



**REPUBLIKA E SHQIPËRISË
KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
KRYETARI**

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

Nr. 604/5 Prot.

Tiranë, më 23.12.2019

V E N D I M

Nr.158, Datë 23.12.2019

PËR

AUDITIMIN FINANCIAR, TË USHTRUAR NË BASHKINË KLOS

PËR PERIU DHËN 01.01.2017 – 30.09.2019.

Nga auditimi i ushtruar në Bashkinë Klos, për auditimin financiar, për periudhën 01.01.2017-30.09.2019, rezultoi se kishte mangësi në drejtim të zbatimit të menaxhimit financiar dhe kontrollit, në zbatimin e buxhetit, në drejtim të sistemimeve të raportimit financiar, etj.

Pasi u njoha me Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe Projekt Vendimin e paraqitur nga Grupi i Auditimit të Departamentit të Auditimit të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore, shpjegimet e dhëna nga subjekti i audituar, si dhe vlerësimet mbi objektivitetin dhe cilësinë e auditimit nga Kryeaudituesi, Drejtori i Departamentit të mësipërm, Drejtori i Drejtorisë së Standardeve dhe Sigurimit të Cilësisë së Auditimit si dhe Drejtori i Përgjithshëm, në mbështetje të neneve 10, 15, 25 dhe 30, të ligjit nr.154/2014, të miratuar në datën 27.11.2014, "Për Organizimin dhe Funkcionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit"

VENDOSA:

I. Të miratoj "Raportin Përfundimtar të Auditimit Financiar të ushtruar në Bashkinë Klos", sipas programit të auditimit nr.604/1, datë 26.08.2019, për veprimtarinë nga data 01.01.2017-30.09.2019.

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

Opiniononi i auditimit.

Opiniononi i auditimit mbi pasqyrat financiare.

Ne kemi audituar pasqyrat financiare të Bashkisë Klos, për vitin ushtrimor, nga 1 Janar 2018 deri 31 dhjetor 2018, të cilat përfshijnë pasqyrën e gjendjes ekonomike, pozicionit financiar (hyrjeve dhe daljeve (pagesave) në para, pasqyra e amortizimit, shënimet shpjeguese që shoqëronin këto pasqyra.

Auditimi ka përfshirë ekzaminimin, në bazë testimesh, të dokumenteve që mbështesin shumat dhe shpalosjet në pasqyrat financiare, ku u bë vlerësimi i parimeve kontabël të përdorura dhe vlerësimeve të bëra nga drejtuesit, si dhe vlerësimi i paraqitjes së përgjithshme të pasqyrave financiare.

Opinion i pakualifikuar (me rezervë):

Sipas mendimit tonë, përveç çështjes së theksuar në paragrafin e “Bazës për Opinionin e Modifikuar me rezerve”, pasqyrat financiare paraqesin në mënyrë të drejtë, në të gjitha aspektet materiale, pozitën financiare më datë 31 dhjetor 2018, referuar Ligjit “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” dhe Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit (SKK), mbi të cilat subjekti i audituar është mbështetur për përgatitjen e pasqyrave financiare.

Baza për opinion e pakualifikuar me rezervë: 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 me rezervë, të trajtuara më hollësisht në raportin Përfundimtar.

Përgjegjësitë e Drejtuesve të Bashkisë Klos

Drejtimi i Bashkisë Klos, është përgjegjës për përgatitjen dhe prezantimin e saktë të pasqyrave financiare në përputhje me kërkesat e ligjit “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” dhe 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. Stafi drejtues është gjithashtu përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me politikat, ligjet dhe rregulloret e aplikuara. Personat përgjegjës për drejtimin janë përgjegjës për kontrollin e procesit të raportimit financiar. Stafi 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

Objektivi 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 skepticismin 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 për shkak të pasojave negative që publikimi i tyre mund të sjellë në publikun e gjerë.

A. MASA ORGANIZATIVE:

1. Gjetje nga auditimi: Në drejtim të vlerësimit të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm në Bashkinë Klos, nga Grupi i Auditimit janë kryer verifikimet për implementimin dhe plotësimin e kërkesave në lidhje me funksionimin, përgjegjshmërinë menaxheriale, realizimit të objektivave të institucionit dhe përdorimit me efektivitet të fondeve të tij për të gjithë komponentët, konkretisht: Mjedisi i kontrollit; Menaxhimi i riskut; Aktivitetet e kontrollit; Informimi dhe komunikimi; Monitorimi.

Nga auditimi rezultoi se në Bashkinë Klos, Rregullorja e Brendshme e Funksionimit nuk është në koherencë të plotë me strukturën aktuale të Bashkisë; Nuk ka kod etik të veçante, por në rregulloren e brendshme të funksionimit, është përcaktuar në nenin 8, “Etika për punonjësit e Bashkisë Klos dhe kodi i veshjes”; Në Rregulloren e Funksionimit nuk ka procedura mbi trajtimin e rasteve të shkeljeve apo thyerjes së disiplinës nga ana e stafit, për stafin marrëdhëniet e të cilëve rregullohen me kod pune. Gjatë periudhës së auditimit nuk janë kryer vlerësime periodike të stafit, por vetëm vlerësime të stafit të ri pas periudhës së provës. Nuk ka plane trajnimi të miratuar, pavarësisht se janë bërë trajnime kryesisht nga të tretë, për persona të caktuar, nuk ka manuale mbi procedurat për operacionet kryesore, por ato janë përshkruar në rregulloren e brendshme; Nuk ka rregulla të brendshme që garantojnë sigurinë e sistemit IT, veprime jo në përputhje me ligjin nr.10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, ndryshuar, si aktet ligjore e nënligjore dalë në zbatim të tij (*trajtuar më hollësisht në faqet 28-30 të Raportit të Auditimit dhe në aneks A*).

1.1 Rekomandimi: Nga ana e Bashkisë Klos të merren masa për njohjen nga menaxhimi dhe stafi i Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit si dhe të komponentëve të tij, për përputhjen e rregulloreve të brendshme të funksionimit me strukturën organizative; hartimin e kodit etik; hartimin e manualeve mbi procedurat për operacionet kryesore; kryerjen e vlerësimeve periodike të stafit; përcaktimin e rregullave që të garantojnë sigurinë e sistemit IT.

Deri më 31.03.2020.

