



**KONTROLI I LARTË I SHTETIT**  
**Raport për auditimin e ushtruar në Këshillin e Lartë Gjyqësor**

**RAPORT AUDITIMI**

**“AUDITIM PËRPUTHSHMËRIE”**

**NË**

**KËSHILLIN E LARTË GJYQËSOR**

**Janar 2024**

| <b>Nr. Përmbatja</b>                                                                                                                                                                                        | <b>FAQE</b> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| <b>I. Përmbledhje ekzekutive</b>                                                                                                                                                                            |             |
| 1.Përshkrim i shkurtër i Projektit të auditimit.....                                                                                                                                                        | 3           |
| 2. Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve.....                                                                                                                                                     | 3-4         |
| 3.Konkluzion i përgjithshëm dhe opinioni i auditimit.....                                                                                                                                                   | 5           |
| <b>II. Hyrja</b>                                                                                                                                                                                            |             |
| 1.Objekti i auditimit.....                                                                                                                                                                                  | 5           |
| 2. Qëllimi i auditimit.....                                                                                                                                                                                 | 5           |
| 3.Identifikimi i çështjes.....                                                                                                                                                                              | 6           |
| 4.Përgjegjësitë e strukturave drejtuese .....                                                                                                                                                               | 6           |
| 5.Përgjegjësitë e audituesve.....                                                                                                                                                                           | 6           |
| 6.Kriteret e vlerësimit.....                                                                                                                                                                                | 6           |
| 7.Standardet e auditimit.....                                                                                                                                                                               | 7           |
| 8.Metodat e auditimit.....                                                                                                                                                                                  | 7           |
| 9. Dokumentet e auditimit.....                                                                                                                                                                              | 7           |
| <b>III.PËRSHKRIMI I AUDITIMIT</b>                                                                                                                                                                           |             |
| 1.Informacion i përgjithshëm mbi subjektin nën auditim.....                                                                                                                                                 | 8           |
| 2.Përshkrimi i rezultateve sipas drejtimeve të auditimit:                                                                                                                                                   |             |
| 2.1. Hartimi, zbatimi i buxhëtit të shtetit dhe auditimi i llogarive vjetore.....                                                                                                                           | 8-27        |
| - Zbatimi i kriterëve në planifikimin e buxhetit, realizimi i planit buxhetor, mbështetur në ligjet vjetore të buxhetit dhe udhëzimeve të Ministrisë së Financave mbi hartimin dhe zbatimin e buxhetit..... | 8-27        |
| - Parashikimi dhe realizimi i të ardhurave dytësore.....                                                                                                                                                    | 27-28       |
| -Saktësia dhe rregullshmëria e pasqyrave financiare vjetore individuale dhe të konsoliduar.....                                                                                                             | 28-71       |
| - Inventarizimi i pronës shtetërore.....                                                                                                                                                                    | 71-72       |
| 2.2. Zbatimi i dispozitave ligjore për marrëdhëniet e punës dhe pagave.....                                                                                                                                 | 72-79       |
| 2.3.Zbatimi i dispozitave ligjore mbi administrimin, ruajtjen, dokumentimin dhe qarkullimin e vlerave materiale e monetare.....                                                                             | 79-80       |
| 2.4. Prokurimet e fondeve publike.....                                                                                                                                                                      | 80-109      |
| 2.5. Vlerësimi i funksionit të sistemit të kontrollit të brendshëm dhe menaxhimit financiar dhe organizimi i njësisë së Auditit të Brendshëm.....                                                           | 110-136     |
| 2.6. Probleme të ndryshme të dala gjatë auditimit.....                                                                                                                                                      | 136-142     |
| <b>IV.GJETJET DHE REKOMANDIMET</b> .....                                                                                                                                                                    | 142-147     |
| <b>V.ANEKSE</b> .....                                                                                                                                                                                       | 148-151     |

## I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

### 1.1 Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit.

Raporti i auditimit të ushtruar në Këshilli i Lartë Gjyqësor (*këtu e më poshtë KLGJ*) prezanton çështjet kryesore të rezultuara në përputhshmërinë e veprimtarisë së institucionit me kuadrin ligjor dhe rregullator në lidhje me: planifikimi dhe realizimi i planit buxhetor, përputhshmëria mbi zbatimin e dispozitave ligjore për marrëdhëniet e punës dhe pagave, përputhshmëria mbi zbatimin e dispozitave ligjore për administrimin, ruajtjen dhe dokumentimin e vlerave monetare e materiale, përputhshmëria mbi prokurimin e fondeve publike, vlerësimi i funksionimit të sistemit të kontrollit të brendshëm dhe menaxhimit financiar dhe organizimit të njësisë së Auditit të Brendshëm.

Disa nga gjetjet kryesore të evidentuara, si dhe rekomandimet përkatëse në mënyrë të përmbledhur jepen më poshtë:

### 1.2 Përshkrim i përmbledhur i gjetjeve dhe rekomandimeve nga auditimi.

| NR. | PËRMBLEDHJE E GJETJES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | REF. ME RPA | RËNDËSIA | REKOMANDIMI                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.  | <p>Nga auditimi i pasqyrave financiare rezultoi se:</p> <p>-Këshilli i Lartë Gjyqësor ka llogaritur amortizimin mbi librat në vitin 2021 dhe 2022. Bibloteka (Fondi i librave) duhet të përjashtohet nga llogaritja e amortizimit dhe përfshirjes së saj në pasqyrat financiare të ardhshme, në përputhje me SKK nr. 5, pika 30, pasi përjashtim nga llogaritja e amortizimit bëjnë aktivet afatgjata materiale me jetë të dobishme pa afat si për shembull, toka (përveç minierave dhe vendeve të përdorura për groposje), punimet e artit me jetë afatgjatë, veprat e muzeve dhe librat të cilat nuk amortizohen.</p> <p>- gjatë analizimit të llogarisë 467 dhe 4342, rezultoi se:</p> <p>-llogaria 467 <i>“Kreditorë të ndryshëm”</i>, është pasqyruar në Pasqyrat Financiare të vitit 2022 në vlerën 15,491,894 lekë, ndërkohë sipas llogaritjes së vlerës nga grupi auditues vlere e llogarisë është 31,556,320 lekë, diferenca në vlerën 16,064,426 lekë;</p> <p>-llogaria 4342 <i>“Operacione me shtetin (Të drejta)”</i> është pasqyruar në Pasqyrat Financiare të vitit 2022 në vlerën 219,036,975 lekë, ndërkohë sipas llogaritjes së vlerës nga grupi auditues del vlere 231,141,134 lekë, diferenca prej 12,104,159 lekë, jo në përputhje me Udhëzimin e MFE-s nr. 8, datë 09.03.2018.</p> | fq.28-71    | E mesme  | <p>-Të merren masa nga Sektori i Financës në KLGJ, që në pasqyrën financiare të vitit të ardhshëm të përjashtohet llogaritja e amortizimit së Biblotekës (Fondi i librave), në përputhje me SKK nr. 5, pika 30.</p> <p>-Të merren masa nga Sektori i financës në KLGJ, të llogarisë sërishat diferencat dhe të marrë masat për sistemimin e llogarive 467 “Kreditorë të ndryshëm” dhe llogarisë 4342 “Operacione me shtetin (Të drejta)”, duke ju referuar Udhëzimit të MFE nr. 8, datë 09.03.2018.</p>                                                                                                                                                                                 |
| 2   | <p>-Nga auditimi i strukturës organike në Këshillat e Gjykatave rezultoi se: Në 13 raste Këshillat e Gjykatave kanë miratuar strukturat jo në përputhje me Ligjin Nr. 90/2012 “Për organizimin dhe funksionimin e administratës shtetërore” si dhe VKM Nr. 893, datë 17.12.2014 “Për miratimin e rregullave të organizimit dhe të funksionimit të kabineteve ndihmëse, të organizimit të brendshëm të institucioneve të administratës shtetërore, si dhe për procedurat e hollësishme për përgatitjen, propozimin, konsultimin dhe miratimin e organizimit të brendshëm”, pika 2 dhe 22, pasi janë krijuar sektorë nën minimumin e parashikuar nga ligji.</p> <p>-Nga auditimi i strukturës organike mbi rekrutimin e punonjësve bazuar në pozicionet vakante sipas strukturës së miratuar dhe pjesërisht sipas planit vjetor të pranimit në shërbimin civil si dhe nga auditimi i Drejtorisë së Auditit të</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | fq 72-79    | E mesme  | <p>-Të merren masa nga Këshilli i Lartë Gjyqësor/Drejtoria e Burimeve Njerëzore që në bashkëpunim me Këshillat e Gjykatave, të plotësohen vendet vakante në administratën gjyqësore, ku për njësitë strukturore/sector apo drejtori, të respektohet numri i parashikuar në VKM Nr. 893, datë 17.12.2014 pika 22, duke i përshtatur ato dhe me nevojat e gjykatës dhe aftësitë e personave në detyrë.</p> <p>- Të merren masa nga Këshilli i Lartë Gjyqësor/Drejtoria e Burimeve Njerëzore për plotësimin e vendeve vakante/të lira sipas planeve vjetore të miratuara, me qëllim plotësimin e nevojave të institucionit për realizimin e detyrave në përputhje me strukturën e tij.</p> |

|   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |            |         |                                                                                                                                                                                                                                                      |
|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|   | Brendshëm në veçanti rezultoi se KLGJ nuk ka plotësuar vendet vakante sipas planit vjetor të pranimit të miratuar si më poshtë:<br>Për vitin 2021, janë planifikuar 13 vende vakante, nga të cilat 7 vende nuk janë shpallur.<br>Për vitin 2022, janë planifikuar 19 vende vakante, nga të cilat 9 vende nuk janë shpallur.<br>Drejtorja e Auditit të Brendshëm ka funksionuar jo me efikasitet dhe efektivitet të plotë, pasi pozicioni “Drejtor”, rezultoi vend i lirë/vakant për të gjithë periudhën e auditit duke filluar nga shtatori 2021. |            |         |                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 3 | Nga auditimi i problematikave të dala gjatë auditimit rezultoi se nga ana Drejtorisë së IT/KLGJ, nuk është bërë mbikëqyrja për përdorimin e sistemeve IT në gjykata, pa kërkesën e tyre, por vetën në ato raste kur ka patur problematika kjo me kërkesë nga gjykatat, pasi nga QTI nuk është miratuar akoma udhëzuesi mbi procesin e kryerjes së mbikëqyrjes në gjykata në përputhje me VKM nr. 972, datë 2.12.2020, pika 5.                                                                                                                     | Fq.136-142 | E mesme | - Të merren masa nga Këshilli i Lartë Gjyqësor, që në bashkëpunim me QTI, të miratojë udhëzimet/manuallet mbi mbikëqyrjen e përdorimit të sistemeve IT në gjykata, me qëllim monitorimin e vazhdueshëm të funksionimit të këtyre sistemeve nga KLGJ. |

### I.3. Konkluzioni dhe Opinioni i Auditimit.

#### **Opinion mbi përputhshmërinë: (I pakualifikuar):**

Ne kemi audituar përputhshmërinë e veprimtarisë së Këshillit të Lartë Gjyqësor (*këtu e më poshtë KLGJ*), me kriteret e vlerësimit përfshirë kuadrin ligjor, rregullat dhe rregulloret që lidhen me menaxhimin financiar dhe kontrollin, procedurat e prokurimit, zbatimin e kontratave, veprimeve me bankën, etj.

Në opinionin tonë, bazuar në punën e kryer të auditimit, në tërësi ka rezultuar se aktiviteti i KLGJ-së, është në përputhje me të gjitha aspektet materiale me kuadrin ligjor dhe rregulloret e zbatueshme në fushat e menaxhimit financiar dhe kontrollit, prokurimit publik, nëpunësit civil, etj. 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 pakualifikuar** mbi përputhshmërinë.

#### **Baza për opinionin e përputhshmërisë <sup>1</sup>**

Ne kemi kryer auditimin e përputhshmërisë në mbështetje me Ligjin Nr.154/2014, miratuar në datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, në përputhje me ISSAI 4000 “Standardet e Auditimit të Përputhshmërisë”, Manualin e Auditimit të Përputhshmërisë, miratuar me Vendimin e Kryetarit të KLSH-së nr. 245, datë 29.12.2022. Ne jemi të pavarur kundrejt subjektit të audituar, e theksuar kjo në INTOSAI P-10- Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e SAI-t, si dhe ISSAI 130- Kodi i Etikës. Ne i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipër përmendura, përfshirë këtu edhe Kodin e Etikës së KLSH-së, miratuar me Vendimin nr.56 , datë 30.04.2015, të Kryetarit të KLSH-së.

Ne besojmë se evidencat e auditimit janë të mjaftueshme dhe krijojnë bazën e arsyeshme për dhënien e opinionit ***i pakualifikuar***, me përjashtim të një ndonjë rasti që është material por jo i përhapur në administrimin e dokumentacionit të dosjes së tenderimit.

#### **Përgjegjësitë e strukturave drejtuese të subjektit të audituar lidhur me çështjet nën auditim:**

Strukturat drejtuese të KLGJ-së janë përgjegjëse për zbatimin e veprimtarisë në përputhje me politikat, ligjet dhe rregulloret e aplikuara.

<sup>1</sup> Referuar Manualit të Auditimit Përputhshmërisë të KLSH-së, miratuar me vendimin nr. 245, datë 29.12.2022 “Për miratimin e manualit të auditimit të përputhshmërisë”, të Kryetarit të KLSH-së (2022, fq.102), Kapitulli VII, pika 7.3.3: “Opinion i pa modifikuar/ i pakualifikuar: Kur nuk janë gjetur apo konstatuar raste të mospërputhjeve materiale në një angazhim të sigurisë së arsyeshme, audituesi shpreh opinion të pamodifikuar ose të pakualifikuar që informacioni i përgatitur, është në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me kriteret e aplikueshme”.

### **Përgjegjësia e Audituesve të KLSH-së:**

Përgjegjësia jonë lidhet me garantimin e sigurisë së arsyeshme mbi përputhshmërinë e aktivitetit të KLGJ-së, mbi menaxhimin e fondeve buxhetore vjetore të saj, për sigurimin e kushteve të duhura për zbatimin me rigorozitet të të gjitha detyrimeve që rrjedhin nga kuadri ligjor ekzistues. Përveç standardeve ISSAI, audituesit e KLSH, gjithashtu aplikojnë edhe gjykimin dhe skepticismin profesional në punën audituese.

Ne komunikojmë me drejtuesit ndër të tjera, edhe për planifikimin në kohë dhe përmbajtjen e auditimit si dhe konkluzionet/gjetjet. Ne identifikojmë çështjet më të rëndësishme lidhur me auditimin dhe i përshkruajmë ato në materialet 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.

## **II. HYRJA**

Mbështetur në Ligjin nr.154/2014 datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH”, në zbatim të Programit të Auditimit nr.689/2 prot., datë 08.09.2023, miratuar nga Kryetari i KLSH, nga data 11.09.2023 deri në datë 30.11.2023, në subjektin Këshilli i Lartë Gjyqësor (*këtu e më poshtë KLGJ*) u krye auditimi “Mbi auditimin e përputhshmërisë” për periudhën nga 01.01.2021 deri në 30.09.2023 nga Grupi i Auditimit me përbërje:

1.M. H, (Përgjegjës Grupi)

2.B. Buli, Auditues

3.A. H, Auditues

4.E.M. Auditues

Auditimi u shtri mbi çështjet kryesore të veprimtarisë së institucionit si: planifikimi dhe realizimi i planit buxhetor, përputhshmëria mbi zbatimin e dispozitave ligjore për marrëdhëniet e punës dhe pagave, përputhshmëria mbi zbatimin e dispozitave ligjore për administrimin, ruajtjen dhe dokumentimin e vlerave monetare e materiale, përputhshmëria mbi prokurimin e fondeve publike, vlerësimi i funksionimit të sistemit të kontrollit të brendshëm dhe menaxhimit financiar dhe organizimit të njësive të Auditit të Brendshëm.

Në përfundim të punës audituese në terren, nga grupi i auditimit janë mbajtur akt konstatimet si dhe është organizuar takimi përmbyllës në terren (KLGJ) me datë 30.11.2023 me Kryetarin e KLGJ-së, me përfaqësues të strukturave drejtuese, si dhe grupit të auditimit. Takimi përmbyllës në terren është mbajtur sipas protokollit përkatës (Dokumenti standard 2/2) parashikuar në Rregulloren e Procedurave të Auditimit, miratuar me Vendimin nr.107 datë 08.08.2017 të Kryetarit të KLSH e ndryshuar.

### **1. Objekti i auditimit.**

Në objektivat dhe qëllimet e auditimit, përfshihet vlerësimi objektiv i evidencave, dokumentacionit të kërkuar dhe të vënë në dispozicion nga subjekti, për të përcaktuar nëse të dhënat e raportuara për periudhën objekt auditimi përputhen me kriteret përkatëse të kuadrit rregullator duke përfshirë këtu, dhënien e opinionit mbi përputhshmërinë e veprimtarisë së tij, nëse në të gjithë aspektet materiale, aktiviteti i veprimtarisë është në përputhje ose jo me dispozitat ligjore dhe rregulloret përkatëse.

### **2.Qëllimi i auditimit.**

Auditimi synon në vlerësimin, nëse procedurat dhe informacionet e raportuara janë në çdo aspekt material në përputhje me kuadrin rregullator në fuqi në sektorin publik Ligjin nr. Nr.115/2016 “Për organet e qeverisjes së sistemit të drejtësisë” dhe të gjitha aktet dalë në zbatim të tij, si dhe Ligjin Nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin e brendshëm” i ndryshuar.

Auditimi synon gjithashtu në përcaktimin nga ana e audituesve:

-nëse janë zbatuar parimet e përgjithshme të sistemit të menaxhimit financiar publik dhe të sjelljes me integritet të zyrtarëve të sektorit publik;

- auditimin e sistemeve financiare dhe transaksionet, duke përfshirë edhe vlerësimin e përputhshmërisë me ligjet dhe rregulloret;
- dhënien e Opinionit dhe rekomandimeve për marrjen e masave për përmirësimin e veprimtarisë së KLGJ-së.

### **3. Identifikimi i çështjes.**

Projektraporti mbi auditimin e përputhshmërisë në veprimtarinë e KLGJ-së Tiranë, për periudhën 01.01.2021 deri më 30.09.2023, ka identifikuar sipas kriterëve specifike të vlerësimit, shqyrtimin dhe vlerësimin e fushave në vijim:

- Përputhshmëria me kriteret ligjore, lidhur me planifikimin dhe realizimin e planit buxhetor, mbajtjen e kontabilitetit, inventarizimin e pronës shtetërore,
- përputhshmëria me kriteret ligjore, në marrëdhëniet e punës dhe pagave,
- përputhshmëria me kriteret ligjore mbi realizimin e procedurave të prokurimit publik,
- vlerësimi i funksionimit të sistemeve të menaxhimi financiar dhe kontrollit, në përputhje me Ligjin Nr.10296, datë 08.07.2010 i ndryshuar sipas komponentëve.

### **4. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese të subjektit të audituar lidhur me çështjen nën auditim.**

Strukturat drejtuese kanë për detyrë që të përgjigjen për garantimin e sistemeve të përshtatshme dhe efektive të menaxhimit financiar dhe kontrollit, në përputhje me kërkesat e kuadrit ligjor dhe rregullator përkatës. Ato janë përgjegjëse për realizimin e objektivave dhe zbatimin e përgjegjësi të caktuara në kuadrin ligjor dhe rregullator.

Gjithashtu, strukturat drejtuese janë përgjegjëse për vënien në dispozicion të dokumenteve zyrtare, shkresore apo elektronike, si dhe informacionit të kërkuar, në kushtet, afatet dhe strukturën e vendosur prej grupit të auditimit të KLSH.

### **5. Përgjegjësitë e audituesve.**

Audituesit e KLSH kanë përgjegjësi në dhënien e një vlerësimi objektiv, profesional e të pavarur, nëse aktiviteti i njësive/KLGJ-së dhe informacioni përputhen apo jo, në të gjitha aspektet materiale me kriteret e përcaktuara, i cili shprehet nëpërmjet dhënies së opinionit të auditimit, duke respektuar Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (INTOSAI), si dhe Kodin e Etikës me qëllim që të arrihet niveli i arsyeshëm i sigurisë për dhënien e këtij opinionit. Këto standarde kërkojnë që audituesit të respektojnë kërkesat etike si dhe të planifikojë e kryejë auditimin, me qëllim që të arrijnë nivelin e sigurisë së kërkuar. Përgjegjësia jonë (Audituesit e KLSH-së) është që nëpërmjet auditimit të realizuar të krijohen bindjet, si dhe të shprehet opinion mbi aspektet që duhet të vlerësojë:

- Nëse janë zbatuar parimet e përgjithshme të sistemit të menaxhimit financiar të sektorit publik dhe të sjelljes së zyrtarëve të sektorit;
- Nëse shpenzimet janë planifikuar mbi bazën e nevojave në nivel institucioni nëse janë realizuar në përputhje me planin e miratuar nga ministri i Financave;
- Nëse janë zbatuar dispozitat ligjore lidhur me planifikimin dhe realizimin e planit buxhetor, mbajtjen e kontabilitetit, inventarizimin e pronës shtetërore;
- Nëse janë zbatuar dispozitat ligjore për marrëdhëniet e punës dhe pagave;
- Nëse janë identifikuar dhe raportuar devijimet nga kriteret, në mënyrë që të merren veprime korrigjuese si dhe të identifikohen personat përgjegjës për veprimet e tyre etj.

### **6. Kriteret e vlerësimit.**

Kriteret e vlerësimit të përdorura në këtë auditim e kanë burimin në legjislacionin përkatës që rregullon çështjet si drejtime të auditimit:

- Ligji Nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”;
- Ligji Nr.115/2016 “Për organet e qeverisjes së sistemit të drejtësisë”;
- Ligji Nr. 10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar;
- Ligji Nr. 162/2020 “Për prokurimin publik”, Ligji Nr. 9643, datë 20.11.2006 i ndryshuar, dhe të gjitha aktet e dala në zbatim të tij (VKM, udhëzime APP-së etj.);

-Akte të tjera ligjore/nënligjore në zbatim të ligjeve të sipërcituar.

## **7.Standardet e auditimit.**

Standardet e zbatuara nga grupi gjatë kryerjes së angazhimit të auditimit:

- ISSAI 100 (*Parime parimet themelore të auditimit të sektorit publik*), që përcakton parimet themelore për auditimin e sektorit publik në përgjithësi;
- ISSAI 400 (*Parime parimet themelore të auditimit të përputhshmërisë*), që përcakton parimet themelore të ISSAI 100 dhe i zhvillon më tej ato, duke i përshtatur me kontekstin specifik të auditimit të përputhshmërisë;
- ISSAI 4000 "*Prezantimi i përgjithshëm i udhëzimeve për auditimin e përputhshmërisë*";
- Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA) që zbatohen nga anëtarët e Federatës Ndërkombëtare të Kontabilistëve/IFAC;
- Manuali i Përputhshmërisë të Gjykatës Evropiane të Audituesve/ECA; Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-t, INTOSAI "*Për implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI mbi Auditimin e përputhshmërisë*" etj.;
- Praktikat më të mira të fushës.

## **8.Metodat e auditimit.**

Metodat e auditimit janë bazuar tek kombinimi i testeve të ndryshme të auditimit, në procedurat bazë dhe në procedurat analitike pas testeve të kryera me qëllim arritjen e objektivave të auditimit. Nisur nga veçoritë e subjektit të audituar, KLGJ, funksion në zbatim të Ligjit Nr. 115/2016 "*Për organet e qeverisjes së sistemit të drejtësisë*" dhe akteve të dalë në zbatim të tij, i cili ushtron aktivitetin e tij në përcaktimin e parimeve dhe rregullave në lidhje me organizimin dhe funksionimin e Këshillit të Lartë Gjyqësor.

Në varësi të çështjeve të auditimit dhe vlerësimit të audituesve janë përdorur veçmas ose të kombinuara metodat dhe teknikat e mëposhtme:

- a. *Intervistimi* - duke marrë informacion nëpërmjet pyetjeve drejtuar personelit kyç të subjektit dhe atij të përfshirë për një çështje të caktuar, e kombinuar kjo me shqyrtimin e evidencave përkatëse.
- b. *Raporte dhe informacione* - shfrytëzimi i raporteve/ informacioneve relevante që kanë lidhje me objektivat e auditimit dhe drejtimit e auditimit.
- c. *Pyetësorët për vlerësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm*- duke marrë informacionet e funksionimit të sistemit të kontrollit të brendshëm dhe menaxhimit financiar të subjektit.
- d. *Verifikimi në sistem dhe në terren*- me përzgjedhje të çështjeve të veçanta të auditimit, sipas drejtimeve të auditimit.
- e. *Të kombinuara*, sipas rastit dhe vlerësimit të audituesve.

Audituesit e KLSH janë përpjekur në çdo rast në përzgjedhjen e arsyeshme dhe të mjaftueshme të metodave dhe teknikave veçmas dhe/ose të kombinuara, si dhe shtrirjen e tyre për të dhënë siguri të arsyeshme në arritjen e konkluzioneve të auditimit në tërësi, dhe sipas drejtimeve në veçanti.

## **9.Dokumentimi i auditimit.**

Audituesit e KLSH, mbi bazën e dokumentacionit (evidencave) të kërkuara dhe të vëna në dispozicion, intervistave, takimeve, konsultave dhe komunikimeve me nëpunësit e KLGJ-së, kanë përgatitur dokumentacionin e mjaftueshëm të auditimit, si rezultat i kuptimit të qartë të kriterëve të përdorura, të fushë-veprimit të auditimit; të gjykimeve, të përfundimeve të arritura mbi bazën e programit të auditimit, natyrën, kohën, shtrirjen dhe rezultatet e procedurave të kryera; arsyetimin pas të gjitha çështjeve të rëndësishme që kërkohet për ushtrimin e gjyqimit profesional, si dhe konkluzioneve lidhur me to. Në këtë mënyrë, dokumentimi i auditimit është kryer nëpërmjet letrave të punës, shënimeve, e-mail-ve, të finalizuar këto në akt konstatimet e mbajtura në subjekt dhe më pas me shqyrtimin e observacioneve të subjektit, të cilat kanë shërbyer si bazë për hartimin e këtij Projektraporti.

### III.PËRSHKRIMI AUDITIMIT

#### 1. Informacion i përgjithshëm mbi subjektin nën auditim.

Këshilli i Lartë Gjyqësor (KLGJ), është person juridik me seli në Tiranë i cili është krijuar dhe funksionon në zbatim të Ligjit Nr. 115/2016 “Për organet e qeverisjes së sistemit të drejtësisë” si dhe akteve nënligjore të dalë në zbatim të tij. Objekti i veprimtarisë së tij është përcaktimi i parimeve dhe rregullave në lidhje me organizimin dhe funksionimin e Këshillit të Lartë Gjyqësor.

Pranë KLGJ funksionon administrata e cila ndihmon në realizimin e misionit dhe funksionimit të Këshillit. Administrata e Këshillit drejtohet nga Kryetari i Këshillit të Lartë Gjyqësor dhe raporton rregullisht tek ai. Sekretari i Përgjithshëm i KLGJ është funksionari më i lartë administrativ i Këshillit.

Administrata e KLGJ përbëhet nga njësitë mbështetëse: për çështje të përgjithshme juridike, njësi mbështetëse pranë secilit komision të përhershëm të Këshillit, njësi mbështetëse për administrimin e buxhetit të Këshillit dhe të buxhetit gjyqësor, njësi mbështetëse për marrëdhëniet me publikun dhe botimet, njësi mbështetëse për teknologjinë dhe informacionin, zyra e Këshillit të Etikës dhe njësi mbështetëse për trajnimin e gjyqtarëve dhe nëpunësve civile gjyqësorë.

#### 2. Përshkrimi i auditimit, sipas drejtimeve të auditimit:

##### 2.1. Hartimi, zbatimi i buxhetit të shtetit dhe auditimi i llogarive vjetore.

Mbi auditimin e ushtruar në Këshillin e Lartë Gjyqësor në bazë të programit të auditimit të përputhshmërisë, nr. 689/2 datë 08.09.2023, për periudhën 01.01.2021- 30.09.2023. Në zbatim të pikës 1 të programit të auditimit:

- Hartimi, zbatimi i buxhetit të shtetit dhe auditimi i llogarive vjetore;
- Zbatimi i kriterëve në planifikimin e buxhetit, realizimi i planit buxhetor, mbështetur në ligjet vjetore të buxhetit dhe udhëzimeve të Ministrisë së Financave mbi hartimin dhe zbatimin e buxhetit;
- Parashikimi dhe realizimi i të ardhurave dytësore;
- Mbi organizimin dhe mbajtjen e kontabilitetit;
- Saktësia dhe rregullshmëria e pasqyrave financiare vjetore dhe të konsoliduar;
- Inventarizimi i pronës shtetërore.

##### - Zbatimi i kriterëve në planifikimin e buxhetit, realizimi i planit buxhetor, mbështetur në ligjet vjetore të buxhetit dhe udhëzimeve të Ministrisë së Financave mbi hartimin dhe zbatimin e buxhetit.

Auditimi u krye për periudhën 01.01.2021 deri më 31.09.2023, duke mbajtur parasysh legjislacionin e mëposhtëm:

- Ligji Nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar me Ligjin nr. 115/2016, “Për organet e qeverisjes së sistemit të drejtësisë”;
- Ligji Nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar;
- Ligji Nr. 137/2020 “Për buxhetin e vitit 2021”;
- Ligji Nr. 115/2021, “Për buxhetin e vitit 2022”;
- Ligji Nr. 84/2022, “Për buxhetin e vitit 2023”;
- VKM Nr. 972, datë 02.12.2020 “Për organizimin, funksionimin e përcaktimin e kompetencave të Qendrës së Teknologjisë së Informacionit për Sistemin e Drejtësisë”;
- Udhëzimi Nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” të MFE;
- Udhëzimi Nr. 22, datë 17.11.2016 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit në Njësitë e Qeverisjes Qendrore” të MFE;
- Udhëzimi Nr. 14, datë 30.05.2023 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit në Njësitë e Qeverisjes Qendrore” të MFE;



- Udhëzimi Nr. 2, datë 06.02.2012 të Ministrit të Financave, “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”;
  - Udhëzimi Nr. 7, datë 28.02.2018 të Ministrit të Financave, “Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm”;
- 2021
- VKM Nr.190, datë 03.03.2021 “Për miratimin e tavanëve përgatitore të shpenzimeve të Programit Buxhetor Afatmesëm 2022 - 2024”;
  - VKM Nr. 440, datë 22.07.2021 “Për miratimin e tavanëve përfundimtare të shpenzimeve të programit buxhetor afatmesëm 2022- 2024”;
  - Udhëzimi Plotësues Nr. 4, datë 25.01.2021, “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2021” të MFE;
  - Udhëzimi Plotësues Nr. 8, datë 26.02.2021 “Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm 2022- 2024”;
  - Udhëzimi Plotësues Nr. 19, datë 09.07.2021 “Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm 2022- 2024”;
- 2022
- VKM Nr.130, datë 02.03.2022 “Për miratimin e tavanëve përgatitore të shpenzimeve të Programit Buxhetor Afatmesëm 2023 - 2025”;
  - VKM Nr. 535 , datë 29.07.2022 “Për miratimin e tavanëve përfundimtare të shpenzimeve të programit buxhetor afatmesëm 2023- 2025”;
  - Udhëzimi Plotësues Nr. 1, datë 10.01.2022, “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2022” të MFE;
  - Udhëzimi Nr.9, datë 28.02.2022 “Për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm 2023- 2025”;
  - Udhëzimi Plotësues Nr. 22, datë 08.07.2022 “Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm 2023- 2025”.
- 2023
- VKM Nr. 195, datë 05.04.2023 “Për miratimin e tavanëve përgatitore të shpenzimeve të Programit Buxhetor Afatmesëm 2024 - 2026”;
  - VKM Nr. 436, datë 19.07.2023 “Për miratimin e tavanëve përfundimtare të shpenzimeve të programit buxhetor afatmesëm 2024- 2026”;
  - Udhëzimi Plotësues Nr. 2, datë 19.01.2023, “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2023” të MFE;
  - Udhëzimi Plotësues Nr. 2/1, datë 06.06.2023, “Për një shtesë në udhëzimin plotësues nr. 2 datë 19.01.2023, “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2023” të MFE;
  - Udhëzimi Nr.5, datë 28.02.2023 “Për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm 2024- 2026”;
  - Udhëzimi Plotësues Nr. 22, datë 07.07.2023 “Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm 2024- 2026”;
  - Të tjera akte ligjore, nënligjore e rregullative.

## **Viti 2021**

### **Përgatitja e PBA 2022-2024**

Hartimi i dokumentit të Projekt Buxhetit Afatmesëm (PBA) për sistemin gjyqësor 2022- 2024, prezanton kërkesat buxhetore të sistemit gjyqësor (KLGJ-s, Gjykatave dhe Qendrës së Teknologjisë së Informacionit për Sistemin e Drejtësisë).

Me daljen e Udhëzimit nr. 8 datë 26.02.2021, “Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm 2022-2024” nga MFE, me Urdhrin nr. 21 datë 01.03.2021 të Këshillit të Lartë Gjyqësor, është ngritur Grupi i Menaxhimit Strategjik (GMS).

Nëpunësi zbatues në rolin e sekretarit të GMS, në bashkëpunim me Drejtorin e Departamentit të Buxhetit (si drejtues programi) ka përgatitur për Sekretarin e Përgjithshëm në rolin e Koordinatorit të GMS (NA) propozimin për anëtarët e Ekipeve të Menaxhimit të Programit për të tre programet (01110 – Këshilli i Lartë Gjyqësor, 01140 – Mbështetje për teknologjinë e Informacionit për Sistemin e Drejtësisë dhe 03310 – Buxheti Gjyqësor) si dhe kalendarin e aktiviteteve për PBA 2022-2024.

Në takimin e datës 25.03.2023, të GMS, janë miratuar Drejtuesit dhe anëtarët e Ekipeve të menaxhimit të programit, për të tre programet.

Me e mailin e datës 24.03.2021 nga drejtuesi i EMP, është dërguar në të gjitha njësitë shpenzuese të varësisë (gjykatat) udhëzimi vjetor për përgatitjen e PBA 2022-2024, si dhe formatet e kërkesave buxhetore së bashku me model relacionin shpjegues.

GMS ka miratuar në takimin e datës 14.04.2021, dokumentin e kërkesave buxhetore afatmesme, për sistemin gjyqësor, për tre vitet 2022-2024, faza e parë strategjike.

Në datën 26.04.2021 është caktuar takimi konsultativ me përfaqësues të shoqërisë civile dhe grupeve të interesit në lidhje me kërkesat buxhetore të PBA 2022-2024, për sistemin gjyqësor, për të cilin është mbajtur dhe procesverbali përkatës.

Në datën 21.06.2021 është mbajtur procesverbal mbi minutat e takimit konsultativ të kërkesave buxhetore (PBA 2022- 2024) për sistemin gjyqësor, faza e parë strategjike, të zhvilluar me Ministrinë e Drejtësisë në lidhje me kërkesat buxhetore të PBA 2022-2024, për sistemin gjyqësor.

Dokumenti përfundimtar i kërkesave buxhetore të PBA 2022-2024, faza e parë strategjike pasi është miratuar nga GMS, ka kaluar për miratim në Komisionin e Planifikimit Strategjik, Administrimit dhe Buxhetit (KPSAB) në KLGJ,

Pas miratimit në Komisionin e Planifikimit Strategjik, Administrimit dhe Buxhetit, komisioni e ka kaluar dokumentin e PBA 2022-2024, për miratim në seancë plenare, mbajtur procesverbali në datë 19.04.2021.

Me vendimin nr. 172, datë 22.04.2021 është miratuar projekt buxheti afatmesëm 2022-2024, për sistemin gjyqësor, faza strategjike.

Me shkresën nr. 1317/39 datë, 30.04.2021, KLGJ ka dërguar pranë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë dokumentin e kërkesave buxhetore, PBA 2022-2024, për sistemin gjyqësor, faza e parë, strategjike.

Me emailin e datës 02.06.2021 nga drejtuesi i EMP, është dërguar në të gjitha njësitë shpenzuese të varësisë (gjykatat) udhëzimi plotësues për përgatitjen e PBA 2022-2024, faza e dytë teknike, si dhe formatet e kërkesave buxhetore së bashku me model relacionin shpjegues. Në datën 02.08.2021 është caktuar takimi konsultativ me përfaqësues të shoqërisë civile dhe grupeve të interesit në lidhje me kërkesat buxhetore të PBA 2022-2024, për sistemin gjyqësor, për të cilin është mbajtur dhe procesverbali përkatës.

Në datën 17.08.2021 është mbajtur procesverbal mbi minutat e takimit konsultativ të kërkesave buxhetore (PBA 2022- 2024) për sistemin gjyqësor, faza e dytë, teknike, të zhvilluar me Ministrinë e Drejtësisë në lidhje me kërkesat buxhetore të PBA 2022-2024, për sistemin gjyqësor.

Dokumenti përfundimtar i kërkesave buxhetore të PBA 2022-2024, pasi është miratuar nga GMS, ka kaluar për miratim në Komisionin e Planifikimit Strategjik, Administrimit dhe Buxhetit (KPSAB) në KLGJ.

Pas miratimit në KPSAB, komisioni e ka kaluar dokumentin e PBA 2022-2024, për miratim në seancë plenare, procesverbali i datës 10.08.2021.

Me vendimin nr. 343 datë 26.08.2021 është miratuar projekt buxheti afatmesëm 2022-2024, për sistemin gjyqësor, faza teknike.

Pasqyra e kërkesave buxhetore dhe tavanëve të miratuara për sistemin gjyqësor (2022-2024)  
000 Lekë

| Emërtimi         | Viti buxhetor 2022 |                  | Viti buxhetor 2023 |                  | Viti buxhetor 2024 |                  |
|------------------|--------------------|------------------|--------------------|------------------|--------------------|------------------|
|                  | Kërkesa buxhetore  | Tavani           | Kërkesa buxhetore  | Tavani           | Kërkesa buxhetore  | Tavani           |
| Shpenz. Korrente | 3,601,948          | 3,382,808        | 3,641,876          | 3,412,916        | 3,677,574          | 3,527,774        |
| Shpenz. Kapitale | 620,300            | 185,000          | 1,424,600          | 200,000          | 1,420,600          | 200,000          |
| <b>Totali</b>    | <b>4,222,248</b>   | <b>3,567,808</b> | <b>5,066,476</b>   | <b>3,612,916</b> | <b>5,098,174</b>   | <b>3,727,774</b> |

Me Ligjin nr. 137/2020, datë 16.12.2020 “Për buxhetin e vitin 2021”, është miratuar buxheti i shtetit për vitin 2021, pjesë e të cilit është edhe buxheti për grupin buxhetor ”Këshilli i Lartë Gjyqësor”. Këshilli i Lartë Gjyqësor në vitin 2021, ka administruar dhe menaxhuar fondet buxhetore për tre programe:

01110- Planifikim, Menaxhim dhe Administrim, ku përfshihen kërkesat buxhetore, për funksionimin e veprimtarisë së Këshillit të Lartë Gjyqësor;

01140- Mbështetje për Teknologjinë e Sistemit të Drejtësisë, ku përfshihen kërkesat buxhetore, për funksionimin e Qendrës së Teknologjisë së Informacionit (QTI);

03310- Buxheti Gjyqësor, ku përfshihen kërkesat buxhetore, për funksionimin e veprimtarisë së gjykatave në të tre nivelet.

Pasqyra e raportit të shpenzimeve sipas programeve:

000 Lekë

| Programi                                                   | PBA Viti 2021    | Buxheti i fillimit të vitit 2021 | Buxheti i rishikuar vjetor 2021 | Realizimi vjetor | % e realizimit |
|------------------------------------------------------------|------------------|----------------------------------|---------------------------------|------------------|----------------|
| 01110 Planifikim, menaxhim, administrim                    | 297,000          | 297,200                          | 299,942                         | 243,979          | 81 %           |
| 01140 Mbështetje për Teknologjinë e Sistemit të Drejtësisë |                  | 8,500                            | 8,600                           | 0                | 0 %            |
| 03310 Buxheti Gjyqësor                                     | 3,555,250        | 3,138,500                        | 2,844,700                       | 2,640,483        | 93 %           |
| <b>Totali KLGJ</b>                                         | <b>3,852,250</b> | <b>3,444,200</b>                 | <b>3,153,242</b>                | <b>2,883,926</b> | <b>91 %</b>    |
| Shpenz. nga Të Ardhurat Jashtë Limitit                     | 38,441           | 38,441                           |                                 | 21,289           |                |
| <b>Totali</b>                                              | <b>3,890,691</b> | <b>3,482,641</b>                 | <b>3,153,242</b>                | <b>2,905,750</b> | <b>92%</b>     |

Burimi: KLGJ, përpunoi Grupi i Auditimit

Buxheti i miratuar me Ligjin 137/2020 “Për buxhetin e vitit 2021”, për të tre programet buxhetore në fillim të vitit ishte 3,444,200 mijë lekë, i ndarë përkatësisht:

Programi 01110 - “Planifikim, menaxhim dhe administrim” në vlerën 297,200 mijë lekë.

Programi 01140 - “Mbështetje për Teknologjinë e Sistemit të Drejtësisë” në vlerën 8,500 mijë lekë.

Programi 03310 - “Buxheti Gjyqësor” në vlerën 3,138,500 mijë lekë.

Shpenzimet buxhetore sipas klasifikimit ekonomik:

000 Lekë

| Art.               | Emërtimi                                           | PBA              | Buxheti Vjetor           | Buxheti Vjetor              | Fakti            | %             |
|--------------------|----------------------------------------------------|------------------|--------------------------|-----------------------------|------------------|---------------|
|                    |                                                    | Plan Viti 2021   | Plan Fillestar Viti 2021 | Plani i periudhës 12 mujore | Realizimi vjetor | Realizimit    |
| 600                | Paga                                               | 2,724,250        | 2,450,000                | 2,162,000                   | 2,008,234        | 92.8 %        |
| 601                | Sigurime shoqërore                                 | 297,000          | 297,000                  | 277,000                     | 241,180          | 87 %          |
| 602                | Mallra dhe shërbime të tjera                       | 624,000          | 497,200                  | 522,350                     | 457,305          | 87.4 %        |
| 603                | Subvencione                                        |                  |                          |                             |                  |               |
| 604                | Transferta Korrente të Brendshme                   |                  |                          |                             |                  |               |
| 605                | Transferta Korrente të Huaja                       |                  |                          |                             |                  |               |
| 606                | Trans. për Buxh. Fam. dhe Ind.                     |                  |                          | 8,892                       | 4,360            | 49 %          |
| <b>Nën- Totali</b> | <b>Shpenzime Korrente</b>                          | <b>3,645,250</b> | <b>3,244,200</b>         | <b>2,970,242</b>            | <b>2,711,078</b> | <b>91.2 %</b> |
| 230                | Kapitale të Patrupëzuara                           |                  |                          |                             |                  |               |
| 231                | Kapitale të Trupëzuara                             | 207,000          | 200,000                  | 183,000                     | 173,384          | 94.7 %        |
| 232                | Transferta Kapitalë                                |                  |                          |                             |                  |               |
| <b>Nën- Totali</b> | <b>Shpenzime Kapitalë me financim të brendshëm</b> | <b>207,000</b>   | <b>200,000</b>           | <b>183,000</b>              | <b>173,384</b>   | <b>94.7 %</b> |
| 230                | Kapitale të Patrupëzuara                           |                  |                          |                             |                  |               |
| 231                | Kapitale të Trupëzuara                             |                  |                          |                             |                  |               |
| 232                | Transferta Kapitalë                                |                  |                          |                             |                  |               |
| <b>Nën- Totali</b> | <b>Shpenzime Kapitalë me financim të huaj</b>      | <b>0</b>         | <b>0</b>                 | <b>0</b>                    |                  |               |
| <b>Totali</b>      | <b>Shpenzime Kapitalë</b>                          | <b>207,000</b>   | <b>200,000</b>           | <b>183,000</b>              | <b>173,384</b>   | <b>94.7 %</b> |
|                    | Shpenzime nga të ardhurat jashtë limitit           | 38,441           | 38,441                   |                             | 21,289           |               |
| <b>Totali</b>      |                                                    | <b>3,890,691</b> | <b>3,482,641</b>         | <b>3,153,242</b>            | <b>2,905,750</b> | <b>92.1 %</b> |

Burimi: KLGJ, përpunoi Grupi i Auditimit

### Ndryshimet buxhetore përgjatë vitit 2021

Gjatë vitit janë bërë disa ndryshime në buxhetin e grupit buxhetor “Këshilli i Lartë Gjyqësor”: Ministria e Financave dhe Ekonomisë me Udhëzimin Plotësues nr. 4, datë 25.01.2021, “Për zbatimin e buxhetit të viti 2021”, ka miratuar çeljen e fondit të veçantë për grupin buxhetor “Këshilli i Lartë Gjyqësor”, në vlerën 4,500 mijë lekë. Bazuar në shkresën e KLGJ-së nr. 608 prot., datë 05.02.2021, drejtuar Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, ka kërkuar detajimin e këtij fondi në:

Programin 01110 - “Planifikim, menaxhim dhe administrim”, në vlerën 1,200 mijë lekë.

