REPUBLIKA E SHQIPËRISË
KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
KRYETARI

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

Nr. 1475/6 Prot. Tiranë, më 26. 07.2019

V E N D I M

Nr. 19, Datë 26.07.2019

PËR

AUDITIMIN E USHTRUAR NË BASHKINË TROPOJË "MBI AUDITIMIN E RREGULLSHMËRISË DHE TË PËRPUTHSHMËRISË[1]"
(Për periudhën nga data 01.01.2017 deri më datën31.12.2018)

Në auditimin e ushtruar në Bashkinë Tropojë me objekt "Mbi auditimin e rregullshmërisë dhe të përputhshmërisë, për periudhën 01.01.2017 deri më 31.12.2018, mbi shkallën e zbatueshmërisë nga subjekti, të rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, u konstatuan të meta dhe mangësi në funksionimin e disa komponentëve të sistemit të kontrollit të brendshëm, devijime/shkelje nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi, të rëndësisë materiale të përhapura, efektet e të cilave justifikojnë dhënien e një opinioni të kualifikuar.

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 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 miratuar në datën 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit", me qëllim përmirësimin e gjendjes.

VENDOSA:

I. Të miratoj Raportin Përfundimtar të Auditimit në Bashkinë Tropojë sipas programit të auditimit nr. 1475/1prot, datë 31.12.2018,për periudhën 01.01.2017 - 31.12.2018.

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

[1]Nga kontrolli i zbatimit të standardeve të auditimit nga Drejtori i Përgjithshëm, u konstatua se në auditimin financiar subjekti Bashkia Tropojë, nuk janë kryer të gjitha testet e nevojshme të auditimi sipas pikave të riskut dhe materialitetit, referuar nivelit të sistemeve të kontrollit për vitin 2018, kjo për faktin se pasqyrat financiare deri në momentin e përfundimit të punës në terren nuk ishin mbyllur nga subjekti audituar (trajtuar në faqen 39-96 të raport Auditimit), nuk plotësojnë kushtet për dhënien e një opinioni për auditimin financiare të pasqyrave të vitit 2018, pavarësisht faktit se në Projektraporti e Auditimit është dhënë opinion i kundërt për pasqyrat financiare të vitit 2017.

OPINIONI I AUDITIMIT

I. Opinion mbi përputhshmërinë e procedurave të prokurimit (i kualifikuar[2]).

Nga auditimi mbi përputhshmërinë e procedurat të prokurimit të fondeve për periudhën në auditim, sa i takon shkallës së zbatimit nga subjekti, Bashkia Tropojë, të rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, politikave, kodeve të vendosura apo termave dhe kushteve, mbi të cilat është rënë dakord *(kriteret e auditimit të përputhshmërisë)*, u evidentuan në përgjithësi zbatimi tyre, por ne disa raste devijimeve nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi (kriteret), të përshkruara në paragrafin e "*Bazës për Opinionin e Kualifikuar*", që nën gjykimin profesional të audituesit të pavarur janë materiale (jo të përhapura).

Baza për opinionin e kualifikuar:

-Referuar të dhënave të regjistrit të realizimit të prokurimeve për periudhën 01.01.2017 – 31.12.2018, janë kryer gjithsej 39 procedura prokurimi me vlerë të fondit limit prej **374,043,501 lekë** dhe vlerë kontrate të lidhur prej **328,322,045 lekë**. Grupi i auditimit duke vlerësuar materialitetin dhe riskun ne auditim, nga 39 procedura me vlerë kontrate **328,322,045 lekë**, auditoi 28 procedura me vlerë **309,785,923 lekë**, ose 82.8% e totalit të kontratave, ku në 9 procedura me vlerë kontrate prej **104 milion lekë**, janë konstatuar parregullsi në shpalljen fitues të OE me mangësi në plotësimin e kritereve të DST, ku procedurat përputhen formalisht me kërkesat e kuadrit rregullator në fuqi për prokurimin publik, pasi KVO nuk është udhëhequr nga qëllimi kryesor i ligjit për prokurimet publike, sigurimit të dobishmërisë së përdorimit të fondeve publike, veprime në paligjshmëri ligjit të procedurave të prokurimit për vlerën **11.2 milionë lekë**.

-Në zbatimin e punimeve të 3 (tre) kontratave, u konstatuan devijime materiale në zërat e matshëm, fakt që tregon se mbikëqyrja e punimeve të investimeve është një zonë me risk në menaxhimin e investimeve publike, duke evidentuar një dëm ekonomik në vlerën **1.9 milionë lekë.**

-Në zhvillimin e procedurave të prokurimit, pa u konfirmuar më parë urdhër prokurimet në Degën e Thesarit Tropojë, për garancinë e fondeve, dhe mos krijimin e vlerave të papaguara në përfundim të kontratave blerje mall/ shërbime/ investime.

- Në procedurat me vlerë të vogël, u konstatua se në 28 raste me vlerë **5.2 milionë lekë**, kemi shmangie nga procedurat me vlerë të lartë dhe në 8 raste me vlerë **2.6 milionë lekë** dokumentacioni shoqërues nuk është në përputhje me dispozitat e LPP.

Përgjegjësitë e Drejtuesve të Bashkisë.

Strukturat drejtuese të subjekti Bashkia Tropojë, janë përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me politikat, ligjet dhe rregulloret e aplikuara në procedurat e prokurimit. Strukturat drejtuese e Bashkisë Tropojë, janë përgjegjës për kontrollin e procesit të raportimit financiar, ku nga moszbatimi i akteve ligjore dhe nënligjore në fuqi, është shkaktuar një dëm ekonomik në vlerën **13,538,110 lekë.**

Përgjegjësitë e Audituesve të KLSH.

Objektivi i audituesit të jashtëm publik lidhet me garantimin e sigurisë së arsyeshme nëse pasqyrat financiare në tërësi, nuk paraqesin anomali materiale, 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 e tij profesional në punën audituese.

Ne komunikojmë me drejtuesit ndër të tjera, edhe për planifikimin në kohë dhe përmbajtjen e auditimit si dhe konkluzionet/gjetjet, duke përfshirë edhe të metat e kontrollit të brendshëm, që ne kemi identifikuar gjatë auditimit tonë.

Auditimi identifikon çështjet më të rëndësishme lidhur me auditimin 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.

Ne besojmë se dëshmitë e marra gjatë punës sonë audituese janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazat për përgatitjen e opinionit të auditimit.

[2]Mbështetur mbi Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 "Për organizimin dhe funksionimin e KLSH-së".

A. <u>MASA ORGANIZATIVE:</u>

1. Gjetje nga auditimi: Në Bashkinë Tropojë gjendja aktuale e sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, nisur nga vetëvlerësimi dhe rezultatet e testimeve të kryera, tregon se aspektet e kontrollit të brendshëm kuptohen deri në një farë mase. 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.

Nuk është ngritur një sistem efektiv i menaxhimit financiarë dhe kontrollit të brendshëm. Raporti vjetor i monitorimit të sistemit të kontrollit të brendshëm nuk identifikon pikat e forta dhe të dobëta të këtij sistemi si dhe nuk merë në analizë të pestë komponentët e MFK. Nuk janë hartuar rregulla për ruajtjen e aktiveve, nuk është hartuar regjistri i risqeve dhe harta e procedurës së punës për gjurmën e auditimit, në kundërshtim me ligji nr. 10296 datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin ", i ndryshuar, respektivisht neni 8,16,22,23,24; Manuali për MFK; ligji nr. 107 date 31.07.2014 "Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit" me ndryshime, respektivisht nenin 14-të; Urdhrin nr. 41 datë 06.03.2018 "Për Organizimin dhe Funksionimin e Administratës të Bashkisë Tropojë.

<u>Në lidhje me mjedisin e kontrollit.</u> Është hartuar Rregullorja e funksionimit të Njësisë, pjesë e së cilës është edhe kodi i etikës. Nuk ka politika dhe praktika që të garantojnë ruajtjen dhe zhvillimin e kompetencave profesionale të stafit, duke mos hartuar dhe zhvilluar programe trajnimesh.

<u>Në lidhje me menaxhimin e riskut:</u> Nuk ka të miratuar një strategji të risqeve e përcaktim të koordinatorit të riskut sipas nenit 21. Nuk ka asnjë procedurë për menaxhimin e riskut, ku të bëhet identifikimi, analiza dhe kontrolli i risqeve që mund të kenë impakt në arritjen e objektivave të institucionit.

<u>-Në lidhje me informacionin dhe komunikimin:</u> Në rregullore nuk është përfshirë mënyra e komunikimit brenda institucionit, por në fakt veprohej me komunikim verbal, nuk ka sistem IT-së që të ofrojë informacionin e duhur për të gjithë punonjësit, menaxherët e lartë dhe titullarin e njësisë *(Trajtuar në pikën A, faqe 26-28, të Raportit Përfundimtar të Auditimit, si dhe akt-konstatimin nr. 4, date 05.04.2019).*

1.1 <u>Rekomandimi</u>: Kryetari i Bashkisë Tropojë, në cilësinë e Nëpunësit Autorizues dhe Drejtori Ekonomik në cilësinë e Nënpunësit Zbatues, të marrin masa për hartimin dhe miratimin e strategjisë së riskut dhe përcaktim të koordinatorit të riskut me qëllim menaxhimin e tij, ku të bëhet identifikimi, analiza dhe kontrolli i risqeve që mund të kenë impakt në arritjen e objektivave të institucionit.

Hartimin dhe zhvillimin e programeve të trajnimeve për ngritjen profesionale të stafit, si dhe vendosjen e një sistemi komunikimi që të ofrojë informacionin e duhur për të gjithë punonjësit, menaxherët e lartë dhe titullarin e njësisë.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

2. Gjetje nga auditimi: Me Vendim të Këshillit Bashkiak nr. 104, datë 30.8.2016 është miratuar struktura e Auditit të Brendshëm (AB), në përbërë të cilit janë 3 punonjës (një përgjegjës dhe dy specialist), ku 2 punonjës janë me çertifikatë të AB dhe njëri është pa çertifikatë AB.

Nga ana e sektorit të Auditit të Brendshëm (AB) *<u>për vitin 2017</u>* nuk janë kryer angazhime auditimi sipas planit vjetor 2017 dhe Planit Strategjik 2017-2019, pasi kanë qenë në proces kualifikimi. Ndërsa *<u>për vitin 2018</u>* janë kryer 5 auditime, nga të cilat: 4 auditime përputhshmërie dhe 1 (një) auditim financiar e përputhshmërie në përputhje me planin vjetor të miratuar nga titullari. Në auditimet e kryera nuk konstatohet asnjë vlerë shpërblim dëmi të zbuluar, por vetëm masa organizative.

NJAB në ushtrimin dhe realizimin e funksionit të saj është bazuar në ligjin organik të Auditit të Brendshëm (AB), dhe në standardet e auditimit, por pavarësisht kësaj në auditimet e kryera nuk është vlerësuar risku i auditimit, si: prokurimet, planifikimit dhe realizimit të të ardhurave, taksën e ndikimit ne infrastrukturë, administrim-menaxhim i aseteve pronë e baskisë, etj.

Nuk ka nxjerrje përgjegjësi si dhe marrje masash për rastet e konstatimeve të problematikave të trajtuar në raportet e auditimit, duke bërë që NJAB të mos e realizojë plotësisht misionin e saj për kryerjen e monitorimit të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit.

Në auditimet e kryera për periudhën e vitit 2018, konstatohet se Auditi i Brendshëm (AB), nuk është këmbëngulës në ndjekjen e zbatimit të Rekomandimeve të lëna, ku nga 13 rekomandime është zbatuar vetëm 1 (një) (*pasqyra në faqen 102 të raport Auditimit*), veprime në kundërshtim me ligjin nr. 114/2015, datë 22.10.2015 "Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik"; VKM nr. 83, datë 03.02.2016 "Për miratimin e kritereve të krijimit të NjAB në sektorin publik". Urdhrit të Ministrit të Financave nr. 100 datë 25.10.2016 "Për Miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik". UMF nr. 28, datë 15.12.2011 "Mbi paraqitjen e deklaratës dhe raportit vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm një njësitë publike", të Bashkisë Tropojë *(Trajtuar në pikën Ç, faqe 101-104, të Raportit Përfundimtar të Auditimit, si dhe akt-konstatimin nr. 1, datë 27.03.2019).*

2.1. <u>Rekomandimi</u>: Sektori i Auditit të Brendshëm krahas punës rutinë, të marrë masa dhe të auditoi fushat me risk të lartë, me qëllim paraqitjen e një panorame më të qartë të ecurisë së punës së kësaj Bashkie. Gjithashtu në mbylljen e raporteve përfundimtare të auditimit, të përcaktohen masa konkrete për personat përgjegjës për veprimet apo mosveprimet në përputhje me ligjin për të cilën është konstatuar shkelja.

Në vazhdimësi

3. Gjetje nga auditimi: *Pasqyrat financiare të vitit 2017* (bilanci), janë mbyllur jashtë afatit ligjorë, konfirmuar me shkresën nr. 2121prot, datë 10.05.2018, që Bashkia Tropojë ka paraqitur të konfirmuar nga Dega e Thesarit Tropojë, <u>*pra me 3 muaj vonesë*</u>. Ndërsa për periudhën *raportuese ushtrimore 2018*, u konstatua se procesi i auditimit në lidhje me përgatitjen, hartimin, ndërtimin, raportimin dhe dorëzimin e pasqyrave financiare vjetore (*bilanci kontabël*) me anekset përkatëse nuk është mbyllur deri në datën e përfundimit të punës auditues në terren. Sipas kësaj deklarate afati për mbylljen e pasqyrave financiare nuk mund të jetë më parë se data 15.04.2019, periudhë e cila është jashtë periudhës objekt auditimi.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me shkronjën (d) e pikës 4 e nenit 9, dhe shkronjës (b) e pikës 2 të nenit 12, të ligjin nr. 10296, datë 8.7.2010 "Për menaxhimin Financiar dhe Kontrollit"; UMF nr. 8, datë 09.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësinë e Qeverisjes së Përgjithshme", pika 118 *(Trajtuar në pikën A, faqe 28-29, të Projektraportit të Auditimit, si dhe akt-konstatimin nr. 8, datë 5.4.219).*

3.1. <u>Rekomandimi</u>: Nënpunësi Autorizues dhe Nënpunësi Zbatues të marrë masa për hartimin në afat të pasqyrave financiare. Gjithashtu, në pasqyrat financiare të përshkruhet qartë baza mbi të cilën janë përgatitur, duke referuar aktet ligjore dhe nënligjore në fuqi për klasifikimin dhe raportimin e pasqyrave financiare. Përgjegjësia për raportim në çdo kohë të jetë e dokumentuar jo nëpërmjet shkresës përcjellëse të dërgimit të pasqyrave, por evidentohet në përgjegjësi të plotë në kapakun e pasqyrave financiare, se kush janë hartuesit dhe drejtuesit.

Në vazhdimësi

4. Gjetje nga auditimi: Nga të dhënat e bilancit, konstatohet se totali i faturave të palikujduara në fund të vitit 2017 në *Llog (401-408)* "*Furnitor e llogari të lidhura me to*", dhe detyrime të tjera në llog (*467*) "*Kreditorë të ndryshëm*", paraqitet në vlerën 84,336,307 lekë(lista bashkëlidhur materialit, pasqyra Aneks B/1 &2), ose 24% e vlerës së buxhetit të vitit 2017.

