

**MBI**  
**AUDITIMIN E USHTRUAR NË**  
**KOMUNËN QENDËR, FIER**

Raporti Përfundimtar i Auditimit të kryer në **Komunën Qendër, Fier**, me objekt: *“Mbi vlerësimin e menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm, aktivitetit ekonomik e financiar, prokurimet me fondet publike, taksat dhe tarifave vendore, procedurat e shqyrtimit dhe miratimit të studimeve urbanistike, shesheve e lejeve të ndërtimit, lejeve të shfrytëzimit, administrimit e asetëve, dhënien me qira të objekteve pronë publike, etj”*, lloji i auditimit: *“Për auditimin e ligjshmërisë dhe rregullshmërisë financiare”*, për periudhën e veprimtarisë 01.01.2011 deri 31.12.2013 dhe masat për përmirësimin e gjendjes, janë miratuar me vendimin e Kryetarit të KLSH nr. 37, datë 28.04.2014.

Bazuar në nenet 9 dhe 16 të ligjit nr. 8270, datë 23.12.1997 *“Për Kontrollin e Lartë të Shtetit”*, me ndryshimet e bëra me ligjin nr. 8599, date 01.6.2000, Kontrolli i Lartë i Shtetit me shkresën nr. 86/6, datë 28.4.2014, i ka rekomanduar z. Harrilla Mile Kryetar i Komunës, zbatimin e masave të mëposhtme:

**A. MASA ORGANIZATIVE**

**1.** Nga zyra e financës të sistemohet me artikull kontabël në ditarin e veprimeve të ndryshme likuidimi i kaluar në llogarinë nr. 602 “shpenzime operative”, në llogarinë nr. 231 “investime”, me qëllim pasqyrimin e saktë në kontabilitet dhe rritjen e vlerës së aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara, të kryera në 6 raste për vlerën 746,179 lekë.

**Brenda muajit Qershor 2014**

**2.** Nga Zyra e Taksave e Tarifave Vendore, të merren masa për hartimin e planit vjetor të kontrolleve në drejtimet e përcaktuara, sipas kërkesave të Udhëzimit të përbashkët të Ministrisë së Brendshme dhe Ministrisë Financave nr. 655/1, datë 06.02.2007 *“Për përcaktimin e uniformitetit të standardeve procedurale dhe të raportimit të sistemit të taksave vendore”*, pika 10, *“Kontrolli tatimor”*.

**Menjëherë**

**3.** Nga Zyra e Taksave e Tarifave Vendore, të ndiqen hapat ligjore në mbështetje të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 *“Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”*, ndryshuar me ligjin nr. 10415, datë 07.04.2011, neni 41- Identifikimi i personave, që ushtrojnë veprimtari tregtare pa u regjistruar, me qëllim llogaritjen dhe arkëtimin e detyrimeve për kontributet e Sigurimeve Shoqërore e Shëndetësore në zbatim të ligjit nr. 9136, datë 11.09. 2003 *“Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore në Republikën e Shqipërisë”*, i ndryshuar, për vlerën **2,107,776 lekë** nga e cila për vitin 2012 për vlerën 1,383,228 lekë dhe për vitin 2013 për vlerën 724,548 lekë.

**Menjëherë**

**4.** Nga Zyra e Taksave e Tarifave Vendore të merren masa dhe të ndiqen të gjitha hapat ligjore për ndjekjen dhe arkëtimin e detyrimeve tatimore që duhet të arkëtohen nga njësitë e tjera publike (D.P.SH.T.Rr, ZVRPP ) etj, duke bërë rakordime periodike në lidhje me taksën mbi kalimin e të drejtës së pronësisë për pasurinë e paluajtshme dhe taksën e regjistrimit të përvitshëm të mjeteve të transportit.

**Vazhdimisht**

**5.** Nga Zyra e Taksave e Tarifave Vendore në bashkëpunim me zyrën e financës dhe Policinë e Komunës, të merren masa për arkëtimin e **debitorëve** të pa likuiduara deri më datën 31.12.2013 për të 5 llojet e taksave e tarifave të popullatës në vlerën **14,726, 000 lekë**, përkatësisht: *për taksën e tokës, në vlerën 10,623,000 lekë, taksën e banesave në vlerën 717,000 lekë, tarifën e pastrimit në vlerën 771,000 lekë, tarifën varrezash 1,325,000 lekë dhe tarifën ndriçimi 1,290,000 lekë.*

**Vazhdimisht**

6. Nga Zyra e Taksave e Tarifave Vendore në bashkëpunim me zyrën e financës dhe Policinë e Komunës, të merren masa që në zbatim të procedurave ligjore, për arkëtimin nga **29** subjekte të vlerës **1,408,665 lekë**, debitorë të biznesit të vogël dhe të madh, të kërkohet në rrugë ligjore arkëtimi i gjobës në masën 25 për qind të detyrimit të pa paguar në afate ligjore, për **21** subjekte në vlerën **118,375 lekë**, gjithsej 1,527,040 lekë.