Programin 01140 - “Mbështetje për Teknologjinë e Sistemit të Drejtësisë”, 100 mijë lekë.

Programin 03310 - “Buxheti Gjyqësor” në vlerën 3,200 mijë lekë.

Ministria e Financave me shkresën nr. 1381/27 datë 16.02.2021, ka miratuar këtë detajim.

Ministria e Financave dhe Ekonomisë me shkresën nr.11616 datë 12.07.2021, ka përcjellë pakësimin e fondit për grupin buxhetor “Këshilli i Lartë Gjyqësor”, sipas Aktit Normativ nr. 26, datë 22.06.2021, në vlerën 80,000 mijë lekë. Ky fond është pakësuar totalisht në programin 03310 “Buxheti Gjyqësor” të këtij grupi buxhetor.

Ministria e Financave dhe Ekonomisë me shkresën nr. 21918/5 datë 09.12.2021, ka përcjellë pakësimin e fondit për grupin buxhetor “Këshilli i Lartë Gjyqësor”, sipas Aktit Normativ nr. 34, datë 03.12.2021, në vlerën 217,000 mijë lekë. Nga të cilat 200,000 mijë lekë në shpenzime korrente dhe 17,000 mijë lekë në shpenzime kapitale. Ky fond është pakësuar totalisht në programin 03310 të këtij grupi buxhetor.

Ministria e Financave dhe Ekonomisë me shkresën nr. 23255/1 datë 31.12.2021, ka miratuar kërkesën e përcjellë nga KLGJ-ja me shkresën nr. 5801, datë 22.12.2021 për akordimin e fondit shtesë për kryerjen e pagesës pas ndërprerjes së funksionit të fundit, për tre ish anëtarët e Këshillit të Lartë Gjyqësor në vlerën 1,542 mijë lekë. Vlerë, e cila u akordua në artikullin 606 “Transferta për tek individët”, të programit 01110 i KLGJ-së.

Raporti i shpenzimeve të programeve, sipas artikujve për vitin 2021.

*Programi - 01110 “Planifikim, menaxhim dhe administrim”*

000/lekë

| Programi | Buxheti i fillimit të viti 2021 | Buxheti i rishikuar vjetor 2021 | Realizimi vjetor | % e realizimi |
|----------|---------------------------------|---------------------------------|------------------|---------------|
| 01110    | 297,200                         | 299,942                         | 243,979          | 81%           |

Shpenzimet buxhetor sipas klasifikimit ekonomik

*Programi - 01110 “Planifikim, menaxhim dhe administrim”*

000 Lekë

| Art.                                     | Emërtimi                                    | PBA            | Buxheti Vjetor           | Buxheti Vjetor              | Fakti            | %          |
|------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------|--------------------------|-----------------------------|------------------|------------|
|                                          |                                             | Plan Viti 2021 | Plan Fillestar Viti 2021 | Plani i periudhës 12 mujore | Realizimi vjetor | Realizimit |
| 600                                      | Paga                                        | 188,000        | 188,000                  | 188,000                     | 156,762          | 83 %       |
| 601                                      | Sigurime shoqërore                          | 27,000         | 27,000                   | 27,000                      | 20,489           | 75.8 %     |
| 602                                      | Mallra dhe shërbime të tjera                | 60,000         | 60,200                   | 59,000                      | 46,085           | 78 %       |
| 603                                      | Subvencione                                 |                |                          |                             |                  |            |
| 604                                      | Transferta Korente të Brendshme             |                |                          |                             |                  |            |
| 605                                      | Transferta Korente të Huaja                 |                |                          |                             |                  |            |
| 606                                      | Trans. Për Buxh. Fam. dhe Ind.              |                |                          | 3,942                       | 634              | 16 %       |
| Nën- Totali                              | Shpenzime Korrente                          | 275,000        | 275,200                  | 277,942                     | 223,970          | 80.5 %     |
| 230                                      | Kapitale të Patrupëzuara                    |                |                          |                             |                  |            |
| 231                                      | Kapitale të Trupëzuara                      | 22,000         | 22,000                   | 22,000                      | 20,009           | 91 %       |
| 232                                      | Transferta Kapitale                         |                |                          |                             |                  |            |
| Nën- Totali                              | Shpenzime Kapitale me financim të brendshëm | 22,000         | 22,000                   | 22,000                      | 20,009           | 91 %       |
| 230                                      | Kapitale të Patrupëzuara                    |                |                          |                             |                  |            |
| 231                                      | Kapitale të Trupëzuara                      |                |                          |                             |                  |            |
| 232                                      | Transferta Kapitale                         |                |                          |                             |                  |            |
| Nën- Totali                              | Shpenzime Kapitale me financim të huaj      | 0              | 0                        | 0                           | 0                |            |
| Totali                                   | Shpenzime Kapitale                          | 22,000         | 22,000                   | 22,000                      | 20,009           | 91 %       |
| Shpenzime nga Te ardhurat jashtë limitit |                                             |                |                          |                             |                  |            |
| Totali                                   |                                             | 297,000        | 297,200                  | 299,942                     | 243,979          | 81 %       |

Burimi: KLGJ, përpunoi Grupi i Auditimit

Buxheti i rishikuar vjetor si rezultat i ndryshimeve të mësipërme, për grupin buxhetor “Këshilli i Lartë Gjyqësor”, është 3,153,242 mijë lekë i ndarë përkatësisht:

Programi 01110 - “Planifikim, menaxhim dhe administrim” në vlerën 299, 942 mijë lekë,

Programi 01140 “Mbështetje për Teknologjinë e Sistemit të Drejtësisë” në vlerën 8,600 mijë lekë.

Programi 03310 - “Buxheti Gjyqësor” në vlerën 2,844,700 mijë lekë.

Realizimi i fondeve buxhetore për vitin 2021, për grupin buxhetor “Këshilli i Lartë Gjyqësor” është 2,883,926 mijë lekë, ose në masën 91% (të rakordura edhe me sistemin SIFQ), nga të cilat:

Programin 01110 - “Planifikim, menaxhim dhe administrim”, në vlerën 243,979 mijë lekë, ose në masën 81 %.

Programin 01140 - “Mbështetje për Teknologjinë e Sistemit të Drejtësisë”, nuk është realizuar.

Programin 03310 - “Buxheti Gjyqësor” në vlerën 2,639,947 mijë lekë, ose në masën 93%.

Përveç fondeve buxhetore gjykatat në zbatim të V.M nr. 432, datë 08.06.2006 “Për krijimin dhe administrimin e të ardhurave dytësore që krijojnë institucionet buxhetore”, si dhe Udhëzimit të Përbashkët të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë dhe Ministrit të Drejtësisë nr. 33 datë 29.12.2014 “Për përcaktimin e tarifës së shërbimit për veprime e shërbime të administratës gjyqësore”, kanë përdorur edhe një pjesë të të ardhurave të krijuara prej tyre. Gjatë vitit 2021, realizimi i shpenzimeve nga të ardhurat jashtë limitit (vetëm për programin 03310 - Buxheti Gjyqësor) është 21,289 mijë lekë (të rakorduara edhe me sistemin SIFQ).

Buxheti i alokuar me ligjin e buxhetit për Këshillin e Lartë Gjyqësor në këtë program, në fillim të vitit 2021, ishte 297,200 mijë lekë. Gjatë vitit, ky buxhet është rishikuar si rezultat i akordimit të fondit të veçantë në vlerën 1,200 mijë lekë, si dhe fondit në vlerën 1,542 mijë lekë, akorduar nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë me shkresën 23255/1 datë 31.12.2021.

Buxheti vjetor i rishikuar është 299,942 mijë lekë. nga të cilat 277,942 mijë lekë për shpenzime korrente dhe 22,000 mijë lekë në investime.

Realizimi faktik për vitin 2021, është 243,979 mijë lekë, ose në masën 81%, (të rakorduara edhe me sistemin SIFQ).

Në mënyrë të detajuar për çdo artikull situata paraqitet si më poshtë:

“Artikulli 600 + 601” - Buxheti vjetor i alokuar në *shpenzime personeli* për këtë program është 215,000 mijë lekë, ndërsa realizimi faktik është 177,251 mijë lekë ose në masën 82% (të rakorduara edhe me sistemin SIFQ). Numri i punonjësve të KLGJ-së i miratuar me ligj për vitin 2021 është 125 punonjës, ndërsa deri në 31 Dhjetor 2021 janë të punësuar 103 punonjës, pra ka një mungesë me 22 punonjës, e cila ka ndikuar në masën e realizimit të këtij artikulli.

“Artikulli 602” - Buxheti vjetor i alokuar në “*Shpenzime për Mallra dhe Shërbime të Tjera*” për këtë program në fillim të vitit ishte 60,200 mijë lekë, ndërsa vlera e buxhetit të rishikuar vjetor është 59,000 mijë lekë. Me shkresën e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 8524/1 prot., datë 20.05.2021, u miratua kërkesa e KLGJ-së (shkresa nr. 2150 prot., datë 12.05.2021 drejtuar MFE), lidhur me transferimin e fondit në vlerën 1,200 mijë lekë nga shpenzime operative (artikulli 602), në artikullin 606 “*Transferta për Buxhete Familjare dhe Individë*”, fond ky, i nevojshëm për mbulimin e shpenzimeve të telefonisë celulare përfunksionarët përfitues, në zbatim të pikës nr. 4 të Udhëzimit Plotësues nr. 4 datë 25.01.2021, “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2021”.

Realizimi vjetor i fondeve buxhetore në shpenzime operative është 46,085 mijë lekë ose në masën 78%. Këto fonde janë përdorur në funksion të aktivitetit të KLGJ-së kryesisht për: shërbime në masën 22,008 mijë lekë, Materiale e shërbimezyre në vlerën 952 mijë lekë, shpenzime transporti në vlerën 2,173 mijë lekë, shpenzime për udhëtim e dieta në vlerën 1,633 mijë lekë, shpenzime mirëmbajtje të zakonshme në vlerën 600 mijë lekë, shpenzime të tjera operative në vlerën 18,717 mijë lekë, nga të cilat 17.146 mijë lekë për ekzekutim vendimi të formës së prerë. Masa e realizimit të shpenzimeve korrente tregon për një menaxhim të mirë dhe me efektivitet të fondeve buxhetore. Fondi i kursyer është për shkak të mospërdorimit të plotë të fondit të planifikuar për udhëtime e dieta, kryesisht jashtë vendit si pasojë e situatës të krijuar nga Covid-19. KLGJ-ja krahas administrimit dhe menaxhimit të fondeve të programit 01110, të KLGJ-së, ka administruar dhe menaxhuar edhe një pjesë të fondit të programit buxhetor të gjykatave (programi 03310), në shpenzime operative, në vlerën prej 131,600 mijë lekë, e cila është prokuruar dhe realizuar në vlerën 115,980 mijë lekë. Objekti i prokurimit është realizuar 100% sipas zërave dhe fondi është realizuar në masën 88%, për shkak të kursimit të fondeve gjatë procedurave të prokurimit. Disa nga zërat kryesore të këtyre shpenzimeve janë: Shërbimi i rojeve dhe sigurisë fizike të gjykatave, bazuar në VKM nr. 177, datë 04.04.2019 “Për krijimin e shoqërisë Ilyrian Guard sh.a dhe përcaktimin e autoritetit publik që përfaqëson shtetin si pronar të aksioneve të kësaj shoqërie” dhe Udhëzimin e përbashkët midis MFE dhe MB.

Përmirësimi dhe zhvillimi dhe mirëmbajtja e programit të menaxhimit të çështjeve (ICIMIS),

Mirëmbajtje e sistemit RDA

Mirëmbajtje e programit financiar

Mirëmbajtje e sistemit të menaxhimit të çështjeve.

“Artikulli 606” - Buxheti vjetor i alokuar në “*Transferta për Buxhete Familjare dhe Individë*” për programin 01110 “Planifikim, menaxhim dhe administrim” për vitin 2021, ishte 1,200 mijë lekë. Sikurse u citua më sipër Ministria e Financave dhe Ekonomisë me shkresën nr. 8524/1 prot., datë 20.05.2021, miratoi transferimin e fondit në vlerën 1,200 mijë lekë nga shpenzime operative (artikulli 602) në artikullin 606 “*Transferta për Buxhete Familjare dhe Individë*” Fondi u planifikua për mbulimin e shpenzimeve të telefonisë celulare për funksionarët përfitues. Në muajin dhjetor në vijim të kërkesës së paraqitur nga KLGJ me shkresën nr. 5801, datë 22.12.2021 për akordimin e fondit në vlerën 1,542 mijë lekë për kryerjen e pagesës kalimtare pas ndërprerjes së funksionit të fundit, për tre ish anëtarët e Këshillit të Lartë Gjyqësor, MFE, me shkresën nr. 23255/1 datë 31.12.2021. ka akorduar këtë fond. Buxheti i rishikuar vjetor, në këtë artikull për vitin 2021 është 3,942 mijë lekë. Gjatë vitit është përdorur fondi në vlerën 634 mijë lekë nga të cilat 448 mijë lekë, për përdorimin e telefonisë celulare dhe 186 mijë lekë për dhënie të ndihmës së menjëhershme (të rakorduara edhe me sistemin SIFQ). Fondi i akorduar në vlerën 1,542 mijë lekë, nuk u realizua, pasi akordimi i fondit nga MFE ka ardhur në 31.12.2021.

“Artikulli 231” - Buxheti vjetor për shpenzime kapitale, në këtë program, është 22,0000 mijë lekë, Fondi është i detajuar në dy produkte.

Produkti M290072 (Blerje pajisje) në vlerën 19,000 mijë lekë dhe është realizuar në vlerën 17,015 mijë lekë, ose në masën 89%. Fondi ka shërbyer për:

Blerjen e pajisjeve dhe orendive për zyra dhe libra për bibliotekën në vlerën 190 mijë lekë.

Pajisje të tjera teknike në vlerën 9,288 mijë lekë.

Blerjen e kompiuterave (PC) dhe disa laptopa duke u bazuar në nevojat e identifikuara, për arsye të amortizimit të pajisjeve kompjuterike ekzistuese si dhe për shkak të plotësimit gradual të strukturës organike të KLGJ-së, në vlerën 5,427.6 mijë lekë.

Blerje “Pajisje audio-vizuale” për realizimin e sistemit Video-Konferencë i lëvizshëm me ekran interaktiv në vlerën 2,109 mijë lekë. Ky sistem siguron zhvillimin e mbledhjeve plenare të KLGJ-së, nëpërmjet një platforme on-line, me video-konferencë. Sistemi është në përdorim nga secili punonjës i administratës së KLGJ-së, kur lind nevoja dhe mund të inkorporohet në çdo ambient të institucionit.

I. Produkti M290057 “Rikonstruksion Ndërtimi”, në vlerën 3,000 mijë lekë, për përshtatjen dhe adaptimin e ambienteve në zyra sipas drejtorive apo departamenteve respektive, duke u bazuar në nevojat e identifikuara për këto shpenzime në ndërtesën e re “Poli i Drejtësisë”, me qëllim sigurimin e mirëfunksionimit të aktivitetit të institucionit. Produkti është realizuar në vlerën 2,994 mijë lekë, ose në masën 99.8%.

Realizimi faktik në artikullin 231 në total për këtë program është 20,009 mijë lekë, ose në masën 91% të tij (të rakorduar edhe me sistemin SIFQ). Diferenca e pa realizuar ka ardhur si rezultat i kursimit të fondeve në procesin e prokurimit.

## **Viti 2022**

### **Përgatitja e PBA 2023-2025**

Me daljen e Udhëzimit nr. 9, datë 28.02.2022 “Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm 2023-2025”, Nëpunësi zbatues në rolin e sekretarit të GMS, në bashkëpunim me Drejtorinë e Departamentit të Buxhetit (si drejtues programi) ka përgatitur për Sekretarin e Përgjithshëm në rolin e Koordinatorit të GMS (NA) propozimin për anëtarët e Ekipeve të Menaxhimit të Programit për të tre programet (01110 – Këshilli i Lartë Gjyqësor, 01140 – Mbështetje për teknologjinë e Informacionit për Sistemin e Drejtësisë dhe 03310 – Buxheti Gjyqësor) si dhe kalendarin e aktiviteteve për PBA 2023-2025.

Në takimin e datës 11.03.2022, të GMS, janë miratuar Drejtuesit dhe anëtarët e Ekipeve të menaxhimit të programit, për të tre programet sipas procesverbalit të takimit.

Me emailin e datës 07.03.2022, nga drejtuesi i EMP, është dërguar në të gjitha njësitë shpenzuese të varësisë (gjykatat) udhëzimi vjetor për përgatitjen e PBA 2023-2025, si dhe formatet e kërkesave buxhetore së bashku me model relacionin shpjegues.

Nga data 23.03.2022 – 25.03.2022, ka patur takime konsultuese me Kryetarin e degës së buxhetit të të gjitha gjykatave të vërtetuara me procesverbalet e mbajtura për çdo gjykatë.

GMS ka miratuar në takimin e datës 15.04.2022 dokumentin e kërkesave buxhetore afatmesme, për sistemin gjyqësor, për tre vitet 2023-2025, faza e parë strategjike.

Në datën 13.04.2022, është caktuar takimi konsultativ me përfaqësues të shoqërisë civile dhe grupeve të interesit në lidhje me kërkesat buxhetore të PBA 2023-2025, për sistemin gjyqësor, për të cilin është mbajtur dhe procesverbali përkatës.

Dokumenti përfundimtar i kërkesave buxhetore të PBA 2023-2025, faza e parë strategjike pasi është miratuar nga GMS, ka kaluar për miratim në Komisionin e Planifikimit Strategjik, Administrimit dhe Buxhetit (KPSAB) në KLGJ.

Pas miratimit në KPSAB, datë 26.04.2022, komisioni e ka kaluar dokumentin e PBA 2023-2025, për miratim në seancë plenare sipas procesverbalit të takimit.

Me vendimin nr. 159, datë 28.04.2022, është miratuar projekt buxheti afatmesëm 2023-2025, për sistemin gjyqësor, faza strategjike.

Me shkresën nr. 2485, datë, 29.04.2022, KLGJ ka dërguar pranë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë dokumentin e kërkesave buxhetore, PBA 2023-2025, për sistemin gjyqësor, faza e parë, strategjike.

Me e-mailin e datës 08.07.2022 nga drejtuesi i EMP, është dërguar në të gjitha njësitë shpenzuese të varësisë (gjykatat) udhëzimi plotësues për përgatitjen e PBA 2023-2025, faza e dytë teknike, si dhe formatet e kërkesave buxhetore së bashku me model relacionin shpjegues. GMS ka miratuar në takimin e datës 01.08.2022, dokumentin e kërkesave buxhetore afatmesme, për sistemin gjyqësor, për tre vitet 2023-2025, faza e dytë, teknike.

Në datën 04.08.2022 është mbajtur procesverbali mbi minutat e takimit konsultativ të kërkesave buxhetore (PBA 2023- 2025) për sistemin gjyqësor, faza e dytë, teknike, të zhvilluar me Ministrinë e Drejtësisë në lidhje me kërkesat buxhetore të PBA 2023-2025, për sistemin gjyqësor.

Dokumenti përfundimtar i kërkesave buxhetore të PBA 2023-2025, pasi është miratuar nga GMS, ka kaluar për miratim në Komisionin e Planifikimit Strategjik, Administrimit dhe Buxhetit (KPSAB) në KLGJ.

Pas miratimit në KPSAB, komisioni e ka kaluar dokumentin e PBA 2023-2025, për miratim në seancë plenare, sipas procesverbalit të datës 08.08.2022.

Me vendimin nr. 360, datë 15.08.2022 është miratuar projekt buxheti afatmesëm 2023-2025, për sistemin gjyqësor, faza teknike.

Me shkresën nr. 4527/1 datë, 22.08.2022, KLGJ ka dërguar pranë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë dokumentin e kërkesave buxhetore, PBA 2023-2025, për sistemin gjyqësor, faza e dytë, teknike.

Pasqyra e kërkesave buxhetore dhe tavanëve të miratuara për sistemin gjyqësor (2023-2025)

000 Lekë

| Emërtimi         | Viti buxhetor 2023 |           | Viti buxhetor 2024 |           | Viti buxhetor 2025 |           |
|------------------|--------------------|-----------|--------------------|-----------|--------------------|-----------|
|                  | Kërkesa buxhetore  | Tavani    | Kërkesa buxhetore  | Tavani    | Kërkesa buxhetore  | Tavan     |
| Shpenz. Korente  | 4,354,800          | 3,476,500 | 4,147,050          | 3,381,650 | 4,237,150          | 3,685,450 |
| Shpenz. Kapitale | 1,238,000          | 250,000   | 2,051,700          | 250,000   | 2,018,800          | 200,000   |
| Totali           | 5,592,800          | 3,726,500 | 6,198,750          | 3,631,650 | 6,255,950          | 3,885,450 |

Me Ligjin nr. 115/2021, datë 16.12.2021“Për buxhetin e vitit 2022”, është miratuar buxheti i shtetit për vitin 2022, pjesë e të cilit është edhe buxheti për grupin buxhetor “Këshilli i Lartë Gjyqësor”. Fondet buxhetore të këtij grupi buxhetor, për vitin 2022, janë miratuar në tre programe buxhetore:

01110- Planifikim, Menaxhim dhe Administrim, ku përfshihen fondet buxhetore, për funksionimin e veprimtarisë së Këshillit të Lartë Gjyqësor.

01140- Mbështetje për teknologjinë e sistemit të drejtësisë, ku përfshihen fondet buxhetore, për funksionimin e veprimtarisë së Qendrës së Teknologjisë së Informacionit për Sistemin e Drejtësisë.

03310- Buxheti Gjyqësor, ku përfshihen fondet buxhetore, për funksionimin e veprimtarisë së gjykatave në të tre nivelet.

| Programi                               | PBA Viti 2022    | Buxheti i fillimit të vitit 2022 | Buxheti i rishikuar vjetor 2022 | Realizimi vjetor | % e realizimit kundrejt planit të periudhës raportuese |
|----------------------------------------|------------------|----------------------------------|---------------------------------|------------------|--------------------------------------------------------|
| 01110                                  | 334,208          | 296,208                          | 274,316                         | 249,357          | 91%                                                    |
| 01140                                  | 8,840            | 8,840                            | 4,544                           | 2,106            | 46%                                                    |
| 03310                                  | 4,579,150        | 3,454,760                        | 3,199,866                       | 2,982,492        | 93%                                                    |
| <b>Totali</b>                          | <b>4,922,198</b> | <b>3,759,808</b>                 | <b>3,478,726</b>                | <b>3,233,955</b> | <b>93%</b>                                             |
| Shpenz. nga Te Ardhurat Jashtë Limitit | 41,855           | 41,855                           | 41,855                          | 23,585           | 56%                                                    |
| <b>Totali</b>                          | <b>4,964,053</b> | <b>3,801,663</b>                 | <b>3,520,581</b>                | <b>3,257,539</b> | <b>93%</b>                                             |

Burimi: KLGJ, përpunoi Grupi i Auditimit

Shënim: Vlerat e vendosura në kolonën “PBA viti 2022” janë vlerat sipas kërkesave buxhetore në PBA 2022-2024, faza e dyte.

Buxheti i miratuar me Ligjin 115/2021 “Për buxhetin e vitit 2022”, për të tre programet buxhetore në fillim të vitit ishte 3,759,808 mijë lekë, i detajuar përkatësisht:

Programi 01110 - “Planifikim, menaxhim dhe administrim” në vlerën 296,208 mijë lekë.

Programi 01140 - “Mbështetje për Teknologjinë e Sistemit të Drejtësisë”, në vlerën 8,840 mijë lekë.

Programi 03310 - “Buxheti Gjyqësor” në vlerën 3,454,760 mijë lekë.

#### Shpenzimet buxhetore sipas klasifikimit ekonomik

| Art.              | Emërtimi                                           | PBA              | Buxheti Vjetor           | Buxheti Vjetor              | Fakti            | %          |
|-------------------|----------------------------------------------------|------------------|--------------------------|-----------------------------|------------------|------------|
|                   |                                                    | Plan Viti 2022   | Plan Fillestar viti 2022 | Plani i Periudhës 12 mujore | Realizimi Vjetor | realizimit |
| 600               | Paga                                               | 2,800,500        | 2,499,260                | 2,226,819                   | 2,081,805        | 93%        |
| 601               | Sigurime Shoqërore                                 | 324,800          | 306,000                  | 263,160                     | 254,880          | 97%        |
| 602               | Mallra dhe Shërbime të Tjera                       | 580,298          | 536,398                  | 574,777                     | 538,725          | 94%        |
| 603               | Subvencione                                        | 0                | 0                        | 0                           | 0                |            |
| 604               | Transferta Korente të Brendshme                    | 0                | 0                        | 0                           | 0                |            |
| 605               | Transferta Korente të Huaja                        | 0                | 0                        | 0                           | 0                |            |
| 606               | Trans për Buxh. Fam. & Individ                     | 0                | 6,150                    | 28,970                      | 24,800           | 86%        |
| <b>Nën-Totali</b> | <b>Shpenzime Korrente</b>                          | <b>3,705,598</b> | <b>3,347,808</b>         | <b>3,093,726</b>            | <b>2,900,211</b> | <b>94%</b> |
| 230               | Kapitale të Patrupëzuara                           | 84,300           | 10,000                   | 2,000                       | 1,599            | 80%        |
| 231               | Kapitale të Trupëzuara                             | 1,132,300        | 402,000                  | 383,000                     | 332,145          | 87%        |
| 232               | Transferta Kapitale                                | 0                | 0                        | 0                           | 0                |            |
| <b>Nën-Totali</b> | <b>Shpenzime Kapitale me financim të brendshëm</b> | <b>1,132,300</b> | <b>412,000</b>           | <b>385,000</b>              | <b>333,744</b>   | <b>87%</b> |
| 230               | Kapitale të Patrupëzuara                           | 0                | 0                        | 0                           | 0                |            |
| 231               | Kapitale të Trupëzuara                             | 0                | 0                        | 0                           | 0                |            |
| 232               | Transferta Kapitale                                | 0                | 0                        | 0                           | 0                |            |
| <b>Nën-Totali</b> | <b>Shpenzime Kapitale me financim të huaj</b>      | <b>0</b>         | <b>0</b>                 | <b>0</b>                    | <b>0</b>         |            |
| <b>Totali</b>     | <b>Shpenzime Kapitale</b>                          | <b>1,132,300</b> | <b>412,000</b>           | <b>385,000</b>              | <b>333,744</b>   | <b>87%</b> |
|                   | <b>Shpenzime nga Të ardhurat jashtë limitit</b>    | <b>41,855</b>    | <b>41,855</b>            | <b>41,855</b>               | <b>23,585</b>    | <b>56%</b> |
| <b>Totali</b>     |                                                    | <b>4,964,053</b> | <b>3,801,663</b>         | <b>3,520,581</b>            | <b>3,257,540</b> | <b>93%</b> |

Burimi: KLGJ, përpunoi Grupi i Auditimit

Shënim: Vlerat e vendosura në kolonën “PBA viti 2022” janë vlerat sipas kërkesave buxhetore në PBA 2022-2024, faza e dyte.

#### Ndryshimet buxhetore përgjatë vitit 2022

Gjatë vitit 2022, buxheti i grupit buxhetor është rishikuar si më poshtë:

1. Ministria e Financave dhe Ekonomisë me Udhëzimin Plotësues nr. 1, datë 10.01.2022 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2022”, ka miratuar çeljen e fondit të veçantë për grupin buxhetor Këshillin e Lartë Gjyqësor në vlerën 4,500 mijë lekë. KLGJ me shkresën nr. 1181, datë 24.02.2022, drejtuar Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, ka kërkuar detajimin e këtij fondi në:

- Programi 01110 - “Planifikim, menaxhim dhe administrim”, në vlerën 1,200 mijë lekë.
- Programi 01140 - “Mbështetje për Teknologjinë e Sistemit të Drejtësisë”, në vlerën 100 mijë lekë.
- Programi 03310 - “Buxheti Gjyqësor”, në vlerën 3,200 mijë lekë.



Ministria e Financave me shkresën nr. 3835/1, datë 10.03.2022, ka miratuar këtë detajim.

2. Ministria e Financave dhe Ekonomisë me shkresën nr. 4934/3, datë 17.03.2022, ka përcjellë pakësimin e fondit për grupin buxhetor “Këshilli i Lartë Gjyqësor”, mbështetur në Aktin Normativ nr. 3, datë 12.03.2022, në vlerën totale 130,152 mijë lekë. Nga të cilat; 18,162 mijë lekë në programin 01110, “Planifikim, menaxhim dhe administrim”, 397 mijë lekë në programin 01140 “Mbështetje për Teknologjinë e Sistemit të Drejtësisë”, dhe 111,594 mijë lekë në programin 03310 - “Buxheti Gjyqësor”.
3. Ministria e Financave dhe Ekonomisë, me shkresën nr. 2129/1, datë 18.02.2022, ka miratuar kërkesën e përcjellë nga KLGJ-ja me shkresën nr. 5801/1, datë 03.02.2022 për akordimin e fondit shtesë për kryerjen e pagesës pas ndërprerjes së funksionit të fundit, për tre ish anëtarët e Këshillit të Lartë Gjyqësor në vlerën 1,542 mijë lekë. Vlerë, e cila u akordua në artikullin 606 “Transferta për tek individët”, të programit 01110 të KLGJ-së.
4. Ministria e Financave dhe Ekonomisë, me shkresën nr. 4306/1, datë 07.04.2022, ka miratuar kërkesën e përcjellë nga KLGJ-ja me shkresën nr. 1325, datë 03.03.2022 për akordimin e fondit shtesë për kryerjen e pagesës pas ndërprerjes së funksionit të fundit, për dy ish anëtarët e Këshillit të Lartë Gjyqësor në vlerën 1,028 mijë lekë. Vlerë, e cila u akordua në artikullin 606 “Transferta për tek individët”, të programit 01110 të KLGJ-së.
5. Ministria e Financave dhe Ekonomisë me shkresën nr 14405/108, datë 29.08.2022, ka përcjellë pakësimin e fondit për grupin buxhetor “Këshilli i Lartë Gjyqësor”, mbështetur në Aktin Normativ nr. 12, datë 29.07.2022, në vlerën totale 25,000 mijë lekë. Nga të cilat; 5,000 mijë lekë në programin 01110, “Planifikim, menaxhim dhe administrim”, dhe 20,000 mijë lekë në programin 03310 - “Buxheti Gjyqësor”.
6. Ministria e Financave dhe Ekonomisë me shkresën nr 22351/130, datë 05.01.2023, ka përcjellë pakësimin e fondit për grupin buxhetor “Këshilli i Lartë Gjyqësor”, mbështetur në Aktin Normativ nr. 17, datë 01.12.2022, në vlerën totale 133,000 mijë lekë. Nga të cilat; 2,500 mijë lekë në programin 01110, “Planifikim, menaxhim dhe administrim”, 4,000 mijë lekë në programin 01140 “Mbështetje për Teknologjinë e Sistemit të Drejtësisë”, dhe 126,500 mijë lekë në programin 03310 - “Buxheti Gjyqësor”.

Buxheti i rishikuar vjetor për grupin buxhetor “Këshilli i Lartë Gjyqësor”, pas ndryshimeve të mësipërme është 3,478,726, mijë lekë, ndërsa realizimi vjetor është 3,232,955 mijë lekë ose në masën 93%, të rakorduara edhe me sistemin SIFQ) përkatësisht:

- Programi 01110 - “Planifikim, menaxhim dhe administrim” plani i rishikuar vjetor është 274,316 mijë lekë, ndërsa realizimi është 249,357 mijë lekë ose në masën 91%.
- Programi 01140 - “Mbështetje për Teknologjinë e Sistemit të Drejtësisë” Plan i rishikuar vjetor është 4,544 mijë lekë, ndërsa realizimi është 2,106 mijë lekë, ose në masën 46%.
- Programi 03310 - “Buxheti Gjyqësor” plani i rishikuar vjetor është 3,199,866 mijë lekë, ndërsa realizimi vjetor është 2,982,492 mijë lekë, ose në masën 93%. Të rakorduara edhe me sistemin SIFQ.

Përveç fondeve buxhetore gjykatat në zbatim të V.K.M nr. 432, datë 08.06.2006 “Për krijimin dhe administrimin e të ardhurave dytësore që krijojnë institucionet buxhetore”, si dhe Udhëzimit të Përbashkët të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë dhe Ministrit të Drejtësisë nr. 33 datë 29.12.2014 “Për përcaktimin e tarifës së shërbimit për veprime e shërbime të administratës gjyqësore”, kanë përdorur edhe të ardhurat e krijuara prej tyre. Për vitin 2022, realizimi i shpenzimeve nga të ardhurat jashtë limitit (vetëm programit 03310 - Buxheti Gjyqësor) është 23,585 mijë lekë (të rakorduara edhe me sistemin SIFQ).

## Raporti i shpenzimeve të programeve, sipas artikujve për vitin 2022

Programi - 01110 “Planifikim, menaxhim dhe administrim”

000/lekë

| Programi | Buxheti i fillimit të vitit 2022 | Buxheti i rishikuar vjetor 2022 | Realizimi për vitin 2022 | % e realizimit për vitin 2022 |
|----------|----------------------------------|---------------------------------|--------------------------|-------------------------------|
| 01110    | 296,208                          | 274,316                         | 249,357                  | 91%                           |

Shpenzimet buxhetore sipas klasifikimit ekonomik

| Art.        | Emërtimi                                    | PBA            | Buxheti Vjetor           | Buxheti Vjetor              | Fakti            | %          |
|-------------|---------------------------------------------|----------------|--------------------------|-----------------------------|------------------|------------|
|             |                                             | Plan Viti 2022 | Plan Fillestar viti 2022 | Plani i Periudhës 12/mujore | Realizimi Vjetor | Realizimit |
| 600         | Paga                                        | 220,000        | 191,000                  | 174,785                     | 172,211          | 99%        |
| 601         | Sigurime Shoqërore                          | 29,000         | 25,000                   | 24,375                      | 21,047           | 86%        |
| 602         | Mallra dhe Shërbime të Tjera                | 68,808         | 63,808                   | 56,046                      | 40,450           | 72%        |
| 603         | Subvencione                                 |                |                          |                             |                  |            |
| 604         | Transferta Korente të Brendshme             |                |                          |                             |                  |            |
| 605         | Transferta Korente të Huaja                 |                |                          |                             |                  |            |
| 606         | Trans per Buxh. Fam. & Individ              | 1,400          | 1,400                    | 6,610                       | 4,800            | 73%        |
| Nën-Totali  | Shpenzime Korrente                          | 319,208        | 281,208                  | 261,816                     | 238,507          | 91%        |
| 230         | Kapitale të Patrupëzuara                    |                |                          |                             |                  |            |
| 231         | Kapitale të Trupëzuara                      | 15,000         | 15,000                   | 12,500                      | 10,849           | 87%        |
| 232         | Transferta Kapitale                         |                |                          |                             |                  |            |
| Nën -Totali | Shpenzime Kapitale me financim të brendshëm | 15,000         | 15,000                   | 12,500                      | 10,849           | 87%        |
| 230         | Kapitale të Patrupëzuara                    |                |                          |                             |                  |            |
| 231         | Kapitale të Trupëzuara                      |                |                          |                             |                  |            |
| 232         | Transferta Kapitale                         |                |                          |                             |                  |            |
| Nën-Totali  | Shpenzime Kapitale me financim të huaj      |                |                          |                             |                  |            |
| Totali      | Shpenzime Kapitale                          | 15,000         | 15,000                   | 12,500                      | 10,849           | 87%        |
|             | Shpenzime nga Të ardhurat jashtë limitit    |                |                          |                             | 0                |            |
| Totali      |                                             | 334,208        | 296,208                  | 274,316                     | 249,357          | 91%        |

Burimi: KLGJ, përpunoi Grupi i Auditimit

Shënim: Vlerat e vendosura në kolonën "PBA viti 2022" janë vendosur vlerat sipas kërkesave buxhetore në PBA 2022-2024, faza e dyte.

Buxheti i alokuar me ligjin e buxhetit për Këshillin e Lartë Gjyqësor në këtë program, në fillim të vitit 2022, ishte 296,208 mijë lekë.

Buxheti i rishikuar vjetor sipas akteve ligjore të mësipërme është 274,316 mijë lekë; nga të cilat 261,816 mijë lekë në shpenzime korrente dhe 12,500 mijë lekë në investime.

Realizimi faktik për periudhën raportuese është 249,357 mijë lekë ose në masën 91% të buxhetit të rishikuar të periudhës raportuese (të rakorduara edhe me sistemin SIFQ).

Në mënyrë të detajuar për çdo artikull situata paraqitet si më poshtë:

"Artikulli 600 + 601" - Buxheti vjetor i alokuar në "Shpenzime personeli" për këtë program në fillim të vitit ishte 216,000 mijë lekë. Gjatë vitit përveç pakësimit të fondit me aktet ligjore të sipër cituar, janë kryer edhe rialokime fondi brenda të njëjtit program nga një artikull buxhetor në një tjetër.

- Me kërkesë të KLGJ-së, me shkresën nr. 721, datë 04.02.2022 drejtuar MFE-së, u kërkuar transferim i fondit (pakësimi) në vlerën 5,000 mijë lekë nga shpenzime personeli (Art 600+601), dhe transferimi (shtesë) në shpenzime operative (Art.602). Ministria e Financave dhe Ekonomisë me shkresën nr. 2128/1, datë 10.02.2022, ka miratuar këtë transferim.
- Në muajin dhjetor në zbatim të VKM-së, nr. 898, datë 29.12.2022 "Për mbështetje financiare të menjëhershme të punonjësve të Njësive të Qeverisjes së Përgjithshme dhe Institucioneve të Arsimit të Lartë Publik", fondi në vlerën 1,440 mijë lekë u transferua nga ky artikull në artikullin 606 me qëllim kryerjen e pagesës së mbështetjes financiare në zbatim të vendimit të mësipërm, për punonjësit e KLGJ-së.

Buxheti i rishikuar vjetor është 199,160 mijë lekë, ndërsa realizimi vjetor është 193,257 mijë lekë ose në masën 97 % (të rakorduara edhe me sistemin SIFQ). Në fillim të vitit 2022, numri i strukturës organizative të Këshillit të Lartë Gjyqësor rezultonte 125 punonjës. Me Vendimin Nr. 72, datë 23.02.2022 të KLGJ, "Për detajimin e numrit të punonjësve për vitin 2022", janë detajuar 3 pozicione shtesë në strukturën organizative, duke bërë që numri i strukturës aktuale të jetë 128 pozicione. Në fund të muajit dhjetor 2022, numri i strukturës organizative të Këshillit të Lartë Gjyqësor rezulton të jetë 128 punonjës, ndërsa organika faktike është 106 punonjës, ose 82.8% (e numrit total). Mungesat në total janë 22 vakanca, të cilat kanë ndikuar në masën e realizimit të këtij artikulli.

“Artikulli 602” - Buxheti vjetor i alokuar në “*Shpenzime për Mallra dhe Shërbime të Tjera*” për këtë program ishte 63,808 mijë lekë. Gjatë vitit buxhetor 2022 buxheti është pakësuar fondi në vlerën 12,762 mijë lekë me Aktin Normativ nr. 3, datë 12.03.2022, dhe është shtuar fondi në vlerën 5,000 mijë lekë, me shkresën e sipërcituar të KLGJ-së nr.721 datë 04.02.2022 miratuar nga MFE me shkresën nr. 2128/1, datë 10.02.2022.

Buxheti i rishikuar vjetor si rezultat i ndryshimeve është 56,046 mijë lekë, ndërsa realizimi vjetor është 40,450 mijë lekë ose në masën 72% (të rakorduara edhe me sistemin SIFQ). Fondi ka shërbyer për plotësimin e nevojave të stafit të KLGJ-së me materiale e shërbime zyre si dhe janë kryer likuidimet e shpenzimeve të shërbimeve ndaj të tretëve, etj. Janë likuiduar kontratat vjetore për shërbim printimi dhe fotokopjimi si dhe shërbim mirëmbajtje automjeteve, blerje goma bateri, shërbime pritje përcjellje, shërbim larje makine në përputhje me kushtet kontraktuale. Mosrealizimi ka të bëjë me faktin që disa nga nënëzëra të këtij artikulli nuk janë realizuar plotësisht.

KLGJ-ja krahas administrimit dhe menaxhimit të fondeve të programit 01110, ka administruar dhe menaxhuar dhe një pjesë të fondit të programit buxhetor të gjykatave (programi 03310) në shpenzime operative në vlerën prej 192,300 mijë lekë e cila është prokuruar dhe realizuar në vlerën 188.797 mijë lekë ose në masën 98%. Objekti i prokurimit është realizuar 100%, sipas zërave dhe fondi është realizuar në masën 98% për shkak të kursimit të fondeve gjatë procedurave të prokurimit. Disa nga zërat kryesore të shpenzimeve janë:

“Artikulli 606” - Buxheti vjetor i alokuar në “*Transferta për Buxhetet Familjare dhe Individë*” për programin 01110 “Planifikim, menaxhim dhe administrim” për vitin 2022, është 6,610 mijë lekë. Fondi përfshin:

- Fondin e veçantë në vlerën 1,200 mijë lekë, i miratuar nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë me shkresën nr. 3835/1, datë 10.03.2022.

- Fondin në vlerën 1,400 mijë lekë, i cili do të përdoret për kryerjen e kompensimeve të shpenzimeve të telefonisë celulare, për anëtarët e KLGJ-së dhe disa punonjës të nivelit drejtues të administratës, në zbatim të pikës nr. 5 të Udhëzimit Plotësues nr. 1, datë 10.01.2022, “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2022”.

- Fondin në vlerën totale 2,570 mijë lekë (1,542 mijë lekë +1,028 mijë lekë), i akorduar nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë respektivisht me shkresat nr. 2129/1, datë 18.02.2022 dhe 4306/1, datë 07.04.2022, mbështetur në kërkesat e paraqitura nga KLGJ-ja. Fondi është përdorur për kryerjen e pagesës pas ndërprerjes së funksionit të fundit, për 5 ish anëtarët e Këshillit të Lartë Gjyqësor.

