



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

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

Nr. 368/7 Prot.

Tiranë, më 26/9/2019

**Lënda:**

Dërgohet Raporti Përfundimtar dhe Rekomandimet, për "Auditimin financiar dhe të përputhshmërisë të ushtruar në Bashkinë Dropull".

**Drejtuar:**

**Z. Dhimitër TOLI**

**KRYETAR I BASHKISË**

**DROPULL**

I nderuar Z. Kryetar,

Nga auditimi i ushtruar në Bashkinë Dropull, në bazë të programit të auditimit nr.368/1, datë 03.06.2019 të miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit, për periudhën e veprimtarisë: nga data 01.01.2017 deri më datë 30.06.2019, u konstatuan disa mangësi dhe shkelje të akteve ligjore e nënligjore në fuqi, të cilat më hollësisht janë trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit, bashkëlidhur kësaj shkrese.

Bazuar në nenet 6, 15, 25 dhe 30 të ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit", **si dhe Vendimin nr. 84, datë 25.09.2019, të Kryetarit të KLSH-së**, për përmirësimin e gjendjes, ju rekomandojmë zbatimin e masave të mëposhtme:

**A- MASA ORGANIZATIVE:**

**1.Gjetje nga auditimi:** Bashkia Dropull, për vitin 2019 ka dërguar në Ministrinë e Financave deklaratën, pyetësin dhe raportin vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm, pa informacionin e Drejtorive vartëse, ndërsa sistemi aktual i komunikimit të institucionit ka nevojë për përmirësim. Nuk ka procedurë të veçantë për mbledhjen dhe dokumentimin e gabimeve, ankesave për analizën e tyre, identifikimin e shkaqeve dhe për eliminimin e problemeve të dala gjatë kryerjes së detyrave, në kundërshtim me pikën 15, germa b, të Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 28, datë 15.12.2011, "Mbi paraqitjen e deklaratës dhe raportit vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm në njësitë publike" (trajtuar më hollësisht në faqen 23-24 dhe Aneks A të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

-NJAB në ushtrimin dhe realizimin e funksionit të saj është bazuar në ligjin nr. 114/2015, datë 22.10.2015 "Për Auditin e Brendshëm në Sektorin Publik", në Manualin e Auditit të Brendshëm dhe në standardet e auditimit, por pavarësisht kësaj nuk është kryer monitorimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna nga Njësia e Auditimit të Brendshëm.

(trajtuar më hollësisht në faqen 24-26 dhe Aneks A të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**1/1 Rekomandimi:** Bashkia Dropull të marrë masa, të dërgojë në Ministrinë e Financave deklaratën, pyetësin dhe raportin vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm dhe informacionin e Drejtorive vartëse, për vitin 2019.



**1/2 Rekomandimi:** Nga Bashkia Dropull të merren masa që Njësia e Auditimit të Brendshëm të kryejë monitorimi e zbatimit të rekomandimeve nga auditimet e mëparshme nga Njësia e Auditimit të Brendshëm.

#### Menjëherë

**2.Gjetje nga auditimi:** Llogaria e aktiveve të qëndrueshme të pa trupëzuara (AQPT) 202 “*Studime e projekte*”, në bilancin e vitit 2018 paraqitet në vlerën 6,263,032 lekë, ose rritur për vlerën 2,289,278 lekë. Sipas analizës rezulton se në Bashkinë Dropull në 31.12.2018 llogaria 202 paraqet 18 studime dhe kërkime nga të cilat:

a. *Gjate vitit 2017 janë shtuar 3 studime me vlerën prej 2,339,280 lekë.*

b. *Gjatë vitit 2018 janë shtuar 4 studime me vlerën prej 3,394,519 lekë.*

Nga analiza e kësaj llogarie, konstatohet se 28 studime e projekte në vlerën **11,688,221** lekë, i përkasin investimeve për objekte të përfunduara në vitet e kaluara dhe të trashëguara nga ish Komunitatet të cilat tashmë janë pjesë e Bashkisë Dropull. Referuar të dhënave të subjektit, ku të gjithë projektet janë vënë në zbatim, kontabilizimi i këtyre vlerave në llog. 202 është i gabuar, pasi vlera e këtyre projekteve duhej të paraqitej në zërat e aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara (sipas objekteve), pasi përfaqëson vlerën e projekteve, investimet e të cilave kanë përfunduar, në kundërshtim me nenin 7 të ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” dhe UKM nr. 2, datë 08.05.2003 “Për klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, pika “c”, nën pika “b”

*(trajtuar më hollësisht në faqet 34 -34 dhe aneks C të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**2.1.Rekomandimi:** Sektori i Financës, të marrë masa për sistemimin e llogarisë 202 “*Studime e projekte*”, në mënyrë që në këtë llogari të paraqitet vetëm vlera e projekteve, investimet e të cilave nuk kanë përfunduar, duke e transferuar në debi të llogarive të aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara për objektet e përfunduara, vlerën 11,688,221 lekë.