Në testet e kryera ne dokumentet bankës (periudha Janar-Dhjetor 2018), në **38 raste** me vlerë**72,423,619 lekë,** u konstatuan se pagesat e faturave të prera nga sipërmarrësit në vitin 2017 e përpara, nuk janë të kontabilizuar në llog *(401-408)* "*Furnitor e llogari të lidhura me to*" dhe llog (*467*) "*Kreditorë të ndryshëm*"(sipas pasqyrës Aneks B/3, bashkëlidhur materialit)

Gjithashtu dhe për aktivitetin e vitit 2018, ku gjendja e faturave të pa likuiduara në *llog (401-408)* "*Furnitor e llogari të lidhura me to*" dhe llog (*467*) "*Kreditorë të ndryshëm*" paraqitet në vlerën **51,849,487 lekë**(sipas pasqyrës Aneks B/3, bashkëlidhur materialit), ose 14% e vlerës së buxhetit të vitit 2018.

Nga testet e kryera në dokumentet e bankës (periudha Janar - Mars 2019), në **16 raste** me vlerë **31,279,137 lekë,** pagesat e faturave të prera nga sipërmarrësit në vitin 2018 e përpara, nuk janë të kontabilizuar në llog *(401-408)* "*Furnitor e llogari të lidhura me to*" dhe llog (*467*) "*Kreditorë të ndryshëm*" (lista sipas pasqyrës Aneks A.3.3/2, bashkëlidhur materialit).
Mangësitë e mësipërme (mos regjistrim i faturave kreditore), në fund të periudhës ushtrimore si detyrime që Bashkia Tropojë ka ndaj subjekteve të ndryshme, vjen si rezultat i mungesës së fondeve nga FZHR, ministritë e linjë dhe nga mos realizimi i të ardhurave të planifikuara nga taksat e tarifat vendore. Gjithashtu të dhënat e mësipërme nuk pasqyrojnë situatën reale të faturave të palikujduara në fund të periudhave ushtrimore*(Trajtuar në pikën A, faqe 53-55, të Raportit Përfundimtar të Auditimit, si dhe akt-konstatimin nr. 8, datë 5.4.2019).*
4.1. <u>Rekomandimi</u>: Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me Drejtorinë Ekonomike, në mbledhjet e Këshillit Bashkiak për miratimin e buxheteve vjetore, të paraqes një material për gjendjen e faturave të pa likuiduara në vite, dhe të hartojë grafik për shlyerjen e detyrime në vlerën **51,849,487 lekë**, duke ndjekur radhën e pagesave.
Nuk duhet të fillojnë procedura të reja pa mundësuar lidhjen e kontratave të vjetra.
4.2. <u>Rekomandimi</u>: Drejtoria Ekonomike të bashkëpunojë me sektorin e zbatimit të kontratave, me qëllim kontabilizimin në kohë të faturave të lëshuara nga të tretët sipas kërkesave të VKM nr. 783, datë 22.11.2006"Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël".

Në vazhdimësi

5. Gjetje nga auditimi: *Për vitin 2017* buxheti është realizuar në masën 89% ose nga 391,239 mijë lekë të planifikuara, janë realizuar 349,484 mijë lekë, ndërsa *për vitin 2018*është realizuar në masën 98% ose nga 373,987 mijë lekë të planifikuara, janë realizuar 366,892 mijë lekë.
Në zërin investime, buxheti <u>*për vitin 2017*</u> është realizuar në masën 79% ose nga 157,416 mijë lekë të planifikuara, janë realizuar 124,842 mijë lekë, *nga të cilat financim me të ardhurat e veta në vlerën 48,945 mijë lekë ose 39%*. Ndërsa <u>*për vitin 2018*</u> është realizuar në masën 96% ose nga 110,547 mijë lekë të planifikuara, janë realizuar 106,206 mijë lekë, *nga të cilat financim me të ardhurat e veta në vlerën 29,119 mijë lekë ose 27%*.
Të ardhurat e veta, për *vitin 2017* është realizuar në masën 84.6% ose nga 55,000 mijë lekë të planifikuara, janë realizuar 46,541 mijë lekë, dhe *për vitin 2018* është realizuar në masën 70.7% ose nga 71,101 mijë lekë të planifikuara, janë realizuar 50,269 mijë lekë.
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 *(Trajtuar në pikën B, faqe 50-53, të Raportit Përfundimtar të Auditimit, si dhe akt-konstatimin nr. 10, datë 5.4.2019).*
5.1. <u>Rekomandimi</u>: Ne mënyrë që të mos krijohen diferenca të dukshme midis parashikimit dhe realizimit të buxhetit, Bashkia Tropojë të marrë masa për hartimin e një buxheti real, mbështetur në realizimin e mundshëm dhe objektiv të të ardhurave dhe shpenzimeve.

Në vazhdimësi

6. Gjetje nga auditimi: Në analizën e pasqyrave financiare të vitit 2017, u konstatuan këto mangësi, si më poshtë vijon:
-Llog. 202-"*Studime e projektime",* paraqitet në vlerën 2,871,000 lekë, me një rritje nga vitit paraardhës për vlerën 1,246,000 lekë. Kontabilizimi i këtyre vlerave në llog. 202-"*Studime e projektime"* është i gabuar, pasi vlera e këtyre projekteve duhej të paraqitej në zërat e aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara (sipas objekteve), e cila përfaqëson vlerën e projekteve, investimet e të cilave kanë përfunduar dhe duhet të kapitalizohet në vlerën e objektit;

-Llog. 230-“*Shpenzime në proces për AQ, të patrupëzuara”,* paraqitet në vlerën 150,000 lekë, dhe përfaqëson një projekt të ish- Komunës Llugaj, pa emërtesë. Regjistrimi në këtë llogari nuk është i saktë, pasi duhej paraqitur në llog. 202-*Studime e projektime*;
-Llog. 212-“*Ndërtime e Konstruksione”,* sipas analizës paraqitet në vlerën 1,182,883,629 lekë, vlerë e cila nuk përputhet me shifrën e paraqitur në pasqyrën financiare për shumën 690,000 lekë (kjo më e madhe në pasqyrën financiare);
-Llog. 468-*Debitorë të ndryshëm*, paraqitet në vlerën **10,986,966 lekë**. Referuar analizës që subjekti i ka bërë kësaj llogarie, konstatohet se janë përfshirë detyrimet ndër vite që persona të ndryshëm kanë ndaj Bashkisë Tropojë, ku vlerën më të lartë e zënë detyrimet për grabitje të vlerave monetare gjatë vitit 1997 dhe grabitje të zyrave dhe shkollës së mesme Llugaj, për vlerën totale prej 4,836,666 lekë. Pjesa tjetër janë detyrimet që persona të ndryshëm kanë ndaj bashkisë nga auditimet e kryera nga Auditi i Prefekturës dhe auditimet e KLSH.
Në këtë llogari nuk janë të përfshira detyrimet debitorë që subjektet fizik/juridik kanë ndaj Bashkisë Tropojë, ku sipas të dhënave të Drejtorisë së Taksave e Tarifave Vendore për vitin 2017 paraqiten në shumën**8,602,542 lekë** dhe për vitin 2018 në shumën **10,557,990 lekë**, pavarësisht fakti se nga Drejtoria e Taksave Vendore me shkresa përcjellëse lista me detyrimet e biznesit i janë përcjellë Drejtorisë Ekonomike *(për vitin 2017 shkresa datë 15.02.2018 dhe për vitin 2018 shkresa datë 07.01.2019)***.**
-Për periudhën raportuese 2017; Kryetari i Bashkisë ka ngritur komisionin e inventarizimit me urdhër nr. 142, datë 20.11.20177 (shkresa nr. 3971 prot, datë 20.11.2017) “*Për ngritjen e komisionit të inventarizimit për vitin 2017 Bashkia Tropojë*” dhe Njësitë Administrative në juridiksionin e saj. Referuar të dhënave të inventarëve në fund të vitit 2017 (depozituar nga Sektori i Financës pranë grupit të auditimit), si dhe pasqyrave financiare të vitit 2017, u konstatua se për llog. 218-*Inventar ekonomik*, llog. 32-*Objekte në inventar,* gjendja kontabël nuk përputhet me gjendjen fizike, *konkretisht*:
-Llog. 218-*Inventar ekonomik*, sipas pasqyrave financiare paraqitet në vlerën 100,786,113 lekë, me një rritje nga viti paraardhës 2016 për shumën 16,834,635 lekë. Ndërsa sipas të dhënëve (pasqyrës) të inventarëve në fund të periudhës, vlera e llog. 218-*Inventar ekonomik*, paraqitet në shumën 156,668,425 lekë, pra me një diferencë prej 55,882,312 lekë. Duke marrë në konsideratë dhe vlerën e materialeve të dala jashtë përdorimit për këtë llogari në vlerën 27,410,883 lekë, rezulton se diferenca midis fizikut dhe kontabël për llog. 218-*Inventar ekonomik*, paraqitet në vlerën **28,471,429 lekë** *(156,668,425 lekë sipas inventarit – 27,410,883 lekë materiale dalë jashtë përdorimit - 100,786,113 lekë shifra sipas bilancit).*
-Llog. 32-*Objekte inventari*, sipas fletë inventarëve paraqitet në vlerën 11,097,336 lekë, *nga e cila materiale të dala jashtë përdorimit në vlerën 7,351,580 lekë*, ndërsa sipas të dhënave të pasqyrave financiare 2017 (aktivi), në llog. 32-*Objekte inventari* (AQT), paraqitet vlera prej 24,527,060 lekë ose më shumë se inventarët fizik për vlerën 20,781,304 lekë (24,527,060 – 3,745,756)[3].
Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kërkesat e nenit 3, pika 1, nenin 7, 9 dhe 10, të ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” me ndryshime; VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël”, Kap. II; rubrikën 3- “*Procedurat e rakordimit dhe te mbylljes se llogarive*” të UMF nr. 14, datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësive që varen prej tyre, si dhe të njësive të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatorët e huaj” i ndryshuar; Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “ Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, neni 2, neni 4, pika 9 “ përgjegjshmëria menaxheriale”, Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011 “ Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, ndryshuar me udhëzimin nr. 20, datë 17.11.2014, pika 36, pika 52, pikat

[3] Në shpjegimet e subjektit gjatë fazës së Projektraportit dhe në takimin përmbyllës, u argumentua se mungesa e inventarëve janë si rezultat i moskryerjes së inventarëve nga grupi i inventarizimit, ku me restaurimin e Bashkisë Tropojë shumica e tyre janë të papërdorshme (argumentet paraqitur me shkresën nr. 787/42, datë 10.7.2019), duke mos vepruar dhe për nxjerrje jashtë përdorimit dhe as tjetërsim të tyre, ndërkohë që në bilanc janë të paraqitura për vlerën kontabël. Grupi i auditmit duke mos pasur mundësinë e verifikimit të tyre, kjo për shkak të mbylljes së punë në terren i lënë detyrë Bashkisë Tropojë për saktësimin dhe regjistrimin e tyre sipas gjendjes fizike.

73, 81, 82, 83, 85, germa (c), 86 dhe 95*(Më hollësisht trajtuar në pikën A.2. faqe 29-40, të Projektraportit të Auditimit, si dhe akt-konstatimin nr. 8, datë 5.4.2019).*

6.1. Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike, të marrë masa për sistemimin e llogarisë 202-"*Studime e projektime"*, në mënyrë që në këtë llogari të paraqitet vetëm vlera e projekteve të proces dhe të pazbatuara, duke e transferuar në debi të llogarive të aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara për objektet e përfunduara, vlerën 2,871,000 lekë, që i përket vlerës së projekteve të vënë në zbatim dhe të përfunduara.

6.2. Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike, të marrë masa që vlera prej 150,000 lekë e paraqitur në llog. 230-"*Shpenzime në proces për AQ, të patrupëzuara",* që përfaqëson projektet e mbetura të ish- Komunës Llugaj, të evidentojnë llojin e projektit, vitin e hartimit të tij dhe nëse këto projekte janë vënë në zbatim ose jo, dhe regjistrimi në llogarinë përkatëse sipas gjendjes së saj.

6.3. Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike, të analizojë diferencën e konstatuar në llog. 212-*"Ndërtime e Konstruksione"*, midis shifrës së paraqitur në aktiv të pasqyrës financiare (1,183,573,629 lekë) dhe vlerës sipas analizës analitike të kësaj llogarie (1,182,883,629 lekë), për të saktësuar diferencën prej 690,000 lekë, dhe bërë veprimet kontabël për sistemimin e vlerës në pasqyrat financiare të vitit 2018, të pambyllura akoma.

6.4. Rekomandimi: Drejtoria e Ekonomike në bashkëpunim me Sektorin e Taksave Vendore, Bashkia Tropojë, të marrë masat për kontabilizimi dhe arkëtimin e detyrimeve të pa shlyera të taksave e tarifave vendore në fund të periudhës të vitit 2018 në vlerën **10,557,990 lekë**, si debitorë në llog 468- *Debitorë të ndryshëm*.

Me mbylljen e pasqyrave financiare 2018

6.5. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Tropojë (*në cilësinë e Nënpuësin Autorizues*), në bashkëpunim me Drejtorin Ekonomik (në cilësinë e Nënpunësit Zbatues) dhe me komisionet inventarizues, të analizojë inventarët e paraqitur në fund të vitit 2017 për llog. 218-*Inventar ekonomik*, llog. 32-*Objekte në inventar*, për saktësimin e diferencës midis fizikut dhe kontabël në shumën **49,252,733 lekë**, *nga e cila llog. 218 në vlerën 28,471,429lekë dhe llog. 32 në vlerën 20,781,304 lekë.*

Brenda datës 30.09.2019

6.6. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me Drejtorin Ekonomik, për rastet e ekzistencës së mospërputhjes midis fizikut dhe kontabël, të llog. 32-*Objekte në inventar* me vlerë 20,781,304 lekë, të bëhen sistemimet dhe rregullimet përkatëse në kontabilitet dhe pasqyrat financiare, të nxjerrjen si debitorë të gjithë personat përgjegjës, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës prej **20,781,304 lekë,** në rast te ekzistencës së diferencës**.**

Brenda datës 30.09.2019

7. Gjetje nga auditimi: Në auditimi e veprimeve me arkën, u konstatua se për periudhën Janar-Dhjetor 2017 janë prerë gjithsej 4268 mandat arkëtime (MA) për vlerën 14,335,001 lekë, dhe 291 mandat pagesa (MP) për vlerën 13,556,361 lekë.

Gjendja e arkës në fund të vitit 2017 paraqitet në vlerën 1,116,162 lekë, e cila përputhet me pasqyrat e bilancit llog. 531 *–veprime me arkë.*

Ndërsa *për periudhën Janar-Dhjetor 2018*, janë prerë gjithsej 3078 mandat arkëtime (MA) për vlerën 11,411,959 lekë, dhe 71 mandat pagesa (MP) për vlerën 12,408,630 lekë. Gjendja e arkës në fund të vitit 2018, paraqitet në vlerën **120,000 lekë**.

Arkëtime me arkë janë kryesisht detyrimet e taksave e tarifave vendore nga bizneset dhe abonentët familjar, vërtetime të ndryshme, pagesat e kopsht/ çerdhe, nga NJA (detyrimet taksash dhe vërtetim), nga zjarrfikësit, etj. Ndërsa në lidhje me pagesat janë kryer kryesisht pagesat e ndihmës së emergjencës, të shpërblimeve të lindjes, blerje në vlera të vogla, dhe bonus strehimi (kjo vetëm për vitin 2017).