- Shtesë fondi në vlerën 1,440, mijë lekë i transferuar nga artikulli 600 “pagat”, në këtë artikull, në zbatim të VKM-së, nr. 898, datë 29.12.2022 "Për mbështetje financiare të menjëhershme të punonjësve të Njësive të Qeverisjes së Përgjithshme dhe Institucioneve të Arsimit të Lartë Publik", me qëllim kryerjen së pagesës së mbështetjes financiare në zbatim të vendimit të mësipërm, për punonjësit e KLGJ-së. Gjatë vitit 2022, është përdoruar fondi në vlerën 4,800 mijë lekë, ose 73 % e tij.

“Artikulli 231” - Buxheti vjetor për shpenzime kapitale, në këtë program, ishte 15,000 mijë lekë. Gjatë vitit buxhetor ky fond është rishikuar. Në zbatim të Aktit Normativ nr.17 datë 01.12.2022, fondi u pakësua në vlerën 2,500 mijë lekë. Buxheti i rishikuar vjetor është 12,500 mijë lekë, ndërsa realizimi është 10.849 mijë lekë ose në masën 87%. Fondi është i detajuar në dy projekte konkretisht:

- Produkti M290072 (Blerje pajisje) ; Fondi në vlerën 11,757 mijë lekë, u përdor për plotësimin e nevojave të KLGJ-së me:

- “*Instalim dhe pajisje telekomunikacioni*” (Server).

- “*Pajisje të tjera teknike*” (Switch Layer 3, Storage për server, Firewall, aksesorë etj).

- “*Pajisje kompjuterike*” (Kompiuter, laptop).

- *Blerje libra-fond biblioteke*” (Libra dhe kode të jurisprudencës).

- “*Orendi zyre*”, të cilat u përdoren për blerjen e pajisjeve dhe orendive të zyrave, etj, duke u bazuar në nevojat e identifikuara për këto shpenzime.

- “*Pajisje të tjera zyre*”, të cilat do të përdoren për blerjen e pajisjeve të ndryshme të zyrave, si scaner, grirëse letre, diktofon, switch, kamera, aparat fotografik etj.

Fondi është realizuar në vlerën 10,107 mijë lekë ose në masën 86%. Diferenca është teprice nga prokurimet on line.

- Produkti 18AD805 “Programe software”, në vlerën 743 mijë lekë, për blerje (Programe software, patenta) për ristrukturimin e portalit të KLGJ-së. Fondi është realizuar plotësisht në vlerën 743 mijë lekë ose në masën 100%.

## **Viti 2023**

### **Përgatitja e PBA 2024-2026**

Me daljen e Udhëzimit nr. 5, datë 28.02.2023 “Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm 2024-2026”, nëpunësi zbatues në rolin e sekretarit të GMS, në bashkëpunim me Drejtorin e Departamentit të Buxhetit (si drejtues programi) ka përgatitur për Sekretarin e Përgjithshëm në rolin e Koordinatorit të GMS (NA) propozimin për anëtarët e Ekipeve të Menaxhimit të Programit për të tre programet (01110 – Këshilli i Lartë Gjyqësor, 01140 – Mbështetje për teknologjinë e Informacionit për Sistemin e Drejtësisë dhe 03310 – Buxheti Gjyqësor) si dhe kalendarin e aktiviteteve për PBA 2024-2026.

Në takimin e datës 10.03.2022 të GMS, janë miratuar Drejtuesit dhe anëtarët e Ekipeve të menaxhimit të programit, për të tre programet sipas procesverbalit të takimit.

Me e-mailin e datës 16.03.2023 nga drejtuesi i EMP, është dërguar në të gjitha njësitë shpenzuese të varësisë (gjykatat) udhëzimi vjetor për përgatitjen e PBA 2024-2026, si dhe formatet e kërkesave buxhetore së bashku me model relacionin shpjegues.

Nga data 03.04.2023 – 06.04.2023, ka patur takime konsultuese me Kryetarin e degës së buxhetit të të gjitha gjykatave.

GMS ka miratuar në takimin e datës 19.04.2023, dokumentin e kërkesave buxhetore afatmesme, për sistemin gjyqësor, për tre vitet 2024-2026, faza e parë strategjike.

Në datën 11.04.2023 është caktuar takimi konsultativ me përfaqësues të shoqërisë civile dhe grupeve të interesit në lidhje me kërkesat buxhetore të PBA 2024-2026, për sistemin gjyqësor, për të cilin është mbajtur dhe procesverbali përkatës.

Dokumenti përfundimtar i kërkesave buxhetore të PBA 2024-2026, faza e parë strategjike pasi është miratuar nga GMS, ka kaluar për miratim në Komisionin e Planifikimit Strategjik, Administrimit dhe Buxhetit (KPSAB) në KLGJ.

Pas miratimit në KPSAB, komisioni e ka kaluar dokumentin e PBA 2024-2026, për miratim në seancë plenare sipas procesverbalit të datës 25.04.2023.

Me vendimin nr. 198, datë 26.04.2023, është miratuar projekt buxheti afatmesëm 2024-2026, për sistemin gjyqësor, faza strategjike.

Me shkresën nr. 2660, datë 28.04.2023, KLGJ ka dërguar pranë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë dokumentin e kërkesave buxhetore, PBA 2024-2026, për sistemin gjyqësor, faza e parë, strategjike.

Me daljen e Udhëzimit plotësues nr. 22, datë 07.07.2023, “Për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm 2024-2026”, faza e dytë teknike, me e-mailin e datës 04.07.2023 nga drejtuesi i EMP, është dërguar në të gjitha njësitë shpenzuese të varësisë (gjykatat) udhëzimi plotësues për përgatitjen e PBA 2024-2026, faza e dytë teknike, si dhe formatet e kërkesave buxhetore së bashku me model relacionin shpjegues.

GMS ka miratuar në takimin e datës 07.08.2023, dokumentin e kërkesave buxhetore afatmesme, për sistemin gjyqësor, për tre vitet 2024-2026, faza e dytë, teknike.

Në datën 14.07.2023 është caktuar takimi konsultativ me përfaqësues të shoqërisë civile dhe grupeve të interesit në lidhje me kërkesat buxhetore të PBA 2024-2026, për sistemin gjyqësor, për të cilin është mbajtur dhe procesverbali përkatës.

Në datën 28.07.2023 është mbajtur procesverbal mbi minutat e takimit konsultativ të kërkesave buxhetore (PBA 2024-2026) për sistemin gjyqësor, faza e dytë, teknike, të zhvilluar me Ministrinë e Drejtësisë në lidhje me kërkesat buxhetore të PBA 2024-2026, për sistemin gjyqësor.

Dokumenti përfundimtar i kërkesave buxhetore të PBA 2024-2026, pasi është miratuar nga GMS, ka kaluar për miratim në Komisionin e Planifikimit Strategjik, Administrimit dhe Buxhetit (KPSAB) në KLGJ.

Pas miratimit në KPSAB, komisioni e ka kaluar dokumentin e PBA 2024-2026, për miratim në seancë plenare sipas procesverbalit të datës 10.08.2023.

Me vendimin nr. 472 datë 24.08.2023 është miratuar projekt buxheti afatmesëm 2024-2026, për sistemin gjyqësor, faza strategjike.

Me shkresën nr. 4558 datë, 28.08.2023 KLGJ ka dërguar pranë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë dokumentin e kërkesave buxhetore, 2024-2026, për sistemin gjyqësor, faza e parë, strategjike.

Pasqyra e kërkesave buxhetore dhe tavanëve të miratuara për sistemin gjyqësor (2024-2026)

000 Lekë

| Emërtimi         | Viti buxhetor 2024 |                  | Viti buxhetor 2025 |                  | Viti buxhetor 2026 |                  |
|------------------|--------------------|------------------|--------------------|------------------|--------------------|------------------|
|                  | Kërkesa buxhetore  | Tavani           | Kërkesa buxhetore  | Tavani           | Kërkesa buxhetore  | Tavan            |
| Shpenz. Korente  | 5,384,650          | 3,635,650        | 5,414,800          | 3,655,850        | 5,445,500          | 3,663,225        |
| Shpenz. Kapitale | 1,946,800          | 250,000          | 2,028,880          | 200,000          | 2,058,200          | 200,000          |
| <b>Totali</b>    | <b>7,331,450</b>   | <b>3,885,650</b> | <b>7,443,680</b>   | <b>3,855,850</b> | <b>7,503,700</b>   | <b>3,863,225</b> |

Me Ligjin nr. 84/2022, “Për buxhetin e vitit 2023”, është miratuar buxheti i shtetit për vitin 2023, pjesë e të cilit është edhe buxheti për grupin buxhetor “Këshilli i Lartë Gjyqësor”. Fondet buxhetore të këtij grupi buxhetor, për vitin 2023, janë miratuar në tre programe buxhetore;

-Programi buxhetor 01110, “**Planifikim, Menaxhim dhe Administrim**”, ku përfshihen fondet buxhetore, për funksionimin e veprimtarisë së Këshillit të Lartë Gjyqësor.

-Programi buxhetor 01140, “**Mbështetje për teknologjinë e sistemit të drejtësisë**”, ku përfshihen fondet buxhetore, për funksionimin e veprimtarisë së Qendrës së Teknologjisë së Informacionit për Sistemin e Drejtësisë, miratuar me Vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 972, datë 02.12.2020 “Për organizimin, funksionimin e përcaktimin e kompetencave të Qendrës së Teknologjisë së Informacionit për Sistemin e Drejtësisë”.

-Programi buxhetor 03310, “**Buxheti Gjyqësor**”, ku përfshihen fondet buxhetore, për funksionimin e veprimtarisë së gjykatave në të tre nivelet.

Pasqyra e raportit të shpenzimeve sipas programeve

000/ lekë

| Programi                               | PBA Viti 2023    | Buxheti i fillimit të vitit 2023 | Buxheti i rishikuar 8 - muhor 2023 | Realizimi 8 muhor | % e realizimit kundrejt planit të periudhës raportuese |
|----------------------------------------|------------------|----------------------------------|------------------------------------|-------------------|--------------------------------------------------------|
| 01110                                  | 315,200          | 324,700                          | 330,900                            | 183,088           | 55%                                                    |
| 01140                                  | 13,000           | 12,900                           | 13,000                             | 2,350             | 18%                                                    |
| 03310                                  | 5,264,600        | 4,025,000                        | 4,193,200                          | 2,137,758         | 51%                                                    |
| <b>Totali</b>                          | <b>3,726,500</b> | <b>4,362,600</b>                 | <b>4,537,100</b>                   | <b>2,323,197</b>  | <b>51%</b>                                             |
| Shpenz. nga Te Ardhurat Jashtë Limitit | 39,057           | 39,057                           | 39,057                             | 6,791             | 17%                                                    |
| <b>Totali</b>                          | <b>5,631,857</b> | <b>4,401,657</b>                 | <b>4,576,157</b>                   | <b>2,329,988</b>  | <b>51%</b>                                             |

Burimi: KLGJ, përpunoi Grupi i Auditimit

Buxheti i miratuar me Ligjin 84/2022 “Për buxhetin e vitit 2023”, për të tre programet buxhetore në fillim të vitit ishte në shumën 4,362,600,000 lekë, i ndarë përkatesisht:

- Programi 01110 - “Planifikim, menaxhim dhe administrim” në shumën 324,700,000 lekë.
- Programi 01140 - “Mbështetje për Teknologjinë e Sistemit të Drejtësisë”, në shumën 12,900,000 lekë.
- Programi 03310 - “Buxheti Gjyqësor” në shumën 4,025,000,000 lekë.

Shpenzimet buxhetor sipas klasifikimit ekonomik

000 Lekë

| Art.               | Emërtimi                        | PBA              | Buxheti Vjetor           | Buxheti Vjetor             | Fakti             | %          |
|--------------------|---------------------------------|------------------|--------------------------|----------------------------|-------------------|------------|
|                    |                                 | Plan Viti 2023   | Plan Fillestar Viti 2023 | Plani i periudhës 8 mujore | Realizimi 8 muhor | Realizimit |
| 600                | Paga                            | 3,202,700        | 2,619,550                | 2,763,550                  | 1,670,445         | 60 %       |
| 601                | Sigurime shoqërore              | 359,800          | 319,150                  | 345,150                    | 202,358           | 59 %       |
| 602                | Mallra dhe shërbime të tjera    | 782,776          | 683,376                  | 683,376                    | 354,300           | 52 %       |
| 603                | Subvencione                     |                  |                          |                            |                   |            |
| 604                | Transferta Korente të Brendshme |                  |                          |                            |                   |            |
| 605                | Transferta Korente të Huaja     |                  |                          |                            |                   |            |
| 606                | Trans. Për Buxh. Fam. dhe Ind.  | 9,524            | 9,524                    | 14,024                     | 3,091             | 22 %       |
| <b>Nen- Totali</b> | <b>Shpenzime Korrente</b>       | <b>4,354,800</b> | <b>3,631,600</b>         | <b>3,806,100</b>           | <b>2,230,196</b>  | <b>59%</b> |

|             |                                             |           |           |           |           |      |
|-------------|---------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|------|
| 230         | Kapitale te Patrupëzuara                    | 81,600    | 58,600    | 58,600    | 0         | 0    |
| 231         | Kapitale te Trupëzuara                      | 1,156,400 | 672,400   | 672,400   | 93,000    | 14 % |
| 232         | Transferta Kapitale                         |           |           |           |           |      |
| Nen- Totali | Shpenzime Kapitale me financim te brendshëm | 1,238,000 | 731,000   | 731,000   | 93,000    | 13 % |
| 230         | Kapitale te Patrupëzuara                    |           |           |           |           |      |
| 231         | Kapitale te Trupëzuara                      |           |           |           |           |      |
| 232         | Transferta Kapitale                         |           |           |           |           |      |
| Nen- Totali | Shpenzime Kapitale me financim te huaj      | 0         | 0         | 0         |           |      |
| Totali      | Shpenzime Kapitale                          | 1,238,000 | 731,000   | 731,000   | 93,000    | 13 % |
|             | Shpenzime nga Te ardhurat jashtë limitit    | 39,057    | 39,057    | 39,057    | 6,791     | 17%  |
| Totali      |                                             | 5,631,857 | 4,401,657 | 4,576,157 | 2,329,988 | 51 % |

Burimi: KLGJ, përpunoi Grupi i Auditimit

### Ndryshimet buxhetore përqjatë vitit 2023

Gjatë periudhës raportuese janar-gusht 2023, buxheti i grupit buxhetor është rishikuar si më poshtë:

1) Ministria e Financave dhe Ekonomisë me Udhëzimin Plotësues nr. 2, datë 19.01.2023 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2023”, ka miratuar çeljen e fondit të veçantë për grupin buxhetor Këshillin e Lartë Gjyqësor në shumën 4,500,000 lekë. KLGJ me shkresën nr. 1359, datë 16.02.2023, drejtuar Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, ka kërkuar detajimin e këtij fondi në:

- Programi 01110 - “Planifikim, menaxhim dhe administrim” në shumën 1,200,000 lekë.
- Programi 01140 - “Mbështetje për Teknologjinë e Sistemit të Drejtësisë”, në shumën 100,000 lekë.
- Programi 03310 - “Buxheti Gjyqësor”, në shumën 3,200,000 lekë.

Ministria e Financave dhe Ekonomisë me shkresën nr. 3444/1, datë 24.02.2023, ka miratuar këtë detajim.

2) Në zbatim të Ligjit 33 “Për një ndryshim në Ligjin nr. 96/2016 për statusin e gjyqtarëve dhe prokurorëve në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar, VKM nr. 325, datë 31.05.2023 “Për miratimin e strukturës së pagave, niveleve të pagave dhe shtesave të tjera mbi pagë të zëvendësministrit, funksionarëve të kabineteve, prefektit, nënprefektit, nëpunësve civil dhe nëpunësve në disa institucione të administratës”, VKM nr. 326, datë 31.5.2023 “Për pagat e punonjësve mbështetës dhe punonjësve të tjerë të specialiteteve të ndryshme në disa institucione të administratës publike”, KLGJ me shkresën nr. 3800, datë 05.07.2023 ka paraqitur pranë MFE –së, kërkesën për alokimin e një fondi shtesë në shumën 170,000,000 lekë për mbulimin e efektit financiar në shpenzime personeli si rezultat i ndryshimeve ligjore të mësipërme.

Ministria e Financave dhe Ekonomisë me shkresën 12382/1, datë 18.07.2023 ka miratuar kërkesën e fondit i detajuar ky; 5,000,000 lekë në programin 01110 (4,000,000 lekë në paga dhe 1,000,000 lekë në sig. shoqërore) dhe 165,000,000 lekë në programin 03310 (140,000,000 lekë në paga dhe 25,000,000 lekë në sig. shoqërore).

Buxheti i rishikuar vjetor për grupin buxhetor “Këshilli i Lartë Gjyqësor”, pas ndryshimeve të mësipërme është në shumën 4,537,100,000 lekë:

- Programi 01110 - “Planifikim, menaxhim dhe administrim” në shumën 330,900,000 lekë. Realizimi për 8 mujorin e vitit 2023 është në shumën 183,088,498 lekë, ose në masë 55% e planit të rishikuar vjetor.
- Programi 01140 - “Mbështetje për Teknologjinë e Sistemit të Drejtësisë” në shumën 13,000,000 lekë. Realizimi për 8 mujorin e vitit 2023 është 2,350,427 lekë, ose në masën 18% e planit të rishikuar vjetor.
- Programi 03310 - “Buxheti Gjyqësor” në shumën 4,193,200,000 lekë. Realizimi për 8 mujorin e vitit 2023 është 2,137,758,484.75 lekë ose në masën 51% e planit të rishikuar vjetor.

Raporti i shpenzimeve të programeve, sipas artikujve për vitin 2023.

#### *Programi - 01110 “Planifikim, menaxhim dhe administrim*

| Programi | Buxheti i fillimit të viti 2023 | Buxheti i rishikuar vjetor 2023 | Realizimi vjetor | % e realizimi |
|----------|---------------------------------|---------------------------------|------------------|---------------|
| 01110    | 324,700                         | 330,900                         | 183,088          | 55%           |

Shpenzimet buxhetor sipas klasifikimit ekonomik  
Programi - 01110 "Planifikim, menaxhim dhe administrim

000 Lekë

| Art.                                     | Emërtimi                                    | PBA            | Buxheti Vjetor           | Buxheti Vjetor             | Fakti             | %          |
|------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------|--------------------------|----------------------------|-------------------|------------|
|                                          |                                             | Plan Viti 2023 | Plan Fillestar Viti 2023 | Plani i periudhës 8 mujore | Realizimi 8 mujor | Realizimit |
| 600                                      | Paga                                        | 196,000        | 209,000                  | 213,000                    | 129,800           | 61 %       |
| 601                                      | Sigurime shoqërore                          | 26,000         | 27,500                   | 28,500                     | 16,869            | 59 %       |
| 602                                      | Mallra dhe shërbime të tjera                | 71,700         | 71,700                   | 71,700                     | 23,832            | 33 %       |
| 603                                      | Subvencione                                 |                |                          |                            |                   |            |
| 604                                      | Transferta Korente të Brendshme             |                |                          |                            |                   |            |
| 605                                      | Transferta Korente të Huaja                 |                |                          |                            |                   |            |
| 606                                      | Trans. Për Buxh. Fam. dhe Ind.              | 1,500          | 1,500                    | 2,700                      | 391               | 15 %       |
| Nen- Totali                              | Shpenzime Korrente                          | 295,200        | 309,700                  | 315,900                    | 170,895           | 54 %       |
| 230                                      | Kapitale të Patrupëzuara                    |                |                          |                            |                   |            |
| 231                                      | Kapitale të Trupëzuara                      | 20,000         | 15,000                   | 15,000                     | 12,192            | 81 %       |
| 232                                      | Transferta Kapitale                         |                |                          |                            |                   |            |
| Nen- Totali                              | Shpenzime Kapitale me financim të brendshëm | 20,000         | 15,000                   | 15,000                     | 12,192            | 81 %       |
| 230                                      | Kapitale të Patrupëzuara                    |                |                          |                            |                   |            |
| 231                                      | Kapitale të Trupëzuara                      |                |                          |                            |                   |            |
| 232                                      | Transferta Kapitale                         |                |                          |                            |                   |            |
| Nen- Totali                              | Shpenzime Kapitale me financim të huaj      | 0              | 0                        | 0                          | 0                 |            |
| Totali                                   | Shpenzime Kapitale                          | 20,000         | 15,000                   | 15,000                     | 12,192            | 81 %       |
| Shpenzime nga Te ardhurat jashtë limitit |                                             |                |                          |                            |                   |            |
| Totali                                   |                                             | 315,200        | 324,700                  | 330,900                    | 183,088           | 55 %       |

Burimi: KLGJ, përpunoi Grupi i Auditimit

Buxheti i alokuar me ligjin e buxhetit për Këshillin e Lartë Gjyqësor në fillim të vitit 2023 ishte në shumën 324,700,000 lekë, i detajuar përkatësisht në shumën 309,700,000 lekë në shpenzime korrente dhe 15,000,000 lekë në shpenzime kapitale të trupëzuara. (artikulli 231).

Buxheti është rishikuar në këtë program si rezultat i alokimit të fondit të veçantë në shumën 1,200,000 lekë dhe shtesës së fondit në shumën 5,000,000 lekë (4,000,000 lekë në paga dhe 1,000,000 lekë në sig. shoqërore), të alokuar nga MFE në përgjigje të kërkesës së KLGJ (me shkresën nr. 3800, datë 05.07.2023) i nevojshëm për mbulimin e efektit financiar si rezultat i ndryshimit të dispozitave ligjore për sistemin e pagave. Në total buxheti në këtë program ka ndryshuar në vlerë absolute në shumën 6,200,000 lekë

Buxheti i rishikuar vjetor është në shumën 330,900,000 lekë nga të cilat 315,900,000 shpenzime korrente dhe 15,000,000 lekë në investime.

Realizimi faktik për periudhën raportuese është në shumën 183,088,498 lekë ose në masën 55% kundrejt buxhetit të rishikuar vjetor, nga të cilat 170,895,649 lekë në shpenzime korrente dhe 12,192,849 lekë në shpenzime kapitale.

Në mënyrë të detajuar për çdo artikull situata paraqitet si më poshtë:

“Artikulli 600” - Buxheti vjetor i programuar në “Shpenzime paga” për këtë program në shumën 209,000,000 lekë u rishikua si rezultat i shtesës së fondit në vlerën 4,000,000 lekë në muajin gusht. Buxheti i rishikuar është në shumën 213,000,000 lekë dhe realizimi faktik i tij është në shumën 129,802,650 lekë ose në masën 60.9%.

“Artikulli 601”- Buxheti i programuar në shpenzime “Sig. shoqërore dhe shëndetësore” për këtë program në fillim të vitit në shumën 27,500,000 lekë, u rishikua me një fond shtesë në shumën 1,000,000 lekë në muajin gusht. Buxheti i rishikuar vjetor në shumën 28,500,000 lekë është realizuar në shumën 16,869,354 lekë ose në masën 59%.

Numri i punonjësve të KLGJ-së i miratuar me ligj për vitin 2023 është 128 punonjës ndërsa aktualisht në fund të muajit gusht në organikën faktike të KLGJ-së, rezultojnë 104 punonjës pra ka një mungesë me 24 punonjës, që ka ndikuar në masën e realizimit të këtij artikulli.

“Artikulli 602” - Buxheti vjetor i alokuar në “Shpenzime për Mallra dhe Shërbime të Tjera” për këtë program është në shumën 71,700,000 lekë, ndërsa realizimi faktik është në shumën 23,832,058 lekë ose në masën 33%, kundrejt planit të rishikuar vjetor. Fondi ka shërbyer për plotësimin e nevojave të stafit të KLGJ-së me materiale e shërbime zyre, shpenzime për udhëtim e diëta si dhe janë kryer likuidimet e shpenzimeve të shërbimeve ndaj të tretëve për

drita, ujë, energji elektrike, etj. Ndërkohë gjatë 8 mujorit për nevojat e stafit të KLGJ-së, vijon likuidimi i kontratave me objekt; "Shërbim printimi dhe fotokopjimi", "Shërbim larje automjetesh", "Shërbim mirëmbajtje automjetesh", "Pjesë këmbimi, goma, bateri për automjetet", "Shërbim mirëmbajtje pajisje audio - Sallë plenare", "Karburant", vlera e të cilave po likuidohet gradualisht gjatë vitit, në përputhje me kushtet kontraktuale. KLGJ-ja vazhdon procedurat e prokurimit.

“Artikulli 606” - Buxheti vjetor i alokuar në “*Transferta për Buxhetet Familjare dhe Individë*” për programin 01110 “Planifikim, menaxhim dhe administrim” për vitin 2023, u detajua fondi në shumën 1,500,000 lekë. Fondi do të përdoret kryesisht për rimbursimin e pagesës sipas limitit të shërbimeve telefonike, për përfituesit sipas VKM nr. 673, datë 02.09.2020 “Për pajisjen me numër telefoni celular të funksionarëve publikë” i ndryshuar. Fondit të detajuar në fillim të vitit në këtë artikull sikurse cituam më sipër ju shtua fondi i veçantë në shumën 1,200,000 lekë, miratuar nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë me shkresën nr. 3444/1, datë 24.02.2023.

Buxheti i rishikuar në këtë artikull është në shumën 2,700,000 lekë. Gjatë 8 mujorit është përdorur për nevojat e punonjësve të stafit të KLGJ-së, fondi në shumën 391,587 lekë, ose në masën 15% kundrejt planit të rishikuar vjetor.

Fondet në shpenzime korrente sipas buxhetit të rishikuar në shumën 315,900,000 lekë janë realizuar në shumën 170,895,649 lekë ose në masën 54%. Realizimi në shpenzime korrente është i lidhur me produktin kryesor të këtij programi; Produkti 92901AA - “Vendime të miratuara”. (Në formatin 2 dhe 3 sistemi reflektohet gabimisht produkti i vjetër “Auditime të kryera”, kurse tek formati 4 është pasqyruar saktë)

“Artikulli 231” - Buxheti vjetor për shpenzime kapitale, në këtë program, është në shumën 15,000,000 lekë, i detajuar në dy produkte:

- Produkti M290072 “Blerje pajisje” në shumën 14,500,000 lekë, i cili është programuar për plotësimin e nevojave të KLGJ-së me; “Pajisje audio vizuale; “Pajisje të tjera teknike”; “Pajisje kompjuterike”, “Pajisje të tjera zyre”. Fondi është realizuar në shumën 12,192,849 lekë, ose në masën 84%. Fondi i realizuar është përdorur për blerjen e pajisje audiovizive në shumën 10,167,249 lekë dhe pajisje kompjuterike /elektronike në shumën 2,025,600 lekë.

- Produkti M290057 “Rikonstruksion” janë programuar fondet në shumën 500,000 lekë, të cilat do të përdoren për nevojat e identifikuar për rikonstruksion të ambienteve të godinës së KLGJ-së dhe përshtatjen e një zyre për Sektorin e Protokoll Arkivës. Fondi nuk është realizuar. KLGJ vijon procedurat e prokurimeve.

“Projektet e investimeve me financim të brendshëm dhe me financim të huaj” Kodi i programit 3310.

| Kod projekti                   | Emërtimi i projektit                                   | Viti i fillimit të projektit | Planifikimi i buxhetit të vitit 2022 | Buxheti i Kontraktuar për vitin 2022 | REALIZIMI | Komente                                                                                                     |
|--------------------------------|--------------------------------------------------------|------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| M29066<br>Studime dhe projekte | Gj.e Apelit<br>Tiranë                                  | 2022                         | 2 000                                | 1 599                                | 1 599     | Realizuar                                                                                                   |
| 21AC501                        | Blerje Software                                        | 2022                         | 240 051                              | 240 010                              | 203 185   | Realizuar                                                                                                   |
|                                | KLGJ (03310)                                           | 2022                         | 238 375                              | 238 334                              | 201 509   | Realizuar                                                                                                   |
|                                | Gj.E Lartë                                             | 2022                         | 1 676                                | 1 676                                | 1 676     | Realizuar                                                                                                   |
| M290068                        | Ndërtim i ri dhe rikonstruksion i plotë ose i pjesshëm | 2022                         | 68 660                               | 67 943                               | 63 592    | Realizuar                                                                                                   |
|                                | Gj. e Lartë                                            | 2022                         | 23 952                               | 23 681                               | 23 681    | Realizuar                                                                                                   |
|                                | Gj.Ap.Tirane                                           | 2022                         | 22 800                               | 22 487                               | 18 137    | Realizuar                                                                                                   |
|                                | Gj.Rr.Gj.Tirane                                        | 2022                         | 21 908                               | 21 775                               | 21 775    | Realizuar                                                                                                   |
| 18AD801                        | Blerje Pajisje Zyre                                    | 2022                         | 23 140                               | 23 068                               | 23 068    | Realizuar                                                                                                   |
| 21AC401                        | Blerje Pajisje                                         | 2022                         | 26 445                               | 19 247                               | 19 247    | Diferenca e parealizuar i përket 1 gjykata që nuk ka mundur të përfundojë procedurën pasi u anulua nga KPK. |



|         |                       |      |         |         |         |           |
|---------|-----------------------|------|---------|---------|---------|-----------|
| M290075 | Blerje mjete motorike | 2022 | 12 204  | 12 204  | 12 204  | Realizuar |
| TOTALI  |                       |      | 372 500 | 364 071 | 322 894 |           |

|                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|--------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Titulli i gjetjes</b> | Mos kryerje e auditimit mbi fondet e dhëna për gjykatat.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>Situata</b>           | Referuar Ligjit Nr.115/2016 “Për organet e Qeverisjes së Sistemit të Drejtësisë”, pika 3, Njësia e administrimit të buxhetit gjyqësor ushtron këto kompetenca: a) studion dhe përcakton nevojat për buxhet të të gjitha hallkave të të gjyqësorit në bashkëpunim me sektorët financiarë të gjykatave të të gjitha niveleve, c) kontrollon përdrimin e fondeve që u janë dhënë gjykatave sipas destinacioneve, si dhe pika 4 përcakton “Lidhur me veprimtarinë e njësive së administrimit të buxhetit gjyqësor Këshilli ushtron këto kompetenca: a) miraton projektbuxhetin vjetor dhe afatmesëm të propozuar nga njësia për çdo nivel të gjykatave dhe ia dërgon atë për shqyrtim organit kompetent për shqyrtim dhe miratim, në përputhje me përcaktimet e legjislacionit përkatës, b) auditon dhe miraton përdorimin e fondeve të akorduara dhe analizon kërkesat e gjykatave për fonde që mund të lindin gjatë vitit buxhetor. Në lidhje me kërkesat e sipërme ligjore nuk është kryer auditimi i fondeve të akorduara. |
| <b>Kriteri</b>           | Ligji 115/2016 Për organet e Qeverisjes së Sistemit të Drejtësisë, Neni 96 Zbatimi i buxhetit gjyqësor, pika 3 dhe 4.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Ndikimi/Efekti</b>    | Lindja e riskut mbi fondet e akorduara.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Shkaku</b>            | Mos auditim i fondeve të alokuara për gjykatat.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>Rëndësia</b>          | E lartë.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>Rekomandimi</b>       | Të merren masa nga KLGJ, për auditimin e fondeve të akorduara gjykatave në përputhje detyrimet ligjore përcaktuar në Ligjin Nr. 115/2016, neni 96, pika 3 dhe 4.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Afati zbatimit:</b>   | <b>Në vijimësi</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |

### Parashikimi dhe realizimi i të ardhurave dytësore

Mbi rakordimin e të ardhurave të realizuara dhe të derdhura në buxhet për vitin 2021.

Bazuar në kontrollin dhe verifikimin mbi fondet e disponueshme nga të ardhurat e realizuara për vitin 2021, sipas sistemit elektronik të buxhet-financë të Thesarit (AFMIS), rezultoni si vijon:

|                                                                            | Subjekti                                                                | Arsyeja e aplikimit                                                                                                                             | Vlera   |
|----------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| Të ardhura nga kamatëvonesë/penalitet                                      | PC STORE                                                                | Tejkalim afati të përmbushjes së kontratës nr. 143/15 prot., datë 24.03.2021 “Pajisje teknike”, sipas urdhër shpenzimi nr. 260, datë 23.07.2021 | 71,136  |
| Të ardhura nga derdhje në Raiffeisen Bank                                  | ish punonjëse e KLGJ, A S, Këshilltare e Kabinetit të Kryetarit të KLGJ | Arkëtim detyrimi për vitet e kaluara, rezultuar diferencë page e llogaritur gabim gjatë vitit 2019                                              | 15,800  |
| Të ardhura nga shitja e mallrave e shërbimeve, arkëtuar në Raiffeisen Bank | Nexhmie Hysa                                                            | Për blerje materiale të riciklueshme (nxjerrë nga përdorimi gjatë vitit 2020), sipas faturë për arkëtim nr. 1, datë 16.06.2021                  | 16,000  |
| Totali                                                                     |                                                                         |                                                                                                                                                 | 102,936 |

Mbi rakordimin e të ardhurave të realizuara dhe të derdhura në buxhet për vitin 2022.

Bazuar në kontrollin dhe verifikimin mbi fondet e disponueshme nga të ardhurat e realizuara për vitin 2022, sipas sistemit elektronik të buxhet-financë të Thesarit (AFMIS), rezultoni si vijon:

|                                       | Subjekti  | Arsyeja e aplikimit                                                                                                                                                                         | Vlera   |
|---------------------------------------|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| Të ardhura nga kamatëvonesë/penalitet | ATOM SHPK | Tejkalim afati të përmbushjes së kontratës nr. 1919/8 prot., datë 10.05.2022 “Pajisje teknike”, sipas urdhër shpenzimi nr. 428, datë 07.10.2022                                             | 521,754 |
| Të ardhura nga kamatëvonesë/penalitet | PC STORE  | Tejkalim afati të përmbushjes së kontratës nr. 2552/15 prot., datë 19.07.2022 “Software & pajisje – Digjitalizimi i arkivave të gjykatave”, sipas urdhër shpenzimi nr. 505, datë 23.11.2022 | 360,000 |
| Të ardhura nga kamatëvonesë/penalitet | PC STORE  | Tejkalim afati të përmbushjes së kontratës nr. 2552/15 prot., datë 19.07.2022 “Software & pajisje –                                                                                         | 630,605 |

|                                               |                                                                                 |                                                                                                                                                                                             |           |
|-----------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
|                                               |                                                                                 | Digjitalizimi i arkivave të gjykatave”, sipas urdhër shpenzimi nr. 567, datë 22.12.2022                                                                                                     |           |
| Të ardhura nga kamatëvonesë/penalitet         | PC STORE                                                                        | Tejkalim afati të përmbushjes së kontratës nr. 2552/15 prot., datë 19.07.2022 “Software & pajisje – Digjitalizimi i arkivave të gjykatave”, sipas urdhër shpenzimi nr. 596, datë 30.12.2022 | 1,123,200 |
| Të ardhura nga kamatëvonesë/penalitet         | S & T Albania                                                                   | Tejkalim afati të përmbushjes së kontratës nr. 643/30 prot., datë 17.05.2022 “Software – Regjistri elektronik OJF”, sipas urdhër shpenzimi nr. 590, datë 29.12.2022                         | 214,368   |
| Të ardhura nga shitja e mallrave e shërbimeve | Arkëtuar në RFZ bank nga PF N. H.                                               | Për blerje materiale të riciklueshme (nxjerrë nga përdorimi gjatë vitit 2020), sipas faturë për arkëtim nr. 2                                                                               | 54,704    |
| Të ardhura nga derdhje në Raiffeisen Bank     | Nga një ish punonjës i KLGJ, V. K., Drejtor i Drejtorisë së Shërbimeve Juridike | Për arkëtim detyrimi për mungesa të inventarit në përdorim, konstatuar me rastin e largimit në detyrë tjetër                                                                                | 3,310     |
| Totali                                        |                                                                                 |                                                                                                                                                                                             | 2,907,941 |

Në total të ardhurat **e realizuara dhe të derdhura në buxhet** për vitin 2021 janë në vlerën 102,936 lekë dhe për vitin 2022 në vlerën 2,907,941 lekë. Këto të ardhura të llogaritura për vitin 2021 dhe 2022, nuk janë përdorur nga institucioni, por kanë kaluar në favor të ardhurave të buxhetit, fakt që pasqyrohet në Akt - rakordimin e të ardhurave për periudhën Janar – Dhjetor 2022 (kolona “Derdhur në buxhet”), rakorduar e nënshkruar në Sektorin e të ardhurave pranë Degës së Thesarit Tiranë.

### **- Saktësia dhe rregullshmëria e pasqyrave financiare vjetore dhe të konsoliduar**

#### Pasqyra financiare viti 2021, Këshilli i Lartë Gjyqësor

Bazuar në Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, Ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” dhe Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, Udhëzimin nr.5 datë 21.02.2022, për disa ndryshime në Udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 " Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme ".

Pasqyrat Financiare të raportimit për vitin 2021, përmbajnë:

- Pozicioni Financiar (Formati Nr. 1).
- Performanca Financiare (Formati nr. 2).
- Pasqyra e Cash Flow (Formati nr. 3).
- Pasqyra e ndryshimeve në Aktivitet Neto (Formati nr. 4).
- Shënimet shpjeguese për hartimin dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore. (Formatet nr. 5).

Pasqyrat financiare vjetore shoqërohen nga disa pasqyra statistikore, të cilat janë:

- Pasqyra e investimeve dhe e burimeve të financimit të tyre (Formati nr. 6).
- Pasqyra mbi gjendjen dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata me koston historike dhe me vlerën neto (Formati nr. 7).
- Pasqyra e numrit të punonjësve dhe fondi i pagave (Formati nr. 8).

Veprimet për vitin 2021 janë azhornuar periodikisht, janë kontabilizuar në ditarët, ku llogaritë janë në pozicionin e duhur dhe në përputhje me kërkesat e Ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 neni 6, si dhe UMF nr. 14, datë 28.12.2006, UMF nr. 26, datë 27.12.2007.

#### *Rregullshmëria e përgatitjes, dorëzimi dhe aprovimi i pasqyrave financiare vjetore.*

Pasqyrat financiare vjetore të vitit 2021 i janë dërguar Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit dhe Degës së Thesarit me shkresën nr. 1930 prot., datë 30.03.2022, brenda datës 31 mars të vitit pasardhës, në referim të paragrafit nr.117-119 dhe 121, të UMF nr.8, datë 9.3.2018. Bilanci ka të plotësuar aktiv-pasivin pasqyrat dhe anekset përkatëse dhe informacionin.

Gjendja e llogarive aktive në fund të vitit 2021, gjendja e tyre një vit më parë, por edhe diferenca midis dy periudhave (2021-2020), rezultuan si në tabelën e mëposhtme:

Në Lekë

| Nr. rreshti | Referenca e Llogarive | E M Ë R T I M I                                        | Ushtrimi I Mbyllur 2021 | Ushtrimi Paraardhës 2020 | Diferenca         |
|-------------|-----------------------|--------------------------------------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------|
| (a)         | (b)                   | (c)                                                    | (1)                     | (2)                      |                   |
| 1           | A                     | <b>A K T I V E T</b>                                   | <b>161 258 576</b>      | <b>104 135 925</b>       | <b>57 122 651</b> |
| 2           |                       | <b>I.Aktivet Afatshkurtra</b>                          | <b>40 062 771</b>       | <b>39 316 378</b>        | <b>746 393</b>    |
| 3           |                       | <b>1.Mjete monetare dhe ekuivalente të tyre</b>        | <b>0</b>                | <b>0</b>                 | <b>0</b>          |
| 4           | 531                   | Mjete monetare në Arkë                                 | 0                       | 0                        | 0                 |
| 5           | 512,56                | Mjete monetare në Bankë                                |                         |                          | 0                 |
| 6           | 520                   | Disponibilitete në Thesar                              | 0                       | 0                        | 0                 |
| 7           | 50                    | Letra me vlerë                                         |                         |                          | 0                 |
| 8           | 532                   | Vlera të tjera                                         |                         |                          | 0                 |
| 9           | 54                    | Akreditiva dhe paradhënie                              |                         |                          | 0                 |
| 10          | 59                    | Provizione zhvlerësimi letra me vlerë (-)              |                         |                          | 0                 |
| 11          |                       | <b>2.Gjendje Inventari qarkullues</b>                  | <b>8 825 025</b>        | <b>9 735 924</b>         | <b>-910 899</b>   |
| 12          | 31                    | Materiale                                              | 5 843 195               | 7 180 100                | -1 336 905        |
| 13          | 32                    | Inventar i imët                                        | 2 981 830               | 2 555 824                | 426 006           |
| 14          | 33                    | Prodhim në proces                                      |                         |                          | 0                 |
| 15          | 34                    | Produkte                                               |                         |                          | 0                 |
| 16          | 35                    | Mallra                                                 |                         |                          | 0                 |
| 17          | 36                    | Kafshë në rritje e majmëri                             |                         |                          | 0                 |
| 18          | 37                    | Gjendje të pa mbërritura, ose pranë të tretëve         |                         |                          | 0                 |
| 19          | 38                    | Diferenca nga çmimet e magazinimit                     |                         |                          | 0                 |
| 20          | 39                    | Provizione për zhvlerësimin e inventarit (-)           |                         |                          | 0                 |
| 21          |                       | <b>3.Llogari të Arkëtueshme</b>                        | <b>31 237 746</b>       | <b>29 580 454</b>        | <b>1 657 292</b>  |
| 22          | 411                   | Klientë e llogari të ngjashme                          |                         |                          | 0                 |
| 23          | 423 429               | Personeli, paradhënie, deficite, gjoba                 | 0                       | 258 797                  | -258 797          |
| 24          | 431                   | Tatim e Taksa                                          |                         |                          | 0                 |
| 25          | 432                   | Tatime, mbledhur për llogari të pushtetit lokal        |                         |                          | 0                 |
| 26          | 433                   | Fatkeqësi natyrore që mbulohen nga shteti              |                         |                          | 0                 |
| 27          | 435                   | Sigurime Shoqërore                                     |                         |                          | 0                 |
| 28          | 436                   | Sigurime Shëndetësorë                                  |                         |                          | 0                 |
| 29          | 437,438,              | Organizma të tjerë shtetërore                          |                         |                          | 0                 |
| 30          | 44                    | Institucione të tjera publike                          |                         |                          | 0                 |
| 31          | 465                   | Efekte për tu arkëtuar nga shitja e letrave me vlerë   |                         |                          | 0                 |
| 32          | 468                   | Debitorë të ndryshëm                                   | 612 920                 | 612 920                  | 0                 |
| 33          | 4342                  | Operacione me shtetin (Të drejta)                      | 30 624 826              | 28 708 737               | 1 916 089         |
| 34          | 45                    | Marrëdhënie midis institucioneve apo njërive ekonomike |                         |                          | 0                 |
| 35          | 49                    | Shuma të parashikuara për zhvlerësim (-)               |                         |                          | 0                 |
| 36          |                       | <b>4.Të tjera aktive afatshkurtra</b>                  | <b>0</b>                | <b>0</b>                 | <b>0</b>          |
| 37          | 409                   | Parapagime                                             |                         |                          | 0                 |
| 38          | 473                   | Llogari e pritjes të marrëdhënieve me thesarin         |                         |                          | 0                 |
| 39          | 477                   | Diferenca konvertimi aktive                            |                         |                          | 0                 |
| 40          | 481                   | Shpenzime për t'u shpërndarë në disa ushtrime          |                         |                          | 0                 |
| 41          | 486                   | Shpenzime të periudhave të ardhshme                    |                         |                          | 0                 |
| 42          |                       | <b>II.Aktivet Afatgjata</b>                            | <b>121 195 805</b>      | <b>64 819 547</b>        | <b>56 376 258</b> |
| 43          |                       | <b>1.Aktive Afatgjata jo materiale</b>                 | <b>0</b>                | <b>0</b>                 | <b>0</b>          |
| 44          | 201                   | Prime të emisionit dhe Rimbursimit të huave            |                         |                          | 0                 |
| 45          | 202                   | Studime dhe kërkime                                    |                         |                          | 0                 |
| 46          | 203                   | Koncesione,Patenta,Licenca e të ngjashme               |                         |                          | 0                 |
| 47          |                       | <b>2.Aktive Afatgjata materiale</b>                    | <b>121 195 805</b>      | <b>64 819 547</b>        | <b>56 376 258</b> |
| 48          | 210                   | Toka, Troje, Terrene                                   | 0                       | 0                        | 0                 |
| 49          | 211                   | Pyje, Plantacione                                      | 0                       | 0                        | 0                 |
| 50          | 212                   | Ndërtesa e Konstruksione                               | 2 844 300               | 0                        | 2 844 300         |
| 51          | 213                   | Rrugë, rrjete, vepra ujore                             | 0                       | 0                        | 0                 |
| 52          | 214                   | Instalime teknike, makineri e pajisje                  | 90 401 944              | 31 121 169               | 59 280 775        |
| 53          | 215                   | Mjete Transporti                                       | 19 192 029              | 22 988 751               | -3 796 722        |
| 54          | 216                   | Rezerva Shtetërore                                     | 0                       | 0                        | 0                 |
| 55          | 217                   | Kafshë pune e prodhimi                                 | 0                       | 0                        | 0                 |
| 56          | 218                   | Inventar ekonomik                                      | 8 757 532               | 10 709 627               | -1 952 095        |
| 57          | 24                    | Aktive afatgjata të dëmtuara                           | 0                       | 0                        | 0                 |
| 58          | 28                    | Caktime të Aktiveve Afatgjata                          | 0                       | 0                        | 0                 |
| 59          |                       | <b>3.Aktive Afatgjata Financiare</b>                   | <b>0</b>                | <b>0</b>                 | <b>0</b>          |
| 60          |                       | Huadhënie e Nen huadhënie                              |                         |                          | 0                 |
| 61          |                       | Pjesëmarrje në kapitalin e vet                         |                         |                          | 0                 |
| 62          |                       | <b>4.Investime</b>                                     | <b>0</b>                | <b>0</b>                 | <b>0</b>          |
| 63          | 230                   | Për Aktive Afatgjata jo materiale                      |                         |                          | 0                 |
| 64          | 231                   | Për Aktive Afatgjata materiale                         |                         |                          | 0                 |

### Zëri Aktive

Shuma e aktivitet të pasqyrës financiare pasqyrojnë aktivitet e qëndrueshme, aktivitet qarkulluese kërkesat për t'u arkëtuar dhe mjete monetare në llogarinë e thesarit që i shërbejnë institucionit për zhvillimin e aktivitetit të tij.

