



REPUBLIKA E SHQIPËRISË
KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Departamenti i Auditimit të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore

Adresa: Rruga "Abdi Toptani" Nr.1 Tiranë. E-mail: klash.org.al; web-site www.klash.org.al

Nr. 556/____ Prot.

Tiranë, më _____.____.2019

V E N D I M

Nr. 85, Datë 25.09.2019

PËR

**AUDITIMIN E USHTRUAR NË BASHKINË MAT “MBI AUDITIMIN FINANCIAR,
TEMATIK”**

(Për periudhën nga data 01.01.2018 deri më datën 31.12.2018)

Në auditimin e ushtruar në Bashkinë Mat, rezultuan devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi (kriteret), të cilat në gjykimin profesional të audituesit të pavarur janë materiale (jo të përhapura), efektet e të cilave justifikojnë dhënien e një opinioni të kualifikuar. Fushat kryesore në të cilat janë konstatuar gabime, janë në pasqyrimin jo të saktë të disa llogarive në pasqyrat financiare, në realizimin e buxhetit e kryesisht në realizimin e të ardhurave nga taksat e tarifat vendore.

Pasi u njoha me Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe Projektvendimin e paraqitur nga Grupi i Auditimit të Departamentit të Auditimit të Vetëqeverisjes Vendore, shpjegimet e dhëna nga subjekti i audituar, si dhe vlerësimet mbi objektivitetin dhe cilësinë e auditimit nga Kryeaudituesi i Departamentit të mësipërm, Drejtori i Drejtorisë së Standardeve dhe Sigurimit të Cilësisë, si dhe Drejtori i Auditit të Brendshëm, në emër të Drejtorit të Përgjithshëm, në mbështetje të neneve 10, 15, 25 dhe 30, të ligjit nr. 154/2014 miratuar në datën 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksonimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, me qëllim përmirësimin e gjendjes.

VENDOSA:

I.Të miratoj Raportin Përfundimtar të Auditimit në Bashkinë Mat “Për auditimin financiar, tematik”, sipas programit të auditimit nr. 556/1, datë 13.08.2019, për periudhën 01.01.2018 - 31.12.2018.

II.Të miratoj Opinionin e auditimit, rekomandimet për përmirësimin e gjendjes dhe të kërkoj marrjen e masave sa vijon:

A.OPINION I AUDITIMIT.

Opinion mbi pasqyrat financiare

Opinionin e dhënë mbi besueshmërinë e llogarive vjetore e mbështesim në konstatimet se; bilancet, deklaratat e të ardhurave, deklaratat e mbajtjes së të ardhurave, banka, janë përfshirë në deklaratat financiare. Janë marrë evidenca të mjaftueshme që të mund të japim një opinion. Deklaratat financiare janë paraqitur sipas ligjit të kontabilitetit dhe udhëzimeve të Ministrisë së Financave.

*“Sipas mendimit tonë, pasi kemi marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, mbështetur në standardet ISSAI 1700 shprehim një **opinion të kualifikuar**¹ për llogaritë vjetore të Bashkisë Mat duke arritur në përfundimin se anomali të apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale dhe të përhapura, në llogaritë vjetore”.*

Baza për opinionin mbi pasqyrat financiare

Ne kemi përfunduar auditimin e pasqyrave financiare të Bashkisë Mat, të vitit ushtrimor 2018, vlerat e paraqitura në postet e Formatit nr.1, Pasqyra e pozicionit financiar, Bilanci, krahasuar me vlerat e paraqitura në informacionet që jepen në formatet anekse si Formatit nr.2, Pasqyra e performancës financiare, ose pasqyra të ardhura e shpenzime, Formatit nr.3, Pasqyra e flukseve monetare (cash flow), Formatit nr.4, Pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/Fondet neto, Formatit nr.5, Shënime shpjeguese për hartimin e raportimi pasqyrave financiare vjetore), Formatit nr.6, Pasqyra statistikore e investimeve dhe burimet e financimit, Formatit nr.7/a, Pasqyra gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike), Formatit nr.7/b, Pasqyra gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto), Formatit nr.8, Pasqyra statistikore dhe numrit të punonjësve dhe fondi i pagave.

Nën gjykimin profesional të audituesit, grupi i punës ka marrë në konsideratë pragun e materialitetit prej 2% (vlerën 8,064 mijë lekë për të ardhurat) për tu konsideruar, pasi gjatë kryerjes së testeve të kontrollit është arritur në përfundimin që sistemet e kontrollit të brendshëm kanë risk të ulët deri në të moderuar.

Përshkrimi i çështjeve:

-Në llogarinë 468 “Debitor të ndryshëm”, nuk është përfshirë vlera 19,932 mijë lekë, nga 9540 familje, debitorë për detyrimet familjare, sipas regjistrave të Sektorit të Taksave dhe Tarifave Vendore,

-Në llogarinë 202 “Aktive Afatgjata jo materiale”, nuk është sistemuar vlera prej 10,474,398 lekë që i përkasin 31 raste studimeve, kërkimeve dhe projekteve për investimet e kryera në periudhën para vitit 2018, për objekte të përfunduara në vitet e kaluara dhe për 2 rastet e studimeve e kërkime në vlerën 60,000 lekë të cilat janë përfshirë gabimisht në llogarinë 202 të cilat duhet të ishin përfshirë në llogaritë e klasës 6 dhe nuk duhej të pasqyroheshin në aktiv të pasqyrave financiare.

