

LIGJ
Nr.10 294, datë 1.7.2010

PËR INSPEKTIMIN FINANCIAR PUBLIK

Në mbështetje të neneve 78 e 83 pika 1 të Kushtetutës, me propozimin e Këshillit të Ministrave,

KUVENDI
I REPUBLIKËS SË SHQIPËRISË

VENDOSI:

KREU I
DISPOZITA TË PËRGJITHSHME

Neni 1

Objekti i ligjit

Ky ligj përcakton qëllimin, parimet dhe rregullat e inspektimit financiar në njësitë publike, si dhe detyrat e përgjegjësitë e strukturave të përfshira në proces.

Neni 2

Qëllimi i ligjit

Qëllimi i ligjit është mbrojtja e interesave financiarë të njësive publike kundrejt keqmenaxhimit të rëndë financiar, mashtrimit dhe korrupsionit.

Neni 3

Fusha e zbatimit të ligjit

Subjekt i inspektimeve financiare publike janë njësitë publike dhe individët, për fondet publike që përdorin, të cilat, sipas këtij ligji, përfshijnë:

1. Njësitë e qeverisjes së përgjithshme.
2. Shoqëritë tregtare, organizatat jofitimprurëse dhe autoritetet e përbashkëta që zotërohen, kontrollohen, financohen ose garantohen financiarisht nga një njësi e qeverisjes së përgjithshme, ose në të cilën një njësi e qeverisjes së përgjithshme zotëron apo kontrollon një pjesë të pasurisë, e cila i jep pronarit të drejtën e kontrollit.
3. Çdo njësi apo individ vetëm për fondet që përfiton nga Buxheti i Shtetit apo fondet në bazë të një marrëveshje ndërkombëtare.

Neni 4

Përkufizime

Në këtë ligj termat e mëposhtëm kanë këto kuptime:

1. “Fonde publike” janë të gjitha fondet, përfshirë fondet e Bashkimit Europian dhe të donatorëve të tjerë, të cilat mblidhen, arkëtohen, mbahen, shpërndahen dhe shpenzohen nga njësitë e sektorit publik dhe që përbëhen nga të ardhurat, shpenzimet, kreditë dhe grantet për njësitë publike.
2. “Njësi të qeverisjes së përgjithshme” janë njësitë e qeverisjes qendrore, vendore dhe të fondeve speciale, kuptimi i të cilave është i njëjtë me atë të parashikuar në ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”.

3. “Garanci financiare” është marrëveshja e nënshkruar nga njësia e qeverisjes së përgjithshme për të siguruar përmbushjen e një kontrate ose veprime të tjera të ndërmarra nga një palë e tretë.

4. “Këqmenaxhim i rëndë financiar” është veprimi ose mosveprimi i një titullari apo nëpunësi të një njësie, që mund të rezultojë ose ka rezultuar me paaftësi paguese financiare të njësisë ose humbje të rëndësishme, përtej humbjeve/parashikimeve në buxhetin e miratuar.

5. “Mashttrim”, kuptimi i këtij termi është i njëjtë me atë të parashikuar në Kodin Penal të Republikës së Shqipërisë.

6. “Parregullsi” është moszbatimi ose zbatimi i gabuar i ligjeve apo rregulloreve të tjera, që e ka origjinën te veprimet a mosveprimet e përdoruesit të fondeve publike, të cilat kanë ose mund të kenë pasojë të dëmshme për fondet publike, pavarësisht nëse ajo prek të ardhurat/të hyrat, shpenzimet/të dalat, fondet e kthyer mbarsht, aktivin apo detyrimet financiare.

7. “Korrupsion”, kuptimi i këtij termi është i njëjtë me atë të parashikuar në Kodin Penal të Republikës së Shqipërisë.

8. “Shoqëri tregtare publike dhe autoritete të përbashkëta”, përkufizimi i tyre jepet i plotë në ligjin “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare” dhe në ligjin “Për ndërmarrjet e vogla dhe të mesme”.

9. “Organizata jofitimprurëse”, përkufizimi i tyre jepet në Kodin Civil të Republikës së Shqipërisë dhe në ligjin nr.8788, datë 7.5.2001 “Për organizatat jofitimprurëse”.

10. “Inspektor financiar publik” është nëpunësi i administratës publike, i cili caktohet përkohësisht nga Ministri i Financave për kryerjen e detyrës së inspektimit financiar publik.