Sipas të dhënave të mësipërme, konstatohet se nga Bashkia Tropojë janë kryer veprimeve me arkën (kryesisht për arkëtimet), mbi limit e lejuar ligjorë, në kundërshtim me pikat 63 dhe 64, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve të njësisë së sektorit publik", të ndryshuar dhe

VKM nr. 290, datë 14.6.1993 "Për limitin e arkës në ndërmarrjet shtetërore. *(Trajtuar në pikën A, faqe 40-41, të Raportit Përfundimtar të Auditimit, si dhe akt-konstatimin nr. 8, datë 5.4.2019).*

7.1. Rekomandimi: Drejtori Ekonomik në cilësinë e Nënpunësit Zbatues, të marrë masa për eliminimin e veprime të kryera me arkë mbi limitin e lejuar ligjorë, dhe të bëjë kanalizimin e veprimeve nëpërmjet bankës në lidhje me pagesat që realizohen gjatë një viti ushtrimorë, për të eliminuar përdorimin CASH të veprimeve financiare.

Në vazhdimësi

8. Gjetje nga auditimi: Në auditimin e procedurave të prokurimit me vlera të larta, konstatohet se nga AK (Bashkia Tropojë), për asnjë rast nuk është bërë i mundur që urdhër prokurimet të konfirmohen në Degën e Thesarit Tropojë, për të siguruar garancinë e fondeve, dhe mos krijimin e vlerave të papaguara në fund të përfundimit të kontratës së punimeve/shërbimeve.

Për vitin 2017, nga vlera e kontratave të lidhura prej 190,265,905 lekë, janë likuiduar gjatë vitit ushtrimorë vlera prej 124,532,370 lekë/ ose 70.1 % e totalit, dhe mbetet për likuidim vlera e kontratave të mbyllura por të palikujduara prej 67,715,836 lekë**,** *ndërsa për vitin 2018,* nga vlera e kontratave të lidhura prej 178,335,471 lekë, janë likuiduar gjatë vitit ushtrimorë vlera prej 122,062,983 lekë/ ose 68.4 % e totalit, dhe mbetet për likuidim vlera **56,223,411 lekë**.

Arsyeja e mos likuidimit të vlera të kontratave të lidhura dhe të përfunduara, vjen si rezultat i mos çeljes së fondeve nga Ministria Infrastrukturës dhe Energjisë, FZHR, Ministrisë Arsimit dhe Sportit dhe nga mos realizmi i të ardhurave nga taksat e tarifat vendore.

Në kryqëzimin e të dhënave (testet e kryera), për faturat e palikujduara në fund të periudhës (paraqitur nga Drejtoria e Financës), që Bashkia Tropojë ka ndajë të tretëve*(llog. 401-408 dhe 467),* me listën e detyrimeve të kontratave të lidhura dhe të mbyllura për periudhën 2017 - 2018, konstatohet se *për vitin 2017* për 6 kontrata me vlerë 67,715,836 lekë, dhe *për vitin 2018* për 7 kontratat me vlerë 56,233,411 lekë**,** nuk paraqiten në listën e faturave të palikujduara në fund të periudhave ushtrimore 2017 -2018, veprim i cili tregon se gjendja e faturave të palikujduara në fund të periudhave 2017 -2018 nuk është e saktë, dhe se pasqyrat financiare nuk paraqesin vërtetësi në hartimin e tyre, veprimet në kundërshtim me nenin 52- *Kryerja e shpenzimeve,* të ligjit nr. 9936, datë 26.6.2008 "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar; nenin 9 dhe 10, të ligjit nr. 9928, datë 29.04.2004 "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare", i ndryshuar; UMF nr. 5, datë 27.12.2014 "Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura" i ndryshuar me UMF nr. 5/1, datë 21.05.2014; Udhëzimin udhëzimi plotësues i MF nr. 02, datë 10.01.2018 "Për buxhetin e vitit 2018", pikat 82-91 – *Detyrimet e prapambetura të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore;* VKM nr. 783, datë 22.11.2006"Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël", pjesa e parë, "*Rregulla të përgjithshme*" kapitulli i parë "*Mbajtja e kontabilitetit*"; UMF nr. 26, datë 27.12.2007, "Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të institucioneve qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësitë që varen prej tyre si dhe njësive të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatorët e huaj", dhe UMF nr. 8, datë 09.03.2018, "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme" *(Trajtuar në pikën C, faqe 69-73, të Raportit Përfundimtar të Auditimit, si dhe akt-konstatimet nr. 2 & 3, datë 5.4.2019)***.**

8.1. Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike, të analizojë llog. 401-408-"*Furnitorë e llogari te lidhura me to"* të vitit 2018, dhe të evidentojë të gjitha faturat e palikujduara në fund të periudhës ushtrimore për kontratat e lidhura dhe përfunduara, të bëjë kontabilizimin dhe paraqitjen në pasqyrat financiare të vitit 2018 (akoma të pambyllura), dhe pagesën e faturave në vlerën totale **56,223,411 lekë,** duke respektuar radhën e pagesës sipas vitit të krijimit e faturave.

Nuk duhet të planifikohet investime të reja, pa likuiduar kontratat e vjetra**.**

Brenda datës 30.09.2019

9. Gjetje nga auditimi: Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion nga Bashkia Tropojë lidhur me pasuritë e transferuara, konstatohet se nuk janë kryer veprime për marrjen në dorëzim dhe pasqyrimin në inventar dhe kontabilitet, nuk është ngritur grup i posaçëm pune për vlerësimin e gjendjes aktuale të pronës, nuk kanë filluar procedurat për përgatitjen e dokumentacionit ligjor për verifikimin dhe regjistrimin e pronave të paluajtshme publike dhe marrjen në dorëzim të aseteve për të realizuar regjistrimin e pronave pranë ZVRPP (sot AKSH) Tropojë.
Nga Drejtoria Ekonomike për pronat e regjistruar në kontabilitet në llogaritë 210-*"Toka, troje, terrene" në vlerën 22,460,270 lekë,* llog 211- *"Pyje, kullota plantacione",* në vlerën 10,727,302 lekë, llog 212-*"Ndërtime e konstruksion"* në shumën 1,183,573,629 lekë dhe llog 213-*"Rrugë, rrjetë dhe vepra ujore"* në vlerën 2,508,638,370 lekë, nuk janë të regjistruara në ZVRPP (sot AKSH) Tropojë. Për pronat të cilat rezultojnë të zëna forcërisht nuk është çelur dosje e veçantë dhe nuk janë marrë masat e nevojshme për lirimin e saj nga zaptuesit dhe përdoruesit e paligjshëm. Nga Bashkia Tropojë, dhe kryesisht Drejtoria Ekonomike, nuk është kërkuar Kryetarit të Bashkisë ngritjen e komisionit për vlerësimin e pasurive me çmimin e tregut të si: truall, tokë bujqësore, ndërtesa, pyje, kullota etj., me qëllim vënien në eficens të tyre dhe sigurimin e të ardhurave të cilat kanë një vlerë të konsiderueshme për buxhetin e Bashkisë, veprime në papajtueshmëri me ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004 "Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat financiare"; pikave 9, 10, 11 dhe 22 të VKM nr. 500, datë 14.8.2001 "Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në Njësitë e Qeverisjes Vendore", dhe kreun III- *Regjistri i aktiveve dhe dokumentimi i lëvizjes se tyre* të UMF nr. 30 datë 27.12.2011"Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik" *(Trajtuar në pikën A, faqe 63-64, të Raportit Përfundimtar të Auditimit, si dhe akt-konstatimin nr. 8, datë 5.4.2019).*
9.1. <u>Rekomandimi</u>: Kryetari i Bashkisë Tropojë të ngrejë grup pune me specialist të fushës, për evidentimin e të gjitha pronave të kaluar me VKM në pronësi të Bashkisë Tropojë, duke bërë evidentimin mbi gjendjen e tyre, dhe përfundimin e procedurave ligjore për regjistrimin në ZVRPP (sot AKSH) dhe kontabilitet, dhe për pronat që janë të regjistruara në kontabilitet, të merren masa për regjistrimin e tyre në ZVRPP (sot AKSH).
10.2. <u>Rekomandimi</u>: Drejtoria Ekonomike në bashkëpunim me Sektorin e Aseteve në Bashkisë Tropojë, të marrë masat dhe të kryhej të gjitha procedurat për mbajtjen e regjistrit kontabël të të gjithë aktiveve që zotëron apo ka në administrim, si dhe regjistri i veçantë për secilën nga pasuritë e dhëna me qira ku të përcaktohet sipërfaqja e objektit, kontrata e qirasë, afati i vlefshmërisë, veprimtaria që kryhet, subjekti përfitues, qiraja mujore, arkëtimet sipas muajve të vitit kalendarik.

Brenda datës 30.09.2019

10. Gjetje nga auditimi: Në auditimin e procedurave të prokurimit me vlera të larta, konstatohet se në dosjet e procedurave të prokurimit për periudhën 01.01.2017 – 31.12.2018, si dhe informacioni i marrë nga Drejtoria e Planifikim e Zhvillim Territorit dhe Njësisë së Prokurimeve Bashkia Tropojë, nga 17 procedura që duhet të pajiseshin me leje ndërtimi, janë pajisur vetëm 2 procedura, duke prokuruar pa marrë miratimin për leje zhvillimi/ndërtimi të miratuar nga Kryetari i Bashkisë, veprime në kundërshtim me Udhëzimin plotësues nr. 08, datë 13.01.2017 të MF "Për zbatimin e Buxhetit të vitit 2017"[4]; Ligji nr. 10119, datë 23.04.2009 "Për planifikimin e Territorit" i ndryshuar dhe ligjin nr. 107/2014 "Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit", neni 13 dhe 29 "Përgjegjësitë e Kryetarit të Bashkisë", neni 22 "Plani i detajuar vendor", neni 37 "Kushtet për zhvillim", neni 38 "Leja e zhvillimit"; neni 39 "Leja e ndërtimit", dhe neni 11, të VKM nr. 408, datë 13.5.2015 "Për miratimin e rregullores së Zhvillimit të Territorit *(Trajtuar në pikën C, faqe 69-70, të Raportit Përfundimtar të Auditimit, si dhe akt-konstatimet nr. 2 & 3, datë 5.4.2019).*

[4]Të gjithë urdhrat e prokurimit që nxirren gjatë viti për mallrat, shërbimet dhe investimet duhet të paraqiten në degën e Thesarit, së bashku me ftesën për prokurim, të cilat duhet (i) t'i përmbahen listës së prokurimeve të dorëzuara në Thesar, (ii) të kontrollohen për përputhshmërinë me regjistrin e prokurimeve dhe të vulosen nga dega e Thesarit, përpara procedimit, sipas rregullave të prokurimit.
Nëse në degën e Thesarit paraqiten një urdhër prokurim i pambuluar me fonde buxhetore, atëherë dega e Thesarit refuzon me shkrim dokumentimin e paraqitur dhe për këtë njofton APP. Në asnjë rast, APP nuk fillon procedurën zyrtare të prokurim, pa pasur më parë një miratim të degës përkatëse të thesarit.

10.1. Rekomandimi: Bashkia Tropojë *(Strukturat përgjegjëse)*, për çdo rast ku kërkohet leja e zhvillimit/ ndërtimit, të mos vijojnë procedurat pa parë më parë lejen përkatëse për objektin që do prokurohet.

Në vazhdimësi

11. Gjetje nga auditimi: Akt-rakordimet e mbajtura nga Sektori i të Ardhurave në Bashkinë Tropojë, nuk janë në përputhje me modelet e përcaktuar në UMF nr. 26, datë 04.09.2008, "*Për Taksat Kombëtare*", i ndryshuar dhe nuk janë protokolluar në përputhje me kërkesat e nenit 13 të Normave Arkivore në R.Sh.
Për periudhën 2017 – 2018 paguajnë rentë minerale gjithsej 11 subjekte, ku për vitin 2017 nga 850 mijë lekë të planifikuara është likuiduar vlera 201 mijë lekë dhe për vitin 2018 nga 850 mijë lekë të planifikuara është paguar vlera prej 70 mijë lekë.
Nga ana e Bashkisë Tropojë, nuk është krijuar baza e domosdoshme e të dhënave me qëllim verifikimin dhe rakordimit e saktë të pagesave të Rentës Minerare, si dhe nuk janë zbatuar penalitetet për këtë qëllim deri në 50% të vlerës së paarkëtuara, veprime në kundërshtim me Ligji nr. 9632, datë 30.10.2006 "Për sistemin e taksave vendore" të ndryshuar; pika 2 shkronja (a) e nenit 25 të ligji nr. 68-2017, "Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore"; ligji nr. 139/2015, datë 17.12.2015 "Për vetëqeverisjen vendore"; neni 117 të ligjit nr. 9920 "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar; UMF nr. 26, datë 04.09.2008, "Për Taksat Kombëtare", i ndryshuar; kërkesat e nenit 13 të Normave Arkivore në R.Sh dhe UMF Nr. 12, Dt. 4.4.2017, "Për Taksat Kombëtare" *(Trajtuar në pikën B, faqe 57-58, të Raportit Përfundimtar të Auditimit, si dhe akt-konstatimin nr. 9, datë 5.4.2019).*
11.1. Rekomandimi: Sektori i Taksave Vendore në Bashkinë Tropojë, të marrë masa për të krijuar bazën e të dhënave për subjektet, tarifat apo taksat e të cilave mblidhen nëpërmjet agjentëve tatimorë, si dhe të kryqëzohet informacioni me institucionet e tjera përkatëse dhe rakordimit të bëhen në fund të çdo muaji sipas formularit përkatës të miratuar nga Ministri i Financave.

Në vazhdimësi

11.2. Rekomandimi: Sektori i Taksave Vendore, 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 gjobitjen e këtyre agjentëve tatimorë me 50% të shumës së plotë të taksave/tarifave të pambledhura apo të shmangura.

Brenda datës 30.09.2019

12. Gjetje nga auditimi: Agjencia e Pyjeve dhe Kullotave Bashkia Tropojë, për subjektet të cilat nga MIE kanë marrë leje shfrytëzimi të sipërfaqeve Pyjore/ kullosore nuk ka zbatuar kërkesat ligjore, për lidhjen e kontratave për shfrytëzim të fondit pyjor nga 20 subjekte me sipërfaqe 389.72 ha, *nga e cila 6.4 ha rrugë*(lista në pasqyrën aneks B/10, bashkëlidhur materialit), për realizimin e të ardhurave për buxhetin e Bashkisë, veprim në papajtueshmëri me kërkesave të nenit 17, të ligjit nr. 9385, datë 04.05.2005 "Për pyjet dhe shërbimin pyjor", të ndryshuar, të pikës 6 neni 17, të ligjit nr. 9693 datë 19.03.2007 "Për Fondin Kullosor", etj., nuk ka njoftuar subjektet për t`u paraqitur për lidhjen e kontratave për të ushtruar këtë aktivitet dhe likuidimin e detyrimeve që lindin nga zbatimi i VKM nr. 391, datë 21.6.2006 të ndryshuar me VKM nr. 1064, datë 22.12.2010 *(Trajtuar në pikën B, faqe 65-68, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*
12.1. Rekomandimi: Bashkia Tropojë nëpërmjet Agjencisë së Pyjeve dhe Kullotave, të bëjë evidentimin e sipërfaqeve të shfrytëzueshme nga subjektet private duke i hequr nga fondi pyjorë dhe kullosorë, t'i kërkohet Agjencisë Kombëtare të Hidrokarbureve (AKBN), bllokimin e veprimtarisë së kompanive minerare deri në lidhjen e kontratave të shfrytëzimit, si dhe të hartojë bilancin e përgjithshëm të sipërfaqeve pyjore dhe kullosore të mbetura.

