

MBI AUDITIMIN E USHTRUAR NË GJYKATËN E RRETHIT GJYQËSOR, DURRES “MBI ZBATIMIN E LIGJSHMËRISË DHE RREGULLSHMËRISË EKONOMIKO-FINANCIARE”.

Raporti Përfundimtar I Auditimit të ushtruar në gjykatën e rrethit gjyqësor, Durrës “Mbi zbatimin e ligjshmërisë dhe rregullshmërisë ekonomiko-financiare”, për periudhën 01.01.2013 deri më 30.09.2014 si dhe masat për përmirësimin e gjendjes, janë miratuar me Vendimin e Kryetarit të KLSH-së nr. 32, datë 31.03.2015. Bazuar në nenet 15, 25, 30 dhe 32 të Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, për përmirësimin e gjendjes, me shkresën nr. 986/8 prot, datë 31.03.2015, Raporti i Auditimit dhe rekomandimet përkatëse, i janë dërguar znj. Joana Qeleshi, kryetare e Gjykatës së Rrethit Gjyqësor Durrës. Kontrolli i Lartë i Shtetit ka rekomanduar dhe kërkuar zbatimin e rekomandimeve e masave të mëposhtme:

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjykata e Rrethit Gjyqësor Durrës, funksionon në bazë të ligjit nr. 9877, datë 18.02.2008 “Për organizimin e pushtetit gjyqësor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar. Punonjësit administrativë të gjykatës, veprojnë dhe realizojnë detyrat e tyre në mbështetje të Rregullores së Veprimtarisë Administrative të Gjykatës së Rrethit Gjyqësor Durrës, miratuar me Urdhrin nr. 38 prot., datë 08.10.2012 të Kryetarit të Gjykatës, i ndryshuar. Më datën 17.07.2013, ka hyrë në fuqi Ligji “Për administratën gjyqësore në Republikën e Shqipërisë”, nr. 109/2013, datë 01.04.2013 i cili është shfuqizuar nga vendimi nr. 10, datë 06.03.2014 i Gjykatës Kushtetuese, për arsye të cenimit të parimit të ndarjes së pushteteve.

Mbi këtë bazë ligjore konstatohet se struktura dhe organika e Gjykatës miratohet direkt nga Ministri i Drejtësisë, pa marrë një mendim ose propozim nga Kryetari i Gjykatës apo Zyra e Administrimit të Buxhetit Gjyqësor, si institucioni përgjegjës për mirë funksionimin e këtij sistemi të drejtësisë. Kjo situatë gjykohet se ka shkaktuar dhe ngarkesën e lartë të çështjeve për çdo gjyqtar dhe pamundësi të përballimit me staf administrativ të problematikave të përditshme të administrimit gjyqësor. Gjithashtu konstatohet ngarkesë pune edhe në sektorin e financës ku personeli shpesh kryen edhe detyra jashtë përshtimit të punës së tij.

Për këtë është rekomanduar:

Nga ana e gjykatës të hartohet dhe të dërgohet pranë Zyrës së Administrimit të Buxhetit Gjyqësor dhe Ministrisë së Drejtësisë, në fund të çdo tremujori një raport mbi nevojat për personel administrativ dhe financiar të argumentuar në bazë të ngarkesës individuale sipas gjyqtarëve dhe llojeve të çështjeve të gjykuara prej tyre, dhe bazuar në detajim të plotë të detyrave të gjithsecilit duke evidentuar mangësitë dhe problemet që hasen gjatë administrimit të punës në institucion. Gjithashtu, Gjykata e Rrethit Gjyqësor Durrës, të kërkojë prej ZABGJ-së dhe Ministrisë së Drejtësisë shtimin në strukturë të pozicionit arkëtar, për përballimin e volumit të punës, si dhe ndarjes së përgjegjësi dhe detyrave në veprimet e arkës dhe magazinës. Ky raport gjykojmë se do të shërbejë si një nxitje pozitive për të adresuar problematikat e

evidentuara të mungesës së kapaciteteve njerëzore në përballimin e funksioneve kryesore të gjykatës.