2- Gjetje nga auditimi: Në Bashkinë Klos është krijuar Njësia e Auditimit të Brendshëm publik, me një specialit, nga 3 që duhet të ketë. Nga mbikëqyrja e veprimtarisë së njësisë Auditimit Publik në Bashkinë (AB) Klos, rezultoi se për periudhën objekt auditimi 2 vjet e 9 muaj respektivisht për vitet 2017, 2018 deri 30.09.2019, u konstatuan mangësitë e mëposhtme:

a. *Organika e Njësisë së AB është vetëm me 1 person, nga 3 që duhet të ketë, pra nuk garantohet kryerja e shërbimit të auditimit.*

b. *Nuk ka plane vjetore auditimi të miratuar nga titullari; Nuk ka rekomandime.*

c. *Edhe një punonjës auditimi që është emëruar, në njësinë e auditit të brendshëm Bashkia Klos, ai, nuk plotëson kushtet e përcaktuara nga ligji nr.114/2015, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, neni 11 “Punësimi i audituesit të brendshëm” shkronja b, c dhe ç; pasi drejtuesi i njësisë së auditimit të brendshëm nuk është i çertifikuar si “Auditues i brendshëm” dhe nuk ka përvojë pune 5 vjet si auditues i brendshëm ose i jashtëm.*

d. *Nga 12 auditime për vitin 2017, ka realizuar 4 angazhime, kurse për vitin 2018 dhe 9 mujorin 2019 nuk ka realizuar asnjë auditim (angazhime) si dhe nuk ka rekomandime.*

e. *Nuk është hartuar manuali specifik i AB;*

f. Nuk është hartuar Karta e Auditit të Brendshëm, kërkesë e nenit nr.12, pika c, nenit 14, pika b dhe nenit 24, pika c të ligjit nr.114/2015, datë 22.10.2015 “Për Auditimin e brendshëm në Sektorin publik” dhe shkronja a, neni 64 të ligjit nr.139/2015 datë 17.12.2015 për “Vetëqeverisjen vendore”;

g. Mungon dokumentacioni i dosjeve të auditimit sipas kërkesave të Manualit të Auditit të Brendshëm, Kapitulli VI, “Evidentimi dhe dokumentimi i punës audituese” edhe ai pak dokumentacion i hartuar për auditimet e kryera është i pa protokolluar.

Veprimet sa më sipër janë në kundërshtim me ligjin nr.114/2015, datë 22.10.2015 “Për Auditimin e brendshëm në Sektorin publik”, Manualit të Auditit të Brendshëm, miratuar me urdhrin e Ministrisë Financave nr. 100, datë 25.10.2016 “Për miratimi e Manualit të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik”, VKM nr.83, datë 03.02.2016, “Për miratimin e kriterëve për ngritjen e njësive të auditimit të brendshëm në sektorin publik” si dhe detyrat e përcaktuara në rregulloren e brendshme të funksionit, të Bashkisë Klos neni 26, “Detyrat kryesore të Përgjegjësit të Sektorit” (trajtuar më hollësisht në faqet 30-32 të Raportit të Auditimit dhe në aneks A).

2.1 Rekomandimi: Nga ana e Bashkisë Klos të merren masa për plotësimin e organikës dhe vënien në funksion të Njësive të Auditimit të Brendshëm. Nëse nuk mundësohet plotësimi i organikës, me qëllim mos lënien jashtë kontrollit të Njësive Administrative, të negociohet me Bashkinë më të afërme, duke lidhur akt marrëveshjeje me Njësinë e Auditit të Brendshëm të kësaj Bashkie.

Menjëherë.

3. Gjetje nga auditimi: Buxheti për vitin 2017 nuk është përgatitur dhe miratuar brenda datës 25 dhjetor të vitit paraardhës. Buxhetet nuk janë paraqitur për miratim brenda muajit nëntor të vitit buxhetor nga kryetari i njësive të qeverisjes vendore në Këshillin Bashkiak. Nuk është e qartë nëse buxhetet janë publikuar në Buletinin e Njoftimeve Publike brenda 15 ditëve nga miratimi i tyre. Kryetari i njësive të qeverisjes vendore nuk ka bërë analizë të plotë të zbatimit të buxhetit brenda muajit qershor të çdo viti. Përsa i përket pjesës së të ardhurave të veta dhe shpenzimeve të tyre rezultoi se ka diferencë të dukshme midis treguesve të hartimit dhe zbatimit të buxhetit.

Në buxhetet e çdo viti janë planifikuar shpenzimet në vazhdim, por jo në të gjitha rastet është zbatuar radha e financimit.

Për rastet e investimeve nga të ardhurat (të pasqyruar në anekse) çdo prokurim (përveç shpenzimeve operative ose blerjeve të vogla) janë bërë pa pasur fonde në dispozicion, vetëm në bazë të planifikimit.

Përgjithësisht, pagesat e faturave janë bërë gjatë gjithë vitit, por ka pasur raste për investimet e planifikuara për t’u bërë nga të ardhurat, që faturat të paguhen me vonesë, për shkak të mosrealizimit të të ardhurave. (bashkëlidhur aneksit për pagesat me vonesë dhe detyrimeve të prapambetura)

Sa më sipër bazuar në ligjin organik të buxhetit të shtetit, 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), ligjin nr. 130/2016, datë 17.12.2016 “Për buxhetin e shtetit të vitit 2017”, dhe ligjin nr. 109/2017, datë 30.11.2017 “Për buxhetin e shtetit të vitit 2018”, me ndryshimet (trajtuar më hollësisht në faqet 35-37 të Raportit të Auditimit dhe në aneks B).

3.1. Rekomandimi: Për vitet në vazhdim, kryetari i Bashkisë Klos të marrë masa për:

- diskutimin e buxhetit të vitit pasardhës në këshillin bashkiak brenda muajit nëntor të vitit buxhetor dhe për miratimin përfundimtar të tij jo më vonë se data 25 dhjetor. Këto vendime

të publikohen rregullisht brenda 15 ditëve në buletin e Njoftimeve Publike dhe zbatimi i buxhetit të analizohet brenda muajit qershor të çdo viti, në mënyrë që të mos krijohen diferenca të dukshme midis parashikimit dhe realizimit të buxhetit.