#### Me hartimin e Pasqyrave Financiare për vitin 2019

**3.Gjetje nga auditimi:** Nga verifikimi i llogarisë 202 “*Studime e kërkime*” për vitin 2018 rezulton se 3 studime dhe kërkime në vlerën prej **1,882,999** lekë nuk kanë filluar të vihen në zbatim: -*Studim projektim “Ujësjetës Selo – Levinë - Krioner” me vlerë 834,999 lekë;* - *Studim projektim “Amfiteatri Sofratikë” me vlerë 528,000 lekë;* -*Studim projektim plani i mbarështimit të pyjeve me vlerë 520,000 lekë.* Për këto asete që njësia publike ka për llogaritur norma amortizimi në vlerën prej **282,449** lekë, rezulton se, referuar në Standartet Kombëtare të Kontabilitetit (SKK-05) përcaktohet qartë se; *(projektet e studimit, kur janë për një aktiv konkret koston e studimit dhe projektimit përfshihen në koston e plotë të aktivit, pra amortizohen (shpërndahen) në totalin e shpenzimeve të ndërtimit të aktivit (situacioni+studimi+projektimi–kosto e plotë e aktivit).* Në këto aktive nuk mund të amortizohen shpenzimet e projektimit, ndërkohë që objekti nuk ka filluar të ndërtohet, përfshirja në shpenzime në këtë periudhë nëpërmjet amortizimit është i gabuar. Kjo procedurë është bërë në kundërshtim seksionin nr. II të VKM 783 datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël”, urdhrit të Ministrit të Financave nr.64 datë 22.07.2014 “Për shpallje të standardeve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuara” dhe standardit Kombëtar të Kontabilitetit nr.5 në pikën nr.40 i cili citon “Amortizimi i një aktivi afatgjatë fillon kur ai është i gatshëm për përdorim (pra aktivet në proces nuk amortizohen) dhe vazhdon deri në amortizimin e plotë të vlerës së amortizueshme ose deri sa ai çregjistrohet, del nga përdorimi”

*(trajtuar më hollësisht në faqet 35 -35 dhe aneks C të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*



**3.1.Rekomandimi:** Sektori i Financës, të marrë masa për sistemimin e llogarisë 202 “*Studime e projekte*”, në mënyrë që në këtë llogari të mos amortizohen aktivet të cilat rezultojnë në proces dhe nuk janë të përfunduara dhe të merren masa për sistemimin e vlerë së përlllogaritur të amortizimit 282,449 lekë duke kredituar amortizimin e akumuluar dhe debituar koston historike.

#### **Me hartimin e pasqyrave financiare për vitin 2019**

**4.Gjetje nga auditimi:** Aktivet të cilat janë detajuar me regjistra kontabël (210 “*Toka, troje e terrene*”, 211 “*Pyje, Plantacione dhe Kullota*” 212 “*Ndërtesa e Konstruksione*”, 213 “*Rrugë, rrjete e vepra ujore*”, 214 “*Instalime teknike, makineri , pajisje e vegla pune*” , 215 “*Mjete transporti*”) nuk përmbushin kriteret e paraqitjes së formatit si dhe nuk janë azhurnuar pas bashkimit të njësive administrative duke dhënë një pamje jo të plotë për këto regjistra.

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

-**Ilog.(210)**“*Toka, troje, terrene*” vlera kontabël 198,582 lekë e pa ndryshuar.

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

Sektori i Financës dhe kontabilitetit për këto asetet nuk disponon regjistra, kartela llogarie dhe dokumentet kontabël me të dhëna të domosdoshme mbi objektet me qëllim të evidentohen të dhënat e nevojshme si (viti krijimit të asetit, amortizimi në vite, planimetria dhe projekti objektit ndërtimor, etj.) në kundërshtim me nenin nr.7 të ligjit nr.9228 datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, dhe sipas pikave nr.73, 97, 99, 100, 102, 105 të udhëzimit të Ministrisë së Financave nr.30 datë 27.12.2011 “*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*”

(trajtuar më hollësisht në faqet 35 -36 dhe aneks C të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**4.1.Rekomandimi:** Nga ana e Bashkisë Dropull të merren masa për të azhurnuar regjistrat kontabël me informacion të plotë pas bashkimit me njësitë administrative duke plotësuar kërkesat e formatit të paraqitjes së tyre, të përpilohet lista e aktiveve të identifikuara për vlerësim dhe inventarizim.

Titullari i njësisë publike Bashkia Dropull të ngrejë një grup pune me specialist përkatës, për evidentimin e asetëve dhe pasurisë të kaluara me VKM në pronësi të bashkisë, ndërsa nga Sektori i Financës, të merren masa me qëllim të saktësohet gjendja fizike dhe kontabël e Ilog.(210); Ilog.(211) me qëllim pajisjen me dokumentet e nevojshme tekniko-ligjore për të regjistruar secilin objekt në ZRPP në pronësi të Bashkisë Dropull, si dhe pasqyrimin me dokumente ligjore të gjendjes së këtyre asetëve

#### **Menjëherë**

**5.Gjetje nga auditimi:** Nga rillogaritja e amortizimit sipas normave të përcaktuara në udhëzimin e Ministrisë së Financave nr.8 datë 09.03.2018 “Për Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore konstatohet se *Llogaria 215 “Mjete Transporti”* amortizimin e akumuluar vjetor duhet ta ketë në vlerën 5,557,757 lekë ndërsa sipas amortizimit të kontabilitetit dhe analizës në regjistrin e aktivitet paraqitet 6,549,997 lekë, pra janë ngarkuar padrejtësisht **992,240 lekë** duke përdorur normë amortizimi në masën 57% dhe jo 20%.