Brenda datës 30.09.2019

13. Gjetje nga auditimi: Në auditimin e 28 rasteve të procedurave me vlerë të vogël me vlerë 5,288,320 lekë, është konstatuar se procedura e ndjekur nuk është në përputhje me dispozitat e LPP, pasi kemi copëzim të fondeve, duke shmangur nga procedura me vlerë të lartë.
Në urdhër prokurimet nuk janë përcaktuar arsyet e përdorimit të procedurës së prokurimit, ndërsa në sistemin SIT është shënuar e *"zgjedhur kjo lloje procedure për shkak të fondit limit"*. Në këtë rast nuk del e qartë arsye e saktë e përdorimit të kësaj procedure prokurimi siç përcaktohet në kreun V "Zhvillimi i procedurës" pika 1 shkronja (ç).
Gjithashtu, në të gjitha procedurat e prokurimit me vlere nën 100,000 lekë mungon vendimi i kryetarit i përcaktuar sipas (Formularit 5) për blerjet emergjente, me qellim te shmanget kalimi i fondit limit, veprime në kundërshtim me VKM nr. 1, datë 10.01.2007 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik" Kreu i VI pikës 2/a; me VKM nr. 914 datë 29.12.2014 "Për miratimin rregullave të prokurimit publik" neni 40 dhe me Udhëzimi e APP nr. 03, datë 27.01.2015 "Për procedurën e prokurimit me vlera të vogla" pika 8 *(Trajtuar gjerësisht në pikën A, faqe 47-49, e Raportit Përfundimtar të Auditimit, si dhe akt-konstatimin nr. 11, datë 05.04.2019).*
13.1. <u>Rekomandimi</u>: Kryetari i Bashkisë Tropojë me specialist të fushës, me miratimin e buxhetit vjetor në fillimit të viti, të përcaktojë saktë nevojat e bashkisë për mallra/ shërbime, dhe të eliminojë praktikat për copëzim të fondeve me natyrë të njëjtë, për të devijuar nga procedurat e prokurimit.

Në vazhdimësi

14. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës nr. 11,datë 25.8.2017 me objekt *"Shtesë ujësjellësi Valbonë për qytetin Bajram Curri", Bashkia Tropojë,* me vlerë të kontratës 67,494,569 lekë, fituar nga BOE "N......I" & "S......J", rezulton se është situacionuar kapitulli 4 "*Rrethimi i kaptazhit*", me nënkapitujt "Rrethimi" me vlerë 384,533 lekë dhe "Porta" me vlerë 70,590 lekë, ose 455,123 lekë gjithsej.
Nga verifikimi i dokumentacionit të administruar në dosje (fotot), rezulton që këto punime janë kryer nga kontraktori, por nga verifikimi i objektit në terren, këto punime nuk ekzistojnë. Nga fotot e paraqitura në fazën e Projektraportit të auditimit rezulton se rrethimi është ribërë, por jo sipas projekt preventivit fillestar dhe nuk është paraqitur akt i marrjes në dorëzim nga UK Tropojë. *(Trajtuar në pikën C/1, faqe 92-93, të Projektraportit të Auditimit, si dhe akt-konstatimin nr. 6, datë 5.4.2019).*
14.1. <u>Rekomandimi:</u> Bashkia Tropojë, në bashkëpunim me Ujësjellës Kanalizime sha Tropojë, si institucion varësie, të nxjerrë përgjegjësitë për prishjen e rrethimit të kaptazhit të ujësjellësit dhe të marrë masa për rindërtimin e rrethimit sipas projektit fillestar, si objekt i një rëndësie të veçantë për jetën e qytetarëve të Tropojë.

Menjëherë

15. Gjetje nga auditimi: Me shkresën nr. 495/26, datë 06.10.2017 (prot subjekti nr. 2915/4 prot, datë 11.10.2017), nga KLSH-[ja] janë dërguar Rekomandimet për përmirësimin e gjendjes sipas Vendimit nr. 136, datë 30.9.2016 të Kryetarit të KLSH. Për masat e marra Bashkia Tropojë ka njoftuar KLSH-në me shkresën nr. 2915/5, prot, datë 06.11.2017 *brenda 20 ditëve nga dërgimi i rekomandimeve.*
Në auditimin i dokumentacionit mbi zbatimin e rekomandimeve, konstatohet se:
-*Nga 13 masa,* organizative të cilat janë pranuar plotësisht, janë zbatuar 6 masa, është në proces zbatimi 1 masë dhe nuk janë zbatuar 6 masa organizative;
-*Nga 23 masa,* shpërblim dëmi me vlerë 24,862,009 lekë të cilat janë pranuar plotësisht, është në zbatuar 1 masa në vlerën 2,400,000 lekë, në proces 2 masa në vlerën 195,594 lekë, *nga e cila arkëtuar vlera 41,676 lekë dhe mbetet për arkëtim vlera **153,918 lekë*** dhe nuk janë zbatuar 20 masa për vlerën **22,266,415 lekë.**
-Në lidhje me masat disiplinore nga 22 masa janë zbatuar plotësisht 22 masa;
-Nga 7 masa administrative, janë në proces 7 masa nga APP për vlerën 1,000,000 lekë, për penalitetet e vendosura nga APP mbi shkeljet e konstatuara në procedurat e prokurimeve *(Më hollësisht trajtuar në pikën F/1. faqe 104-106, të Raportit Përfundimtar të Auditimit dhe akt-verifikimin nr. 1, datë 28.3.2019).*

15.1. <u>Rekomandimi</u>: Kryetari i Bashkisë Tropojë të hartojë plan pune të veçantë e të marrë të gjitha masat e duhura ligjore për rizbatimin e Rekomandimeve të pa zbatuara të KLSH në auditimin e mëparshëm, dërguar nga KLSH me shkresën nr. 495/26 , datë 06.10.2017, respektivisht:
a-Për 6 masa organizative, respektivisht pikat: 1;5; 6; 10; 12 dhe 13;
b-Për 20 masa shpërblim dëmi në **vlerën 22,420,333 lekë**, respektivisht pikat: nga nr. 1 deri nr. 20 dhe nga nr. 21 deri nr. 23**;**
c-Për masa administrative sipas vendimit të APP nr. *99 datë 29.12.2017* për arkëtimin e penalieteve te vendosura në vlerën e mbetur prej **1,000,000 lekë dhe ndaj 7 anëtarëve** të KVO.

Menjëherë

15. <u>Rekomandimi</u>: Kryetari i Bashkisë në mbledhjen e radhës të Këshillit Bashkiak të analizojë Raportin Përfundimtar të Auditimit të kryer në Bashkinë Tropojë për periudhën e veprimtarisë ekonomike 01.01.2017 - 31.12.2018, duke analizuar të gjitha shkeljet dhe rekomandimet e dhëna nga KLSH për nxjerrjen e përgjegjësive të personave përgjegjës dhe marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve dhe përmirësimin e punës në të ardhmen, kjo në zbatim të pikës 4 e nenit 50, të ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017 "Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore".

Në mbledhjen e radhës së Këshillit Bashkiak

B/I. <u>MASA PËR SHPËRBLIM DËMI:</u>

Bazuar në ligjin nr. 154, datë 27.11.2014 "Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" neni 15 shkronja (b) dhe (c) -*Të drejtat e KLSH*, dhe mbështetur në nenet 98-102, të ligjit nr. 44, datë 30.04.2015 "Kodi i procedurave administrative në Republikën e Shqipërisë", nenet 21-33, të ligjit nr. 139, datë 17.12.2015 "Për vetëqeverisjen vendore", dhe pikën 93 të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", **nga ana e Titullarit të Njësisë Publike (Bashkia Tropojë),** të nxirren aktet administrative përkatëse dhe të kërkohet në rrugë ligjore (Padi Gjyqësore), duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit. Nëpunësi zbatues të ndjekë procesin me qëllim shpërblimin e dëmit në vlerën **13,538,110 lekë**, si më poshtë:

1. Gjetje nga auditimi: Nga analiza e detajuar te llog. 215- *Mjetë transporti,* dhe shpjegimeve të subjektit në fazën e Projektraportit te Auditimit paraqitur më shkresën nr. 787/40, datë 31.05.2019, konstatohen diferenca midis fizikut dhe kontablit për vlerën **1,766,333 lekë,** më e madhe në pasqyrat financiare.
Sipas dokumentacionit, por dhe shpjegimeve të subjekti (shkresa nr. 787/30, datë 12.04.2019), kjo diferencë vjen si rezultat i mungesës së 1 (një) mjeti të pa dorëzuar nga ish- Kryetari i Komunës Lekbibaj D. M për mjetin tip "TOYOTA" për vlerën 1,034,400 lekë (ish- Kryetar Komune periudha 2000-2003)
Në lidhje me diferencën prej 731,933 lekë, bashkia nuk ka informacion se çfarë përfaqësojnë dhe nga vjen, veprime financiare me efekt negativ me dëm në buxhetin e Bashkisë Tropojë për vlerën **1,766,333 lekë**.
Konstatohet se si nga ish- Komuna Lekbibaj por dhe sot Bashkia Tropojë, nuk është ndjekur asnjë procedurë ligjore për vënien para përgjegjësisë së personave përgjegjës për kthimin e mjeteve ose arkëtimin e kundërvleftës së tyre në buxhet, veprime në kundërshtim me VKM nr. 510, datë 10.6.2015 "Për miratimin e procedurave për transferimin e të drejtave dhe detyrimeve, personelit, aktiveve të trupëzuara dhe të patrupëzuara, të arkivave dhe çdo dokumentacioni tjetër zyrtar në njësitë e qeverisjes vendore, të prekura nga riorganizimi administrativo-territorial"; Ligji nr. 9228, datë 29.04.2004 "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare" të ndryshuar, Kreu II, neni 7, pika 2, neni 9, neni 10; VKM nr. 783, datë 22.11.2006"Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël", pjesa e parë, "*Rregulla të përgjithshme*" kapitulli i parë "*Mbajtja e kontabilitetit*". *(Trajtuar në pikën A, faqe 31-33, të Raportit Përfundimtar të Auditimit, si dhe akt-konstatimi nr. 13, datë 5.4.2019).*

1.1. <u>Rekomandimi</u>: Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me Drejtorinë Ekonomike dhe Sektorin Juridik, të marrë masa duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës **1,034,400 lekë**, të mjetit tip "TOYTA" të pakthyer në Bashkinë Tropojë nga ish- Kryetari i Komunës Lekbibaj **D. M** si person përgjegjës**.**

1.2. <u>Rekomandimi</u>: Kryetari i Bashkisë të marrë masa për ngritjen e një komisioni me specialist të fushës, për kryerjen e inventarit të mjeteve në përdorim të Bashkisë Tropojë, për evidentimin e mjeteve të cilat nuk janë gjendje në fund të periudhës ushtrimore 2017 në vlerën **731,993 lekë**, duke evidentuar përgjegjësit material, nxjerrjen debitorë dhe arkëtimin e vlerës prej **731,993 lekë**. Bashkia Tropojë nëpërmjet Sektorit Juridik, në çdo rast të mos kthimit të mallit ose të kundër vleftës të njoftojë organet përkatëse për veprime të mëtejshme procedurale.

Brenda datës 30.09.2019

2. Gjetje nga auditimi: Gjatë vitit 2017, nga Bashkia Tropojë janë kryer pagesa për "Bonus strehimi" në vlerën 3,756,198 lekë, në mbështetje të ligjit nr. 9232, datë 13.05.2004 "Për programet sociale"; VKM nr. 1093, datë 28.12.2015 "Për miratimin e procedurave, kritereve dhe përparësive për dhënien e burnusit të strehimit", i ndryshuar; Udhëzimit nr. 3, datë 30.12.2008 "Për përmbajtjen e bonusit të strehimit". Sipas dokumentacioni të paraqitur, rezulton se kanë përfituar bonus strehimi 130 familje, miratuar me VKB nr. 29, datë 31.01.2017 dhe konfirmuar nga Prefekti Qarkut Kukës me shkresën nr. 2/9, datë 14.02.2017.

Në verifikimin e të dhënave në lidhje me llogaritjen dhe derdhjen e tatimit në burim (sipas kontratave), konstatohet se nga Bashkia Tropojë nuk është llogaritur dhe mbajtur tatim në burim në **vlerën 563,429 lekë *(3,756,198 lekë x 15%)*,**veprime në kundërshtim me nenin 33, të ligjin nr. 8438, datë 28.12.2019 "Për tatimin mbi të ardhurat", i ndryshuar *(Trajtuar në pikën A, faqe 39-41, të Raportit Përfundimtar të Auditimit, si dhe akt-konstatimi nr. 8, datë 5.4.2019).*

2.1. <u>Rekomandimi</u>: Drejtoria Ekonomike në bashkëpunim me Sektorin Juridik, të marrë masa dhe të kërkojë në rrugë ligjore arkëtimin e vlerës prej **563,429 lekë**, ndajë të gjithë personave që kanë lidhur kontratë me Bashkinë Tropojë për strehimin e banorëve që kanë përfituar bonos strehimi në vitin 2017 (sipas kontratave që disponon Zv/Kryetarja e Bashkisë Tropojë), ndajë të cilëve nuk është mbajtur dhe derdhur në buxhet tatimin në burim.

Brenda datës 30.09.2019

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës nr.11,datë 25.8.2017 me objekt *"Shtesë ujësjellësi Valbonë për qytetin Bajram Curri", Bashkia Tropojë,* me vlerë të kontratës 67,494,569 lekë, fituar nga BOE "N......I" & "S......J" , rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në vlerën 1,240,388 lekë.

Nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit në zërat e punimeve "Gërmim dheu në shkëmb për tubin me Dj-450 mm, Pn-10", "Gërmim dheu në shkëmb për tubin me Dj-280 mm, Pn-10", "Mbushje me dhe' të butë për tubin me Dj-280 mm", "Mbushje me material gërmimi", "FV tub PEHD100 Dj=450 mm, PN-10", "Lustër çimento për h/izolim, 2 cm", "H/izolim 2 duar kk, 2 duar bitum" dhe "Suvatim tavani", lidhur me volumet e punës të situacionuar si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar nga projektuesi e të miratuar nga AK, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën **1,240,388 lekë pa TVSh**, veprimet në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 3136/1 prot datë 25.08.2017 të lidhur mes AK "Bashkia Tropojë" dhe JV "N......I" & "S......J" *(Trajtuar në pikën C/1, faqe 92-94, të Raportit Përfundimtar të Auditimit, si dhe akt-konstatimin nr. 6, datë 5.4.2019).*

3.1. <u>Rekomandimi</u>: Nga Bashkia Tropojë të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **1,240,388lekë** nga BOE "N......I" & "S......J" , në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën pa nr. prot datë 09.06.2016 me objekt "*Shtesë ujësjellësi Valbonë për qytetin Bajram Curri*", Bashkia Tropojë, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Brenda datës 30.09.2019

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës nr. 2863/6 prot datë 21.09.2018 me objekt *"Rikonstruksion shkolla "Asim Vokshi", Bashkia Tropojë,* me vlerë të kontratës 74,353,036 lekë, fituar nga shoqëria "4.........M" , rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 521,050 lekë pa TVSh.
Nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit në zërat e punimeve "FV hekur betoni periodik D 6-10 mm", "FV hekur betoni periodik D >12 mm", "Pragje dritare mermer graniti", "Suva solete h – 4 m, me drejtues me krahë", "Suva brenda mur tulle h – 4 m, me krahë", "Veshje me pllaka majolike", "Dyer të blinduara importi", "Bojë hidroplastike importi cilësi e I", "Parapet shkalle e ballkone me lartësi 0.9 m", lidhur me volumet e punës të situacionuar si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar nga projektuesi e të miratuar nga AK, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën **521,050 lekë pa TVSh**, veprime në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 2863/6prot, datë 21.09.2018 të lidhur mes AK "Bashkia Tropojë" dhe shoqërisë "4.........M" *(Trajtuar në pikën C/1, faqe 94-99, të Raportit Përfundimtar të Auditimit, si dhe akt-konstatimi nr. 5, datë 5.4.2019).*
4.1. <u>Rekomandimi</u>: Nga Bashkia Tropojë të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **521,050lekë** nga OE "4.........M" , në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 2863/6 prot datë 21.09.2018, me objekt "Rikonstruksion shkolla "Asim Vokshi", Bashkia Tropojë, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Brenda datës 30.09.2019