Nga të dhënat përmbledhëse të Aktivitet të Pasqyrës Financiare të vitit ushtrimor të vitit 2021, rezulton se totali i aktivitet me 31.12.2021 paraqitet me vlerën 161,258,576 lekë dhe se "Aktive Afatgjata", zënë 75,15 % të vlerës totale të aktivitet ndërsa Aktivitet Afatshkurtra zënë 24,84 % të vlerës totale. Aktivitet Afatgjata në krahasim me vitin 2020, janë shtuar në vlerën 56,376,258 lekë ndërsa, Aktivitet Afatshkurtra janë shtuar në vlerën 746,393 lekë.

Aktive Afatshkurtra. Totali i kësaj rubrike përfaqëson vlerën neto të aktiveve afatshkurtra dhe pasqyrohet në shumën lekë, e cila ka dalë si shumë e përgjithshme e llogarive "Mjeteve monetare dhe ekuivalentë të tyre" me "Gjendje inventarit qarkullues", "Llogarive të arkëtueshme" dhe "Të tjera aktive afatshkurtra".

Përbërës të këtij posti janë llogaritë:

1. Gjendje Inventari Qarkullues me vlerën 8,825,025 lekë.

Totali i llogarisë Gjendje inventari qarkullues ka pësuar një pakësim me 910,899 lekë nga viti i shkuar 2020. Nga krahasimi i të njëjtave poste për dy vitet, rezulton se diferenca e gjendjeve të inventarëve në fund të dy viteve, përputhet me efektin debitor të llogarisë 63 "Ndryshimi i gjendjes së materialeve" në Pasqyrën e performancës.

Në përbërje të kësaj llogarie janë:

-Llogaria 31 "Materiale" me vlerë 5,843,195 lekë, pakësuar nga viti i shkuar me 1,336,905 lekë, që pasqyrojnë materiale kancelarie, materiale për pastrim, dezinfektim dhe për ndriçim, materiale për funksionimin e pajisjeve të zyrës, furnizime e materiale të tjera zyre e të përgjithshme, etj., të cilat rezultojnë gjendje në inventar më datë 31.12.2021.

-Llogaria 32 "Inventar i imët" me vlerë 2,981,830 lekë, shtuar nga viti i shkuar me 426,006 lekë.

-Llogari të arkëtueshme me vlerë 31,237,746 lekë e cila përbëhet nga:

-Llogaria 468 "Debitorë të ndryshëm" me vlerë 612,920 lekë e pandryshuar nga viti i kaluar, e cila përbëhet nga detyrime të krijuara në vitin 2012, të mbartura nga ish Këshilli i Lartë i Drejtësisë, për shpenzime udhëtimi jashtë vendit, për ish punonjës të institucionit detajuar si më poshtë:

| Nr. | Dokumenti                 | Emërtimi | Objekti                                       | Vlera/lekë     |
|-----|---------------------------|----------|-----------------------------------------------|----------------|
| 1   | Akt-Kontrolli (viti 2012) | K. S.    | Shpenzime udhëtimi jashtë shtetit (3,655 EUR) | 511 700        |
| 2   | Akt-Kontrolli (viti 2012) | A. D.    | Shpenzime udhëtimi jashtë shtetit (411 EUR)   | 57 540         |
| 3   | Akt-Kontrolli (viti 2012) | E. Th.   | Shpenzime udhëtimi jashtë shtetit (312 EUR)   | 43 680         |
|     | <b>Shuma:</b>             |          |                                               | <b>612 920</b> |

Llogaria 4342 "Operacione me shtetin" me vlerë 30,624,826 lekë shtuar nga viti shkuar me 1,916,089 lekë, kjo llogari përfshin detyrime të konstatuara në vitin 2021, kryesisht në dhjetor 2021, ndaj furnitorëve për energji elektrike, ujë, shërbime telefonike, shërbime postare, shërbime të sigurimit dhe ruajtjes, etj., si dhe detyrime për paga dhe kontribute të punonjësve, shpenzime udhëtimi e dieta brenda vendit, të cilat, do të likuidohen nga fondet e buxhetore në vitin 2022. Këto detyrime, janë të detajuara në pasivin e bilancit, detajuar si më poshtë:

| Teprica me 31.12.2021 |            |           |            |          |           | Total Teprica me 31.12.2021 |
|-----------------------|------------|-----------|------------|----------|-----------|-----------------------------|
| llog.230+231          | llog.600   | llog.601  | llog.602   | llog.605 | llog.606  |                             |
| 0                     | 12,743,389 | 1,703,397 | 14,782,182 | 0        | 1,395,858 | 30,624,826                  |

Aktive Afatgjata. Totali i kësaj rubrike përfaqëson vlerën neto të aktiveve afatgjata dhe pasqyrohet në vlerën 121,195,805 lekë, e cila ka dalë si shumë e përgjithshme e llogarive "aktive afatgjata jo materiale", "aktive afatgjata materiale" dhe "investime".

Përbërës të këtij posti janë llogaritë:

1. Llogaria 21 “Aktive Afatgjata Materiale” me vlerë totale prej 121,195,805 lekë shtuar nga viti i shkruar me 58,376,258 lekë përbëhet nga:

Gjendja dhe ndryshimet e Aktiveve Afatgjata (vlera neto).

Në Lekë

| Nr.<br>rreshti | Nr.<br>Reference<br>Llogarie | E M E R T I M I                                   | Teprica në fillim  |                        |                 | Shtesat gjatë vitit |            | Pakësimet gjatë vitit |           | Teprica në Fund    |                        |                 |
|----------------|------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------|------------------------|-----------------|---------------------|------------|-----------------------|-----------|--------------------|------------------------|-----------------|
|                |                              |                                                   | Kosto<br>Historike | Amortizim<br>Akumuluar | Teprica<br>Neto | Kosto<br>Historike  | Amortizim  | Kosto<br>Historike    | Amortizim | Kosto<br>Historike | Amortizim<br>Akumuluar | Teprica<br>Neto |
| a              | b                            | c                                                 | 1                  | 2                      | 3               | 4                   | 5          | 6                     | 7         | 8                  | 9                      | 10              |
| 1              | 20                           | I. AAGJ / JO MATERIALE                            | 0                  | 0                      | 0               | 0                   | 0          | 0                     | 0         | 0                  | 0                      | 0               |
| 2              | 201                          | Prime të emisionit dhe rimbursimit të huave       | 0                  | 0                      | 0               | 0                   | 0          | 0                     | 0         | 0                  | 0                      | 0               |
| 3              | 202                          | Studime dhe kërkime                               | 0                  | 0                      | 0               | 0                   | 0          | 0                     | 0         | 0                  | 0                      | 0               |
| 4              | 203                          | Koncensione, patenta, licenca e tjera të ngjashme | 0                  | 0                      | 0               | 0                   | 0          | 0                     | 0         | 0                  | 0                      | 0               |
| 5              | 21,28                        | II. AAGJ / MATERIALE                              | 134 638 027        | 69 818 480             | 64 819 547      | 91 425 764          | 17 195 424 | 17 926 687            | 72 605    | 208 137 104        | 86 941 299             | 121 195 805     |
| 6              | 210                          | Toka, troje, Terrene                              | 0                  | 0                      | 0               | 0                   | 0          | 0                     | 0         | 0                  | 0                      | 0               |
| 7              | 211                          | Pyje, Kullota, Plantacione                        | 0                  | 0                      | 0               | 0                   | 0          | 0                     | 0         | 0                  | 0                      | 0               |
| 8              | 212                          | Ndërtime e Konstruksione                          | 0                  | 0                      | 0               | 2 994 000           | 149 700    | 0                     | 0         | 2 994 000          | 149 700                | 2 844 300       |
| 9              | 213                          | Rrugë, rrjete, vepra ujore                        | 0                  | 0                      | 0               | 0                   | 0          | 0                     | 0         | 0                  | 0                      | 0               |
| 10             | 214                          | Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune  | 87 154 939         | 56 033 770             | 31 121 169      | 79 960 526          | 8 897 160  | 11 782 591            | 0         | 155 332 874        | 64 930 930             | 90 401 944      |
| 11             | 215                          | Mjete transporti                                  | 30 218 640         | 7 229 889              | 22 988 751      | 8 281 408           | 6 006 639  | 6 144 096             | 72 605    | 32 355 952         | 13 163 923             | 19 192 029      |
| 12             | 216                          | Rezerva shtetërore                                | 0                  | 0                      | 0               | 0                   | 0          | 0                     | 0         | 0                  | 0                      | 0               |
| 13             | 217                          | Kafshë pune e prodhimi                            | 0                  | 0                      | 0               | 0                   | 0          | 0                     | 0         | 0                  | 0                      | 0               |
| 14             | 218                          | Inventar ekonomik                                 | 17 264 448         | 6 554 821              | 10 709 627      | 189 830             | 2 141 925  | 0                     | 0         | 17 454 278         | 8 696 746              | 8 757 532       |
| 15             | 24                           | Aktive të Qëndrës trupëzuar të dëmtuara           | 0                  | 0                      | 0               | 0                   | 0          | 0                     | 0         | 0                  | 0                      | 0               |
| 16             | 28                           | Caktime                                           | 0                  | 0                      | 0               | 0                   | 0          | 0                     | 0         | 0                  | 0                      | 0               |
| 17             |                              | TOTALI (I + II)                                   | 134 638 027        | 69 818 480             | 64 819 547      | 91 425 764          | 17 195 424 | 17 926 687            | 72 605    | 208 137 104        | 86 941 299             | 121 195 805     |

Burimi: KLGJ, përpunoi Grupi i Auditimit

- Llogaria 212 “Ndërtime e konstruksione”, paraqitet në fund të vitit 2021 në vlerën prej 2,844,300 lekë dhe krahasuar me vitin paraardhës është shtuar me vlerën 2,844,300 lekë, e detajuar si më poshtë vijon:

Në Lekë

| Llog.<br>Kont. | Emertimi i aktivitetit                 | Teprica ne fillim 01.01.2021 |           |         | Shtesat gjate vitit 2021 |           | Paksimet gjate vitit 2021 |           | Teprica ne Fund 31.12.2021 |           |           |
|----------------|----------------------------------------|------------------------------|-----------|---------|--------------------------|-----------|---------------------------|-----------|----------------------------|-----------|-----------|
|                |                                        | Kosto                        | Amortizim | Teprica | Kosto                    | Amortizim | Kosto                     | Amortizim | Kosto                      | Amortizim | Teprica   |
|                |                                        | Historike                    | Akumuluar | Neto    | Historike                |           | Historike                 |           | Historike                  | Akumuluar | Neto      |
| B              | C                                      | 1                            | 2         | 3       | 4                        | 5         | 6                         | 7         | 8                          | 9         | 10        |
| 2120101        | Vlera e Godines se KLGJ-s & biblioteka | 0                            | 0         | 0       | 2,994,000                | 149,700   | 0                         | 0         | 2,994,000                  | 149,700   | 2,844,300 |
|                | TOTALI                                 | 0                            | 0         | 0       | 2,994,000                | 149,700   | 0                         | 0         | 2,994,000                  | 149,700   | 2,844,300 |

Burimi: KLGJ, përpunoi Grupi i Auditimit

- Llogaria 214 “ Instalime Teknike makineri, pajisje”, paraqitet në fund të vitit 2021 në vlerën prej 90,401,944 lekë dhe krahasuar me vitin paraardhës është shtuar me vlerën 59,280,775 lekë, e detajuar si më poshtë vijon:

Në Lekë

| Llogaria kontabel | E M E R T I M I                     | Teprica ne fillim  |                        |                 | Shtesat gjate vitit |           | Paksimet gjate vitit |           | Teprica ne Fund    |                        |                 |
|-------------------|-------------------------------------|--------------------|------------------------|-----------------|---------------------|-----------|----------------------|-----------|--------------------|------------------------|-----------------|
|                   |                                     | Kosto<br>Historike | Amortizim<br>Akumuluar | Teprica<br>Neto | Kosto<br>Historike  | Amortizim | Kosto<br>Historike   | Amortizim | Kosto<br>Historike | Amortizim<br>Akumuluar | Teprica<br>Neto |
| b                 | C                                   | 1                  | 2                      | 3               | 4                   | 5         | 6                    | 7         | 8                  | 9                      | 10              |
| 2140170           | Kondicionere                        | 0                  | 0                      | 0               | 0                   | 0         | 0                    | 0         | 0                  | 0                      | 0               |
| 2140170           | Kondicionere te blere ne vitin 2021 | 0                  | 0                      | 0               | 0                   | 0         | 0                    | 0         | 0                  | 0                      | 0               |
| 2140320           | Ashensore                           | 0                  | 0                      | 0               | 0                   | 0         | 0                    | 0         | 0                  | 0                      | 0               |

|         |                                              |           |         |           |   |           |   |   |           |           |           |
|---------|----------------------------------------------|-----------|---------|-----------|---|-----------|---|---|-----------|-----------|-----------|
| 2140320 | Gjeneratore, pompa uji,nafte,qarkulluese etj | 0         | 0       | 0         | 0 | 0         | 0 | 0 | 0         | 0         | 0         |
| 2140320 | Pajisje (Gjenerator dhe sistem automatik)    | 7,740,000 | 990,720 | 6,749,280 | 0 | 1,548,000 | 0 | 0 | 7,740,000 | 2,538,720 | 5,201,280 |
| 2140320 | Pajisje (Central, kabine etj)                | 0         | 0       | 0         | 0 | 0         | 0 | 0 | 0         | 0         | 0         |
|         | T O T A L I                                  | 7,740,000 | 990,720 | 6,749,280 | 0 | 1,548,000 | 0 | 0 | 7,740,000 | 2,538,720 | 5,201,280 |

Burimi: KLGJ, përpunoi Grupi i Auditimit

| Në Lekë                            |                   |                   |                   |                     |                  |                      |           |                    |                   |                   |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|------------------|----------------------|-----------|--------------------|-------------------|-------------------|
|                                    | Teprica ne fillim |                   |                   | Shtesat gjate vitit |                  | Paksimet gjate vitit |           | Teprica ne Fund    |                   |                   |
| E M E R T I M I                    | Kosto             | Amortizim         | Teprica           | Kosto               | Amortizim        | Kosto                | Amortizim | Kosto              | Amortizim         | Teprica           |
|                                    | Historike         | Akumuluar         | Neto              | Historike           |                  | Historike            |           | Historike          | Akumuluar         | Neto              |
| C                                  | 1                 | 2                 | 3                 | 4                   | 5                | 6                    | 7         | 8                  | 9                 | 10                |
| KOMPJUTERA, PC, MONITORE           | 11,704,021        | 8,750,206         | 2,953,815         | 5,794,584           | 3,209,794        | 0                    | 0         | 17,498,605         | 11,960,000        | 5,538,605         |
| PRINTERA, FOTOKOPJE, SKANERA       | 2,044,249         | 726,772           | 1,317,477         | 0                   | 331,908          | 0                    | 0         | 2,044,249          | 1,058,680         | 985,569           |
| UPS                                | 476,556           | 99,388            | 377,168           | 0                   | 83,830           | 0                    | 0         | 476,556            | 183,218           | 293,338           |
| SERVERA, PROGRAME                  | 19,163,451        | 7,018,865         | 12,144,586        | 1,092,000           | 2,087,317        | 0                    | 0         | 20,255,451         | 9,106,182         | 11,149,269        |
| SISTEMET IT & PAISJE TJERA TEKNIKE | 46,026,662        | 38,447,819        | 7,578,843         | 73,073,942          | 1,636,311        | 11,782,591           | 0         | 107,318,013        | 40,084,130        | 67,233,883        |
| <b>T O T A L I</b>                 | <b>79,414,939</b> | <b>55,043,050</b> | <b>24,371,889</b> | <b>79,960,526</b>   | <b>7,349,160</b> | <b>11,782,591</b>    | <b>0</b>  | <b>147,592,874</b> | <b>62,392,210</b> | <b>85,200,664</b> |

Burimi: KLGJ, përpunoi Grupi i Auditimit

- Llogaria 215 “Mjete Transporti”, paraqitet në fund të vitit 2021 në vlerën prej 19,192,029 lekë, pakësuar nga viti i kaluar me 3,796,722 lekë, vlера e amortizimit vjetor në masën 20%, dhe e detajuar si më poshtë vijon:

| Në Lekë                     |                   |                  |                   |                     |                  |                      |               |                   |                   |                   |
|-----------------------------|-------------------|------------------|-------------------|---------------------|------------------|----------------------|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                             | Teprica ne fillim |                  |                   | Shtesat gjate vitit |                  | Paksimet gjate vitit |               | Teprica ne Fund   |                   |                   |
| E M E R T I M I I AKTIVIT   | Kosto             | Amortizim        | Teprica           | Kosto               | Amortizim        | Kosto                | Amortizim     | Kosto             | Amortizim         | Teprica           |
|                             | Historike         | Akumuluar        | Neto              | Historike           |                  | Historike            |               | Historike         | Akumuluar         | Neto              |
| C                           | 1                 | 2                | 3                 | 4                   | 5                | 6                    | 7             | 8                 | 9                 | 10                |
| Hyundai Elantra AA482ZH     | 1,812,000         | 362,400          | 1,449,600         | 0                   | 289,920          | 0                    | 0             | 1,812,000         | 652,320           | 1,159,680         |
| Motorr DY 100A -BI 960      | 98,400            | 47,695           | 50,705            | 45,312              | 30,658           | 0                    | 72,605        | 143,712           | 5,748             | 137,964           |
| Hyundai Elantra AA173ZH     | 1,812,000         | 362,400          | 1,449,600         | 0                   | 289,920          | 0                    | 0             | 1,812,000         | 652,320           | 1,159,680         |
| Hyundai Elantra AA287ZH     | 1,812,000         | 362,400          | 1,449,600         | 0                   | 289,920          | 0                    | 0             | 1,812,000         | 652,320           | 1,159,680         |
| Hyundai Elantra AA045ZH     | 1,812,000         | 362,400          | 1,449,600         | 0                   | 289,920          | 0                    | 0             | 1,812,000         | 652,320           | 1,159,680         |
| Hyundai Elantra AA042ZH     | 1,812,000         | 362,400          | 1,449,600         | 0                   | 289,920          | 0                    | 0             | 1,812,000         | 652,320           | 1,159,680         |
| Hyundai Elantra AA285ZH     | 1,812,000         | 362,400          | 1,449,600         | 0                   | 289,920          | 0                    | 0             | 1,812,000         | 652,320           | 1,159,680         |
| Hyundai Elantra AA483ZH     | 1,812,000         | 362,400          | 1,449,600         | 0                   | 289,920          | 0                    | 0             | 1,812,000         | 652,320           | 1,159,680         |
| Hyundai Elantra AA286ZH     | 1,812,000         | 362,400          | 1,449,600         | 0                   | 289,920          | 0                    | 0             | 1,812,000         | 652,320           | 1,159,680         |
| Hyundai Elantra AA175ZH     | 1,812,000         | 362,400          | 1,449,600         | 0                   | 289,920          | 0                    | 0             | 1,812,000         | 652,320           | 1,159,680         |
| Hyundai Elantra AA290ZH     | 1,812,000         | 362,400          | 1,449,600         | 0                   | 289,920          | 0                    | 0             | 1,812,000         | 652,320           | 1,159,680         |
| Volksëagen Passat – AA330BO | 3,384,240         | 1,405,963        | 1,978,277         | 0                   | 516,697          | 0                    | 0             | 3,384,240         | 1,922,660         | 1,461,580         |
| Hyundai Elantra AA043ZH     | 1,812,000         | 362,400          | 1,449,600         | 0                   | 289,920          | 0                    | 0             | 1,812,000         | 652,320           | 1,159,680         |
| Hyundai Elantra AA289ZH     | 1,812,000         | 362,400          | 1,449,600         | 0                   | 289,920          | 0                    | 0             | 1,812,000         | 652,320           | 1,159,680         |
| Ford AA583OD                | 0                 | 0                | 0                 | 2,092,000           | 1,269,949        | 0                    | 0             | 2,092,000         | 1,269,949         | 822,051           |
| Hyundai Elantra AA174ZH     | 1,812,000         | 362,400          | 1,449,600         | 0                   | 289,920          | 0                    | 0             | 1,812,000         | 652,320           | 1,159,680         |
| Mercedes Benz – AA857OX     | 3,180,000         | 1,065,031        | 2,114,969         | 0                   | 420,375          | 0                    | 0             | 3,180,000         | 1,485,406         | 1,694,594         |
| <b>T O T A L I</b>          | <b>30,218,640</b> | <b>7,229,889</b> | <b>22,988,751</b> | <b>2,137,312</b>    | <b>6,006,639</b> | <b>0</b>             | <b>72,605</b> | <b>32,355,952</b> | <b>13,163,923</b> | <b>19,192,029</b> |

Burimi: KLGJ, përpunoi Grupi i Auditimit

- Llogaria 218 “Inventar ekonomik”, paraqitet në fund të vitit 2021 në vlerën prej 8,757,532 lekë dhe krahasuar me vitin paraardhës është ulur në shumën 1,952,095 lekë dhe e detajuar si më poshtë vijon:

Në Lekë

|                                                | Teprica ne fillim |                  |                   | Shtesat gjate vitit |                  | Paksimet gjate vitit |           | Teprica ne Fund   |                  |                  |
|------------------------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|---------------------|------------------|----------------------|-----------|-------------------|------------------|------------------|
| E M E R T I M I                                | Kosto             | Amortizim        | Teprica           | Kosto               | Amortizim        | Kosto                | Amortizim | Kosto             | Amortizim        | Teprica          |
|                                                | Historike         | Akumuluar        | Neto              | Historike           |                  | Historike            |           | Historike         | Akumuluar        | Neto             |
| C                                              | 1                 | 2                | 3                 | 4                   | 5                | 6                    | 7         | 8                 | 9                | 10               |
| Biblioteka (Fondi i librave)                   | 2,688,707         | 1,292,364        | 1,396,343         | 189,830             | 220,895          | 0                    | 0         | 2,878,537         | 1,513,259        | 1,365,278        |
| PAJISJE ORENDI ZYRE+TE TJERA INVENTAR EKONOMIK | 14,575,741        | 5,262,457        | 9,313,284         | 0                   | 1,921,030        | 0                    | 0         | 14,575,741        | 7,183,487        | 7,392,254        |
| <b>TOTALI</b>                                  | <b>17,264,448</b> | <b>6,554,821</b> | <b>10,709,627</b> | <b>189,830</b>      | <b>2,141,925</b> | <b>0</b>             | <b>0</b>  | <b>17,454,278</b> | <b>8,696,746</b> | <b>8,757,532</b> |

Burimi: KLGJ, përpunoi Grupi i Auditimit

Në Pasqyrën e Pozicionit Financiar, aktivet afatgjata materiale janë pasqyruar me vlerën neto (kosto historike minus amortizimin e akumuluar).

Normat për amortizimin e aktiveve, janë aplikuar sipas Udhëzimit Nr. 8, datë 09.03.2018, të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, me metodën e vlerës së mbetur përgjatë jetës ekonomike.

### Pasivi

Gjendja e llogarive pasive në fund të vitit 2021, gjendja e tyre një vit më parë, por edhe diferenca midis dy periudhave (2021-2020), rezultuan si në tabelën e mëposhtme:

| 65 | B        | PASIVET                                               | 31 237 746 | 29 580 454 | 1 657 292  |
|----|----------|-------------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| 66 |          | I.Pasivet Afatshkurtra                                | 31 237 746 | 29 580 454 | 1 657 292  |
| 67 |          | 1. Llogari të Pagueshme                               | 31 237 746 | 29 580 454 | 1 657 292  |
| 68 | 401-408  | Furnitorë e llogari të lidhura me to                  | 400 854    | 4 819 625  | -4 418 771 |
| 69 | 42       | Detyrime ndaj personelit                              | 11 270 150 | 10 597 306 | 672 844    |
| 70 | 16,17,18 | Hua Afatshkurtra                                      |            |            | 0          |
| 71 | 460      | Huadhënës                                             |            |            | 0          |
| 72 | 431      | Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa                 | 1 501 702  | 1 551 622  | -49 920    |
| 73 | 432      | Tatime, mbledhur për llogari të pushtetit lokal       |            |            | 0          |
| 74 | 433      | Detyrime, shteti fatkeqësi natyrore                   |            |            | 0          |
| 75 | 435      | Sigurime Shoqërore                                    | 2 895 470  | 2 343 527  | 551 943    |
| 76 | 436      | Sigurime Shëndetsore                                  | 434 322    | 451 978    | -17 656    |
| 77 | 437,438, | Organizma të tjerë shtetërore                         |            |            | 0          |
| 78 | 44       | Institucione të tjera publike                         |            |            | 0          |
| 79 | 45       | Mardhënie midis institucioneve apo njësive ekonomike  |            |            | 0          |
| 80 | 464      | Detyrime për tu paguar për blerje të letrave me vlerë |            |            | 0          |
| 81 | 466      | Kreditorë për mjete në ruajtje                        | 0          | 0          | 0          |
| 82 | 467      | Kreditorë të ndryshëm                                 | 14 735 248 | 8 944 679  | 5 790 569  |
| 83 | 4341     | Operacione me shtetin (detyrime)                      |            | 871 717    | -871 717   |
| 84 | 49       | Shuma të parashikuara për zhvlerësim (-)              |            |            | 0          |
| 85 |          | 2.Të tjera pasive afatshkurtra                        | 0          | 0          | 0          |
| 86 | 419      | Kreditorë, Parapagime                                 |            |            | 0          |
| 87 | 475      | Të ardhura për t'u regjistruar në vitet pasardhëse    |            |            | 0          |
| 88 | 478      | Diferenca konvertimi pasive                           |            |            | 0          |
| 89 | 480      | Të ardhura për t'u klasifikuar ose rregulluar         |            |            | 0          |
| 90 | 487      | Të ardhura të arkëtuara para nxjerrjes së titullit    |            |            | 0          |
| 91 |          | II.Pasivet Afatgjata                                  | 0          | 0          | 0          |
| 92 | Klasa 4  | Llogari të pagueshme                                  |            |            | 0          |
| 93 | 16.17,18 | Hua Afatgjata                                         |            |            | 0          |

|     |         |                                                 |                    |                    |                   |
|-----|---------|-------------------------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| 94  |         | Provigjionet afatgjata                          |                    |                    | 0                 |
| 95  | Klasa 4 | Të tjera                                        |                    |                    | 0                 |
| 96  | C       | <b>AKTIVET NETO/ FONDET NETO (A-B)</b>          | <b>130 020 830</b> | <b>74 555 471</b>  | <b>55 465 359</b> |
| 97  | D       | <b>FONDET NETO PËRBËHEN NGA :</b>               | <b>130 930 818</b> | <b>75 386 585</b>  | <b>55 544 233</b> |
| 98  | 101     | Teprica(Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar | 130 931 729        | 75 387 417         | 55 544 312        |
| 99  | 12      | Rezultatet e mbartura                           |                    |                    | 0                 |
| 100 | 85      | Rezultati i Veprimtarisë Ushtrimore             | -910,899           | -831,946           | -79               |
| 101 | 111     | Rezerva                                         |                    |                    | 0                 |
| 102 | 105     | Teprica e Granteve kapitale Të Brendshme        |                    |                    | 0                 |
| 103 | 106     | Teprica e Granteve kapitale Të Huaja            |                    |                    | 0                 |
| 104 | 107     | Vlera e mjeteve të caktuara në përdorim         |                    |                    | 0                 |
| 105 | 109     | Rezerva nga Rivlerësimi i Aktiveve Afatgjata    |                    |                    | 0                 |
| 106 |         | Nga faktorë të tjerë                            |                    |                    | 0                 |
| 107 | E       | <b>TOTALI I PASIVEVE (B+C)</b>                  | <b>161 258 576</b> | <b>104 135 925</b> | <b>57 122 651</b> |

Duke analizuar pasivin e bilancit të këtij viti dhe duke e krahasuar me një vit më parë, rezulton se llogaritë pasive janë shtuar në krahasim me një vit më parë me 57,122,651 lekë, ndërsa me klasa dhe llogari rezultojnë si më poshtë:

Llogaritë e detyrimeve afatshkurtëra, në vlerën 31,237,746 lekë shtuar nga viti i kaluar në vlerën prej 1,657,292 lekë, si më poshtë:

- Llogaria 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”, në vlerën 400,854 lekë, është pakësuar këtë vit me 4,418,771 lekë, pasqyron gjendjen e detyrimeve kontraktuale për furnizimin me ujë dhe energji elektrike, të kryera në muajin dhjetor 2021.
- Llogaria 42 “Detyrime ndaj personelit”, në vlerën 11,270,150 lekë, është shtuar këtë vit me 672,844 lekë.
- Llogaria 431 “Detyrime ndaj Shtetit për tatim-taksa” në vlerën 1,501,702 lekë, është pakësuar këtë vit me 49,920 lekë, përfshin detyrimin ndaj Tatim Taksave për tatimin mbi të ardhurat personale për muajin dhjetor 2021.
- Llogaria 435 “Sigurime Shoqërore “ në vlerën 2,895,470 lekë, përfaqëson kontributin e sigurimit shoqëror të muajit Dhjetor 2021, e cila likuidohet në muajin Janar 2022.
- Llogaria 436 “Sigurime Shëndetsore “ në vlerën 434,322 lekë, përfaqëson kontributin e sigurimit shoqëror të muajit Dhjetor 2021, e cila likuidohet në muajin Janar 2022.
- Llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm”, në vlerën 14,735,248 lekë është shtuar nga viti i shkuar, me vlerën 5,790,569 lekë përfshin detyrimet kontraktuale për shërbim telefonik celular, shërbim postar, shërbime të sigurimit e ruajtjes në KLGJ, shërbim mirëmbajtje e sistemit të menaxhimit të çështjeve në gjykata, shërbim mirëmbajtje e sistemit audio RDA, shërbime të printimit etj., detyrime këto, të krijuara për muajin dhjetor 2021.

| Nr. | Dokumenti                            |            | Emërtimi i Kreditorit                 | Objekti i shpenzimeve                                               | Vlera/lekë |
|-----|--------------------------------------|------------|---------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|------------|
|     | Nr.                                  | Datë       |                                       |                                                                     |            |
| 1   | Faturë Tatimore Shitje Nr. 3506/2022 | 05.01.2022 | V. Albania Sh.a                       | Shërbim telefonik celular, Dhjetor 2021                             | 12 500     |
| 2   | Faturë Tatimore Shitje Nr. 3118/2021 | 30.12.2021 | Filiali i Postës Sh.a                 | Shërbim postar, Dhjetor 2021                                        | 36 135     |
| 3   | Faturë Tatimore Shitje Nr. 23/2022   | 03.01.2022 | A. Sh.a                               | Shërbim interneti, muaji Dhjetor 2021                               | 38 554     |
| 4   | Faturë Tatimore Shitje Nr. 2/2022    | 07.01.2022 | FORSITEK Sh.p.k                       | Shërbim mirëmbajtje e sistemit audio RDA, muaji Dhjetor 2021        | 317 007    |
| 5   | Faturë Tatimore Shitje Nr. 11/2022   | 07.01.2022 | Ndërmarrja Industriale Nr. 1 - Tiranë | Shërbime të sigurimit dhe ruajtjes në KLGJ, për muajin Dhjetor 2021 | 384 712    |
| 6   | Faturë Tatimore Shitje               | 30.12.2021 | Agjencia e Abonimit të                | Abonim shtypi ditor e                                               | 9 555      |



|    |                                            |            |                                       |                                                                                               |                   |
|----|--------------------------------------------|------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
|    | Nr. 106/2021                               |            | Shtypit - Tiranë                      | periodik                                                                                      |                   |
| 7  | Faturë Tatimore Shitje Shitje, Nr. 10/2022 | 10.01.2022 | HOST.AL Sh.p.k                        | Shërbim hostim faqe web (QTI)                                                                 | 8 722             |
| 8  | Faturë Tatimore Nr. 2988/2022              | 13.01.2022 | ILLYRIAN GUARD SH.A                   | Shërbime të sigurimit dhe ruajtjes në gjykata, për muajin Dhjetor 2021                        | 7 228 678         |
| 9  | Faturë Tatimore Shitje Nr. 1094/2022       | 27.01.2022 | I. O. Sh.p.k                          | Shërbime të printimit, për muajin Dhjetor 2021                                                | 101 350           |
| 10 | Faturë Tatimore Shitje Nr. 838/2022        | 26.01.2022 | K. Sh.p.k                             | Shërbim mirëmbajtje e sistemit të menaxhimit të çështjeve në gjykata, për muajin Dhjetor 2021 | 6 270 600         |
| 11 | Faturë Tatimore Shitje Nr. 43/2022         | 02.02.2022 | Ndërmarrja Industriale Nr. 1 - Tiranë | Shërbim për mirëmbajtjen e ashensorëve, për muajin Dhjetor 2021                               | 3 698             |
| 12 | Faturë Tatimore Shitje Nr. 867/2022        | 31.01.2022 | K. Sh.p.k                             | Mirëmbajtje e programit Financiar Cloud, për muajin Dhjetor 2021                              | 323 737           |
|    | <b>Shuma:</b>                              |            |                                       |                                                                                               | <b>14 735 248</b> |

- Llogaritë 101 “Teprica (Fond i akumuluar)/ Deficit i akumuluar”, në vlerën 130,931,729 lekë. Këto fonde i përgjigjen pjesës së aktivitetit të bilancit.

Shtesat e kësaj llogarie, kanë ardhur si rezultat i blerjeve të Aktiveve Afatgjatë gjatë vitit 2021 me fondet e buxhetit të shtetit.

## **b. Auditimi i llogarive të të ardhurave dhe shpenzimeve (Pasqyra e performancës)**

### **Mbi të ardhurat:**

| Nr. rreshti | Nr. Reference Llogarie | PËRSHKRIMI I OPERACIONEVE                                     | VITI USHTRIMOR     | VITI I MËPARSHËM   |
|-------------|------------------------|---------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| (a)         | (b)                    | (c)                                                           | (1)                | (2)                |
| 1           | A                      | <b>TË ARDHURAT</b>                                            | <b>339 950 451</b> | <b>294 503 176</b> |
| 2           | 70                     | <b>1.TË ARDHURAT NGA TAKSAT E TATIMET</b>                     | <b>0</b>           | <b>0</b>           |
| 3           | 700                    | <b>1.Tatimi mbi të Ardhurat</b>                               | <b>0</b>           | <b>0</b>           |
| 4           | 7000                   | Tatim mbi të ardhurat personale                               |                    |                    |
| 5           | 7001                   | Tatim mbi Fitimin                                             |                    |                    |
| 6           | 7002                   | Tatim mbi Biznesin e vogël                                    |                    |                    |
| 7           | 7009                   | Të tjera Tatime mbi të ardhurat                               |                    |                    |
| 8           | 702                    | <b>2.Tatimi mbi Pasurinë</b>                                  | <b>0</b>           | <b>0</b>           |
| 9           | 7020                   | Tatim mbi Pasurinë e paluajtshme                              |                    |                    |
| 10          | 7021                   | Tatim mbi shitjen e pasurisë së paluajtshme                   |                    |                    |
| 11          | 7029                   | Te tjera tatime mbi Pasurinë                                  |                    |                    |
| 12          | 703                    | <b>3.Tatime mbi mallrat e shërbimet brenda vendit</b>         | <b>0</b>           | <b>0</b>           |
| 13          | 7030                   | Tatim mbi vlerën e shtuar (TVSH)                              |                    |                    |
| 14          | 7031                   | Akciza                                                        |                    |                    |
| 15          | 7032                   | Taksë mbi shërbimet specifike                                 |                    |                    |
| 16          | 7033                   | Taksë mbi përdorimin e mallrave dhe lejim veprimtarie         |                    |                    |
| 17          | 7035                   | Taksa vendore mbi përdorimin e mallrave dhe lejim veprimtarie |                    |                    |
| 18          | 704                    | <b>4.Taksë mbi tregtinë dhe transaksionet ndërkombëtare</b>   | <b>0</b>           | <b>0</b>           |
| 19          | 7040                   | Taksë doganore për mallrat e importit                         |                    |                    |
| 20          | 7041                   | Taksë doganore për mallrat e eksportit                        |                    |                    |

|    |      |                                                                    |                    |                    |
|----|------|--------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| 21 | 7042 | Tarifë shërbimi doganor e kalipostë                                |                    |                    |
| 22 | 7049 | Të tjera taksa mbi tregtinë e transaksionet ndërkombëtare          |                    |                    |
| 23 | 705  | <b>5.Taksë e rrugës</b>                                            | <b>0</b>           | <b>0</b>           |
| 24 | 708  | <b>6.Të tjera Tatime e Taksa kombëtare</b>                         | <b>0</b>           | <b>0</b>           |
| 25 | 709  | <b>7.Gjoha e Kamatë vonesa</b>                                     | <b>0</b>           | <b>0</b>           |
| 26 | 75   | <b>II.KONTRIBUTE SIGURIME SHOQËRORE E SHËNDETSORE</b>              | <b>0</b>           | <b>0</b>           |
| 27 | 750  | NGA TË PUNËSUARIT                                                  |                    |                    |
| 28 | 751  | NGA PUNËDHËNËSI                                                    |                    |                    |
| 29 | 752  | NGA TË VETËPUNËSUARIT                                              |                    |                    |
| 30 | 753  | NGA FERMERËT                                                       |                    |                    |
| 31 | 754  | NGA SIGURIMET VULLNETARE                                           |                    |                    |
| 32 | 755  | KONTRIBUTE NGA BUXHETI PËR SIGURIME SHOQËRORE                      |                    |                    |
| 33 | 756  | KONTRIBUTE NGA BUXHETI PËR SIGURIME SHËNDETSORE                    |                    |                    |
| 34 | 71   | <b>III.TË ARDHURA JO TATIMORE</b>                                  | <b>0</b>           | <b>0</b>           |
| 35 | 710  | <b>1.Nga ndërmarrjet dhe pronësia</b>                              | <b>0</b>           | <b>0</b>           |
| 36 | 7100 | Nga Ndërmarrjet publike jo financiare                              |                    |                    |
| 37 | 7101 | Nga Ndërmarrjet publike financiare                                 |                    |                    |
| 38 | 7109 | Të tjera nga ndërmarrjet dhe pronësia                              |                    |                    |
| 39 | 711  | <b>2.Shërbimet Administrative dhe të Ardhura Sekondare</b>         | <b>0</b>           | <b>0</b>           |
| 40 | 7110 | Tarifa administrative dhe rregullatore                             |                    |                    |
| 41 | 7111 | Të ardhura sekondare e pagesa shërbimesh                           |                    |                    |
| 42 | 7112 | Taksë për veprime gjyqësore e noteriale                            |                    |                    |
| 43 | 7113 | Të ardhura nga shitja e mallrave dhe shërbimeve                    |                    |                    |
| 44 | 7114 | Të ardhura nga biletat                                             |                    |                    |
| 45 | 7115 | Gjoha, kamatëvonesa, sekuestrime e zhdëmtime                       |                    |                    |
| 46 | 7116 | Të ardhura nga transferimi pronës, Legalizimi i ndërtimeve pa leje |                    |                    |
| 47 | 719  | <b>3.Të tjera të ardhura jo tatimore</b>                           | <b>0</b>           | <b>0</b>           |
| 48 | 76   | <b>IV.TË ARDHURA FINANCIARE</b>                                    | <b>0</b>           | <b>0</b>           |
| 49 | 760  | Nga interesat e huadhënies së brendshme                            |                    |                    |
| 50 | 761  | Nga interesat e huadhënies së Huaj                                 |                    |                    |
| 51 | 765  | Nga interesat e depozitave                                         |                    |                    |
| 52 | 766  | Nga këmbimet valutore                                              |                    |                    |
| 53 | 72   | <b>V.GRANTE KORRENTE</b>                                           | <b>339 950 451</b> | <b>294 503 176</b> |
| 54 | 720  | <b>1.Grant korrent i Brendshëm</b>                                 | <b>339 950 451</b> | <b>294 503 176</b> |
| 55 | 7200 | Nga Buxheti për NJQP(Qendrore)                                     | 309 325 625        | 265 794 439        |
| 56 | 7201 | Nga Buxheti për NJQP(Vendore)                                      |                    |                    |
| 57 | 7202 | Nga Buxheti për pagesa të posaçme të ISSH                          |                    |                    |
| 58 | 7203 | Nga Buxheti për mbulim deficiti(ISSH e ISKSH)                      |                    |                    |
| 59 | 7204 | Pjesëmarrje e institucioneve në tatime nacionale                   |                    |                    |
| 60 | 7205 | Financim shtesë për të ardhurat e krijuara brenda sistemit         |                    |                    |
| 61 | 7206 | Financim i pritshëm nga buxheti                                    | 30 624 826         | 28 708 737         |
| 62 | 7207 | Sponsorizime të brendshme(nga të tretë)                            |                    |                    |
| 63 | 7209 | Të tjera grante korente të brendshme                               |                    |                    |
| 64 | 721  | <b>2.Grant korent i Huaj</b>                                       | <b>0</b>           | <b>0</b>           |
| 65 |      | Nga Qeveri të Huaja                                                |                    |                    |
| 66 |      | Nga Organizata Ndërkombëtare                                       |                    |                    |
| 67 |      | <b>VI.TË ARDHURA TË TJERA</b>                                      | <b>0</b>           | <b>0</b>           |

|    |     |                                                             |          |          |
|----|-----|-------------------------------------------------------------|----------|----------|
| 68 | 781 | Të ardhura nga investimet në ekonomi                        |          |          |
| 69 | 782 | Rimarrje Shumash të parashikuara për aktive afatshkurtra    |          |          |
| 70 | 783 | Rimarrje Shumash të parashikuara për aktive afatgjata       |          |          |
| 71 | 784 | Rimarrje Shumash për shpenzime të viteve të ardhshme        |          |          |
| 72 | 787 | Tërheqje nga seksioni i investimeve                         |          |          |
| 73 | 73  | <b>VII.NDRYSHIMI I GJENDJES SË INVENTARIT TË PRODUKTEVE</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |

Klasa 7 të ardhurat e ushtrimit. Në këtë pasqyrë të ardhurat paraqiten në shumën 339,950,451 lekë, ky total është i rakorduar me “Shpenzime të shfrytëzimit” dhe “Llogaritë Debitore”. Të ardhurat e KLGJ-së janë të karakterit “Grante korrente” me vlerë 339,950,451 lekë.