-Në llogarinë 210 “Toka, Troje, Terrene”, nuk është pasqyruar vlera e trojeve të ndërtesave si Godina e Bashkisë, Shkolla e Mesme, Konvikti, Shkolla 9-vjeçare, Ndërtesat e ish Ndërmarrjes Pyjore, Ndërtesat e ish Komunave sot NjA dhe vlera e trojeve të cilat me VKM janë kaluar në pronësi të Bashkisë Mat, nuk është kryer inventarizimi dhe vlerësimi i trojeve.

¹ Një opinion i kualifikuar jepet kur audituesi ka marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit dhe arrin në përfundimin se anomali të apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale, por jo të përhapura, në llogaritë vjetore apo transaksionet në fjalë ose kur audituesi nuk është në gjendje për të marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit ku të bazojë opinionin, dhe efektet e mundshme mbi llogaritë vjetore apo transaksionet të kësaj pamundësie janë materiale por jo të përhapura.

-Në llogarinë 211 “Pyje, kullota, plantacione”, nuk është pasqyruar vlera e pyjeve dhe kullotave në pronësi të Bashkisë Mat, sipas VKM nr.433, datë 8.6.2016 “Për transferimin në pronësi të Bashkive të Pyjeve dhe të Kullotave Publike, sipas listave të inventarit dhe aktualisht në administrim të Ministrisë së Mjedisit e të ish Komunave/Bashkive”, pika 10, shtojca me nr.8, me numër rendor nga 1(një) deri 1752 (një mijë e shtatëqind e pesëdhjetë e dy), nuk është kryer inventarizimi dhe vlerësimi i Pyjeve dhe Kullotave me komision të ngritur nga Titullari i Institucionit.

-Në llogarinë nr.466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”, nuk është sistemuar vlera prej 10,916,020 lekë, pasi janë detyrime të bashkisë ndaj subjekteve për garanci punimesh të kryera para vitit 2018. Kjo vlerë duhet të sistemohet, të njoftohen subjektet për paraqitjen e dokumenteve për sistemimin e vlerave sipas objekteve dhe subjekteve të bizneseve.

-Në Bashkinë Mat, Sistemi i Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, nisur nga vetëvlerësimi dhe rezultatet e testimeve të kryera, tregon se aspektet e kontrollit të brendshëm kuptohen jo plotësisht. Nuk ka konsolidim të tërësisë së rregullave, procedurave për çdo aktivitet të veprimtarisë, pavarësisht se këtë e realizon referuar kompetencave dhe akteve nënligjore në fuqi, duke reflektuar kështu nivel mesatar të riskut të sistemeve të kontrollit të brendshëm;

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

Përgjegjësitë e Drejtuesve të Bashkisë Mat

Drejtimi i Bashkisë, është përgjegjës për përgatitjen dhe prezantimin e saktë të pasqyrave financiare në përputhje me kërkesat e ligjit “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” dhe të Udhëzimit të Ministrisë Financave nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njësisve të Qeverisjes së Përgjithshme”, kërkesat e tjera në kuadrin e raportimit financiar në fuqi, si dhe kontrollin e brendshëm që ka rezultuar i nevojshëm për përgatitjen e pasqyrave financiare, për të shmangur gabimet apo mashtrimet. Staf i drejtues është gjithashtu përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me politikat, ligjet dhe rregulloret e aplikuar. Personat përgjegjës për drejtimin janë përgjegjës për kontrollin e procesit të raportimit financiar. Staf i drejtues është përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me të gjitha ligjet dhe rregulloret në fuqi.

Përgjegjësitë e Audituesve të KLSH mbi Auditimin e Pasqyrave Financiare

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

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

B. MASA ORGANIZATIVE

1.Gjetje nga auditimi: Për vitin 2018 treguesit e buxhetit janë realizuar në masën 85% ose nga 903,461 mijë lekë të planifikuara, janë realizuar 769,221 mijë lekë. Në zërin investime, buxheti është realizuar në masën 57% ose nga 145,946 mijë lekë të planifikuara, janë realizuar 83,853 mijë lekë. Të ardhurat e veta, për vitin 2018 janë realizuar në masën 64% ose nga 92,990 mijë lekë të planifikuara, janë realizuar 59,879 mijë lekë. Planifikimi i zërave të shpenzimeve dhe investimeve dhe mos realizimi i tyre për shkak të mos realizimit të të ardhurave dhe mosrealizimi për efekt të vendosjes së limitit të likuidimeve nga Ministria e Financave, sjellin mos plotësimin e nevojave reale të komunitetit dhe ulje të performancës së njësisë vendore në drejtim të këtyre shërbimeve, Peshën më të madhe të mosrealizimit e zënë Investimet në masën 57% ku ndër të tjera shkak i mosrealizimit është edhe vonesa në kryerjen e procedurave të prokurimit dhe si rrjedhojë nuk janë kryer likuidimet brenda vitit.

Buxheti për vitin 2018 është miratuar me VKB nr.75, datë 29.12.2017, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Mat me shkresën nr. 12/1, datë 08/01/2018 dhe një shtesë në buxhetin e vitit 2018 miratuar me VKB nr.36 date 18.05.2018 si dhe konfirmimi nga Prefekti me shkresën nr.778/1 prot. date 23.05.2018. *Miratimi i buxhetit nga njësia vendore për vitin 2018 është bërë jashtë afateve ligjore, në kundërshtim me kërkesat e nenit 32 të ligjit 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar. Veprime dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin dhe zbatimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, ligji nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, ligji nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” të ndryshuar, ligji nr. 68-2017, “Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore”, ligji nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, UMF nr. 10, datë 28.02.2017, “Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm 2018-2020”, si dhe UMF nr. 10/1, datë 28 02 2017 “Për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm për Pushtetin Vendor”; Udhëzimi nr. 23 datë 22.11.2016, “Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm” dhe Vendimet përkatëse të Këshillit Bashkiak (Më hollësisht trajtuar në pikën B. faqe 17-49 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

1.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Mat, të marren masa për hartimin e një buxheti real, mbështetur në realizimin e mundshëm dhe objektiv të të ardhurave dhe shpenzimeve dhe brenda afateve ligjore, në mënyrë që të mos krijohen diferenca të dukshme midis parashikimit dhe realizimit të buxhetit.

