 190 masa shtrënguese si dhe janë nënshkruar 32 marrëveshje për likuidim me këste nga subjektet debitorë me vlerë 26,068,589 lekë, nga të cilat janë arkëtuar brenda vitit 2021 në vlerë 20,601,727 lekë. Ndërsa për 7 institucionet debitorë në vlerën 2,892,100 lekë është ndjekur vetëm procedura e nxjerrjes së njoftimit për pagesë të detyrimeve tatimore. Nga DTTV për subjektet debitorë në asnjë rast nuk është bërë konfiskimin jo më pak se 50 për qind të qarkullimit të realizuar ditor si dhe nuk janë ndërmarrë të gjitha masat që parashikojnë dispozitat e ligjit për procedurat tatimore, pasi në asnjë rast nuk kemi Urdhër sekuestrimi si dhe sekuestro e konfiskim të pasurisë apo kallëzim penal për debitorët që nuk paguajnë me vite. Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, i ndryshuar, neni 9, pika 1.3, neni 35, me ligjin nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” i ndryshuar, neni 3, pika 9 dhe 10, me ligjin nr. 9632, datë 30.10.20106 “Për sistemin e taksave vendore”, me ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore”, me ndryshime, Kreut XI, neni 93 dhe 94, me ligjin nr. 7895, datë 27.01.1995 “Kodi Civil në Republikën e Shqipërisë”, me ndryshime, neni 181. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2 faqe 50-57 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

5.1. Rekomandimi: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore të marrë masat për arkëtimin e detyrimeve tatimore në 44349 subjekte fizik/juridik në vlerën prej 241,253,830 lekë (sipas CD Aneksi nr. B/5 të bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit), gjithashtu të analizojë e saktësojë edhe debitorët e krijuar para viteve 2018 me detyrimet e tyre sipas llojeve të taksave dhe tarifave.

5.2 Nga verifikimi rezultoi se: Drejtoria e Taksave ka analizuar dhe saktësuar listën e taksapaguesve debitorë deri me 31.12.2022 në vlerë totale sipas llojit të detyrimit dhe viteve fiskale, nga të cilat kemi:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

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

Taksapagues debitor biznesi i madh janë 568 subjekte, me vlerë debitore totale 139,225,979 lekë.

Taksapagues debitor biznesi i vogël janë 2233 subjekte, me vlerë debitore totale 103,674,598 lekë.

Taksapagues debitor pronar janë 205 subjekte, me vlerë debitore totale 9,031,932 lekë.

Taksapagues debitor institucione janë 19 subjekte, me vlerë debitore totale 4,465,076 lekë.

Përsa i përket arkëtimit, nuk na u paraqitën të dhëna sesa është detyrimi tatimor i arkëtuar.

Zbatuar pjesërisht

6. Gjetje nga auditimi: Referuar të dhënave të DTTV rezulton se taksa e ndërtesës dhe tarifa e shërbimit (pastrim-gjelbërim-ndriçimit) për familjarët për vitin 2020 është realizuar 93,603 mijë lekë nga 46,653 mijë lekë ose në masën 50% dhe për vitin 2021 është realizuar 58,940 mijë lekë nga 54,900 mijë lekë e planifikuar ose në masën 107%. Kjo tregon për një planifikim jo real të bazuar vetëm në derdhjet e Agjentit tatimor UK sha Lezhë, duke përjashtuar në planifikim abonentët familjarë, të cilët nuk kanë kontratë shërbimi për furnizimin me ujë të pijshëm me UK sha. Sipas akt-rakordimeve me UK sha debitorë për taksën e ndërtesës dhe tarifën e shërbimit (pastrim-gjelbërim-ndriçim) për vitin 2020 janë 3241 familje në vlerën 12,049,788 lekë dhe për vitin 2021 janë 2003 familje në vlerën 8,282,513 lekë. Nga Bashkia Lezhë nuk është lidhur akt-marrëveshje me Agjentin tatimor UK sha Lezhë, siç është e përcaktuar në dispozitat ligjore, në bazë të së cilës i lind e drejta për gjobitjen e këtij agjenti tatimor me 50% të shumës së plotë të taksave/tarifave të pa mbledhura apo të shmangura.

Nga krahasimi i numrit të familjarëve për Bashkinë e Lezhës së bashku me NJA sipas të dhënave të Zyrës së Gjendjes Civile, duke hequr numrin e familjeve që kanë kontratë uji që janë faturuar, si dhe numrin e familjeve që kanë kontratë uji, por që janë përjashtuar nga taksat, sipas dispozitave ligjore dhe paketës fiskale të marra nga të dhënat e UK sha Lezhë si rezultat i përlogaritjeve të përafërta për periudhën 202-2021, referuar numrit të familjeve pa kontratë me UK sha, detyrimi i pa tarifuar dhe i pa arkëtuar për taksën e ndërtesës dhe tarifën e pastrim-gjelbërim-ndriçimit rezulton në vlerën 105,804,400 lekë, që janë të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Lezhë e ndarë: për vitin 2020 për 15009 familje pa kontratë në vlerën 54,244,400 lekë dhe për vitin 2021 për 14639 familje pa kontratë në vlerën 51,560,000 lekë. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2 faqe 60-61 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1. Rekomandimi: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore në bashkëpunim me Administratorët e Njësive Administrative, Bashkia Lezhë, të marrë masa për ngritjen e grupit të punës, për evidentimin e abonentëve familjarë, ndaj të cilëve nuk janë aplikuar detyrimet për taksat e tarifave vendore. Të hartojë regjistrin përkatës me të dhënat dokumentare e të evidentuara në terren, të kryejë njoftimet për familjet taksapaguese si dhe të ndjekë të gjitha procedurat e nevojshme administrative për arkëtimin e të ardhurave nga taksa e ndërtesës e tarifës së pastrim-gjelbërim-ndriçimit. Gjithashtu Bashkia Lezhë të lidhë kontratë dhe të bashkëpunojë me UK sha për arkëtimin e vlerës debitore prej 20,332,301 lekë dhe nëse ka shmangie në lidhje me ndjekjen dhe mos arkëtim të detyrimeve për taksën e ndërtesës dhe tarifën e pastrim-gjelbërim-ndriçimit të aplikohet masë administrative këtij agjenti tatimor.

6.2 Nga verifikimi rezultoi se: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore gjatë muajve Janar-Maj 2023 në bashkëpunim me UK sh.a Lezhë ka krijuar regjistrin e abonentëve familjarë të cilët tarifohen sipas njësisë përkatëse. Gjithashtu me sektorin e verifikimit në terren gjatë muajve Janar-Maj 2023 në bashkëpunim me njësitë vendore ka filluar procesin e identifikimit dhe krijimit të regjistrit të taksapaguesve familjarë të cilët nuk evidentohen në regjistrin e UK sh.a Lezhë, konkretisht punohet në terren nëpërmjet vetëdeklarimit të dhënave nga ana e qytetarëve. Ky proces do vazhdojë gjatë gjithë vitit për të përfunduar regjistrimin në sistemin



KONTROLLI I LARTË I SHETIT

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

e ri fiskal. Por një pjesë e taksapaguesve nuk kanë paguar dhe mbeten debitor në vitin pasardhës.

Zbatuar pjesërisht

7. Gjetje nga auditimi: Taksa e tokës bujqësore për vitin 2020 është realizuar në shumën 4,580 mijë lekë nga 3,814 mijë lekë të planifikuara ose në masën 120.1% dhe për vitin 2021 është realizuar në shumën 5,105 mijë lekë nga 10,064 mijë lekë të planifikuar ose në masën 50.7%. Planifikimi i taksës së tokës është bërë nga NJA në bazë të realizimit në vitin paraardhës dhe jo mbi bazë të dhënash për bazën e taksueshme, pasi regjistrat e tokës për familjet fermerë (taksa pagues), nuk janë azhurnuar në mënyrë të plotë dhe të saktë me të gjitha të dhënat e domosdoshme, (sipërfaqen, marrëdhëniet juridike me tokën, llojin e tokës bujqësore, kategorinë, zonën e shtrirjes, kryefamiljarin, numrin e ID, nivelin e taksës së tokës të përlllogaritur, kështu e parashikuara të pagesës të shtrirë gjatë vitit ushtrimor, njoftimet e kryera, pagesat e kryera, detyrimet e mbetura, nëse janë të kultivuar dhe me çfarë kulturash bujqësorë apo dru-frutore, etj.).

Për vitet 2020 dhe 2021 menaxhimin e taksës së tokës, ndjekjen e procedurave për faturimin dhe arkëtimin e taksës së tokës të familjeve fermerë në 9 Njësitë Administrative i kanë kryer specialistët e NJA dhe jo DTTV. Faturimet dhe arkëtimet janë kryer vetëm në rastet, kur fermerët janë paraqitur pranë NJA-ve. Nuk është bërë kryqëzimi i regjistrit të familjarëve të mbajtur nga specialistët e NJA-ve me pagesat. Pra nuk ka evidentim të debitorëve dhe si rrjedhojë, nuk janë bërë njoftim detyrime për fermerët e pasqyruar në regjistrat e NJA-ve, gjithmonë nëse ka evidentim të tyre, pasi ka pasaktësi dhe mos përditësim të të dhënave mbi bazën e të cilave janë përlllogaritur detyrimet.