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës nr. 1742 prot datë 27.04.2017 me objekt *"Ujësjellësi i jashtëm i fshatit Tropojë e Vjetër dhe Rrethinat, Faza II", Bashkia Tropojë,* me vlerë të kontratës 8,244,335 lekë, fituar nga shoqëria "SH........I" , rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 231,900 lekë.
*<u>Zëri 1.2</u>***.** Gërmim dheu në seksion të lirë me krahë, në tokë të butë, kat. I-II, pa hedhje**.**
Në preventivin bazë sasia e këtij zëri pune është 2418 m^3. Në situacionin përfundimtar dhe në librin e masave, ky zë pune figuron në sasinë 1546.1 m^3 (145 ml gjatësi kanali x 5 m gjerësi x 2.13 m lartësi mesatare). Nga rillogaritja e bërë sipas përmasave të përcaktuara në projekt, rezulton që ky volum është 773 m^3(145 ml gjatësi kanali x 2.5 m gjerësi x 2.13 m lartësi mesatare). Diferenca prej 773 m^3 është punë e pakryer, për pasojë vlera **231,900 lekë pa TVSh** është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve, e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, veprime me në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 1742prot, datë 27.04.2017 të lidhur mes AK "Bashkia Tropojë" dhe shoqërisë "SH.......I". *(Trajtuar në pikën C/1, faqe 99-101, të Raportit Përfundimtar të Auditimit, si dhe akt-konstatimin nr. 6, datë 5.4.2019).*
5.1. <u>Rekomandimi</u>: Nga Bashkia Tropojë të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **231,900lekë** nga OE "SH........I" , në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 2863/6 prot datë 21.09.2018, me objekt "Ujësjellësi i jashtëm i fshatit Tropojë e Vjetër dhe Rrethinat, Faza II", Bashkia Tropojë, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Brenda datës 30.09.2019

6. Gjetje nga auditimi: Në auditimin e taksave e tarifave vendore për subjektet që tregtojnë hidrokarbure dhe derivatet e tyre, u konstatua se nga zyra përkatëse nuk është krijuar një regjistër i posaçëm për mbajtjen e të dhënave të këtyre subjekteve në përgjithësi dhe debitorëve në veçanti. Nga krahasimi me faqen online të QKB-së, u konstatua një diferencë në numrin e subjekteve që kanë objekt aktiviteti tregtinë e hidrokarbureve dhe derivateve të tyre, si karburant ose si lëndë djegëse.
Nga auditimi i lejeve përkatëse të tregtimit dhe pagesave të tyre, u konstatua se si nga ish-komunat dhe ish-bashkitë, por edhe pas konsolidimit, vazhdimisht është aplikuar në mënyrë të gabuar tarifa për pajisjen me leje tregtimi për karburantet, duke evidentuar të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Tropojë në vlerën **7,150,000 lekë,** veprime në kundërshtim me ligji nr. 8450, datë

24.2.1999 "Për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, gazit dhe nënprodukteve të tyre" dhe në aktet nënligjore në zbatim të tij; ligji nr. 9920, datë 19.5.2008 "Për Procedurat Tatimore"; VKM nr. 170, datë 25.04.2002 i ndryshuar me nr. 344, datë 19.4.2017 dhe nr. 970, dt. 02.12.2015 "Për Liçencat e tregtimit të Hidrokarbureve"; UMF nr. 26, datë 04.09.2008 dhe nr. 12, datë 4.4.2017, "Për Taksat Kombëtare"*(Trajtuar në pikën B, faqe 45-60 të Raportit Përfundimtar të Auditimit, si dhe akt-konstatimi nr. 9, datë 5.4.2019).*

6.1. <u>Rekomandimi</u>: Bashkia Tropojë të marrë masa për të kontabilizuar detyrimin dhe të kërkojë në rrugë ligjore arkëtimin e vlerës prej **7,150,000 lekë**, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit ndaj debitorëve, respektivisht:

-vlera 1,000,000 lekë për subjekti "A. A"
-vlera 1,100,000 lekë për subjektin "D. O";
-vlera 1,000,000 lekë për subjektin "G.C. G";
-vlera 1,050,000 lekë për subjektin "P.....I";
-vlera 1,000,000 lekë për subjektin "S......V";
-vlera 1,000,000 lekë për subjektin "S......V";
-vlera 1,000,000 lekë për subjektin "SH.....I".

Gjithashtu, të verifikojë nëse subjektet e tjera të cilat në QKB figurojnë aktivë dhe me objekt aktiviteti tregtinë e karburanteve apo lëndëve djegëse për popullatën, e zhvillojnë këtë lloj aktiviteti, të liçencohen duke paguar taksat ose të pezullohen sipas rastit.

6.2. <u>Rekomandimi</u>: Bashkia Tropojë të marrë masa për të krijuar një regjistër të posaçëm për këtë kategori biznesesh, por edhe regjistra të posaçëm për bizneset e tjera me natyrë specifike (si p.sh. subjekte që paguajnë rentën minerare, që përdorin pasuritë publike për grumbullimin e bimëve medicinale, peshkimin, etj.).

Brenda datës 30.09.2019

B/II. MASA PËR ULJEN E BORXHIT TATIMOR DUKE RITUR PERFORMANCËN NË ARKËTIMIN E DETYRIMEVE PËR TATIM TAKSAT VENDORE, PËRFSHIRË DHE DETYRIMET NGA QIRADHËNIA (TË ARDHURA TË MUNGUARA).

1. Gjetje nga auditimi: Detyrimet për taksat e tarifat vendore në fund të vitit 2018 paraqiten në vlerën **12,997,009 lekë**(e ardhur e munguar), e cila përbëhet:

*-Detyrimi nga taksat e tarifat vendore në vlerën prej **10,557,990lekë;***

-Nga detyrimet në vlerën 633,479 lekë, përfaqëson vlerën e kamatëvonesave të përllogaritura nga Bashkia Tropojë, në masën 0.06% (10,557,990 x 0.06%);

-Vlerën prej 1,805,540 lekë, mos arkëtimet e taksës së ndikimit në infrastrukturë (ndërtimet pa leje);

Në total, rezulton një vlerë prej **12,997,009 lekë** të ardhurash të munguara në buxhetin e Bashkisë Tropojë.

Këto vlera kanë ardhur si rezultat i mos arkëtimit të detyrimeve për taksat dhe tarifat vendore. Në subjektet debitorë, bëjnë pjesë edhe subjekte të mbyllura ose me status pasiv në DPT, të cilët nuk kanë bërë likuidimin e detyrimeve, veprime në kundërshtim me Ligji nr. 33-2017, "Për shuarjen e detyrimeve tatimore"; ligji nr. 9632, datë 30.10.2006, "Për Sistemin e Taksave Vendore", i ndryshuar; ligji nr. 68-2017 "Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore"; 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; UMF nr. 26, datë 04.09.2008; UMF nr. 12, datë 4.4.2017, "Për Taksat Kombëtare" dhe ligji nr. 33/2017 "Për pagesën dhe fshirjen/shuarjen e detyrimeve tatimore, detyrimeve të pagueshme në doganë, si dhe procedurën e heqjes nga qarkullimi të mjeteve të transportit pas fshirjes/shuarjes së detyrimeve tatimore", etj. *(Trajtuar në pikën B, faqe 55-58 të Raportit Përfundimtar të Auditimit, si dhe akt-konstatimin nr. 9, datë 5.4.2019).*

1.1. Rekomandimi: Sektori i Taksave Vendore Bashkia Tropojë, të marrë masa për nxjerrjen e njoftim vlerësimet tatimore për debitorët dhe të ndiqen rrugët arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifat vendore në vlerën **12,997,009 lekë**, si më poshtë vijon**:**

a-Tu dërgohen bankave të nivelit të dytë urdhrat e bllokimit të llogarive bankare, bazuar në nenin 90, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 "Për procedurat tatimore RSH".

b-Të dërgohet në Drejtorinë Rajonale të Transportit, kërkesa për vendosjen e barrës siguruese (për mjetet) dhe në AKSH (për pasuritë e paluajtshme), bazuar në nenin 91, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 "Për Procedurat Tatimore në RSH".

c- Për subjektet të cilët nuk kanë paguar detyrimet tatimore në afat, ndaj tyre të aplikohet llogaritja e gjobës në masën 0.06% të shumës së detyrimit të papaguar për çdo dit gjatë së cilës pagesa nuk është kryer, por jo më shumë se 365 ditë (gjobë), bazuar në nenin 114, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 "Për Procedurat tatimore në RSH", të ndryshuar me ligjin nr. 164/2014, datë 15.12.2014**.**

d- Në rast se bizneset private edhe pas njoftimeve zyrtare dhe dërgimit të urdhër bllokimeve në bankë nuk kryejnë pagesën e detyrimeve, pasi të merren masat administrative apo sekuestro, të bëhet kallëzim penal, bazuar në Kodin Penal të RSH, miratuar me ligjin nr. 7895, datë 27.1.1995 me ndryshimet e mëvonshme, neni 181 "Mospagimi i taksave dhe tatimeve".

e- Drejtoria e Taksave Vendore në bashkëpunim me 8 Njësitë Administrative, *respektivisht*: *Bajram Curri, Tropojë e Vjetër, Margegaj, Llugaj, Lekbibaj, Fierzë, Bytyc dhe Bujani*, të evidentojë listat emërore të debitorëve në mënyrë elektronike dhe të printuar dhe në zbatim të udhëzimit plotësues të Ministrisë së Financave nr. 01, datë 17.01.2019 "Për zbatimin e buxhetit të vitit 2019", pika 98[5], të njoftojë nëpërmjet postës familjarët të cilët nuk kanë paguar detyrimet për taksën e tokës/ tarifën e pastrimit, ndriçimit, banesave dhe gjelbërimit.

1.2. Rekomandimi: Sektori i Taksave Vendore Bashkia Tropojë, të verifikojë detyrimet, kamatëvonesat dhe gjobat për subjektet debitorë për periudhën përpara vitit 2017, nëse këto detyrime janë prekur nga ligji nr. 33/2017 "Për pagesën dhe fshirjen/shuarjen e detyrimeve tatimore, detyrimeve të pagueshme në doganë, si dhe procedurën e heqjes nga qarkullimi të mjeteve të transportit pas fshirjes/shuarjes së detyrimeve tatimore".

Brenda datës 30.10.2019

2. Gjetje nga auditimi: Në paketat fiskale të miratuara me VKB-të për të dy vitet në auditim, Bashkia Tropojë e ka deleguar përgjegjësinë e vjeljes të taksës së tokës në Njësitë Administrative. Nga sektori i të ardhurave në bashkëpunim me sektorin e administrimit të tokës, nuk është grumbulluar dokumentacioni për tokën bujqësore, për ndryshimet e sipërfaqes gjatë viteve dhe arkëtimin e detyrimeve të papaguara për taksën e tokës.

Nga të dhënat konstatohet se për taksën e tokës për vitet 2017 dhe 2018, ka një shumë të evidentuar prej **10,231,000 lekë**, e cila nuk është kontabilizuar dhe arkëtuar, ndërsa për taksën e ndërtesës ka një shumë të evidentuar prej **20,419,118 lekë**, gjithashtu e pa kontabilizuar dhe arkëtuar, veprim në kundërshtim me përcaktimet në VKM-në nr. 510, datë 10.06.2015, "Për miratimin e procedurave për transferimin e të drejtave dhe detyrimeve, personelit, aktiveve të trupëzuara dhe të patrupëzuara, të arkivave dhe çdo dokumentacioni tjetër zyrtar në njësitë e qeverisjes vendore, të prekura nga riorganizimi administrativo-territorial"; Udhëzimit të Përbashkët të Ministrit për Çështjet Vendore dhe Ministrit të Financave nr. 3237, datë 16.7.2015 "Për procedurat, afatet kohore, standardet dhe kriteret e plotësimit të dokumentacionit të nevojshëm, për riorganizimin administrativo-territorial"; ligji Nr. 9920, dt. 19.5.2008, "Për Procedurat Tatimore" me ndryshime; ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004 "Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat financiare" dhe me UMF nr. 8, Dt. 09.03.2018 "Për Paraqitjen e Pasqyrave Financiare në NJQP"*(Trajtuar në pikën B, faqe 59-61 të Raportit Përfundimtar të Auditimit, si dhe akt-konstatimin nr. 9, datë 5.4.2019).*

---

[5]Të gjitha Njësitë e vetëqeverisjes vendore të marrin masat e nevojshme për zbatimin e kërkesës ligjore, për njoftimin paraprak të detyrimit tatimor të miratuar me vendim të Këshillit Vendor, për gjithë tatimpaguesit (familjarë dhe biznese në territorin përkatës)

2.1. <u>Rekomandimi</u>: Drejtoria Ekonomike në bashkëpunim me Sektorin e Taksave Vendore, të verifikojë gjendjen në kontabilitet dhe mënyrën e kontabilizimit të detyrimit në ngarkim të familjeve debitorë për taksën e tokës dhe të arkëtoj vlerën prej **21,782,000 lekë**, *nga e cila në vitin 2017 në vlerën 10,231,000 lekë dhe në vitin 2018 në vlerën 11,551,000 lekë*, si dhe taksë ndërtese në vlerën **20,419,118 lekë**, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit nga personat përkatës.
2.3. <u>Rekomandimi</u>: Sektori i Taksave Vendore, në bashkëpunim me 8 Njësitë Administrative (*Bajram Curri, Tropojë e Vjetër, Margegaj, Llugaj, Lekbibaj, Fierzë, Bytyç dhe Bujan*), të evidentojnë listat emërore te debitorëve ne mënyre elektronike dhe te printuar dhe në zbatim të pikës 71, të udhëzimit plotësues të Ministrisë Financave nr. 01, datë 15.01.2016 "Për zbatimin e buxhetit të vitit 2017", të njoftojnë nëpërmjet postës familjarët të cilët nuk kanë paguar detyrimet për taksën e tokës dhe ndërtesës.

Brenda datës 30.12.2019

2.2. <u>Rekomandimi</u>: Kryetari i Bashkisë Tropojë të përgatisë aktmarrëveshje me shoqërinë "Ujësjellësi" sha. Tropojë, për kryerjen nga ana e këtij të fundit të agjentit tatimor për arkëtimin e taksave dhe tarifave vendore së bashku me faturat ujit të pijshëm, marrëveshje e cila duhet të miratohet në Këshillin Bashkiak bazuar në legjislacionin në fuqi.