**Vazhdimisht**

7. Nga Policia e Komunës të merren masa për hartimin e planit vjetor dhe të dokumentohet puna e përditshme sipas kërkesave të dispozitave ligjore në fuqi dhe të bëhen analiza periodike për realizimin e tij.

**Menjëherë**

8. Nga titullari i Komunës Qendër Fier, të merren të gjitha masat për inventarizimin, vlerësimin dhe regjistrimin e asetëve në ZVRPP dhe në bilancin kontabël sipas ligjit për kontabilitetin, në zbatim me kërkesat e VKM nr. 500, datë 14.08.2001 “Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në njësitë e qeverisjes vendore”, VKM. nr. 509, datë 06.7.2011 “Për miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi ose përdorim të Komunës Qendër Fier, të Qarkut Fier”.

**Menjëherë**

9. Nga titullari i Komunës Qendër Fier, të përgatitet materiali për në Këshillin e Komunës për nxjerrjen e përgjegjësisë financiare në vlerën **41,531 lekë** për gjoba të vendosura nga DRKSHRT Fier për ditë vonesa në kontrollin teknik dhe kolaudimin e dy automjeteve.

**Menjëherë**

10. Nga Zyra e Taksave e Tarifave Vendore, në bashkëpunim me zyrën e financës dhe Policinë e Komunës, të merren të gjitha masat për kontabilizimin dhe arkëtimin e vlerës së dëmit prej **1,323,000 lekë**, për **62** subjekte për mospagesën e taksës së biznesit të vogël, nga mos regjistrimi i tyre për veprimtari transporti.

**Vazhdimisht**

## **B. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI**

Mbështetur në ligjin nr.8485, datë 12.05.1999 “Kodi i procedurave administrative të Republikës së Shqipërisë”, pjesa VI, Kreu I, nenet 105-109 dhe Udhëzimin e Ministrisë të Financave nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” kapitulli IV –Sistemi i kontrollit periodik të aktiveve, pika 93, **nga ana e titullarit të njësisë publike** (Nëpunësit Autorizues) të nxirren aktet administrative, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit në vlerën **230,000 lekë**:

1. Vlera **230,000 lekë** ndaj Kryetarit të Komunës H.M. për përfitim të pa drejtë të shpenzimeve të telefonisë celulare gjatë vitit 2012- 2013 në kundërshtim me kriteret e përcaktuara në pikën 9 të VKM nr.864, datë 23.7.2010 “Për pajisjen me numër celular të personave juridikë, publikë”.

**Brenda muajit Dhjetor 2014**

## **C. MASA DISIPLINORE**

Mbështetur në nenin 44 të ligjit nr. 8652, datë 31.07.2000 “Për organizimin dhe funksionimin e qeverisjes vendore”, në nenin 37 të ligjit nr. 7961, datë 12.07.1995 “Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar dhe në nenin 10 të kontratës individuale të punës i rekomandojmë Kryetarit të Komunës Qendër Fier, që të fillojë procedurat për dhënien e masave disiplinore, **për 14 punonjësit** si më poshtë:

**a. "Vërejtje me paralajmërim për largim nga puna", sipas nenit 12 (Sanksione të kontratës individuale të punës)**

**1. z. L.K.** me detyrë nën kryetar i Komunës në cilësinë e anëtarit në njësinë e prokurimit dhe në komisionin e prokurimit me vlera të vogla.

**2. zj. L.DH.** me detyrë Përgjegjës i Zyrës së Financës në cilësinë e kryetarit të komisionit të prokurimit me vlera të vogla.

-Për shkeljet e konstatuara në zbatimin e detyrave të lëna nga auditi i brendshëm, në hartimin dhe miratimin e buxhetit, në kontabilizimin e detyrimeve për të ardhurat vendore dhe në procedurat e blerjeve në vlera të vogla për vitin 2012 dhe 2013.

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me kërkesat ligjore të përcaktuara në nenin 11 pika b të ligjit nr. 9720, datë 23.4.2007 "Për auditimin e brendshëm në sektorin publik", në nenin 32 "Përgatitja dhe miratimi i buxhetit vendor" të ligjit 9936, datë 26.06.2008 "Për menaxhimin e sistemit buxhetor", në kreun VI pika 2 "Prokurimi me vlerë të vogël" të VKM nr. 1, datë 10.1.2007 "Për rregullat e prokurimit publik" i ndryshuar dhe të Udhëzimit të KM nr.2, datë 18.2.2008 "Për procedurat e prokurimit me vlera të vogla", i ndryshuar.

**3. z. M.Ç.** me detyrë Përgjegjës i Zyrës së Urbanistikës dhe në cilësinë anëtarit të komisionit të prokurimit me vlera të vogla.

**4. z. E.Q.** me detyrë Përgjegjës i Zyrës së Administratës dhe në cilësinë anëtarit të KVO dhe të komisionit të prokurimit me vlera të vogla.

**5. z. O.K.** me detyrë jurist në njësinë e prokurimit dhe në cilësinë anëtarit të komisionit të prokurimit me vlera të vogla.