Referuar të dhënave që disponojnë NJA-të, të cilat janë të pa përditësuara, nga përlllogaritjet e përafërta për 14,665.8 ha të ndarë në 14,382 familje fermerë me ligjin 7501 shumëzuar me vlerën vjetore të taksës së tokës të kategorisë V-së prej 2,100 lekë/ha, duke zbritur të ardhurat e realizuara për 2 vitet objekt auditimi rezulton vlera prej 52,835,368 lekë, e cila përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Lezhë, e ndarë: për vitin 2020 në vlerën 26,155,188 lekë dhe për vitin 2021 në vlerën 26,680,180 lekë. Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 9632, datë 30.10.20106 “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, neni 23 dhe 24 dhe në papajtueshmëri me VKB nr. 46, datë 13.11.2019 “Për miratimin e nivelit të taksave dhe tarifave vendore, lehtësirat fiskale, strukturat e vjeljes së tyre dhe ato të vendosjes së penalteteve ndaj kundërvajtësve”, i ndryshuar, Pika A.2.b “Taksa mbi tokën bujqësore”, me ligjin nr. 9632, datë 30.10.20106 “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, neni 24, me ligjin nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore” i ndryshuar neni 9 pika 1.3, neni 35, me ligjin nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” ndryshuar, neni 3 pika 9 dhe 10. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2 faqe 63-64 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

7.1. Rekomandimi: Drejtoria Taksave dhe Tarifave Vendore në bashkëpunim me Drejtorinë e Bujqësisë, Ujitjes dhe Kadastrës dhe Njësitë Administrative të ngrejë një grup punë me specialistë të fushës, për hartimin e regjistrit të familjeve që disponojnë tokë bujqësore, duke verifikuar në terren si dhe marrjen zyrtare e të dhënave nga institucionet përkatëse (ish-ZVRPP apo ASHK dhe Qarku Lezhë). Pas identifikimit dhe evidentimit me të gjithë treguesit të parcelave të tokës që disponon çdo fermer, të rishikohet planifikimi i të ardhurave për këtë taksë, të ndiqet arkëtimi i saj nëpërmjet njoftim-vlerësimeve për detyrimet për gjithë kohën e papaguar për familjet fermerë dhe për mos pagesat të ndiqen procedurat e tjera administrative e ligjore në strukturat e tjera kompetente, sipas rastit.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

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

7.2 Nga verifikimi rezultoi se: Drejtoria e Taksave ka kërkuar informacion nga ASHK Lezhë për të marrë të dhëna sipas ligjit nr. 9632 datë 30.06.2006 “Për sistemin e taksave vendore” por nuk ka marrë përgjigje. Ndërkohë në bashkëpunim me njësitë vendore është filluar puna për krijimin e regjistrit të dhënave për ndërtesën për tokë bujqësore dhe truall, proces i cili nuk ka përfunduar akoma si dhe nuk janë arkëtuar të gjithë detyrimet.

Zbatuar pjesërisht

8. Gjetje nga auditimi: Sipas listave të vënë në dispozicion nga Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit (DPZHT) pranë Bashkisë Lezhë, sipas shkresave periodike të dërguara nga ish-ALUIZNI apo sot ASHK, Drejtoria Rajonale Lezhë për lejet e legalizimit të përfituara nga individ dhe subjekte private, rezulton se:

Janë identifikuar 1125 individë dhe subjekte private posedues të lejeve të legalizimit, ku për 691 legalizime ka të dhëna për detyrimet, ndërsa për 434 legalizime nuk disponohen të dhëna për sipërfaqen dhe për detyrimin. Nga 691 legalizimet e identifikuara me të dhëna, vlera e detyrimit është 26,504,380 lekë, ku nga këto kanë paguar 407 subjekte vlerën prej 18,375,997 lekë, duke mbetur pa shlyer nga 284 posedues të lejeve të legalizimit të taksës së ndikimit në infrastrukturë (0.5%) në vlerën 8,128,383 lekë, e cila përbën të ardhur të munguar për buxhetin e Bashkisë Lezhë, pa llogaritur 434 legalizimet për të cilat nuk disponohen të dhëna dhe rastet e tjera të paidentifikuara fare në vite, për të cilat nuk përlllogaritet dot evazioni fiskal i shkaktuar nga mos pagesa e taksës së ndikimit në infrastrukturë.

Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit nuk ka patur komunikim me ZVRPP Lezhë sot ASHK, Drejtoria Lezhë (përfshi ish-ALUIZNI dhe ZVRPP), për shkëmbim informacioni mbi hipotekimin e ndërtimeve informale të pajisura me leje legalizimi dhe për të bashkëpunuar për arkëtimin e kësaj takse nga individët që tashmë kanë kryer legalizime dhe janë debitorë ndaj Bashkisë. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2 faqe 70-71 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

8.1. Rekomandimi: Bashkia Lezhë të bashkëpunojë me Agjencinë e Shtetërore të Kadastrës Lezhë që të mos pajisen me certifikata legalizimi subjektet apo individët përfitues nga procesi i legalizimit pa kryer pagesat pranë Bashkisë Lezhë të taksës së ndikimit në infrastrukturë.

8.2 Nga verifikimi rezultoi se: në lidhje me evidentimin e të gjithë legalizimeve të kryera që nga fillimi i legalizimeve viti 2006, dhe verifikimin nëse e kanë shlyer apo jo pagesën e TNI, është në proces bashkëpunimi me ASHK por ka vështirësi pasi të dhënat nuk disponohen në data bazë elektronike si dhe ndryshimet ligjore të ndodhura në ligjin Nr. 9632 “Për sistemin e Taksave Vendore” (Ligj Nr. 98/2020, datë 23.07.2020), bëjnë të mundur që leja e legalizimit dhe dokumenti i pronësisë të lëshohet nga ASHK pa patur detyrimin e pagesës paraprake të taksës duke u krijuar mundësinë e shmangies së pagesës së taksës.

Zbatuar pjesërisht

8.2. Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit të marrë masa për evidentimin e plotë të individëve të pajisur me leje legalizimi për ndërtime informale që nuk kanë paguar taksën e ndikimit në infrastrukturë për gjithë periudhën kur ka filluar procesi i legalizimit si dhe arkëtimin e vlerës prej 8,128,383 lekë të taksës së ndikimit në infrastrukturë (0.5%) e pa shlyer nga 284 të cilët janë pajisur me leje legalizimi.

8.3 Nga verifikimi rezultoi se: gjatë vitit 2022, nga ASHK janë dërguar 124 njoftime ndërsa për vitin 2023 deri në periudhën Prill 2023 nga ASHK janë dërguar 228 njoftime. Në total numri i njoftimeve të legalizimeve ka qenë 352. Nga bashkia Lezhë janë njoftuar mbi detyrimin e pagesës së taksës 344 subjekte përfituese të legalizimeve. 8 subjekte kanë rezultuar me të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

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

dhëna të pasakta dhe janë ridërguar ASHK për korrigjim të dhënave. Numri i subjekteve që kanë shlyer detyrimin e taksës për këtë periudhë ka qenë 128.

Zbatuar pjesërisht

9. Gjetje nga auditimi: Gjendja e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm”, e cila përfaqëson shumën e të drejtave të arkëtueshme nga të tretët, në mbyllje të vitit ushtrimor 2020 paraqitet në vlerën 896,803,545 lekë. Në këtë gjendje konstatohet se vlera prej 307,065,677 lekë e debitorëve nga taksat dhe tarifat vendore e përfshirë në këtë gjendje është e pasaktë, pasi sipas DTTV debitorët e biznesit dhe institucioneve në fund të vitit 2020 janë në vlerën 232,216,957 lekë. Pra kemi një mosrakordim të vlerave të kontabilizuara të debitorëve nga taksat dhe tarifat vendore.

Nga analiza e kësaj llogarie vihet re se, krahas debitorëve privat në shuma të konsiderueshme janë dhe debitorët e tjerë të krijuara para vitit 2015 të lëna si detyrime për ish-Komunat nga auditimi i jashtëm në vite, për të cilat nuk disponohet dokumentacion ose u ka kaluar koha e kërkimit për arkëtim, për të cilat nuk është kryer asnjë veprim ligjor e kontabël për parashkrimin e tyre.

Vlera prej 896,803,545 lekë e debitorëve të akumuluar në fund të vitit 2020 është një vlerë e konsiderueshme, e cila kërkon një klasifikim të tyre në debitorë pa shpresë arkëtimi dhe debitorë të arkëtueshëm, ku për këto të fundit të merren masa për ndjekjen e të gjitha rrugëve administrative e ligjore për arkëtimin e tyre. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” Kreu II “Parimet dhe rregullat e organizimit dhe të mbajtjes së kontabilitetit publik në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” pika 15/b,59 /a, Kreu III. pika 32, Aneksi 1 “Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik “pika 3.3“ Trajtimi kontabël dhe funksioni i llogarive të të tretëve (klasa 4)nënpika 8 dhe i llogarive të klasës 5.

9.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të saktësojë gjendjen debitorëve deri në fund të vitit 2022, të kryejë sistemimet kontabël dhe të marrë masa për arkëtimin e tyre.

9.2 Nga verifikimi rezultoi se: gjatë vitit 2022 është bërë sistemim i vlerës për Shoqërinë “C.”shpk ish-Komuna Balldren, detyrim në vlerën 423,235,000 lekë i lënë nga KLSH në auditimin e kryer në vitin 2016 për periudhën viti 2015 dhe përpara në lidhje me qiradhënien e aseteve, ku Prokuroria e Rrethit Gjyqësor Lezhë ka pushuar çështjen, duke e vlerësuar se nuk ka dëm ekonomik. Përsa i përket pjesës më të madhe të debitorëve nuk disponohet dokumentacion, dhe si rrjedhojë mbledhja e tyre ka qenë e vështirë.

Pa zbatuar

10. Gjetje nga auditimi: Gjendja e llogarisë 202 “Studime dhe kërkime” në mbyllje të vitit 2020 paraqitet në vlerën prej 19,407.775 lekë (kosto historike). Referuar analizës së llog. 202 “Studime dhe kërkime” rezultoi se, në gjendjen e saj prej 38,396,671 lekë është përfshirë një vlerë prej 2,130,600 lekë e emërtuar studim-projektme gjendje nga viti 2009, për të cilën nuk disponohen të dhëna se për çfarë projekt-studimesh bëhet fjalë. Gjithashtu në këtë llogari janë përfshirë aktive jo materiale, të cilat nuk i përkasin klasifikimit të kësaj llogarie, pasi nga përshkrimi i shpenzimit ato janë blerje shërbimesh apo mallrash. Pra kontabilizimi i këtyre transakcioneve financiare në llogarinë 202 “Studime dhe kërkime” është i pasaktë, veprime kontabël këto të trashëguara nga vitet 2009-2010-2011, për të cilat në mungesë të dhënave e dokumentacionit nuk janë kryer veprime rregulluese në kontabilitet. Kjo procedurë e ndjekur është në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

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

“Aneksi 1. “Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik” pika 2, Klasa 2 “Aktivet Afatgjata” (Përbërja dhe trajtimi kontabël), Pika 3.3 “Rregullat e plotësimit të pasqyrës financiare individuale të pozicionit financiar (bilanci), nënpika 62. Nënpika “Aktivet afatgjata jo materiale”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 3 faqe 80-84 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

10.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit në llogarinë 202 “Studime dhe kërkime” të identifikojë vlerën prej 2,130,600 lekë e emërtuar studim-projektme nga viti e emërtuar studim-projektme nga viti 2009, të kryejë sistemimin kontabël dhe shpërndarjen e vlerave të projekteve sipas investimeve të kryera si dhe të kryejë sistemimet kontabël për aktivet e klasifikuara gabim në gjendjen e kësaj llogarie.

