



REPUBLIKA E SHQIPËRISË
KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
KRYETARI

Nr. 250/5 Prot.

Tiranë, më 15.04.2021

V E N D I M

Nr. 48, Datë 15.04.21

PËR

**AUDITIMIN E USHTRUAR NË DREJTORINË RAJONALE TATIMORE SHKODËR
“PËR ZBATIMIN E REKOMANDIMEVE TË LËNA NË AUDITIMET PËR 6
MUJORIN E PARË TË VITIT 2020.”**

Pasi u njoha me Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe projektvendimin e paraqitur nga Grupi i Auditimit të Departamentit të Auditimit të Buxhetit të Shtetit, shpjegimet e dhëna nga subjekti i audituar, mendimin për cilësinë e auditimit nga Drejtori i Drejtorisë së Standardeve dhe Sigurimit të Cilësisë, vlerësimin mbi objektivitetin dhe cilësinë e auditimit nga Drejtori i Departamentit të Auditimit të mësipërm, në mbështetje të neneve 15, 25, 26 dhe 30 të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

V E N D O S A:

I. Të miratoj Raportin Përfundimtar të Auditimit “Për zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimet për 6 mujorin e parë të vitit 2020”, të ushtruar në Drejtorinë Rajonale Tatimore Shkodër, sipas programit të auditimit nr. 250 prot., datë 11.02.2021.

II. Të miratoj rikërkimin e zbatimit të rekomandimeve të pa zbatuara, të zbatuara pjesërisht, në proces zbatimi sa vijon:

Në përfundim të misionit auditues në lidhje me verifikimin e dokumentacionit për zbatimin e rekomandimeve të dërguara nga KLSH në Drejtorinë Rajonale Tatimore Shkodër me shkresën e KLSH nr. 55/9 prot, datë 13.05.2020, rezulton në mënyrë të përmbledhur, si më poshtë:

KONKLUZIONI I AUDITIMIT

Nga auditimi tematik mbështetur në standardet e INTOSAI-t, Manualit të Përputhshmërisë, Manualit të ndjekjes së zbatimit të rekomandimeve së KLSH-së, i kryer në Drejtorinë Rajonale Tatimore Shkodër, rezultoi se për rekomandimet e pranuar niveli i zbatimit të tyre plotësisht ose pjesërisht, është në vlerën 87%.

- *Masa Organizative:*

Janë rekomanduar tetë (8) masa organizative, nga të cilat janë pranuar tetë (8) masa, nga të cilat gjashtë (6) janë zbatuar plotësisht, një (1) rekomandim është i pazbatuar dhe një (1) masë është e adresuar DPT për kompetencë.

- Masa Shpërblim Dëmi:

Janë rekomanduar tre (3) masa për shpërblim dëmi me vlerë totale prej: 1,444,208 lekë, nga të cilat: janë pranuar dy (2) masa dhe për të cilat rezulton se dy (2) masat janë zbatuar pjesërisht në vlerën 546,747 lekë lekë. Nga DRT Shkodër nuk është pranuar një (1) masë për shpërblim dëmi ku kërkohet nxjerrja e përgjegjesisë në lidhje me të ardhurat e munguara të konstatuara nga KLSH, në vlerën prej: 151,229 lekë, megjithëse sipas planit të veprimit të dërguar nga DRT Shkodër rezulton e pranuar.

- Masa për Eliminimin e Paligjshmërive në Administrimin e Fondeve Publike dhe Menaxhimin me Ekonomicitet, Eficencë dhe Efektivitet të Fondeve Publike.

Janë rekomanduar gjithsej 12 masa për eliminimin e paligjshmërive në administrimin e fondeve publike dhe menaxhimin me ekonomikitet, eficencë dhe efektivitet të fondeve publike, në vlerën totale prej: 35,338,736 lekë, të cilat konsiderohen si shpenzime në kushtet e paligjshmërisë. Nga ku rezulton se janë pranuar 12 masa, të cilat rezultojnë se janë zbatuar njëmbëdhjetë (11) masa dhe një (1) masë është realizuar pjesërisht.