Në vazhdimësi

2.Gjetje nga auditimi: Bazuar në të dhënat e Buxhetit dhe të pasqyruara në Pasqyrat Financiare të vitit ushtrimor 2018, konstatohet se totali i faturave të palikujduara në fund të vitit 2018 në Llog (401-408) “Furnitor e llogari të lidhura me to”, dhe detyrime të tjera në llog (467) “Kreditorë të ndryshëm”, paraqitet në vlerën **73,014,051 lekë**, ndaj subjekteve private, nga të cilat detyrime për Investime në vlerën 14,904,892 lekë, për 8 raste; detyrime për mallra e shërbime në vlerën 42,065,693 lekë, për 110 raste; detyrime për vendimet e gjykatave në vite të cilat kanë marrë formën e prerë për vlerën 16,043,466 lekë, në 3 raste.

Veprimet apo mos veprimet janë në kundërshtim me:

-Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në R.SH”, ndryshuar me ligjin nr. 114/2012/datë 07.12.2012 dhe ligjin nr.57/2016, datë 2.6.2016), Neni 40-E drejta për të kryer shpenzime,

-Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 5, datë 27.02.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura” ndryshuar me udhëzimin nr.5/1 datë 21.05.2014.

-Udhëzimin plotësues të Ministrisë Financave nr. 02, datë 10.01.2018 “Për buxhetin e vitit 2018”, pikat 82-91 “Detyrimet e prapambetura të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore”,

-Udhëzimin e Ministrisë Financave nr. 22, datë 30.07.2018 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të Njësive të vetëqeverisjes vendore” (Më hollësisht trajtuar në pikën B. faqe 17-49 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1.Rekomandimi: Bashkia Mat, Sektori i Financës, bazuar në Udhëzimin plotësues të Ministrisë Financave nr. 02, datë 10.01.2018 “Për buxhetin e vitit 2018”, pikat 82-91 “Detyrimet e prapambetura të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore” dhe Udhëzimin plotësues të Ministrisë Financave nr. 01, datë 17.01.2019 “Për buxhetin e vitit 2019”, pikat 106-110, “Detyrimet e prapambetura të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore” dhe pikat 116-117-Raportimi i detyrimeve të prapambetura në njësitë e qeverisjes vendore”, të paraqesë në mbledhjen e këshillit bashkiak, një material për gjendjen e faturave të pa likuiduara në vite, të hartojë një grafik duke zbatuar të gjitha radhën e pagesave për vlerën **73,014,051 lekë**, sipas Aneksit bashkangjitur mbi gjendjen e faturave të palikujduara me datën 31.12.2018, e rakorduar kjo me pasqyrën e dërguar në Ministrinë e financave.

Në mbledhjen me të afërt të Këshillit Bashkiak

3. Gjetje nga auditimi: Programimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore, për vitin 2018, është miratuar në vlerën 92,990 mijë lekë, realizuar në fakt në vlerën 59,879 mijë lekë me mosrealizim në vlerën 33,111 mijë lekë, ose 64,3%.

Detyrimet debitore të taksave për bizneset gjendje me 31.12.2018 janë në vlerën 23,410,462 mijë lekë nga 617 subjekte, nga të cilët 520 subjekte të biznesit të vogël në vlerën 12,098 mijë lekë dhe 97 subjekte të biznesit të madh në vlerën 11,312 mijë lekë.

Detyrimet debitore për taksat dhe tarifat familjare si dhe për taksën e tokës bujqësore janë në vlerën **19,932 mijë lekë** për 9540 familje.

Nga sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore nuk janë dorëzuar listat e debitorëve familjarë, në zyrën e financës për tu kontabilizuar në pasqyrat financiare të vitit ushtrimor 2018.

Realizimi i të ardhurave është në nivele shumë të ultë për vitin 2018, ku ndikim negativ në mos realizimin e të ardhurave nga taksat lokale, ka mos realizimi i të ardhurave nga taksa mbi pasurinë, e cila është programuar në masën 12,000 mijë lekë, realizuar në masën 7,228 mijë lekë ose 58% si dhe mos realizimi i të ardhurave nga tarifat lokale, si tarifa e shërbimit e cila është programuar në masën 15,000 mijë lekë, realizuar në masën 13,321 mijë lekë ose 88,8%.

*Nga zyra e taksave dhe tarifave vendore e bashkisë, për të gjitha detyrimet tatimore të pa mbledhura, të taksave dhe tarifave vendore, u janë bërë njoftim subjekteve dhe më pas janë dërguar shkresa për bllokimin e llogarive Bankare, për sekuestro të mjeteve të transportit pranë Drejtorisë së Kontrollit dhe Shfrytëzimit të Automjeteve, ZRPP për vendosjen e barrës së pasurisë dhe Qendrës Kombëtare të Biznesit, por nuk është vazhduar me marrjen e masave të tjera shtrënguese si bllokimi i aktivitetit të biznesit deri në sekuestron e mallrave të debitorëve deri në kallëzim penal sipas kërkesave të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008” Për Procedurat tatimore në R.SH” i ndryshuar (Më hollësisht trajtuar në pikën B. faqe 17-49 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1. Rekomandimi: Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore në Bashkinë Mat, bazuar në nenin 70 pika 3 të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në RSH” i ndryshuar, të marrë masat për arkëtimin e detyrimeve tatimore duke bërë njoftim vlerësimet tatimore:

-për 617 subjekte të biznesit të madh e të vogël, debitorë në vlerën 23,410,462 **lekë** dhe për 670 familje debitore për taksa e tarifat familjare dhe taksën e tokës bujqësore, në vlerën 19,932,000 lekë.