10.2 Nga verifikimi rezultoi se: ky rekomandim nuk është zbatuar.

Pa zbatuar

11. Gjetje nga auditimi: Gjendja e llog. 210 “Toka, Troje, Terrene” si në mbyllje të vitit 2019 dhe në mbyllje të vitit 2020 në të njëjtën vlerë prej 1,085,472,103 lekë (kosto historike)”. Referuar analizës së gjendjes të llogarisë 210 “Toka, Troje, Terrene” në vlerën 1,085,472,103 lekë në fund të vitit 2020, konstatohet se përfshihet një vlerë prej 1,050,872,186 lekë, e cila nuk është e detajuar dhe mungojnë të dhënat se çfarë përfaqëson.

Gjendja e llogarisë 211 “Pyje, Plantacione” si në mbyllje të vitit 2019 dhe në mbyllje të vitit 2020 paraqitet në të njëjtën vlerë prej 56,275,100 lekë (kosto historike)”. Për këto aktive nuk është kryer inventar për verifikimin dhe krahasimin me inventarin kontabël. (Më hollësisht trajtuar në pikën 3 faqe 84-85 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

11.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit në llogarinë 210 “Toka, Troje, Terrene” të identifikojë vlerën prej 1,085,472,103 lekë e pa analizuar në fund të vitit 2020 dhe ta sistemojë atë.

11.2 Nga verifikimi rezultoi se: ky rekomandim nuk është zbatuar.

Pa zbatuar

11.2. Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të kryejë inventar fizik të aktiveve të gjendje në llogarinë 211 “Pyje, Plantacione”, duke i krahasuar me inventarin kontabël e cila në mbyllje të vitit 2020 paraqitet vlerën prej 56,275,100 lekë (kosto historike).

11.3 Nga verifikimi rezultoi se: ky rekomandim nuk është zbatuar.

Pa zbatuar

12. Gjetje nga auditimi: Gjendja e llogarisë 4341 “Operacione me shtetin (detyrime)” paraqitet si në mbyllje të vitit 2019 dhe në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 539,244,434 lekë. Kjo llogari nuk rakordon me llogarinë kundër parti në aktiv 468 “Debitorë të ndryshëm”, ku në mbyllje të vitit ushtrimor 2020 në vlerën 896,803,545 lekë, vlera këto që nuk kanë të përfshirë vlerat debitorëve të krijuar gjatë vitit 2020. Pra gjendjet e llogarive 468 “Debitorë të ndryshëm” dhe 4341 “Operacione me shtetin (detyrime)” nuk paraqesin në mënyrë të plotë dhe reale detyrimet e të tretëve ndaj institucionit ose të drejtat e konstatuara. Gjithashtu në gjendjen e llog.4341 “Operacione me shtetin (detyrime)” përveç debitorëve për taksa e tarifa e detyrime të tjera nuk është përfshirë dhe vlera e gjendjes së debitorëve për tarifën e kopshteve dhe çerdheve, vlerë e cila është kontabilizuar gabimisht në llogarinë 475 “Të ardhura për t'u regjistruar vitet pasardhëse”, ku për vitin 2020 është në vlerën 163,428,730 lekë. Në llogarinë 475 “Të ardhura për t'u regjistruar vitet pasardhëse” evidentohen të ardhurat, që janë arkëtuar përpara ngjarjes ose veprimt që krijon të ardhura. (Më hollësisht trajtuar në pikën 3 faqe 91-93 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

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

12.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të saktësojë gjendjet e llogarive 468 “Debitorë të ndryshëm”, 4341 “Operacione me shtetin (detyrime)” si dhe gjendjen e llogarisë 475 “Të ardhura për t'u regjistruar vitet pasardhëse” në të cilën për vitin 2020 janë kontabilizuar gabimisht debitorët për tarifën e kopshteve dhe çerdheve në vlerën 163,428,730 lekë , duke kryer sistemimet kontabël.

12.2 Nga verifikimi rezultoi se: ky rekomandim është zbatuar duke u kryer sistemimet kontabël.

Zbatuar

13. Gjetje nga auditimi: Gjendja e llogarisë së fondeve 7206 “Financim i pritshëm nga buxheti” paraqitet në mbyllje 2020 në vlerën e gabuar prej 21,573,666 lekë, e cila nuk rakordon me gjendjen e llogarisë 4342 “Operacione me shtetin (Të drejta)”, që është në vlerën 99.514.732,48 lekë. Ky rast përbën një detyrim të shtetit ndaj njësisë, i cili kërkon mbulim me fonde dhe në periudhat e ardhshme. Për këtë arsye, ky detyrim duhet të jetë real dhe të përfaqësojë vetëm atë pjesë të konstatuar si shpenzim në vitin që raportohet, duke qenë gjithmonë brenda fondit (grantit nga buxheti) të përealizuar të vitit ushtrimor raportues. (Më hollësisht trajtuar në pikën 3 faqe 95 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

13.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të kryejë veprimet e sistemimit kontabël për vlerat e detyrimeve të konstatuara në lidhje me detyrimet e shtetit ndaj njësisë, i cili kërkon mbulim me fonde dhe në periudhat e ardhshme në aktiv të bilancit, duke i përfshirë dhe saktësuar në gjendjen e llogarisë 4342 “Operacione me shtetin (të drejta)” në fund vitit ushtrimor. Këto veprime t’i kryejë për efekt të rregullimit të gjendjeve në fund të vitit 2020, si dhe në hartimin e pasqyrave financiare në mbyllje të vitit 2022 të ketë në konsideratë, që të kryejë veprimet kontabël në mënyrë të saktë për detyrimet dhe të drejtat në postet përkatëse të bilancit në përputhje me parimet kontabël të pranuar.

13.2 Nga verifikimi rezultoi se: ky rekomandim është zbatuar dhe ndryshimet janë reflektuar në pasqyrat financiare të vitit 2022.

Zbatuar

14. Gjetje nga auditimi: Nga testet e transaksioneve financiare të kryera nëpërmjet bankës, rezultoi se janë kryer pagesa me urdhër-shpenzime në 148 raste faturash me vlerë 291,355,037 lekë, mbi afatin 30 ditor të faturave për shpenzime mallra e shërbime/investime të mbërritura në Bashkinë Lezhë, e ndarë 85 raste në vlerën 142,682,632 lekë janë kryer pagesa të vonuara në vitin 2020 dhe 63 raste në vlerën 148,672,405 lekë në vitin 2021, ku në pjesën më të madhe të rasteve janë krijuar nga vetë institucioni për mungesë likuiditetesh (mos realizim të ardhurash) ndërsa një pjesë e rasteve ka ardhur edhe si rezultat i vendosjes së limit të kufizuar të arkës. (Më hollësisht trajtuar në pikën 3 faqe 97-100 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

14.1. Rekomandimi: Bashkia Lezhë të marrë masa për sigurimin e likuiditeteve, në mënyrë që të mos krijojë kufizime limiti të arkës (përfshirë kufizimet e MFE), për likuidimin e faturave në kohë, me qëllim mos krijim borxhi për fatura të pa likuiduara dhe futjen e institucionit në vështirësi financiare. Në asnjë rast, njëzia shpenzuese nuk duhet të raportojë në kontabilitet dhe në pasqyrat financiare, si detyrim të shtetit ndaj saj, shuma për të cilat ajo ka kryer prokurime, shpenzime apo investime, pa patur më parë fonde të siguruar nga granti buxhetor, donatorë të tjerë apo nga burimet e veta.

14.2 Nga verifikimi rezultoi se: ky rekomandim nuk është zbatuar.

Pa zbatuar



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

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

15. Gjetje nga auditimi: Në 12 raste nga auditimi mbi zbatimin e procedurave të prokurimit publik në Bashkinë Lezhë për periudhën 01.01.2018 deri më 30.09.2021, respektivisht për objektet:

- “Ndërtim i palestrës së shkollës "Nënë Tereza" Lezhë (faza II)”,
 - “Rikonstruksion i rrugës Mylte, NjA Shënkoll”,
 - “Mirëmbajtja, Sistemimi dhe Asfaltimi Rrugëve Rurale (rrugë komunale),
 - “Ndërtimi i ujësjellësit në fshatrat Pllane, Zejmen, Markatomaj, Spiten, Tresh, Njësia Administrative Zejmen”,
 - “Ndërtimin e ujësjellësit në fshatrat Pllane, Markatomaj, Zejmen, Spiten dhe Tresh, Nj. Ad. Zejmen Bashkia Lezhë (Loti II),
 - “Ndërtimi i ujësjellësit për zonat bregdetare të njësisë administrative Shënkoll,
 - “Rindërtimi i konviktit të shkollës së mesme profesionale “Kolin Gjoka”,
 - “Sistemim, asfaltim i bllokut në lagjen “Besëlidhja” tek DTT”,
 - “Sistemim asfaltim i rrugës “Azem Hajdari” Shëngjin”,
 - “Sistemim, asfaltim i rrugëve të brendshme të fshatit Gramsh”,
 - “Rikonstruksion i shkollës së Mesme të Bashkuar , “Ishull Lezhë “ dhe ndërtim palestere, Maj 2019”,
 - “Rindërtimi i shkollës 9-vjeçare “At Zef Pllumbi”, në kuadër të procesit të rindërtimit”,
- nga Njësia e Prokurimit janë vendosur kritere të veçanta për kualifikim të paargumentuara dhe jo të lidhura ngushtë me objektin e prokurimit, por pa shkaktuar ndikim në procesin e vlerësimit nga KVO. Këto veprime janë jo në përputhje me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, neni 1, 2, 20 si dhe neni 26, pika 5 të VKM nr. 914, datë 24.12.2014 “Për rregullat e Prokurimit Publik” si dhe të rekomandimeve të APP. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqe 84-114 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

15.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë, të marrë masa që në vazhdimësi në zhvillimin e procedurave të prokurimit, të ngrëjë Njësinë e Prokurimit me specialistë të fushë, që të kenë aftësinë profesionale për të përcaktuar kritere të argumentuara dhe të lidhura ngushtë me objektin e prokurimit.