- Masa Disiplinore

Janë rekomanduar masa disiplinore të cila janë kompetencë e DPT-së dhe për të cilën KLSH i është drejtuar DPT me shkresën Nr.55/10 prot., datë 13.05.2020 “Dërgim i Raportit Përfundimtar të Auditimit dhe Rekomandimet”, për të cilën nuk ka një qëndrim zyrtarë nga ana e DPT-së. Megjithatë nga auditimi konstatohet se në lidhje me pikën E.1 “Masa Disiplinore” ku është kërkuar largimi për 4 punonjës, konstatohet se dy nga punonjësit janë larguar nga DPT-ja, konkretisht z.O.C. ■■■ dhe z.F.T. ■■■ Në lidhje me pikën E.2 “Për punonjësit e larguar”, ku është kërkuar masa disiplinore për punonjësit e larguar nga puna konsiderohet e ezauruar, pasi asnjëri prej tyre nuk është në marrëdhënie punë me DRT Shkodër.

Përsa më sipër rikërkojmë që Drejtoria Rajonale Tatimore Shkodër, të marrë të gjitha masat e nevojshme me qëllim zbatimin e të gjitha rekomandimeve që rezultuan të papranuara, të pazbatuara, të zbatuara pjesërisht, në proces zbatimi, si më poshtë:

B. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i veprimtarisë së Sektorit të Analizës dhe Kontabilitetit të të Ardhurave rezultoi se ky sektor megjithëse ka një sërë detyrash funksionale për periudhën objekt auditimi ka rezultuar me mungesa në organikë (e konkretisht të përgjegjës të sektorit dhe të një specialisti) pra ka funksionuar pa drejtues dhe të një specialisti, pra dy mungesa në organikë, nga 4 sipas organikës së miratuar gjë që ka ndikuar në përmbushjen të detyrave funksionale në kohë dhe në respektim të dispozitave ligjore. Nga auditimi i punës së këtij sektori u evidentuan mangësi në lidhje me ndjekjen e detyrimeve në rrugë administrative në drejtim të bashkive debitorë referuar mungesë së shkresave drejtuar bashkive debitorë në kohën e krijimit. Mos arkëtimi në kohë i detyrimeve tatimore ndikon edhe në raportimet e kryera në DPT për realizimin e të ardhurave mujore, tre mujore dhe vjetore dhe si rrjedhojë në të ardhurat vjetore të realizuara nga taksa dhe tatime të derdhura në buxhetin e shtetit, veprime që bien ndesh me ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar. (Trajtuar më hollësisht në faqen 35-37 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

Rekomandimi 1: *Titullari i Institucionit të marrë masat që deri në plotësimin e strukturës, të ndajë përgjegjësitë në punonjësit e tjerë me qëllim eliminimin e mangësive të konstatuara. Afati: Deri në fund të vitit 2020.*

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua gjendje e lartë e detyrimeve debitorëve, detyrime të cilat kryesisht të krijuar nga viti 2008 e në vazhdim, të cila mbahen në DRT Shkodër jashtë sistemit informatik C@T (sistem informatik i të dhënave sipas tatimpaguesve) por që janë të regjistruara në kontabilitetin e DRT Shkodër, referuar të dhënave nga pasqyrat financiare viti 2018 dhe të vitit 2019, e konkretisht të llogarisë 468 “*Debitorë të ndryshëm*”, sipas burimeve të krijimit, kështu:

Në pasqyrat financiare viti 2018, llogaria 468 “*Debitorë të ndryshëm*”, është në vlerën 19,603,327 lekë, (Aneksi nr.1) detyrime që sipas burimeve të krijimit përbëhen nga:

a. Detyrime të pa arkëtuara ndër vite në shumën prej 11,913,051 lekë nga viti 2005, të mbajtura jashtë sistemit informatik tatimor C@TS, detyrime të përbëra për tatim mbi të ardhurat personale (për 1 subjekt), detyrim mbi tatim fitimin (për 1 subjekt), detyrime për TVSH (për 2 subjekte), detyrime për kontribute të sigurimeve shoqërore (për 145 subjekte). Theksojmë se detyrimet e mësipërme janë detyrime, gjopa dhe penalitete të cilat nuk janë arkëtuar deri tani pasi janë subjekte që rezultojnë pa Nipt, të çregjistruar nga QKR. Gjithashtu theksojmë se për mungesë dokumentacioni në DRT Shkodër për këto subjekte nuk ka bërë të mundur hedhjen e këtyre detyrimeve në sistemin informatik C@TS të DPT.