Duke ndjekur rrugët e mëposhtme:

- a- Tu dërgohen bankave (subjekteve që nuk u është dërguar) urdhra bllokimi për llogaritë bankare, bazuar në nenin 90, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008.
- b- Të dërgoj në Drejtorinë Rajonale të Transportit, kërkesa për vendosjen e barrës siguroese (për mjetet) dhe në Zyrën Vendore të Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme, bazuar në nenin 91, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008.
- c- Për subjektet të cilët nuk paguajnë detyrimet tatimore në afat, të llogaritet kamat vonesa (gjobë në masën 0,06 %, kamat vonesë të detyrimit në ditë por jo më tepër se 365 ditë), bazuar në nenin 114, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008.
- d- Në rast se bizneset private edhe pas njoftimeve zyrtare dhe dërgimit të urdhër bllokimeve në bankë, nuk kryejnë pagesën e detyrimeve, bazuar në nenin 182, të ligjit të Kodit Penal në RSH i ndryshuar, pasi të vendosen masa administrative, të bëhet kallëzim penal.

Në vijimësi

4.Gjetje nga auditimi: Gjendja e llogarisë 468 “*Debitor të ndryshëm*” e cila rezulton në fund të vitit 2018 në vlerën 47,702,992 lekë, e cila përbëhet nga debitorët e biznesit të vogël dhe debitorët e biznesit të madh dhe vip, në vlerën 40,856,648 lekë dhe gjoba dhe detyrime të lëna nga kontrollet e viteve të mëparshme nga auditi i KLSH-së dhe i Prefekturës, për 7 NJA, në vlerën 6,846,344 lekë. Në llogarinë 468 “*Debitor të ndryshëm*” nuk është përfshirë vlera 19,932 mijë lekë, nga 9540 familje, debitorë për detyrimet familjare, sipas regjistrave të zyrës së Taksave dhe Tarifave Vendore. Kontabiliteti i detyrimeve për taksat dhe tarifatat Vendore ndiqet nga Sektori i Taksave Tarifave Vendore. Vlera e pasqyruar në kontabilitet për debitorët e Taksave dhe Tarifave Vendore, nuk janë të përfshirë detyrimet familjare për taksat dhe tarifatat vendore familjare. Nga sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore nuk janë dorëzuar listat e debitorëve familjarë, në zyrën e financës për tu kontabilizuar në pasqyrat financiare të vitit ushtrimor 2018. Në këto kushte, pasqyrat financiare nuk janë reale pasi llogaritë debitore për shumën e detyrimeve Tatim Taksat Lokale, nuk pasqyrojnë gjendjen reale për vlerën 19,932 mijë lekë, detyrime për taksat familjare për 9540 familje. Mos evidentimi i vlerës së debitorëve familjarë, tregon se pasqyrat financiare, nuk pasqyrojnë me vërtetësi gjendjen e aktiveve, veprimi dhe mos veprimi janë në kundërshtim me kërkesat e UMF nr.08, datë 09.03.2018 “*Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njëjësive të Qeverisjes së Përgjithshme*” (Më hollësisht trajtuar në pikën B. faqe 17-49 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1.Rekomandimi: Bashkia Mat, Sektori i Financës, dhe Sektori i Taksave dhe Tarifave vendore të marrë masa për të zbatuar procedurat ligjore për sistemimin e llogarisë nr. 468 “*Debitorë të ndryshëm*” ku të evidentojnë vlerën 19,932 mijë lekë, nga 9540 familje, debitorë për detyrimet familjare, sipas regjistrave të zyrës së Taksave dhe Tarifave Vendore.

Në hartimin e pasqyrave financiare të vitit 2019

5.Gjetje nga auditimi: Gjendja e llogarisë 20 “*Aktive Afatgjata jo materiale*” në fund të vitit 2018 paraqitet në vlerën 26,701,445 lekë, e cila përfaqëson vlerat e studim projekteve për investime në vite. Nga analiza e kësaj llogarie, konstatohet se:

...në 31 raste janë studime e kërkime në vlerën 10,474,397 lekë, i përkasin investimeve për objekte të përfunduara në vitet e kaluara dhe të trashëguara ish Bashkia Burrel dhe nga 7 ish Komunat të cilat janë përthithur nga Bashkia Mat.

...në 13 raste janë studime e kërkime në vlerën 16,167,048 lekë i përkasin investimeve për objekte të pafinancuara në vitet e kaluar e në vijim të Bashkisë Mat dhe konkretisht në NJA Komsi janë objekte të pa financuara në vlerën 493,680 lekë, në NJA Lis janë objekte të pa financuara në vlerën 814,400 lekë, në NJA Burrel 14,761,048 lekë, në Bordin e Kullimit në vlerën 97,920 lekë dhe në Njësinë Administrative Baz,

...në 2 raste janë studime e kërkime në vlerën 60,000 lekë të cilat janë përfshirë gabimisht në llogarinë 202 të cilat duhet të ishin përfshirë në llogaritë e klasës 6 dhe nuk duhej të pasqyroheshin në aktiv të pasqyrave financiare.

Si përfundim konstatohet se:

....për 31 rastet e studimeve e kërkimeve në vlerën 10,474,398 lekë, duhet të ishte sistemuar në llogaritë përkatëse të investimit të përfunduar si pjesë e kostos totale të objektit.