Llogaria 72. V “Grante Korente” në total prej 339,950,451 lekë shtuar nga viti i shkuar me 45,447,275 lekë. Kjo llogari përbëhet nga:

- Llogaria 7200 “Nga buxheti për NjQPQ” për vlerën 309,325,625 lekë, shtuar nga viti shkuar me 43,531,186 lekë.

- Llogaria 7206 “Financim i pritshëm nga Buxheti” me vlerë prej 30,624,826 lekë, shtuar gjatë këtij viti me 1,916,089 lekë dhe përfaqëson të drejta të njësisë në marrëdhënie me shtetin. Rakorduar me kundërpartinë, llogarinë 4342 “Operacione me shtetin”.

Totali i ardhurave të funksionimit në “Pasqyrën e Performancës” është i barabartë me totalin e shpenzimeve vjetore plus rezultatin e ushtrimit (formati nr.2). Konkretisht për vitin 2021 paraqiten si më poshtë vijon:

i. Të ardhurat (grupi A, pasqyra F2) = 339,950,451 lekë

ii. Shpenzimet (grupi B, kolona 74 e F2) = 340,861,350 lekë

iii. Rezultati i ushtrimit (llog.85)= -910,899 lekë

Janë mbajtur aktet e rakordimit për të ardhurat e vitit 2021, nënshkruar nga përgjegjësi i sektorit të financës z. A. P., Drejtorit të Drejtorisë së Programimit dhe Monitorimit të Buxhetit z. Xh. H., Sekretari i Përgjithshëm z. R. B., Përgjegjese e sektori të të ardhurave të degës së Thesarit znj. Sh. C. dhe specialistja e Sektorit të të ardhurave znj. A. R.. Sipas rakordimeve të kryera, të ardhurat vjetore të arkëtuara gjatë vitit janë 102,936 lekë, nga të cilat janë derdhur në buxhet 102,936 lekë dhe mbeten për tu trashëguar në vitin pasardhës 0 lekë.

#### Në Lekë

| Kod Instituci onit | Llog. ekono mike | Përshkrimi                                                   | Të ardhura mujore | Të ardhura progressive | Pjesa e Institucionit | Rritje autorizuar | Derdhur në buxhet | Mbete n për tu trashë guar |
|--------------------|------------------|--------------------------------------------------------------|-------------------|------------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|----------------------------|
| 1029001            | 7113099          | Të ardhura të tjera nga shitja e mallrave dhe shërbimeve     | 0                 | 16,000                 | 0                     | 0                 | 16,000            | 0                          |
| 1029001            | 7115500          | Të ardhura të tjera nga gjoba, kamatëvonesa, sekuestro       | 0                 | 71,136                 | 0                     | 0                 | 71,136            | 0                          |
| 1029001            | 7780100          | Të ardhura/ Derdhje nga arkëtim detyrimi për vitet e kaluara | 0                 | 15,800                 | 0                     | 0                 | 15,800            | 0                          |
|                    |                  | <b>Totali</b>                                                | <b>0</b>          | <b>102,936</b>         | <b>0</b>              | <b>0</b>          | <b>102,936</b>    | <b>0</b>                   |

Burimi: KLGJ, përpunoi Grupi i Auditimit

#### Mbi shpenzimet

Në këtë format janë përfshirë shpenzimet faktike nga 1 Janari deri me 31 Dhjetor 2021. Pra situacionit vjetor i është zbritur pagesa e detyrimeve që kanë qenë për muaj dhjetor, deri më 31 Dhjetor 2021 në bilancin kontabël dhe i janë shtuar detyrimet të cilat kanë ngelur si detyrim nga 31.12.2021.

Në pasqyrën e shpenzimeve të periudhës ushtrimore, formati nr. 2 janë të pasqyruara shpenzimet korrente të konstatuara si dhe ndryshimi i gjendjes së inventarit në vlerën 910,899 lekë, të ndara sipas zërave si:

-Llogaria (600) “Paga, shpërblime e të tjera shpenzime personeli” në vlerën 156,761,899 lekë ose 46 % të totalit të shpenzimeve, për periudhën 01 janar deri 31 dhjetor 2021.

-Llogaria (601) “Kontribute për sig. Shoqërore e shëndetësore” në vlerën 20,489,131 lekë ose 6 % të totalit të shpenzimeve.

-Llogaria (602) “Mallra dhe shërbime të tjera” në vlerën 162,065,312 lekë ose 47,5 % të totalit të shpenzimeve, ku janë paraqitur të gjitha shpenzimet e kryera dhe të faturuara në vitin 2020.

-Llogaria (606) “Transferta për buxhete familjare e individët” në vlerën 634,109 lekë ose 0.18 % të totalit të shpenzimeve.

-Llogaria (63) “Ndryshimi i gjendjes së inventarit” në vlerën 910,899 lekë, përfaqëson ndryshimin e gjendjes së inventarit në magazinën e materialeve dhe objekteve të inventarit të imët në përdorim të punonjësve. Ky ndryshim është regjistruar në llog. 8423 “transferim për ndryshim gjendje inventari” në pasqyrën e shpenzimeve të ushtrimit në vlerën e mësipërme.

Vlerat e paraqitura në pasqyrat financiare formati nr. 3/1 janë si më poshtë:

|            |            |                                                              |                    |                    |
|------------|------------|--------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>74</b>  | <b>B</b>   | <b>SHPENZIMET</b>                                            | <b>340 861 350</b> | <b>295 335 122</b> |
| <b>75</b>  | <b>600</b> | <b>I.PAGAT DHE PERFITIMET E PUNONJËSVE</b>                   | <b>156 761 899</b> | <b>149 312 607</b> |
| <b>76</b>  | 6001       | Paga, personel i përhershëm                                  | 153 854 536        | 146 432 318        |
| <b>77</b>  | 6002       | Paga personel i Përkohshëm                                   | 2 907 363          | 2 880 289          |
| <b>78</b>  | 6003       | Shpërblime                                                   | 0                  | 0                  |
| <b>79</b>  | 6009       | Shpenzime të tjera për personelin                            | 0                  | 0                  |
| <b>80</b>  | <b>601</b> | <b>II.KONTRIBUTE TË SIGURIMEVE</b>                           | <b>20 489 131</b>  | <b>18 166 200</b>  |
| <b>81</b>  | 6010       | Kontributi i Sigurimeve Shoqërore                            | 17 814 091         | 15 623 556         |
| <b>82</b>  | 6011       | Kontributi i Sigurimeve Shëndetësore                         | 2 675 040          | 2 542 644          |
| <b>83</b>  | <b>602</b> | <b>III.BLERJE MALLRA E SHËRBIME TË TJERA</b>                 | <b>162 065 312</b> | <b>126 093 565</b> |
| <b>84</b>  | 602        | Mallra dhe shërbime të tjera                                 | <b>162 065 312</b> | <b>126 093 565</b> |
| <b>85</b>  | 6020       | Materiale zyre e të përgjithshme                             | 952 137            | 1 820 606          |
| <b>86</b>  | 6021       | Materiale dhe shërbime speciale                              | 0                  | 14 000             |
| <b>87</b>  | 6022       | Shërbime nga të tretë                                        | 105 011 588        | 48 779 763         |
| <b>88</b>  | 6023       | Shpenzime transporti                                         | 2 173 236          | 8 442 396          |
| <b>89</b>  | 6024       | Shpenzime udhëtimi                                           | 1 633 563          | 1 372 040          |
| <b>90</b>  | 6025       | Shpenzime për mirembajtje të zakonshme                       | 33 577 344         | 25 045 524         |
| <b>91</b>  | 6026       | Shpenzime për qeramarrje                                     | 0                  | 0                  |
| <b>92</b>  | 6027       | Shpenzime për detyrime për kompesime legale                  | 17 146 443         | 39 513 852         |
| <b>93</b>  | 6028       | Shpenzime të lidhura me huamarrjen për hua                   | 0                  | 0                  |
| <b>94</b>  | 6029       | Shpenzime të tjera operative                                 | 1 571 001          | 1 105 384          |
| <b>95</b>  | <b>603</b> | <b>IV.SUBVENCIONE</b>                                        | <b>0</b>           | <b>0</b>           |
| <b>96</b>  | 6030       | Subvencione për diferencë cmimi                              |                    |                    |
| <b>97</b>  | 6031       | Subvencione për të nxitur punësimin                          |                    |                    |
| <b>98</b>  | 6032       | Subvencione për të mbuluar humbjet                           |                    |                    |
| <b>99</b>  | 6033       | Subvencione për sipërmarrjet individuale                     |                    |                    |
| <b>100</b> | 6039       | Subvencione të tjera                                         |                    |                    |
| <b>101</b> |            | <b>V.TRANSFERIME KORRENTE</b>                                | <b>634 109</b>     | <b>930 804</b>     |
| <b>102</b> | <b>604</b> | <b>1.Transferime korrente të brendshme</b>                   | <b>0</b>           | <b>0</b>           |
| <b>103</b> | 6040       | Transferime korrente tek nivele të tjera të Qeverisë         |                    |                    |
| <b>104</b> | 6041       | Transferime korrente tek institucione qeveritare të ndryshme |                    |                    |
| <b>105</b> | 6042       | Transferime korrente tek Sigurimet Shoqërore e Shëndetësore  |                    |                    |
| <b>106</b> | 6044       | Transferime korrente tek Organizatat jo fitimprurëse         |                    |                    |
| <b>107</b> | <b>605</b> | <b>2.Transferime korrente me jashtë</b>                      | <b>0</b>           | <b>0</b>           |
| <b>108</b> | 6051       | Transferime Për Organizatat Ndërkombëtare                    |                    |                    |

|     |            |                                                                                                 |                 |                 |
|-----|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| 109 | 6052       | Transferime Për Qeveritë e Huaja                                                                |                 |                 |
| 110 | 6053       | Transferime Për institucionet jo fitimprurëse të huaja                                          |                 |                 |
| 111 | 6059       | Transferime Të tjera korrente me jashtë shtetit                                                 |                 |                 |
| 112 | <b>606</b> | <b>3.Transferime për Buxhetet familjare e Individë</b>                                          | <b>634 109</b>  | <b>930 804</b>  |
| 113 | 6060       | Transferata të Paguara nga ISSH e ISKSH                                                         | 0               | 0               |
| 114 | 6061       | Transferata të Paguara nga Inst.Tjera e Org.Pusht.Vendor                                        | 634 109         | 930 804         |
| 115 |            | <b>VI.SHPENZIME FINANCIARE</b>                                                                  | <b>0</b>        | <b>0</b>        |
| 116 | <b>65</b>  | <b>1.Shpenzime Financiare të brendshme</b>                                                      | <b>0</b>        | <b>0</b>        |
| 117 | 650        | Interesa për bono thesari dhe kredi direkte                                                     |                 |                 |
| 118 | 651        | Interesa për huamarrje të tjera të Brendshme                                                    |                 |                 |
| 119 | 652        | Interesa Letra të tjera me vlerë të Qeverisë                                                    |                 |                 |
| 120 | 656        | Shpenzime nga këmbimet valutore                                                                 |                 |                 |
| 121 | <b>66</b>  | <b>2.Shpenzime Financiare të jashtme</b>                                                        | <b>0</b>        | <b>0</b>        |
| 122 | 660        | Interesa për huamarrje nga Qeveri të Huaja                                                      |                 |                 |
| 123 | 661        | Interesa për financime nga Institucione ndërkombëtare                                           |                 |                 |
| 124 | 662        | Interesa për huamarrje të tjera të jashtme                                                      |                 |                 |
| 125 |            | <b>VII.KUOTA AMORTIZIMI DHE SHUMA TË PARASHIKUARA</b>                                           | <b>0</b>        | <b>0</b>        |
| 126 | 681        | Kuotat e amortizimit të AAGJ, të shfrytëzimit                                                   |                 |                 |
| 127 | 682        | Vlera e mbetur e AAGJ, të nxjerra jashtë përdorimit e të shitura                                |                 |                 |
| 128 | 683        | Shuma të parashikuara të shfrytëzimit                                                           |                 |                 |
| 129 | 686        | Shuma të parashikuara për aktivet financiare                                                    |                 |                 |
| 130 | <b>63</b>  | <b>VIII.NDRYSHIMI I GJENDJES SË INVENTARIT</b>                                                  | <b>910 899</b>  | <b>831 946</b>  |
| 131 |            | <b>IX.SHPENZIME TË TJERA</b>                                                                    | <b>0</b>        | <b>0</b>        |
| 132 | <b>C</b>   | <b>TEPRICA OSE DEFICITI I PERIUDHËS</b><br><i>(Rezultati i Veprimtarisë së vitit Ushtrimor)</i> | <b>-910 899</b> | <b>-831 946</b> |

**Vlerësimi nëse aktivi dhe pasivi janë llogaritur drejtë dhe në përputhje me aktet ligjore dhe nënligjore përkatëse si dhe rakordimi me pasqyrat e tjera financiare.**

***Përsa i përket rakordimit të pasqyrave financiare për vitin 2021:***

*-Auditimi për barazimin e vlerës totale të **Formatit nr. 1** “Pasqyra e pozicionit”*

*-Totali i aktiveve është i barabartë me totalin e pasiveve të bilancit kontabël, në shumën 161,258,576 lekë në vitin 2021.*

***Sa më sipër, nuk u konstatua mospërputhje përsa i përket kësaj llogarie.***

*- Auditimi i barazisë në vlera të **Formatit nr. 2** “Pasqyra e performancës”*

*Të ardhurat e paraqitura në formatin nr. 2 janë të barabarta me shpenzimet e paraqitura në po këtë format plus Teprica/Deficiti i periudhës nga pikëpamja e shumave, përkatësisht 339,950,451 lekë (340,861,350- 910,899). Pra totali në pasqyrën e shpenzimeve është i barabartë me totalin në pasqyrën e të ardhurave të funksionimit (formatet 2), në shumën 339,950,451 lekë.*

*- Llogaria 63 “Ndryshim i gjendjeve të inventarit”, evidentuar në Formatin nr.2, për 910,899 lekë, rakordon me ndryshimin e gjendjes të magazinës dhe është sa diferenca e klasës 2 “Gjendja e inventarit” në aktivin e bilancit.*

***Sa më sipër, nuk u konstatua mospërputhje përsa i përket kësaj llogarie.***

*-Auditimi për barazimin e vlerës totale të **Formatit nr. 3** “Pasqyra e cash floë” kjo pasqyrë jep informacion në lidhje me gjendjen dhe ndryshimet në mjetet monetare apo ekuivalentet e tyre (llogaritë financiare të klasës 5). Në fund, kjo pasqyrë tregon shtimin apo pakësimin neto të mjeteve monetare të njësisë së qeverisjes së përgjithshme, të shkaktuar nga kryerja e veprimtarive të njësisë gjatë vitit ushtrimor të mbyllur.*

***Sa më sipër, nuk u konstatua mospërputhje përsa i përket kësaj llogarie.***

-Auditimi për barazimin e vlerës totale të **Formatit nr.4** “Pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto” kjo pasqyrë na jep informacion në lidhje me gjendjen dhe ndryshimet e aktiveve dhe fondeve neto të njësisë gjatë vitit ushtrimor të mbyllur. Shtesat kanë ndodhur si rezultat i shpenzimeve për investime të kryera nga fondet buxhetore. Pakësimet kanë ardhur si rezultat i konsumit vjetor të AAM dhe transfertave brenda sistemit.

Totali i fondeve të vet të kësaj pasqyre duhet të jetë i barabartë me totalin e aktiveve/fondeve neto të evidentuar në rubrikën C të pasqyrës financiare individuale të pozicionit financiar, konkretisht për 130,020,830 lekë.

**Sa më sipër, nuk u konstatua mospërputhje përsa i përket kësaj llogarie.**

-Auditimi për barazimin e vlerës totale të **Formatit nr.5** “Shënimet shpjeguese”, japin informacion të përgjithshëm në lidhje me njësinë (emërtimin e njësisë, emërtimin e njësisë eprore, NIPT-in e njësisë, kodin e njësisë, adresën apo dhe një përshkrim të shkurtër të veprimtarisë së tij);

- informacion shpjegues të përgjithshëm në lidhje me paraqitjen e pasqyrave financiare vjetore (datën e paraqitjes në degën e thesarit, plotësia e këtyre pasqyrave të paraqitura, përfshirja e të gjitha njësive të vartësisë etj.);
- informacion në lidhje me rakordimet financiare ndërmjet zërave të ndryshëm të pasqyrave financiare vjetore të njësisë;
- informacion në lidhje me elementë specifike të pasqyrave financiare të dorëzuara; si dhe informacion në lidhje me problemet e ndryshme që mund të kenë rezultuar gjatë përgatitjes dhe paraqitjes së pasqyrave financiare.

Nga auditimi u konstatua se, plotësimi i këtij formati nga ana e institucionit ishte i plotë.

**Sa më sipër, nuk u konstatuan mospërputhje përsa i përket kësaj llogarie.**

-Auditimi për barazimin e vlerës totale të **Formatit nr.6** “Investimet dhe Burimet e financimit”. Balanca mes burimeve për investime dhe shpenzimeve për investime duhet të jetë si rregull më e madhe ose e barabartë me zero, dhe për KLGJ është 0.

**Sa më sipër, nuk u konstatua mospërputhje përsa i përket kësaj llogarie.**

-Auditimi për barazimin e vlerës totale të **Formatit nr. 7/a**, paraqet gjendjen e aktiveve me dt. 31.12.2022, si rezultat i shtesave nga blerjet e kryera dhe shtesave pa pagesë jashtë sistemit, si dhe pakësimeve për furnizimet brenda sistemit, daljet e aktiveve nga KLGJ në gjykata gjatë vitit ushtrimor.

-Auditimi për barazimin e vlerës totale të **Formatit nr. 7/b** “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve të qëndrueshme (kosto neto)”, jep informacion të analizuar për gjendjen në fillim të periudhës, ndryshimet (shtesat e pakësimet) gjatë periudhës ushtrimore të mbyllur në aktivet afatgjata (material e jomateriale) me vlerën historike të tyre si dhe gjendjen në fund të periudhës.

Vlera neto për gjendjen në fillim të periudhës ushtrimore, për shtesat gjatë periudhës ushtrimore, për pakësimet gjatë periudhës ushtrimore dhe për gjendjen në fund të periudhës ushtrimore, është e barabartë me vlerën historike të aktiveve duke i zbritur amortizimin për 121,195,805 lekë (Kosto Historike 208,137,104 lekë – Amortizim i akumuluar 86,941,299 lekë)

**Sa më sipër, nuk u konstatuan mospërputhje përsa i përket kësaj llogarie.**

-Auditimi për barazimin e vlerës totale të **Formatit nr.8** “Numri i punonjësve dhe fondi i pagave”, siguron një informacion të saktë mbi numrin e punonjësve, ndryshimet e ndodhura gjatë vitit, fondin e pagave, shpërblimet suplementare dhe shpërblime të tjera, kontributet për Sigurimet Shoqërore dhe Tatimet e të ardhurave personale. është plotësuar nga burimet njerëzore pjesa për gjendjen në fillim, lëvizjet dhe gjendjen në fund të punonjësve, ndërsa pjesa për fondin e pagave është e plotësuar sipas të dhënave nga pasqyra e shpenzimeve.

Kjo pasqyrë është e rakorduar me të dhënat e paraqitura në llogarinë 600 të formatit nr. 2 Shpenzime të Shfrytëzimit.

**Sa më sipër, nuk u konstatua mospërputhje përsa i përket këtyre llogarive.**

Mbyllja e bilancit për vitin 2021 është në përputhje me kërkesat e Ligjit nr. 25/2018, si dhe Udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 “Procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në NjQP”, i ndryshuar.

Pasqyra financiare viti 2022, Këshilli i Lartë Gjyqësor

Bazuar në Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe

kontrollin”, i ndryshuar, Ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” dhe Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, Udhëzimin nr.5 datë 21.02.2022, për disa ndryshime në Udhëzimin nr.8 date 09.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme".

Pasqyrat Financiare të raportimit për vitin 2022, përmbajnë:

- Pozicioni Financiar (Formati Nr.1).
- Performanca Financiare (Formati nr.2).
- Pasqyra e Cash Floë (Formati nr.3).
- Pasqyra e ndryshimeve në Aktivet Neto (Formati nr.4).
- Shënimet shpjeguese për hartimin dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore. (Formatet nr. 5).

Pasqyrat financiare vjetore shoqërohen nga disa pasqyra statistikore, të cilat janë:

- Pasqyra e investimeve dhe e burimeve të financimit të tyre (Formati nr.6).
- Pasqyra mbi gjendjen dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata me koston historike dhe me vlerën neto (Formati nr.7).
- Pasqyra e numrit të punonjësve dhe fondi i pagave (Formati nr.8).

Veprimet për vitin 2022 janë azhornuar periodikisht, janë kontabilizuar në ditarët, ku llogaritë janë në pozicionin e duhur dhe në përputhje me kërkesat e Ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 neni 6, si dhe UMF nr. 14, datë 28.12.2006, UMF nr. 26, datë 27.12.2007.

*Regullshmëria e përgatitjes, dorëzimi dhe aprovimi i pasqyrave financiare vjetore.*

Pasqyrat financiare vjetore të vitit 2022 i janë dërguar Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit dhe Degës së Thesarit me shkresën nr. 2103 prot., datë 30.03.2023, brenda datës 31 mars të vitit pasardhës, në referim të paragrafit nr.117-119 dhe 121, të UMF nr.8, datë 9.3.2018. Bilanci ka të plotësuar aktiv-pasivin pasqyrat dhe anekset përkatëse dhe informacionin.

Gjendja e llogarive aktive në fund të vitit 2022, gjendja e tyre një vit më parë, por edhe diferenca midis dy periudhave (2022-2021), rezultuan si në tabelën e mëposhtme:

*Në Lekë*

| Nr.<br>Rreshiti | Referenca<br>e<br>Logarive | E M Ë R T I M I                                 | Ushtrimi<br>I<br>Mbyllur 2022 | Ushtrimi<br>Paraardhës<br>2021 | Diferenca          |
|-----------------|----------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|--------------------|
| (a)             | (b)                        | (c)                                             | (1)                           | (2)                            |                    |
| 1               | A                          | <b>A K T I V E T</b>                            | <b>349 528 085</b>            | <b>161 258 576</b>             | <b>188 269 509</b> |
| 2               |                            | <b>I.Aktivët Afatshkurtra</b>                   | <b>40 338 693</b>             | <b>40 062 771</b>              | <b>275 922</b>     |
| 3               |                            | <b>1.Mjete monetare dhe ekuivalente të tyre</b> | <b>0</b>                      | <b>0</b>                       | <b>0</b>           |
| 4               | 531                        | Mjete monetare në Arkë                          | 0                             | 0                              | 0                  |
| 5               | 512,56                     | Mjete monetare në Bankë                         |                               |                                | 0                  |
| 6               | 520                        | Disponibilitete në Thesar                       | 0                             | 0                              | 0                  |
| 7               | 50                         | Letra me vlerë                                  |                               |                                | 0                  |
| 8               | 532                        | Vlera të tjera                                  |                               |                                | 0                  |
| 9               | 54                         | Akreditiva dhe paradhënie                       |                               |                                | 0                  |
| 10              | 59                         | Provgjione zhvlerësimi letra me vlerë (-)       |                               |                                | 0                  |
| 11              |                            | <b>2.Gjendje Inventari qarkullues</b>           | <b>8 065 998</b>              | <b>8 825 025</b>               | <b>-759 027</b>    |
| 12              | 31                         | Materiale                                       | 6 610 566                     | 5 843 195                      | 767 371            |
| 13              | 32                         | Inventar i imët                                 | 1 455 432                     | 2 981 830                      | -1 526 398         |
| 14              | 33                         | Prodhim në proces                               |                               |                                | 0                  |
| 15              | 34                         | Produkte                                        |                               |                                | 0                  |

|    |          |                                                      |                    |                    |                    |
|----|----------|------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 16 | 35       | Mallra                                               |                    |                    | 0                  |
| 17 | 36       | Kafshë në rritje e majmëri                           |                    |                    | 0                  |
| 18 | 37       | Gjendje të pa mbërritura, ose pranë të tretëve       |                    |                    | 0                  |
| 19 | 38       | Diferenca nga cmimet e magazinimit                   |                    |                    | 0                  |
| 20 | 39       | Provizgjione për zhvlerësimin e inventarit (-)       |                    |                    | 0                  |
| 21 |          | <b>3.Llogari të Arkëtueshme</b>                      | <b>32 272 695</b>  | <b>31 237 746</b>  | <b>1 034 949</b>   |
| 22 | 411      | Klientë e llogari të ngjashme                        |                    |                    | 0                  |
| 23 | 423 429  | Personeli, paradhënie, deficite, gjoba               | 0                  | 0                  | 0                  |
| 24 | 431      | Tatim e Taksa                                        |                    |                    | 0                  |
| 25 | 432      | Tatime, mbledhur për llogari të pushtetit lokal      |                    |                    | 0                  |
| 26 | 433      | Fatkeqsi natyrore që mbulohen nga shteti             |                    |                    | 0                  |
| 27 | 435      | Sigurime Shoqërore                                   |                    |                    | 0                  |
| 28 | 436      | Sigurime Shëndetsore                                 |                    |                    | 0                  |
| 29 | 437,438, | Organizma të tjerë shtetërore                        |                    |                    | 0                  |
| 30 | 44       | Institucione të tjera publike                        |                    |                    | 0                  |
| 31 | 465      | Efekte për tu arkëtuar nga shitja e letrave me vlerë |                    |                    | 0                  |
| 32 | 468      | Debitorë të ndryshëm                                 | 612 920            | 612 920            | 0                  |
| 33 | 4342     | Operacione me shtetin (Të drejta)                    | 31 659 775         | 30 624 826         | <b>1 034 949</b>   |
| 34 | 45       | Mardhënie midis institucioneve apo njërive ekonomike |                    |                    | 0                  |
| 35 | 49       | Shuma të parashikuara për zhvlerësim (-)             |                    |                    | 0                  |
| 36 |          | <b>4.Të tjera aktive afatshkurtra</b>                | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b>           |
| 37 | 409      | Parapagime                                           |                    |                    | 0                  |
| 38 | 473      | Llogari e pritjes të mardhënies me thesarin          |                    |                    | 0                  |
| 39 | 477      | Diferenca konvertimi aktive                          |                    |                    | 0                  |
| 40 | 481      | Shpenzime për t'u shpërndarë në disa ushtrime        |                    |                    | 0                  |
| 41 | 486      | Shpenzime të periudhave të ardhshme                  |                    |                    | 0                  |
| 42 |          | <b>II.Aktivitet Afatgjatë</b>                        | <b>309 189 392</b> | <b>121 195 805</b> | <b>187 993 587</b> |
| 43 |          | <b>1.Aktive Afatgjatë jo materiale</b>               | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b>           |
| 44 | 201      | Prime të emisionit dhe Rimbursimit të huave          |                    |                    | 0                  |
| 45 | 202      | Studime dhe kërkime                                  |                    |                    | 0                  |
| 46 | 203      | Koncesione, Patenta, Licenca e të ngjashme           |                    |                    | 0                  |
| 47 |          | <b>2.Aktive Afatgjatë materiale</b>                  | <b>309 189 392</b> | <b>121 195 805</b> | <b>187 993 587</b> |
| 48 | 210      | Toka, Troje, Terrene                                 | 0                  | 0                  | 0                  |
| 49 | 211      | Pyje, Plantacione                                    | 0                  | 0                  | 0                  |
| 50 | 212      | Ndërtesa e Konstruksione                             | 2 702 085          | 2 844 300          | <b>-142 215</b>    |
| 51 | 213      | Rrugë, rrjete, vepra ujore                           | 0                  | 0                  | 0                  |
| 52 | 214      | Instalime teknike, makineri e paisje                 | 282 859 831        | 90 401 944         | <b>192 457 887</b> |
| 53 | 215      | Mjete Transporti                                     | 16 432 343         | 19 192 029         | <b>-2 759 686</b>  |
| 54 | 216      | Rezerva Shtetërore                                   | 0                  | 0                  | 0                  |
| 55 | 217      | Kafshë pune e prodhimi                               | 0                  | 0                  | 0                  |
| 56 | 218      | Inventar ekonomik                                    | 7 195 133          | 8 757 532          | <b>-1 562 399</b>  |
| 57 | 24       | Aktive afatgjatë të dëmtuara                         | 0                  | 0                  | 0                  |
| 58 | 28       | Caktime të Aktiveve Afatgjatë                        | 0                  | 0                  | 0                  |
| 59 |          | <b>3.Aktive Afatgjatë Financiare</b>                 | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b>           |
| 60 |          | Huadhënie e Nënhuadhënie                             |                    |                    | 0                  |
| 61 |          | Pjesëmarrje në kapitalin e vet                       |                    |                    | 0                  |
| 62 |          | <b>4.Investime</b>                                   | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b>           |
| 63 | 230      | Për Aktive Afatgjatë jo materiale                    |                    |                    | 0                  |
| 64 | 231      | Për Aktive Afatgjatë materiale                       |                    |                    | 0                  |

### Zëri Aktive

Shuma e aktivitet të pasqyrës financiare pasqyron aktivet e qëndrueshme, aktivet qarkulluese kërkesat për t'u arkëtuar dhe mjete monetare në llogarinë e thesarit që i shërbejnë institucionit për zhvillimin e aktivitetit të tij.



Nga të dhënat përmbledhëse të Aktivit të Pasqyrës Financiare të vitit ushtrimor të vitit 2022, rezulton se totali i aktivit me 31.12.2022 paraqitet me vlerën 349,528,085 lekë dhe se “Aktive Afatgjata”, zënë 88,5 % të vlerës totale të aktivit ndërsa Aktivet Afatshkurtra zënë 11,5 % të vlerës totale. Aktivet Afatgjata në krahasim me vitin 2019, janë shtuar në vlerën 187,993,587 lekë ndërsa, Aktivet Afatshkurtra janë shtuar në vlerën 275,922 lekë.

Aktive Afatshkurtra. Totali i kësaj rubrike përfaqëson vlerën neto të aktiveve afatshkurta dhe pasqyrohet në shumën lekë, e cila ka dalë si shumë e përgjithshme e llogarive “Mjeteve monetare dhe ekujvalente të tyre” me “Gjendje inventarit qarkullues”, “Llogarive të arkëtueshme” dhe “Të tjera aktive afatshkurtra”.

Përbërës të këtij posti janë llogaritë:

2. Gjendje Inventari Qarkullues me vlerën 8,065,998 lekë.

Totali i llogarisë Gjendje inventari qarkullues ka pësuar një pakësim me 759,027 lekë nga viti i shkuar 2021. Nga krahasimi i të njëjtave poste për dy vitet, rezulton se diferenca e gjendjeve të inventarëve në fund të dy viteve, përputhet me efektin debitor të llogarisë 63 “Ndryshimi i gjendjes së materialeve” në Pasqyrën e performancës.

Në përbërje të kësaj llogarie janë:

- Llogaria 31 “Materiale” me vlerë 6,610,566 lekë, pakësuar nga viti i shkuar me 790,065 lekë, dhe pasqyron gjendjen e inventarit më datë 31.12.2022
- Llogaria 32 “Inventar i imët” me vlerë 1,455,432 lekë, shtuar nga viti i shkuar me 31,038 lekë.

Vlera në total nuk ndryshon

3. Llogari të arkëtueshme me vlerë 32,272,695 lekë e cila përbëhet nga:

Llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm” me vlerë 612,920 lekë e pandryshuar nga viti i kaluar, e cila përbëhet nga detyrime të krijuara në vitin 2012, detajuar si më poshtë:

| Nr. | Dokumenti                 | Emërtimi        | Objekti                                       | Vlera/lekë     |
|-----|---------------------------|-----------------|-----------------------------------------------|----------------|
| 1   | Akt-Kontrolli (viti 2012) | Kreshnik Spahiu | Shpenzime udhëtimi jashtë shtetit (3,655 EUR) | 511 700        |
| 2   | Akt-Kontrolli (viti 2012) | Arben Dervishi  | Shpenzime udhëtimi jashtë shtetit (411 EUR)   | 57 540         |
| 3   | Akt-Kontrolli (viti 2012) | Erlis Themeli   | Shpenzime udhëtimi jashtë shtetit (312 EUR)   | 43 680         |
|     | <b>Shuma:</b>             |                 |                                               | <b>612 920</b> |

Llogaria 4342 “Operacione me shtetin” me vlerë 31,659,775 lekë shtuar nga viti shkuar me 1,034,949 lekë, pasqyron detyrime të konstatuara në vitin 2022, kryesisht në dhjetor 2022, ndaj furnitorëve për energji elektrike, ujë, shërbime telefonike dhe interneti, shërbime postare, shërbime të sigurimit dhe ruajtjes, etj., si dhe detyrime për paga dhe kontribute të punonjësve, shpenzime udhëtimi e dieta brenda dhe jashtë vendit, të cilat, do të likujdohen nga fondet e buxhetore në vitin 2023. Këto detyrime, janë të detajuara në pasivin e bilancit, e detajuar si më poshtë:

Në Lekë

| Teprica me 31.12.2022 |            |           |            |          |          | Total Teprica me 31.12.2022 |
|-----------------------|------------|-----------|------------|----------|----------|-----------------------------|
| llog.230+231          | llog.600   | llog.601  | llog.602   | llog.605 | llog.606 |                             |
| 0                     | 13,667,992 | 1,873,217 | 16,052,568 | 0        | 65,998   | 31,659,775                  |

Burimi: KLGJ, përpunoi Grupi i Auditimit

Aktive Afatgjata. Totali i kësaj rubrike përfaqëson vlerën neto të aktiveve afatgjata dhe pasqyrohet në vlerën 309,189,392 lekë, e cila ka dalë si shumë e përgjithshme e llogarive “aktive afatgjata jomateriale”, “aktive afatgjata materiale” dhe “investime”.

## Gjendja dhe ndryshimet e Aktiveve Afatgjata (vlera neto).

| Nr.<br>Reference<br>Llogarie | E M E R T I M I                                   | Teprica në fillim  |                        | Shtesat gjatë vitit |                    |                   | Pakësimet gjatë vitit |           | Teprica në Fund    |                        |                    |
|------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------|------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|-----------------------|-----------|--------------------|------------------------|--------------------|
|                              |                                                   | Kosto<br>Historike | Amortizim<br>Akumuluar | Teprica<br>Neto     | Kosto<br>Historike | Amortizim         | Kosto<br>Historike    | Amortizim | Kosto<br>Historike | Amortizim<br>Akumuluar | Teprica<br>Neto    |
| <b>b</b>                     | <b>C</b>                                          | <b>1</b>           | <b>2</b>               | <b>3</b>            | <b>4</b>           | <b>5</b>          | <b>6</b>              | <b>7</b>  | <b>8</b>           | <b>9</b>               | <b>10</b>          |
| <b>20</b>                    | <b>I. AAGJ / JO MATERIALE</b>                     | <b>0</b>           | <b>0</b>               | <b>0</b>            | <b>0</b>           | <b>0</b>          | <b>0</b>              | <b>0</b>  | <b>0</b>           | <b>0</b>               | <b>0</b>           |
| 201                          | Prime të emisionit dhe rimbursimit të huave       |                    |                        |                     |                    |                   |                       |           |                    |                        |                    |
| 202                          | Studime dhe kërkime                               |                    |                        |                     |                    |                   |                       |           |                    |                        |                    |
| 203                          | Koncensione, patenta, licenca e tjera të ngjashme |                    |                        |                     |                    |                   |                       |           |                    |                        |                    |
| <b>21,28</b>                 | <b>II. AAGJ / MATERIALE</b>                       | <b>208 137 104</b> | <b>86 941 299</b>      | <b>121 195 805</b>  | <b>231 382 597</b> | <b>31 210 158</b> | <b>12 178 852</b>     | <b>0</b>  | <b>427 340 849</b> | <b>118 151 457</b>     | <b>309 189 392</b> |
| 210                          | Toka, troje, Terrene                              | 0                  | 0                      | 0                   | 0                  | 0                 | 0                     | 0         | 0                  | 0                      | 0                  |
| 211                          | Pyje, Kullota, Plantacione                        | 0                  | 0                      | 0                   | 0                  | 0                 | 0                     | 0         | 0                  | 0                      | 0                  |
| 212                          | Ndërtime e Konstruksione                          | 2 994 000          | 149 700                | 2 844 300           | 0                  | 142 215           | 0                     | 0         | 2 994 000          | 291 915                | 2 702 085          |
| 213                          | Rrugë, rrjete, vepra ujore                        | 0                  | 0                      | 0                   | 0                  | 0                 | 0                     | 0         | 0                  | 0                      | 0                  |
| 214                          | Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune  | 155 332 874        | 64 930 930             | 90 401 944          | 217 736 081        | 25 204 462        | 73 732                | 0         | 372 995 223        | 90 135 392             | 282 859 831        |
| 215                          | Mjete transporti                                  | 32 355 952         | 13 163 923             | 19 192 029          | 13 453 520         | 4 108 086         | 12 105 120            | 0         | 33 704 352         | 17 272 009             | 16 432 343         |
| 216                          | Rezerva shtetërore                                | 0                  | 0                      | 0                   | 0                  | 0                 | 0                     | 0         | 0                  | 0                      | 0                  |
| 217                          | Kafshë pune e prodhimi                            | 0                  | 0                      | 0                   | 0                  | 0                 | 0                     | 0         | 0                  | 0                      | 0                  |
| 218                          | Inventar ekonomik                                 | 17 454 278         | 8 696 746              | 8 757 532           | 192 996            | 1 755 395         | 0                     | 0         | 17 647 274         | 10 452 141             | 7 195 133          |
| 24                           | Aktive të Qëndrës trupëzuar të dëmtuara           | 0                  | 0                      | 0                   | 0                  | 0                 | 0                     | 0         | 0                  | 0                      | 0                  |
| 28                           | Caktime                                           | 0                  | 0                      | 0                   | 0                  | 0                 | 0                     | 0         | 0                  | 0                      | 0                  |
|                              | <b>TOTAL I (I + II)</b>                           | <b>208 137 104</b> | <b>86 941 299</b>      | <b>121 195 805</b>  | <b>231 382 597</b> | <b>31 210 158</b> | <b>12 178 852</b>     | <b>0</b>  | <b>427 340 849</b> | <b>118 151 457</b>     | <b>309 189 392</b> |

Përbërës të këtij posti janë llogaritë:

Llogaria 21 “Aktive Afatgjata Materiale” me vlerë totale prej 309,189,392 lekë shtuar nga viti i shkuar me 187,993,587 lekë përbëhet nga:

- Llogaria 212 “Ndërtime e konstruksione”, paraqitet në fund të vitit 2022 në vlerën prej 2,702,085 lekë. dhe krahasuar me vitin paraardhës është pakësuar me vlerën 142,215 lekë, e detajuar si më poshtë vijon:

|                   |                                        | Teprica ne fillim 01.01.2022 |                |                  | Shtesat gjate vitit 2022 |                | Paksimet gjate vitit 2022 |           | Teprica ne Fund 31.12.2022 |                |                  |
|-------------------|----------------------------------------|------------------------------|----------------|------------------|--------------------------|----------------|---------------------------|-----------|----------------------------|----------------|------------------|
| Llogaria kontabel | E M E R T I M I I                      | Kosto                        | Amortizim      | Teprica          | Kosto                    | Amortizim      | Kosto                     | Amortizim | Kosto                      | Amortizim      | Teprica          |
|                   | AKTIVIT                                | Historike                    | Akumuluar      | Neto             | Historike                |                | Historike                 |           | Historike                  | Akumuluar      | Neto             |
|                   |                                        |                              |                |                  |                          |                |                           |           |                            |                |                  |
| <b>B</b>          | <b>C</b>                               | <b>1</b>                     | <b>2</b>       | <b>3</b>         | <b>4</b>                 | <b>5</b>       | <b>6</b>                  | <b>7</b>  | <b>8</b>                   | <b>9</b>       | <b>10</b>        |
| 2120101           | Vlera e Godines se KLGJ-s & biblioteka | 2,994,000                    | 149,700        | 2,844,300        | 0                        | 142,215        | 0                         | 0         | 2,994,000                  | 291,915        | 2,702,085        |
|                   | <b>TOTAL I</b>                         | <b>2,994,000</b>             | <b>149,700</b> | <b>2,844,300</b> | <b>0</b>                 | <b>142,215</b> | <b>0</b>                  | <b>0</b>  | <b>2,994,000</b>           | <b>291,915</b> | <b>2,702,085</b> |

Burimi: KLGJ, përpunoi Grupi i Auditimit

- Llogaria 214 “ Instalime Teknike makineri, pajisje”, paraqitet në fund të vitit 2022 në vlerën prej 282,859,831 lekë dhe krahasuar me vitin paraardhës është shtuar me vlerën 192,457,887 lekë, e detajuar si më poshtë vijon:

|                   |                                                  | Teprica ne fillim  |                        |                 | Shtesat gjate vitit |           | Paksimet gjate vitit |           | Teprica ne Fund    |                        |                 |
|-------------------|--------------------------------------------------|--------------------|------------------------|-----------------|---------------------|-----------|----------------------|-----------|--------------------|------------------------|-----------------|
| Llogaria kontabel | E M E R T I M I                                  | Kosto<br>Historike | Amortizim<br>Akumuluar | Teprica<br>Neto | Kosto<br>Historike  | Amortizim | Kosto<br>Historike   | Amortizim | Kosto<br>Historike | Amortizim<br>Akumuluar | Teprica<br>Neto |
|                   |                                                  |                    |                        |                 |                     |           |                      |           |                    |                        |                 |
| <b>b</b>          | <b>C</b>                                         | <b>1</b>           | <b>2</b>               | <b>3</b>        | <b>4</b>            | <b>5</b>  | <b>6</b>             | <b>7</b>  | <b>8</b>           | <b>9</b>               | <b>10</b>       |
| 2140170           | Kondicionere                                     | 0                  | 0                      | 0               | 0                   | 0         | 0                    | 0         | 0                  | 0                      | 0               |
| 2140170           | Kondicionere te blere ne vitin 2021              | 0                  | 0                      | 0               | 0                   | 0         | 0                    | 0         | 0                  | 0                      | 0               |
| 2140320           | Ashensore                                        | 0                  | 0                      | 0               | 0                   | 0         | 0                    | 0         | 0                  | 0                      | 0               |
| 2140320           | Gjeneratorore, pompa uji, nafte, qarkulluese etj | 0                  | 0                      | 0               | 0                   | 0         | 0                    | 0         | 0                  | 0                      | 0               |
| 2140320           | Pajisje ( Gjenerator dhe sistem automatik)       | 7,740,000          | 2,538,720              | 5,201,280       | 0                   | 1,238,400 | 0                    | 0         | 7,740,000          | 3,777,120              | 3,962,880       |

|         |                                |                  |                  |                  |          |                  |          |          |                  |                  |                  |
|---------|--------------------------------|------------------|------------------|------------------|----------|------------------|----------|----------|------------------|------------------|------------------|
| 2140320 | Pajisje ( Central, kabine etj) | 0                | 0                | 0                | 0        | 0                | 0        | 0        | 0                | 0                | 0                |
|         | <b>T O T A L I</b>             | <b>7,740,000</b> | <b>2,538,720</b> | <b>5,201,280</b> | <b>0</b> | <b>1,238,400</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>7,740,000</b> | <b>3,777,120</b> | <b>3,962,880</b> |