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Në Bashkinë Tropojë ushtrojnë aktivitet për ndërtim "HEC", gjithsej 5 shoqëri**,** me detyrim për qiranë e shfrytëzimit të sipërfaqes pyjore/kollusore në vlerën 2,756,747 lekë, ku për vitin 2017 është likuiduar vlera 1,836,597 lekë dhe për vitin 2018 likuiduar vlera 920,150 lekë, gjithsej vlera 2,756,747 lekë, dhe mbetet për likuidim vlera **1,363,102 lekë**.
Nga 5 kontratat e çuditura, vetëm dy prej tyre rezulton me probleme si vijon:
Kontrata datë 23.02.2015 "*Për dhënien në përdorim të fondit pyjor/kullosor komunal*", përfaqësuar nga kryetari i saj z. Xhevit Ramallari dhe me palë qiramarrëse personin juridik "**S.......C**" , përfaqësuar nga administratori R. I me objekt: "*Dhënia me qira për përdorim të sipërfaqes prej 2.605 ha, në vendin e quajtur "Berishe Bytyç*";
Nga shoqëria nuk është kryer pagesa e përcaktuar, sipas nenit 5 pika 2 në vlerën e përcaktuar sipas kontratës brenda 10 ditëve nga data e nënshkrimit të kontratës në vlerë **672,830 lekë** për periudhën 21.12.2018 deri në 20.12.2019, e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Tropojë.
Kontrata nr.4335/1 prot datë 21.12.2017 "*Për dhënien në përdorim të fondit pyjor/kullosor komunal*", përfaqësuar nga Kryetari i Bashkisë Tropojë B. D dhe Përgjegjësi i Zyrës së Menaxhimit, Mbrojtjes së Tokës dhe Pyjeve B. T me palë qiramarrëse personin juridik "**T.......I**" , përfaqësuar me prokurë nga E. B me objekt: "*Dhënia me qira për përdorim të sipërfaqes prej 1.596 ha, në vendin e quajtur Lugina e Tropojës*". Nga shoqëria nuk është kryer pagesa e përcaktuar, sipas nenit 5 pika 2 në vlerën e përcaktuar sipas kontratës brenda 10 ditëve nga data e nënshkrimit të kontratës në vlerë **690,272 lekë** për periudhën 21.12.2018 deri në periudhën 21.12.2019, e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Tropojë, veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 7850, datë 29.7.1994 "Kodi Civil", neni 801 e vijues; Ligjin nr. 9385, datë 04.05.2005 "Për pyjet dhe shërbimin pyjor"; Ligjin nr. 9693, datë 19.03.2007 "Për dhënien me qira të fondin kullosor"; Ligjin nr. 8752, datë 26.03.2001 "Për krijimin dhe funksionimin e strukturave për administrimin dhe mbrojtjen e tokës"; VKM nr. 1064, datë 22.12.2010 "Për disa ndryshime në VKM nr. 391, datë 21.06.2006 "Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe kullotave" *(Trajtuar në pikën B, faqe 62-65 të Raportit Përfundimtar të Auditimit, si dhe akt-konstatimin nr. 12, datë 5.4.2019).*
3.1. <u>Rekomandimi</u>: Drejtoria Ekonomike në bashkëpunim me Sektorin e Taksave Vendore dhe Sektorin Juridik, Bashkia Tropojë, të marrë masa për ndjekjen e të gjitha procedurave administrative dhe ligjore për arkëtimin e detyrimit kontraktor prej **1,363,102 lekë,** respektivisht;
-vlera 672,830 lekë nga shoqëria "**S.......C**";
-vlera 690,272 lekë, nga shoqëria "**T.......I**".
Gjithashtu nga ana e sektorit të Taksave Vendore të bëhet përllogaritja e kamatëvonesave sipas kontratave të nënshkruara ndërmjet palëve për mos likuidimin në afat të vlerës së detyrimit.

Brenda datës 30.09.2019

4. Gjetje nga auditimi: Nga ish- Kryetarit të Bashkisë A. D janë lidhur 4 kontrata me objekt "*Vendosje Antenash Telefonike*", si vijon;

a- Kontrata nr. 4168 Rep datë 08.04.2012 "*Për dhënien me qira të tarracës së Muzeut*", me shoqërinë "**V......N**" Sha me administrator D. Z. M, dhe afat kontrate për një periudhë 5 vjeçare *(nga data 01.08.2012 deri më 01.08.2017*), me të drejtë rinovimi çdo vit. Vlera totale e qirasë për përdorimin e sipërfaqes është 500,000 lekë.

Konstatohet se megjithëse kontrata ka përfunduar, personi qiramarrës nuk ka dorëzuar objektin të cilin ka vazhduar ta posedojë, gëzojë dhe disponojë, pa kryer pagesën e qirasë sipas kontratës deri më datë 31.12.2017, e në vazhdim. Referuar nenit 815, të ligjit nr. 7850, datë 29.7.1994, "Kodi Civil".

Sipas pikës 2 të nenit 4 të kontratës, vlera e munguar e qirasë së padredhur (31.01.2018 deri në 31.01.2019), paraqitët në vlerën **425,000 lekë**, e ardhur e munguar për Bashkinë Tropojë.

b- Kontrata nr. 683 datë 15.11.2012 "*Për dhënien me qira të objektit Vendosje e Antenës Telefonike*", me shoqërinë "**V......N**" Sha, dhe afat kontrate për një periudhë 8 vjeçare (nga data 15.11.2011 deri më 14.11.2019), me të drejtë rinovimi çdo vit. Vlera totale e qirasë për përdorimin e sipërfaqes është 300,000 lekë. Konstatohet se megjithëse kontrata ka përfunduar, personi qiramarrës nuk ka shlyer detyrimit të përkatës sipas nenit 4 të kontratës pika 2 në vlerën e përcaktuar brenda 21 ditëve nga data e nënshkrimit të kontratës prej **255,000 lekë** (periudha 31.01.2018 deri në 31.01.2019), e ardhur e munguar për Bashkinë Tropojë.

c- Kontrata datë 15.04.2009 Për dhënien me qira për "*Vendosje e Antenës Telefonike*", të lidhur ndërmjet shoqërisë "**A......M**" Sha me administrator T. Y. Afati i kontratës është për një periudhë 9 vjeçare (nga data 15.04.2009 deri më 14.04.2018), me të drejtë rinovimi çdo vit. Vlera totale e qirasë për përdorimin e sipërfaqes është 330,000 lekë. Konstatohet se megjithëse kontrata ka përfunduar, personi qiramarrës nuk ka dorëzuar objektin të cilin ka vazhduar ta posedojë, gëzojë dhe disponojë, pa kryer pagesën e qirasë sipas kontratës, deri më datë 14.04.2018, e në vazhdim, sipas nenit 4 të kontratës pika 2 *(brenda 21 ditëve nga data e nënshkrimit të kontratës*), subjekti duhet të likuidojë **vlerën 330,000 lekë** (për periudhën 15.04.2018 deri 15.04.2019), e ardhur e munguar për Bashkinë Tropojë *(Trajtuar në pikën B, faqe 62-65 të Raportit Përfundimtar të Auditimit, si dhe akt-konstatimin nr. 12, datë 5.4.2019).*

4.1. Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike në bashkëpunim me Sektorin e Taksave Vendore dhe Sektorin Juridik, Bashkia Tropojë, të marrë masa për ndjekjen e të gjitha procedurave administrative dhe ligjore për arkëtimin e detyrimit kontraktor prej **1,010,000 lekë,** respektivisht;

-vlera 680,000 lekë nga shoqëria "V......N";

-vlera 330,000 lekë nga shoqëria "A......M".

Gjithashtu nga ana e sektorit të Taksave Vendore të bëhet përllogaritja e kamatëvonesave sipas kontratave të nënshkruara ndërmjet palëve.

Brenda datës 30.09.2019

B/III. MASA PËR ELIMIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE.

1. Gjetje nga auditimi: Referuar të dhënave të regjistrit të realizimit të prokurimeve për periudhën 01.01.2017 – 31.12.2018, janë kryer gjithsej 39 procedura prokurimi me vlerë të fondit limit prej 374,043,501 lekë dhe vlerë kontrate të lidhur prej 328,322,045 lekë.

Nën gjykimin profesional të audituesit, grupi i punës duke marrë në konsideratë faktorët e riskut prej 2% për investimet/shpenzime, ku niveli i precizonit të materialitetit paraqitet në vlerën 7,038 mijë lekë (për vitin 2017) dhe në vlerën 6,966 mijë lekë (për vitin 2018), nga 39 procedura me vlerë kontrate 328,322,045 lekë, auditoi 28 procedura me vlerë 309,785,923 lekë, ose 82.8% e totalit të kontratave.

Në totalin e procedurave të audituara (28) me vlerë kontrate 309,785,923 lekë, rezulton se në 9procedurame vlerë kontrate prej 104,244,657 lekë ose 33.6 % e kontratave të audituara, janë konstatuar parregullsi në shpalljen fitues të OE me mangësi në plotësimin e kritereve të DST, ku procedurat përputhen formalisht me kërkesat e kuadrit rregullator në fuqi për prokurimin publik, pasi KVO nuk është udhëhequr nga qëllimi kryesor i ligjit për prokurimet publike, sigurimit të dobishmërisë së përdorimit të fondeve publike, të cilat do të krijonin mundësinë e shpalljes fitues të OE me ofertë ekonomike më të leverdishme midis operatorëve pjesëmarrës, veprime këto në paligjshmëri të procedurave të prokurimit për vlerën **11,203,468lekë,** veprime në paligjshmëri të procedurave të prokurimit**,** veprime në paligjshmëri të procedurave të prokurimit, dhe në kundërshtim me kërkesat në nenin 1, "*Objekti dhe qëllimi*", pika 2, shkronja (*a, b, d, dh*), nenin 2 "*Parimet e përzgjedhjes*", shkronja (*a, b, c*), nenin 46 pika 1, nenin 53 pika 1 dhe 4 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 "Për Prokurimin Publik", i ndryshuar, si dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik" me ndryshime*(Trajtuar në pikën C, faqe 68-91,të Raportit Përfundimtar të Auditimit, si dhe akt-konstatimet nr.2 & 3, datë 5.4.2019).*

1.1.Rekomandimi: Bashkia Tropojë, nëpërmjet strukturave përgjegjëse, të marrë masa për eliminimin e praktikave të prokurimeve për mallra/shërbime, të cilat kanë çuar në paligjshmërinë e përdorimin e fondeve publike, duke u udhëhequr nga qëllimi kryesor i LPP, sigurimi i dobishmërisë maksimale të fondeve të prokuruar, për eliminimin nga procedura të operatorëve me ofertë më të leverdishme dhe me mangësi të cilat nuk cenojnë thelbin e zbatimit të kontratës.

Në vazhdimësi

2. Gjetje nga auditimi: Bashkia Tropojë nga fondi rezervë janë shpërndarë fonde për familjet të cilëve u janë dëmtuar shtëpitë nga fatkeqësi natyrore, duke i klasifikuar si ndihma të menjëhershme. Për periudhën objekt auditimi (2017 – 2018), për 214 persona është paguar vlera 8,093,000 lekë*, nga e cila në vitin 2017 kanë përfituar 92 persona në vlerën 2,520,000 lekë dhe për vitin 2018 kanë përfituar 122 persona për vlerën 5,573,000 lekë.*

Në auditimin e dosjeve të personave që i kanë përfituar nga fondi rezervë për ndihma të menjëhershme, u konstatuan shkelje të shkronjës (f) e pikës 2, të VKM nr. 329, datë 16.05.2012 "Për kriteret dhe procedurat e dhënies së ndihmës shtetërore financiare për mbulimin e dëmeve të shkaktuara nga fatkeqësi natyrore" dhe pika 1 shkronja (c) të Udhëzimit të Ministrisë së Brendshme nr. 1185/1, datë 18.7.2007 "Kriteret, rregullat dhe procedurat e përdorimit të fondit të emergjencave civile planifikuar në buxhetin vjetor të Ministrisë së Brendshme, si dhe të donacioneve që jepen si ndihmë në raste të emergjencave civile", konkretisht: *- Kërkesa e personit të dëmtuar nuk është e protokolluar në Bashkinë Tropojë, dhe evidentuar në regjistër të veçantë për të parë sa është numër i personave që kanë bërë kërkesë dhe sa nga këto nuk kanë përfituar; -Personat që kanë përfituar këto fonde nuk janë familje që trajtohen me ndihmë ekonomike, për të treguar pamundësinë e këtyre familjeve për përballimin e dëmeve; - Procesverbalet dhe projektet janë të njëjtit model, pa specifikime të veçantë për objekte të veçanta, ku rastësisht të gjithë personave në të njëjtën datë dhe muaj ju është dëmtuar çatia prej llamarine, dhe se gjatë gjithë periudhave të vitit kalendarik ka persona për përfitojnë nga këto fonde, ku 7 persona kanë përfituar nga 2 deri në 3 herë fonde emergjencash, brenda një muaj të një vitit kalendarit ose dhe për dy vite rresh, pa argumentuar arsyen e kryerjes së këtyre pagesave me vlerë 630,000 lekë; -Mungesa e fotove që tregon prishjen e këtyre objekteve.*

Mangësitë e mësipërme kanë çuar në paligjshmëri të përdorimit të fondit rezervë për vlerën **8,093,000 lekë** (për dy periudhat), duke i orientuar në fusha jo prioritare dhe në shërbim të komunitetit *(Trajtuar në pikën A, faqe 45-46 të Raportit Përfundimtar të Auditimit, si dhe akt-konstatimi nr. 8, datë 5.4.2019).*

2.1. Rekomandimi: Bashkia Tropojë të analizojë me përgjegjësi rastet e dhënies së fondeve të emergjencës për personat që paraqesin kërkesë për fonde për dëmtimet e ndryshme të shtëpive, duke evidentuar familjet më në nevojë dhe kryesisht ato me ndihmë ekonomike dhe në pamundësi të riparimit të dëmeve, për të eliminuar përdorimin pa efektivitet të fondeve në **vlerën 8,093,000 lekë.**

Në vazhdimësi

3. Gjetje nga auditimi: Në auditimin e rasteve të procedurave blerje me vlera të vogla, u konstatua në se **8 praktika me vlerë 2,689,558 lekë**, procedurat nuk janë në përputhje me dispozitat e LPP, pasi në to mungonin disa nga dokumentet shoqërues të cilat duhet të shoqërojnë procedurën, konkretisht:
Mungon preventivi paraprak me zërat e aktivitetit, kuotat dhe çmimet përkatëse të përcaktuara sipas specifikimit teknik (formulari nr. 3), nuk ndodhet kërkesa e studimit të tregut për përcaktimin e vlerës mbi të cilën është bazuar fondi limit, mungon kërkesa e sektorit për domosdoshmërinë e kryerjes së shpenzimeve, nuk ka një dokument për lënien e gjurmës së zhvillimit të aktivitetit si dhe material filmi apo fotografik të tij, dhe pa hedhur në sistemin elektronik. Komisioni i marrjes në dorëzim të mallit është i njëjti me komisionin e vlerësimit ofertave, veprime këto në paligjshmëri të përdorimit të fondeve të prokuruar, veprime në kundërshtim me VKM nr. 1, datë 10.01.2007 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik" Kreu i VI pikës 2/a; VKM nr. 914 datë 29.12.2014 "Për miratimin rregullave të prokurimit publik" neni 40 me ndryshime; Udhëzimi e APP nr. 03, datë 27.01.2015 "Për procedurën e prokurimit me vlera të vogla" pika 8 dhe UMF nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aseteve në sektorin publik", pika 35; 36 *(Trajtuar gjerësisht në pikën A faqe 48-49 të Raportit Përfundimtar të Auditimit, si dhe akt-konstatimin nr. 11, datë 5.4.2019).*
3.1. <u>Rekomandimi</u>: Kryetari i Bashkisë Tropojë të analizojë shkeljet e konstatuara në 8 rastet me vlerë **2,689,558 lekë,** të trajtuara në këtë Raport Përfundimtar Auditimi, dhe të nxjerrë përgjegjësitë e personave përgjegjës për kryerjen e veprimeve në kundërshtim me ligjin.