....për 2 rastet e studimeve e kërkimeve në vlerën 60,000 lekë të cilat janë përfshirë gabimisht në llogarinë 202 të cilat duhet të ishin përfshirë në llogaritë e klasës 6 dhe nuk duhej të pasqyroheshin në aktiv të pasqyrave financiare.

Në këtë rast, pasqyrat financiare, nuk pasqyrojnë me vërtetësi gjendjen e aktiveve, në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” dhe UKM nr. 2, datë 08.05.2003 “Për klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, pika “c”, nën pika “b” (Më hollësisht trajtuar në pikën B. faqe 17-49 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1. Rekomandimi: Sektori i Financës të marrë masa për sistemimin e llogarisë 20 “Aktive Afatgjata jo materiale” duke bërë që në këtë llogari të paraqitet vetëm vlera e projekteve, për të cilat investimet e lidhura me to nuk kanë përfunduar dhe ato të pa financuara. Për vlerën **10,474,398 lekë**, llogaria 20 “Aktive Afatgjata jo materiale” duhet të pakësohet dhe kjo vlerë të shtohet në investimet e përfunduara sipas objekteve që u përkasin projektet, të sistemohet vlera **60,000 lekë** në llogaritë e klasës 6.

Në hartimin e pasqyrave financiare të vitit 2019

6.Gjetje nga auditimi: Gjendja e llogarisë 210 “Toka, Troje, Terrene” në fillim të vitit 2018 paraqitet në vlerën 26,247,728 lekë, ndërsa në fund të vitit 2018, paraqitet në vlerën 27,362,728 lekë, vlerë e cila përbëhet nga vlera e objekteve si: Lulishte në shkolla Nj A Macukull, Tokë për varreza, terrene sportive dhe kënde të lojërave në ish Bashkinë Burrel etj. Shtesa prej 1,115,000 lekë përbën shpronësim toke për varreza në fshatin Mallunxë. Nga analiza e mëtejshme e kësaj llogarie konstatohet se:

-Në këtë llogari nuk është pasqyruar vlera e trojeve të ndërtesave të pasqyruar në llogarinë 212 “Ndërtime e konstruksione” si Godina e Bashkisë, Ndërtesat si: Shkolla e Mesme, Konvikti, Shkolla 9-vjeçare; Ndërtesat e ish Ndërmarrjes Pyjore, Ndërtesat e ish Komunave sot Njësi Administrative.

-Në këtë llogari nuk është pasqyruar edhe vlera e trojeve të cilat me Vendime të Këshillit të Ministrave janë kaluar në pronësi të Bashkisë Mat.

-Nuk është kryer inventarizimi dhe vlerësimi i trojeve me komision të ngritur nga Titullari i Institucionit. Mos evidentimi i vlerës së trojeve të objekteve dhe vlerës së trojeve të lira dhe të objekteve sipas VKM-ve, dhe mos kryerja e inventarizimit dhe vlerësimit të trojeve dhe terreneve, tregon se pasqyrat financiare, nuk pasqyrojnë me vërtetësi gjendjen e aktiveve, veprimi dhe mos veprimi janë në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” Neni 7, pika 1 dhe 2; Udhëzimin e Ministrisë Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, kapitulli IV. pika 74 dhe 96 (Më hollësisht trajtuar në pikën B. faqe 17-49 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1. Rekomandimi: Sektori i Financës të marrë masa për sistemimin e llogarisë 210 “Toka, Troje, Terrene” duke bërë që në këtë llogari të paraqitet, vlera e trojeve të ndërtesave të pasqyruar në llogarinë 212 “Ndërtime e konstruksione”, vlera e trojeve të cilat me Vendime të Këshillit të Ministrave janë kaluar në pronësi të Bashkisë si dhe të kryhet inventarizimi i trojeve me komision.

Në hartimin e pasqyrave financiare të vitit 2019

7.Gjetje nga auditimi: Gjendja e llogarisë 211 “Pyje, kullota, plantacione” në fillim dhe në fund të vitit 2018 paraqitet e pa ndryshuar në vlerën 10,550,203 lekë. Në këtë llogari janë të përfshira Pyllëzime me arrorë Nj A Macukull, Pyje e kullota Nj A Rukaj, sistemime dhe gjelbërimi në Nj A Baz dhe Ndërmarrja e Shërbimeve. Nga analiza e mëtejshme e kësaj llogarie konstatohet se:

-Nuk është kryer inventarizimi dhe vlerësimi i Pyjeve dhe Kullotave me komision të ngritur nga Titullari i Institucionit.

-Në këtë llogari nuk është pasqyruar vlera e pyjeve dhe kullotave të transferuara në pronësi të Bashkisë Mat, sipas VKM nr.433, datë 8.6.2016 “Për transferimin në pronësi të Bashkive të Pyjeve dhe të Kullotave Publike, sipas listave të inventarit dhe aktualisht në administrim të Ministrisë së Mjedisit e të ish Komunave/Bashkive”, pika 10, shtojca me nr.8, Lista e inventarit të pyjeve dhe kullotave që transferohen në pronësi të Bashkisë Mat, me numër rendor nga 1(një) deri 1752 (një mijë e shtatëqind e pesëdhjetë e dy). Mos evidentimi i vlerës së pyjeve dhe kullotave dhe mos kryerja e inventarizimit dhe vlerësimit të pyjeve dhe kullotave, tregon se pasqyrat financiare, nuk pasqyrojnë me vërtetësi gjendjen e aktiveve, veprimi dhe mos veprimi janë në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” Neni 7, pika 1 dhe 2; Udhëzimin e Ministrisë Financave nr. 30, datë 27.12.2011“Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, kapitulli IV. pika 74 dhe 96 (Më hollësisht trajtuar në pikën B. faqe 17-49 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

7.1.Rekomandimi: Bashkia Mat, Sektori i Financës, të marrë masa për zbatimin e procedurave ligjore për inventarizimin dhe evidentimin e pronave në llogarinë nr. 211 “Pyje, kullota, plantacione”, në pasqyrat financiare, të cilat janë në pronësi të Bashkisë.