15.2 Nga verifikimi rezultoi se: në disa nga procedurat e prokurimit të zhvilluara të kontrolluara nga grupi auditimit, Njësia e Prokurimit është përbërë nga specialistë të fushës, si juristë, inxhinierë, etj.

Në proces

16. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të kontratës së punimeve në objektin shkolla e mesme e bashkuar “Karl Gega” Balldren për rehabilitim i ambienteve sportive dhe rikonstruksion i plotë të saj, lidhur nga Bashkia Lezhë, me subjektin BOE “4...” SHPK & “E.” SHPK me vlerë 74,181,004 lekë me TVSH, u konstatua lagështirë nga cilësia e dobët e punimeve të hidroizolimit me pasojë në zërat e punimeve suvatimi dhe lyrje të mureve të brendshme në ambientet e shkollës.

Këto veprime janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 6807/3 prot., datë 02.10.2018 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Lezhë dhe BOE “4.” SHPK & “E.” SHPK. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqe 161 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

16.1. Rekomandimi: Bashkia Lezhë t’i kërkojë në zbatim të kontratës subjektit BOE “4.” SHPK& “E.” SHPK, eliminimin e lagështirës, riparimin e suvasë së dëmtuar dhe lyerjen e mureve të brendshme në objektin shkolla e mesme e bashkuar “Karl Gega” Balldren.

16.2 Nga verifikimi rezultoi se ky rekomandim nuk është zbatuar.

Pa zbatuar



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

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

17. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi zhvillimin e procedurës së prokurimit me objekt “Furnizim me materiale për mirëmbajtje rrugësh dhe trotuaresh” me nr. Reference të prokurimit: REF-24546-05-30-2019, me fond limit 28,046,950 lekë, fituar nga OE “D.” SHPK, morën pjesë 3 OE, konkretisht: OE “S.” SHPK pa ofertë; OE “D.” SHPK dhe OE “R.SHPK. KVO ka shpallur fitues OE “D.” SHPK me ofertë anomalish të ulët dhe të pa argumentuar saktë dhe në mënyrë bindëse nga operatori ekonomik i shpallur fitues me vlerë të kontratës 19,356,096 lekë pa TVSH.

OE “R.” SHPK ka paraqitur ankesë në AK për mënyrën e vlerësimit nga KVO.

Titullari i AK ka ngritur Komisionin e Shqyrtimit të Ankesës (KSHA) të përbërë nga 3 (tre) persona jo ekspert të fushës, komisioni i cili nuk ka kërkuar shpjegime mbi analizën e kostos dhe mbi të gjitha e ka konsideruar të rregull edhe pse ky operator nuk ka paraqitur sqarim apo argument mbi kërkesat e kërkuara nga KVO. Këto veprime janë në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, kreu “X” “Shqyrtimi i ankesave”, neni 78 “Ankesat në autoritetin kontraktor” pika 6 (a) dhe ngarkon me përgjegjësi, KSHA, KVO dhe ish Titullarin e AK. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqe 162-163 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

17.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë të ngrejë Komisionin e Shqyrtimit të Ankesave (KSHA) për të shqyrtuar ankesat e nxjerrjen e vendimit për procedurat e prokurimit publik të përbërë nga 3 (tre) persona ekspert të fushës.

17.2 Nga verifikimi rezultoi se: në një procedurë prokurimi me objekt “blerje materiale për mirëmbajtjen e ndriçimit rrugor”, me urdhrin nr. 355, datë 15.06.2022, është ngritur KSHA e përbërë nga 2 juristë dhe 1 inxhinierë.

Në proces

18. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt “Sistemim asfaltim i rrugës Tale 1 – Aske – Tale 2” Bashkia Lezhë, me vlerë 36,954,231 lekë me TVSH, fituar nga OE “A,” SHPK, u konstatuan se rruga në segmentin nga Pik 11 deri në Pik nr. 13, me gjatësi 400 m dhe gjerësi 4.2 m, janë dëmtuar shtresat asfaltike (Binder me t= 5cm me vlerë 1,822,800 lekë dhe Asfaltobeton me t=3 cm me vlerë 1,367,520 si pasojë e lëvizjes së mjeteve të tonazhit të rëndë).

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 3984/3 prot., datë 27.06.2019 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Lezhë dhe OE “A.” SHPK. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqe 166 të Projektraporti të Auditimit).

18.1. Rekomandimi: Bashkia Lezhë të kërkojë riparimin e rrugës së dëmtuar me vlerë 3,190,320 lekë nga OE “A.” SHPK, për punime të kryera pa cilësi në përputhje me specifikimet teknike në segmentin nga Pik 11 deri në Pik nr. 13, me gjatësi 400 m dhe gjerësi 4.2 m sipas kontratës nr. 3984/3 prot., datë 27.06.2019.

18.2 Nga verifikimi rezultoi se ky rekomandim nuk është zbatuar.

Pa zbatuar

19. Gjetje nga auditimi: Referuar të dhënave të sistemit elektronik të lejeve të ndërtimit e-leje dhe dokumentacionit në drejtorinë e Urbanistikës të Bashkisë Lezhë për periudhën 01.01.2018 deri më 31.12.2021, u konstatua se janë lëshuar gjithsej 76 leje ndërtimi. Grupi i KLSH-së, bazuar në risk dhe materialitet ka audituar 11 leje ndërtimi ose 15.49% të lejeve totale. Nga auditimi i procedurave të zbatimit të ligjshmërisë dhe rregullshmërisë, u konstatuan disa problematika në drejtim të zbatimit të akteve ligjore e nënligjore të ligjit për Urbanistikën. Nga auditimi u konstatuan 15 problematika me shkelje të cilat kanë konsistuar në këto mangësi:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

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

- Në 6 raste, lejet e ndërtimit janë lëshuar në mungesë të dokumentit Vërtetim për riskun të subjekteve të cilat kërkojnë të pajisen me leje, veprim ky në kundërshtim me VKM Nr. 1162, datë 24.12.2020.

- Në 4 raste, lejet e ndërtimit janë lëshuar në mungesë të miratimit të projektit të zbatimit nga institucionet si ASHK dhe AKM, veprim ky në kundërshtim me VKM nr. 408, datë 13.05.2015 “ Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit” neni 15, germa (ë) Lejet, licencat, autorizimet apo aktet e miratimit, të nevojshme për ushtrimin e aktivitetit, në zbatim të legjislacionit të posaçëm për lejet, licencat dhe autorizimet, në rastet kur është e nevojshme që ato të paraqiten përpara marrjes së lejes së ndërtimit.

- Në 5 raste, lejet e ndërtimit janë lëshuar në kushtet e mosrespektimit të distancës nga objekti në kufirin e pronës si dhe distanca nga objekti në objekt, veprim ky në kundërshtim me VKM nr. 408, datë 13.05.2015, neni 34, “Distancat minimale midis ndërtimeve”, neni 35 “Distancat e lejuara midis ndërtimit dhe kufirit të pronës”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 5 faqe 187-191 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

19.1 Rekomandimi: Nga DPZHT Bashkia Lezhë të merren masa konkrete për, mos lëshimin e lejeve të ndërtimit pa u pajisur fillimisht me Vërtetim për Riskun, dokumentet e miratuara nga AZHT dhe AKM, si dhe pa u zbatuar distancat nga objekti me kufirin e pronës si dhe distanca nga objekti në objekt sipas nenit 34, të VKM Nr. 408, datë 13.05.2015 “ Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”.

19.2 Nga verifikimi rezultoi se: në të gjitha rastet e aplikimeve për leje është dërguar për mendim tek institucionet përgjegjëse sipas ligjeve sektoriale (në çdo rast tek AKM, AZHT, UPT-IGJEUM) dhe vetëm pas marrjes së mendimit nga institucionet është vazhduar me shqyrtimin e kërkesës apo miratimin e kërkesës për leje.

Në proces

20. Gjetje nga auditimi: Në vitin 2012 nga ish-Komuna Zejmen aktualisht NJA Zejmen janë lidhur 7 kontrata jashtë formatit tip të kontratës, me afat 30 vjet për dhënie në përdorim të sipërfaqes prej 58.49 ha nga fondi pyjor dhe kullor, të cilave u mungon vlera të tarifës së qirasë, si dhe qëllimi i dhënies në përdorim të sipërfaqeve pyjore. Nga dhënia në përdorim e kësaj sipërfaqeje Bashkia nuk arkëton të ardhura, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë i cili është i pallogaritshëm.

Nga ish-komuna Kolsh dhe sot NjA Kolsh janë lidhur 8 kontrata për dhënien në përdorim të sipërfaqeve pyjore për 86.92 ha, me qëllim përmirësimin e fondit pyjor dhe plotësimin e nevojave vetjake me material drusorë dhe prodhime të tjera si dhe vendosje antene. Nga këto 6 kontrata janë lidhur në vitet 2012-2013, me afat 10 vite dhe pa vlerë, duke sjellë të ardhura të munguar për Bashkinë Lezhë. Ndërsa 2 kontrata janë lidhur në vitin 2021 me afat 2 vjet, të cilat kanë likuiduar detyrimet kontraktore. Për të gjitha fermerët që kanë në përdorim parcela pyjore si për ato raste që u ka përfunduar afati dhe për ato kontrata akoma në fuqi, por nuk paguajnë nga Bashkia Lezhë nuk është kryer asnjë procedurë administrative apo ligjore për detyrimin e pagesës apo marrjen mbrapsht të parcelave, duke anuluar VKK apo kontratat. Këto veprime janë në kundërshtim me nenet 5, 6 dhe 15 pika 2, të ligjit nr. 9385, datë 04.05.2005, “Për Pyjet dhe Shërbimin Pyjor”, të ndryshuar, dhe me Manualin e Mbarështimit të Pyjeve, me ligjit nr. 7850, datë 29.07.1994 “Kodi Civil i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar, me VKM nr. 1064, datë 22.12.2010 “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave”, dhe me VKM nr. 22, datë 09.01.2008 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kriterëve të administrimit të pyllit komunal”.