Ndërkohë të merren masa që Gjykata e Rrethit Gjyqësor Durrës, në referencë të Ligjit 9877, datë 18.02.2008, i ndryshuar, neni 18, pika f/g, të rishikojë rregulloren mbi aspekte të funksionimit të saj, të përcaktojë ndarje të qartë të detyrave dhe përgjegjësi në lidhje me menaxhimin financiar dhe kontrollin, si dhe aspekte të tjera që sigurojnë mirëfunksionim të gjykatës.

Brenda datës 30.06.2015

2. Auditimi konstatoi se nga Gjykata e Rrethit Gjyqësor Durrës për periudhën objekt auditimi janë dhënë 170 vendime penale të formës së prerë, të cilat përmbajnë edhe dënime me gjobë, që përfaqësojnë të ardhur buxhetore, që duhet të derdhet 100% në buxhet.

U evidentua se nuk është mbajtur dhe nuk është ndjekur llogaria përmbartimore, duke sjellë mungesë të pasqyrimin të kësaj të ardhure në pasqyrat financiare, e konkretisht: vetëm për vitin 2013 janë dhënë 109 vendime penale të formës së prerë dhe vlera e dënimeve me gjobë është 14,196,913 lekë, ndërsa për periudhën 01.01.2014-30.09.2014 janë dhënë 61 vendime penale dhe vlera e dënimeve me gjobë është 7,167,300 lekë. Këto vlera nuk pasqyrohen në pasqyrat financiare duke sjellë si pasojë edhe pamundësi ndjekje dhe mbledhje të këtyre të ardhurave, veprime këto që bien ndesh me ligjin nr. 9228 datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” i ndryshuar, kreu III, neni 9, paragrafi 1.

Për këtë është rekomanduar:

Nga ana e ZABGJ-së, si institucioni përkatës që harton dhe miraton politikat për reflektimin e të ardhurave, në bashkëpunim edhe me Gjykatën e Rrethit Gjyqësor Durrës, të marrë të gjitha masat në mbështetje të ligjit nr. 9228 datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” i ndryshuar, që të evidentohen këto lloj vendimesh, si dhe nga ana e ZABGJ-së të bashkëpunohet me institucionet përkatëse, në mënyrë që të hartohet një plan, nëpërmjet të cilit të sigurohet arkëtimi i këtyre fondeve në buxhetin e shtetit. Të merren masa që të regjistrohen të gjitha vendimet gjyqësore, të cilat kanë impakt financiar për institucionin e buxhetin e shtetit dhe të pasqyrohen ato në pasqyrat financiare.

Menjëherë dhe në vijimësi

3. Nga auditimi me zgjedhje, lidhur me realizimin e të ardhurave në Gjykatën e Rrethit Gjyqësor Durrës është konstatuar:

-Për kërkesë paditë mbi 100 mijë lekë, ku taksa e padisë derdhet në llogarinë e Degës së Tatimeve, personi përkatës, nga Dega e Buxhetit e Gjykatës pajiset me “faturën për arkëtim”, të miratuar nga Ministria e Financave, por kjo faturë nuk regjistrohet e pasqyrohet në regjistrat kontabël, kjo për të bërë të mundur dhe një rakordim të saktë me Degën e Tatimeve.

-Në vendimin e formës së prerë, seksioni i shpenzime gjyqësore, nuk është një model standard, të lidhur me mënyrën e pasqyrimin të shpenzimeve sipas zërave, rrjedhë e së cilës janë disa vendime gjyqësore me të gjitha tarifatat gjyqësore të shprehura, dhe disa vendimet të tjera të cilat kanë mangësi në zërat e shpenzimeve, ose edhe mungojnë tërësisht, duke mos dhënë

informacion të qartë dhe të saktë mbi totalin e këtyre shpenzimeve, dhe sesi do të likuidohen nga palët e përcaktuara, edhe pse vendimi është i formës së prerë.