Burimi: KLGJ, përpunoi Grupi i Auditimit

| Në Lekë                           |                    |                   |                   |                     |                   |                      |           |                    |                   |                    |
|-----------------------------------|--------------------|-------------------|-------------------|---------------------|-------------------|----------------------|-----------|--------------------|-------------------|--------------------|
|                                   | Teprica ne fillim  |                   |                   | Shtesat gjate vitit |                   | Paksimet gjate vitit |           | Teprica ne Fund    |                   |                    |
| E M E R T I M I                   | Kosto              | Amortizim         | Teprica           | Kosto               | Amortizim         | Kosto                | Amortizim | Kosto              | Amortizim         | Teprica            |
|                                   | Historike          | Akumuluar         | Neto              | Historike           |                   | Historike            |           | Historike          | Akumuluar         | Neto               |
| C                                 | 1                  | 2                 | 3                 | 4                   | 5                 | 6                    | 7         | 8                  | 9                 | 10                 |
| KOMPJUTERA, LAPTOP, PC, MONITORE  | 17,498,605         | 11,960,000        | 5,538,605         | 7,764,600           | 3,296,856         | 0                    | 0         | 25,263,205         | 15,256,856        | 10,006,349         |
| PRINTERA, FOTOKOPJE, SKANERA      | 2,044,249          | 1,058,680         | 985,569           | 389,634             | 232,336           | 0                    | 0         | 2,433,883          | 1,291,016         | 1,142,867          |
| UPS                               | 476,556            | 183,218           | 293,338           | 0                   | 58,681            | 0                    | 0         | 476,556            | 241,899           | 234,657            |
| SERVERA, PROGRAME                 | 20,255,451         | 9,106,182         | 11,149,269        | 121,351,549         | 9,479,715         | 0                    | 0         | 141,607,000        | 18,585,897        | 123,021,103        |
| SISTEMET IT &PAISJE TJERA TEKNIKE | 107,318,013        | 40,084,130        | 67,233,883        | 88,230,298          | 10,898,474        | 73,732               | 0         | 195,474,579        | 50,982,604        | 144,491,975        |
| <b>T O T A L I</b>                | <b>147,592,874</b> | <b>62,392,210</b> | <b>85,200,664</b> | <b>217,736,081</b>  | <b>23,966,062</b> | <b>73,732</b>        | <b>0</b>  | <b>365,255,223</b> | <b>86,358,272</b> | <b>278,896,951</b> |

Burimi: KLGJ, përpunoi Grupi i Auditimit

- Llogaria 215 “Mjete Transporti”, paraqitet në fund të vitit 2022 në vlerën prej 16,432,343 lekë, pakësuar nga viti i kaluar me 2,759,686 lekë, vlera e amortizimit vjetor në masën 20%, dhe e detajuar si më poshtë vijon:

| Në Lekë                     |                   |                   |                   |                     |                  |                      |           |                   |                   |                   |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|------------------|----------------------|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                             | Teprica ne fillim |                   |                   | Shtesat gjate vitit |                  | Paksimet gjate vitit |           | Teprica ne Fund   |                   |                   |
| E M E R T I M I I I AKTIVIT | Kosto             | Amortizim         | Teprica           | Kosto               | Amortizim        | Kosto                | Amortizim | Kosto             | Amortizim         | Teprica           |
|                             | Historike         | Akumuluar         | Neto              | Historike           |                  | Historike            |           | Historike         | Akumuluar         | Neto              |
| C                           | 1                 | 2                 | 3                 | 4                   | 5                | 6                    | 7         | 8                 | 9                 | 10                |
| Hyunday Elantra AA482ZH     | 1,812,000         | 652,320           | 1,159,680         | 0                   | 231,936          | 0                    | 0         | 1,812,000         | 884,256           | 927,744           |
| Motorr DY 100A - BI 960     | 143,712           | 5,748             | 137,964           | 0                   | 22,994           | 0                    | 0         | 143,712           | 28,742            | 114,970           |
| Hyunday Elantra AA173ZH     | 1,812,000         | 652,320           | 1,159,680         | 0                   | 231,936          | 0                    | 0         | 1,812,000         | 884,256           | 927,744           |
| Hyunday Elantra AA287ZH     | 1,812,000         | 652,320           | 1,159,680         | 0                   | 231,936          | 0                    | 0         | 1,812,000         | 884,256           | 927,744           |
| Hyunday Elantra AA045ZH     | 1,812,000         | 652,320           | 1,159,680         | 0                   | 231,936          | 0                    | 0         | 1,812,000         | 884,256           | 927,744           |
| Hyunday Elantra AA042ZH     | 1,812,000         | 652,320           | 1,159,680         | 0                   | 231,936          | 0                    | 0         | 1,812,000         | 884,256           | 927,744           |
| Hyunday Elantra AA285ZH     | 1,812,000         | 652,320           | 1,159,680         | 0                   | 231,936          | 0                    | 0         | 1,812,000         | 884,256           | 927,744           |
| Hyunday Elantra AA483ZH     | 1,812,000         | 652,320           | 1,159,680         | 0                   | 231,936          | 0                    | 0         | 1,812,000         | 884,256           | 927,744           |
| Hyunday Elantra AA286ZH     | 1,812,000         | 652,320           | 1,159,680         | 0                   | 231,936          | 0                    | 0         | 1,812,000         | 884,256           | 927,744           |
| Hyunday Elantra AA175ZH     | 1,812,000         | 652,320           | 1,159,680         | 0                   | 231,936          | 0                    | 0         | 1,812,000         | 884,256           | 927,744           |
| Hyunday Elantra AA290ZH     | 1,812,000         | 652,320           | 1,159,680         | 0                   | 231,936          | 0                    | 0         | 1,812,000         | 884,256           | 927,744           |
| Volkswagen Passat – AA330BO | 3,384,240         | 1,922,660         | 1,461,580         | 0                   | 74,789           | 0                    | 0         | 3,384,240         | 1,997,449         | 1,386,791         |
| Hyunday Elantra AA043ZH     | 1,812,000         | 652,320           | 1,159,680         | 0                   | 231,936          | 0                    | 0         | 1,812,000         | 884,256           | 927,744           |
| Hyunday Elantra AA289ZH     | 1,812,000         | 652,320           | 1,159,680         | 0                   | 231,936          | 0                    | 0         | 1,812,000         | 884,256           | 927,744           |
| Ford AA583OD                | 2,092,000         | 1,269,949         | 822,051           | 0                   | 35,940           | 0                    | 0         | 2,092,000         | 1,305,889         | 786,111           |
| Hyunday Elantra AA174ZH     | 1,812,000         | 652,320           | 1,159,680         | 0                   | 231,936          | 0                    | 0         | 1,812,000         | 884,256           | 927,744           |
| BMË 730D - AA781GA          | 0                 | 0                 | 0                 | 1,348,400           | 825,816          | 0                    | 0         | 1,348,400         | 825,816           | 522,584           |
| Mercedes Benz – AA857OX     | 3,180,000         | 1,485,406         | 1,694,594         | 0                   | 133,379          | 0                    | 0         | 3,180,000         | 1,618,785         | 1,561,215         |
| <b>T O T A L I</b>          | <b>32,355,952</b> | <b>13,163,923</b> | <b>19,192,029</b> | <b>1,348,400</b>    | <b>4,108,086</b> | <b>0</b>             | <b>0</b>  | <b>33,704,352</b> | <b>17,272,009</b> | <b>16,432,343</b> |

Burimi: KLGJ, përpunoi Grupi i Auditimit

- Llogaria 218 “Inventar ekonomik”, paraqitet në fund të vitit 2022 në vlerën prej 7,195,133 lekë dhe krahasuar me vitin paraardhës është ulur në shumën 1,562,399 lekë, e detajuar si më poshtë vijon:

Në Lekë

|                                                | Teprica ne fillim |                  |                  | Shtesat gjate vitit |                  | Paksimet gjate vitit |           | Teprica ne Fund   |                   |                  |
|------------------------------------------------|-------------------|------------------|------------------|---------------------|------------------|----------------------|-----------|-------------------|-------------------|------------------|
| E M E R T I M I                                | Kosto             | Amortizim        | Teprica          | Kosto               | Amortizim        | Kosto                | Amortizim | Kosto             | Amortizim         | Teprica          |
|                                                | Historike         | Akumuluar        | Neto             | Historike           |                  | Historike            |           | Historike         | Akumuluar         | Neto             |
| C                                              | 1                 | 2                | 3                | 4                   | 5                | 6                    | 7         | 8                 | 9                 | 10               |
| Biblioteka (Fondi i librave)                   | 2,878,537         | 1,513,259        | 1,365,278        | 0                   | 176,642          | 0                    | 0         | 2,878,537         | 1,689,901         | 1,188,636        |
| PAJISJE ORENDI ZYRE+TE TJERA INVENTAR EKONOMIK | 14,575,741        | 7,183,487        | 7,392,254        | 192,996             | 1,578,753        | 0                    | 0         | 14,768,737        | 8,762,240         | 6,006,497        |
| <b>TOTALI</b>                                  | <b>17,454,278</b> | <b>8,696,746</b> | <b>8,757,532</b> | <b>192,996</b>      | <b>1,755,395</b> | <b>0</b>             | <b>0</b>  | <b>17,647,274</b> | <b>10,452,141</b> | <b>7,195,133</b> |

Burimi: KLGJ, përpunoi Grupi i Auditimit

|                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|--------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Titulli i gjetjes</b> | Llogaritje e amortizimit për Biblotekën (Fondin e librave) në vitin 2021 dhe 2022                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>Situata</b>           | Në përputhje me SKK nr. 5, pika 30 përjashtim nga llogaritja e amortizimit bëjnë aktivet afatgjata materiale me jetë të dobishme pa afat si për shembull, toka (përveç minierave dhe vendeve të përdorura për groposje), punimet e artit me jetë afatgjatë, veprat e muzeve dhe librat të cilat nuk amortizohen. Këshilli i Lartë Gjyqësor ka llogaritur amortizimin mbi librat në vitin 2021 dhe 2022. Biblioteka (Fondi i librave) duhet të përjashtohet nga llogaritja e amortizimit dhe përfshirjes së saj në pasqyrat financiare të ardhshme. |
| <b>Kriteri</b>           | SKK nr. 5, pika 30.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Ndikimi/Efekti</b>    | Llogaritje të amortizimit të Fondin të librave dhe përfshirjen e saj në pasqyrat financiare vit pas viti.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>Shkaku</b>            | Mospërjashtim nga llogaritja e amortizimit të Fondin të librave.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>Rëndësia</b>          | E mesme.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Rekomandimi</b>       | Të merren masa nga Sektori i Financës në KLGJ, që në pasqyrën financiare të vitit të ardhshëm të përjashtohet llogaritja e amortizimit së Biblotekës (Fondi i librave), në përputhje me SKK nr. 5, pika 30.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Afati zbatimit:</b>   | <b>Menjëherë</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |

Në Pasqyrën e Pozicionit Financiar, aktivet afatgjata materiale janë pasqyruar me vlerën neto (kosto historike minus amortizimin e akumuluar).

Normat për amortizimin e aktiveve, janë aplikuar sipas Udhëzimit Nr. 8, datë 09.03.2018, të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, me metodën e vlerës së mbetur përgjatë jetës ekonomike.

### Pasivi

Gjendja e llogarive pasive në fund të vitit 2022, gjendja e tyre një vit më parë, por edhe diferenca midis dy periudhave (2022-2021), rezultuan si në tabelën e mëposhtme:

| 65 | B        | PASIVET                                         | 32 272 695 | 31 237 746 | 1 034 949 |
|----|----------|-------------------------------------------------|------------|------------|-----------|
| 66 |          | I.Pasivet Afatshkurtra                          | 32 272 695 | 31 237 746 | 1 034 949 |
| 67 |          | 1. Llogari të Pagueshme                         | 32 272 695 | 31 237 746 | 1 034 949 |
| 68 | 401-408  | Furnitorë e llogari të lidhura me to            | 446 017    | 400 854    | 45 163    |
| 69 | 42       | Detyrime ndaj personelit                        | 10 500 396 | 11 270 150 | -769 754  |
| 70 | 16,17,18 | Hua Afatshkurtra                                |            |            | 0         |
| 71 | 460      | Huadhënës                                       |            |            | 0         |
| 72 | 431      | Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa           | 1 513 866  | 1 501 702  | 12 164    |
| 73 | 432      | Tatime, mbledhur për llogari të pushtetit lokal |            |            | 0         |

|     |          |                                                       |                    |                    |                    |
|-----|----------|-------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 74  | 433      | Detyrime, shteti fatkeqësi natyrore                   |                    |                    | 0                  |
| 75  | 435      | Sigurime Shoqërore                                    | 3 176 831          | 2 895 470          | 281 361            |
| 76  | 436      | Sigurime Shëndetsore                                  | 466 661            | 434 322            | 32 339             |
| 77  | 437,438, | Organizma të tjerë shtetërore                         |                    |                    | 0                  |
| 78  | 44       | Institucione të tjera publike                         |                    |                    | 0                  |
| 79  | 45       | Mardhënie midis institucioneve apo njësive ekonomike  |                    |                    | 0                  |
| 80  | 464      | Detyrime për tu paguar për blerje të letrave me vlerë |                    |                    | 0                  |
| 81  | 466      | Kreditorë për mjete në ruajtje                        | 0                  | 0                  | 0                  |
| 82  | 467      | Kreditorë të ndryshëm                                 | 16 168 924         | 14 735 248         | 1 433 676          |
| 83  | 4341     | Operacione me shtetin (detyrime)                      |                    |                    | 0                  |
| 84  | 49       | Shuma të parashikuara për zhvlerësim (-)              |                    |                    | 0                  |
| 85  |          | <b>2.Të tjera pasive afatshkurtra</b>                 | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b>           |
| 86  | 419      | Kreditorë, Parapagime                                 |                    |                    | 0                  |
| 87  | 475      | Të ardhura për t'u regjistruar në vitet pasardhëse    |                    |                    | 0                  |
| 88  | 478      | Diferenca konvertimi pasive                           |                    |                    | 0                  |
| 89  | 480      | Të ardhura për t'u klasifikuar ose rregulluar         |                    |                    | 0                  |
| 90  | 487      | Të ardhura të arkëtuara para nxjerrjes së titullit    |                    |                    | 0                  |
| 91  |          | <b>II.Pasivet Afatgjata</b>                           | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b>           |
| 92  | Klasa 4  | Llogari të pagueshme                                  |                    |                    | 0                  |
| 93  | 16.17,18 | Hua Afatgjata                                         |                    |                    | 0                  |
| 94  |          | Provizionet afatgjata                                 |                    |                    | 0                  |
| 95  | Klasa 4  | Të tjera                                              |                    |                    | 0                  |
| 96  | <b>C</b> | <b>AKTIVET NETO/ FONDET NETO (A-B)</b>                | <b>317 255 390</b> | <b>130 020 830</b> | <b>187 234 560</b> |
| 97  | <b>D</b> | <b>FONDET NETO PËRBËHEN NGA :</b>                     | <b>317 255 390</b> | <b>130 020 830</b> | <b>187 234 560</b> |
| 98  | 101      | Teprica(Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar       | 318 014 417        | 130 931 729        | 187 082 688        |
| 99  | 12       | Rezultatet e mbartura                                 |                    |                    | 0                  |
| 100 | 85       | Rezultati i Veprimtarisë Ushtrimore                   | -759 027           | -910 899           | 151 872            |
| 101 | 111      | Rezerva                                               |                    |                    | 0                  |
| 102 | 105      | Teprica e Granteve kapitale Të Brendshme              |                    |                    | 0                  |
| 103 | 106      | Teprica e Granteve kapitale Të Huaja                  |                    |                    | 0                  |
| 104 | 107      | Vlera e mjeteve të caktuara në përdorim               |                    |                    | 0                  |
| 105 | 109      | Rezerva nga Rivlerësimi i Aktiveve Afatgjata          |                    |                    | 0                  |
| 106 |          | Nga faktorë të tjerë                                  |                    |                    | 0                  |
| 107 | <b>E</b> | <b>TOTALI I PASIVEVE (B+C)</b>                        | <b>349 528 085</b> | <b>161 258 576</b> | <b>188 269 509</b> |

Duke analizuar pasivin e bilancit të këtij viti dhe duke e krahasuar me një vit më parë, rezulton se llogaritë pasive janë shtuar në krahasim me një vit më parë me 1,034,949 lekë, ndërsa me klasa dhe llogari rezultojnë si më poshtë:

Llogaritë e detyrimeve afatshkurtëra, në vlerën 32,272,695 lekë shtuar nga viti i kaluar në vlerën prej 1,034,949 lekë, si më poshtë:

- Llogaria 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”, në vlerën 446,017 lekë, është shtuar këtë vit me 45,163 lekë, pasqyron gjendjen e detyrimeve kontraktuale për furnizimin me ujë dhe energji elektrike, biletë avionice për udhëtim jashtë vendit, të kryera kryesisht në muajin dhjetor 2022.
- Llogaria 42 “Personeli e llogari të lidhura me to”, në vlerën 10,500,396 lekë, është pakësuar këtë vit me 769,754 lekë.
- Llogaria 431 “Detyrime ndaj Shtetit për tatim-taksa” në vlerën 1,513,866 lekë, është shtuar këtë vit me 12,164 lekë, përfshin detyrimin ndaj Tatim Taksave për tatimin mbi të ardhurat personale për muajin dhjetor 2022.
- Llogaria 435 “Sigurime Shoqërore “ në vlerën 3,176,831 lekë, përfaqëson kontributin e sigurimit shoqëror të muajit Dhjetor 2022, e cila likuidohet në muajin Janar 2023.
- Llogaria 436 “Sigurime Shëndetsore “ në vlerën 466,661 lekë, përfaqëson kontributin e sigurimit shoqëror të muajit Dhjetor 2022, e cila likuidohet në muajin Janar 2023.

- Llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm”, në vlerën 16,168,924 lekë është shtuar nga viti i shkuar, me vlerën 1,433,676 lekë përfshin detyrimet kontraktuale për shërbim telefonik celular, shërbim postar, shërbime të sigurimit e ruajtjes në KLGJ, shërbim mirëmbajtje e sistemit të menaxhimit të çështjeve në gjykata, shërbim mirëmbajtje e sistemit audio RDA, shërbime të printimit etj., detyrime këto, të krijuara për muajin dhjetor 2022.

| Nr.           | Dokumenti                                 |            | Emërtimi i Kreditorit                    | Objekti i shpenzimeve                                                                                  | Vlera/lekë        |
|---------------|-------------------------------------------|------------|------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
|               | Nr.                                       | Datë       |                                          |                                                                                                        |                   |
| 1             | Faturë Tatimore<br>Shitje, Nr.365/2022    | 29.12.2022 | Ndërmarrja Industriale Nr. 1<br>- Tiranë | Shërbime të sigurimit dhe<br>ruajtjes në KLGJ, për<br>muajin Korrik 2022                               | 49 640            |
| 2             | Faturë Tatimore<br>Shitje, Nr.361667/2023 | 05.01.2023 | V. Albania Sh.a                          | Shërbim telefonik celular,<br>muaji Dhjetor 2022                                                       | 12 500            |
| 3             | Faturë Tatimore<br>Shitje, Nr.35183/2023  | 05.01.2023 | ALBTELECOM Sh.a                          | Shërbim interneti,<br>muaji Dhjetor 2022                                                               | 743 040           |
| 4             | Faturë Tatimore<br>Shitje, Nr.13/2023     | 05.01.2023 | Ndërmarrja Industriale Nr. 1<br>- Tiranë | Shërbime të sigurimit dhe<br>ruajtjes në KLGJ, për<br>muajin Dhjetor 2022                              | 384 712           |
| 5             | Faturë Tatimore<br>Shitje, Nr.284/2023    | 06.01.2023 | ILLYRIAN GUARD SH.A                      | Shërbime të sigurimit dhe<br>ruajtjes në gjykata, për<br>muajin Dhjetor 2022                           | 8 114 586         |
| 6             | Faturë Tatimore<br>Shitje, Nr.2/2023      | 09.01.2023 | FORSITEK Sh.p.k                          | Shërbim mirëmbajtje e<br>sistemit audio-video RDA,<br>muaji Dhjetor 2022                               | 669 441           |
| 7             | Faturë Tatimore<br>Shitje, Nr.922/2023    | 20.01.2023 | I. O. Sh.p.k                             | Shërbime të printimit, për<br>muajin Dhjetor 2022                                                      | 119 338           |
| 8             | Faturë Tatimore<br>Shitje, Nr.19/2023     | 10.01.2023 | Ndërmarrja Industriale Nr. 1<br>- Tiranë | Shërbime të pastrimit, për<br>muajin Dhjetor 2022                                                      | 427 924           |
| 9             | Faturë Tatimore<br>Shitje, Nr.767/2022    | 27.12.2022 | Filiali i Postës Sh.a                    | Abonim shtypi ditor e<br>periodik(Tetor-Dhjetor 2022)                                                  | 7 020             |
| 10            | Faturë Tatimore<br>Shitje, Nr.124/2023    | 24.01.2023 | K. Sh.p.k                                | Mirëmbajtje e programit<br>Financiar Cloud,për muajin<br>Dhjetor 2022                                  | 323 823           |
| 11            | Faturë Tatimore<br>Shitje, Nr.59/2023     | 04.01.2023 | Filiali i Postës Sh.a                    | Shërbim postar, për<br>muajin Dhjetor 2022                                                             | 35 100            |
| 12            | Faturë Tatimore<br>Shitje, Nr.142/2023    | 30.01.2023 | K. Sh.p.k                                | Shërbim mirëmbajtje e<br>sistemit të menaxhimit të<br>çështjeve në gjykata, për<br>muajin Dhjetor 2022 | 5 281 800         |
| <b>Shuma:</b> |                                           |            |                                          |                                                                                                        | <b>16 168 924</b> |

- Llogaritë 101 “Teprica (Fond i akumuluar)/ Deficit i akumuluar”, në vlerën 316,496,363 lekë. Këto fonde i përgjigjen pjesës së aktivitetit të bilancit.

Shtesat e kësaj llogarie, kanë ardhur si rezultat i blerjeve të Aktiveve Afatgjatë gjatë vitit 2022 me fondet e buxhetit të shtetit.

## **b. Auditimi i llogarive të të ardhurave dhe shpenzimeve (Pasqyra e performancës)**

### **Mbi të ardhurat:**

| Nr.<br>Rreshti | Nr.<br>Reference<br>Llogarie | PËRSHKRIMI I OPERACIONEVE          | VITI<br>USHTRIMOR | VITI<br>I<br>MËPARSHËM |
|----------------|------------------------------|------------------------------------|-------------------|------------------------|
| (a)            | (b)                          | (c)                                | (1)               | (2)                    |
| 1              | A                            | TË ARDHURAT                        | 431 264 494       | 339 950 451            |
| 2              | 70                           | I.TË ARDHURAT NGA TAKSAT E TATIMET | 0                 | 0                      |

|    |      |                                                                    |   |   |
|----|------|--------------------------------------------------------------------|---|---|
| 3  | 700  | 1.Tatimi mbi të Ardhurat                                           | 0 | 0 |
| 4  | 7000 | Tatim mbi të ardhurat personale                                    |   |   |
| 5  | 7001 | Tatim mbi Fitimin                                                  |   |   |
| 6  | 7002 | Tatim mbi Biznesin e vogël                                         |   |   |
| 7  | 7009 | Të tjera Tatime mbi të ardhurat                                    |   |   |
| 8  | 702  | 2.Tatimi mbi Pasurinë                                              | 0 | 0 |
| 9  | 7020 | Tatim mbi Pasurinë e paluajtshme                                   |   |   |
| 10 | 7021 | Tatim mbi shitjen e pasurisë së paluajtshme                        |   |   |
| 11 | 7029 | Te tjera tatime mbi Pasurinë                                       |   |   |
| 12 | 703  | 3.Tatime mbi mallrat e shërbimet brenda vendit                     | 0 | 0 |
| 13 | 7030 | Tatim mbi vlerën e shtuar (TVSH)                                   |   |   |
| 14 | 7031 | Akciza                                                             |   |   |
| 15 | 7032 | Taksë mbi shërbimet specifike                                      |   |   |
| 16 | 7033 | Taksë mbi përdorimin e mallrave dhe lejim veprimtarie              |   |   |
| 17 | 7035 | Taksa vendore mbi përdorimin e mallrave dhe lejim veprimtarie      |   |   |
| 18 | 704  | 4.Taksë mbi tregtinë dhe transaksionet ndërkombëtare               | 0 | 0 |
| 19 | 7040 | Taksë doganore për mallrat e importit                              |   |   |
| 20 | 7041 | Taksë doganore për mallrat e eksportit                             |   |   |
| 21 | 7042 | Tarifë shërbimi doganor e kalipostë                                |   |   |
| 22 | 7049 | Të tjera taksa mbi tregtinë e transaksionet ndërkombëtare          |   |   |
| 23 | 705  | 5.Taksë e rrugës                                                   | 0 | 0 |
| 24 | 708  | 6.Të tjera Tatime e Taksa kombëtare                                | 0 | 0 |
| 25 | 709  | 7.Gjoka e Kamatë vonesa                                            | 0 | 0 |
| 26 | 75   | II.KONTRIBUTE SIGURIME SHOQËRORE E SHËNDETSORE                     | 0 | 0 |
| 27 | 750  | NGA TË PUNËSUARIT                                                  |   |   |
| 28 | 751  | NGA PUNËDHËNËSI                                                    |   |   |
| 29 | 752  | NGA TË VETËPUNËSUARIT                                              |   |   |
| 30 | 753  | NGA FERMERËT                                                       |   |   |
| 31 | 754  | NGA SIGURIMET VULLNETARE                                           |   |   |
| 32 | 755  | KONTRIBUTE NGA BUXHETI PËR SIGURIME SHOQËRORE                      |   |   |
| 33 | 756  | KONTRIBUTE NGA BUXHETI PËR SIGURIME SHËNDETSORE                    |   |   |
| 34 | 71   | III.TË ARDHURA JO TATIMORE                                         | 0 | 0 |
| 35 | 710  | 1.Nga ndërmarrjet dhe pronësia                                     | 0 | 0 |
| 36 | 7100 | Nga Ndërmarrjet publike jo financiare                              |   |   |
| 37 | 7101 | Nga Ndërmarrjet publike financiare                                 |   |   |
| 38 | 7109 | Të tjera nga ndërmarrjet dhe pronësia                              |   |   |
| 39 | 711  | 2.Shërbimet Administrative dhe të Ardhura Sekondare                | 0 | 0 |
| 40 | 7110 | Tarifa administrative dhe rregullatore                             |   |   |
| 41 | 7111 | Të ardhura sekondare e pagesa shërbimesh                           |   |   |
| 42 | 7112 | Taksë për veprime gjyqësore e noteriale                            |   |   |
| 43 | 7113 | Të ardhura nga shitja e mallrave dhe shërbimeve                    |   |   |
| 44 | 7114 | Të ardhura nga biletat                                             |   |   |
| 45 | 7115 | Gjoka, kamatëvonesa, sekuestime e zhdëmtime                        |   |   |
| 46 | 7116 | Të ardhura nga transferimi pronës, Legalizimi i ndërtimeve pa leje |   |   |
| 47 | 719  | 3.Të tjera të ardhura jo tatimore                                  | 0 | 0 |
| 48 | 76   | IV.TË ARDHURA FINANCIARE                                           | 0 | 0 |

|    |      |                                                             |                    |                    |
|----|------|-------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| 49 | 760  | Nga interesat e huadhënies së brendshme                     |                    |                    |
| 50 | 761  | Nga interesat e huadhënies së Huaj                          |                    |                    |
| 51 | 765  | Nga interesat e depozitave                                  |                    |                    |
| 52 | 766  | Nga këmbimet valutore                                       |                    |                    |
| 53 | 72   | <b>V.GRANTE KORRENTE</b>                                    | <b>431 264 494</b> | <b>339 950 451</b> |
| 54 | 720  | <b>1.Grant korrent i Brendshëm</b>                          | <b>431 264 494</b> | <b>339 950 451</b> |
| 55 | 7200 | Nga Buxheti për NJQP(Qendrore)                              | 399 604 719        | 309 325 625        |
| 56 | 7201 | Nga Buxheti për NJQP(Vendore)                               |                    |                    |
| 57 | 7202 | Nga Buxheti për pagesa të posaçme të ISSH                   |                    |                    |
| 58 | 7203 | Nga Buxheti për mbulim deficiti(ISSH e ISKSH)               |                    |                    |
| 59 | 7204 | Pjesëmarrje e institucioneve në tatime nacionale            |                    |                    |
| 60 | 7205 | Financim shtesë për të ardhurat e krijuara brenda sistemit  |                    |                    |
| 61 | 7206 | Financim i pritshëm nga buxheti                             | 31 659 775         | 30 624 826         |
| 62 | 7207 | Sponsorizime të brendshme(nga të tretë)                     |                    |                    |
| 63 | 7209 | Të tjera grante korente të brendshme                        |                    |                    |
| 64 | 721  | <b>2.Grant korent i Huaj</b>                                | <b>0</b>           | <b>0</b>           |
| 65 |      | Nga Qeveri të Huaja                                         |                    |                    |
| 66 |      | Nga Organizata Ndërkombëtare                                |                    |                    |
| 67 |      | <b>VI.TË ARDHURA TË TJERA</b>                               | <b>0</b>           | <b>0</b>           |
| 68 | 781  | Të ardhura nga investimet në ekonomi                        |                    |                    |
| 69 | 782  | Rimarrje Shumash të parashikuara për aktive afatshkurtra    |                    |                    |
| 70 | 783  | Rimarrje Shumash të parashikuara për aktive afatgjata       |                    |                    |
| 71 | 784  | Rimarrje Shumash për shpenzime të viteve të ardhshme        |                    |                    |
| 72 | 787  | Tërheqje nga seksioni i investimeve                         |                    |                    |
| 73 | 73   | <b>VII.NDRYSHIMI I GJENDJES SË INVENTARIT TË PRODUKTEVE</b> | <b>0</b>           | <b>0</b>           |

Klasa 7 të ardhurat e ushtrimit. Në këtë pasqyrë të ardhurat paraqiten në shumën 431,264,494 lekë, ky total është i rakorduar me “Shpenzime të shfrytëzimit” dhe “Llogaritë Debitore”. Të ardhurat e KLGJ-së janë të karakterit “Grante korrente” me vlerë 431,264,494 lekë.

Llogaria 72. V “Grante Korente” në total prej 431,264,494 lekë shtuar nga viti i shkuar me 91,314,043 lekë. Kjo llogari përbëhet nga:

- Llogaria 7200 “Nga buxheti për NjQPQ” për vlerën 399,604,719 lekë, shtuar nga viti shkuar me 90,279,094 lekë.

- Llogaria 7206 “Financim i pritshëm nga Buxheti” me vlerë prej 31,659,775 lekë, shtuar gjatë këtij viti me 1,034,949 lekë dhe përfaqëson të drejta të njësisë në marrëdhënie me shtetin. Rakorduar me kundërpartinë, llogarinë 4342 “Operacione me shtetin”.

Totali i ardhurave të funksionimit në “Pasqyrën e Performancës” është i barabartë me totalin e shpenzimeve vjetore plus rezultatin e ushtrimit (formati nr.2). Konkretisht për vitin 2020 paraqiten si më poshtë vijon:

i. Të ardhurat (grupi A, pasqyra F2) = 431,264,494 lekë

ii. Shpenzimet (grupi B, kolona 74 e F2) = 432.023,521 lekë

iii. Rezultati i ushtrimit (llog.85)= -759,027 lekë

Janë mbajtur aktet e rakordimit për të ardhurat e vitit 2022, nënshkruar nga përgjegjësi i sektorit të financës z. A. P., Drejtorit të Drejtorisë së Programimit dhe Monitorimit të Buxhetit z. Xh. H., Sekretari i Përgjithshëm z. R. B., Përgjegjese e sektorit të të ardhurave të degës së Thesarit



znj. Sh. C. dhe specialistja e Sektorit të të ardhurave znj. A. R.. Sipas rakordimeve të kryera, të ardhurat vjetore të arkëtuara gjatë vitit janë 2,907,941 lekë, nga të cilat janë derdhur në buxhet 2,907,941 lekë dhe mbeten për tu trashëguar në vitin pasardhës 0 lekë.

Në Lekë

| Kod Institucionit | Llog. ekonomike | Përshkrimi                                                   | Të ardhurat mujore | Të ardhura progressive | Pjesa e Institucionit | Rritje autorizuar e | Derdhur në buxhet | Mbeten për tu trashëguar |
|-------------------|-----------------|--------------------------------------------------------------|--------------------|------------------------|-----------------------|---------------------|-------------------|--------------------------|
| 1029001           | 7113099         | Të ardhura të tjera nga shitja e mallrave dhe shërbimeve     | 0                  | 54,704                 | 0                     | 0                   | 54,704            | 0                        |
| 1029001           | 7115500         | Të ardhura të tjera nga gjoba, kamatëvonesa, sekuestro       | 0                  | 1,968,173              | 0                     | 0                   | 1,968,173         | 0                        |
| 1029001           | 7115500         | Të ardhura të tjera nga gjoba, kamatëvonesa, sekuestro       | 0                  | 881,754                | 0                     | 0                   | 881,754           | 0                        |
| 1029001           | 7780100         | Të ardhura/ Derdhje nga arkëtim detyrimi për vitet e kaluara | 0                  | 3,310                  | 0                     | 0                   | 3,310             | 0                        |
|                   |                 | <b>Totali</b>                                                | <b>0</b>           | <b>2,907,941</b>       | <b>0</b>              | <b>0</b>            | <b>2,907,941</b>  | <b>0</b>                 |

Burimi: KLGJ, përpunoi Grupi i Auditimit

### Mbi shpenzimet

Në këtë format janë përfshirë shpenzimet faktike nga 1 Janari deri me 31 Dhjetor 2022. Pra situacionit vjetor i është zbritur pagesa e detyrimeve që kanë qenë për muaj dhjetor, deri më 31 Dhjetor 2022 në bilancin kontabël dhe i janë shtuar detyrimet të cilat kanë ngelur si detyrim nga 31.12.2021.

Në pasqyrën e shpenzimeve të periudhës ushtrimore, formati nr. 3/1 janë të pasqyruara shpenzimet korrente të konstatuara si dhe ndryshimi i gjendjes së inventarit në vlerën 759,027 lekë, të ndara sipas zërave si:

-Llogaria (600) “Paga, shpërblime e të tjera shpenzime personeli” në vlerën 176,170,817 lekë ose 40.7 % të totalit të shpenzimeve, për periudhën 01 janar deri 31 dhjetor 2022.

-Llogaria (601) “Kontribute për sig. Shoqërore e shëndetësore” në vlerën 21,046,579 lekë ose 4.87 % të totalit të shpenzimeve.

-Llogaria (602) “Mallra dhe shërbime të tjera” në vlerën 229,246,948 lekë ose 53 % të totalit të shpenzimeve, ku janë paraqitur të gjitha shpenzimet e kryera dhe të faturuara në vitin 2020.

-Llogaria (606) “Transferta për buxhete familjare e individët” në vlerën 4,800,150 lekë ose 1.11 % të totalit të shpenzimeve.

-Llogaria (63) “Ndryshimi i gjendjeve të inventarit” në vlerën 759,027 lekë, përfaqëson ndryshimin e gjendjes së inventarit në magazinën e materialeve dhe objekteve të inventarit të imët në përdorim të punonjësve. Ky ndryshim është regjistruar në llog. 8423 “transferim për ndryshim gjendje inventari” në pasqyrën e shpenzimeve të ushtrimit në vlerën e mësipërme.

Vlerat e paraqitura në pasqyrat financiare formati nr. 3/1 janë si më poshtë:

|    |      |                                              |                    |                    |
|----|------|----------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| 74 | B    | <b>SHPENZIMET</b>                            | <b>432 023 521</b> | <b>340 861 350</b> |
| 75 | 600  | <b>IPAGAT DHE PERFITIMET E PUNONJËSVE</b>    | <b>176 170 817</b> | <b>156 761 899</b> |
| 76 | 6001 | Paga, personel i përhershëm                  | 173 232 960        | 153 854 536        |
| 77 | 6002 | Paga personel i Përkohshëm                   | 2 937 857          | 2 907 363          |
| 78 | 6003 | Shpërblime                                   | 0                  | 0                  |
| 79 | 6009 | Shpenzime të tjera për personelin            | 0                  | 0                  |
| 80 | 601  | <b>II.KONTRIBUTE TË SIGURIMEVE</b>           | <b>21 046 579</b>  | <b>20 489 131</b>  |
| 81 | 6010 | Kontributi i Sigurimeve Shoqërore            | 18 222 060         | 17 814 091         |
| 82 | 6011 | Kontributi i Sigurimeve Shëndetësore         | 2 824 519          | 2 675 040          |
| 83 | 602  | <b>III.BLERJE MALLRA E SHËRBIME TË TJERA</b> | <b>229 246 948</b> | <b>162 065 312</b> |
| 84 | 602  | Mallra dhe shërbime të tjera                 | 229 246 948        | 162 065 312        |
| 85 | 6020 | Materiale zyre e të përgjithshme             | 1 517 983          | 952 137            |
| 86 | 6021 | Materiale dhe shërbime speciale              | 0                  | 0                  |
| 87 | 6022 | Shërbime nga të tretë                        | 120 741 853        | 105 011 588        |
| 88 | 6023 | Shpenzime transporti                         | 8 827 201          | 2 173 236          |
| 89 | 6024 | Shpenzime udhëtimi                           | 4 768 037          | 1 633 563          |
| 90 | 6025 | Shpenzime për mirembajtje të zakonshme       | 87 493 154         | 33 577 344         |

|     |      |                                                                                       |                  |                 |
|-----|------|---------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------|
| 91  | 6026 | Shpenzime për qeramarrje                                                              | 0                | 0               |
| 92  | 6027 | Shpenzime për detyrime për kompesime legale                                           | 4 282 856        | 17 146 443      |
| 93  | 6028 | Shpenzime të lidhura me huamarrjen për hua                                            | 0                | 0               |
| 94  | 6029 | Shpenzime të tjera operative                                                          | 1 615 864        | 1 571 001       |
| 95  | 603  | <b>IV.SUBVENCIONE</b>                                                                 | <b>0</b>         | <b>0</b>        |
| 96  | 6030 | Subvencione për diferencë çmimi                                                       |                  |                 |
| 97  | 6031 | Subvencione për të nxitur punësimin                                                   |                  |                 |
| 98  | 6032 | Subvencione për të mbuluar humbjet                                                    |                  |                 |
| 99  | 6033 | Subvencione për sipërmarrjet individuale                                              |                  |                 |
| 100 | 6039 | Subvencione të tjera                                                                  |                  |                 |
| 101 |      | <b>V.TRANSFERIME KORRENTE</b>                                                         | <b>4 800 150</b> | <b>634 109</b>  |
| 102 | 604  | <b>1.Transferime korrente të brendshme</b>                                            | <b>0</b>         | <b>0</b>        |
| 103 | 6040 | Transferime korrente tek nivele të tjera të Qeverisë                                  |                  |                 |
| 104 | 6041 | Transferime korrente tek institucione qeveritare të ndryshme                          |                  |                 |
| 105 | 6042 | Transferime korrente tek Sigurimet Shoqërore e Shëndetsore                            |                  |                 |
| 106 | 6044 | Transferime korrente tek Organizatat jo fitimprurëse                                  |                  |                 |
| 107 | 605  | <b>2.Transferime korrente me jashtë</b>                                               | <b>0</b>         | <b>0</b>        |
| 108 | 6051 | Transferime Për Organizatat Ndërkombëtare                                             |                  |                 |
| 109 | 6052 | Transferime Për Qeveritë e Huaja                                                      |                  |                 |
| 110 | 6053 | Transferime Për institucionet jo fitimprurëse të huaja                                |                  |                 |
| 111 | 6059 | Transferime Të tjera korrente me jashtë shtetit                                       |                  |                 |
| 112 | 606  | <b>3.Transferime për Buxhetet familjare e Individë</b>                                | <b>4 800 150</b> | <b>634 109</b>  |
| 113 | 6060 | Transferta të Paguara nga ISSH e ISKSH                                                | 0                | 0               |
| 114 | 6061 | Transferta të Paguara nga Inst.Tjera e Org.Pusht.Vendor                               | 4 800 150        | 634 109         |
| 115 |      | <b>VI.SHPENZIME FINANCIARE</b>                                                        | <b>0</b>         | <b>0</b>        |
| 116 | 65   | <b>1.Shpenzime Financiare të brendshme</b>                                            | <b>0</b>         | <b>0</b>        |
| 117 | 650  | Interesa për bono thesari dhe kredi direkte                                           |                  |                 |
| 118 | 651  | Interesa për huamarrje të tjera të Brendshme                                          |                  |                 |
| 119 | 652  | Interesa Letra të tjera me vlerë të Qeverisë                                          |                  |                 |
| 120 | 656  | Shpenzime nga këmbimet valutore                                                       |                  |                 |
| 121 | 66   | <b>2.Shpenzime Financiare të jashtme</b>                                              | <b>0</b>         | <b>0</b>        |
| 122 | 660  | Interesa për huamarrje nga Qeveri të Huaja                                            |                  |                 |
| 123 | 661  | Interesa për financime nga Institucione ndërkombëtare                                 |                  |                 |
| 124 | 662  | Interesa për huamarrje të tjera të jashtme                                            |                  |                 |
| 125 |      | <b>VII.KUOTA AMORTIZIMI DHE SHUMA TË PARASHIKUARA</b>                                 | <b>0</b>         | <b>0</b>        |
| 126 | 681  | Kuotat e amortizimit të AAGJ, të shfrytëzimit                                         |                  |                 |
| 127 | 682  | Vlera e mbetur e AAGJ, të nxjerra jashtë përdorimit e të shitura                      |                  |                 |
| 128 | 683  | Shuma të parashikuara të shfrytëzimit                                                 |                  |                 |
| 129 | 686  | Shuma të parashikuara për aktivet financiare                                          |                  |                 |
| 130 | 63   | <b>VIII.NDRYSHIMI I GJENDJES SË INVENTARIT</b>                                        | <b>759 027</b>   | <b>910 899</b>  |
| 131 |      | <b>IX.SHPENZIME TË TJERA</b>                                                          | <b>0</b>         | <b>0</b>        |
| 132 | C    | <b>TEPRICA OSE DEFICITI I PERIUDHËS (Rezultati i Veprimtarisë së vitit Ushtrimor)</b> | <b>-759 027</b>  | <b>-910 899</b> |

**Vlerësimi nëse aktivi dhe pasivi janë llogaritur drejtë dhe në përputhje me aktet ligjore dhe nënligjore përkatëse si dhe rakordimi me pasqyrat e tjera financiare.**

***Përsa i përket rakordimit të pasqyrave financiare për vitin 2022:***

-Auditimi për barazimin e vlerës totale të **Formatit nr. 1** “Pasqyra e pozicionit”

-Totali i aktiveve është i barabartë me totalin e pasiveve të bilancit kontabël, në shumën 349,528,085 lekë në vitin 2022.