*Llogaria 218 “Inventar ekonomik”* amortizimin e akumuluar vjetor duhet ta ketë në vlerën 12,634,887 lekë ndërsa sipas amortizimit të kontabilitetit dhe analizës në regjistrin e aktivitet paraqitet 14,322,963 lekë duke përdorur normë amortizimi në masën 45% dhe jo 20%, pra janë ngarkuar padrejtësisht **1,668,075 lekë**.



Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me pikën 36 të udhëzimit të Ministrit të Financave nr.8 datë 09.03.2018 “Për Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore (trajtuar më hollësisht në faqet 36 -37 dhe aneks C të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**5.1.Rekomandimi:** Sektori i Financës, të marrë masa për sistemimin e llogarisë 215 “Mjete transporti” duke e debituar në vlerën 992,240 lekë dhe sistemimin e llogarisë 218 “Inventar ekonomik” duke e debituar në vlerën 1,668,075 lekë, të shkaktuara nga përlllogaritja e amortizimit me norma të gabuara të cilat kanë deformuar vlerën kontabël neto të tyre.

#### Menjëherë

**6.Gjetje nga auditimi:** Aktivet Afatgjata Financiare, në fund të vitit 2018 paraqiten në vlerën 0 lekë. Në Bashkinë Dropull, është organizuar dhe funksionon shoqëria aksionare “Ujësjellës Kanalizime Dropull” sh.a., e cila sipas ekstraktit historik është një shoqëri e themeluar sipas statusit të miratuar datë 16.02.2018, regjistruar në Qendrën Kombëtare të Regjistrimit (QKR) me NIPT L82616601E me kapitalin fillestar 5.000.000 lekë, me aksionar të vetëm Bashkia Dropull me kapital 100%.

Kjo vlerë e kapitalit me 100% aksione në pjesëmarrje të Bashkisë Dropull në “Ujësjellës Kanalizime Dropull” sh.a në asnjë rast nuk paraqitet në aktivet financiare të Bilancit kontabël 2018 në kundërshtim me UMF nr.8 datë 09.03.2018 “Për Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore, me urdhrin e ministrit nr.64 datë 22.07.2014 “Për shpallje të standardeve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuar” si dhe me Standardin Ndërkombëtar të Kontabilitetit nr.28 “Investime në Pjesëmarrje” pika nr.35, (trajtuar më hollësisht në faqen 37-38 dhe aneks C të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**6.1Rekomandimi:** Nga ana e Sektorit të Financës të Bashkisë Dropull të merren masa për të bërë regjistrimin në kontabilitet të pjesëmarrjes në aksione 100% me vlerë kontabël 5,000,000 lekë në llogarinë 26 “Pjesëmarrje në kapitalin e vet”.

#### Me hartimin e Pasqyrave Financiare për vitin 2019

**7.Gjetje nga auditimi:** Në testet e kryera bazuar tek të dhënat e Sistemin Informatik Financiar i Qeverisë (SIFQ) mbi faturat e likuiduara në periudhën Janar – Dhjetor 2018, për llogari të vitit 2017 dhe përpara, u konstatua se detyrimet e prapambetura në datë 31.12.2017 paraqiten në vlerën 31,016,897 lekë kurse në bilanc Llog.401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” paraqitet në vlerën 17,113,754 dhe Llog.467 “Kreditorë të ndryshëm” në vlerën 0 lekë pra me një diferencë prej 13,903,143 lekë më pak (31,016,897-17,113,754). Bazuar në të dhënat e SIFQ detyrimet që Bashkia Dropull në datën 31.12.2017 në bilanc duhet ti kishte të paraqitura te “Llog.401-408” janë në vlerën prej 5,215,750 lekë. Ndërsa detyrimet e prapambetura për rritjen e AQT në dt 31.12.2017 janë në vlerën prej 25,801,147 lekë, duhet të ishin paraqitur në bilanc të llog.467 “Kreditorë të ndryshëm”, e cila për vitin 2017 është në vlerën 0 lekë, Nga analiza e mësipërme duhet të paraqitej në vlerën 25,801,147 lekë.