20.1. Rekomandimi: Bashkia Lezhë, të ngrejë një grup pune për verifikimin e parcelave nga fondi pyjor dhënë në përdorim nëpërmjet VKK apo kontratave individuale të ndryshëm, të bëjë



KONTROLLI I LARTË I SHTESTIT

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

saktësimin e të dhënave për sipërfaqet dhe të dhënave të tjera kadastrale, si dhe të identifikojë se për çfarë qëllimi përdoren. Të rishikojë akt-marrëveshjet dhe kontratat në fuqi dhe të negociohet për ndryshimin e kushteve nëpërmjet amendimit të kontratave fillestare. Për kontratat e përfunduara të kryhen veprimet për marrjen në dorëzim të parcelave pyjore, pas detyrimit të individëve, që i kanë patur në shfrytëzim dhe të kthimit të sipërfaqeve në gjendjen fillestare.

20.2 Nga verifikimi rezultoi se ky rekomandim nuk është zbatuar.

Pa zbatuar

C.1. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI

Bazuar në ligjin nr. 154, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” neni 15 shkronja (b) dhe (c) -Të drejtat e KLSH, dhe mbështetur në nenet 98-102, të ligjit nr. 44, datë 30/4/2015 “Kodi i procedurave administrative në Republikën e Shqipërisë”, nenet 21-33, të ligjit nr. 139, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, dhe pikën 93 të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, nga ana e Titullarit të njësisë publike (Bashkia Lezhë), të nxirren aktet administrative përkatëse dhe të kërkohet në rrugë ligjore (Padi Gjyqësore), duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit. Nëpunësi zbatues të ndjekë procesin me qëllim shpërblimin e dëmit në vlerën 3,235,680 lekë, si më poshtë:

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të procedurës së dhënies së lejes së ndërtimit për objektin “Kompleks banimi polifunksional 6 kate me një kat nëntoke” me zhvillues shoqërinë “J.” SHPK u konstatua se taksa mbi ndikimin në infrastrukturë sipas tabelës së paketës fiskale për vitin 2018 për koeficientin 6% në këtë situatë është llogaritur në vlerën në vlerën 56,460,475 lekë. Fatura e lëshuar nga ana e Bashkisë Lezhë është 55,678,520 lek, nuk është llogaritur saktë. Diferenca prej 781,955 lekë rezulton e ardhur e munguar për Bashkinë Lezhë. Sa më sipër është në kundërshtim me ligjin nr. 107/2014, neni 46 “Taksa e ndikimit në infrastrukturë” nga ndërtimet e reja si dhe paketës fiskale të miratuar nga bashkia për vitin përkatës. (Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 172-173 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1.Rekomandimi: Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore, në bashkëpunim me Drejtorinë e Urbanistikës, të marrë masat për arkëtimin e vlerës 781,955 lekë nga shoqëria “J.” SHPK krijuar si rezultat i mospagimit të taksës mbi ndikimin në infrastrukturë, për objektin “Kompleks banimi polifunksional 6 kate me një kat nëntoke” Bashkia Lezhë.

1.2 Nga verifikimi rezultoi se: është njoftuar subjekti “J.” shpk, në lidhje me detyrimin e pagesës së taksës, me shkresën “Njoftim për detyrimin e pagesës së taksës së ndikimit në infrastrukturë”, nr. 20343 Prot, datë. 29.12.2022. Nuk rezulton të jetë paguar akoma nga subjekti “J.” ShPK.

Zbatuar pjesërisht

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt “Asfaltim rruga Azem Hajdari” Bashkia Lezhë”, me vlerë 36,693,840 lekë me TVSH, fituar nga OE “A.” SHPK , rezultuan diferenca në volume për zërat e punimeve: “Gërmim dheu me ekskavator 0.5 m3. në kanale me gjerësi > 2m, tok zak, kate. IV, në prezencë uji ~2m, me shkarkim në mjet”; “Transport dheu me auto deri 5.0 km” dhe “Mbushje me material të gërmuar në trupin”, në vlerën 189,000 lekë pa TVSH. Veprimet e mësipërme janë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

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

në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 7929/3 prot datë 09.08.2019 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Lezhë dhe OE “A.” SHPK. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqe 147 të Raportit përfundimtar të Auditimit).

2.1. Rekomandimi: Bashkia Lezhë të arkëtojë vlerën prej 189,000 lekë pa TVSh nga OE “A.” SHPK, për punime të pakryera, parashikuar në kontratën me nr. 7929/3 prot datë 09.08.2019 me objekt “Asfaltim rruga “Azem Hajdari” Lezhë”.

2.2 Nga verifikimi rezultoi se: është njoftuar subjekti “A.” shpk, në lidhje me detyrimin prej 189,000 lekë pa tvsh për punime të pakryera, me shkresën “Njoftim”, nr. 5350 Prot, datë 19.05.2023.

Zbatuar pjesërisht

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt “Rindërtimi i shkollës 9-vjeçare “At Zef Pllumbi” Bashkia Lezhë, me vlerë 220,376,980 lekë pa TVSH, fituar nga BOE “N.” ShPK & “A.” ShPK, rezultuan diferenca në volume për zërat e punimeve: “Korimano metalike për ballkonet dhe shkallën e jashtme”, “Punime dyer dritare” “Fasadë xhami me profile alumini M4 termike me dopio xham me strukturë metalike mbajtëse”, “FV Brisole për vetratat”, në vlerën 393,860 lekë pa TVSH. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 23479/23 prot., datë 16.02.2021 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Lezhë dhe BOE “N.” ShPK & “A.” ShPK. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqe 160 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1. Rekomandimi: Bashkia Lezhë të arkëtojë vlerën prej 393,860 lekë pa TVSh nga BOE “N.” ShPK & “A.” ShPK, për punime të pakryera parashikuar në kontratën nr. 23479/23 prot., datë 16.02.2021 me objekt “Rindërtimi i shkollës 9-vjeçare “At Zef Pllumbi” Lezhë.

3.2 Nga verifikimi rezultoi se: është njoftuar subjekti “N.” shpk, në lidhje me detyrimin prej 393,860 lekë pa tvsh për punime të pakryera, me shkresën “Njoftim”, nr. 5351 Prot, datë 19.05.2023.

Zbatuar pjesërisht

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt “Mirëmbajta, sistemimi dhe asfaltimi i rrugëve rurale” Bashkia Lezhë, me vlerë 252,515,250 lekë pa TVSH, fituar nga OE “P.” ShPK, rezultuan diferenca në volume për zërat e punimeve: “Mbushje me çakëll e gur guroreje në trupin e rrugës, përhapur dhe e ngjeshur me makineri”, “Mbushje gropa shtresë cakullit = 10 cm, përhapur dhe ngjeshur me makineri”, në vlerën 563,556 lekë pa TVSH. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 4970/3 prot., datë 24.03.2021 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Lezhë dhe OE “P.” ShPK. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqe 118-119 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1. Rekomandimi: Bashkia Lezhë të arkëtojë vlerën prej 563,556 lekë pa TVSh nga OE “P.” ShPK, për punime të pakryera parashikuar në kontratën nr. 4970/3 prot., datë 24.03.2021 me objekt “Mirëmbajta, sistemimi dhe asfaltimi i rrugëve rurale”, Bashkia Lezhë.

4.2 Nga verifikimi rezultoi se: është njoftuar subjekti “P.” shpk, në lidhje me detyrimin prej 563,556 lekë pa tvsh për punime të pakryera, me shkresën “Njoftim”, nr. 5352 Prot, datë 19.05.2023.

Zbatuar pjesërisht



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

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

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt “Rikonstruksioni i rrugës Mylte, NjA Shënkoll”, Bashkia Lezhë, me vlerë të kontratës (me tvsh) 39,536,680 lekë, fituar nga OE “K.” SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 520,594 lekë pa tvsh. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 9714/3 prot., datë 24.12.2018 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Lezhë dhe OE “K.” SHPK. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqe 167 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1. Rekomandimi: Bashkia Lezhë të arkëtojë vlerën prej 520,594 lekë pa TVSh nga OE “K.” SHPK, për punime të pakryera parashikuar në kontratën nr. 9714/3 prot., datë 24.12.2018, me objekt “Rikonstruksioni i rrugës Mylte, NjA Shënkoll” Lezhë.

5.2 Nga verifikimi rezultoi se: është njoftuar subjekti “K.” shpk, në lidhje me detyrimin prej 520,594 lekë pa tvsh për punime të pakryera, me shkresën “Njoftim”, nr. 5354 Prot, datë 19.05.2023.

Zbatuar pjesërisht

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt “Rehabilitimi i kanalit ujitës Kotërr-Rraboshtë, segmenti Kotërr-Nenshat (L=1000 m) dhe segmenti Pirraj-Rraboshtë (L=2150 m)”, Bashkia Lezhë, me vlerë të kontratës (me TVSh) 46,099,540 lekë, fituar nga BOE “M.” SHPK & “N.” SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 608,565 lekë pa TVSh. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 12112/9 prot., datë 18.09.2020 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Lezhë dhe BOE “M.” SHPK & “N.” SHPK. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqe 168 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1. Rekomandimi: Bashkia Lezhë të arkëtojë vlerën prej 608,565 lekë pa TVSh nga BOE “M.” SHPK & “N.” SHPK, për punime të pakryera parashikuar në kontratën nr. 12112/9 prot., datë 18.09.2020, me objekt “Rehabilitimi i kanalit ujitës Kotër - Rraboshtë, segmenti Kotërr - Nenshat (L=1000 m) dhe segmenti Pirraj - Rraboshtë (L=2150 m)”, Lezhë.

6.2 Nga verifikimi rezultoi se: është njoftuar subjekti “N.” shpk, në lidhje me detyrimin prej 608,565 lekë pa tvsh për punime të pakryera, me shkresën “Njoftim”, nr. 5355 Prot, datë 19.05.2023.