Menjëherë

C. MASA ADMINISTRATIVE:

<u>C/1. Për Agjencinë e Prokurimit Publik.</u>
Referuar shkeljeve të konstatuara në fushën e prokurimeve publike, në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 "Për prokurimin publik", i ndryshuar, si dhe përgjegjësitë individuale të evidentuar dhe pasqyruar në akt-konstatimet nr. 2 dhe 3, datë 05.04.2019, vërejtjeve e komentet të subjektit të audituar dhe pjesës së Raportit Përfundimtar të Auditimit.
Mbështetur në nenet 13 dhe 72, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 "Për prokurimin publik", i ndryshuar, të ligjit nr. 10279, datë 20.5.2010 "Për kundërvajtjet administrative" dhe nenet 15 shkronja (c, ç) dhe 30, të ligjit nr. 154, datë 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit", **i rekomandojmë Drejtorit të Përgjithshëm të Agjencisë së Prokurimit Publik**, të vlerësojë shkeljet e konstatuara, duke vendosur marrjen e masave administrative (dënim me gjobë) në raport me shkeljet e konstatuara, apo rekomandimin autoritetit kontraktor (për marrjen e masave disiplinore), për **3 (tre) punonjësve,** si më poshtë:

<u>Për 3 anëtarët e Komisionit të Vlerësimit të Ofertave</u>.
1. A. M, me detyrë Zv/Kryetar Bashkie, në cilësinë e Kryetarit të KVO.
2. Z. Ç, me detyrë Drejtor i Shërbimeve Publike e Turizmit e Transporteve, dhe
3. R. I, me detyrë Drejtor Ekonomik.
Në mangësitë proçedurale të konstatuara në **8 procedura** prokurimi, *respektivisht*:
a-Në tenderin me objekti: *"Rikonstruksion i rrugës Rosuje – Selimaj, NJA Bujan, faza e parë",* me fond limit 4,031,271 lekë pa TVSH.
b-Në tenderin me objekti: *"Rikonstruksion I godinës së kopshtit nr. 2, dhe sistemim ambientesh të jashtme",* me fond limit 4,518,380 lekë pa TVSH
c-Në tenderin me objekti: ***"****Blerje makineri për shërbime publike, viti 2018****",*** me fond limit 11.660.000 lekë pa TVSH.
ç-Në tenderin me objekti: ***"****Rikonstruksion shkolla "Asim Vokshi", viti 2018****",*** me fond limit 63,926,811 lekë pa TVSH.
d-Në tenderin me objekti: *"Sistemim i ujitjes dhe mbjellja e fushës me barë (loti 2), viti 2018",* me fond limit 5,047,759 lekë pa TVSH.

e-Në tenderin me objekti: ***"Rikonstruksion fusha e futbollit Bajram Curri (faza e III-të), viti 2018"***, me fond limit 6,866,620 lekë pa TVSH.
f-Në tenderin me objekti: ***"Rikonstruksion i kanaleve ujitës Bashkia Tropojë, viti 2018"***, me fond limit 6,501,570 lekë pa TVSH.
g-Në tenderin me objekti: *"Sistemim i ujërave te larta NJA Margegaj, viti 2017",* me fond limit 2,425,250 lekë pa TVSH.
Për shkeljet e mëposhtme:
Në procedurat e mësipërme, duke pasur parasysh se, KVO-ja ka mbajtur një qëndrim të qartë në lidhje me OE/BOE e tjerë, ku çdo mungesë në dokumentacion, sado e vogël, është konsideruar mos përmbushje e kërkesave në DST, gjykojmë se vendimet e marra nga KVO për shpalljen fitues të operatorëve ekonomikë edhe pse kanë mangësi në dokumentacionin e paraqitur sipas kërkesave të DST, të miratuara nga Autoriteti Kontraktor (AK) dhe Njësia e Hartimit të Dokumenteve të Tenderit (NJHDT), duke mos anuluar këto procedura, veprime të cilat kanë çuar në paligjshmërinë e përdorimit të fondeve në vlerën 11,203,468 lekë**,** llogaritur si diferencë e vlerave të ofertave ekonomike të operatorëve me mangësi dhe OE të shpallu fitues me mangësi në dokumentacion, duke mos vlerësuar kriterin kryesore *"Çmimi më i leverdishëm",* veprime në kundërshtim me neni 1-"*Objekti dhe qëllimi*", pika 2, shkronja (c, ç, d, dh), neni 2-"*Parimet e përzgjedhjes*", neni 24-"*Anulimi i një procedure prokurimi*", neni 53- "*Shqyrtimi i ofertave*", neni 55- "*Kriteret e përcaktimit të ofertës fituese*", si dhe neni 66, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", i ndryshuar *(Trajtuar më hollësisht në pikën (C) faqet 68-91të Raportit Përfundimtar të Auditimit dhe akt-konstatimet nr. 2 dhe 3, datë 05.04.2019).*

C/2. Për Inspektoratin Kombëtar të Mbrojtjes Territorit (IKMT).

Referuar shkeljeve të konstatuara në zbatimin e kontratave të punëve publike, përcaktuar në nenit 7 dhe 12 i ndryshuar, Kreu III, nenet 15 e 16, të ligjit nr. 8402, datë 10.9.1998 *"Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit",* i ndryshuar dhe Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 *"Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit"* i ndryshuar, Kreu II, Pika 3, si dhe përgjegjësitë individuale të evidentuar dhe pasqyruar në pjesët takuese të Raportit Përfundimtar të Auditimit dhe komentet e subjektit të audituar, mbështetur në nenin 5 shkronja (b) dhe nenin 9/1, shkronja (a), të ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007, ndryshuar me nenin 12 të ligjit nr. 183/2014 datë 01.04.2013 *"Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme"*, bazuar në nenin 15 dhe nenin 30, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014, *"Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit"*, **i rekomandojmë, Kryetarit të Bashkisë Tropojë** ne mungesë të Kryeinspektorit të IMTV, t'i kërkojë **Inspektoratit Kombëtar të Mbrojtjes Territorit (IKMT),** të vlerësojë shkeljet e konstatuara dhe **të vendosë masë administrative me gjobë për 2 mbikëqyrës dhe 1 (një) kolaudatori** punimesh, si më poshtë:

1. Për operatorin ekonomik **"GJ.........CO"** , me përfaqësues **H. M** në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve, për shkeljet e konstatuara në objektin *"Shtesë ujësjellësi Valbonë për qytetin Bajram Curri*", Bashkia Tropojë, me sipërmarrës punimesh BOE "N......I" & "S......J" , me pasojë dëm ekonomik në vlerën **1,240,388 lekë pa TVSh**.

2. Për operatorin ekonomik **"G....B.....C.....E"** , me përfaqësues **G. B**, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve, për shkeljet e konstatuara në objektin: *"Rikonstruksion shkolla "Asim Vokshi", Bashkia Tropojë,* me sipërmarrës punimesh OE "4.........M" , me pasojë dëm ekonomik në vlerën **521,050 lekë me TVSh,** dhe në cilësinë e kolaudatorit të punimeve "*Shtesë ujësjellësi Valbonë për qytetin Bajram Curri*", Bashkia Tropojë, me sipërmarrës punimesh BOE "N......I" & "S......J" , me pasojë dëm ekonomik në vlerën **1,240,388 lekë pa TVSh** *(Trajtuar më hollësisht në pikën (C) faqet 91-101, të Raportit Përfundimtar të Auditimit dhe akt-konstatimet nr. 5; 6 dhe 7, datë 05.04.2019).*

D. <u>MASA DISIPLINORE:</u>

D/1. <u>Për punonjësit që janë pjesë e shërbimit civil dhe me kontratë pune</u>.

Mbështetur në nenin 15, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 "Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit", germat (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 Tropojë** 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 01.01.2016 deri më 31.12.2018, të fillojnë procedurat për dhënien për **12 (dymbëdhjetë)**punonjësve, si më poshtë**;**

a- ***<u>"Mbajtja deri në 1/3 e pagës së plotë për një periudhë deri në gjashtë muaj", neni 58 shkronja (b), për 4 (katër)punonjësit si më poshtë:</u>***

1. R. I, me detyrë Drejtor Ekonomik, në cilësinë e Nënpunësit Zbatues.

<u>Për shkeljet e mëposhtme:</u>

- Nuk ka bërë të plota analizat e punës për realizimin e buxhetit paraardhës, duke mos nxjerrë konkluzione të sakta për realizimet dhe mosrealizimet e buxheteve gjatë viteve të audituara, 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

- Mos marrjen e masave për likuidimin e faturave të palikujduara në fund të periudhës sipas radhës dhe vitit të krijimit dhe krijimi i faturave të reja, pa mundësuar pagesën e faturave të prapambetura, në kundërshtim me pika 3 e nenit 52- *Kryerja e shpenzimeve,* të ligjit nr. 9936, datë 26.6.2008 "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar; nenin 9 dhe 10, të ligjit nr. 9928, datë 29.04.2004 "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare", i ndryshuar; UMF nr. 5, datë 27.12.2014 "Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura" i ndryshuar me UMF nr.5/1, datë 21.05.2014; Udhëzimin plotësues i MF nr. 02, datë 10.01.2018 "Për buxhetin e vitit 2018", pikat 82-91 – *Detyrimet e prapambetura të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore;* kapitulli IV, klasa 4, seksioni I-*Përbërja, klasifikimi dhe sqarime të përgjithshme*.

-Mangësitë e konstatuara në miratimin e pasqyrave financiare të vitit 2017, dhe mos përfundimin në afat të pasqyrave financiare të vitit 2018, në kundërshtim me Shkronja (d) e pikës 4 e nenit 9, dhe shkronjës (b) e pikës 2 të nenit 12, të ligjin nr. 10296, datë 8.7.2010 "Për menaxhimin Financiar dhe Kontrollit"; UMF nr. 8, datë 09.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësinë e Qeverisjes së Përgjithshme", pika 118

-Për mos marrjen e masave administrative dhe ligjore lidhur me diferencën e konstatuar për mjetet të cilat nuk janë dorëzuar pranë Bashkisë Tropojë, nga ish Komuna Lekbibaj për vlerën 1,766,393 lekë, në kundërshtim me ligji nr. 9228, datë 29.04.2004 "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare" të ndryshuar, Kreu II, neni 7, pika 2, neni 9, neni 10; VKM nr. 783, datë 22.11.2006"Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël", pjesa e parë, "*Rregulla të përgjithshme*" kapitulli i parë "*Mbajtja e kontabilitetit*".

- Për mos zbatim të ligjit nr. 10296 datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin njësit e sektorit publik", pikat 8,16,22,23,24 të ligjit. Nuk është ngritur një sistem efektiv i menaxhimit financiarë dhe kontrollit të brendshëm, dhe hartuar një kuadër të plote rregullash të shkruara për

funksionimin e institucionit. Nuk janë hartuar rregulla për ruajtjen e aktiveve, nuk është hartuar regjistri i risqeve dhe harta e procedurës së punës për gjurmën e auditimit.

2. V. B, me detyrë Përgjegjëses i Zyrës së Financës.
- Nuk ka bërë të plota analizat e punës për realizimin e buxhetit paraardhës, duke mos nxjerrë konkluzione të sakta për realizimet dhe mosrealizimet e buxheteve gjatë viteve të audituara, 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
- Mos marrjen e masave për likuidimin e faturave të palikujduara në fund të periudhës sipas radhës dhe vitit të krijimit dhe krijimi i faturave të reja, pa mundësuar pagesën e faturave të prapambetura, në kundërshtim me pika 3 e nenit 52- *Kryerja e shpenzimeve,* të ligjit nr. 9936, datë 26.6.2008 "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar; nenin 9 dhe 10, të ligjit nr. 9928, datë 29.04.2004 "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare", i ndryshuar; UMF nr. 5, datë 27.12.2014 "Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura" i ndryshuar me UMF nr.5/1, datë 21.05.2014; Udhëzimin plotësues i MF nr. 02, datë 10.01.2018 "Për buxhetin e vitit 2018", pikat 82-91 – *Detyrimet e prapambetura të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore;* kapitulli IV, klasa 4, seksioni I-*Përbërja, klasifikimi dhe sqarime të përgjithshme*.
-Mangësitë e konstatuara në miratimin e pasqyrave financiare të vitit 2017, dhe mos përfundimin në afat të pasqyrave financiare të vitit 2018, në kundërshtim me Shkronja (d) e pikës 4 e nenit 9, dhe shkronjës (b) e pikës 2 të nenit 12, të ligjin nr. 10296, datë 8.7.2010 "Për menaxhimin Financiar dhe Kontrollit"; UMF nr. 8, datë 09.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësinë e Qeverisjes së Përgjithshme", pika 118.
-Për mos marrjen e masave administrative dhe ligjore lidhur me diferencën e konstatuar për mjetet të cilat nuk janë dorëzuar pranë Bashkisë Tropojë, nga ish Komuna Lekbibaj për vlerën 1,766,393 lekë, në kundërshtim me ligji nr. 9228, datë 29.04.2004 "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare" të ndryshuar, Kreu II, neni 7, pika 2, neni 9, neni 10; VKM nr. 783, datë 22.11.2006"Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël", pjesa e parë, "*Rregulla të përgjithshme*" kapitulli i parë "*Mbajtja e kontabilitetit*".
- Janë kryer veprime ne kundërshtim me ligji nr. 9228, datë 29.04.2004 "Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat financiare"; pikave 9, 10, 11 dhe 22 të VKM nr. 500, datë 14.8.2001 "Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në Njësitë e Qeverisjes Vendore", dhe kreun III- *Regjistri i aktiveve dhe dokumentimi i lëvizjes se tyre* të UMF nr. 30 datë 27.12.2011"Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik".

3. F. D, me detyrë P/Sektorit të Taksave Vendore.
***<u>Për shkeljet e mëposhtme</u>*:**
- Mos mbajtje e akt-rakordimeve me agjentët tatimorë. Mungesë informacioni të saktë dhe të plotë për gjendjen financiare të bashkisë, për pritshmërinë nga të ardhurat që duhet të sigurohen nga agjentët tatimorë dhe rrjedhimisht mos bërje në mënyrën e duhur dhe të plotë të parashikimeve buxhetore. Mos krijimi i bazave të të dhënave dhe paqartësi e personelit në lidhje me bazën ligjore të posaçme për këto kategori të ardhurash.
- Mos evidentim i subjekteve me veprimtari tregtare speciale, mos aplikim në formën dhe në vlerën e duhur i tarifave për këto kategori subjektesh.
- Mos grumbullimi në bashki i dokumentacionit për pagesën e taksës së tokës dhe mos pasqyrimi në kontabilitet i vlerave të debitorëve për këtë taksë.

- Mos zbatimin e masa për arkëtimin e detyrimeve për taksat e tarifat vendore nga subjektet fizik/ juridik dhe abonentët familjarë, për vlerën 12.9 milionë lekë.
- Mos zbatimin e masa për arkëtimin e detyrimeve për kontratat e qirave në vlerën 2.3 milionë lekë. Veprimet dhe mosveprimet e janë në kundërshtim ligjin nr. 33-2017 "Për shuarjen e detyrimeve tatimore"; Ligji nr. 9632, datë 30.10.2006 "Për Sistemin e Taksave Vendore", i ndryshuar; Ligji nr. 68-2017, "Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore"; Ligji nr. 139/2015, datë 17.12.2015 "Për vetëqeverisjen vendore"; nenin 117 të Ligjit nr. 9920 "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar; UMF nr. 26, datë 04.09.2008, "Për Taksat Kombëtare", i ndryshuar; kërkesat e nenit 13 të Normave Arkivore në R.Sh dhe UMF Nr. 12, datë 04.04.2017 "Për Taksat Kombëtare", etj.; Ligji nr. 8450, datë 24.2.1999 "Për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, gazit dhe nënprodukteve të tyre" dhe në aktet nënligjore në zbatim të tij; VKM nr. 170, datë 25.04.2002, nr. 344, datë 19.4.2017 dhe nr. 970, datë 02.12.2015 "Për Liçencat e tregtimit të Hidrokarbureve".