Kjo llogari duhet të rakordohet me llogarinë 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme” me të njëjtën vlerë 25,801,147 lekë

(trajtuar më hollësisht në faqet 39-40 dhe aneks C të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**Për aktivitetin e vitit 2018,** konstatohet se totali i faturave të pa likuiduara në fund të vitit 2018 në Llog (401-408) “Furnitorë e llogari të lidhura me to”, paraqitet në vlerën 2,030,698 lekë ndërsa llog (467) “Kreditorë të ndryshëm”, paraqitet në vlerën 0 lekë. Arsyeja e mos



likuidimit të këtyre faturave është nga mos realizimi i të ardhurave, mungesa e lëvrimit të fondeve dhe bllokimit të fondeve nga Ministria e Financave në fund të periudhës ushtrimore. Në testet e kryera bazuar tek të dhënat e sistemit “SIFQ” mbi faturat e likuiduara në periudhën Janar – Dhjetor 2018, për llogari të vitit 2018 dhe përpara, u konstatua se detyrimet e prapambetura në datë 31.12.2018 paraqiten në vlerën 3,350,087 lekë kurse në bilanc Llog.401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” paraqitet në vlerën 2,030,698 dhe Llog.467 “Kreditorë të ndryshëm” në vlerën 0 lekë pra me një diferencë prej 1,319,389 lekë më pak (3,350,087-2,030,698). Bazuar në të dhënat e Sistemit Informatik Financiar i Qeverisë (SIFQ) detyrimet që Bashkia Dropull në datën 31.12.2018 në bilanc duhet ti kishte të paraqitura te “Llog.401-408” janë në vlerën prej 2,309,333 lekë. Ndërsa detyrimet e prapambetura për rritjen e AQI në datë 31.12.2018 kanë vlerën prej 1,040,754 lekë, të cilat duhet të ishin paraqitur në bilanc të llog.467 “Kreditorë të ndryshëm”. Kjo llogari paraqitet në bilancin 2018 në vlerën 0 lekë. Nga analiza e mësipërme duhet të paraqitej në vlerën 1,040,754 lekë.

*(trajtuar më hollësisht në faqet 39-40 dhe aneks C të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**7.1. Rekomandimi:** Sektori i Financës të rakordojë me Sistemin Informatik Financiar të Qeverisë (SIFQ) gjendjen e faturave të pa likuiduara në vlerën 3,350,087 lekë, duke ndjekur radhën e pagesave.

Gjithashtu, të marrë masa të menjëhershme për eliminimin e praktikave për likuidimin e faturave jashtë kontabilitetit, dhe për çdo rast faturat e pa likuiduara në fund të vitit ushtrimor të bëhet kontabilizimi i tyre, duke i paraqitur si detyrime në fund të periudhave ushtrimore.

#### Menjëherë

**8.Gjetje nga auditimi:** Teprica e Granteve kapitale të huaja përfaqësojnë grante kapitale dhe kontribute nga qeveri dhe institucione ndërkombëtare për investime. Në formatin 6 të pasqyrave ku përshkruhen Investimet dhe Burimet e Financimit është e paraqitur vlera 1,207,243 në llog.1069 “Grante të huaja në natyrë”, ku rezulton se nga ana e Bashkisë Dropull mungon dokumentacioni dhe akti i marrjes në dorëzim të aktivitetit të dhuruar nga transferimet e brendshme apo donatorë të huaj në kundërshtim me UMF nr.8 datë 09.03.2018 “Për Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore, Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiviteteve në njësitë e sektorit publik”

*(trajtuar më hollësisht në faqet 40 -41 dhe aneks C të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**8.1.Rekomandimi:** Nga Sektori i Financës të Bashkisë Dropull të merren masa për të bërë sistemimin në kontabilitet të vlerës 1,207,243 duke debituar llogaritë e grupit 23 (Investime) të aktiveve afatgjata dhe duke kredituar llog 1069 “Grante të huaja në natyrë”.

#### Menjëherë

**9.Gjetje nga auditimi:** Nga verifikimi i dokumentacionit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH nga auditimet e mëparshme, me shkresën e KLSH nr.544/8 datë 05/12/2017, rezultoi se:

Masa Organizative: Janë rekomanduar 7 masa organizative, janë zbatuar plotësisht 6 masa, është në proces zbatimi 1 masë.

Masa shpërbllim dëmi: Janë rekomanduar 8 masa me vlerë 4,988,342 lekë, shumë e cila është kontabilizuar.

Deri me datë 31.06.2019, rezultoi se nga vlera e rekomanduar nga KLSH prej 4,988,342 lekë janë realizuar 3,838,290 lekë, ndërsa shuma 1,150,052 lekë nuk është arkëtuar..

**Nga të cilat:**

-Në proces arkëtimi 2 rekomandime në vlerën 574.363 lekë



-Janë nisur njoftimet për 4 rekomandime por ende nuk kanë filluar arkëtimet 575.689 lekë.  
(*trajtuar më hollësisht në faqet 54 -55 dhe aneks E të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**9.1.Rekomandimi:** Kryetari i Bashkisë Dropull të hartojë plan pune të veçantë e të marrë të gjitha masat e duhura ligjore për zbatimin e rekomandimeve të pa zbatuara të KLSH dërguar me shkresën nr.544/8 datë 05/12/2017, të KLSH dhe trajtuar më hollësisht në aktverifikimin nr.1, datë 07.08.2019, “Mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, nga auditimet e mëparshme”, e protokolluar në Bashkinë Dropull me nr.1007/11, datë 07.08.2018, trajtuar më hollësisht në ANEKS E, bashkëlidhur.