Zbatuar pjesërisht

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt “Rikonstruksion i rrugës Dajç - Fshati Kotërr”, Bashkia Lezhë, me vlerë të kontratës (me TVSh) 29,396,869lekë, fituar nga BOE “S.” SHPK & “J.” SHPK & “D.” SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 178,150 lekë pa tvsh. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 10132/3 prot., datë 17.12.2018 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Lezhë dhe BOE “S.” SHPK & “J.” SHPK & “D.” SHPK. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqe 169 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

7.1. Rekomandimi: Bashkia Lezhë të arkëtojë vlerën prej 178,150 lekë pa TVSh nga BOE “S.” SHPK & “J.” SHPK & “D.” SHPK, për punime të pakryera në cilësinë në kontratën nr. 10132/3 prot., datë 17.12.2018, me objekt “Rikonstruksion i rrugës Dajç - Fshati Kotërr”, Lezhë.

7.2 Nga verifikimi rezultoi se: është njoftuar subjekti “D.” shpk, në lidhje me detyrimin prej 178,150 lekë pa tvsh për punime të pakryera, me shkresën “Njoftim”, nr. 5353 Prot, datë 19.05.2023.

Zbatuar pjesërisht



KONTROLLI I LARTË I SHITETIT

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

C.2. MASA PËR ELIMINIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE.

1. Gjetje nga auditimi: Nga verifikimi me zgjedhje i disa zërave të preventivit të ofertës (zërat me vlerë më të lartë) në objektin “Rikonstruksion i rrugës Mylte, NJA Shënkoll”, Bashkia Lezhë, rezultoi se për zërin e punës “Shtresë zhavorri lumi t=30 cm, përhapur e ngjeshur me makineri”, i përshkruar me Nr.an. 3.206, është marrë çmimi 507 lekë/m³, ose 194 lekë/m³ më shumë se çmimi i manualit të miratuar (çmimi sipas manualit 313 lekë/m³). Nisur nga fakti që është parashikuar volumi prej 7000 m³ (nga 8200 m³ i parashikuar në preventivin fillestar), rezulton që të jetë shtuar fondi limit në vlerën 1,358,000 lekë pa TVSH, vlerë që përfaqëson përdorim të fondeve pa ekonomikitet.

1.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Lezhë, në cilësinë e Titullarit të AK, të marrë masa që në komisionet e hartimit të DT, të emërojë persona me profil sipas llojit të procedurës, në mënyrë që të bëhet llogaritja e fondit limit sipas çmimeve të manualeve të miratuara.

Për shkeljet e konstatuara nga grupi i auditimit të KLSH, të analizojë përgjegjësitë dhe të marrë masa për eliminimin e praktikave të tilla, me qëllim përdorimin më me ekonomikitet të fondeve të prokuruar.

1.2 Nga verifikimi rezultoi se nga kontrolli i kryer i disa dosjeve të auditimit personat e emëruar në komisione për hartimin e DT janë emëruar persona me profil sipas llojit të procedurës.

Zbatuar

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i përllogaritjes së fondit limit (zërave të preventivit) rezultoi se në 5 raste, çmimet e përcaktuara në preventivin e punimeve nuk janë sipas përcaktimeve të VKM nr. 629, datë 15.7.2015, "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre", e konkretisht në procedurat e prokurimit:

“Mirëmbajtja, Sistemimi dhe Asfaltimi rrugëve rurale (rrugë komunale)”, me urdhër prokurimi nr. 13, datë 13.05.2020, me fond limit 255,465,090 lekë, në 2 raste sipas preventivit, nga ku rezulton se preventivi është rritur me 871,360 lekë më shumë;

“Ndërtimin e ujësjellësit në fshatrat Pllane, Markatomaj, Zejmen, Spiten dhe Tresh, Njësia Administrative Loti II”, me urdhër prokurimi nr. 50, datë 24.12.2020, me fond limit 134,000,937 në 5 raste sipas preventivit, nga ku rezulton se preventivi është rritur me 1,022,885 lekë më shumë;

“Ndërtimi i ujësjellësit për zonat bregdetare të njësisë administrative Shënkoll, Bashkia Lezhë”, me urdhër prokurimi nr. 48, datë 11.12.2020, me fond limit 664,404,502 në 1 rast sipas preventivit, nga ku rezulton se preventivi është rritur me 1,900,483 lekë më shumë;

“Rikonstruksion i shkollës së Mesme të Bashkuar , “Ishull Lezhe “ dhe ndërtim palestere, Maj 2019”, me urdhër prokurimi nr. 34, datë 09.05.2019, me fond limit 67,642,272 në 1 rast sipas preventivit, nga ku rezulton se preventivi është rritur me 6,939 lekë më shumë;

“Sistemim asfaltim i rrugës Tale 1- Aske – Tale 2”, me urdhër prokurimi nr. 21, datë 18.04.2019, me fond limit 67,642,272 në 2 raste sipas preventivit, nga ku rezulton se preventivi është rritur me 214,208 lekë më shumë. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqe 114-170 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

2.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Lezhë, në cilësinë e Titullarit të AK, të marrë masa që në komisionet e hartimit të DT, të emërojë persona me profil sipas llojit të procedurës, në mënyrë që të bëhet llogaritja e fondit limit sipas çmimeve të manualeve të miratuara.



KONTROLLI I LARTË I SHETIT

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

Për shkeljet e konstatuara nga grupi i auditimit të KLSH, të analizojë përgjegjësitë dhe të marrë masa për eliminimin e praktikave të tilla, me qëllim përdorimin më me ekonomikitet të fondeve të prokuruar.

2.2 Nga verifikimi rezultoi se nga kontrolli i kryer i disa dosjeve të auditimit personat e emëruar në komisione për hartimin e DT janë emëruar persona me profil sipas llojit të procedurës.

Zbatuar

D. MASA PËR ELIMINIMIN E SUBJEKTEVE LIDHUR ME LLOGARITJEN E DETYRIMEVE PËR TAKSAT DHE TARIFAT VENDORE ME EFEKTE NË TË ARDHURAT E MUNGUARA NË BASHKINË LEZHË.

Bazuar në Ligjin nr. 154, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” neni 15 “Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së”, germa (b) dhe (c), si dhe mbështetur në Ligjin nr. 44, datë 30.04.2015 “Kodi i procedurave administrative në Republikën e Shqipërisë”, nenet 98-102; Ligjin nr. 139, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, nenet 21-33 dhe UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” pikën 93, nga ana e Titullarit të njësisë publike (Bashkia Lezhë), të nxirren aktet administrative përkatëse dhe të kërkohet në rrugë ligjore (Padi Gjyqësore), duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjyqimit, me qëllim kërkimin dhe arkëtimin e të ardhurave të munguara në vlerën 7,330,140 lekë si më poshtë:

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit për taksën e lëshimit të Autorizimeve/Licencave për subjektet që tregtojnë hidrokarbure dhe derivatet e tyre, që operojnë në territorin nën juridiksionin e Bashkisë Lezhë (periudhën 2018-2021), u konstatua se në disa raste nga Bashkia Lezhë nuk është aplikuar saktë taksa për rinovim të lejes së autorizimit në masën 1,000,000 lekë. Sipas të dhënave të nxjerra nga dokumentacioni i vënë në dispozicion nga Drejtoria e Shërbimeve Publike, Infrastrukturës, Transportit dhe Mjedisit rezultoi se, për 9 raste të licencimit të pikave të shitjes me pakicë të karburanteve dhe nënproduktet e tyre, Bashkia Lezhë ka lëshuar autorizime kundrejt pagesave nga subjektet të tarifës të vlerës prej 200,000 lekë, pra 1/5 e tarifës së miratuar për licencim (prej 1,000,000 lekë), duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Lezhë në shumën prej 7,200,000 lekë. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2 faqe 69-70 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1.Rekomandimi: Bashkia Lezhë, të arkëtojë vlerën në total prej 7,200,000 lekë të krijuar nga 9 subjekte (me emra dhe vlerën për secilin) si rezultat i mos aplikimit të tarifës së plotë të taksës për rinovim licence/autorizimi të subjekteve që ushtrojnë aktivitet të shitjes me pakicë të hidrokarbureve dhe nënprodukteve të tyre për periudhën 2018-2021.

1.2 Nga verifikimi rezultoi se deri në muajin maj, janë likuiduar 3,800,000 lekë duke mbetur pa u arkëtuar vlera prej 3,400,000 lekë.

Zbatuar pjesërisht

2 Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i 2 kontratave të lidhura ish-Komuna Zejmen në vitet 2013-2015 për dhënie me qira të sipërfaqeve pyjore për mbarështimin e florës së egër dhe kultivimin e bimëve të ndryshme dhe të dhënat e Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit u konstatua se 2 qiramarrësit nuk kanë paguar detyrimet e kontratës për 4 vite (2018-2021), në kundërshtim me kontratat nr. prot. 537, datë 23.04.2013 dhe nr.prot.1091, datë 05.05.2015 përkatëse të lidhura me pasojë efektin negativ në vlerën 130,140 lekë për buxhetin e Bashkisë Lezhë. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2 faqe 72-73 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

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

2.1.Rekomandimi: Bashkia Lezhë të ndjekë të gjitha procedurat administrative dhe ligjore për arkëtimin e detyrimeve kontraktore në vlerën 130,140 lekë nga dy qiramarrësit e parcelave pyjore Z. N. në vlerën 108,000 lekë dhe Gj. M. në vlerën 22,140 lekë.

2.2 Nga verifikimi rezultoi se ky rekomandim nuk është zbatuar.

Pa zbatuar

E. MASAT DISIPLINORE.

Referuar shkeljeve të konstatuara:

- Në fushën e prokurimeve publike, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar me ligjin nr. 162/2020, “Për prokurimin publik”, si dhe përgjegjësitë individuale të evidentuar dhe pasqyruar në dokumentet e auditimit, vërejtjeve dhe komentet e subjektit të audituar trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit, të ligjit nr. 10279, datë 20.5.2010 “Për kundërvajtjet administrative”.

- Në mos marrjen së masave për realizimin e të ardhurave nga arkëtimi i tarifave vendore, në kundërshtim me ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar, Kreut VII, nenit 35, ligjin nr. 9920 datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, neni 43 pika 1/1 dhe Udhëzimit nr.24, datë 02.09.2008 i ndryshuar, neni 43/1.

- Në mos marrjen e masave për uljen e borxhit tatimor duke rritur performancën në arkëtimin e detyrimeve për Tatim Taksat Vendore, veprime dhe mosveprime këto në kundërshtim me ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

- Në mos zbatimin e disa zëra pune ndërtimi në volumet e situacionuara dhe jo në përputhje me specifikimet teknike për kontratat për punë publike të audituara dhe të pasqyruara në Raportin Përfundimtar të auditimit, veprime dhe mosveprime në kundërshtim me ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi” i ndryshuar, me Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” Kreu II, Pika 3.2.