11. “Dëm pasuror”, kuptimi i këtij termi është i njëjtë me atë të parashikuar në Kodin Civil të Republikës së Shqipërisë.

12. “Veprimtari të kontrollit” janë kontrollet para faktit dhe kontrollet pas faktit.

13. “Kontrolle pas faktit” janë kontrolle të herëpashershme, që ushtrohen pas përfundimit të transaksionit, sipas një plani apo në vijim të një kërkesë. Kontrollet pas faktit kontrollojnë nëse fondet publike arkëtohen dhe shpenzohen me ligjshmëri, sipas qëllimit dhe afateve të përcaktuara e në pajtueshmëri me detyrimet e marra përsipër, si dhe për arritjen e rezultateve të pritshme nga përdorimi i fondeve publike.

14. “Marrëveshje ndërkombëtare” janë marrëveshjet, kuptimi i të cilave jepet në ligjin për lidhjen e traktateve dhe të marrëveshjeve ndërkombëtare.

Neni 5

Parimet e inspektimit financiar publik

Inspektimi financiar publik realizohet nëpërmjet zbatimit të parimeve, nga të cilat më kryesoret janë:

1. Parimi i ligjshmërisë, i cili kërkon që inspektorët financiarë publikë të zbatojnë dhe t’u përmbahen kufijve ligjorë.

2. Parimi i objektivitetit, i cili kërkon një vendosje të saktë të fakteve dhe rrethanave, që lidhen me përmbushjen e veprimtarisë së inspektimit financiar publik.

3. Parimi i konfidencialitetit, i cili ka të bëjë me ndalimin e inspektorëve financiarë për të dhënë informacion për procesin e përmbushjes së detyrave zyrtare, përveç rasteve të lejuara sipas ligjit.

4. Parimi i hierarkisë së provave, i cili ka të bëjë me vendosjen, me nismën e inspektorëve financiarë, të të gjitha fakteve dhe rrethanave të lidhura me veprimtaritë financiare dhe ekonomike të njësisë ose individit subjekt inspektimi.

Neni 6

Ministri i Financave

1. Ministri i Financave është përgjegjës për rregullimin e funksionimit të centralizuar të inspektimit financiar publik dhe përzgjedhjen e inspektorëve financiarë publikë, si dhe të ekspertëve të jashtëm të licencuar.

2. Ministri i Financave përcakton kriteret specifike për përzgjedhjen e inspektorëve financiarë publikë dhe ekspertët e jashtëm të licencuar.

3. Ministri i Financave nxjerr urdhra dhe përcakton metodologjinë, lidhur me kriteret që duhet të merren parasysh përpara marrjes së vendimit për të nisur një inspektim financiar, për procesin e përzgjedhjes dhe të kualifikimit të inspektorëve financiarë, për kontrollin e cilësisë dhe të përmbushjes së inspektimit financiar, sipas këtij ligji, si dhe lidh marrëveshje bashkëpunimi me titullarët e njësive publike për lejin e nëpunësve të tyre, për të qenë pjesë e grupit të inspektimit dhe për të kryer inspektimin financiar publik.

4. Ministri i Financave, bazuar në kërkesën e nëpunësit të parë autorizues, sipas nenit 7 të këtij ligji, cakton, rast pas rasti, (ad hoc) një ose më shumë inspektorë financiarë publikë, të përzgjedhur paraprakisht sipas kërkesave të nenit 13 pikat 2 dhe 3 të këtij ligji.

5. Ministri i Financave merr vendimin përfundimtar, pas vlerësimit të raporteve të inspektorëve financiarë dhe marrjes së mendimit nga nëpunësi i parë autorizues.

Neni 7

Autoriteti përgjegjës për fillimin e inspektimit financiar publik

1. Nëpunësi i parë autorizues ka të drejtë të inspektojë, në çdo kohë, çdo dokument, lidhur me inspektimin, si dhe çdo sistem financiar të njësive publike që lidhen me inspektimin.

2. Nëpunësi i parë autorizues vlerëson bazën e informacionit që merr, sipas nenit 8 të këtij ligji, dhe i paraqet Ministrit të Financave një kërkesë për caktimin e inspektorëve financiarë.

3. Nëpunësi i parë autorizues, para se të marrë vendim për nisjen e inspektimit, mund të kërkojë kryerjen e një investigimi paraprak nga titullari i njësisë respektive.