-Shpenzimet gjyqësore për tarifat e avokatëve dhe ekspertëve, kanë vështirësi të kontrollohen, dokumentacioni dhe mënyra e veprimit me to është e paqartë.

-Dega e Buxhetit të institucionit nuk ka të dhëna për seancat që zhvillohen, për përcaktimin e shpenzimeve gjyqësore në vendimet e dhëna, e për rrjedhojë nuk bën asnjë pasqyrim në kontabilitet.

Mos evidentimi i të ardhurave dytësore të krijuara nga veprimtaria kryesore e gjykatës bie ndesh me ligjin nr. 9877 datë 18.02.2008 “Për organizimin e pushtetit gjyqësor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, Kreu VI neni 37, dhe me ligjin nr. 9228 datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar, Kreu III, neni 9, parg 1, ku citohet *“Pasqyrat financiare paraqesin me vërtetësinë dhe besueshmëri gjendjen financiare të njësisë ekonomike.”*

-Nuk ka asnjë manual apo udhëzim sesi veprohet me mbledhjen dhe shpërndarjen e këtyre shpenzimeve gjyqësore si të ardhura dytësore, nuk përcaktohen nga institucioni përgjegjësit në raste të mos arkëtimit të këtyre shpenzimeve, si dhe mënyra e bashkëveprimit ndërmjet institucioneve të sistemit të drejtësisë që merren me ekzekutimin e vendimeve.

Për këtë është rekomanduar:

Të merren masa nga Gjykata e Rrethit Gjyqësor Durrës, në bashkëpunim me Zyrën e Administrimit të Buxhetit Gjyqësor, që të saktësohet, formalizohet dhe unifikohet formati i llogaritjes së shpenzimeve gjyqësore dhe kodifikimi i tyre sipas gjyqtarëve, të mundësohet shtimi i një opsiioni në sistemin elektronik të menaxhimit të çështjeve gjyqësore, ku të evidentohet vlera e objektit të padisë, tarifa gjyqësore dhe pagesa e saj, në mënyrë që të sigurohet kontrolli i kësaj të ardhure në vijimësi.

Në vijimësi

4. Nga auditimi i procedurave të prokurimeve publike u konstatuan të meta, të cilat mund të ishin eliminuar nëqoftëse do të funksiononte rregullisht në autoritetin kontraktor si strukturë me vete Njësia e Prokurimit Publik, e cila aktualisht nuk funksionon për shkak të strukturës së papërshtatshme të gjykatës. Kjo njësi është shumë e domosdoshme duke parë edhe mangësitë e të metat e konstatuara nga grupi i auditimit për prokurimet e blerjeve të mallrave e shërbimeve të vogla. Me organizimin e deritanishëm ky autoritet kontraktor ose duhet t’ja delegojë ndonjë autoriteti tjetër kontraktor (ZABGJ-së), në të kundërt, të funksionojë Njësia e Prokurimit e rregullt konform VKM nr. 1, datë 10.01.2007, Kreu V-Zhvillimi i procedurave, pika 1, “Njësia e prokurimit dhe urdhri për prokurim”, germa (b), që cilëson: “Çdo autoritet kontraktor ngre një njësi prokurimi, e cila duhet të administrojë, në mënyrë të vazhdueshme, procesin e prokurimit. Në rast mungese personeli, titullari i autoritetit kontraktor, në fillim të vitit, mund t’ua ngarkojë detyrën e njësisë së prokurimit nëpunësve të sektorëve të tjerë ose mund të krijojë një njësi të përbashkët prokurimi me një apo më shumë autoritete kontraktore....”.