Në hartimin e pasqyrave financiare të vitit 2019

8.Gjetje nga auditimi: Llogaria 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” paraqitet në pasiv të bilancit në vlerën 16,141,000 lekë e cila përfaqësojnë detyrime të Bashkisë ndaj subjekteve të ndryshme, për garanci punimesh të përcaktuara në kontratat e lidhur midis palëve, gjendje më 31.12.2018.

Nga analiza e kësaj llogarie, rezulton se vlera 16,141,000 lekë përbëhet si vijon:

....vlera 10,916,020 lekë, janë detyrime të bashkisë ndaj subjekteve për garanci punimesh të kryera para vitit 2018,

....vlera 5,224,980 lekë, janë detyrime të bashkisë ndaj subjekteve për garanci punimesh të kryera gjatë vitit 2018, të cilat janë brenda afatit të garancisë të përcaktuar në kontratë.

konstatohet se:

....vlera 10,916,020 lekë, janë detyrime të bashkisë ndaj subjekteve për garanci punimesh të kryera para vitit 2018, të cilat ju ka përfunduar afati i caktuar në kontratë.

Kjo vlerë duhet të sistemohet, të njoftohen subjektet për paraqitjen e dokumenteve për sistemimin e vlerave sipas objekteve dhe subjekteve të paraqitur në aneksin bashkangjitur për këtë qëllim në vlerën e sipër cituar prej 10,916,020 lekë. Mos sistemimi i vlerës së garancisë së punimeve për objektet e përfunduara dhe të marra në dorëzim, tregon se pasqyrat financiare, nuk pasqyrojnë me vërtetësi gjendjen e pasiveve, veprimi dhe mos veprimi janë në kundërshtim me kërkesat e UMF nr.08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njësisë të Qeverisjes së Përgjithshme” (Më hollësisht trajtuar në pikën B. faqe 17-49 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

8.1.Rekomandimi: Bashkia Mat, Sektori i Financës, të marrë masa për të zbatuar procedurat ligjore për sistemimin e llogarisë nr. 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” në vlerën 10,916,020 lekë ku të njoftohen subjektet për paraqitjen e dokumenteve për sistemimin e vlerave sipas objekteve dhe subjekteve të paraqitur në aneksin nr.2 bashkangjitur

Në hartimin e pasqyrave financiare të vitit 2019

9.Gjetje nga auditimi: Nga Sektori i Financës, Bashkia Mat, nuk janë hartuar pasqyrat financiare përmbledhëse vjetore të konsoliduara për vitin ushtrimor 2018, ku përveç pasqyrave financiare të njësisë Bashkia Mat të përfshiheshin edhe pasqyrat financiare të 3

(tre) njësi vartëse e përkatësisht, Ndërmarrja e Shërbimeve, Klubi i Sportit, Ndërmarrja e Ujësjellësit sha. Hartimi i informacionit kontabël të konsoliduar në njësitë e vetëqeverisjes vendore mbështetet në parimet dhe rregullat e organizimit dhe mbajtjes së kontabilitetit dhe të përgatitjes e paraqitjes së pasqyrave financiare vjetore individuale të njërive, për nivelet përkatëse të qeverisjes në të cilat bëhet konsolidimi i informacionit. Ky konsolidim është shumë i rëndësishëm në mënyrë që të prodhohet një informacion i dobishëm, i kuptueshëm dhe i besueshëm, në shërbim të vendimmarrjeve të qeverisjes së përgjithshme, në nivele qendrore dhe lokale. Nisur nga fakti se Pasqyrat financiare përmbledhëse të konsoliduara kanë si qëllim të përgjithshëm dhënien e informacionit të besueshëm tek organet përkatëse vendimmarrëse, nëpërmjet: *Sigurimit të informacionit rreth burimeve financiare dhe alokimin e tyre; Sigurimit të informacionit për mënyrën e financimit të aktiviteteve të njërive dhe realizimin e kërkesave mbi mjetet monetare; Sigurimit të informacionit që lidhet me aftësinë e njësisë për të financuar aktivitetet dhe për të përmbushur detyrimet dhe angazhimet; si dhe Sigurimit të informacionit për vlerësimin e performancës së njërive raportuese.*

Mos hartimi i pasqyrave financiare përmbledhëse të konsoliduara nuk mundëson grupimin e informacioni, duke bërë eliminimet dhe duke mënjeluar dublimet, për njësitë e organeve të vetëqeverisjes vendore, me të gjitha njësitë e varësisë; Veprimi dhe mosveprimi është në kundërshtim me UMF nr.8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, Kapitulli IV “Përbërja, përgatitja dhe rregullat e plotësimit të pasqyrave financiare vjetore të konsoliduara” pika 98, 99,100,101 germa “b” (Më hollësisht trajtuar në pikën B. faqe 17-49 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

9.1.Rekomandimi: Bashkia Mat, Sektori i Financës, të marrë masa për të zbatuar procedurat ligjore për të hartuar pasqyrat financiare përmbledhëse vjetore të konsoliduara për të Bashkisë në vitet në vijim ku të evidentohen edhe pasqyrat financiare të 3 (tre) njësi vartëse e përkatësisht, Ndërmarrja e Shërbimeve, Klubi i Sportit, Ndërmarrja e Ujësjellësit sha.