KLSH mbështetur në nenin 15, ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”; gerrat (b, c, ç) e nenit 58 “Llojet e masave disiplinore” të ligjit nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil”; VKM nr. 115, datë 05.03.2014 “Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil ; neni 37 të ligjit nr. 7961, datë 12.07.1996 “Kodi i punës në Republikën e Shqipërisë”; shkronja (b) e nenit 9 “Masa disiplinore”, të kontratës individuale dhe shkronja (k) e nenit 64 të ligjit nr. 139/2015 datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Lezhë të vlerësojë shkeljet e konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit të KLSH, duke vendosur marrjen e masave administrative në raport me shkeljet e konstatuara, apo rekomandimin autoritetit kontraktor (për marrjen e masave disiplinore), për punonjësit e atakuar.

Nga verifikimi rezultoi se ky rekomandim nuk është zbatuar.

Pa zbatuar

III. KONKLUZIONE DHE REKOMANDIME:

Nga auditimi i zbatimit të rekomandimeve në Bashkinë Lezhë për Projekt Raportin e Auditimit “Për auditimin financiar” dërguar me shkresën nr. 54/6 prot., datë 03.06.2022, rezulton se subjekti i audituar nuk ka respektuar afatin 20 ditor për hartimin e planit të masave për zbatimin



KONTROLLI I LARTË I SHTESTIT

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

e rekomandimeve, si dhe nuk ka njoftuar brenda 6 muajve mbi ecurinë e zbatimit të këtyre masave, në përputhje me kërkesat e nenit 15 shkronja (j) dhe pika 2 e nenit 30 të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit, **nuk ka raportuar** rregullisht në këshillin e njësisë (këshillin bashkiak), në përputhje me ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, Neni 50-Auditimi i jashtëm ku përcaktohet se: 5. Për të gjitha raportet e auditimit të jashtëm, të kryera nga Kontrolli i Lartë i Shtetit apo auditues të tjerë ligjorë, kryetari i njësisë së vetëqeverisjes vendore përgatit një plan veprimi për zbatimin e rekomandimeve të raportit të auditimit dhe raporton rregullisht në këshillin e njësisë.

Në përfundim të procesit të auditimit, në Bashkinë Lezhë 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

1. Rekomandimi nr. 1.1: Bashkia Lezhë, të marrë masa për hartimin dhe miratimin e strategjisë risqeve; përmirësimin e rregullores së brendshme në përshtatje me strukturën organike; të kryejë investime në programe kompjuterike të licencuara dhe ruajtjes së të dhënave nga ndërhyrjet e paautorizuara; gjithashtu zhvillimin e programeve të trajnimeve nga punonjës brenda Bashkisë.

Në vijimësi

2. Rekomandimi nr. 2.2: Njësia e Auditit të Brendshëm të kryejë një planifikim të auditimeve efektiv dhe i realizueshëm, të realizojë të auditime të thelluara duke përcaktuar afatet e realizimit, të realizojë të gjitha proceset në të gjitha fazat e auditimit në përputhje me MAB. dhe të kryejë vlerësimin e brendshëm të cilësisë nëpërmjet procesit të vetëvlerësimit periodik.

Në vijimësi

3. Rekomandimi nr. 3.1: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit në bashkëpunim me Grupin e Menaxhimit Strategjik të kryejnë planifikimin e buxhetit të argumentuar dhe planifikimi i të ardhurave të bëhet mbi baza reale dhe shpërndarja e fondeve buxhetore të bazohet në parashikimin e fluksit të hyrjeve të parasë dhe të angazhimeve.

Menjëherë dhe në vijimësi

4. Rekomandimi nr. 3.2: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit për uljen e borxhit në mënyrë të kontrolluar të hartojë një grafik, duke zbatuar radhën e pagesave për detyrimet e pa likuiduara nga ana e saj si dhe të paraqesë informacion në mbledhjen e këshillit bashkiak, për gjendjen e tyre në fund të vitit ushtrimor.

Menjëherë dhe në vijimësi

5. Rekomandimi nr. 4.1: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore të saktësojë treguesit e planit të ardhurave mbi baza reale, duke saktësuar në regjistrin e taksapaguesve për numrin e tyre (aktiv, pasiv e të pezulluar) nëpërmjet të dhënave nga QKR, DRTT e inspektimit në terren, për shfrytëzimin e plotë të kapacitetit fiskal.

Menjëherë dhe në vijimësi



KONTROLI I LARTË I SHETIT

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

6. Rekomandimi nr. 5.1: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore të marrë masat për arkëtimin e detyrimeve tatimore në 44349 subjekte fizik/juridik në vlerën prej 241,253,830 lekë (sipas CD Aneksi nr. B/5 të bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit), gjithashtu të analizojë e saktësojë edhe debitorët e krijuar para viteve 2018 me detyrimet e tyre sipas llojeve të taksave dhe tarifave.

Menjëherë dhe në vijimësi

7. Rekomandimi nr. 6.1: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore në bashkëpunim me Administratorët e Njësi Administrative, Bashkia Lezhë, të marrë masa për ngritjen e grupit të punës, për evidentimin e abonentëve familjarë, ndaj të cilëve nuk janë aplikuar detyrimet për taksat e tarifave vendore. Të hartojë regjistrin përkatës me të dhënat dokumentare e të evidentuara në terren, të kryejë njoftimet për familjet taksapaguese si dhe të ndjekë të gjitha procedurat e nevojshme administrative për arkëtimin e të ardhurave nga taksa e ndërtesës e tarifës së pastrim-gjelbërim-ndriçimit. Gjithashtu Bashkia Lezhë të lidhë kontratë dhe të bashkëpunojë me UK sha për arkëtimin e vlerës debitore prej 20,332,301 lekë dhe nëse ka shmangie në lidhje me ndjekjen dhe mos arkëtim të detyrimeve për taksën e ndërtesës dhe tarifën e pastrim-gjelbërim-ndriçimit të aplikohet masë administrative këtij agjenti tatimor.

Menjëherë dhe në vijimësi

8. Rekomandimi nr. 7.1: Drejtoria Taksave dhe Tarifave Vendore në bashkëpunim me Drejtorinë e Bujqësisë, Ujitjes dhe Kadastrës dhe Njësitë Administrative të ngrejë një grup punë me specialistë të fushës, për hartimin e regjistrit të familjeve që disponojnë tokë bujqësore, duke verifikuar në terren si dhe marrjen zyrtare e të dhënave nga institucionet përkatëse (ish-ZVRPP apo ASHK dhe Qarku Lezhë). Pas identifikimit dhe evidentimit me të gjithë treguesit të parcelave të tokës që disponon çdo fermer, të rishikohet planifikimi i të ardhurave për këtë taksë, të ndiqet arkëtimi i saj nëpërmjet njoftim-vlerësimeve për detyrimet për gjithë kohën e papaguar për familjet fermerë dhe për mos pagesat të ndiqen procedurat e tjera administrative e ligjore në strukturat e tjera kompetente, sipas rastit.

Menjëherë dhe në vijimësi

9. Rekomandimi nr. 8.1: Bashkia Lezhë të bashkëpunojë me Agjencinë e Shtetërore të Kadastrës Lezhë që të mos pajisen me certifikata legalizimi subjektet apo individët përfitues nga procesi i legalizimit pa kryer pagesat pranë Bashkisë Lezhë të taksës së ndikimit në infrastrukturë.

Menjëherë dhe në vijimësi

10. Rekomandimi nr. 8.2: Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit të marrë masa për evidentimin e plotë të individëve të pajisur me leje legalizimi për ndërtime informale që nuk kanë paguar taksën e ndikimit në infrastrukturë për gjithë periudhën kur ka filluar procesi i legalizimit si dhe arkëtimin e vlerës prej 8,128,383 lekë të taksës së ndikimit në infrastrukturë (0.5%) e pa shlyer nga 284 të cilët janë pajisur me leje legalizimi.

Menjëherë dhe në vijimësi

11. Rekomandimi nr. 9.1: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të saktësojë gjendjen debitorëve deri në fund të vitit 2022, të kryejë sistemimet kontabël dhe të marrë masa për arkëtimin e tyre.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

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

Menjëherë

12. Rekomandimi nr. 10.1: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit në llogarinë 202 “Studime dhe kërkime” të identifikojë vlerën prej 2,130,600 lekë e emërtuar studim-projektme nga viti e emërtuar studim-projektme nga viti 2009, të kryejë sistemimin kontabël dhe shpërndarjen e vlerave të projekteve sipas investimeve të kryera si dhe të kryejë sistemimet kontabël për aktivet e klasifikuara gabim në gjendjen e kësaj llogarie.

Menjëherë

13. Rekomandimi nr. 11.1: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit në llogarinë 210 “Toka, Troje, Terrene” të identifikojë vlerën prej 1,085,472,103 lekë e pa analizuar në fund të vitit 2020 dhe ta sistemojë atë.

Menjëherë

14. Rekomandimi nr. 11.2: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të kryejë inventar fizik të aktiveve të gjendje në llogarinë 211 “Pyje, Plantacione”, duke i krahasuar me inventarin kontabël e cila në mbyllje të vitit 2020 paraqitet vlerën prej 56,275,100 lekë (kosto historike).

Menjëherë

15. Rekomandimi nr. 14.1: Bashkia Lezhë të marrë masa për sigurimin e likuiditeteve, në mënyrë që të mos krijojë kufizime limiti të arkës (përjashtuar kufizimet e MFE), për likuidimin e faturave në kohë, me qëllim mos krijim borxhi për fatura të pa likuiduara dhe futjen e institucionit në vështirësi financiare. Në asnjë rast, njësia shpenzuese nuk duhet të raportojë në kontabilitet dhe në pasqyrat financiare, si detyrim të shtetit ndaj saj, shuma për të cilat ajo ka kryer prokurime, shpenzime apo investime, pa patur më parë fonde të siguruara nga granti buxhetor, donatorë të tjerë apo nga burimet e veta.