**Menjëherë**

## **B- TË ARDHURA TË MUNGUARA**

**1.Gjetje nga auditimi:** Nga Bashkia Dropull, Sektori i Taksave nuk ka gjobitur subjektet te cilat ne kundërshtim me ligjin nr.9920, datë 19.5.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar. Neni 114-Mospagimi në afat i detyrimit tatimor apo i kontributit, pika 1. Në asnjë rast, gjoba nuk llogaritet për një periudhë më të gjatë se 365 ditë kalendarike. Sektori i Taksave dhe Drejtoria e Financës Bashkia Dropull, nuk kanë rakorduar ndërmjet tyre duke mos kryer akt-rakordimeve për debitorët e taksave për periudhën 01.01.2012 deri më datën 31.12.2018 dhe mos pasqyrimin e saktë në kontabilitet të tyre për debitorë 5 subjekte të biznesit të vogël dhe 10 biznesit të madh, **në vlerën 839,609 lekë dhe 1242 familje për vlerën gjithsej 6,727,637 lekë** (për taksë toke në vlerën 3,580,762 lekë, për taksë ndërtese në vlerën 1,110,831lekë, për taksë trualli në vlerën 50,344 lekë dhe tarifa shërbimi në vlerën 1,985,700 lekë), në kundërshtim me nenet 6 dhe 7 të ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” i ndryshuar dhe pikën 3, të Udhëzimit të Ministrit Financave nr. 30, datë 27.12.2011“Për menaxhimin e aseteve në sektorin publik”, Kreu III, paragrafi “Dokumentimi i lëvizjeve të aktiveve”  
(*trajtuar më hollësisht në faqe 31 -32 dhe Aneks B të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**1/1 Rekomandimi:** Bazuar në nenin 70 pika 3 “E drejta për të nxjerrë njoftimin e vlerësimit tatimor”, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, nga Sektori i Taksave Bashkia Dropull të nxjerrë të gjitha njoftim vlerësimit tatimore dhe për arkëtimin e detyrimeve për vlerën **7,567,246 lekë**, si më poshtë:

- Debitorë biznesi i madh në vlerën 839,609 lekë;
- **Debitorë për taksë token ë vlerën 3,580,762 lekë;**
- Debitorë për taksë ndërtese në vlerën 1,110,831lekë;
- Debitorë për taksë trualli në vlerën 50,344 lekë;
- Debitorë për tarifa shërbimi në vlerën 1,985,700 lekë.

Të ndiqen **rrugët e mëposhtme:**

**a-Tu ridërgohen bankave urdhrat e bllokimit të llogarive** në banka, bazuar në nenin 90, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, duke shtuar edhe debitorët e taksave te ish komunave.

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

**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 ditë gjatë së cilës pagesa nuk është kryer, por jo më tepër se 365 ditë (gjobë), bazuar në nenin 114, të



ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për Procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë “ të ndryshuar, me ligjin nr. 164/2014, datë 15.12.2014.

**d- Edhe pas njoftimeve zyrtare** në se Bizneset nuk pranojnë të paguajnë detyrimet, në vite nga ana e Bashkisë (Sektori i Taksave dhe Drejtoria Juridike), pasi të merren masat administrative apo sekuestro të bëhet kallëzim penal, bazuar në Kodin Penal të R.SH, miratuar me ligjin nr. 7895, datë 27.1.1995 me ndryshimet e mëvonshme, neni 181,- Mospagimi i taksave dhe tatimeve.

**e- Sektori i Taksave** të evidentojnë listat emërore të debitorëve në mënyrë elektronike dhe të printuar dhe në zbatim të udhëzimit plotësues të dhe udhëzimin plotësues të Ministrisë Financave nr. 01, datë 17.01.2019 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2019”, pika 98, ku përcaktohet se: 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 (tatimpaguesit familjarë dhe bizneset, në territorin përkatës), të njoftojnë nëpërmjet postës familjarët të cilët nuk kanë paguar detyrimet për taksën e tokës,/tarifën e pastrimit, ndriçimit, banesave dhe gjelbërimit.

**1/2 Rekomandimi:** Bashkia Dropull, të përgatisë aktmarrëveshjen për pagesën e taksave dhe tarifave nga përdoruesit, së bashku me faturat ujit të pijshëm, nëpërmjet Ujësjetllës sh.a, Dropull, e cila duhet të miratohet në Këshillin Bashkiak, bazuar në ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, neni 5 shkronja ii, nenin 7 të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore” i ndryshuar, pikës 7.1 të UMF nr. 24, datë 02.09.2008 “Për Procedurat Tatimore”, i ndryshuar

**Menjëherë**

## **C- MASA PËR SHPËRBLIM DËMI :**

Bazuar në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” neni 15 germa (b) dhe (c) –*Të drejtat e KLSH dhe mbështetur në nenet 98-102, të ligjit nr. 44/2015, datë 30.04.2015 “Kodi i procedurave administrative në Republikën e Shqipërisë”, nenet 21-33, të ligjit nr. 139/2015, 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 Titullari i Njësisë Publike*, të nxirren aktet administrative përkatëse dhe të kërkohej në rrugë ligjore (Padi Gjyqësore), duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjyqësorisë, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit. **Nëpunësi zbatues** të ndjekë procesin dhe të kryej regjistrimet e nevojshme kontabël përfundimtare, me qëllim shpërblimin e dëmit në vlerën **3,419,505 lekë**, si më poshtë.