- Bashkia Klos të marrë masa për hartimin e një buxheti real, mbështetur në realizimin e mundshëm dhe objektiv të të ardhurave dhe shpenzimeve. Të bëhen periodikisht analizat e punës për realizimin e buxheteve paraardhës duke nxjerrë konkuzione të sakta për realizimet dhe mosrealizimet e buxheteve përkatëse.

Menjëherë.

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi në Bashkinë Klos, rezultoi se nga Drejtoria e Zhvillimit Ekonomik nuk është ruajtur plotësisht radha e financimit për procedurat e raportuara si të prapambetura.

Në lidhje me faturat e palikuiduara: **për vitin 2017** nga 14,814,020 lekë të planifikuara janë shpenzuar 14,499,884 lekë dhe **për vitin 2018** nga 39,655,776 lekë të planifikuara janë shpenzuar 38,667,121 lekë.

Shpenzimet operative (602+603+604+606): **për vitin 2017** nga 5,277,961 lekë të planifikuara janë shpenzuar 4,963,825 lekë dhe **për vitin 2018** nga 7,754,569 lekë të planifikuara janë shpenzuar 7,740,569 lekë.

Faturat e pa likuiduara për investime dhe shpenzime të ndryshme, në datën 31.12.2018 paraqiten në vlerën **82,085,867 lekë** të krijuara gjatë viteve para dhe pas reformës krahasuar me gjendjen më 31.12.2017 janë ulur në vlerën 38,072,341 lekë ose krahasuar me gjendjen më 31.12.2016 janë rritur në vlerën 4,145,541 lekë dhe me gjendjen e 31.12.2017 në shumën **10,428,349 lekë**. *Më hollësisht tabela është e bashkëlidhur në aneks B)*

Nga administrata e Bashkisë Klos nuk janë zhvilluar procedura të mjaftueshme për planifikimin dhe shlyerjen e detyrimeve të prapambetura.

(trajtuar më hollësisht në faqet 37-38 të Raportit të Auditimit dhe në aneks B).

4.1. Rekomandimi: Bashkia Klos (Sektori i Financës), bazuar në UMF nr. 2, datë 10.01.2018 “Për buxhetin e vitit 2018”, pikat 82-91 “Detyrimet e prapambetura të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore” dhe UMF nr. 1, datë 17.01.2019 “Për buxhetin e vitit 2019”, pikat 106-110, “Detyrimet e prapambetura të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore”, pikat 116-11, 7 “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 radhën e pagesave sipas kohës së krijimit të tyre për vlerën **82,085,867 lekë**. Nuk duhet të ketë investime të reja pa shlyer detyrimet e prapambetura .

Në mbledhjen më të afërt të Këshillit Bashkiak.

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi në Bashkinë Klos, rezultoi se ka mangësi në kryerjen e akt rakordimeve me institucionet përkatëse dhe diferencë të madhe në të ardhurat e planifikuara nga agjentët tatimorë me realizimin, kryesisht me ZVRPP-^{ne} për taksën e kalimit të pronësisë dhe DSHTRR-^{ne} për taksën vjetore të mjeteve të përdorura. Bashkia Klos nuk ka krijuar baza të plota të dhënash për detyrimet që vilen nëpërmjet agjentëve tatimorë, në bazë të të cilave të bëjë akt-rakordimet. Nga auditimi u konstatua mungesë e marrëdhënieve dhe korrespondencës me institucionet e tjera, shtetërore apo private, me qëllim evidentimin dhe mbledhjen e të ardhurave tatimore dhe tarifore.

(trajtuar më hollësisht në faqet 41-48 të Raportit të Auditimit dhe në aneks B).

5.1. Rekomandimi: Bashkia Klos, të marrë masa për evidentimin e diferencave të pambledhura sipas llojit të taksës/tarifës, të cilat përbëjnë mungesë të ardhurash për buxhetin e saj dhe të fillojë procedurat për gjorbitjen e këtyre agjentëve tatimorë me 50% të shumës së plotë të taksave/tarifave të pa mbledhura apo të shmangura. Të marrë masa për të krijuar bazat e të dhënave për subjektet, tarifat apo taksat e të cilave mblidhen nëpërmjet agjentëve tatimorë, të kryqëzohet informacioni me institucionet e tjera përkatëse dhe rakordimet të bëhen në fund të çdo muaji sipas formularit përkatës të miratuar nga Ministri i Financave.

Menjëherë.

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi në Bashkinë Klos, u konstatua se për asetet në pronësi të bashkisë, ka mangësi në lidhje me përditësimin e sipërfaqes faktike në dispozicion dhe asaj të regjistruar në ZVRPP (nëse ka) apo në listat e transferimit të pasurive nga KM. Kjo nuk është pasqyruar në inventarin e pasurive të paluajtshme dhe i ka hapur rrugë informalitetit. Gjithashtu, deri në periudhën objekt auditimi, shumë pak nga objektet e dhëna me qira figurojnë të regjistruara në ZVRPP, pra në pak raste Bashkia Klos disponon tituj (certifikata) pronësie për objektet apo tokat e kontraktuara.

Nga auditimi rezultoi se nga kompanitë të cilat bëjnë investime strategjike në territorin e Bashkisë Klos, konkretisht, subjekti “G...”, i cili ndërton me PPP “Rrugën e Arbrit”, përdor territorin e Bashkisë Klos për depozitim dhe inerteve të nxjerra gjatë gjurmimeve. Nga ana e Bashkisë Klos nuk është marrë asnjë masë për të evidentuar veprimtarinë e këtij subjektit në territorin e saj si dhe për të arkëtuar taksat dhe tarifat që rrjedhin nga ky aktivitet, Kjo Bashki nuk ka informacion mbi kontratën koncensionare. Ky subjekt nuk është pajisur me NUIS sekondar për aktivitetin që ushtron në territorin e Bashkisë Klos dhe nuk paguan taksat dhe tarifat vendore.

(trajtuar më hollësisht në faqet 42-44 të Raportit të Auditimit dhe në aneks B).

6.1. Rekomandimi: Bashkia Klos të njihet me kontratën koncensionare dhe në bazë të saj të marrë masa për të verifikuar situatën në terren me subjektet që ushtrojnë veprimtari ndërtimore/minerare, etj. në territorin e saj, t’i autorizojë ose të lidhë kontrata apo aktmarrëveshje për t’i lejuar përdorimin sipas kontratës koncensionare të materialeve/mineraleve të përfituara nga gjurmimet ose në të kundërt të fillojë procedurat për vjeljen e rentës minerare, konform ligjit.