***Sa më sipër, nuk u konstatua mospërputhje përsa i përket kësaj llogarie.***

- Auditimi i barazisë në vlera të **Formatit nr. 2** “Pasqyra e performancës”

Të ardhurat e paraqitura në formatin nr. 2 janë të barabarta me shpenzimet e paraqitura në po këtë format plus Teprica/Deficiti i periudhës nga pikëpamja e shumave, përkatësisht 431,264,494 lekë (432,023,521-759,027). Pra totali në pasqyrën e shpenzimeve është i barabartë me totalin në pasqyrën e të ardhurave të funksionimit (formatet 2), në shumën 431,264,494 lekë.

- Llogaria 63 “Ndryshim i gjendjeve të inventarit”, evidentuar në Formatin nr.2, për 759,027 lekë, rakordon me ndryshimin e gjendjes të magazinës dhe është sa diferenca e klasës 2 “Gjendja e inventarit” në aktivin e bilancit.

***Sa më sipër, nuk u konstatua mospërputhje përsa i përket kësaj llogarie.***

-Auditimi për barazimin e vlerës totale të **Formatit nr. 3** “Pasqyra e cash floë” kjo pasqyrë jep informacion në lidhje me gjendjen dhe ndryshimet në mjetet monetare apo ekuivalentet e tyre (llogaritë financiare të klasës 5). Në fund, kjo pasqyrë tregon shtimin apo pakësimin neto të mjeteve monetare të njësisë së qeverisjes së përgjithshme, të shkaktuar nga kryerja e veprimtarive të njësisë gjatë vitit ushtrimor të mbyllur.

***Sa më sipër, nuk u konstatua mospërputhje përsa i përket kësaj llogarie.***

-Auditimi për barazimin e vlerës totale të **Formatit nr.4** “Pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto” kjo pasqyrë na jep informacion në lidhje me gjendjen dhe ndryshimet e aktiveve dhe fondeve neto të njësisë gjatë vitit ushtrimor të mbyllur. Shtesat kanë ndodhur si rezultat i shpenzimeve për investime të kryera nga fondet buxhetore. Pakësimet kanë ardhur si rezultat i konsumit vjetor të AAM dhe transfertave brenda sistemit.

Totali i fondeve të vet të kësaj pasqyre duhet të jetë i barabartë me totalin e aktiveve/fondeve neto të evidentuar në rubrikën C të pasqyrës financiare individuale të pozicionit financiar, konkretisht për 317,255,390 lekë.

***Sa më sipër, nuk u konstatua mospërputhje përsa i përket kësaj llogarie.***

-Auditimi për barazimin e vlerës totale të **Formatit nr.5** “Shënimet shpjeguese”, japin informacion të përgjithshëm në lidhje me njësinë (emërtimin e njësisë, emërtimin e njësisë eprore, NIPT-in e njësisë, kodin e njësisë, adresën apo dhe një përshkrim të shkurtër të veprimtarisë së tij);

- informacion shpjegues të përgjithshëm në lidhje me paraqitjen e pasqyrave financiare vjetore (datën e paraqitjes në degën e thesarit, plotësia e këtyre pasqyrave të paraqitura, përfshirja e të gjitha njësive të vartësisë etj.);
- informacion në lidhje me rakordimet financiare ndërmjet zërave të ndryshëm të pasqyrave financiare vjetore të njësisë;
- informacion në lidhje me elementë specifikë të pasqyrave financiare të dorëzuara; si dhe informacion në lidhje me problemet e ndryshme që mund të kenë rezultuar gjatë përgatitjes dhe paraqitjes së pasqyrave financiare.

Nga auditimi u konstatua se, plotësimi i këtij formati nga ana e institucionit ishte i plotë.

***Sa më sipër, nuk u konstatuan mospërputhje përsa i përket kësaj llogarie.***

-Auditimi për barazimin e vlerës totale të **Formatit nr.6** “Investimet dhe Burimet e financimit”. Balanca mes burimeve për investime dhe shpenzimeve për investime duhet të jetë si rregull më e madhe ose e barabartë me zero, dhe për KLGJ është 0.

***Sa më sipër, nuk u konstatua mospërputhje përsa i përket kësaj llogarie.***

-Auditimi për barazimin e vlerës totale të **Formatit nr. 7/a**, paraqet gjendjen e aktiveve me dt. 31.12.2022, si rezultat i shtesave nga blerjet e kryera dhe shtesave pa pagesë jashtë sistemit, si dhe pakësimeve për furnizimet brenda sistemit, daljet e aktiveve nga KLGJ në gjykata gjatë vitit ushtrimor.

-Auditimi për barazimin e vlerës totale të **Formatit nr. 7/b** “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve të qëndrueshme (kosto neto)”, jep informacion të analizuar për gjendjen në fillim të periudhës, ndryshimet (shtesat e pakësimet) gjatë periudhës ushtrimore të mbyllur në aktivet afatgjata

(material e jomateriale) me vlerën historike të tyre si dhe gjendjen në fund të periudhës. Vlera neto për gjendjen në fillim të periudhës ushtrimore, për shtesat gjatë periudhës ushtrimore, për pakësimet gjatë periudhës ushtrimore dhe për gjendjen në fund të periudhës ushtrimore, është e barabartë me vlerën historike të aktiveve duke i zbritur amortizimin për 309,189,392 lekë (Kosto Historike 427,340,849 lekë – Amortizim i akumuluar 118,151,457 lekë).

**Sa më sipër, nuk u konstatuan mospërputhje përsa i përket kësaj llogarie.**

-Auditimi për barazimin e vlerës totale të **Formatit nr.8** “Numri i punonjësve dhe fondi i pagave”, siguron një informacion të saktë mbi numrin e punonjësve, ndryshimet e ndodhura gjatë vitit, fondin e pagave, shpërblimet suplementare dhe shpërblime të tjera, kontributet për Sigurimet Shoqërore dhe Tatimet e të ardhurave personale. është plotësuar nga burimet njerëzore pjesa për gjendjen në fillim, lëvizjet dhe gjendjen në fund të punonjësve, ndërsa pjesa për fondin e pagave është e plotësuar sipas të dhënave nga pasqyra e shpenzimeve. Kjo pasqyrë është e rakorduar me të dhënat e paraqitura në llogarinë 600 të formatit nr.2 Shpenzime të Shfrytëzimit.

**Sa më sipër, nuk u konstatua mospërputhje përsa i përket këtyre llogarive.**

Mbyllja e bilancit për vitin 2022 në përgjithësi është në përputhje me kërkesat e Ligjit nr. 25/2018, si dhe Udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 “Procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në NjQP”, i ndryshuar.

**Bilanci i konsoliduar viti 2022**

Organizimi i kontabilitetit në Sistemin Gjyqësor është bërë në zbatim të Ligjit nr. 7661, datë 19.01.1993 “Për kontabilitetin” dhe VKM nr. 248, datë 10.04.1998 “Për miratimin e Planit Kontabël Publik të Organeve të Pushtetit Lokal, Institucioneve Shtetërore Qendrore e Lokale si dhe njësive që varen prej tyre” dhe klasifikimit të ri ekonomik.

Pasqyrat Financiare të Konsoliduara në nivel të grupit (Ministri dhe institucione qendrore) hartohen brenda 30 prillit të vitit pasardhës dhe depozitohen në DPTH të MFE (në referim të paragrafit nr.23, të UMF nr.5, datë 21.2.2022), Këshilli i lartë Gjyqësor i ka dorëzuar brenda afatit, më datë 28.04.2023, nr. 2643 prot.

Bazuar në Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, Ligjin nr. nr. 25/2018, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” dhe Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar.

Pasqyrat Financiare të raportimit të sistemit gjyqësor për vitin 2022, përmbajnë:

- Pozicioni Financiar (Formati Nr. 1).
- Performanca Financiare (Formati nr. 2).
- Pasqyra e Cash Floë (Formati nr. 3).
- Pasqyra e ndryshimeve në Aktivet Neto (Formati nr. 4).
- Shënimet shpjeguese për hartimin dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore. (Formatet nr. 5).

Pasqyrat financiare vjetore shoqërohen nga disa pasqyra statistikore, të cilat janë:

- Pasqyra e investimeve dhe e burimeve të financimit të tyre (Formati nr. 6).
- Pasqyra mbi gjendjen dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata me koston historike dhe me vlerën neto (Formati nr. 7).
- Pasqyra e numrit të punonjësve dhe fondi i pagave (Formati nr. 8).

Veprimet për vitin 2022 janë azhurnuar periodikisht, janë kontabilizuar në ditarët, ku llogaritë janë në pozicionin e duhur dhe në përputhje me kërkesat e Ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 neni 6, si dhe UMF nr. 14, datë 28.12.2006, UMF nr. 26, datë 27.12.2007.

**Regullshmëria e përgatitjes, dorëzimi dhe aprovimi i pasqyrave financiare vjetore.**

- Pasqyrat financiare vjetore të vitit 2022 të Gjykatës së Lartë i janë dërguar Këshillit të Lartë Gjyqësor dhe Degës së Thesarit me shkresën nr. 1862 prot., datë 27.03.2023,

brenda datës 31 mars të vitit pasardhës, në referim të paragrafit nr.117-119 dhe 121, të UMF nr.8, datë 9.3.2018. Bilanci ka të plotësuar aktiv-pasivin pasqyrat dhe anekset përkatëse dhe informacionin.

- Pasqyrat financiare vjetore të vitit 2022 të Gjykatës Administrative të Apelit i janë dërguar Këshillit të Lartë Gjyqësor dhe Degës së Thesarit me shkresën nr. 68 prot., datë 08.02.2023, brenda datës 31 mars të vitit pasardhës, në referim të paragrafit nr.117-119 dhe 121, të UMF nr.8, datë 9.3.2018. Bilanci ka të plotësuar aktiv-pasivin pasqyrat dhe anekset përkatëse dhe informacionin.
- Pasqyrat financiare vjetore të vitit 2022 të Gjykatës së Apelit Tiranë i janë dërguar Këshillit të Lartë Gjyqësor dhe Degës së Thesarit me shkresën nr. 68 prot., datë 30.03.2023, brenda datës 31 mars të vitit pasardhës, në referim të paragrafit nr.117-119 dhe 121, të UMF nr.8, datë 9.3.2018. Bilanci ka të plotësuar aktiv-pasivin pasqyrat dhe anekset përkatëse dhe informacionin.
- Pasqyrat financiare vjetore të vitit 2022 të Gjykatës së Posacme të Apelit për Korrupsion dhe krimin e organizuar i janë dërguar Këshillit të Lartë Gjyqësor dhe Degës së Thesarit me shkresën nr. 252 prot., datë 31.03.2023, brenda datës 31 mars të vitit pasardhës, në referim të paragrafit nr.117-119 dhe 121, të UMF nr.8, datë 9.3.2018. Bilanci ka të plotësuar aktiv-pasivin pasqyrat dhe anekset përkatëse dhe informacionin.

| Nr.<br>Reshti | Referenca<br>e<br>Logarive | E M E R T I M I                                      | Ushtrimi<br>I<br>Mbyllur | Ushtrimi<br>Paraardhes |
|---------------|----------------------------|------------------------------------------------------|--------------------------|------------------------|
| 1             | A                          | <b>A K T I V E T</b>                                 | <b>2 906 120 761</b>     | <b>2 746 626 781</b>   |
| 2             |                            | <b>I.Aktivitet Afat shkurtër</b>                     | <b>655 598 119</b>       | <b>633 905 932</b>     |
| 3             |                            | <b>1.Mjete monetare dhe ekuivalent të tyre</b>       | <b>354 290 815</b>       | <b>340 079 375</b>     |
| 4             | 531                        | Mjete monetare në Arke                               | 0                        | 0                      |
| 5             | 512,56                     | Mjete monetare në Banke                              | 0                        | 0                      |
| 6             | 520                        | Disponibilitete në Thesar                            | 333 951 083              | 313 819 793            |
| 7             | 50                         | Letra me vlerë                                       | 0                        | 0                      |
| 8             | 532                        | Vlera të tjera                                       | 20 339 732               | 26 259 582             |
| 9             | 54                         | Akreditiva dhe paradhenie                            | 0                        | 0                      |
| 10            | 59                         | Provizione zhvlersimi letra me vlerë (-)             | 0                        | 0                      |
| 11            |                            | <b>2.Gjendje Inventari qarkullues</b>                | <b>79 083 975</b>        | <b>80 340 847</b>      |
| 12            | 31                         | Materiale                                            | 59 046 662               | 60 000 974,48          |
| 13            | 32                         | Inventar i imet                                      | 19 990 480               | 20 249 411,48          |
| 14            | 33                         | Prodhim në proces                                    | 0                        | 0                      |
| 15            | 34                         | Produkte                                             | 0                        | 0                      |
| 16            | 35                         | Mallra                                               | 46 833                   | 90 461                 |
| 17            | 36                         | Kafshe në rritje e majmeri                           | 0                        | 0                      |
| 18            | 37                         | Gjendje të pa mbritura, ose prane të tretteve        | 0                        | 0                      |
| 19            | 38                         | Diferenca nga cmimet e magazinimit                   | 0                        | 0                      |
| 20            | 39                         | Provizione për zhvlersimin e inventarit (-)          | 0                        | 0                      |
| 21            |                            | <b>3.Llogari të Arketushme</b>                       | <b>222 223 328</b>       | <b>213 378 515</b>     |
| 22            | 411                        | Kliente e llogari të ngjashme                        | 0                        | 0                      |
| 23            | 423 429                    | Personeli, paradhenie, deficite, gjopa               | 482 821                  | 562 312                |
| 24            | 431                        | Tatim e Taksa                                        | 0                        | 0                      |
| 25            | 432                        | Tatime, mbledhur për llogari pushtetit lokal         | 0                        | 0                      |
| 26            | 433                        | Fatkeqsi natyrore që mbulohen nga shteti             | 0                        | 0                      |
| 27            | 435                        | Sigurime Shoqerore                                   | 0                        | 0                      |
| 28            | 436                        | Sigurime Shendetesore                                | 0                        | 0                      |
| 29            | 437,438,                   | Organizma të tjera shtetërore                        | 0                        | 0                      |
| 30            | 44                         | Institucione të tjera publike                        | 0                        | 0                      |
| 31            | 465                        | Efekte për tu arkëtuar nga shitja e letrave me vlerë | 0                        | 0                      |
| 32            | 468                        | Debitorë të ndryshëm                                 | 2 703 532                | 986 514                |
| 33            | 4342                       | Operacione me shtetin (Te drejta)                    | 219 036 975              | 211 829 689            |

|    |           |                                                      |                      |                      |
|----|-----------|------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| 34 | 45        | Mardhenie midis institucioneve apo njesive ekonomike | 0                    | 0                    |
| 35 | 49        | Shuma te parashikuara per xhvlresim(-)               | 0                    | 0                    |
| 36 |           | <b>4.Te tjera aktive afatshkurtra</b>                | <b>0</b>             | <b>107 195</b>       |
| 37 | 409       | Parapagime                                           | 0                    | 20 309               |
| 38 | 473       | Llogari e pritjes te mardhenieve me thesarin         | 0                    | 0                    |
| 39 | 477       | Diferenca konvertimi aktive                          | 0                    | 0                    |
| 40 | 481       | Shpenzime per t'u shperndare ne disa ushtrime        | 0                    | 0                    |
| 41 | 486       | Shpenzime te periudhave te ardhshme                  | 0                    | 86 886               |
| 42 |           | <b>II.Aktivet Afat gjata</b>                         | <b>2 250 522 642</b> | <b>2 112 720 850</b> |
| 43 | <b>20</b> | <b>1.Aktive Afatgjata jo materiale</b>               | <b>3 202 759</b>     | <b>2 152 687</b>     |
| 44 | 201       | Prime te emisionit dhe Rimbursimit te huave          | 0                    | 0                    |
| 45 | 202       | Studime dhe kerkime                                  | 2 074 799            | 1 965 862            |
| 46 | 203       | Koncesione,Patenta,Licenca e te ngjashme             | 1 127 960            | 186 825              |
| 47 | <b>21</b> | <b>2.Aktive Afatgjata materiale</b>                  | <b>2 247 319 883</b> | <b>2 110 568 163</b> |
| 48 | 210       | Toka, Troje, Terene                                  | 812 730              | 812 730              |
| 49 | 211       | Pyje, Plantacione                                    | 0                    | 0                    |
| 50 | 212       | Ndertesa e Konstruksione                             | 1 526 306 879        | 1 539 842 048        |
| 51 | 213       | Rruge, rrjete, vepra ujore                           | 1 873 322            | 1 966 508            |
| 52 | 214       | Instalime teknike, makineri e paisje                 | 371 213 257          | 213 551 690          |
| 53 | 215       | Mjete Transporti                                     | 75 179 384           | 77 949 024           |
| 54 | 216       | Rezerva Shteterore                                   | 0                    | 0,00                 |
| 55 | 217       | Kafshe pune e prodhimi                               | 0                    | 0,00                 |
| 56 | 218       | Inventar ekonomik                                    | 271 934 311          | 276 446 162          |
| 57 | 24        | Aktive afatgjata te demtuara                         | 0                    | 0                    |
| 58 | 28        | Caktime te Aktiveve Afatgjata                        | 0                    | 0                    |
| 59 | 25-26     | <b>3.Aktive Afatgjata Financiare</b>                 | <b>0</b>             | <b>0</b>             |
| 60 | 25        | Huadhenie e Nenhuadhenie                             | 0                    | 0                    |
| 61 | 26        | Pjesmarrje ne kapitalin e vet                        | 0                    | 0                    |
| 62 |           | <b>4.Investime</b>                                   | <b>0</b>             | <b>0</b>             |
| 63 | 230       | Per Aktive Afatgjata jo materiale                    | 0                    | 0                    |
| 64 | 231       | Per Aktive Afatgjata materiale                       | 0                    | 0                    |

### Zëri Aktive

Shuma e aktivitet të pasqyrës financiare pasqyron aktivet e qëndrueshme, aktivet qarkulluese kërkesat për t'u arkëtuar dhe mjete monetare në llogarinë e thesarit që i shërbejnë institucioneve për zhvillimin e aktivitetit të tyre.

Nga të dhënat përmbledhëse të Aktivit të Pasqyrës Financiare të vitit ushtrimor të vitit 2022, rezulton se totali i aktivitet me 31.12.2022 paraqitet me vlerën 2,906,120.761 lekë dhe se “Aktive Afatgjata”, zënë 77.5 % të vlerës totale të aktivitet ndërsa Aktivet Afatshkurtra zënë 22.5 % të vlerës totale. Aktivet Afatgjata në krahasim me vitin 2021, janë shtuar në vlerën 137,801,792 lekë ndërsa, Aktivet Afatshkurtra janë shtuar në vlerën 21,692,187 lekë.

Aktive Afatshkurtra. Totali i kësaj rubrike përfaqëson vlerën neto të aktiveve afatshkurta dhe pasqyrohet në shumën 655,598,119 lekë, e cila ka dalë si shumë e përgjithshme e llogarive “Mjeteve monetare dhe ekuivalente të tyre”, “Gjendje inventarit qarkullues”, “Llogarive të arkëtueshme”.

Përbërës të këtij posti janë llogaritë:

1. Mjete monetare dhe ekuivalent të tyre me vlerën 354,290,815 lekë.

Totali i llogarisë “Mjete monetare dhe ekuivalent të tyre” ka pësuar një shtim me 14,211,440 lekë nga viti i shkuar, dhe përbëhet nga:

Llogaria 520 “Disponibilitete në thesar” me vlerën prej 333,951,083 lekë e cila është shtuar nga viti i kaluar me 20,131,290 lekë. Kjo llogari përfaqëson shumën e garancive për punimet në investime, e barabartë me llogarinë pasive 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”.

Llogaria 532 “Disponibilitete në thesar” me vlerën prej 20,339,732 lekë e cila është shtuar nga viti pakësuar me 5,919,850 lekë. Kjo llogari përfaqëson shumën e garancive për punimet në investime, e barabartë me llogarinë pasive 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje.

## 2. Gjendje Inventari Qarkullues me vlerën 79,083,975 lekë.

Totali i llogarisë “Gjendje inventari qarkullues ka pësuar një pakësim me 1,256,872 lekë nga viti i shkuar 2021. Nga krahasimi i të njëjtave poste për dy vitet, rezulton se diferenca e gjendjeve të inventarëve në fund të dy viteve, nuk përputhet me efektin debitor të llogarisë 63 “Ndryshimi i gjendjes së materialeve” në Pasqyrën e performancës, e cila rezulton në vlerën 0, dhe që sipas llogaritjes duhet të ishte 1,256,872 lekë.

Në përbërje të kësaj llogarie janë:

- Llogaria 31 “Materiale” me vlerë 59,046,662 lekë, pakësuar nga viti i shkuar me 954,313 lekë, dhe pasqyron gjendjen e inventarit më datë 31.12.2022, materiale kancelarie si: letër, tonera, furnizime e materiale të tjera zyre e të përgjithshme etj.
- Llogaria 32 “Inventar i imët” me vlerë 19,990,480 lekë, pakësuar nga viti i shkuar me 258,931 lekë.
- Llogaria 35 “Mallra” me vlerë 46,833 lekë, pakësuar nga viti i shkuar me 43,628 lekë.

|                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|--------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Titulli i gjetjes</b> | Pasqyrim jo i saktë i llogarisë 63 në pasqyrën e performancës financiare, por pa ndikim material në rezultatin e institucionit.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Situata</b>           | Nga veprimet kontabël të bëra nga institucioni dhe të pasqyruar në pasqyrën e performancës financiare ndryshimi i gjendjes nuk është pasqyruar drejtë, duke mos dhënë efektin e ndryshimit në fondet neto të institucionit dhe rakordimin e pasqyrës së Formatit nr. 1 me Formatin nr. 2, veprim i cili nuk ndikon në rezultat. Vlerë prej (1,256,872) lekë duhet të ishte pasqyruar si rezultati i veprimtarisë së vitit ushtrimor në kolonën nr. 132, të Formatit nr. 2 “Pasqyra e Performancës”. Referuar Udhëzimit të MFE me nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, pika “Llogaria 63”. |
| <b>Kriteri</b>           | Udhëzimi i MFE me nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, pika “Llogaria 63”.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Ndikimi/Efekti</b>    | Mos pasqyrim i saktë i llogarisë 63 në pasqyrën e performancës financiare jep një pamje jo të drejtë të pasqyrës së pozicionit financiar të institucionit, por pa ndikim material në rezultatin e institucionit.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Shkaku</b>            | Mospasqyrimi i drejtë i llogarisë 63 “Ndryshimi i gjendjes së inventarit”.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Rëndësia</b>          | E ulët.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Rekomandimi</b>       | Të merren masa nga Sektori i Financës në KLGJ, në vijimësi për të kryer sistemimet e nevojshme dhe regjistrimet në kontabilitet në bazë të klasifikimit ekonomik kontabël, për një pasqyrim sa më të drejtë të pasqyrave financiare, me qëllim që të parandalohen gabimet apo parregullsitë e mundshme në interpretimin e llogarive të pasqyrave financiare.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>Afati zbatimit:</b>   | <b>Menjëherë</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |

## 3. Llogari të arkëtueshme me vlerë 222,223,328 lekë e cila përbëhet nga:

Llogaria 423-429 “**Personeli, paradhënie, deficite, gjoba**”, me vlerë 482,821 lekë, pakësuar me 79,491 lekë. Vlera 482,821 lekë, përfaqëson taksën gjyqësore, që nuk është vjelur nga gjyqtarët e Gjykatës së Rrethit Gjyqësor Tiranë që në fillimin e hapjes së gjyqit. Vjen nga viti 2000 sipas konstatimeve në zyrën e finances, por nuk ka një informacion të saktë ku të bëhet identifikimi me listë emërore i këtij detyrimi që pritet të arkëtohet.

Vlera 2,653 lekë, Gjykata së Rrethit Gjyqësor Kukës.

Llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm” me vlerë 2,703,532 lekë, shtuar nga viti i shkuar me 1,717,018 lekë.

Llogaria 4342 “Operacione me shtetin” me vlerë 219,036,975 lekë shtuar nga viti shkuar me 7,207,286 lekë, kjo llogari përfshin detyrime të konstatuara në vitin 2022, kryesisht në Dhjetor 2022, ndaj furnitorëve për energji elektrike, ujë, shërbime telefonike, shërbime postare, etj., si dhe detyrime për paga dhe kontribute të punonjësve, të cilat, do të likujdohen nga fondet e buxhetore në vitin 2023. Këto detyrime, janë të detajuara në pasivin e bilancit.

Aktive Afatgjata. Totali i kësaj rubrike përfaqëson vlerën neto të aktiveve afatgjata dhe pasqyrohet në vlerën 2,250,522,642 lekë, e cila ka dalë si shumë e përgjithshme e llogarive “aktive afatgjata jomateriale”, “aktive afatgjata materiale” dhe “investime”, vlerë e cila rakordon dhe është pasqyruar në formatin nr. 7/ b, bashkalidhur me pasqyrat financiare.

Gjendja dhe ndryshimet e Aktiveve Afatgjata (vlera neto).

| Llogaria      | Emërtimi                   | Kosto Historike      | Amortizimi akumuluar | Aktive Neto          |
|---------------|----------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 202           | Studime dhe kërkime        | 20,143,216           | 18,068,417           | 2,074,799            |
| 203           | Koncensione, patenta       | 1,764,000            | 636,040              | 1,127,960            |
| 210           | Toka, Troje                | 812,730              | 0                    | 812,730              |
| 212           | Ndërtime, Konstruksiione   | 2,331,602,322        | 804,946,999          | 1,526,655,323        |
| 213           | Rrugë, rrjete, vepra ujore | 2,455,599            | 582,277              | 1,873,322            |
| 214           | Makineri dhe pajisje       | 813,459,436          | 423,044,417          | 390,415,019          |
| 215           | Mjete transporti           | 305,016,415          | 228,836,445          | 76,179,970           |
| 218           | Inventar Ekonomik          | 887,453,221          | 636,069,700          | 251,383,521          |
| <b>Totali</b> |                            | <b>4,362,706,939</b> | <b>2,112,184,295</b> | <b>2,250,522,643</b> |

Aktivët Afatgjata, për vitin 2022, janë amortizuar sipas normave të amortizimit të përcaktuara në Udhëzimin e Ministrisë së Financave Nr.8 datë 09.03.2018, me metodën e vlerës së mbetur përgjatë jetës ekonomike.

Normat e përdorura për amortizimin e aktiveve, sipas Udhëzimit Nr.8, datë 09.03.2018, të Ministrisë së Financave, janë si më poshtë:

- Ndërtesa dhe struktura 5% mbi vlerën e mbetur.
- Inventar ekonomik 20% mbi vlerën e mbetur
- Mjete transporti 20% mbi vlerën e mbetur.
- Instrumenta e vegla pune 20% mbi vlerën e mbetur.
- Paisje kompjuterike 25% mbi vlerën e mbetur.

Përbërës të këtij posti janë llogaritë:

1. Llogaria 20 “Aktive Afatgjata Jomateriale” me vlerë totale prej 3,202,759 lekë shtuar nga viti i shkuar me 1,050,072 lekë përbëhet nga:
  - Llogaria 202 “Studime dhe kërkime”, paraqitet në fund të vitit 2022 në vlerën prej 2,074,799 lekë dhe krahasuar me vitin paraardhës shtuar me 108,937 lekë.
  - Llogaria 203 “Studime dhe kërkime”, paraqitet në fund të vitit 2022 në vlerën prej 1,127,960 lekë dhe krahasuar me vitin paraardhës shtuar me 941,135 lekë.
2. Llogaria 21 “Aktive Afatgjata Materiale” me vlerë totale prej 2,247,319,883 lekë shtuar nga viti i shkuar me 136,751,721 lekë përbëhet nga:
  - Llogaria 210 “Toka, Troje, Terene”, paraqitet në fund të vitit 2022 në vlerën prej 812,730 lekë dhe krahasuar me vitin paraardhës nuk ka ndryshuar.
  - Llogaria 212 “Ndërtime e konstruksiione”, paraqitet në fund të vitit 2022 në vlerën prej 1,526,655,323 lekë dhe krahasuar me vitin paraardhës është pakësuar me vlerën 13,535,169 lekë.
  - Llogaria 213 “ Rruge, rrjete, vepra ujore”, paraqitet në fund të vitit 2022 në vlerën prej 1,873,322 lekë dhe krahasuar me vitin paraardhës është pakësuar me vlerën 93,186 lekë.



- Llogaria 214 “ Instalime Teknike makineri, pajisje”, paraqitet në fund të vitit 2022 në vlerën prej 371,213,257 lekë dhe krahasuar me vitin paraardhës është shtuar me vlerën 157,661,567 lekë.
- Llogaria 215 “Mjete Transporti”, paraqitet në fund të vitit 2022 në vlerën prej 75,179,384 lekë, pakësuar nga viti i kaluar me 2,769,640 lekë, vlera e amortizimit vjetor në masën 20%.
- Llogaria 218 “Inventar ekonomik”, paraqitet në fund të vitit 2022 në vlerën prej 271,934,311 lekë dhe krahasuar me vitin paraardhës është ulur në shumën 4,511,852 lekë.

### **Pasivi**

Gjendja e llogarive pasive në fund të vitit 2022, gjendja e tyre një vit më parë, por edhe diferenca midis dy periudhave (2022-2021), rezultuan si në tabelën e mëposhtme:

|     |          |                                                      |                      |                      |
|-----|----------|------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| 65  | <b>B</b> | <b>PASIVET(DETYRIMET)</b>                            | <b>555 747 129</b>   | <b>526 776 138</b>   |
| 66  |          | <b>I.Pasivet Afat shkurtra</b>                       | <b>546 541 287</b>   | <b>520 401 404</b>   |
| 67  |          | <b>1. Llogari te Pagushme</b>                        | <b>555 747 129</b>   | <b>526 776 138</b>   |
| 68  | 401-408  | Furnitore e llogari te lidhura me to                 | 6 126 207            | 10 087 169           |
| 69  | 42       | Detyrime ndaj personelit                             | 138 195 145          | 126 796 925          |
| 70  | 16,17,18 | Hua Afat shkurtra                                    | 1 375 892            | 1 152 195            |
| 71  | 460      | Huadhenes                                            | 2 118 315            | 1 547 105            |
| 72  | 431      | Detyrime ndaj shtetit per tatim taksa                | 18 500 408           | 18 315 775           |
| 73  | 432      | Tatime, mbledhur per llogari pushtetit lokal         | 180 632              | 154 210              |
| 74  | 433      | Detyrime, shteti fatkeqesi natyrore                  | 0                    | 0                    |
| 75  | 435      | Sigurime Shoqerore                                   | 32 458 539           | 28 068 954           |
| 76  | 436      | Sigurime Shendetsores                                | 6 550 763            | 7 071 122            |
| 77  | 437,438, | Organizma te tjere shtetere                          | 3 554 245            | 3 756 618            |
| 78  | 44       | Institucione te tjera publike                        | 0                    | 0                    |
| 79  | 45       | Mardhenie midis institucioneve apo njesive ekonomike | 0                    | 0                    |
| 80  | 464      | Det.per tu paguar per bl.letrave me vlere            | 0                    | 0                    |
| 81  | 466      | Kreditore per mjete ne ruajtje                       | 320 350 131          | 287 284 669          |
| 82  | 467      | Kreditore te ndryshem                                | 15 491 894           | 16 355 829           |
| 83  | 4341     | Operacione me shtetin (detyrime)                     | 10 844 958           | 26 185 568           |
| 84  | 49       | Shuma te parashikuara per xhvleresim(-)              | 0                    | 0                    |
| 85  |          | <b>2.Te tjera pasive afatshkurtra</b>                | <b>0</b>             | <b>0</b>             |
| 86  | 419      | Kreditore, Parapagime                                | 0                    | 0                    |
| 87  | 475      | Te ardhura per t'u regjistruar vitet pasardhese      | 0                    | 0                    |
| 88  | 478      | Diferenca konvertimi pasive                          | 0                    | 0                    |
| 89  | 480      | Te ardhura per tu klasifikuar ose rregulluar         | 0                    | 0                    |
| 90  | 487      | Te ardhura te arketuara para nxjerrjes se titullit   | 0                    | 0                    |
| 91  |          | <b>II.Pasivet Afat Gjata</b>                         | <b>0</b>             | <b>0</b>             |
| 92  | Klase 4  | Llogari te pagushme                                  | 0                    | 0                    |
| 93  | 16.17,18 | Huate Afat gjata                                     | 0                    | 0                    |
| 94  |          | Provigjonet afatgjata                                | 0                    | 0                    |
| 95  | Klasa 4  | Te tjera                                             | 0                    | 0                    |
| 96  | <b>C</b> | <b>AKTIVET NETO/ FONDET (A-B)</b>                    | <b>2 350 373 632</b> | <b>2 219 850 643</b> |
| 97  | <b>D</b> | <b>FONDI I KONSOLIDUAR :</b>                         | <b>2 350 373 631</b> | <b>2 219 850 643</b> |
| 98  | 101      | Teprica(Fondi I akumuluar)/Deficiti I akumuluar      | 2 350 373 631        | 2 220 761 542        |
| 99  | 12       | Rezultatet e mbartura                                | 0                    | 0                    |
| 100 | 85       | Rezultati I Veprimtarise Ushtrimore                  | -1                   | 0                    |
| 101 | 111      | Rezerva                                              | 0                    | 0                    |
| 102 | 115      | Nga Fondet e veta te investimeve                     | 0                    | 0                    |
|     | 15       | Shuma te parashikuara per rreziqe e Zhvleresime      | 0                    | 0                    |
| 103 | 105      | Teprica e Granteve kapitale Te Brendshme             | 0                    | 0                    |
| 104 | 106      | Teprica e Granteve kapitale Te Huaja                 | 0                    | 0                    |
| 105 | 107      | Vlera e mjeëteve te caktuara ne perdorim             | 0                    | 0                    |

|     |     |                                             |                      |                      |
|-----|-----|---------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| 106 | 109 | Rezerva nga Rivlersimi I Aktiveve Afatgjata | 0                    | 0                    |
| 107 |     | Te Tjera                                    | 0                    | 0                    |
| 108 | E   | <b>TOTALI I PASIVEVE(B+C)</b>               | <b>2 906 120 760</b> | <b>2 746 626 782</b> |

Duke analizuar pasivin e bilancit të këtij viti dhe duke e krahasuar me një vit më parë, rezulton se llogaritë pasive janë shtuar në krahasim me një vit më 28,970,991 lekë, ndërsa me klasa dhe llogari rezultojnë si më poshtë:

Llogaritë e detyrimeve afatshkurtëra, në vlerën 555,747,129 lekë shtuar nga viti i kaluar në vlerën prej 28,970,991 lekë, si më poshtë:

- Llogaria 401-408 **“Furnitorë e llogari të lidhura me to”**, në vlerën 6,126,207 lekë është pakësuar këtë vit me 3,960,962 lekë, pasqyron gjendjen e detyrimeve kontraktuale për furnizimin me materiale, shpenzime postare, furnizimin me energji elektrike, shërbime telefonike, etj., të kryera kryesisht në muajin dhjetor 2022.
- Llogaria 42 **“Personeli e llogari të lidhura me to”**, është shtuar këtë vit me 11,398,220 lekë.
- Llogaria 16,17,18 **“Hua Afat shkurtra”**, është shtuar këtë vit me 223,697 lekë.
- Llogaria 460 **“Huadhenes”**, është shtuar këtë vit me 571,210 lekë.
- Llogaria 431 **“Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa”**, në vlerën 18,500,408 lekë, përfshin detyrimin ndaj Tatim Taksave për tatimin mbi të ardhurat personale për muajin Dhjetor 2022, është shtuar këtë vit me 184,633 lekë.
- Llogaria 432 **“Tatim mbledhur për llogari të pushtetit lokal”**, në vlerën 180,632 lekë, është shtuar këtë vit me 26,422 lekë.
- Llogaria 435 **“Sigurime shoqërore”**, në vlerën 32,458,539 lekë, përfshin detyrimet për sigurime shoqërore për muajin Dhjetor 2022.
- Llogaria 436 **“Sigurime shëndetësore”**, në vlerën 6,550,763 lekë, përfshin detyrimet për sigurimet shëndetësore për muajin Dhjetor 2022.
- Llogaria 437-438 **“Organizma të tjerë shtetërorë”**, në vlerën 3,554,245 lekë , përfshin detyrimet për sigurimin suplementar për muajin Dhjetor 2022.
- Llogaria 466 **“Kreditorë për mjete në ruajtje”**, në vlerën 320,350,131 lekë është shtuar nga viti i shkuar, me vlerën 33,065,462 lekë. Kjo llogari është barabartë me tepricën e llogarisë 520, “Disponibilitete në thesar”.
- Llogaria 467 **“Kreditorë të ndryshëm”**, në vlerën 15,491,894 lekë është pakësuar nga viti i shkuar, me vlerën 863,935 lekë dhe përfaqëson kreditorë për detyrime të prapambetura.
- Llogaria 4341 **“Operacione me shtetin (detyrime)”**, në vlerën 10,844,958 lekë, paraqet vlerën e të të ardhurave të muajit dhjetor 2021, si detyrim ndaj Degës Tatim Taksave, i cili deklarohet në muajin Janar 2023.
- Llogaritë 101 **“Teprica (Fond i akumuluar)/ Deficit i akumuluar”**, në vlerën 2,350,373,631 lekë. Këto fonde i përgjigjen pjesës së aktivitetit të bilancit.