Në hartimin e pasqyrave financiare të vitit 2019

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

1.Gjetje nga auditimi: Në realizimin e të ardhurave nga tarifata e Drejtorisë së shërbimeve bashkiake, sektori i infrastrukturës, Bashkia Mat, nuk është vepruar për të arkëtuar vlerën **5,000,000 lekë**, sipas aneksit nr.1, bashkangjitur, për dhënien dhe përsëritjen e licencave për njësitë e shitjes së lëndëve djegëse, që ushtrojnë veprimtarinë e tregtimit të tyre për përdorim nga konsumatorët fundorë. Gjithashtu nuk janë pajisur subjektet, me licenca për tregtimin me pakicë të karburanteve, të trajtuara në aneksin nr.1, bashkangjitur Raportit Përfundimtar të Auditimit. Veprimi dhe mosveprimi është në kundërshtim me kërkesat e VKM nr. 970, datë 2.12.2015 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj”, i ndryshuar me VKM nr.344, datë 19.04.2017 “Për disa ndryshime dhe shtesa në vendimin nr. 970, datë 2.12.2015, të këshillit të ministrave, “për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj”, kapitulli II, pika 1; germa “b”; pika 9 dhe të VKB nr.69, datë 08.01.2018 “Për miratimin e paketës fiskale për vitin 2018”, ndryshuar me VKB nr.33, datë 23.05.2018 “Për disa ndryshime dhe shtesa në paketën fiskale 2018” (Më hollësisht trajtuar në pikën B. faqe 17-49 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1 Rekomandimi: Nga Bashkia Mat, të merren masa duke ndjekur të gjitha procedurat e duhura administrative si dhe të gjitha shkallët e gjykimit arkëtimit e detyrime të pa arkëtuara nga licencat e subjekteve të tregtimit të karburanteve në vlerën **5,000,000 lekë**, me pasojë të ardhura të munguara në buxhetin e bashkisë Mat, sipas aneksit nr.1, bashkëngjitur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

2.Gjetje nga auditimi: Nga Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore dhe Drejtoria e Urbanistikës dhe Planifikimit të Territorit, nuk janë marrë masa të veçanta lidhur me arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë për objektet ndërtimore që legalizohen nga ALUIZNI- Drejtoria Rajonale Dibër. Sipas të dhënave zyrtare që ALUIZNI i ka dërguar Bashkisë Mat, konstatohet se deri më 31.12.2018, janë posedues të lejes së legalizimit që nuk kanë paguar detyrimet për taksën e ndikimit në infrastrukturë për 83 persona për sipërfaqe ndërtimore gjithsej 22325,84 m², jo në përputhje me kërkesat dhe përcaktimet e bëra në ligjin nr. 9482 datë 03.04.2016, “Për legalizimin, urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa leje” i ndryshuar me ligjin nr. 50/2014 neni 23, ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore” të ndryshuar, VKM nr. 860, datë 10.12.2014 “Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe veprave të zbatueshme për legalizim” i ndryshuar dhe -VKB nr.33, datë 08.01.2018 “Për miratimin e paketës fiskale për vitin 2018”, ndryshuar me VKB nr.33, datë 23.05.2018 “Për disa ndryshime dhe shtesa në paketën fiskale 2018”, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Dibër, sipas aneksit nr.2, bashkangjitur Raportit Përfundimtar të Auditimit, **me pasojë të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë në vlerën 2,853,017 lekë.** (Më hollësisht trajtuar në pikën B. faqe 17-49 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1 Rekomandimi: Nga Bashkia Mat, Sektori i Financës, Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore dhe Drejtoria e Urbanistikës dhe Planifikimit të Territorit, në bashkëpunim me ALUIZNI dhe ZVRPP Mat të merren masa për kontabilizimin e vlerës dhe zgjidhjen e situatës të krijuar duke ndjekur procedurat administrative-ligjore për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë nga lejet e legalizimit në vlerën 2,853,017 lekë, sipas aneksit nr.2 bashkangjitur.

Në vijimësi

D. MASA DISIPLINORE:

D.1. Për punonjësit që janë pjesë e shërbimit civil.

Mbështetur në nenin 15, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, gërmat (b, c, ç) e nenin 58-“Llojet e masave disiplinore”, të ligjit nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil”, në VKM nr. 115, datë 05.03.2014 “Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil” dhe shkronja (k) e nenit 64, të ligjit nr. 139/2015 datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, **i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Mat** që t’i kërkojë Komisionit Disiplinor, që bazuar në performancës e secilit punonjës dhe të shkeljeve të konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit të KLSH-së, për periudhën 01.01.2018 deri më 31.12.2018, të fillojnë procedurat për dhënien e masave disiplinore për **1 (një) punonjës**, si më poshtë:

a. “Pezullim nga e drejta e ngritjes në detyrë, përfshirë rritjen në shkallën e pagës për një periudhë deri në dy vjet”, neni 58 germa (c), për 1 punonjës si më poshtë:

1.z. B. B., me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Taksave dhe Tarifave Vendore.