Menjëherë.

7. Gjetje nga auditimi:

-Aktivet të cilat janë detajuar me regjistra kontabël (*llogaria 210 “Toka, troje e terrene”, llogaria 211 “Pyje, Plantacione dhe Kullota”*) nuk përmbushin kriteret e paraqitjes së formatit si dhe nuk janë azhurnuar pas bashkimit të njësive administrative duke dhënë një pamje jo të plotë për këto regjistra.

Drejtoria e Zhvillimit Ekonomik, Bashkia Klos për asnjë periudhë raportuese objekt auditimi (2017-2018), nuk ka kërkuar dhe bërë rivlerësim të pasurisë, asetëve dhe aktiveve të transferuara me VKM në kuadër të reformës territoriale me çmimin referues, si dhe nuk janë pasqyruar në aktivet e qëndrueshme të trupëzuara në pasqyrat financiare për secilën periudhë raportuese konkretisht:

-llog.(210)“Toka, troje, terrene” vlera kontabël 999,520 lekë e pa ndryshuar.

-llog.(211)“Pyje, kullota, plantacione” vlera kontabël 0 lekë e pa ndryshuar.

Sektori i Financës dhe kontabilitetit për këto asete nuk disponon regjistra, kartela llogarie dhe dokumentet kontabël, me të dhëna të domosdoshme mbi objektet me qëllim të evidentohen të dhënat e nevojshme si (viti krijimit të asetit, amortizimi në vite, planimetria dhe projekti objektit ndërtimor, etj.) në kundërshtim me pikat 31 dhe 74 të udhëzimit 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.

Nuk është hapur regjistri kontabël i aseteve, në kundërshtim me kapitullin III “Regjistri i aktiveve dhe dokumentimi i lëvizjes së tyre”, pika 26 dhe 27 të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pasi nëpunësi autorizues nuk ka caktuar nëpunësin zbatues për krijimin dhe mbajtjen e regjistrit kontabël të të gjithë aktiveve, që zotëron apo ka në administrim Bashkia Klos. Po kështu në kundërshtim me pikën 31/d, të Udhëzimit të mësipërm, nuk është mbajtur regjistri i veçantë për secilën nga pasuritë e dhëna me qira ku të përcaktohet sipërfaqja e objektit në metra katrorë, numri dhe data e kontratës së qirasë, afati i vlefshmërisë së kontratës, afati i qirasë, veprimtaria që kryhet, subjekti përfitues, qiraja mujore dhe arkëtimet sipas muajve të vitit kalendarik

(trajtuar më hollësisht në faqet 44-46 të Raportit të Auditimit dhe në aneks C).

-1.Për investimin me objekt “Ndërtim i Bypass-it të Oytetit të Klosit” kontrata është lidhur në vitin 2017 me vlerën e plotë prej 117,389,925 lekë, edhe pse akti i marrjes në dorëzim është në datën 08.08.2018 nga vlera totale e investimit prej 117,389,925 lekë, vlera prej 71,225,083 lekë është pasqyruar në bilancin e vitit 2017, ndërsa vlera prej 47,104,802 lekë është paraqitur në bilancin e vitit 2018. Nga ana e Sektorit të Financës së Bashkisë Klos e gjithë vlera e investimit prej 117,389,925 lekë duhet të ishte paraqitur në bilancin e vitit 2018, pra në momentin e marrjes në dorëzim të veprës.

Për vlerën 71,225,083 lekë, e cila nuk është pasqyruar në bilancin e vitit 2018, ndërkohë që i gjithë investimi ka përfunduar në vitin 2018, transaksionet dhe ngjarjet nuk janë regjistruar në periudhën e saktë kontabël.

2.Për investimin me objekt “Ndërtim i Kanalit Suc” kontrata është lidhur në vitin 2017 me vlerën e plotë prej 1,391,016 lekë, edhe pse akti i marrjes në dorëzim është në vitin 2018 nga vlera totale e investimit prej 1,391,016 lekë, vlera prej 500,000 lekë është pasqyruar në bilancin e vitit 2017, ndërsa vlera prej 891,016 lekë është paraqitur në bilancin e vitit 2018. Nga ana e Sektorit të Financës së Bashkisë Klos e gjithë vlera e investimit prej 1,391,016 lekë duhet të ishte paraqitur në bilancin e vitit 2018, pra në momentin e marrjes në dorëzim të veprës.

Për vlerën 500,000 lekë, e cila nuk është pasqyruar në bilancin e vitit 2018, ndërkohë që i gjithë investimi ka përfunduar në vitin 2018, transaksionet dhe ngjarjet nuk janë regjistruar në periudhën e saktë kontabël.

3.Për investimin me objekt “Ndërtim i aksit Unjate-Mishter” kontrata është lidhur në vitin 2017 me vlerën e plotë prej 2,153,631 lekë, edhe pse akti i marrjes në dorëzim është në vitin 2018 nga vlera totale e investimit prej 2,153,631 lekë, vlera prej 508,399 lekë është pasqyruar në bilancin e vitit 2017, ndërsa vlera prej 1,645,232 lekë është paraqitur në bilancin e vitit 2018. Nga ana e Sektorit të Financës së Bashkisë Klos e gjithë vlera e investimit prej 2,153,631 lekë duhet të ishte paraqitur në bilancin e vitit 2018, pra në momentin e marrjes në dorëzim të veprës.

Për vlerën 508,399 lekë, e cila nuk është pasqyruar në bilancin e vitit 2018, ndërkohë që i gjithë investimi ka përfunduar në vitin 2018, transaksionet dhe ngjarjet nuk janë regjistruar në periudhën e saktë kontabël (trajtuar më hollësisht në faqet 46-47 të Raportit të Auditimit dhe në aneks C).

7.1.Rekomandimi: Nga ana e Bashkisë Klos të merren masa për të azhurnuar regjistrat kontabël me informacion të plotë pas bashkimit me njësitë administrative duke plotësuar

kërkesat e formatit të paraqitjes së tyre, të përpilohet lista e aktiveve të identifikuar për vlerësim dhe inventarizim. Titullari i njësisë publike Bashkia Klos të ngrejë një grup pune me specialist përkatës, për evidentimin e asetëve dhe pasurisë të kaluara me VKM në pronësi të Bashkisë, ndërsa nga Sektori i Financës, të merren masa me qëllim të saktësohet gjendja fizike dhe kontabël e llog.(210); llog.(211) me qëllim pajisjen me dokumentet e nevojshme tekniko-ligjore për të regjistruar secilin objekt në ZRPP në pronësi të Bashkisë Klos, si dhe pasqyrimin me dokumente ligjore të gjendjes së këtyre asetëve.