4. Një kopje të të gjitha raporteve të inspektimeve financiare nëpunësi i parë autorizues e paraqet te Ministri i Financave dhe Kontrolli i Lartë i Shtetit.

5. Nëpunësi i parë autorizues ndjek zbatimin e vendimit të Ministrit të Financave nga ana e njësive publike ose individëve, subjekte inspektimi.

6. Nëpunësi i parë autorizues i paraqet Ministrit të Financave një raport vjetor për veprimtarinë.

7. Nëpunësi i parë autorizues, në përmbushje të detyrave të tij, mbështetet nga Drejtoria e Inspektimit Financiar.

Neni 8

Baza për fillimin e inspektimit financiar publik

1. Nëpunësi i parë autorizues nis inspektim financiar vetëm mbi bazën e kërkesës, informacionit ose ankesave dhe jo në bazë të programeve ose planeve të paracaktuara.

2. Burime të kërkesës mund të jenë:

a) raporte apo dokumente të tjera, në lidhje me shkeljen e procedurave të menaxhimit financiar, të miratuara nga Ministri i Financave;

b) raportet e menaxhimit dhe të kontrollit financiar;

c) raportet e auditimit të brendshëm;

ç) kërkesat e Kontrollit të Lartë të Shtetit;

d) kërkesat nga Këshilli i Ministrave;

dh) kërkesat nga Ministri i Financave;

e) kërkesat nga titullarët dhe nëpunësit autorizues të njësive publike;

ë) kërkesat nga Prokurori i Përgjithshëm.

Neni 9

Veprimtaritë e inspektimit financiar

Inspektimi financiar është veprimtari kontrolli pas faktit, për rregullshmërinë e transaksioneve dhe veprimtarive të tjera të menaxhimit financiar publik, të kryera nën përgjegjësinë e njësive publike dhe individëve, në mënyrë që:

1. Të përcaktojë shkeljet e akteve normative, si dhe dyshimet për mashtrimet e kryera.
2. Të zbulojë parregullsitë dhe dëmet, të shkaktuara në pronën e njësive publike.
3. Të analizojë arsyet dhe kushtet e shkeljeve të disiplinës financiare dhe të propozojë te nëpunësi i parë autorizues masat që duhen marrë për t'i shmangur ato dhe për të parandaluar kryerjen e tyre.
4. Të identifikojë shkeljet dhe individët përgjegjës për parregullsitë e zbuluara.

KREU II

DREJTORIA E INSPEKTIMIT FINANCIAR PUBLIK

Neni 10

Struktura e Drejtorisë së Inspektimit Financiar Publik

1. Drejtoria e Inspektimit Financiar Publik krijohet në strukturën e Ministrisë së Financave.
2. Nëpunësit e kësaj drejtorie janë nëpunës civilë dhe rregullat e procedurat për emërimin dhe shkarkimin e tyre i nënshtrohen ligjit nr.8549, datë 11.11.1999 “Statusi i nëpunësit civil”.

Neni 11

Funksionet e Drejtorisë së Inspektimit Financiar Publik

Drejtorja e Inspektimit Financiar Publik përmbush këto funksione:

1. Shqyrton kërkesat e ankesat, sipas nenit 8 të këtij ligji, dhe jep mendim pranë nëpunësit të parë autorizues për domosdoshmërinë e fillimit ose jo të inspektimit financiar.
2. Koordinon e mbikëqyr përmbushjen e veprimtarive të inspektimit dhe ushtron kontrollin e cilësisë.
3. Ushtron kontroll për ligjshmërinë e zbatimit të detyrave.
4. Analizon arsyet dhe kushtet e shkeljeve të disiplinës financiare, të raportuara nga inspektorët financiarë dhe jep mendim te nëpunësi i parë autorizues për masat e propozuara.
5. Propozon te Ministri i Financave, për miratim, udhëzime metodologjike për kontrollin e cilësisë dhe përmbushjen e inspektimit financiar, sipas dispozitave të këtij ligji.
6. Koordinon shërbimin kundër mashtrimit dhe korrupsionit për fondet e Bashkimit Europian dhe shërben si pikë kontakti e Zyrës Europiane kundër Mashtrimit.
7. Identifikon nevojat për trajnim për inspektorët dhe koordinon programet përkatëse të trajnimit.
8. Bashkëpunon dhe shkëmben informacionin me njësi të tjera publike.