-Për shkeljet e konstatuara në procedurat e blerjeve në vlera të vogla për vitin 2012 dhe 2013, veprime në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 "Për Prokurimin Publik" i ndryshuar në kreun VI pika 2 "Prokurimi me vlerë të vogël" të VKM nr. 1, datë 10.1.2007 "Për rregullat e prokurimit publik" i ndryshuar dhe të Udhëzimit të KM nr.2, datë 18.2.2008 "Për procedurat e prokurimit me vlera të vogla", i ndryshuar.

**6. z. B.A.** me detyrë Përgjegjës i Zyrës së taksave vendore.

-Për shkeljet e konstatuara në hartimin dhe miratimin e buxhetit, planifikimin dhe realizimin e të ardhurave vendore dhe mos përmbushje të detyrimeve që rrjedhin në zbatim të nenit 32 "Përgatitja dhe miratimi i buxhetit vendor" të ligjit 9936, datë 26.06.2008 "Për menaxhimin e sistemit buxhetor", ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 "Për Sistemin e Taksave Vendore" i ndryshuar dhe ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 "Për procedurat tatimore".

**7. Zj. M.S.** me detyrë Përgjegjëse e Zyrës së Menaxhimit dhe Mbrojtjes së Tokës.

-Për shkeljet e konstatuara në administrimin e pronave, inventarizimin, regjistrimin pranë ZVRPP Fier, vlerësimin dhe zbatimin e një plani menaxhimi e mbarështimi në asetet e qëndrueshme, veprim i cili bie në kundërshtim, me kërkesat e përcaktuara në VKM nr. 500, datë 14.8.2001 "Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin në njësitë e qeverisjes vendore", VKM nr. 22, datë 9.01.2008, "Për përcaktimin e procedurave dhe të Kriterëve të Administrimit të Pyllit Komunal", pikat 3, 4 e në vijim.

**8. z. RR.V.** me detyrë inspektor i Policisë së Komunës.

-Për shkeljet e konstatuara në dokumentimin e punës së Policisë së Komunës dhe mos vendosjen e gjobave në kontrollet e ushtruara sipas kërkesave ligjore të përcaktuara në nenin 8, pikat 9 dhe 15 të ligjit nr. 8224, datë 15.5.1997, ndryshuar "Për organizimin dhe Funkionimin e Policisë të Bashkisë dhe të Komunës".

**Menjëherë**

**b. "Vërejtje me shkrim" sipas nenit 10 (Sanksione të kontratës individuale të punës)**

**1. z. A.GJ.** me detyrë inspektor i INUV.

Për shkeljet e konstatuara në dokumentimin e punës së Inspektoratit Ndërtimor e Urbanistik Vendor të Komunës dhe mos vendosjen e gjobave në kontrollet e ushtruara sipas kërkesave ligjore të përcaktuara në nenin 8, pikat 9 dhe 15 të ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007, ndryshuar

“Për Inspektoratin e Ndërtimit” dhe VKM nr. 862, datë 05.12.2007 “Për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga Inspektorati Ndërtimor e Urbanistik Kombëtar e vendor”.

**2. z. L.L.** me detyrë specialist në zyrën e taksave vendore.

**3. z. J.G.** me detyrë specialist në zyrën e taksave vendore.

**4. z. E.M.** me detyrë specialist në zyrën e taksave vendore.

**5. z. A.G.** me detyrë specialist në zyrën e taksave vendore.

-Për mos përmbushje të detyrimeve që rrjedhin nga ligji nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore” i ndryshuar dhe ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për procedurat tatimore”.

**6. z. P.GJ.** me detyrë punonjës në Policinë e Komunës.

-Për shkeljet e konstatuara në dokumentimin e punës së Policisë së Komunës dhe mos vendosjen e gjobave në kontrollet e ushtruara sipas kërkesave ligjore të përcaktuara në nenin 8, pikat 9 dhe 15 të ligjit nr. 8224, datë 15.5.1997, ndryshuar “Për organizimin dhe funksionimin e Policisë të Bashkisë dhe të Komunës”.

### **Menjëherë**

Nga Komuna Qendër Fier, me shkresë protokolluar në KLSH me nr. 86/7 datë 21.5.2014, është kthyer përgjigje së bashku me planin e masave për zbatimin e rekomandimeve të dërguara nga KLSH, **ku rezulton se rekomandimet janë pranuar dhe zbatuar.**

Me ndjekjen dhe kontrollin e zbatimit të detyrave dhe masave të përcaktuara në këtë vendim ngarkohet Departamenti i Auditimit të Buxhetit të Pushtetit Vendor, Kontrollit të Territorit dhe Administrimit të Aseteve të Qëndrueshme.

*Shënim:* Auditimi është kryer nga audituesit Sotir Kosdine, Përparim Gjuzi dhe Halil Isufi, më tej u shqyrtua nga z. Selfo Zeneli kryeauditues, z. Bajram Lamaj Drejtor i Departamentit, z. Ermal Yzeiraj, Drejtori i Drejtorisë Juridike, dhe Zbatimit të Standardeve, si dhe u verifikua si praktikë nga znj. Luljeta Nano, Sekretar i Përgjithshëm.

## **KONTROLI I LARTË I SHTETIT**