Për shkeljet e mëposhtme:

-Për performancë të ulët në realizimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifave vendore, për vitin 2018, është programuar në vlerën 92,990 mijë lekë, realizuar në fakt në vlerën 59,879 mijë lekë me mosrealizim në vlerën 33,111 mijë lekë, ose 64,3%. Detyrimet debitore të taksave për bizneset gjendje me 31.12.2018 janë në vlerën 23,410,462 mijë lekë nga 617 subjekte, nga të cilët 520 subjekte të biznesit të vogël në vlerën 12,098 mijë lekë dhe 97 subjekte të biznesit të madh në vlerën 11,312 mijë lekë. Detyrimet debitore për taksat dhe tarifave familjare si dhe për taksën e tokës bujqësore janë në vlerën 19,932 mijë lekë për 9540 familje. Nga sektori i

Taksave dhe Tarifave Vendore nuk janë dorëzuar listat e debitorëve familjarë, në zyrën e financës për tu kontabilizuar në pasqyrat financiare të vitit ushtrimor 2018.

Realizimi i të ardhurave është në nivele shumë të ultë për vitin 2018, ku ndikim negativ në mos realizimin e të ardhurave nga taksat lokale, ka mos realizimi i të ardhurave nga taksa mbi pasurinë, e cila është programuar në masën 12,000 mijë lekë, realizuar në masën 7,228 mijë lekë ose 58% si dhe mos realizimi i të ardhurave nga tarifatat lokale, si tarifa e shërbimit e cila është programuar në masën 15,000 mijë lekë, realizuar në masën 13,321 mijë lekë ose 88,8%. Nga zyra e taksave dhe tarifave vendore e bashkisë, për të gjitha detyrimet tatimore të pa mbledhura, të taksave dhe tarifave vendore, u janë bërë njoftim subjekteve dhe më pas janë dërguar shkresa për bllokimin e llogarive Bankare, për sekuestro të mjeteve të transportit pranë Drejtorisë së Kontrollit dhe Shfrytëzimit të Automjeteve, ZRPP për vendosjen e barrës së pasurisë dhe Qendrës Kombëtare të Biznesit, por nuk është vazhduar me marrjen e masave të tjera shtrënguese si bllokimi i aktivitetit të biznesit deri në sekuestron e mallrave të debitorëve deri në kallëzim penal sipas kërkesave të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008” Për Procedurat tatimore në R.SH” i ndryshuar.

-Për mos realizimin e të ardhurave nga tarifatat për përsëritjen e licencave, pasi nuk kanë vepruar për të arkëtuar vlerën 5,000,000 lekë, sipas aneksit nr.1, bashkangjitur Raportit Përfundimtar të Auditimit, për dhënien dhe përsëritjen e licencave për njësitë e shitjes së lëndëve djegëse, që ushtrojnë veprimtarinë e tregtimit të tyre për përdorim nga konsumatorët fundorë. Veprimi dhe mosveprimi është në kundërshtim me kërkesat e VKM nr. 970, datë 2.12.2015 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj”, i ndryshuar me VKM nr.344, datë 19.04.2017 “Për disa ndryshime dhe shtesa në vendimin nr. 970, datë 2.12.2015, të këshillit të ministrave, "për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj", kapitulli II, pika 1; germa “b”; pika 9 dhe të VKB nr.69, datë 08.01.2018 “Për miratimin e paketës fiskale për vitin 2018”, ndryshuar me VKB nr.33, datë 23.05.2018 “Për disa ndryshime dhe shtesa në paketën fiskale 2018”.

-Për mos marrjen e masave për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë për objektet ndërtimore që legalizohen nga ALUIZNI- Drejtoria Rajonale Dibër. Sipas të dhënave zyrtare që ALUIZNI i ka dërguar Bashkisë Mat, konstatohet se deri më 31.12.2018, janë posedues të lejes së legalizimit që nuk kanë paguar detyrimet për taksën e ndikimit në infrastrukturë për 83 persona për sipërfaqe ndërtimore gjithsej 22325,84 m², jo në përputhje me kërkesat dhe përcaktimet e bëra në ligjin nr. 9482 datë 03.04.2016, “Për legalizimin, urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa leje” i ndryshuar me ligjin nr. 50/2014 neni 23, ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore” të ndryshuar, VKM nr. 860, datë 10.12.2014 “Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe veprave të zbatueshme për legalizim” i ndryshuar dhe -VKB nr.33, datë 08.01.2018 “Për miratimin e paketës fiskale për vitin 2018”, ndryshuar me VKB nr.33, datë 23.05.2018 “Për disa ndryshime dhe shtesa në paketën fiskale 2018”, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Dibër, sipas aneksit nr.2, bashkangjitur Raportit Përfundimtar të Auditimit, me pasojë të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë në vlerën 2,853,017 lekë.

D/2. PËR PUNONJËSIT E LARGUAR

Për 2 (dy) ish punonjësit e mëposhtëm, nuk rekomandojmë masa disiplinore edhe pse shkeljet e natyrës administrative të konstatuara, pavarësisht se ekzistojnë nuk mund të ezaurohen si të tilla, pasi personat nuk janë në marrëdhënie pune me këtë institucion dhe nuk ka adresim institucional për dhënien e zbatimit të tyre.

Nga ana jonë në bazë të shkeljeve të konstatuara do të ishte kërkuar masë disiplinore, përkatësisht:

1.z. N. R., me detyrë ish Kryetar i Bashkisë Mat.

2.znj.D. K., me detyrë Përgjegjëse e Sektorit të Financës.

Shënim:

Për 2 (dy) punonjës nuk rekomandojmë masë, pasi mangësitë e konstatuara dhe të evidentuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit, janë të papërfillshme, përkatësisht:

1.z.A. P., me detyrë, Specialist i Licencimit, të tregjeve dhe furnizimit materialo teknik.

2.z. A. D. me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Urbanistikës.

Me ndjekjen dhe kontrollin e zbatimit të detyrave dhe masave të përcaktuara në këtë vendim ngarkohet Departamenti i Auditimit të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore.

Bujar LESKAJ

K R Y E T A R