Neni 12

Kriteret për emërimin e drejtorit të Drejtorisë së Inspektimit Financiar Publik

1. Veprimtaria e inspektimit financiar publik drejtohet nga drejtori i inspektimit financiar, i emëruar sipas kërkesave të ligjit nr.8549, datë 11.11.1999 “Statusi i nëpunësit civil”.
2. Kriteret e posaçme për punësimin e një individi në pozicionin e drejtorit të inspektimit financiar janë këto:

a) të ketë diplomë universitare të nivelit të dytë të studimeve ose ekuivalente me të në shkencat ekonomike ose juridike;

b) të ketë, së paku, 10 vjet përvojë profesionale, ku, të paktën, tre nga dhjetë vitet t'i ketë në pozicion menaxhues.

Neni 13

Kriteret për inspektorët financiarë dhe nëpunësit e Drejtorisë së Inspektimit Financiar Publik

1. Inspektimi financiar kryhet nga nëpunës të administratës publike, të cilët caktohen me urdhër të Ministrit të Financave, rast pas rasti, (ad hoc). Në raste të veçanta, kur nuk ka ekspertë në administratën publike për fushën/çështjen që inspektohet, Ministri i Financave kërkon ekspertizë nga ekspertë të jashtëm, të licencuar, sipas kriterëve të përcaktuara në pikën 2 të nenit 6 të këtij ligji.

2. Nëpunësit e Drejtorisë së Inspektimit Financiar Publik dhe inspektorët financiarë publikë duhet të plotësojnë kriteret e përgjithshme, të përcaktuara në ligjin nr.8549, datë 11.11.1999 "Statusi i nëpunësit civil", si dhe këto kriteret të posaçme:

a) nëpunësit e Drejtorisë së Inspektimit Financiar Publik të kenë diplomë universitare të nivelit të dytë të studimeve ose ekuivalente me të në shkencat ekonomike ose juridike, si dhe, të paktën, 5 vjet përvojë profesionale në njësitë publike;

b) inspektorët financiarë publikë të kenë diplomë universitare të nivelit të dytë të studimeve ose ekuivalente me të, si dhe, të paktën, 5 vjet përvojë profesionale në njësitë publike.

3. Inspektori financiar mund të pezullohet nga misioni i inspektimit, me urdhër të Ministrit të Financave, para përfundimit të misionit:

a) me kërkesë me shkrim të inspektorit, ose kur vërtetohet ekzistenca e kushteve, sipas pikës 2 të nenit 17 të këtij ligji;

b) kur është dënuar me vendim gjyqësor të formës së prerë për kryerjen e një vepre penale, ose kur merr cilësinë e të pandehurit për një vepër penale që ka lidhje me detyrën;

c) për gabime të përsëritura gjatë kryerjes së inspektimit ose paaftësi për përmbylljen e inspektimit financiar.

Neni 14

Shpërblimi i inspektorëve financiarë publikë

1. Shpërblimi i inspektorëve financiarë publikë për kryerjen e inspektimit financiar rregullohet me vendim të Këshillit të Ministrave, propozuar nga Ministri i Financave.

2. Inspektorëve financiarë publikë, gjatë kryerjes së misionit të inspektimit, u krijohen kushtet e nevojshme të punës dhe të transportit, për lehtësimin e kryerjes së inspektimit.

Neni 15

Detyrimi për të dhënë informacion

Drejtorja e Inspektimit Financiar Publik mund të japë informacion për inspektimet financiare të kryera vetëm pas përfundimit të inspektimeve, kur informacioni kërkohet nga autoritetet, të cilëve u jepet e drejta me ligj.

Neni 16

Të drejtat e inspektorit financiar publik

Në kryerjen e detyrave të tyre zyrtare, inspektorët financiarë publikë kanë të drejtën e:

1. Hyrjes së pakufizuar ndaj gjithë informacionit, lidhur me inspektimin, përfshirë dhe atë

të klasifikuarin, sipas nivelit të tyre të aksesit, si dhe të gjitha dokumenteve, përfshirë formatin elektronik, të cilat mbahen në njësi ose nga individ, subjekt i inspektimit.

2. Hyrjes së pakufizuar në mjediset e njësisë që është subjekt i inspektimit.

3. Kontrollit të aktiveve dhe detyrimeve, sistemit të kontabilitetit dhe të gjitha dokumenteve, përfshirë dhe dokumentet elektronike.