**1. Gjetje nga auditimi.** Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt “Mbi ndërtimin e rrjetit rrugor “Unaza e Pogonit” faza I”, *Bashkia Dropull*, me vlerë të kontratës 137,897,895 lekë me TVSH, fituar nga BOE “ED-Konstruksion & 4 A-M” SHPK Tiranë, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën **1,854,605 lekë pa TVSH**, për zërat e punimeve: Shtresë çakulli t=15 cm, përhapur dhe ngjeshur me makineri; Shtresë stabilizanti t=15 cm; Shtresë binderi me zall lavatriçe, 6 cm, me makineri; Shtresë asfaltobetoni me zall lavatriçe, 3 cm, me makineri. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 1198 prot, datë 20.09.2017 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Dropull dhe sipërmarrësit BOE “ED-Konstruksion & 4 A-M” SHPK



*(trajtuar më hollësisht në faqet 47 -49 dhe aneks D/4/1 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**1.1. Rekomandimi:** Nga Bashkia Dropull, të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **1,854,605 lekë pa TVSH** nga BOE “ED-Konstruksion & 4 A-M” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 1198 prot datë 20.09.2017, me objekt “Mbi ndërtimin e rrjetit rrugor “Unaza e Pogonit” faza I”, Bashkia Dropull, vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si rrjedhojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

**2. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt “Qendër multi funksionale shërbimesh (sistemim i një godine ekzistuese) për Bashkinë Dropull”, me vlerë të kontratës 85,316,927.31 lekë me TVSH, fituar nga OE “Alba Konstruksion” SHPK Tiranë, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën **617,500 lekë pa TVSH**, për zërat e punimeve: Zëri “Transport të materialeve të prishura (mbeturina)”; Zëri “F.V Hekur betoni periodik”. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 875/1 prot, datë 26.09.2016 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Dropull dhe sipërmarrësit OE “Alba Konstruksion” SHPK

*(trajtuar më hollësisht në faqet 49-51 dhe aneks D/4/2 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**1.1. Rekomandimi:** Nga Bashkia Dropull, të merren masa për kompensimin e vlerës prej **1,854,605 lekë pa TVSH** për volumet e punimeve të pakryera nga BOE “ED-Konstruksion & 4 A-M” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 1198 prot datë 20.09.2017, me objekt “Mbi ndërtimin e rrjetit rrugor “Unaza e Pogonit” faza I”, Bashkia Dropull, vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si rrjedhojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

#### **Menjëherë**

**3. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt “**Ujësjiellësi i jashtëm i Dropullit nga burimi i Manxifës**”, **Bashkia Dropull**, me vlerë të kontratës (me tvsh) 68,995,558 lekë, fituar nga OE “Alba Konstruksion” SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 947,400 lekë pa tvsh. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 1523 prot datë 29.12.2016 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Dropull dhe OE “Alba Konstruksion” SHPK

*(trajtuar më hollësisht në faqet 51 - 54 dhe aneks D/4/3 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**3.1. Rekomandimi:** Nga Bashkia Dropull të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **947,400 lekë pa tvsh** nga OE “Alba Konstruksion” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 1523 prot datë 29.12.2016, me objekt “Ujësjiellësi i jashtëm i Dropullit nga burimi i Manxifës”, Bashkia Dropull, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

#### **Menjëherë**



#### D. MASA ADMINISTRATIVE:

Referuar shkeljeve të konstatuara në fushën e ndërtimit, 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, 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 Dropull t’i kërkojë Kryeinspektorit të Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor, të vlerësojë shkeljet e konstatuara dhe **të vendosë masë administrative (gjobë) për një mbikëqyrës**, si më poshtë:

- **50,000 lekë për Z. Andrin Kërpaçi**, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve, për shkeljet e konstatuara në objektet “**Ujësjellësi i jashtëm i Dropullit nga burimi i Manxifës**”, **Bashkia Dropull**, me sipërmarrës punimesh OE “Alba Konstruksion” SHPK, me pasojë dëm ekonomik në vlerën **947,400 lekë pa tvsh**, si rrjedhojë e diferencave në volume pune të likuiduara por të pakryera në fakt.

**E. Shënim i Kryetarit të KLSH<sup>së</sup>:** Referuar shpjegimeve të Memos të datës 24.09.2019 të Drejtorisë së Standardeve dhe sigurimit të cilësisë, procedura e prokurimit, “Mbi ndërtimin e rrjetit rrugor “Unaza e Pogonit” faza I”, Bashkia Dropull, me fitues Bashkimi i Operatorëve Ekonomikë “ED-Konstruksion & 4 A-M” SHPK Tiranë, dhe vlerë të kontraktuar prej 114,343.197 lekë, ose më pak se fondi limit në shumën prej 2,323,469 lekë, duke konsideruar vlerën e lartë të procedurës së prokurimit, kriteret pjesërisht të pa argumentuara nga Njësia e Prokurimit, numrin e operatorëve pjesëmarrës (dy), dhe procedurat e vlerësimit të Komisionit të Vlerësimit të Ofertave dhe Titullarit të Autoritetit Kontraktor, **procedura do të dërgohet për vlerësim dhe analizë në Prokurorinë e Rrethit Gjyqësor Gjirokastrë.**

Në zbatim të nenit 15, shkronja “j”, të ligjit nr. 154/2014, “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” për masat e marra nga ana Juaj të përgatiten programe me afate dhe persona përgjegjës dhe për zbatimin e rekomandimeve të njoftohet Kontrolli i Lartë i Shtetit **brenda 20 ditëve** nga marrja e kësaj kërkesë.