b. Detyrime në shumën prej 5,026 lekë (1% i pa derdhur), në favor të DRT Shkodër, si agjent tatimor e cila përfaqëson grande nga transferime të pa arkëtuara për detyrime nga institucione si Bashkia Shkodër dhe Fushë Arrës për 1% e në lidhje me arkëtimin pagesën e tatimi i thjeshtuar mbi biznesin e vogël.

c. Detyrimi në shumën prej 7,685,250 lekë për pulla takse pranë të tretëve (gjendje në fund të vitit e papërdorur në gjykata, prokuroria, bashki të Qarkut të Shkodrës (zyra e gjendjes civile), në zbatim të kërkesave të ligjit nr.9975, datë 28.02.2008 “Për taksat kombëtare”, i ndryshuar dhe të Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr.26, datë 04.09.2008 “Për taksat kombëtare”, i ndryshuar, të cilat përfitojnë si agjentë tatimorë, komisione në masën prej 5% (zyra e gjendjes civile) dhe gjyqësorit (nga pulla takse) në masën 5% dhe 10% që duhet të derdhin detyrimin ndaj DRT në zbatim të Udhëzimit të Ministrisë së Financave dhe të Ministrisë së Drejtësisë nr.33, datë 29.12.2014 “Për përcaktimin e tarifës së shërbimit për veprime e shërbime të administratës gjyqësore e ministrisë së drejtësisë”, “Për shërbimin përmbartimor gjyqësor shtetëror”, prokurorisë dhe noterisë, pasi përfitojnë 10% komisione nga shërbimi që kryhet në gjykatë, prokurori. Detyrimi në vlerë në fund të vitit 2018 është në vlerë 7,685,250 lekë dhe i përket viteve 2017-2018 për 10 subjekte, detyrim i cili është me shpresë arkëtimi pasi arkëtohet në vijimësi nga përdorimi i pullave gjatë vitit 2019.

Në fund të vitit 2019, detyrimeve debitorëve janë në shumën prej 18,167,500 lekë (Aneksi I/1), referuar të dhënave të llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm” sipas pasqyrave financiare viti 2019 në DRT, e krahasuar me gjendjen në fund të vitit 2018 ka pësuar rënie në shumën prej 1,435,827 lekë ose 7,3% dhe që ka ardhur si pasojë

a. Shtesës së detyrimeve në shumën prej 26,599 lekë, të krijuara nga viti 2017-2019, të cilat janë grande nga transferime të pa arkëtuara për detyrime për 1% e TFTH mbi biznesin e vogël dhe që i përkasin 282 subjekte që i përkasin 5 bashkive (Bashkitë Shkodër, Koplik, Fushë Arrës, Pukë dhe Vau Dejës). Të ardhurat nga tatimin e thjeshtuar mbi fitimin e biznesit të vogël të arkëtuara nga DRT, i përket Bashkisë Shkodër në shumën prej 12,965 lekë, Bashkisë Koplik në shumën prej 5,384 lekë, Bashkisë Fushë Arrës në shumën prej 1,264 lekë, Bashkisë Pukë në shumën prej 552 lekë, Bashkisë Vau Dejës në shumën prej 6,434 lekë. Ky detyrim është e ardhur për DRT Shkodër në cilësinë e agjentit tatimor në zbatim të kërkesave të ligjit nr. 9975, datë 28.02.2008 “Për taksat kombëtare”, i ndryshuar si dhe

Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr.32, datë 31.12.2013 “Për tatimin e thjeshtuar mbi fitimin e biznesit të vogël”, e pa arkëtuar deri më 31.12.2019.

b. Uljes së detyrimit për pulla takse, në shumën 6,227,850 për vitin 2017-2019 për 12 subjekte tatimpagues, e cila përfaqëson detyrimin e pa derdhur për furnizim pulle nga institucionet të drejtësisë Qarku Shkodër dhe të zyrave të gjendjes civile pranë bashkive për përdorimin e taksës së pullës nga të tretët për akte administrative dhe certifikata të gjendjes civile. Ky detyrim i përket pullave deklaruar të pa përdorura gjendje në fund të vitit 2019.