Për këtë është rekomanduar:

Domosdoshmërinë e ngritjes së Njesisë së Prokurimit për të siguruar një ecuri normale të proceseve të prokurimit të shërbimeve dhe mallrave në këtë institucion. Do të ishte mjaft efektive që ZABGJ-ja dhe Ministria e Drejtësisë të parashikojnë në strukturë një pozicion të tillë pune, që të garantohet respektimi i legjislacionit financiar. Sugjerojmë që në rastet kur nuk ka specialistë të fushës brenda institucionit për përcaktimin e specifikimeve teknike dhe kërkesave për kualifikim, të aktivizohen struktura të specializuara jashtë Autoritetit Kontraktor.

Në çdo rast, komisioni i argumentimit të fondit limit, duhet të dokumentojë kërkesat për nevojat për mallra nga sektorë të ndryshëm të institucionit si dhe autoriteti kontraktor për të ardhmen duhet të mbajë parasysh edhe mangësitë e trajtuara në këtë raport për të zhvilluar tenderë konform legjislacionit në fuqi.

Në vijimësi

5. Nga auditimi i zbatimit të ligjit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit në Gjykatën e Rrethit Gjyqësor Durrës, u konstatua se, Gjykata nuk ka hartuar Deklaratën e Misionit; Objektivat Strategjike; nuk është ngritur Grupi i Menaxhimit Strategjik për shqyrtimin e riskut në institucion dhe për objektivat, mungojnë trajnimet si ato lidhur me Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin në të gjitha nivelet e personelit të Gjykatës, por dhe në fusha të tjera sikurse janë prokurimet; sistemi i firmës së dyfishtë, në shumë raste të audituara është jo funksional; nuk ekziston një rregullore IT, e cila të përmbledhë të gjitha rregullat mbi mbrojtjen dhe funksionimin e infrastrukturës së teknologjisë së informacionit në shërbim të aktiviteteve dhe rëndësisë së të dhënave të Gjykatës.

Për këtë është rekomanduar:

-Të hartohet Deklarata e Misionit, Objektivat Strategjike si dhe të ngrihet Grupi i Menaxhimit Strategjik në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 10260, datë 8.07.2010 Ligjin mbi MFK-në dhe Manualin e MFK-së, miratuar me urdhër të Ministrit të Financave me nr. 8980, dt. 15.07.2010, si dhe të hartohet Rregullorja e IT, për mirëfunksionimin e aktiviteteve në Gjykatë.

-Në bashkëpunim me Zyrën e Administrimit të Buxhetit Gjyqësor dhe Ministrinë e Drejtësisë të planifikohen dhe realizohen trajnime të stafit të Gjykatës, si në drejtim të legjislacionit për menaxhimin financiar dhe kontrollin, por dhe në drejtime të tjera specifike.

Brenda 30.06.2015

6. Në përfundim të auditimit me të zgjedhur të dokumentacioneve të bankës dhe magazinave u konstatuan raste të cilat janë në kundërshtim me rregullat dhe legjislacionin në fuqi, e konkretisht:

- mbajtja e ditarëve të regjistrimit të dokumentacioneve të magazinës dhe bankës nuk janë hartuar konform VKM nr. 783, datë 22.11.2006 dhe në planin unik kontabël të Ministrisë së Financave. Konstatuam se vlerat e regjistruara brenda për brenda ditarëve përkatës nuk kuadrojnë. Të gjitha urdhër shpenzimet e likuidimeve me bankë nuk janë kontabilizuar në mënyrë kronologjike dhe sistematike, ka kapërcime numrash të urdhër shpenzimeve.

Veprimet e mësipërme bien ndesh edhe me UMF nr. 30, datë 27.12.2011, Kapitulli II “Menaxhimi i riskut të lidhur me aktivet”, paragrafët “Dokumentimi i lëvizjes së aktiveve dhe Dokumentimi i vlerave monetare dhe letrave me vlerë”.