4. B. T, me detyrë Specialist në Drejtorinë Ekonomike (kontabilist), persona përgjegjës për mbylljen e pasqyrave financiare
***Për shkeljet e mëposhtme*:**
- Mos marrjen e masave për likuidimin e faturave të palikujduara në fund të periudhës sipas radhës dhe vitit të krijimit dhe krijimi i faturave të reja, pa mundësuar pagesën e faturave të prapambetura, në kundërshtim me pika 3 e nenit 52- *Kryerja e shpenzimeve,* të ligjit nr. 9936, datë 26.6.2008 "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar; nenin 9 dhe 10, të ligjit nr. 9928, datë 29.04.2004 "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare", i ndryshuar; UMF nr. 5, datë 27.12.2014 "Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura" i ndryshuar me UMF nr.5/1, datë 21.05.2014; Udhëzimin plotësues i MF nr. 02, datë 10.01.2018 "Për buxhetin e vitit 2018", pikat 82-91 – *Detyrimet e prapambetura të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore;* kapitulli IV, klasa 4, seksioni I-*Përbërja, klasifikimi dhe sqarime të përgjithshme*.
-Mangësitë e konstatuara në miratimin e pasqyrave financiare të vitit 2017, dhe mos përfundimin në afat të pasqyrave financiare të vitit 2018, në kundërshtim me Shkronja (d) e pikës 4 e nenit 9, dhe shkronjës (b) e pikës 2 të nenit 12, të ligjin nr. 10296, datë 8.7.2010 "Për menaxhimin Financiar dhe Kontrollit"; UMF nr. 8, datë 09.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësinë e Qeverisjes së Përgjithshme", pika 118.

b-"Vërejtje", neni 58 shkronja (a), për 8 (tetë) punonjës, si më poshtë:

1. H. S, me detyrë Specialiste në Sektorin e Taksave Vendore.
2. A. B, me detyrë Specialiste në Sektorin e Taksave Vendore.
***Për shkeljet e mëposhtme*:**
- Mos mbajtje e akt-rakordimeve me agjentët tatimorë. Mungesë informacioni të saktë dhe të plotë për gjendjen financiare të bashkisë, për pritshmërinë nga të ardhurat që duhet të sigurohen nga agjentët tatimorë dhe rrjedhimisht mos bërje në mënyrën e duhur dhe të plotë të parashikimeve buxhetore. Mos krijimi i bazave të të dhënave dhe paqartësi e personelit në lidhje me bazën ligjore të posaçme për këto kategori të ardhurash.
- Mos evidentim i subjekteve me veprimtari tregtare speciale, mos aplikim në formën dhe në vlerën e duhur i tarifave për këto kategori subjektesh.
- Mos grumbullimi në bashki i dokumentacionit për pagesën e taksës së tokës dhe mos pasqyrimi në kontabilitet i vlerave të debitorëve për këtë taksë.
- Mos zbatimin e masa për arkëtimin e detyrimeve për taksat e tarifat vendore nga subjektet fizik/ juridik dhe abonentët familjarë, për vlerën 12.9 milionë lekë.
- Mos zbatimin e masa për arkëtimin e detyrimeve për kontratat e qirave në vlerën 2.3 milionë lekë. Veprimet dhe mosveprimet e janë në kundërshtim ligjin nr. 33-2017 "Për shuarjen e detyrimeve tatimore"; Ligji nr. 9632, datë 30.10.2006 "Për Sistemin e Taksave Vendore", i ndryshuar; Ligji nr. 68-2017, "Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore"; Ligji nr. 139/2015, datë 17.12.2015 "Për vetëqeverisjen vendore"; nenin 117 të Ligjit nr. 9920 "Për procedurat tatimore në Republikën e

Shqipërisë", i ndryshuar; UMF nr. 26, datë 04.09.2008, "Për Taksat Kombëtare", i ndryshuar; kërkesat e nenit 13 të Normave Arkivore në R.Sh dhe UMF Nr. 12, datë 04.04.2017 "Për Taksat Kombëtare", etj.; Ligji nr. 8450, datë 24.2.1999 "Për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, gazit dhe nënprodukteve të tyre" dhe në aktet nënligjore në zbatim të tij; VKM nr. 170, datë 25.04.2002, nr. 344, datë 19.4.2017 dhe nr. 970, datë 02.12.2015 "Për Liçencat e tregtimit të Hidrokarbureve".

3. B. I, me detyrë specialiste në Sektorin Juridik**.**
***<u>Për shkeljet e mëposhtme</u>*:**
- Ka vepruar në kundërshtim me nenin 17, të ligjit nr. 9385, datë 04.05.2005 "Për pyjet dhe shërbimin pyjor", të ndryshuar, me pikën 6, neni 17, të ligjit nr. 9693 datë 19.03.2007 "Për Fondin Kullosor", me pikat 3, 7, 9, 10, 11 dhe 12, të VKM nr. 1353, datë 10.10.2008 "Për rregullat për paraqitjen e kërkesës, mbajtjen dhe plotësimin e dokumentacionit teknik, kriteret dhe procedurat e zvogëlimit të sipërfaqes dhe të vëllimit të fondit pyjor", ndryshuar dhe pikat 3, 6, 7, 9 dhe 11, të VKM nr. 1354, datë 10.10. 2008 "Për rregullat dhe procedurat qe ndiqen për heqjen, shtimin dhe ndryshimin e destinacionit te fondit kullosor", të ndryshuar, dhe VKM nr. 1064, datë 22.12.2010 "Për disa ndryshime në VKM nr. 391, datë 21.06.2006 *"*Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe kullotave*"*.
- Mos identifikimi i saktë i pronave dhe mos marrja e masave për regjistrimin e tyre në ZVRPP në zbatim të Ligjit nr. 8743, datë 22.02.2001 "Për pronat e paluajtshme të shtetit", nr. 8744, datë 22.02.2001 "Për transferimin e pronave të paluajtshme publike në Njësitë e Qeverisjes Vendore", si dhe në mbështetje të Pikave 9, 10, 11 dhe 22 të VKM nr. 500, datë 14.8.2001.

4. M. B (ing) me detyrë P/Sektorit të PZHT, në cilësinë e anëtarëve të Njësisë së Prokurimit Publik.
***<u>Për shkeljet e mëposhtme</u>*:**
Vendosjen e kritereve jo në përputhje me dispozitat ligjore në procedurën me objekt**:** *"Shtesë ujësjellësi Valbonë për qytetin B. Curri",* me fond limit 67,595 mijë lekë, veprime në kundërshtim me nenet 45, 46 dhe 55 të ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, "Për prokurimin publik", i ndryshuar; nenit 61, të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik"; VKM nr. 42, datë 16.01.2008 "Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi", dhe ligjin nr. 8402, datë 10.9.1998, "Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit", i ndryshuar, neni 6.

5. D. H, me detyrë Specialiste Finance në Drejtorinë Ekonomike.
6. N. GJ, me detyrë punonjës shërbimesh NJA Lekbibaj
7. M . GJ, me detyrë Specialiste e Pronave dhe Hartografisë
8. A. P, me detyrë punonjës i Ndihmës Ekonomike NJA Tropojë
Në cilësinë e anëtarit të komisionit të inventarizimit të aktiveve për aktivitetin e vitit 2017
***<u>Për shkeljet e mëposhtme</u>*:**
-Në lidhje me mënyrën dhe procedurën e kryerjes së inventarizimit dhe nxjerrjes jashtë përdorimit të aktiveve, për diferencat e konstatuara midis fizikut dhe kontablit të llog. 218-*Inventar ekonomik,* llog. 32-*Objekte në inventar,* në kundërshtim me pikën 85, germa (c) dhe 86 e UMF nr. 30, datë 27.12.2011 "*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik",* si dhe me pika 11 e Urdhrit të Titullarit, për këtë ngarkohet me përgjegjësi Komisioni i inventarizimit.

D/2. <u>Për punonjësit që marrëdhëniet e punës rregullohen sipas kodit të punës.</u>
Mbështetur në nenin 15, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 "Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit", shkronjat (e, ç) e nenit 1, Kreu IV, nenet 37 dhe 144, të ligjit nr. 7961, datë 12.07.1996 "Kodi i Punës në Republikën e Shqipërisë" dhe shkronjës (b) e nenit 9- *"Masa disiplinore",* të kontratës individuale, **i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Tropojë,** që bazuar në performancës e secilit punonjës dhe të shkeljeve të konstatuara në Raportin Përfundimtar të

Auditimit të KLSH –së, për periudhën 01.01.2016 deri më 31.12.2018, të fillojnë procedurat për dhënien masë disiplinore për **23 (njëzetetre)** punonjës, konkretisht:

a-*<u>Vërejtje me paralajmërim për zgjidhje të kontratës së punës.</u>*

1. B. T, me detyrë përgjegjës në Agjencinë e Pyjeve.
***<u>Për shkeljet e mëposhtme</u>*:**
- Ka vepruar në kundërshtim me nenin 17, të ligjit nr. 9385, datë 04.05.2005 "Për pyjet dhe shërbimin pyjor", të ndryshuar, me pikën 6, neni 17, të ligjit nr. 9693 datë 19.03.2007 "Për Fondin Kullosor", me pikat 3, 7, 9, 10, 11 dhe 12, të VKM nr. 1353, datë 10.10.2008 "Për rregullat për paraqitjen e kërkesës, mbajtjen dhe plotësimin e dokumentacionit teknik, kriteret dhe procedurat e zvogëlimit të sipërfaqes dhe të vëllimit të fondit pyjor", ndryshuar dhe pikat 3, 6, 7, 9 dhe 11, të VKM nr. 1354, datë 10.10. 2008 "Për rregullat dhe procedurat qe ndiqen për heqjen, shtimin dhe ndryshimin e destinacionit te fondit kullosor", të ndryshuar, dhe VKM nr. 1064, datë 22.12.2010 "Për disa ndryshime në VKM nr. 391, datë 21.06.2006 *"*Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe kullotave*"*.
- Mos identifikimi i saktë i pronave dhe mos marrja e masave për regjistrimin e tyre në ZVRPP në zbatim të Ligjit nr. 8743, datë 22.02.2001 "Për pronat e paluajtshme të shtetit", nr. 8744, datë 22.02.2001 "Për transferimin e pronave të paluajtshme publike në Njësitë e Qeverisjes Vendore", si dhe në mbështetje të Pikave 9, 10, 11 dhe 22 të VKM nr. 500, datë 14.8.2001.
2. A. M, me detyrë N/Kryetar i Bashkisë, kryetar i grupit të punës,
3. M. N, me detyrë specialist në Drejtorinë Ekonomike
4. G. S, me detyrë brigadier në Sektorin e Pastrimit.
***<u>Për shkeljet e mëposhtme</u>*:**
-Për mos marrjen e masave administrative dhe ligjore lidhur me diferencën e konstatuar për mjetet të cilat nuk janë dorëzuar pranë Bashkisë Tropojë, nga ish Komuna Lekbibaj për vlerën 1,766,393 lekë, në kundërshtim me ligji nr. 9228, datë 29.04.2004 "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare" të ndryshuar, Kreu II, neni 7, pika 2, neni 9, neni 10; VKM nr. 783, datë 22.11.2006"Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël", pjesa e parë, "*Rregulla të përgjithshme*" kapitulli i parë "*Mbajtja e kontabilitetit*".

5. Gj. Gj, me detyrë Administrator NJA Lekbibaj
6. M. P, detyrë Specialist i Ndihmës Ekonomike në NJA Lekbibaj
7. G. GJ, me detyrë Inspektor i Pyjeve dhe Kullotave NJA Fierzë.
8. D. P, me detyrë Specialiste e Ndihmës Ekonomike në NJA Fierzë.
9. B. D, me detyrë Specialist Shërbimesh në NJA Fierzë
10. A. M, me detyrë punonjës i Ndihmës Ekonomike NJA LLugaj
11. P. K, me detyrë punonjës i Gjendjes Civile NJA Llugaj
12. R. K, me detyrë Administrator NJA Tropojë
13. A.R.A, me detyrë Punonjës I Gjendjes Civile NJA Tropojë
14. D. T, me detyrë Specialist Pyjesh NJA Lekbibaj.
15. A. I, me detyrë punonjës i Ndihmës Ekonomike NJA Margegaj
16. Z. I, me detyrë Punonjës i Gjendjes Civile NJA Margegaj
17. R. I, me detyrë Punonjës i Gjendjes Civile NJA Bytyç
18. B. H, me detyrë Drejtor Kabineti Bashkia Tropojë
19. A. M, me detyrë Administrator NJA Bujan
20. Z. H, me detyrë Punonjës Shërbimesh NJA Bujan
21. I. B, me detyrë Administrator NJA Margegaj
22. A. U, me detyrë Punonjës Shërbimesh NJA Margegaj
23. K.S, me detyrë Specialist në Drejtorinë e Shërbimeve.
Në cilësinë e anëtarit të komisionit të inventarizimit të aktiveve për aktivitetin e vitit 2017
***<u>Për shkeljet e mëposhtme</u>*:**

-Në lidhje me mënyrën dhe procedurën e kryerjes së inventarizimit dhe nxjerrjes jashtë përdorimit të aktiveve, për diferencat e konstatuara midis fizikut dhe kontablit të llog. 218-*Inventar ekonomik,* llog. 32-*Objekte në inventar,* në kundërshtim me pikën 85, germa (c) dhe 86 e UMF nr. 30, datë 27.12.2011 "*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik",* si dhe me pika 11 e Urdhrit të Titullarit, për këtë ngarkohet me përgjegjësi Komisioni i inventarizimit.

D/3. <u>Nuk rekomandohet masë</u>.

-Për 6 punonjës, respektivisht**:** B. GJ**,** me detyrë P/Sektorit të Emergjencave Civile, M. GJ me detyrë Përgjegjëse Sektorit të Auditimit dhe M. B me detyrë Specialiste Auditi, H. Ç me detyrë Drejt i PZHT, M .B (ing) me detyrë P/Sektorit të PZHT, dhe V. N me detyrë P/Sektorit juridik të prokurimeve, këta të 3 te fundit, në cilësinë e anëtarëve të Njësisë së Prokurimit Publik vetëm në 1 (një) procedurë prokurimi, të cilët aktualisht rezultojnë në marrëdhënie pune në Bashkinë Tropojë, ku edhe pse janë identifikuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit, për disa të meta e mangësi në detyrat funksionale që mbulojnë, por që nuk i kapërcejnë kufijtë e shkeljes administrative, për arsye se asnjëra prej tyre gjatë përmbushjes së detyrave, nuk ka ndikuar negativisht apo ka sjellë pasoja të konsiderueshme në mirëfunksionimin e institucionit, konsiderojmë që për to të mos propozohet masë.

-Për B. H. me detyrë ish- Kontabilist në Sektorin e Financës, megjithëse shkeljet e konstatuara kapërcejnë kufijtë e shkeljes administrative, nuk rekomandojmë masë pasi ka dalë në pension *(dalë në pension).*

-Për mbikëqyrësin e punimeve, E. N në objektin "Ujësjellësi i jashtëm i fshatit Tropojë e Vjetër dhe Rrethinat, Faza II", Bashkia Tropojë, dhe kolaudatorin R. SH, në objektin "Ujësjellësi i jashtëm i fshatit Tropojë e Vjetër dhe Rrethinat, Faza II", Bashkia Tropojë dhe objektin "Rikonstruksion shkolla "Asim Vokshi", Bashkia Tropojë, shkelje e konstatuara nuk vlerëson si shkelje që duhet të shoqërohen me masë administrative (gjobë).

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