Konstatohen mos veprime nga DRT Shkodër nëpërmjet Sektorit të Analizës dhe Kontabilitetit të të Ardhurave për mbledhjen dhe ndjekjen e detyrimeve, procedura administrative në drejtim të institucioneve përgjegjëse debitorë në zbatim të kërkesave të ligjit nr. 9928 datë 29.04.2004 “Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare”, i ndryshuar e cila sjell efekte negative në të ardhurat e DRT Shkodër. *(Trajtuar më hollësisht në faqen 120-146 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

Rekomandimi 2.1: *Të merren masa urgjente nga DRT Shkodër në bashkëpunim me strukturat përgjegjëse në DPT për trajtimin e gjendjes së lartë të debitorëve të cilat mbahen jashtë sistemit informatik ndër vite dhe të detyrimeve të tjera të rezultuara gjendje në pasqyrat financiare në fund të vitit 2019 duke kryer analizat dhe nxjerrë përgjegjësitë individuale për veprimet dhe mosveprimet në përputhje me kuadrin ligjor në fuqi. Afati: Menjëherë dhe në vijimësi.*

C. MASA SHPËRBLIM DËMI

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se në 3 (tre) raste punonjësit janë paguar me pagë grupi jo në përputhje me nivelin e diplomës duke shkaktuar dëm në buxhetin e shtetit në total në shumën 515,244 lekë, nga të cilat: 203,639 lekë në vitet 2016-2017, 181,573 lekë në vitin 2018, 122,997 lekë në vitin 2019, dhe 8035 lekë në vitin 2020, Më konkretisht:

a. Në 2 (dy) raste punonjësit janë paguar me pagë grupi, jo në përputhje me nivelin e diplomës, duke shkaktuar dëm në Buxhetin e Shtetit në shumën totale 190,972 lekë.

-Z. R. [REDAKTUAR], është paguar me pagën e grupit 14,000 lekë, pagë që i korrespondon nivelit të diplomës Master Shkencor dhe jo me pagën e grupit 10,000 lekë që i korrespondon nivelit të diplomës Bachelor që ai zotëron, pra Z. R. [REDAKTUAR] është paguar më tepër në shumën 132,245 lekë. Shuma 132,245 lekë (50,028 lekë në vitin 2017, 54,576 lekë në vitin 2018 dhe 27,641 lekë në vitin 2019) e përfituar nga Z. R. [REDAKTUAR] si diferencë midis pagës së grupit, në kundërshtim me përcaktimet e VKM-së nr.187, datë 08.03.2017, lidhja 2, ku përcaktohet vlera e pagës së grupit për grupet e diplomave të arsimit universitar, konsiderohet dëm në Buxhetin e Shtetit dhe si e tillë duhet të rikthehet.

-Z. Z. [REDAKTUAR], është paguar me pagën e grupit 14,000 lekë, pagë që i korrespondon nivelit të diplomës Master Shkencor dhe jo me pagën e grupit 10,000 lekë që i korrespondon nivelit të diplomës Bachelor që ai zotëron, pra Z. Z. [REDAKTUAR] është paguar më tepër në shumën 58,727 lekë. Shuma 58,727 lekë (24,608 lekë në vitin 2017 dhe 34,119 lekë në vitin 2018) e përfituar nga Z. Z. [REDAKTUAR] si diferencë midis pagës së grupit në kundërshtim me përcaktimet e VKM-së nr.187, datë 08.03.2017, lidhja 2, ku përcaktohet vlera e pagës së grupit për grupet e diplomave të arsimit universitar, konsiderohet dëm në buxhetin e shtetit dhe si e tillë duhet të rikthehet.