- Për vitin 2013 të gjitha fletë daljet janë kontabilizuar pa u bashkëlidhur autorizimet, apo urdhër dorëzimet e drejtuesit të njësive shpenzuese, veprime këto që bien ndesh me UMF nr. 30, datë 27.12.2011, Kapitulli “Dokumentimi i lëvizjes së aktiveve”;
- u konstatuan raste të kontabilizimit të fletë daljeve të magazinës, në të cilat janë pasqyruar njëkohësisht si materiale shpenzime kancelari ashtu edhe mallra aktive të qëndrueshme, që qarkullojnë me kartela personale duke ekspozuar institucionin ndaj riskut operacional.
- nuk është mbajtur libri i aktiveve të njësive, kërkesë e Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitet e sektorit publik”, i ndryshuar, Kapitulli III “Regjistrimi i aktiveve dhe dokumentimi i lëvizjes së tyre”, “ Regjistri i aktiveve të njësive publike”.

Për këtë është rekomanduar:

- Nga Dega e Buxhetit, të merren masa për zbatimin e rregullave dhe parimeve kontabël në njohjen dhe evidentimin e saktë të shpenzimeve materiale dhe të inventarëve. Të njihen dhe zbatohen me përpikmëri kërkesat që lidhen me menaxhimin financiar dhe kontrollin në institucionet publike. Të bëhet rregullimi i të gjithë defekteve dhe mangësive të konstatuara dhe ballafaquara me personat përgjegjës për një pasqyrim sa më të drejtë të inventarëve në qarkullim, në pasqyrat financiare të institucionit;
- Veprimet ekonomike të pasqyrohen kontabilisht në mënyrë kronologjike e sistematike, bazuar në parimet kryesore të kontabilitetit. Të kontrollohet në fund të çdo muaji rakordimi me tepricën e konfirmuar nga dega e thesarit dhe të unifikohet raportimi i situacionit mujor me regjistrimet në ditarët e bankës;
- Nga Dega e Buxhetit e Gjykatës të merren masa për plotësimin e menjëhershëm të librit të aktiveve të njësive, kërkesë e Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitet e sektorit publik”, i ndryshuar.

Menjëherë dhe në vijimësi

7. Gjatë auditimit të sistemit të kontrollit të aktiveve (inventarizimet fizike të vitit 2013), u konstatuan:

- nga njësia nuk është kryer procesi i inventarizimit të aktiveve në vitin 2013, veprim në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitet e sektorit publik” i ndryshuar, Kapitulli IV “Sistemi i kontrollit periodik i aktiveve”, pika 74 ku përcaktohet: “Çdo njësi publike duhet të kontrollojë të paktën një herë në vit ekzistencën dhe vlerësimin e aktiveve afatgjata materiale dhe jo materiale, aktiveve afatshkurtra, të detyrimeve dhe të drejtave, nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementëve dhe dokumentacionit mbështetës”.
- është miratuar ngritja e një komisioni, si për vlerësimin e gjendjes së mallrave faktike në magazinë dhe për nxjerrjen jashtë përdorimit, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitet e sektorit publik” i ndryshuar, Kapitulli IV “Sistemi i kontrollit periodik i aktiveve”.
- nuk është hartuar nga Nëpunësi Zbatues *lista e aktiveve të identifikuara për vlerësim*, kjo dhe për faktin që nuk është kryer procesi i inventarizimit, në kundërshtim me pikën 102 të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011.

-në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, pika 100, komisioni është i përbërë nga 4 vetë, ndërkohë që duhet të përbëhet nga jo më pak se 5 vetë.

-janë nxjerrë jashtë përdorimit aktive në shumën 7,264,859 lekë, ku përfshihen instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune, vetëm bazuar në procesverbalin e komisionit, ndërsa për pajisjet elektronike dhe në informacionin e specialistit të IT-së. Konstatohet se, me nxjerrjen jashtë përdorimit të këtyre aktiveve sipas procesverbalit, janë hequr dhe nga evidenca kontabile.