7.2.Rekomandimi: Sektori i financës në të gjitha regjistrimet kontabël, të veprojë sipas parimit të konstatimit: të gjitha shpenzimet të pasqyrohen në kontabilitet dhe në pasqyrat financiare, atëherë kur ato ndodhin dhe jo kur kryhet pagesa. Raportimi i tyre në pasqyrat financiare të bëhet në atë periudhë kontabël së cilës i përkasin shpenzimet.

Me mbylljen e bilancit të vitit 2019

8. Gjetje nga auditimi: Për aktivitetin e vitit 2018, konstatohet se totali i faturave të pa likuiduara në fund të vitit 2018 në Llog (401-408) “Furnitorë e llogari të lidhura me to”, paraqitet në vlerën **16,936,547** lekë ndërsa llog (467) “Kreditorë të ndryshëm”, paraqitet në vlerën **65,149,320** lekë. Arsyeja e mos likuidimit të këtyre faturave është nga mos realizimi i të ardhurave, mungesa e lëvrimin të fondeve dhe bllokimit të fondeve nga Ministria e Financave në fund të periudhës ushtrimore. Në testet e kryera bazuar tek të dhënat e sistemit “SIFQ” mbi faturat e likuiduara në periudhën Janar – Gusht 2019, për llogari të vitit 2018 dhe përpara, u konstatua se 1 rast likuidimi në vlerën **4,450,025** lekë paraqet një detyrim të lindur gjatë vitit 2018 dhe duhet të ishte e paraqitur në pasivin e bilancit të vitit 2018 në llog.467 “Kreditorë të ndryshëm”

Llog.467 “Kreditorë të ndryshëm” të Bilancit Kontabël në vitin 2018 të vlerës së detyrimeve të prapambetura të cilat duhet të jenë me vlerë kontabël **69,637,345** lekë dhe jo **65,149,320** lekë. Kjo llogari duhet të rakordohet me llogarinë 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme” me të njëjtën vlerë prej **69,637,345** lekë.

Kjo procedurë mos pasqyrimi në Llog.467 “Kreditorë të ndryshëm” të Bilancit Kontabël të vlerës së detyrimeve të prapambetura të cilat janë me vlerë kontabël **69,637,345** lekë është në kundërshtim me nenin nr.3.3 të Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore”. Mangësitë e mësipërme (mos regjistrim i faturave kreditore), në fund të periudhës ushtrimore si detyrime që Bashkia Klos ka ndaj subjekteve të ndryshme, bën që pasqyrat financiare të mos paraqesin realitetin e tyre (*trajtuar më hollësisht në faqet 47-49 të Raportit të Auditimit dhe në aneks C*).

8.1.Rekomandimi: Sektori i Financës të paraqesë një material ku të rakordojë me sistemin SIFQ gjendjen e faturave të pa likuiduara në vlerën **69,637,345** lekë, duke ndjekur radhën e pagesave. Gjithashtu, të marrë masa të menjëhershme për eliminimin e praktikave për likuidimin e faturave jashtë kontabilitetit, dhe për çdo rast faturat e pa likuiduara në fund të vitit ushtrimor të bëhet kontabilizimi i tyre, duke i paraqitur si detyrime në fund të periudhës ushtrimore.

Me mbylljen e bilancit të vitit 2019

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i Tepricës së Granteve kapitale të brendshme rezultoi tepricë në vlerën **1,817,640** lekë, e cila duhej të mbetej si e tillë vetëm në rastet kur këto grante janë burim për investimet në proces të institucioneve (të papërfunduara ose të pa marra në dorëzim). Nga ana e Bashkisë Klos vlera **1,817,640** lekë paraqet investime të përfunduara

në një kohë që nuk është i tillë në kundërshtim me pikën 1.1.2 Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr.8 datë 09.03.2018 “Për Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore”

(trajtuar më hollësisht në faqet 49-50 të Raportit të Auditimit dhe në aneks C).

9.1.Rekomandimi: Nga Sektorit i Financës të Bashkisë Klos të merren masa për sistemimin në kontabilitet të investimeve të përfunduara në vlerën **1,817,640** lekë duke i debituar te llogaritë e grupit 23 (Investime) të aktiveve afatgjata dhe duke kredituar llog.105 “*Teprica e Granteve kapitale të brendshme*”.

Me mbylljen e bilancit të vitit 2019

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se vlerat e paraqitura në pasqyrat financiare janë të ndryshme nga vlerat e paraqitura në raportet e monitorimit, konkretisht:

- “*Shpenzimet korrente*” sipas bilancit paraqiten në vlerën *399,909 mijë lekë* kurse sipas raportit të monitorimit vlera e tyre është *400,317 mijë lekë* me diferencë **-408 mijë lekë**.

- Llog. 600 “*Paga e shpërblime të tjera personeli*” në formatin nr. 3/1 “Shpenzime të ushtrimit” paraqitet në vlerën *99,102 lekë* kurse në raportin e monitorimit vlera e kësaj llogarie është *110,514 mijë lekë* me një diferencë prej **-1,412 mijë lekë**.

- Llog. 601 “*Kontribute Sigurime Shoqërore e shëndetësore*” në formatin nr. 3/1 “Shpenzime të ushtrimit” paraqitet në vlerën *17,907 mijë lekë* kurse në raportin e monitorimit 2018 vlera e kësaj llogarie është *17,867 mijë lekë* me një diferencë prej **40 mijë lekë**.

- Llog. 602 “*Mallra dhe shërbime të tjera*” në formatin nr. 3/1 “Shpenzime të ushtrimit” paraqitet në vlerën *55,265 mijë lekë* kurse në raportin e monitorimit 2018 vlera e kësaj llogarie është *65,400 mijë lekë* më pak prej **-10,135 mijë lekë**.