b. Në 1 (një) rast punonjësi Z. O. [REDAKTUAR] C. [REDAKTUAR] është paguar me pagë grupi 10,000 lekë, ndërkohë që rezultoi i pa pajisur me diplomë duke shkaktuar dëm në Buxhetin e Shtetit në shumën totale 324,272 lekë, për periudhën 02.08.2016-31.01.2020. Shuma 324,272 lekë, (36,866 lekë në vitin 2016, 91,137 lekë në vitin 2017, 92,878 lekë në vitin 2018, 95,356 lekë në vitin 2019 dhe 8,035 lekë në vitin 2020) e përfituar nga Z. C. [REDAKTUAR] në kundërshtim me përcaktimet e VKM-së nr.187, datë 08.03.2017, konsiderohet dëm në buxhetin e shtetit dhe si e tillë duhet të

rikthehet. (Trajtuar më hollësisht në faqen 62-65;73-75 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

Rekomandimi 1.1: DRT Shkodër të ndjekë të gjitha rrugët administrative dhe ligjore për të mundësuar arkëtimin në buxhetin e shtetit të shumës 515,244 lekë, përfituar padrejtësisht nga Z. R. ■■■ në shumën 132,245 lekë; Z. Z. ■■■ në shumën 58,727 lekë dhe Z. C. ■■■ në shumën totale 324,272 lekë, në kundërshtim me përcaktimet e VKM-së nr.187, datë 08.03.2017, “Për miratimin e strukturës dhe të niveleve të pagave të nëpunësve civilë/nëpunësve, zëvendësministrit dhe nëpunësve të kabineteve, në kryeministri, aparatet e ministrive të linjës”. Afati: Menjëherë dhe në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i shpenzimeve për udhëtime e dieta në vlerën 6,353,100 lekë, u konstatuan parregullsi në respektimin e dispozitave ligjore në shumën 777,735 lekë, konsideruar dëm në buxhetin e shtetit, më konkretisht:4

a. 27 punonjës në 34 shërbime të kryera janë paguar për shpenzime udhëtimi (fjetje në hotel) mbi bazën e dokumentacionit financiar të parregullt (fatura tatimore për fjetje në hotel të pa vulosura nga shitësi i shërbimit, të pa nënshkruara nga punonjësi dhe shitësi i shërbimit) duke shkaktuar dëm në buxhetin e shtetit në shumën 654,500 lekë, (prej të cilave 589,000 lekë në vitin 2018 dhe 65,500 lekë në vitin 2019), veprime këto në kundërshtim me përcaktimet e nenit 4 të Ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar si dhe pikës 36 të Udhëzimit nr.30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar.

b. Gjatë vitit 2019, 10 punonjës në 3 shërbime të kryera kanë tejkaluar me nga 1 ditë secili qëndrimin me shërbim jashtë vendit të punës (vërtetuar kjo me faturë tatimore fjetje në hotel një ditë më shumë sesa është urdhëruar në urdhrin e punës). Këto ditë duhet të rezultojnë mungesë në listëprezencë dhe listëpagesë por, ndërkohë punonjësit rezultojnë të jenë paguar me ditë të plota pune nga sektori i financës, duke shkaktuar dëm në buxhetin e shtetit, në vitin 2019, në shumën 123,235 lekë. (Trajtuar më hollësisht në faqen 84-120 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

Rekomandimi 2: DRT Shkodër të ndjekë të gjitha rrugët administrative dhe ligjore për të mundësuar arkëtimin në buxhetin e shtetit të shumës 777,735 lekë, përfituar padrejtësisht nga 29 punonjës të DHT (sipas tabelës nr.26), në kundërshtim me përcaktimet e Ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar, VKM-së nr.997, datë 10.12.2010 “Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës, brenda vendit”, i ndryshuar, si dhe Udhëzimit nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar. Afati: Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: U konstatuan parregullsi në procedurat për vlerësimin e aktiveve të evidentuara si të papërdorshme nga komisioni i inventarizimit të vitit 2017 dhe të asgjësuar/tjetërsuara në vitin 2018 të cilat kanë sjellë 151,229 lekë të ardhura të munguara, për buxhetin e institucionit. Më konkretisht:

Komisioni i vlerësimit të aktiveve nuk ka kryer vlerësimin për aktivet e identifikuar si të papërdorshme nga komisioni i inventarizimit, si dhe nuk ka hartuar procesverbal vlerësimi, por ka hartuar vetëm një relacion përmbledhës, në të cilin evidentohen për nxjerrje jashtë përdorimit: Inventar ekonomik nga llog.218 për 90 artikuj në vlerë fillestare 13,572,907 lekë, amortizimi i akumuluar 13,227,188 lekë dhe vlerë të mbetur 345,719 lekë dhe Instalime teknike, makineri e pajisje” nga llog.214 gjithsej 4 artikuj në vlerë fillestare 739,060 lekë, amortizimi i akumuluar 661,533 lekë dhe vlerë të mbetur 77,527 lekë, veprim ky në kundërshtim me përcaktimet e pikave 95,104 dhe 105 të Udhëzimit të Ministrisë së

Financave nr.30, datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”, i ndryshuar.

Komisioni i asgjësimit/tjetërsimit të aktiveve i kryesuar nga përfaqësues të DPT-së, nga 94 artikuj të evidentuar për nxjerrje jashtë përdorimit ka asgjësuar vetëm 40 artikuj me vlerë fillestare 1,398,903 lekë dhe vlerë të mbetur 272,017 lekë dhe nuk ka kryer asgjësimin e 54 artikujve me vlerë fillestare 12,913,064 lekë dhe vlerë të mbetur 151,229 lekë, që janë objekt i VKM-së nr. 957 datë 19.12.2018 “Për mbetjet nga pajisjet elektrike dhe elektronike”, por në relacion shprehet se procedurat e mëtejshme sipas legjislacionit do të ndiqen nga Drejtoria e Funksioneve Mbështetëse.

Për 54 artikujt të cilët komisioni nuk i asgjësoi, Drejtoria e Funksioneve Mbështetëse nuk ka zhvilluar procedurë ankandi, por ia ka dhënë për riciklim Shoqërisë “I.B. R. [REDAKTUAR]” sh.p.k Katund i Ri Durrës, në kundërshtim me përcaktimet e pikës 109 të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar. Moskryerja e procedurave të ankandit në vlerën e mbetur 151,229 lekë përbën të ardhur të munguar, të pa arkëtueshme për buxhetin e institucionit.

Zyra e Financës ka kryer veprimin kontabël duke pakësuar aktivin e pasqyrave financiare në vlerë totale për 14,311,967 lekë përkatësisht llogarinë 218 “Inventar ekonomik” me vlerë fillestare 13,572,907 lekë dhe llogarinë 214 “Instalime teknike, makineri e pajisje” gjithsej me vlerë fillestare 739,060 lekë referuar vetëm fletë daljes së magazinës, pa bërë kontrollin dhe verifikimin e dokumentacionit autorizues dhe vërtetues, veprim ky në kundërshtim me përcaktimet e pikave 35 dhe 36 të Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr.30, datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik” i ndryshuar. (Trajtuar më hollësisht në faqen 148-160 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

Rekomandimi 3.1: Titullari i Institucionit të analizojë situatën dhe të nxjerrë përgjegjësitë për moszbatimin e procedurës së ankandit për aktivet të vlerësuara për nxjerrje jashtë përdorimit, moszbatimi i së cilës ka sjellë të ardhura të munguara, të paarkëtueshme për buxhetin e institucionit të vitit 2018, në shumën 151,229 lekë. Afati: Menjëherë

D. MASA PËR ELIMIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE NGA SHPENZIME TË REALIZUARA NË KUSHTE TË PALIGJSHMËRISË NË PROCEDURAT E PROKURIMIT DHE PARREGULLSIVE NË MENAXHIMIN FINANCIAR DHE SISTEMET E KONTROLLIT.

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua përdorimi i karburantit në kushtet jo korrekte të zbatimit të kuadrit ligjor të cilat kanë shkaktuar efekte negative në buxhetin e shtetit.