Në vijim e në zbatim të nenit 30, pika 2 e këtij ligji, kërkohet ndjekja e realizimit të tyre në vazhdimësi duke nxjerrë aktet e nevojshme administrative dhe nisjen e procedurave disiplinore e administrative apo hartimin e padive gjyqësore për shpërblimin e demit dhe mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të dhëna, nga ana Juaj të raportohet (*me shkrim*) pranë Kontrollit të Lartë të Shtetit **brenda 6 muajve** nga marrja e njoftimit të Raportit Përfundimtar të auditimit dhe rekomandimeve.

*me respekt,*

**Bujar LESKAJ**

**KRYETAR**





Nr. 2298 Prot  
Dt. 09.12.2020



REPUBLIKA E SHQIPËRISË  
KONTROLLI I LARTË I SHTETIT  
KRYETARI

Nr. 610/ 62 Prot.

Tiranë, më 04.12.2020

**Lënda:** Dërgim i Raportit Përfundimtar të Auditimit dhe kërkesë për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, në auditimin e fundit në Bashkinë Dropull, miratuar me Vendimin e Kryetarit të KLSH-së nr. 128, datë 24.11.2020.

**Z. Dhimitraq TOLI**

**KRYETAR I BASHKISË**

**DROPULL**

KLSH, ka përfunduar në institucionin që Ju drejtoni, auditimin me objekt: “Mbi verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme të evaduara për periudhën 23.09.2019 deri 31.12.2019”, të realizuar mbi bazën e programit të auditimit nr. 610 prot., datë 25.06.2020 dhe autorizimin nr. 610/5 prot, datë 26.06.2019.

Në zbatim të neneve 15 dhe 30 të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollin e Lartë të Shtetit”, si dhe të Udhëzimit nr. 1, të Kryetarit të KLSH, datë 04.11.2016 “Mbi Procedurat për ndjekjen dhe dokumentimin e punës, në auditimin e verifikimit zbatimit rekomandimeve të Kontrollit të Lartë të Shtetit”, KLSH ka hartuar Raportin Përfundimtar të Auditimit të zbatimit rekomandimeve bashkëlidhur kësaj shkrese.

**Nga auditimi ka rezultuar:**

**A. Mbi hartimin e Plan veprimit dhe kthimin e përgjigjes brenda afatit 20 ditor dhe raportimi me shkrim në KLSH mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve brenda afatit 6 mujor nga dhënia e rekomandimeve.**

KLSH ka dërguar në Bashkinë Dropull rekomandimet e auditimit me shkresën e saj nr. 368/7 datë.26.09.2019, protokolluar në subjekt me shkresën nr. 1707, datë 01.10.2019, ndërka nga Bashkia Dropull për zbatim e rekomandimeve të KLSH është kthyer përgjigje me shkresën e saj nr. 1707/1 prot, datë 11.10.2019, protokolluar në KLSH me shkresën nr. 368/9 datë 18.10.2019. Pra përgjigja e bashkisë për zbatimin e rekomandimeve të KLSH është bërë brenda 20 ditësh. Ka raportuar në KLSH për ecurinë e zbatimit të rekomandimeve brenda afatit 6 mujor. Nuk ka raportuar në Këshillin Bashkiak.

**B. Mbi pranimin dhe zbatimin e rekomandimeve të Kontrollit të Lartë të Shtetit**

Nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se niveli i pranimeve dhe zbatimit të rekomandimeve paraqitet si më poshtë:



- Për përmirësimin e gjendjes janë rekomanduar 9 masa organizative, të cilat janë pranuar plotësisht, nga të pranuarat janë zbatuar plotësisht 7 masa organizative, është në proces zbatimi 1 masa organizative dhe nuk është zbatuar 1 masë organizative, respektivisht rekomandimi nr. 4.

-Për masat shpërblim dëmi janë rekomanduar 3 masa me vlerë **3,419,505 lekë**, dhe deri me datë 07.08.2020, nuk është arkëtuar asnjë lekë. Nga drejtoria e financës janë nxjerrë urdhrat e ekzekutimit dhe janë njoftuar OE për detyrimin e konstatuar nga KLSH në total **3,419,505 lekë** dhe aktualisht ndodhen në proces gjyqësorë.

- Masa për uljen e borxhit tatimor me impakt të ardhura të munguara në buxhetin e bashkisë është rekomanduar që të analizohen dy masa në vlerën **7,567,246 lekë**, e pranuar dhe në proces zbatimi.

- Nuk janë rekomanduar masa disiplinore.