4. Kërkimit, punonjësve të njësive dhe individëve, që janë subjekt i inspektimit, të dokumenteve origjinale, kopjeve zyrtare të dokumenteve, informacionit dhe referencave, si dhe dokumenteve të tjera, që kanë lidhje me inspektimet financiare, në afate të përcaktuara.

5. Kërkimit, punonjësve të njësive dhe individëve, subjekte të inspektimit, të deklarimeve për të gjitha llogaritë bankare, si në vend dhe jashtë tij, në afatet e përcaktuara.

6. Kërkimit në afate të caktuara dhe njohjes me raportet e auditorëve të brendshëm, raportet e Kontrollit të Lartë të Shtetit dhe të autoriteteve të tjera të kontrollit, të cilat mbahen në njësi ose nga individ, subjekt i inspektimit.

7. Ushtrimit të kontrolleve dhe të kërkimit të kopjeve zyrtare të dokumenteve, informacionit dhe referencave nga persona juridikë e fizikë jashtë njësisë ose individit, subjekt të inspektimit, në lidhje me kryerjen e inspektimit financiar.

8. Informimit nga gjykatat e shkallës së parë dhe gjykata e apelit lidhur me materialet e mbledhura gjatë proceseve gjyqësore, si dhe rreth vendimeve gjyqësore lidhur me veprimtaritë e inspektimit.

9. Parandalimit të hyrjes së individëve përgjegjës të kasafortat, magazinat dhe artikuj të tjerë, subjekte të inspektimit, duke i vulosur në praninë e një zyrtari nga njësia, subjekt i inspektimit.

Neni 17

Detyrimet e inspektorit financiar publik

1. Në kryerjen e detyrave zyrtare, inspektorët financiarë publikë janë të detyruar:

a) të identifikohen me një dokument identifikimi zyrtar dhe me urdhrin e caktimit për kryerjen e detyrës së inspektimit financiar;

b) të raportojnë objektivisht dhe në mënyrë të saktë rezultatet e veprimtarisë së inspektimit të kryer, parregullsitë dhe dëmet e konstatuara, shkaqet e ndodhjes së tyre dhe shkeljet, në bazë të fakteve dhe të rrethanave të kontrolluara zyrtarisht nga ata;

c) të ruajnë sekretin për çdo fakt ose rrethanë, të siguruar gjatë procesit të zbatimit të detyrave të tyre, me përjashtim të rasteve të lejuara me ligj;

ç) të ndërpresin ndërmarrjen e çdo veprimi që mund të sjellë si pasojë një ndjekje penale.

2. Inspektori financiar, në përfundim të veprimtarisë së inspektimit, dorëzon raportin përfundimtar të subjekti i inspektuar dhe tek titullari i njësisë përkatëse.

3. Inspektorët financiarë, të caktuar nga Ministri i Financave, janë të detyruar të tërhiqen nga inspektimi kur, në tre vitet e fundit:

a) kanë punuar për njësinë ose për individin, subjekt të inspektimit;

b) kanë qenë pjesëmarrës në autoritetet menaxhuese ose mbikëqyrëse të njësive dhe /ose individëve, sipas shkronjës “a” të kësaj pike;

c) kanë interesa personale në veprimtaritë që janë subjekt i inspektimit;

ç) bashkëshorti/bashkëshortja, një i afërm direkt dhe të afërm deri te brezi i dytë kanë qenë të punësuar më parë si zyrtarë raportues, apo kanë punuar në autoritetet menaxhuese ose mbikëqyrëse të njësisë a të individit, subjekt i inspektimit, veprimtaria e të cilëve do të përbënte konflikt interesi.

4. Rrethanat e pikës 3 të këtij neni, pasi të kenë ndodhur, duhet të raportohen nga inspektori financiar, me shkrim, te Ministri i Financave.

5. Drejtori i inspektimit financiar duhet të vlerësojë arsyet e tërheqjes, sipas shkronjës “c”

të pikës 3 të këtij neni, dhe t'i propozojë Ministrit të Financave për pezullimin ose jo të inspektorit nga inspektimi.