Menjëherë dhe në vijimësi

16. Rekomandimi nr. 16.1: Bashkia Lezhë t’i kërkojë në zbatim të kontratës subjektit BOE “4.” SHPK& “E.” SHPK, eliminimin e lagështirës, riparimin e suvasë së dëmtuar dhe lyerjen e mureve të brendshme në objektin shkolla e mesme e bashkuar “Karl Gega” Ball dren.

Menjëherë

17. Rekomandimi nr. 18.1: Bashkia Lezhë të kërkojë riparimin e rrugës së dëmtuar me vlerë 3,190,320 lekë nga OE “A.” SHPK, për punime të kryera pa cilësi në përputhje me specifikimet teknike në segmentin nga Pik 11 deri në Pik nr. 13, me gjatësi 400 ml dhe gjerësi 4.2 m sipas kontratës nr. 3984/3 prot., datë 27.06.2019.

Menjëherë

18. Rekomandimi nr. 20.1: Bashkia Lezhë, të ngrëjë një grup pune për verifikimin e parcelave nga fondi pyjor dhënë në përdorim nëpërmjet VKK apo kontratave individëve të ndryshëm, të bëjë saktësimin e të dhënave për sipërfaqet dhe të dhënave të tjera kadastrale, si dhe të identifikojë se për çfarë qëllimi përdoren. Të rishikojë akt-marrëveshjet dhe kontratat në fuqi dhe të negociohet për ndryshimin e kushteve nëpërmjet amendimit të kontratave fillestare. Për kontratat e përfunduara të kryhen veprimet për marrjen në dorëzim të parcelave pyjore, pas detyrimit të individëve, që i kanë patur në shfrytëzim dhe të kthimit të sipërfaqeve në gjendjen fillestare.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

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

Menjëherë dhe në vijimësi

B. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI

1. Rekomandimi nr. 1.1: Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore, në bashkëpunim me Drejtorinë e Urbanistikës, të marrë masat për arkëtimin e vlerës 781,955 lekë nga shoqëria “J.” SHPK krijuar si rezultat i mospagimit të taksës mbi ndikimin në infrastrukturë, për objektin “Kompleks banimi polifunksional 6 kate me një kat nëntoke” Bashkia Lezhë.

Menjëherë

2. Rekomandimi nr. 2.1: Bashkia Lezhë të arkëtojë vlerën prej 189,000 lekë pa TVSh nga OE “A.” SHPK, për punime të pakryera, parashikuar në kontratën me nr. 7929/3 prot datë 09.08.2019 me objekt “Asfaltim rruga “Azem Hajdari” Lezhë”.

Menjëherë

3. Rekomandimi nr. 3.1: Bashkia Lezhë të arkëtojë vlerën prej 393,860 lekë pa TVSh nga BOE “N.” ShPK & “A.” ShPK, për punime të pakryera parashikuar në kontratën nr. 23479/23 prot., datë 16.02.2021 me objekt “Rindërtimi i shkollës 9-vjeçare “At Zef Pllumbi” Lezhë.

Menjëherë

4. Rekomandimi nr. 4.1: Bashkia Lezhë të arkëtojë vlerën prej 563,556 lekë pa TVSh nga OE “P.” ShPK, për punime të pakryera parashikuar në kontratën nr. 4970/3 prot., datë 24.03.2021 me objekt “Mirëmbajta, sistemimi dhe asfaltimi i rrugëve rurale”, Bashkia Lezhë.

Menjëherë

5. Rekomandimi nr. 5.1: Bashkia Lezhë të arkëtojë vlerën prej 520,594 lekë pa TVSh nga OE “K.” SHPK, për punime të pakryera parashikuar në kontratën nr. 9714/3 prot., datë 24.12.2018, me objekt “Rikonstruksioni i rrugës Mylte, NjA Shënkoll” Lezhë.

Menjëherë

6. Rekomandimi nr. 6.1: Bashkia Lezhë të arkëtojë vlerën prej 608,565 lekë pa TVSh nga BOE “M.” SHPK & “N.” SHPK, për punime të pakryera parashikuar në kontratën nr. 12112/9 prot., datë 18.09.2020, me objekt “Rehabilitimi i kanalit ujitës Kotër - Rraboshtë, segmenti Kotërr - Nenshat (L=1000 m) dhe segmenti Pirraj - Rraboshtë (L=2150 m)”, Lezhë.

Menjëherë

7. Rekomandimi nr. 7.1: Bashkia Lezhë të arkëtojë vlerën prej 178,150 lekë pa TVSh nga BOE “S.” SHPK & “J.” SHPK & “D.” SHPK, për punime të pakryera në cilësinë në kontratën nr. 10132/3 prot., datë 17.12.2018, me objekt “Rikonstruksion i rrugës Dajç - Fshati Kotërr”, Lezhë.

Menjëherë

C. MASA PËR ELIMINIMIN E SUBJEKTEVE LIDHUR ME LLOGARITJEN E DETYRIMEVE PËR TAKSAT DHE TARIFAT VENDORE ME EFEKTE NË TË ARDHURAT E MUNGUARA NË BASHKINË LEZHË.

1. Rekomandimi nr. 1.1: Bashkia Lezhë, të arkëtojë vlerën në total prej 3,400,000 lekë nga subjekte (me emra dhe vlerën për secilin) si rezultat i mos aplikimit të tarifës së plotë të taksës



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

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

për rinovim licence/autorizimi të subjekteve që ushtrojnë aktivitet të shitjes me pakicë të hidrokarbureve dhe nënprodukteve të tyre për periudhën 2018-2021.

Menjëherë

2. Rekomandimi nr. 2.1: Bashkia Lezhë të ndjekë të gjitha procedurat administrative dhe ligjore për arkëtimin e detyrimeve kontraktore në vlerën 130,140 lekë nga dy qiramarrësit e parcelave pyjore Z. N. në vlerën 108,000 lekë dhe Gj. M. në vlerën 22,140 lekë.

Menjëherë

D. MASAT DISIPLINORE.

Referuar shkeljeve të konstatuara:

- Në fushën e prokurimeve publike, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar me ligjin nr. 162/2020, “Për prokurimin publik”, si dhe përgjegjësitë individuale të evidentuar dhe pasqyruar në dokumentet e auditimit, vërejtjeve dhe komentet e subjektit të audituar trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit, të ligjit nr. 10279, datë 20.5.2010 “Për kundërvajtjet administrative”.

- Në mos marrjen së masave për realizimin e të ardhurave nga arkëtimi i tarifave vendore, në kundërshtim me ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar, Kreut VII, nenit 35, ligjin nr. 9920 datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, neni 43 pika 1/1 dhe Udhëzimit nr.24, datë 02.09.2008 i ndryshuar, neni 43/1.

- Në mos marrjen e masave për uljen e borxhit tatimor duke rritur performancën në arkëtimin e detyrimeve për Tatim Taksat Vendore, veprime dhe mosveprime këto në kundërshtim me ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

- Në mos zbatimin e disa zëra pune ndërtimi në volumet e situacionuara dhe jo në përputhje me specifikimet teknike për kontratat për punë publike të audituara dhe të pasqyruara në Raportin Përfundimtar të auditimit, veprime dhe mosveprime në kundërshtim me ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi” i ndryshuar, me Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” Kreu II, Pika 3.2.

D.1 KLSH mbështetur në nenin 15, ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”; gerrat (b, c, ç) e nenit 58 “Llojet e masave disiplinore” të ligjit nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil”; VKM nr. 115, datë 05.03.2014 “Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil ; neni 37 të ligjit nr. 7961, datë 12.07.1996 “Kodi i punës në Republikën e Shqipërisë”; shkronja (b) e nenit 9 “Masa disiplinore”, të kontratës individuale dhe shkronja (k) e nenit 64 të ligjit nr. 139/2015 datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, **i rikërkojmë Kryetarit të Bashkisë Lezhë** të vlerësojë shkeljet e konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit të KLSH, duke vendosur marrjen e masave administrative në raport me shkeljet e konstatuara, apo rekomandimin autoritetit kontraktor (për marrjen e masave disiplinore), për punonjësit e atakuar.

D.2 Nga Kryetari i Bashkisë Lezhë **kërkojmë** vlerësimin e shkallës së përgjegjësisë dhe fillimin e procedurave për dhënie e masës disiplinore “Vërejtje me paralajmërim për largim nga puna”, për personat përgjegjës që nuk kanë zbatuar rekomandimet e pranuar sipas Planit të masave të miratuar.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
Raport Përfundimtar Auditimi “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2022 deri 30.06.2022, Bashkia Lezhë”

Menjëherë

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

Nr	Lloji i Rekomandimit	Rekomandime Gjithsej në numër	Nga këto:				Nga rekomandimet gjithsej sa me dëme ekonomike ose efekt negativ në buxhet ose të ardhura të munguara								
			Pranuar në numër	Zbatuar në numër dhe në proces	Zbatuar pjesërisht në numër	Pa zbatuar në numër	Rekomanduar		Pranuar		Pjesërisht zbatuar		Në Proces Civil apo Penal në 000/lek	Pa zbatuar (Pa filluar procedura)	
							Nr. per s.	Në 000/lekë	Nr. per s.	Në 000/lekë	Nr. per s.	Në 000/lekë		Nr. per s.	Në 000/lekë
I	NË FUSHËN E LEGJISLACIONIT														
1	Shfuqizim akti														
2	Përmirësim akti														
II	MASA ORGANIZATIVE (Gjithsej, Në vlerë)	23	23	5	8	10									
III	MASA SHPËRBLIM DËMI (Nga të cilat nuk janë kontabilizuar, në Financë)	7	7		7		7	3,235	7	3,235	7	3,235			
IV	MASA DISIPLINORE Me status nëpunësi civil Me kontratë pune Nuk janë në marrëdhënie pune														
V	MASA 3E Nga të cilat:														
1	Masa për eliminimin e efektit negativ në fondet publike	2	2	2											
2	Masa për eliminimin e efektit negativ në të ardhura të munguara	2	2	1	1		2	7,330	2	7,330	1	3,800	3,400	1	130
3	Ulje borxhit tatimor														
VI	Dhe të tjera masa nëse ka. Gjaba APP														

Për sa më sipër mbahet ky Raport Përfundimtar Auditimi.

AUDITUESIT SHTETËRORE TË KLSH-së

E. K. (Përgjegjës grupi)

S. J.

DREJTORI I DEPARTAMENTIT

B. D.