Për këtë është rekomanduar:

Nga Dega e Buxhetit, të merren masa që të kryhet çdo vit procesi i inventarizimit fizik të aktiveve, konform kërkesave të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, Kapitulli IV “Sistemi i kontrollit periodik i aktiveve”, duke e konsideruar realizimin e inventarizimeve një element të rëndësishëm kontrolli, por po kështu dhe vlerësimin e aktiveve dhe nxjerrjen jashtë përdorimit apo tjetërsimin e tyre, veprime këto në kuadrin e menaxhimit të aktiveve të njësisë publike shpenzuese.

Në vijimësi

8. Nga auditimi janë konstatuar pagesa të bankës, të pa shoqëruara me praktika të plota dokumentare të shpenzimeve siç kërkon VKM nr. 783, datë 22.11.2006 dhe UMF nr. 30, datë 27.12.2011, Kapitulli II, paragrafi “Dokumentimi i vlerave monetare dhe letrave me vlerë”, pika 35. Dokumentacioni quhet i rregullt kur përshkruan me plotësi veprimin ose ngjarjen, përmban të dhëna për shkakun e veprimit, datën dhe vendin e kryerjes, objektin, treguesit sasiore dhe ato të vlerës, personat që kanë urdhëruar dhe ekzekutuar veprimin dhe të tjera të dhëna të nevojshme që i japin dokumentit forcën e një prove ligjore ose administrative.

Për këtë është rekomanduar:

Të merren masa për plotësimin e dokumentacionit të munguar si dhe të mos kryhen pagesa pa u shoqëruar me dokumente të plota mbi transaksionet e ndodhura. Gjithashtu të kërkohej nënshkrimi i të gjitha praktikave nga personat përkatës dhe në përputhje të plotë me kërkesat e udhëzimit nr. 30 datë 27.12.2011

Në vijimësi

9. Në procedurat e zhvilluara të prokurimeve të blerjeve e shërbimeve vogla u konstatuan mangësi e shkelje të legjislacionit të prokurimeve publike të lidhura me mungesën e një regjistri analitik për mbajtjen e realizimit të prokurimeve me blerje e shërbime të vogla për çdo urdhër shpenzimi, me qëllim respektimin e kufirit maksimal të lejueshëm prej 400 mijë lekë. Përgjithësisht në tenderët e audituar për blerjet e shërbimet e vogla të zhvilluara nëpërmjet platformës elektronike, janë kërkuar kritere të pjesëmarrjes, kritere të vlerësimit dhe dokumente për tu paraqitur nga operatorët ekonomik për konkurrim, që nuk janë parashikuar në legjislacionin e prokurimit publik në fuqi.

Për këtë është rekomanduar:

Të merren të gjitha masat që zhvillimin e procedurës së prokurimeve me vlerë të vogël në sistemin elektronik të prokurimeve, autoriteti kontraktor, ta konsiderojë të njëjtë me procedurat që ndiqen aktualisht në rrugë shkresore. Në këtë kuptim, nuk është e detyrueshme të plotësohen

kriteret e përgjithshme të kualifikimit, kapaciteti ekonomik dhe financiar apo kapaciteti teknik por, në çdo rast tek kushtet “të tjera” është e detyrueshme që të kërkohen e të plotësohen minimalisht të dhënat e objektit që do të prokurohet si, sasia, specifikimet teknike etj.

Në vijimësi

10. Nga auditimi mbi nxjerrjen e llogarisë vjetore, pasqyrave financiare (bilanci kontabël) dhe inventarizimi i llogarive, u konstatuan parregullsi në plotësimin e pasqyrave financiare ashtu edhe të formularëve të bilancit të vitit 2013. Kështu pasqyrat financiare nuk janë sipas formateve të autorizuara nga Ministria e Financave, por janë ato të modifikuara nga vetë Dega e Buxhetit të Gjykatës. Pasqyrat financiare nuk janë shoqëruar me shënimet shpjeguese për hartimin e llogarive të administrimit financiar të vitit.