Raportet e monitorimit të shpenzimeve për vitin 2018, që janë paraqitur në Ministrinë e Financave, ndër të tjera edhe për programin “Planifikim, menaxhim, administrim” të cilat nuk janë të plotësuar me një informacionin më të plotë me shpjegimet përkatëse lidhur me ndryshimet e PBA, buxhetit nga plani fillestar deri në atë përfundimtar, në nivel programi dhe artikulli, lidhur me ndryshimet e planit të produkteve, si në sasi dhe në vlerë në përputhje me Udhëzimet e Ministrit të Financave për zbatimin e buxhetit të shtetit. Mungojnë argumentet e plota në lidhje me mosrealizimin e produkteve dhe masat që parashikohen në të ardhmen për realizimin e tyre. Performanca e produkteve “Planifikim, menaxhim, administrim” nuk është e paraqitur e lidhur me realizimin e objektivave dhe politikës së programit ku të shpjegohej cilat ishin objektivat sipas PBA, politikat e çdo programi si dhe sa janë realizuar këto objektiva. Të dhënat faktike të raportuara nga Bashkia Klos nuk janë në përputhje me shpenzimet e ushtrimit të paraqitura në formatin nr. 4 “Shpenzimet e ushtrimit” *(trajtuar më hollësisht në faqet 50-51 të Raportit të Auditimit dhe në aneks C).*

10.1.Rekomandimi: Nga ana e Sektorit të Financës të Bashkisë Klos të merren masa për të bërë rakordimin dhe unifikimin e vlerave të paraqitura në pasqyrat financiare me vlerat e paraqitura në raportin e monitorimit të shpenzimeve. Raporti i Monitorimit për zbatimin e buxhetit, të përmbajë një informacion të plotë me shpjegimet përkatëse lidhur me ndryshimet e PBA, e buxhetit, nga plani fillestar deri në atë përfundimtar, në nivel programi dhe artikulli, lidhur me ndryshimet e planit të produkteve, si në sasi dhe në vlerë.

Me mbylljen e bilancit të vitit 2019

11. Gjetje nga auditimi: Në Bashkinë Klos, nga auditimi i aktiveve afatshkurtra dhe aktiveve afatgjata, llogaritë: Llogaria 212 “Ndërtesa dhe Konstruksiione”, 213 “Rrugë, rrjete dhe vepra ujore” dhe 31 “Materiale”, rezultoi se për 9 mujorin 2019, janë zhvilluar 9 blerje me vlerë të vogël apo të lartë, të cilat janë artikuj ndërtimi, që do të vihen në objekt nga ana e vetë Bashkisë (me punonjësit e Bashkisë). Për aktivet sa më sipër, të bëra hyrje janë hartuar akt marrjet në dorëzim nga komisionet përkatëse të marrjes në dorëzim, të ngritura me urdhër të Titullarit të Bashkisë. Janë bërë hyrje në magazinë materiale ndërtimi në vlerën 13,460,245 lekë dhe janë bërë dalje materiale në vlerën 2,275,287 lekë.

Për periudhën 9 mujori 2019, gjendja e kartelave të magazinës për to nuk rakordon me gjendjen fizike të materialeve të bëra hyrje, në shumën 11,184,958 lekë.

Gjithashtu për këtë mos rakordim u konstatua se vlera prej 10,427,467 lekë është bërë hyrje, nuk është gjendje në magazinë, nuk është bërë dalje dhe nuk është likuiduar nga Bashkia Klos. Ndërsa shuma prej 2,665,812 lekë, është bërë hyrje në magazinë, nuk është bërë dalje, nuk është gjendje fizike dhe është likuiduar. Në përdorimin e këtyre materialeve nuk ka urdhër dorëzimi, fletëkërkesa, plan shpërndarje, nuk ka fletë dalje provizore, nuk ka preventiva dhe situacione për punën e kryer. Gjithashtu nisur nga fakti se këto janë materiale ndërtimi, të cilat nuk mund të magazinohen, nuk janë bërë dalje direkt sipas objekteve (pa kaluar në magazinë).

Në lidhje me këto materiale nga auditimi rezultoi se ekzistojnë akt konstatime të mbajtura nga Sektori i Shërbimeve, në NJA Suç, Gurrë, Xibër dhe për qytetin Klos.

Këto konfirmojnë tërheqjen përkatëse nga magazina dhe vënien në objekt të tyre. Autorizimet janë firmosur nga personi i autorizuar dhe nga përfaqësues të Sektorit të Shërbimeve, për: NJA Suç në 21 raste, NJA Gurrë në 26 raste, Klos në 22 raste, NJA Xibër në 31 raste.

Veprimet sa më sipër janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave, nr.30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, dalë në zbatim të nenit 6, germa “e” të ligjit nr.10 296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, kapitulli “**Dokumentimi i lëvizjes së aktiveve**”, pikat **38, 39, 40, 41** (trajtuar më hollësisht në faqet 51-54 të Raportit të Auditimit dhe në aneks C/1).

11.1 Rekomandimi: Nga ana Bashkisë Klos të merren masa për ngritjen e një grupi pune, të përbërë nga Drejtoria e Urbanistikës, Drejtoria e Shërbimeve, Drejtoria e Zhvillimit Ekonomik, Sektori i Auditit të Brendshëm, me qëllim të verifikimit të materialeve të vëna në objekte (të cilësuara nëpër aktkonstatimet përkatëse), rakordimit të tyre nëpërmjet hartimit të situacioneve, deri në kryerjen e veprimeve me magazinën dhe kontabilitetin.

Menjëherë

12. Gjetje nga auditimi: Nga verifikimi i dokumentacionit për zbatimin e rekomandimeve në mënyrë të përmbledhur zbatimi i rekomandimeve paraqitet si më poshtë:

a . Për përmirësimin e gjendjes janë rekomanduar 14 masa organizative, nga të cilat janë pranuar plotësisht 14 masa, nga të pranuarat janë zbatuar 6 masa dhe janë në proces zbatimi 6 masa organizative dhe ka 2 masa organizative të pa zbatuara.

b.Për shpërblim dëmi janë rekomanduar 18 masa me vlerë 83,767,657 lekë, deri me datë 30.09.2019, janë arkëtuar 2,403,429 leke, ndërsa shuma prej 81,419,908 lekë nuk është arkëtuar dhe është kontabilizuar vlera prej 75,915,662 lekë. (trajtuar më hollësisht në faqet 55-56 të Raportit të Auditimit dhe në aneks E).

12.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Klos të hartojë plan pune të veçantë e të marrë të gjitha masat e duhura ligjore për zbatimin e rekomandimeve të pa zbatuara të KLSH në auditimin e mëparshëm, si masa shpërblim dëmi dhe masa organizative.