Sasia e karburantit të përdorur për automjetet në dispozicion të DHT, sipas sistemit të kartave elektronike për vitin 2018 ka rezultuar 10,421.49 litra, nga e cila 5,168.14 litra në shumën 909,593 lekë është e pajustifikuar me fletë udhëtimi dhe për vitin 2019 ka rezultuar 13,482.34 litra, nga e cila 10,233.34 litra në shumën 1,782,834 lekë është e pajustifikuar me fletë udhëtimi.

Në lidhje me dokumentimin e harxhimit të karburantit nga mjetet në dispozicion të DHT-së për periudhën objekt auditimi është konstatuar se: për muajt shkurt, prill, maj, qershor, k.... k, gusht, shtator të vitit 2018, nuk janë plotësuar fletë udhëtimet që të vërtetojnë lëvizjen e mjeteve e për rrjedhojë sasinë e karburantit të harxhuar. Fletë e udhëtimit që i përkasin muajve të tjerë në të shumtën e rasteve nuk janë nënshkruar për çdo lëvizje, por me një ose dy nënshkrime të përgjithshme, nga një punonjës si drejtues mjeti. Për vitin 2019 prej DHT-së janë dorëzuar fletë udhëtime vetëm për muajin janar duke justifikuar vetëm sasinë prej 449 litra karburant nga 669 litra që rezulton të jetë tërhequr nga programi i kartave elektronike.

Nga rakordimi i sasisë së karburantit të përdorur në programin e kartave elektronike me fletë udhëtimet e dorëzuara për mjetet e transportit në dispozicion të DHT-së konstatohet se për periudhën e audituar sasia totale prej 15,401.48 litra karburant (naftë) në shumën 2,692,427 lekë është e pajustificuar me fletë udhëtime”, veprim ky në kundërshtim me përcaktimet në nenet 9, 11, 12, 16 të Ligjit nr.10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar si dhe pikës 36, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, konsiderohet efekt financiar negativ në Buxhetin e Shtetit.

DRT ka përdorur dhe dokumentuar për nevoja të institucionit 669.5 litra karburant në vlerën 117,949 lekë nga karta Gold (Gjeneratori), kartë e cila ka destinacion përdorimi vetëm për gjeneratorin. Në asnjë rast gjeneratori nuk rezultoi të jetë vënë në punë. Përdorimi i 669.5 litra karburant (naftë) në vlerën 117,949 lekë, në kundërshtim me përcaktimet e pikës 34 të Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit Publik”, i ndryshuar, konsiderohet efekt financiar negativ në Buxhetin e Shtetit. (Trajtuar më hollësisht në faqen 176-197 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

Rekomandimi 4: Drejtoria e Funksioneve Mbështetëse të marrë të gjitha masat për garantimin e gjurmës së auditimit për dokumentimin e shpenzimeve të karburantit (për automjetet dhe kartën GOLD) me qëllim përdorimin me efikasitet, efektivitet dhe ekonomikitet të fondeve buxhetore, moszbatimi i së cilës ka sjellë efekt negativ në buxhetin e shtetit gjithsej në shumën 2,810,376 lekë nga e cila 117,949 lekë nga përdorimi jo sipas destinacionit i kartës GOLD (Gjeneratori) dhe 2,692,427 lekë nga mos justifikimi me fletë udhëtimi nga automjetet në dispozicion të DHT-së. Afati: Menjëherë dhe në vijimësi.

III. TË TJERA

Për të gjitha Rekomandimet që konsiderohen në proces, të pa zbatuara, të zbatuara pjesërisht, në proces zbatimi ose të papranuara të inkurajohet përsheptimi i realizimit të plotë të tyre brenda gjatëgjatësisë së vitit 2021, verifikimi i zbatimit të të cilave do të kryhet në auditimin e radhës që KLSH do kryejë në këto subjekte.

Me ndjekjen dhe zbatimin e detyrave dhe masave të përcaktuara në këtë vendim ngarkohet Departamenti i Auditimit të Buxhetit të Shtetit.

K R Y E T A R I

Arben SHEHU