Për këtë është rekomanduar:

Nga Dega e Buxhetit të tregohet një kujdes i veçantë në hartimin e pasqyrave financiare bazuar në standardet e kontabilitetit publik dhe në plotësinë e të dhënave të informacioneve që duhet të shoqërojnë këto pasqyra.

Në çdo rast pasqyrat financiare duhet të shoqërohen edhe dokumentacionin mbështetës të veprimeve rregulluese të fund vitit bazuar në parimet bazë kontabël. Ndërkohë gjykojmë se mbajtja manuale e kontabilitetit është një praktikë e tejkaluar dhe duhet të merren masa që të bëhet informatizimi i këtij procesi.

Në vijimësi

11. Nga auditimi mbi mbajtjen e kontabilitetit dhe nxjerrjen e llogarisë vjetore 2013 u konstatua se, llogaria 218 “Inventar Ekonomik” rezulton pa gjendje, gjë që është e pamundur, pasi edhe nga verifikimi fizik institucioni administron sasira të konsiderueshme të inventarit ekonomik. Nga verifikimi konstatohet se vlera e kësaj llogarie është përfshirë në llogarinë 214 “Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune”, në kundërshtim me kërkesat e VKM nr. 783, datë 22.11.2006, kapitulli V.

Për këtë është rekomanduar:

Nga Dega e Buxhetit të merren masa për të kryer sistemimet në llogaritë përkatëse bazuar në standardet e kontabilitetit publik dhe në dokumentacionin justifikues të këtyre aktiveve.

Menjëherë

12. Gjatë auditimit u konstatua se bazuar në Urdhrin pa numër, datë 13.01.2014 të Kryetares së Gjykatës, është lidhur kontrata e shërbimit me datë 17.01.2014 me [REDAKTUAR] me profesion jurist, me objekt “Ofrimin e asistencës dhe përgatitjes së materialeve në favor të Gjykatës së Rrethit Gjyqësor Durrës, në pozicionin e specialistit të jashtëm si anëtar i Njesisë së Prokurimit për pesë procedura prokurimi”. Nga verifikimi në sistemin elektronik të zyrtarëve të prokurimit, [REDAKTUAR] nuk rezulton të jetë anëtar i Njesisë së Prokurimit në asnjë prej pesë procedurave “Kërkesë për prokurim” të cituara në Urdhrin e datës 13.01.2014. ***Për këtë është rekomanduar:***

Nga Gjykata e Rrethit Gjyqësor Durrës të merren masa që të mos kryhet pagesa prej 108,740

lekë, për [REDAKTUAR], sikurse është cituar në nenin 5 të kontratës së shërbimit “Pagesa e shërbimit”, pasi nga dokumentacioni i prokurimeve nuk rezulton të jetë pjesëmarrës në procedura.

Menjëherë

B. MASA SHPËRBLIM DËMI:

Të kryhet kontabilizimi dhe të kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, me qëllim shpërblimin e dëmit ekonomik:

1. Nga znj. [REDAKTUAR] në shumën *10,000 lekë*, pasi nga auditimi u konstatua se me Urdhër Shpenzimin nr. 354, datë 19.11.2013, është likuiduar për shpenzime avokatie në shumën 40,000 lekë, bazuar me në faturën nr. 2, datë 05.09.2013, e cila është përlogaritur më shumë në vlerën e mësipërme.

2. Nga znj. [REDAKTUAR] në shumën *3,000 lekë*, pasi nga auditimi u konstatua se me Urdhër Shpenzimin nr. 361, datë 19.11.2013, është likuiduar për shpenzime avokatie në shumën 18,000 lekë, bazuar me në faturën nr. 3, datë 05.09.2013, e cila është përlogaritur më shumë në vlerën e mësipërme.

Menjëherë

KONTROLI I LARTË I SHTETIT