KLSH i ka rekomanduar Kryetarit të Bashkisë Dropull t'i kërkojë Kryeinspektorit të Inspektoratit Kombëtar të Mbrojtjes së Territorit, të vlerësojë shkeljet e konstatuara dhe të vendosë masë administrative me gjobë, për 1 mbikëqyrës të punimeve, masë e cila rezulton në proces zbatimi sipas shkresës nr. 1409 prot, date 03.08.2020 drejtuar "Kryeinspektorit të Inspektoratit Kombëtar të Mbrojtjes së Territorit, për marrjen e masës administrative dënim me gjobe. Deri më datën 07.08.2020 nuk është kthyer përgjigje.

Për sa sipër në mbështetje të shkronjave (a) dhe (b) e nenit 15 "Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së", të ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 "Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollin e Lartë të Shtetit", Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit me **Vendimin nr. 128, datë 24.11.2020**, ka vendosur **ripërsëritjen** e tyre, duke **rikërkuar** marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve (Trajtuar më hollësisht në Raportin Përfundimtar të Auditimit, bashkëlidhur kësaj shkrese).

#### **A. MASA ORGANIZATIVE:**

Nga auditimi i zbatimit të rekomandimeve përcjell me shkresën nr. 610/24 prot datë 05.10.2020, është në proces zbatimi 1 masa organizative dhe nuk është zbatuar 1 masë organizative, respektivisht rekomandimi nr. 4, si vijon:

**1.4.1. Rekomandimi:** Nga ana e Bashkisë Dropull të merren masa për të azhurnuar regjistrat kontabël me informacion të plotë pas bashkimit me njësitë administrative duke plotësuar kërkesat e formatit të paraqitjes së tyre, të përpilohet lista e aktiveve të identifikuar për vlerësim dhe inventarizim.

Titullari i njësisë publike Bashkia Dropull të ngrejë një grup pune me specialist përkatës, për evidentimin e aseteve dhe pasurisë të kaluara me VKM në pronësi të bashkisë, ndërsa nga Sektori i Financës, të merren masa me qëllim të saktësohet gjendja fizike dhe kontabël e llog.(210); llog.(211) me qëllim pajisjen me dokumentet e nevojshme tekniko-ligjore për të regjistruar secilin objekt në ZVRPP në pronësi të Bashkisë Dropull, si dhe pasqyrimin me dokumente ligjore të gjendjes së këtyre aseteve.

*(Më hollësisht trajtuar në faqet 205-211 të Raportit Përfundimtar të zbatimit të Rekomandimeve)*

**Rekomandim:** KLSH i rikërkon, Titullarit të Bashkisë të mare masat, për zbatimin e rekomandimeve të pa zbatuar dhe njëkohësisht përsheptimin e masave që janë në proces zbatimi.

*Menjëherë*

#### **B. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI:**

KLSH i ka rekomanduar Titullarit të Njësisë Publike, 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 dhe të kryej regjistrimet e nevojshme kontabël përfundimtare, me qëllim shpërblimin e dëmit në vlerën **3,419,505 lekë**.

Bashkia Dropull në zbatim të rekomandimeve të KLSH, ka bërë kontabilizimin në llogarinë 468-debitorë të Pasqyrave Financiare më datën 31.12.2019 (bilanci vjetor 2019), vlera **3,419,505 lekë** dhe deri me datën e verifikimit, janë në proces gjyqësor 3 rekomandim në vlerën **3,419,505 lekë**, janë nxjerrë urdhrat e ekzekutimit dhe janë njoftuar OE për detyrimin e konstatuar nga KLSH.

*(Më hollësisht trajtuar në faqet 205-211 të Raportit Përfundimtar të zbatimit të Rekomandimeve)*

**Rekomandim:** Për sa më sipër KLSH i kërkon Titullarit të Bashkisë Dropull ndjekjen me përgjegjësi të procedurave ligjore, për masat shpërblim dëmi, të konsideruara në proces zbatimi, me qëllim arkëtimin e vlerës në buxhetin e bashkisë.

*Menjëherë*

#### **E. TË TJERA:**

Duke qenë se implementimi i rekomandimeve të të ardhurave të munguara dhe masat për eliminimin e efekteve negative, kërkon një afat më të gjatë se periudha 6 mujore e raportimit në KLSH, niveli i zbatimit të rekomandimeve dhe implementimi i tyre në vijim do të verifikohet në auditimin e radhës.

Për të gjitha rekomandimet që konsiderohen në proces sipas rezultateve të këtij auditimi, kërkojmë dhe inkurajojmë përshpejtimin e plan veprimit për realizimin e plotë të tyre brenda 20 ditëve nga marrja e këtij Raporti Përfundimtar Auditimi.

Pavarësisht auditimit që ne kemi kryer për zbatimin e rekomandimeve, ju kujtojmë që në mbështetje të nenit 30, pika 2 dhe 3 të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 "Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit", **jeni të detyruar që brenda 20 ditëve nga data e marrjes së kërkesës**, duhet të raportoni me shkrim pranë KLSH, mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve tona.

Ju faleminderit për bashkëpunimin.

**Arben SHEHU**