Neni 18

Detyrimet e njësive ose individëve, subjekte inspektimi

1. Çdo njësi publike apo individ, subjekt inspektimi, sipas nenit 3 të këtij ligji, është i detyruar:

a) të bashkëpunojë dhe të mos pengojë inspektorët financiarë në procesin e ekzekutimit të detyrave të tyre;

b) t'u ofrojë inspektorëve financiarë të drejtën e përdorimit të pakufizuar të mjediseve ku do të punojnë dhe të të gjithë dokumentacionit që lidhet me objektin e inspektimit;

c) të dorëzojë, brenda afateve të përcaktuara prej inspektorëve financiarë, dokumentet, kopjet zyrtare të dokumenteve, informacionin dhe deklaratat për çdo llogari bankare dhe shpjegime të shkruara, si dhe raportet, sipas pikës 6 të nenit 16 të këtij ligji;

ç) të dorëzojë, brenda afateve të përcaktuara prej inspektorëve financiarë, të dhëna të sakta, deklaratimet dhe kopjet zyrtare të dokumenteve që kanë lidhje me objektin e inspektimit.

2. Çdo individ, sipas pikës 1 të këtij neni, nuk ka të drejtë të refuzojë dhënien e informacionit, duke iu referuar inspektimeve të mëparshme, kontrolleve nga njësitë e tjera ose sekretit bankar, si dhe informacionit të klasifikuar sekret shtetëror ose sekret profesional.

Neni 19

Përmbushja e inspektimit financiar

1. Inspektimi financiar kryhet në bazë të udhëzimeve të lëshuara nga Ministri i Financave.

2. Për rezultatet e misionit të inspektimit financiar, inspektori financiar duhet të hartojë një raport, i cili duhet të përmbajë gjetjet dhe rekomandimet, objeksionet, me shkrim, nga titullari i njësisë ose individ, subjekt i kontrollit, si dhe përfundimet e justifikuara, me shkrim, të inspektorit.

3. Kur ekzistojnë kushtet për të kërkuar zhdëmtim të pronës, sipas këtij ligji, inspektorët financiarë duhet të hartojnë procesverbalin e dëmit, i cili duhet të mbështetet në dokumentacionin që vërteton shkaktimin e dëmit.

4. Raporti dhe procesverbali i dëmit, në përputhje me pikat 2 e 3 të këtij neni, i dorëzohen për shqyrtim nëpunësit të parë autorizues.

5. Pas shqyrtimit të raportit, nëpunësi i parë autorizues mund të vendosë kryerjen e veprimtarive të tjera të inspektimit ose paraqitjen e mendimit të tij Ministrit të Financave, për masat që duhen marrë.

Neni 20

Vendimet e Ministrit të Financave

1. Mbështetur në raportin e inspektimit financiar dhe në masat e propozuara nga nëpunësi i parë autorizues, Ministri i Financave mund:

a) t'i propozojë titullarit të njësisë të ndërmarrë masat e duhura për rishikimin e sistemeve të menaxhimit financiar, me qëllim përfundimin e parregullsive ose/dhe shmangien e pasojave negative të këtyre veprimtarive;

b) t'i propozojë Kryeministrit për të ndërmarrë veprime të mëtejshme, të nevojshme, në raste serioze, kur individ i përgjegjës është një ministër ose titullar i njësisë qendrore;

c) t'u kërkojë autoriteteve kompetente ndalimin e veprimtarive që çojnë në parregullsi ose që u shkaktojnë dëme njësive dhe individëve, subjekte të kontrollit;

ç) t'u kërkojë autoriteteve kompetente ose titullarëve të njësive dhe individëve, subjekte të kontrollit, shfuqizimin e ndonjë akti të brendshëm administrativ, të lëshuar në kundërshtim me kuadrin ligjor në fuqi;

d) t'u kërkojë autoriteteve kompetente marrjen e masave për zhdëmtim material ose masave disiplinore, sipas procedurave përkatëse, si dhe raportim për realizimin e tyre brenda një afati të përcaktuar kohor;

dh) të bllokojë përdorimin e fondeve buxhetore, të përcaktuara në ligjin vjetor të Buxhetit të Shtetit, për vitin përkatës, në nivel programi, zëri apo projekti;

e) të bllokojë llogaritë bankare të njësive publike, lidhur me fondet, ku janë zbuluar parregullsi, deri në eliminimin e parregullsive.

2. Në rastet e referuara në pikën 1 të këtij neni, titullarët e njësive dhe individët që i nënshtrohen kontrollit, brenda një periudhe prej dy muajsh pas njoftimit të vendimeve, janë të detyruar të informojnë me shkrim nëpunësin e parë autorizues për masat e marra.