Menjëherë

B . MASA PËR ULJEN E BORXHIT TATIMOR DUKE RRITUR PERFORMANCËN NË ARKËTIMIN E DETYRIMEVE PËR TATIM TAKSAT VENDORE, PËRFSHIRË DHE DETYRIMET NGA QIRADHËNIA.

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi në Bashkinë Klos, rezultoi se ka diferenca të konsiderueshme në arkëtimin e detyrimeve tatimore për bizneset dhe familjarët, në lidhje me taksat dhe tarifatat vendore dhe për llogaritjen e kontabilizimit të kamatëvonesave në vlerën **43,105,656 lekë**, respektivisht:

- detyrimet për taksën e tokës në vlerën..... **5,477,706 lekë**,
- detyrimet për taksat dhe tarifatat të familjarëve në vlerën.....**13,766,523 lekë**,
- vlerën totale të debisë për bizneset (detyrim+kamatë) është ...**23,861,427 lekë**.

Të cilat përbëjnë të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Klos, nga këto janë kontabilizuar 24,693,324 lekë dhe pa kontabilizuar shuma 12,934,626 lekë.

Nga Sektori i të Ardhurave të Bashkisë Klos, nuk janë marrë masa për arkëtimin e detyrimeve debitorë, duke ribërë njoftim vlerësimet tatimore vendore për të gjithë subjektet debitorë. Nuk janë zbatuar masa shtrënguese, me qëllim arkëtimin e detyrimeve tatimore.

Sektori i të Ardhurave Vendore nuk ka dërguar pranë Qendrës Kombëtare të Biznesit, asnjë kërkesë për të vendosur Barrë Sigurie mbi titujt e pronësisë për mjetet dhe pasuritë e paluajtshme, sipas nenit 91, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”.

(trajtuar më hollësisht në faqet 37-38 të Raportit të Auditimit dhe në aneks B).

1.1 Rekomandimi: Bashkia Klos, nëpërmjet Sektorit të Tatim Taksave e Tarifave të marrë masa, për arkëtimin e detyrimeve tatimore, në shumë gjithsejt prej **43,105,656 lekë**, respektivisht:

- detyrimet për taksën e tokës në vlerën..... **5,477,706 lekë**,
- detyrimet për taksat dhe tarifatat të familjarëve në vlerën.....**13,766,523 lekë**,
- vlerën totale të debisë për bizneset (detyrim+kamatë) është ...**23,861,427 lekë**.

Sa sipër, bazuar në nenin 70 pika 3 “E drejta për të nxjerrë njoftimin e vlerësimit tatimor”, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, nga Drejtoria e Taksave të nxirren njoftim vlerësimet tatimore dhe për arkëtimin e detyrimeve në vlerën **43,105,656 lekë**, të ndiqen **rrugët e mëposhtme:**

a) Tu ridërgohen bankave urdhrat e bllokimit të llogarive, bazuar në nenin 90 të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar (Në rast mos kryerjes të urdhër bllokimeve prej bankave të njoftohet Guvernatori i Bankës Shqipërisë).

b) Ti ri dërgohen Drejtorisë Rajonale të Transportit, kërkesa për vendosjen e barrës siguroese (për mjetet) dhe në Zyrën Vendore të Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme (për pasuritë e paluajtshme), bazuar në nenin 91, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar.

c) Për subjektet të cilët nuk kanë paguar detyrimet tatimore në afat, ndaj tyre të fillojë llogaritja e gjobës në masën 0,06% të shumës së detyrimit të papaguar për çdo ditë, por jo më tepër se 365 ditë (gjobë), bazuar në nenin 114, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për Procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” të ndryshuar, me ligjin nr.164/2014, datë 15.12.2014.

ç) Në se edhe pas njoftimeve zyrtare Bizneset nuk janë paguar detyrimet edhe pas masave të mesiperme Bashkia të zbatohet ndaj tyre dhenien e masave administrative, nga ana e Bashkisë (Drejtoria e të Ardhurave dhe Drejtoria Juridike) të marrin masa administrative apo

sekuestro dhe pas marrjes së këtyre masave të bëhet kallëzim penal bazuar në Kodin Penal të Republikën e Shqipërisë miratuar me ligjin nr. 7895, datë 27.1.1995 me ndryshimet e mëvonshme, neni 181,-*Mospagimi i taksave dhe tatimeve*.

d) Drejtoria e Taksave në Bashkinë Klos të listojë në mënyrë elektronike abonentët familjarë dhe të merren masa për arkëtimin e taksave të familjarëve, taksës së tokës nga fermerët e 2 Njësive Administrative. Në zbatim të udhëzimit plotësues të Ministrisë Financave nr. 2, datë 19.01.2018 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2018”, pika 76, sipas të dhënave që disponon Gjendja Civile, të njoftohen tatimpaguesit familjarë dhe bizneset me Njoftim vlerësimi tatimor edhe në median lokale (të Bashkisë) për të paguar detyrimin tatimor të miratuar nga Këshilli Bashkiak, nëpërmjet dërgimit të njoftim vlerësimit me anë të zyrës postare, për të gjitha llojet dhe shumën e taksave të papaguara, si taksën e tokës, banesave dhe tarifat etj .

Në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Gjatë auditimit të tarifave vendore për subjektet që tregtojnë hidrokarbure dhe derivatet e tyre në Bashkinë Klos, u konstatua se ka mangësi në plotësimin e të dhënave të këtyre subjekteve në përgjithësi dhe debitorëve në veçanti, si p.sh., në krijimin e një regjistri të posaçëm për këto lloj subjektësh, në evidentimin e subjekteve që e ushtrojnë këtë lloj aktiviteti dhe në mbledhjen e detyrimeve specifike për këto kategori biznesi. Nga auditimi i kësaj kategorie të bizneseve, në lidhje me pajisjen me lejet përkatëse të tregtimit dhe pagesat e tyre, u konstatua se nga ish-komunat dhe ish-bashkia, si para konsolidimit, ashtu edhe pas konsolidimit, vazhdimisht është aplikuar në mënyrë të gabuar tarifa për pajisjen me leje tregtimi për karburantet, në VKM-në nr. 344, datë 19.04.2017, ndryshuar me VKM-në Nr. 970, datë 2.12.2015, pika 9 dhe 10. Sipas këtyre detyrimeve ligjore, të gjitha subjekteve që ju ka mbaruar afati 5 vjeçar i autorizimit pas datës të hyrjes në fuqi të VKM-së nr. 970, datë 2.12.2015, për rinovimin e licencës duhet të paguajnë si më sipër. Në shumicën e rasteve tarifa e pajisjes me autorizim për tregtimin e hidrokarbureve është llogaritur gabim. Kjo përbën të ardhur të munguar për Buxhetin e Bashkisë Klos, në vlerën **4,300,000 lekë**.

(trajtuar më hollësisht në faqet 42-44 të Raportit të Auditimit dhe në aneks B).

2.1. Rekomandimi: Bashkia Klos të marrë masa për të kontabilizuar detyrimin dhe të kërkojë në rrugë ligjore arkëtimin e vlerës prej **4,300,000 lekë**, (sipas detajimeve në anekset bashkëlidhur), duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit ndaj debitorëve. Gjithashtu, të verifikojë nëse ka subjekte të tjera të cilat në QKB figurojnë aktivë dhe me objekt aktiviteti tregtinë e karburanteve apo lëndëve djegëse për popullatën të cilat zhvillojnë këtë lloj aktiviteti dhe të liçencohen apo të pezullohen, sipas rastit.

Menjëherë.

C. MASA DISIPLINORE

c.1-Për punonjësit të cilët janë pjesë e shërbimit civil:

Në mbështetje të shkronjës (c) neni 15 -Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funkcionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, në zbatim të nenit 58,“llojet e masave disiplinore” të ligjit nr. 152/2013 datë 30.05.2017 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar me ligjin nr. 178/2014, datë 18.12.2014, 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 nenin

64 shkronjën g, të ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore” i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Klos, që ti kërkojë Komisionit disiplinor të fillojnë procedurat për dhënien e masës disiplinore “**vërejtje**”, neni 58 germa (a), për **1 punonjës** si më poshtë:

1- V.K., me detyrë përgjegjës i Sektorit të Auditimit të Brendshëm, Bashkia Klos.

a. *Nuk ka plane vjetore auditimi të miratuar nga titullari;*

b. *Nga 12 auditime për vitin 2017, ka realizuar 4 angazhime, kurse për vitin 2018 dhe 9 mujorin 2019 nuk ka realizuar asnjë auditim (angazhime).*

c. *Nuk është hartuar manuali specifik i AB;*

d. *Nuk është hartuar Karta e Auditit të Brendshëm, kërkesë e nenit nr.12, pika c, neni 14, pika b dhe neni 24, pika c të ligjit nr.114/2015, datë 22.10.2015 “Për Auditimin e brendshëm në Sektorin publik” dhe shkronja a, neni 64 të ligjit nr.139/2015 datë 17.12.2015 për “Vetëqeverisjen vendore”;*

e. *Mungon dokumentacioni i dosjeve të auditimit sipas kërkesave të Manualit të Auditit të Brendshëm, Kapitulli VI, “Evidentimi dhe dokumentimi i punës audituese” edhe ai pak dokumentacion i hartuar për auditimet e kryera është i pa protokolluar.*

c/II. Për punonjësit që marrëdhëniet e punës rregullohen me Kodin e Punës:

Mbështetur në nenin 37 të ligjit nr. 7691, datë 12.7.1995 “Kodi i Punës në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar dhe kontratës individuale të punës, neni 11, **i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë** fillimin e procedurave për dhënien e masës disiplinore;

“**Vërejtje me paralajmërim**”, neni 9 shkronja “c”, e kontratës individuale për 1 punonjës sa më poshtë:

- **S.A.**, me detyrë magazinier, në Bashkinë Klos.

Pasi për periudhën 9 mujori 2019, gjendja e kartelave të magazinës nuk rakordon me gjendjen fizike të materialeve të bëra hyrje, (pavarësisht se janë materiale ndërtimi që nuk mund të magazinohen) në shumën **11,184,958 lekë**.

Në përdorimin e këtyre materialeve nuk ka urdhër dorëzimi, fletëkërkesa, plan shpërndarje, nuk ka fletë dalje provizore, nuk ka preventiva dhe situacione për punën e kryer. Në lidhje me këto materiale nga auditimi rezultoi se ekzistojnë akt konstatime për përdorimin e tyre të mbajtura nga Sektori i Shërbimeve, në NJA Suç, Gurrë, Xibër dhe për qytetin Klos. Këto akt konstatime konfirmojnë tërheqjen përkatëse nga magazina dhe vënien në objekt të tyre. Veprimet sa më sipër janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave, nr.30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, dalë në zbatim të nenit 6, germa “e” të ligjit nr.10 296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, kapitulli “**Dokumentimi i lëvizjes së aktiveve**”, pikat **38, 39, 40, 41**.

D. PËR NJOFTIMIN E DEPARTAMENTIT TË ADMINISTRATËS PUBLIKE DHE KOMISIONERIT TË SHËRBIMIT CIVIL:

Për punonjësit të cilët janë rekomanduar masat disiplinore sa më sipër (Drejtoria e Burimeve Njerëzore e Institucionit), pasi të zbatohet procedurat e nevojshme ligjore dhe nënligjore për fillimin e ecurisë disiplinore dhe pas përfundimeve të afateve ankimore, **të ndërmerret veprimet si më poshtë:**

1. Të njoftojë Departamentin e Administratës Publike, për regjistrimin e masës disiplinore në Regjistrin Qendror të Personelit, në zbatim të neneve 7 dhe 17, të ligjit nr. 152/2013 "Për Nëpunësin Civil", të ndryshuar.
2. Të njoftojë Komisionerin për Mbikëqyrjen e Shërbimit Civil, për mbikëqyrjen e ligjshmërisë në administrimin e shërbimit civil, në zbatim të nenit 1 Komisionari për Mbikëqyrjen e Shërbimit Civil, të ligjit nr. 152/2013 "Për Nëpunësin Civil", të ndryshuar.

E. SHËNIM I KRYETARIT

Drejtori i Departamentit me Kryeaudituesen përgjatë muajit janar 2020 të analizojnë dhe reflektojnë vërejtjet e Drejtorit të Përgjithshëm, shprehur në dokumentin 16.4 datë 20.12.2019.

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

Bujar LESKAJ

K R Y E T A R