Neni 21

Informimi i autoriteteve

1. Informacioni për rezultatet e inspektimit financiar, të kryer në njësitë e qeverisjes qendrore dhe njësitë shpenzuese të fondeve publike duhet t'i dorëzohet një njësie të një niveli më të lartë, kur përmban parregullsi.

2. Në rastin e inspektimit financiar të organeve vendore dhe të njësive të tyre shpenzuese të fondeve publike, informacioni duhet t'i dërgohet, gjithashtu, këshillit të organit vendor, kur vërehen parregullsi.

3. Informacioni për rezultatet e inspektimit financiar, siç i referohet njësive ose individëve, sipas nenit 3 të këtij ligji, kur vërehen parregullsi, duhet t'i dërgohet autoritetit që ushtron të drejtën e pronës shtetërore ose vendore të kapitali i njësisë ose individit që kontrollohet.

4. Kur inspektimi financiar ushtrohet në një kompani tregtare në proces falimentimi ose likuidimi, kur vërehen parregullsi, informacioni duhet t'i dërgohet autoritetit që ushtron të drejtat e pronësisë së shtetit ose të njësisë vendore.

5. Për të gjitha njësitë publike dhe individët e financuar nga kompanitë shtetërore, kur vërehen parregullsi, informacioni duhet t'i dërgohet, gjithashtu, autoritetit financiar.

6. Informacioni për rezultatet e inspektimit financiar, në rastet e shkeljeve të konstatuara nga individë punonjës në administratën publike, dërgohet në Departamentin e Administratës Publike për regjistrim në rekordet personale të punonjësit.

KREU III

SHKELJE DHE SANKSIONE

Neni 22

Përgjegjësia për shkaktimin e dëmit

1. Për çdo dëm shkaktuar njësive publike dhe individëve, sipas nenit 3 të këtij ligji, të vërejtur gjatë inspektimit financiar, sipas këtij ligji, që është pasojë e drejtpërdrejtë ose e tërthortë e sjelljes së shkelësve, duhet të mbahet përgjegjësi e plotë, kur:

a) dëmi është shkaktuar qëllimisht;

b) dëmi është shkaktuar nga neglizhenca gjatë ose në lidhje me procesin e ekzekutimit të detyrave zyrtare.

2. Në rast se dëmi është shkaktuar nga disa individë, ata vendosen bashkë përpara përgjegjësisë, në bazë të dispozitave të Kodit Civil.

3. Çdo individ që ka urdhëruar ose lejuar pagesa në kundërshtim me ligjet në fuqi mban përgjegjësi financiare.

Neni 23

Kundërvajtjet administrative

1. Shkelja apo mospërbushja e detyrimeve të parashikuara nga dispozitat e këtij ligji nga ana e inspektorit financiar dhe ekspertit të jashtëm të licencuar përbën kundërvajtje administrative dhe dënohet me gjobë nga 40 000 (dyzet mijë) deri në 70 000 (shtatëdhjetë mijë) lekë.

2. Vendimi i kundërvajtjes administrative, sipas pikës 1 të këtij neni, nxirret nga Ministri i Financave.

Neni 24

Masat disiplinore për inspektorët

Kur inspektori financiar, gjatë periudhës që rezulton i dënuar administrativisht, në përputhje me pikën 1 të nenit 23 të këtij ligji, kryen shkelje të tjera, ndaj tij fillon procedura disiplinore.

Neni 25

Shkelje penale

Kur të dhënat tregojnë ekzistencën e një vepre penale, nëpunësi i parë autorizues i dërgon një kopje të raportit, sipas nenit 19 të këtij ligji, bashkë me dokumentacionin bashkëngjitur këtij raporti, Ministrit të Financave dhe bën kallëzim me shkrim te Prokurori i Përgjithshëm.

KREU IV

DISPOZITA KALIMTARE DHE TË FUNDIT

Neni 26

Periudha tranzitore për zbatimin e ligjit

Ngarkohet Ministri i Financave që, brenda një viti nga hyrja në fuqi e këtij ligji, të rregullojë funksionimin e inspektimit financiar publik, si dhe të nxjerrë aktet nënligjore në zbatim të nenit 6 të këtij ligji.

Neni 27

Hyrja në fuqi

Ky ligj hyn në fuqi 15 ditë pas botimit në Fletoren Zyrtare.

**Shpallur me dekretin nr.6647, datë 21.7.2010 të Presidentit të Republikës së Shqipërisë,
Bamir Topi**