Shtesat e kësaj llogarie, kanë ardhur si rezultat i blerjeve të Aktiveve Afatgjatë gjatë vitit 2022 me fondet e buxhetit të shtetit.

|                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|--------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Titulli i gjetjes</b> | Mospasqyrimi i saktë i llogarisë 467 “Kreditorë të ndryshëm” dhe llogarisë 4342 “Operacione me shtetin (Të drejta)”                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Situata</b>           | Referuar Udhëzimit të MFE-s nr. 8, datë 09.03.2018 <i>“Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”</i> , gjatë analizës së llogarisë 467 dhe 4342 konstatoi se:<br>Llogaria 467 <b>“Kreditorë të ndryshëm”</b> , është pasqyruar në Pasqyrat Financiare të vitit 2022 në vlerën 15,491,894 lekë, ndërkohë sipas llogaritjes së vlerës nga grupi auditues vlera e llogarisë është 31,556,320 lekë, diferenca në vlerën 16,064,426 lekë.<br>Llogaria 4342 <b>“Operacione me shtetin (Të drejta)”</b> është pasqyruar në Pasqyrat Financiare të vitit 2022 në vlerën 219,036,975 lekë, ndërkohë |

|                        |                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                        | sipas llogaritjes së vlerës nga grupi auditues vlera e llogarisë është 231,141,134 lekë, diferenca në vlerën 12,104,159 lekë.                                                                                                                                               |
| <b>Kriteri</b>         | Udhëzimi MFE-së nr. 8, datë 09.03.2018.                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Ndikimi/Efekti</b>  | Ndikim në informacionin kontabël dhe paraqitje jo e saktë e vlerave të llogarive.                                                                                                                                                                                           |
| <b>Shkaku</b>          | Llogaritje e gabuar e paraqitur në pasqyrat financiare.                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Rëndësia</b>        | E mesme.                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Rekomandimi</b>     | Të merren masa nga Sektori i financës në KLGJ, të llogarisë sërishat diferencat dhe të marrë masat për sistemimin e llogarive 467 “Kreditorë të ndryshëm” dhe llogarisë 4342 “Operacione me shtetin (Të drejta)”, duke ju referuar Udhëzimit të MFE nr. 8, datë 09.03.2018. |
| <b>Afati zbatimit:</b> | <b>Menjëherë</b>                                                                                                                                                                                                                                                            |

## **b. Auditimi i llogarive të të ardhurave dhe shpenzimeve (Pasqyra e performancës)**

### **Mbi të ardhurat:**

| Nr.<br>rresh<br>ti | Nr.<br>Llogarije | P E R S H K R I M I I<br>OPERACIONEVE                       | VITI<br>USHTRIMOR    | VITI<br>I MEPARSHEM  |
|--------------------|------------------|-------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>a</b>           | <b>b</b>         | <b>c</b>                                                    | <b>1</b>             | <b>2</b>             |
| <b>1</b>           | <b>A</b>         | <b>TE ARDHURAT</b>                                          | <b>3 030 854 461</b> | <b>2 725 276 046</b> |
| <b>2</b>           | <b>70</b>        | <b>1.TE ARDHURAT NGA TAKSAT E TATIMET</b>                   | <b>739 140</b>       | <b>731 210</b>       |
| <b>3</b>           | <b>700</b>       | <b>1.Tatimi mbi te Ardhurat</b>                             | <b>0</b>             | <b>0</b>             |
| <b>4</b>           | 7000             | Tatim mbi te ardhurat personale                             | 0                    | 0                    |
| <b>5</b>           | 7001             | Tatim mbi Fitimin                                           | 0                    | 0                    |
| <b>6</b>           | 7002             | Tatim mbi Biznesin e vogel                                  | 0                    | 0                    |
| <b>7</b>           | 7009             | Te tjera Tatime mbi te ardhurat                             | 0                    | 0                    |
| <b>8</b>           | <b>702</b>       | <b>2.Tatimi mbi Pasurine</b>                                | <b>0</b>             | <b>0</b>             |
| <b>9</b>           | 7020             | Tatim mbi Pasurine e palujtshme                             | 0                    | 0                    |
| <b>10</b>          | 7021             | Tatim mbi shitjen e pasurise se palujtshme                  | 0                    | 0                    |
| <b>11</b>          | 7029             | Te tjera tatime mbi Pasurine                                | 0                    | 0                    |
| <b>12</b>          | <b>703</b>       | <b>3.Tatime mbi mallrat e sherbimet brenda vendit</b>       | <b>0</b>             | <b>0</b>             |
| <b>13</b>          | 7030             | Tatim mbi vleren e shtuar(TVSH)                             | 0                    | 0                    |
| <b>14</b>          | 7031             | Akciza                                                      | 0                    | 0                    |
| <b>15</b>          | 7032             | Takse mbi sherbimet specifike                               | 0                    | 0                    |
| <b>16</b>          | 7033             | Takse mbi perdorimin e mallrave dhe lejim veprimtarie       | 0                    | 0                    |
| <b>17</b>          | 7035             | Taksa vendore mbi perdorimin e mallrave e lejim veprimtarie | 0                    | 0                    |
| <b>18</b>          | <b>704</b>       | <b>4.Takse mbi tregtine dhe transaksionet nderkombtare</b>  | <b>0</b>             | <b>0</b>             |
| <b>19</b>          | 7040             | Takse doganore per mallrat e importit                       | 0                    | 0                    |
| <b>20</b>          | 7041             | Takse doganore per mallrat e eksportit                      | 0                    | 0                    |
| <b>21</b>          | 7042             | Tarife sherbimi doganor e kaliposte                         | 0                    | 0                    |
| <b>22</b>          | 7049             | Te tjera taksa mbi tregtine e transaksionet nderkombtare    | 0                    | 0                    |
| <b>23</b>          | <b>705</b>       | <b>5.Takse e rruges</b>                                     | <b>0</b>             | <b>0</b>             |
| <b>24</b>          | <b>708</b>       | <b>6.Te tjera Tatime e Taksa kombtare</b>                   | <b>739 140</b>       | <b>731 210</b>       |
| <b>25</b>          | <b>709</b>       | <b>7.Gjoha e Kamat vonesa</b>                               | <b>0</b>             | <b>0</b>             |
| <b>26</b>          | <b>75</b>        | <b>II.KONTRIBUTE SIGURIME SHOQERORE E SHENDETESORE</b>      | <b>0</b>             | <b>0</b>             |
| <b>27</b>          | 750              | NGA TE PUNESUARIT                                           | 0                    | 0                    |
| <b>28</b>          | 751              | NGA PUNEDHENESI                                             | 0                    | 0                    |
| <b>29</b>          | 752              | NGA TE VETPUNESUARIT                                        | 0                    | 0                    |
| <b>30</b>          | 753              | NGA FERMERET                                                | 0                    | 0                    |
| <b>31</b>          | 754              | NGA SIGURIMET VULLNETARE                                    | 0                    | 0                    |
| <b>32</b>          | 755              | KONTRIBUTE NGA BUXHETI PER SIGURIME SHOQERORE               | 0                    | 0                    |
| <b>33</b>          | 756              | KONTRIBUTE NGA BUXHETI PER SIGURIME SHENDETESORE            | 0                    | 0                    |
| <b>34</b>          | <b>71</b>        | <b>III.TE ARDHURA JO TATIMORE</b>                           | <b>102 511 351</b>   | <b>14 396 790</b>    |
| <b>35</b>          | <b>710</b>       | <b>1.Nga ndermarrjet dhe pronesia</b>                       | <b>162 000</b>       | <b>0</b>             |
| <b>36</b>          | 7100             | Nga Ndermarrjet publike jo financiare                       | 0                    | 0                    |
| <b>37</b>          | 7101             | Nga Ndermarrjet publike financiare                          | 0                    | 0                    |
| <b>38</b>          | 7109             | Te tjera nga ndermarrjet dhe pronesia                       | 162 000              | 0                    |
| <b>39</b>          | <b>711</b>       | <b>2.Sherbimet Administrative dhe te Ardhura Sekondare</b>  | <b>102 271 900</b>   | <b>14 402 702</b>    |

|    |      |                                                                   |                      |                      |
|----|------|-------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| 40 | 7110 | Tarifa administrative dhe rregullatore                            | 2 220 365            | 617 180              |
| 41 | 7111 | Te ardhura sekondare e pagesa sherbimesh                          | 2 200 649            | 518 736              |
| 42 | 7112 | Takse per veprime gjyqsore e noteriale                            | 96 572 321           | 13 038 981           |
| 43 | 7113 | Te ardhura nga shitja e mallrave e sherbimeve                     | 175 483              | 154 305              |
| 44 | 7114 | Te ardhura nga biletat                                            | 0                    | 0                    |
| 45 | 7115 | Gjoha, kamatvonesa, sekuestreime e zhdemtime                      | 1 103 082            | 73 500               |
| 46 | 7116 | Te ardhura nga transferimi prones,Legalizimi i ndertimeve pa leje | 0                    | 0                    |
| 47 | 719  | <b>3.Te tjera te ardhura jo tatimore</b>                          | <b>212 400</b>       | <b>385 918</b>       |
| 48 | 76   | <b>IV.TE ARDHURA FINANCIARE</b>                                   | <b>0</b>             | <b>0</b>             |
| 49 | 760  | Nga interesat e huadhenies se brendshme                           | 0                    | 0                    |
| 50 | 761  | Nga interesat e huadhenies se Huaj                                | 0                    | 0                    |
| 51 | 765  | Nga interesat e depozitave                                        | 0                    | 0                    |
| 52 | 766  | Nga kembimet valutore                                             | 0                    | 0                    |
| 53 | 72   | <b>V.GRANTE KORENTE</b>                                           | <b>2 928 310 309</b> | <b>2 713 446 989</b> |
| 54 | 720  | <b>1.Grant korent I Brendshem</b>                                 | <b>2 928 310 309</b> | <b>2 713 446 989</b> |
| 55 | 7200 | Nga Buxheti per NJQP(Qendrore)                                    | 2 284 651 810        | 2 185 988 760        |
| 56 | 7201 | Nga Buxheti per NJQP(Vendore)                                     | 415 669 145          | 309 325 625          |
| 57 | 7202 | Nga Buxheti per pagesa te posacme te ISSH                         | 0                    | 0                    |
| 58 | 7203 | Nga Buxheti per mbulim deficiti(ISSH E ISKSH)                     | 0                    | 0                    |
| 59 | 7204 | Pjesmarrije e institucioneve ne tatime nacionale                  | 2 458 742            | 490 000              |
| 60 | 7205 | Financim shtese per te ardhurat e krijuara brenda sistemit        | 7 065 399            | 6 006 784            |
| 61 | 7206 | Financim I pritshe nga buxheti                                    | 218 465 212          | 211 635 820          |
| 62 | 7207 | Sponsorizime te brendshme( nga te trete)                          | 0                    | 0                    |
| 63 | 7209 | Te tjera grante korente te brendshme                              | 0                    | 0                    |
| 64 | 721  | <b>2.Grant korent I Huaj</b>                                      | <b>0</b>             | <b>0</b>             |
| 65 |      | Nga Qeveri te Huaja                                               | 0                    | 0                    |
| 66 |      | Nga Organizata Nderkombetare                                      | 0                    | 0                    |
| 67 |      | <b>VI.TE ARDHURA TE TJERA</b>                                     | <b>0</b>             | <b>0</b>             |
| 68 | 781  | Te ardhura nga investimet ne ekonomi                              | 0                    | 0                    |
| 69 | 782  | Rimarrje Shumash te parashikuara per aktive afatshkurtra          | 0                    | 0                    |
| 70 | 783  | Rimarrje Shumash te parashikuara per aktive afatgjata             | 0                    | 0                    |
| 71 | 784  | Rimarrje Shumash per shpenzime te viteve ardhshme                 | 0                    | 0                    |
| 72 | 787  | Terheqje nga seksioni I investimeve                               | 0                    | 0                    |
| 73 | 73   | <b>VII.NDRYSHIMI I GJENDJES SE INVENTARIT TE PRODUKTEVE</b>       | <b>0</b>             | <b>0</b>             |

|                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|--------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Titulli i gjetjes</b> | Mosrakordim vlerash i llogarisë 7206 “Financim i pritshëm nga Buxheti” me kundërpartinë, llogarinë 4342 “Operacione me shtetin” dhe Klasa 7 të ardhurat e ushtrimit me “Shpenzime të shfrytëzimit”                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Situata</b>           | Në pasqyrën e Performancës Financiare, klasa 7, të ardhurat paraqiten në shumën 3,030,854,461 lekë, ky total nuk është i rakorduar me vlerën e paraqitur në Pasqyrën e Flukseve Monetare (CASH FLOW) “Shpenzime të shfrytëzimit” në vlerën 3,276,232,137.<br>Llogaria 7206 “Financim i pritshëm nga Buxheti” me vlerë prej 218,465,212 lekë, shtuar gjatë vitit 2022 me vlerën 6,829,392 lekë dhe përfaqëson të drejta të njësisë në marrëdhënie me shtetin. Nuk është e rakorduar me kundërpartinë, llogarinë 4342 “Operacione me shtetin” në vlerën 219,036,975 lekë, diferencë në vlerën 571,763 lekë. |
| <b>Kriteri</b>           | Udhëzimi i MFE me nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Ndikimi/Efekti</b>    | Ndikim në informacionin kontabël dhe paraqitje jo e saktë e vlerave të llogarive.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Shkaku</b>            | Llogaritje e gabuar e paraqitur në pasqyrat financiare.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>Rëndësia</b>          | E mesme.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>Rekomandimi</b>       | Të merren masa nga Sektori i financës në KLGJ, për sistemimin e llogarive dhe llogaritjen e saktë, në mënyrë që të rakordojë me kundërpartitë.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |

Të ardhurat e sistemit gjyqësor janë të karakterit **“Të ardhura nga taksat e tatimet”** me vlerë 739,140 lekë, **“Të ardhura jotatimore”** me vlerë 102,511,351 lekë dhe **“Grante korrente”** me vlerë 2,928,310,309 lekë.

**Llogaria 70. I “Të ardhura nga taksat e tatimet”** në total prej 739,140 lekë shtuar nga viti i shkuar me 7,930 lekë. Kjo llogari përbëhet nga:

- Llogaria 708 “Të tjera tatime e taksa kombëtare” për vlerën 739,140 lekë, shtuar nga viti shkuar me 7,930 lekë.

**Llogaria 71. III “Të ardhura jotatimore”** në total prej 102,511,351 lekë shtuar nga viti i shkuar me 88,114,561 lekë. Kjo llogari përbëhet nga:

- Llogaria 710 “Nga ndërmarrjet dhe pronësia” për vlerën 162,000 lekë, shtuar nga viti shkuar me 162,000 lekë.

- Llogaria 711 “Shërbimet administrative dhe të ardhura sekondare” për vlerën 102,271,900 lekë, shtuar nga viti shkuar me 87,869,198 lekë.

- Llogaria 719 “Të tjera të ardhura jo tatimore” për vlerën 102,271,900 lekë, shtuar nga viti shkuar me 87,869,198 lekë.

**Llogaria 72. V “Grante Korente”** në total prej 2,928,310,309 lekë shtuar nga viti i shkuar me 214,863,320 lekë. Kjo llogari përbëhet nga:

- Llogaria 7200 “Nga buxheti për NjQPQ” për vlerën 2,284,651,810 lekë, shtuar nga viti shkuar me 98,663,050 lekë.

- Llogaria 7201 “Nga buxheti për NjQPV” për vlerën 415,669,145 lekë, shtuar nga viti shkuar me 106,343,520 lekë.

- Llogaria 7204 “Pjesmarrje e institucioneve në tatime nacionale” për vlerën 2,458,742 lekë, shtuar nga viti shkuar me 1,968,742 lekë.

- Llogaria 7205 “Financim shtesë për të ardhurat e krijuara brenda sistemit” për vlerën 7,065,399 lekë, shtuar nga viti shkuar me 1,058,615 lekë.

- Llogaria 7206 “Financim i pritshëm nga Buxheti” me vlerë prej 218,465,212 lekë, shtuar gjatë këtij viti me 6,829,392 lekë dhe përfaqëson të drejta të njësisë në marrëdhënie me shtetin. Nuk është e rakorduar me kundërpartinë, llogarinë 4342 “Operacione me shtetin” në vlerën 219,036,975 lekë, diferencë në vlerën 571,763 lekë.

Totali i ardhurave të funksionimit në “Pasqyrën e Performancës” nuk është i barabartë me totalin e shpenzimeve vjetore plus rezultatin e ushtrimit (formati nr.2). Konkretisht për vitin 2022 paraqiten si më poshtë vijon:

i. Të ardhurat (grupi A, pasqyra F2) = 3,030,854,461 lekë

ii. Shpenzimet (grupi B, kolona 74 e F2) = 3,030,854,461 lekë

iii. Rezultati i ushtrimit (llog.85)= 0 lekë

### **Mbi shpenzimet**

| 74 | B    | SHPENZIMET                           | 3 030 854 461 | 2 725 276 048 |
|----|------|--------------------------------------|---------------|---------------|
| 75 | 600  | IPAGAT DHE PERFITIMET E PUNONJSEVE   | 2 094 535 207 | 2 006 741 663 |
| 76 | 6001 | Paga, personel I perhershëm          | 2 090 926 902 | 2 003 630 886 |
| 77 | 6002 | Paga personel I Perkohshëm           | 3 378 305     | 3 110 777     |
| 78 | 6003 | Shperblime                           | 230 000       | 0             |
| 79 | 6009 | Shpenzime te tjera per personelin    | 0             | 0             |
| 80 | 601  | II.KONTRIBUTE TE SIGURIMEVE          | 258 069 015   | 242 753 783   |
| 81 | 6010 | Kontributi I Sigurimeve Shoqerore    | 228 786 355   | 213 560 142   |
| 82 | 6011 | Kontributi I Sigurimeve Shendetesore | 29 282 661    | 29 193 640    |
| 83 | 602  | III.BLERJE MALLRA E SHERBIME         | 560 961 863   | 470 833 605   |
| 84 | 602  | Mallra dhe sherbime te tjera         | 0             | 0             |
| 85 | 6020 | Materiale zyre e te pergjitheshme    | 73 280 494    | 59 855 373    |
| 86 | 6021 | Materiale dhe sherbime speciale      | 1 787 686     | 3 761 081     |

|     |      |                                                                                     |                   |                  |
|-----|------|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|
| 87  | 6022 | Sherbime nga te trete                                                               | 242 155 727       | 229 426 349      |
| 88  | 6023 | Shpenzime transporti                                                                | 45 874 532        | 36 612 794       |
| 89  | 6024 | Shpenzime udhetimi                                                                  | 14 368 151        | 7 950 104        |
| 90  | 6025 | Shpenzime per mirembajtje te zakonshme                                              | 110 142 241       | 63 065 633       |
| 91  | 6026 | Shpenzime per qeramarrje                                                            | 0                 | 0                |
| 92  | 6027 | Shpenzime per detyrime per kompesime legale                                         | 7 998 266         | 17 774 575       |
| 93  | 6028 | Shpenzime te lidhura me huamarrjen per hua                                          | 0                 | 0                |
| 94  | 6029 | Shpenzime te tjera operative                                                        | 65 354 766        | 52 387 696       |
| 95  | 603  | <b>IV.SUBVEZIONE</b>                                                                | <b>0</b>          | <b>0</b>         |
| 96  | 6030 | Subvecione per difference cmimi                                                     | 0                 | 0                |
| 97  | 6031 | Subvecione per te nxitur punesimin                                                  | 0                 | 0                |
| 98  | 6032 | Subvecione per te mbuluar humbjet                                                   | 0                 | 0                |
| 99  | 6033 | Subvecione per siper marrjet individuale                                            | 0                 | 0                |
| 100 | 6039 | Subvecione te tjera                                                                 | 0                 | 0                |
| 101 |      | <b>V.TRANSFERIME KORENTE</b>                                                        | <b>24 482 108</b> | <b>4 350 673</b> |
| 102 | 604  | <b>1.Transferime korente te brendshme</b>                                           | <b>0</b>          | <b>0</b>         |
| 103 | 6040 | Transferime korente tek nivele tjera te Qeverise                                    | 0                 | 0                |
| 104 | 6041 | Transferime korente tek institucione qeveritare te ndryshme                         | 0                 | 0                |
| 105 | 6042 | Transferime korente tek Sigurimet Shoqerore e Shendetsore                           | 0                 | 0                |
| 106 | 6044 | Transferime korente tek Organizatat jo fitimprurse                                  | 0                 | 0                |
| 107 | 605  | <b>2.Transferime korente me jashte</b>                                              | <b>0</b>          | <b>0</b>         |
| 108 | 6051 | Transferime Per Organizatat Nderkombetare                                           | 0                 | 0                |
| 109 | 6052 | Transferime Per Qeverite e Huaja                                                    | 0                 | 0                |
| 110 | 6053 | Transferime Per institucionet jo fitimprurse te huaja                               | 0                 | 0                |
| 111 | 6059 | Transferime Te tjera korrente me jashte shtetit                                     | 0                 | 0                |
| 112 | 606  | <b>3.Transferime per Buxhetet familjare e Individe</b>                              | <b>24 482 108</b> | <b>4 350 673</b> |
| 113 | 6060 | Transferta Te paguara nga ISSH e ISKSH                                              | 3 473 593         | 1 778 814        |
| 114 | 6061 | Transferta Paguara nga Inst.Tjera e Org.Pusht.Vendor                                | 21 008 515        | 2 571 859        |
| 115 |      | <b>VI.SHPENZIME FINANCIARE</b>                                                      | <b>0</b>          | <b>0</b>         |
| 116 | 65   | <b>1.Shpenzime Financiare te brendshme</b>                                          | <b>0</b>          | <b>0</b>         |
| 117 | 650  | Interesa per bono thesarit dhe kredi direkte                                        | 0                 | 0                |
| 118 | 651  | Interesa per huamarrje te tj. Brendshme                                             | 0                 | 0                |
| 119 | 652  | Interesa Letra tjera vlere Qeverise                                                 | 0                 | 0                |
| 120 | 656  | Shpenz.nga kembimet valutore                                                        | 0                 | 0                |
| 121 | 66   | <b>2.Shpenzime Financiare te jashtme</b>                                            | <b>0</b>          | <b>0</b>         |
| 122 | 660  | Interesa per huamarrje nga Qeveri.te Huaja                                          | 0                 | 0                |
| 123 | 661  | Interesa per financime nga Institucionet.nderkomb                                   | 0                 | 0                |
| 124 | 662  | Interesa per huamarrje te tjera jashtme                                             | 0                 | 0                |
| 125 |      | <b>VII.KUOTA AMORTIZIMI DHE SHUMA TE PARASHIKUARA</b>                               | <b>0</b>          | <b>596 325</b>   |
| 126 | 681  | Kuotat e amortizimit te AAGJ, te shfrytezimit                                       | 0                 | 0                |
| 127 | 682  | Vlera e mbetur e AAGJ, te nxjerra jashte perdorimit e te shitura                    | 0                 | 0                |
| 128 | 683  | Shuma te parashikuara te shfrytezimit                                               | 0                 | 0                |
| 129 | 686  | Shuma te parashikuara per aktivet financiare                                        | 0                 | 596 325          |
| 130 | 63   | <b>VIII.NDRYSHIMI I GJENDJES SE INVENTARIT</b>                                      | <b>0</b>          | <b>0</b>         |
| 131 |      | <b>IX.SHPENZIME TE TJERA</b>                                                        | <b>92 806 267</b> | <b>0</b>         |
| 132 | 85   | <b>TEPRICA OSE DEFICITI I PERIUDHES (Rezultati I Veprimtarise se vititUshtimor)</b> | <b>0</b>          | <b>-2</b>        |

Në këtë format janë përfshirë shpenzimet faktike nga 1 Janari deri me 31 Dhjetor 2022. Pra situacionit vjetor i është zbritur pagesa e detyrimeve që kanë qenë për muaj dhjetor, deri më 31 Dhjetor 2022 në bilancin kontabël dhe i janë shtuar detyrimet të cilat kanë ngelur si detyrim nga 31.12.2021.

Në pasqyrën e shpenzimeve të periudhës ushtrimore, formati nr. 3/1 janë të pasqyruara shpenzimet korrente të konstatuara si dhe ndryshimi i gjendjes së inventarit në vlerën 0 lekë, të ndara sipas zërave si:

-Llogaria (600) "Paga, shpërblime e të tjera shpenzime personeli" në vlerën 2,049,535,207 lekë ose 69.1 % të totalit të shpenzimeve, për periudhën 01 janar deri 31 dhjetor 2022.

-Llogaria (601) "Kontribute për sig. Shoqërore e shëndetësore" në vlerën 258,069,015 lekë ose 8.5 % të totalit të shpenzimeve.

-Llogaria (602) "Mallra dhe shërbime të tjera" në vlerën 560,961,863 lekë ose 18.5 % të totalit të shpenzimeve, ku janë paraqitur të gjitha shpenzimet e kryera dhe të faturuara.

-Llogaria (606) "Transferta për buxhete familjare e individët" në vlerën 24,482,108 lekë ose 0.8 % të totalit të shpenzimeve.

-Llogaria (63) "Ndryshimi i gjendjeve të inventarit" në vlerën 0 lekë, përfaqëson ndryshimin e gjendjes së inventarit në magazinën e materialeve dhe objekteve të inventarit të imët në përdorim të punonjësve, evidentuar në Formatin nr.2, për 0 lekë, nuk rakordon me ndryshimin e gjendjes të magazinës dhe nuk është sa diferenca e klasës 2 "Gjendja e inventarit" në aktivin e bilancit ku (79,083,975 lekë- 80,340,847= -1,256,872 lekë).

**Vlerësimi nëse aktivi dhe pasivi janë llogaritur drejtë dhe në përputhje me aktet ligjore dhe nënligjore përkatëse si dhe rakordimi me pasqyrat e tjera financiare.**

***Përsa i përket rakordimit të pasqyrave financiare për vitin 2022:***

-Auditimi për barazimin e vlerës totale të **Formatit nr. 1** "Pasqyra e pozicionit"

-Totali i aktiveve është i barabartë me totalin e pasiveve të bilancit kontabël, në shumën 2,906,120,761 lekë në vitin 2022;

**Sa më sipër, u konstatua mospërputhje përsa i përket kësaj llogarie.**

- Auditimi i barazisë në vlera të **Formatit nr. 2** "Pasqyra e performancës"

Të ardhurat e paraqitura në formatin nr. 2 janë të barabarta me shpenzimet e paraqitura në po këtë format plus Teprica/Deficiti i periudhës nga pikëpamja e shumave, përkatësisht 3,030,854,461 lekë (3,030,854,461-0). Pra totali në pasqyrën e shpenzimeve është i barabartë me totalin në pasqyrën e të ardhurave të funksionimit (formatet 2), në shumën 3,030,854,461 lekë.

- Llogaria 63 "Ndryshim i gjendjeve të inventarit", evidentuar në Formatin nr.2, për 0 lekë, nuk rakordon me ndryshimin e gjendjes të magazinës dhe nuk është sa diferenca e klasës 2 "Gjendja e inventarit" në aktivin e bilancit ku (79,083,975 lekë- 80,340,847= -1,256,872 lekë) Duhet të ishte llog. 63 "Ndryshim i gjendjeve të inventarit" në vlerën -1,256,872 lekë.

**Sa më sipër, nuk u konstatua mospërputhje përsa i përket kësaj llogarie.**

-Auditimi për barazimin e vlerës totale të **Formatit nr. 3** "Pasqyra e cash floë" kjo pasqyrë jep informacion në lidhje me gjendjen dhe ndryshimet në mjetet monetare apo ekuivalentet e tyre (llogaritë financiare të klasës 5). Në fund, kjo pasqyrë tregon shtimin apo pakësimin neto të mjeteve monetare të njësisë së qeverisjes së përgjithshme, të shkaktuar nga kryerja e veprimtarive të njësisë gjatë vitit ushtrimor të mbyllur.

**Sa më sipër, nuk u konstatua mospërputhje përsa i përket kësaj llogarie.**

-Auditimi për barazimin e vlerës totale të **Formatit nr.4** "Pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto" kjo pasqyrë na jep informacion në lidhje me gjendjen dhe ndryshimet e aktiveve dhe fondeve neto të njësisë gjatë vitit ushtrimor të mbyllur. Shtesat kanë ndodhur si rezultat i shpenzimeve për investime të kryera nga fondet buxhetore. Pakësimet kanë ardhur si rezultat i konsumit vjetor të AAM dhe transfertave brenda sistemit.

Totali i fondeve të vet të kësaj pasqyre duhet të jetë i barabartë me totalin e aktiveve/fondeve neto të evidentuar në rubrikën C të pasqyrës financiare individuale të pozicionit financiar, konkretisht për 2,350,373,632 lekë.

**Sa më sipër, nuk u konstatua mospërputhje përsa i përket kësaj llogarie.**

-Auditimi për barazimin e vlerës totale të **Formatit nr.5** "Shënimet shpjeguese", japin informacion të përgjithshëm në lidhje me njësinë (emërtimin e njësisë, emërtimin e njësisë eprore, NIPT-in e njësisë, kodin e njësisë, adresën apo dhe një përshkrim të shkurtër të veprimtarisë së tij);

- informacion shpjegues të përgjithshëm në lidhje me paraqitjen e pasqyrave financiare vjetore (datën e paraqitjes në degën e thesarit, plotësia e këtyre pasqyrave të paraqitura, përfshirja e të gjitha njësive të vartësisë, etj);
- informacion në lidhje me rakordimet financiare ndërmjet zërave të ndryshëm të pasqyrave financiare vjetore të njësive;
- informacion në lidhje me elementë specifike të pasqyrave financiare të dorëzuara; si dhe informacion në lidhje me problemet e ndryshme që mund të kenë rezultuar gjatë përgatitjes dhe paraqitjes së pasqyrave financiare.

Nga auditimi u konstatua se, plotësimi i këtij formati nga ana e institucionit ishte i plotë.

**Sa më sipër, nuk u konstatuan mospërputhje përse i përket kësaj lloqarie.**

-*Auditimi për barazimin e vlerës totale të **Formatit nr.6** “Investimet dhe Burimet e financimit”.* Balanca mes burimeve për investime dhe shpenzimeve për investime duhet të jetë si rregull më e madhe ose e barabartë me zero, dhe për Sistemin Gjyqësor është 24,436,073 lekë.

**Sa më sipër, nuk u konstatua mospërputhje përse i përket kësaj lloqarie.**

-*Auditimi për barazimin e vlerës totale të **Formatit nr. 7/a**, paraqet gjendjen e aktiveve me dt. 31.12.2022, si rezultat i shtesave nga blerjet e kryera dhe shtesave pa pagesë jashtë sistemit, si dhe pakësimeve për furnizimet brenda sistemit, daljet e aktiveve gjatë vitit ushtrimor.*

-*Auditimi për barazimin e vlerës totale të **Formatit nr. 7/b** “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve të qëndrueshme (kosto neto)”, jep informacion të analizuar për gjendjen në fillim të periudhës, ndryshimet (shtesat e pakësimet) gjatë periudhës ushtrimore të mbyllur në aktivet afatgjata (material e jomateriale) me vlerën historike të tyre si dhe gjendjen në fund të periudhës.*

*Vlera neto për gjendjen në fillim të periudhës ushtrimore, për shtesat gjatë periudhës ushtrimore, për pakësimet gjatë periudhës ushtrimore dhe për gjendjen në fund të periudhës ushtrimore, është e barabartë me vlerën historike të aktiveve duke i zbritur amortizimin për 2,250,522,643 lekë (Kosto Historike 4,362,939 lekë – Amortizim i akumuluar 2,112,184,295 lekë).*

**Sa më sipër, nuk u konstatuan mospërputhje përse i përket kësaj lloqarie.**

-*Auditimi për barazimin e vlerës totale të **Formatit nr.8** “Numri i punonjësve dhe fondi i pagave”, siguron një informacion të saktë mbi numrin e punonjësve, ndryshimet e ndodhura gjatë vitit, fondin e pagave, shpërblimet suplementare dhe shpërblime të tjera, kontributet për Sigurimet Shoqërore dhe Tatimet e të ardhurave personale. është plotësuar nga burimet njerëzore pjesa për gjendjen në fillim, lëvizjet dhe gjendjen në fund të punonjësve, ndërsa pjesa për fondin e pagave është e plotësuar sipas të dhënave nga pasqyra e shpenzimeve.*

*Kjo pasqyrë është e rakorduar me të dhënat e paraqitura në llogarinë 600 të formatit nr.2 Shpenzime të Shfrytëzimit.*

**Sa më sipër, nuk u konstatua mospërputhje përse i përket këtyre lloqarieve.**

*Mbyllja e bilancit për vitin 2022 në përgjithësi është në përputhje me kërkesat e Ligjit nr. 25/2018, si dhe Udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 “Procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në NjQP”, i ndryshuar por duhen sistemuar llogaritë e përmendura më lart.*

**- Inventarizimi i pronës shtetërore**

*Kryerja e inventarizimit periodik të aktiveve*

**Për vitin 2021**

*Me urdhërin nr. 68, datë 27.10.2021 “Për inventarizimin periodik të aktiveve, në institucionin e KLGJ-së”, është ngritur komisioni i inventarizimit fizik të aktiveve.*

*Komisioni i inventarizimit fizik të aktiveve, si më sipërcituar, mbështetur në Ligjin nr. 10296, datë 08.7.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar dhe Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, të Ministrisë së Financave, i ndryshuar, kapitulli IV “Sistemi i kontrollit periodik të aktiveve/Inventarizimi i aktiveve”, e ka realizuar procesin e inventarizimit fizik periodik të aktiveve të institucionit, për vitin ushtrimor 2021.*

*Procesi i inventarizimit është realizuar nga data 05.11.2021 deri në datën 10.12.2021.*



Komisioni i inventarizimit ka kryer verifikimin fizik dhe cilësor të gjendjes së aktiveve në ngarkim/përdorim të punonjësve të institucionit të KLGJ-së, duke bërë pasqyrimin e të dhënave të inventarizimit në fletën e inventarit përkatës, i nënshkruar nga komisioni dhe personat me përgjegjësi materiale.

Komisioni i inventarizimit, ka bërë krahasimin e gjendjes fizike konkrete të aktiveve që mbahen (në përdorim apo gjendje në magazinë) nga punonjësit me përgjegjësi materiale, me të dhënat përkatëse të kontabilitetit dhe ka rezultuar se nuk ka diferenca.

Gjatë inventarizimit, komisioni i inventarizimit ka konstatuar se kushtet e përdorimit dhe ruajtjes së aktiveve janë normale, në ambjente të përshtatshme, kundër vjedhjeve, kundër lagështisë dhe agjentëve të tjerë natyrorë, të cilat dëmtojnë aktivet.

Procesi i kryerjes së inventarizimit, është dokumentuar nga komisioni i inventarizimit, me proces verbalin e inventarizimit të mbajtur në datë 10.12.2021, së bashku me fletët e inventarit të aktiveve të nënshkruara nga anëtarët e komisionit dhe punonjësi me përgjegjësi materiale.

Në përfundim të procesit të inventarizimit, komisioni ka hartuar raportin në lidhje me kryerjen e inventarizimit, datë 20.12.2021.

#### **Për vitin 2022**

Me urdhërin nr. 101, datë 19.10.2022 “Për inventarizimin periodik të aktiveve, në institucionin e KLGJ-së”, është ngritur komisioni i inventarizimit fizik të aktiveve.

Komisioni i inventarizimit fizik të aktiveve, si më sipërcituar, mbështetur në Ligjin nr. 10296, datë 08.7.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar dhe Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, të Ministrisë së Financave, i ndryshuar, kapitulli IV “Sistemi i kontrollit periodik të aktiveve/Inventarizimi i aktiveve”, ka realizuar procesin e inventarizimit fizik periodik të aktiveve të institucionit, për vitin ushtrimor 2022.

Procesi i inventarizimit është realizuar nga data 21.10.2022 deri në datën 30.11.2022.

Komisioni i inventarizimit ka kryer verifikimin fizik dhe cilësor të gjendjes së aktiveve në ngarkim/përdorim të punonjësve të institucionit të KLGJ-së, duke bërë pasqyrimin e të dhënave të inventarizimit në fletën e inventarit përkatës, i nënshkruar nga komisioni dhe personat me përgjegjësi materiale.

Komisioni i inventarizimit, ka bërë krahasimin e gjendjes fizike konkrete të aktiveve që mbahen (në përdorim apo gjendje në magazinë) nga punonjësit me përgjegjësi materiale, me të dhënat përkatëse të kontabilitetit dhe rezultoi se nuk kishte diferenca.

Gjatë inventarizimit, komisioni i inventarizimit ka konstatuar se kushtet e përdorimit dhe ruajtjes së aktiveve janë normale, në ambjente të përshtatshme, kundër vjedhjeve, kundër lagështisë dhe agjentëve të tjerë natyrorë, të cilat dëmtojnë aktivet.

Procesi i kryerjes së inventarizimit, është dokumentuar nga komisioni i inventarizimit, me proces verbalin e inventarizimit të mbajtur në datë 09.12.2022, së bashku me fletët e inventarit të aktiveve të nënshkruara nga anëtarët e komisionit dhe punonjësi me përgjegjësi materiale.

Në përfundim të procesit të inventarizimit, komisioni ka hartuar raportin në lidhje me kryerjen e inventarizimit, datë 09.12.2022.

*Nxjerrja jashtë përdorimit të aktiveve*

Në vitin 2021 dhe 2022 nuk ka patur nxjerrje jashtë përdorimit të aktiveve.

(Për sa më sipër trajtuar është mbajtur Aktkonstatimi Nr.1, datë 30.11.2023 ndaj të cilit është paraqitur observacioni me shkresën nr. 4388/10 datë 07.12.2023 nga Këshilli i Lartë Gjyqësor ku subjekti është dakord me konstatimet).

## **2.2 Zbatimi i dispozitave ligjore për marrëdhëniet e punës dhe pagat.**

Auditimi i këtij drejtimi të programit u bazua në shqyrtimin e dokumentacionit si më poshtë:

- Struktura organike, baza e të dhënave mbi personelin.
- Planifikimi rekrutimeve dhe procedurat e ndjekura, largimet nga puna dhe vendimet gjyqësore për punonjësit e larguar.
- Struktura e Këshillave të Gjykatave sipas modeleve të miratuar me vendimet e KLGJ-së.

Auditimi iu referua akteve ligjore e nënligjore në vijim:

- Ligji Nr.115/2016“Për Organet e Qeverisjes së Sistemit të Drejtësisë” i ndryshuar;
- Ligji Nr.152/2013“Për Nëpunësin Civil” i ndryshuar;
- VKM Nr.108, datë 26.2.2014 “Për planin vjetor të pranimi në shërbimin civil”;
- Vendimi Nr.12, datë 18.01.2019 “Për miratimin e strukturës organizative të Këshillit të Lartë Gjyqësor”, i ndryshuar;
- Urdhri i Kryeministrit Nr.5151, datë 28.10.2015 “Për zbatimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë nga institucionet e administratës shtetërore, të përfshira në fushën e zbatimit të ligjit për shërbimin civil”;
- Rregullore e brendshme.

### **a. Respektimi i strukturës organike të miratuar dhe krahasimi me faktin:**

Struktura organike e Këshillit të Lartë Gjyqësor (KLGJ) për periudhën objekt auditimi (01.01.2021 deri me datë 30.09.2023) ka funksionuar në zbatim të Vendimi Nr.12, datë 18.01.2019 “Për miratimin e strukturës organizative të Këshillit të Lartë Gjyqësor”, i ndryshuar i Këshillit të Lartë Gjyqësor.

Nga auditimi rezultoi se:

Për vitin 2021, numri total i punonjësve në strukturë sipas Vendimit nr. 12, datë 18.01.2019 “Për miratimin e strukturës organizative të administratës së Këshillit të Lartë Gjyqësor”, ishte 144 (plani), ndërsa numri faktik i punonjësve rezulton 108 (fakti) në Janar 2021.

Në Mars 2021 me Vendimin nr. 44, datë 12.03.2019 “Për një ndryshim në Vendimin nr.12, datë 18.01.2019” të KLGJ-së, numri i punonjësve në strukturë ndryshoi me 125 (plani) dhe në Maj 2023 me Vendimin nr. 80, datë 30.05.2019 “Për një ndryshim në Vendimin nr.12, datë 18.01.2019” të KLGJ-së, nuk ka ndryshim në numrin total të punonjësve në strukturë, por ka ndryshuar vetëm emërtimet e pozicioneve.

Në Dhjetor 2021, numri faktik i punonjësve rezulton 103 (fakti).

Për vitin 2022, në Janar 2022 numri faktik i punonjësve ishte 102 (fakti), në Prill 2022 ka ndryshuar struktura me Vendimin nr. 157, datë 20.04.2022 “Për një ndryshim në Vendimin nr.12 datë 18.01.2019” të KLGJ-së me 128 (plani) ku janë shtuar 3 pozicione në zbatim të ligjit për buxhetin dhe numri faktik i punonjësve rezulton 106 (fakti) në Dhjetor 2022.

Për vitin 2023, në Janar 2023 numri faktik i punonjësve ishte 106 (fakti), në Korrik 2023 ka ndryshuar struktura me Vendimin nr. 443, datë 24.07.2023 “Për një ndryshim në Vendimin nr.157 datë 20.04.2022” të KLGJ-së, ku nuk ka ndryshim të numrit total të punonjësve në strukturë, por ka ndryshim vetëm në klasat e pagave sipas VKM Nr.325/2023 dhe numri faktik i punonjësve rezulton 103 (fakti) në 30 Shtator 2023.

Referuar të dhënave të marra nga KLGJ (Departamenti i Burimeve Njerëzore dhe Shërbimeve Administrative) për vitin 2021 numri i vendeve të lira/vakante në Janar 2021 rezulton 36 dhe në Dhjetor 2021, rezulton 22.

Numri i vende të lira/vakante sipas pozicioneve të punës pjesë e shërbimit civil në total në dhjetor 2021 të ndarë sipas kategorisë paraqiten:

|                                        |           |
|----------------------------------------|-----------|
| Kategoria Këshilltar                   | 2         |
| Kategoria e nivelit të lartë drejtues: | 2         |
| Kategoria e nivelit të mesëm drejtues: | 5         |
| Kategoria e nivelit të ulët drejtues:  | 6         |
| Kategoria e nivelit ekzekutiv:         | 6         |
| Shërbime mbështetëse:                  | 1         |
| <b>Totali</b>                          | <b>22</b> |

Për vitin 2022 numri i vendeve të lira/vakante në Janar 2022 është 23 dhe në Dhjetor 2022 është 22.

Numri i vende të lira/vakante sipas pozicioneve të punës pjesë e shërbimit civil në total në dhjetor 2022 të ndarë sipas kategorisë paraqiten:

|                                        |           |
|----------------------------------------|-----------|
| Kategoria Këshilltar                   | 2         |
| Kategoria e nivelit të lartë drejtues: | 3         |
| Kategoria e nivelit të mesëm drejtues: | 5         |
| Kategoria e nivelit të ulët drejtues:  | 2         |
| Kategoria e nivelit ekzekutiv:         | 7         |
| Shërbime mbështetëse:                  | 3         |
| <b>Totali</b>                          | <b>22</b> |

Për vitin 2023 numri i vendeve të lira/vakante në Janar 2023 është 22 dhe në Shtator 2023 është 25.

Numri i vende të lira/vakante sipas pozicioneve të punës pjesë e shërbimit civil në total në shtator 2023 të ndarë sipas kategorisë paraqiten:

|                                        |           |
|----------------------------------------|-----------|
| Kategoria Këshilltar                   | 5         |
| Kategoria e nivelit të lartë drejtues: | 0         |
| Kategoria e nivelit të mesëm drejtues: | 7         |
| Kategoria e nivelit të ulët drejtues:  | 3         |
| Kategoria e nivelit ekzekutiv:         | 7         |
| Shërbime mbështetëse:                  | 3         |
| <b>Totali</b>                          | <b>25</b> |

#### **a.1 Planifikimi rekrutimeve dhe procedurat e ndjekura për rekrutimin e punonjësve në shërbimin civil.**

Në zbatim të Ligjit nr. 115/2016 “Për organet e qeverisjes së sistemit të drejtësisë”, nenit 18 të Ligjit Nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil” i ndryshuar, si dhe VKM Nr. 108, datë 26.2.2014 “Për planin vjetor të pranimi në shërbimin civil”, përgatitet plani vjetor i pranimi në shërbimin civil, duke përcaktuar numrin e vendeve të lira/vakante për rekrutim për çdo kategori dhe klasë.

Për vitin 2021, me Vendimin nr.01 prot., datë 06.01.2021, të titullarit të KLGJ, numri i vendeve vakante të planifikuara për rekrutim gjatë vitit ishte gjithsej 13 vende vakante, të ndara sipas pozicioneve të punës dhe kategorive respektive. Me Urdhrin nr. 01, datë 11.01.2021, titullari i KLGJ-së, sipas legjislacionit të sipërcituar dhe VKM nr.242, datë 18.03.2015, urdhëron plotësimin e vendeve të lira të kategorisë së ulët dhe të mesme drejtuese, për të cilët lëvizja paralele është mbyllur pa fitues, të jetë e hapur dhe për kandidatë të tjerë jashtë shërbimit civil, të cilët plotësojnë kushtet e përgjithshme dhe kriteret e veçanta, për vendet e lira.

Rekrutimet për nëpunës civil dhe procedurat e tyre janë kryer nga KLGJ, ku nga 13 vende të planifikuara janë shpallur 9 vende vakante nga të cilat 6 sipas planit vjetor të rekrutimit dhe 3 të paparashikuara në planin vjetor 2021. Nga rekrutimet e shpallura përgjatë vitit rezultojnë se nga 9 vendet e shpallura, fitues janë 7 (shtatë), 4 vende vakante sipas planit vjetor dhe 3 rekrutime të paparashikuara në planin vjetor 2021, dhe 2 vendet sipas planit janë shpallur por ka rezultuar pa fitues, detajuar sipas tabelës nr.2.1. (Në aneksin e Raportit).

Për vitin 2022, me Vendimin nr.01 prot., datë 13.01.2022, të titullarit të KLGJ, numri i vendeve vakante të planifikuara për rekrutim gjatë vitit ishte gjithsej 19 vende vakante, të ndara sipas

pozicioneve të punës dhe kategorive respektive. Me Urdhrin nr. 02, datë 13.01.2022, të titullarit të KLGJ-së, referuar legjislacionit të sipërcituar në këtë pikë dhe VKM nr.242, datë 18.03.2015, shpallet plotësimi i vendeve të lira të kategorisë së ulët dhe të mesme drejtuese për të cilët lëvizja paralele është mbyllur pa fitues, konkurrimi të jetë i hapur dhe për kandidatë të tjerë jashtë shërbimit civil të cilët plotësojnë kushtet e përgjithshme dhe kriteret e veçanta, për vendet e lira.

Rekrutimet për nëpunës civil dhe procedurat e tyre janë kryer nga KLGJ, ku nga 19 vende të planifikuara në planin vjetor 2022, janë shpallur 22 vende vakante, nga të cilat 10 sipas planit vjetor të rekrutimit dhe 12 të paparashikuara në planin vjetor 2022. Nga rekrutimet e shpallura përgjatë vitit rezultoi se nga 22 (njëzet e dy) vendet e shpallura, fitues janë 19 (nëntëmbëdhjetë), 9 vende vakante sipas planit vjetor dhe 10 rekrutime të paparashikuara në planin vjetor 2022, 3 vende janë shpallur por ka rezultuar pa fitues, respektivisht 1 vend i shpallur sipas planit vjetor dhe 2 vende të shpallura të paparashikuara në planin vjetor 2022, detajuar sipas tabelës nr.2.2. (Në aneksin e Raportit).

|                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|--------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Titulli i gjetjes</b> | Mos plotësim i vendeve vakante sipas planeve vjetore të pranimi të miratuar.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Situata</b>           | Rekrutimi i punonjësve është bërë bazuar në pozicionet vakante sipas strukturës së miratuar dhe pjesërisht sipas planit vjetor të pranimi në shërbimin civil.<br>Për vitin 2021, janë planifikuar 13 vende vakante në planin vjetor të pranimi, nga të cilat 7 vende nuk janë shpallur.<br>Për vitin 2022, janë planifikuar 19 vende vakante në planin vjetor të pranimi, nga të cilat 9 vende nuk janë shpallur.<br>KLGJ nuk ka plotësuar vendet vakante sipas planit vjetor të pranimi të miratuar, veprime jo në përputhje me Ligjin nr.152/2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar, neni 18, pika 1, ku citohet: “...Administrimi i shërbimit civil bazohet në planin vjetor të pranimi...”. |
| <b>Kriteri</b>           | Ligjin nr.152/2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar, neni 18, pika 1.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>Ndikimi/Efekti</b>    | Mos plotësimi i vendit të lirë/vakant sipas nevojave të planifikuara.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>Shkaku</b>            | Hartimi i planeve vjetore të pranimi jo në përputhje me nevojat reale të Institucionit.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>Rëndësia</b>          | I mesëm.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Rekomandimi</b>       | Të merren masa nga Këshilli i Lartë Gjyqësor/Drejtoria e Burimeve Njerëzore për plotësimin e vendeve vakante/të lira sipas planeve vjetore të miratuara, me qëllim plotësimin e nevojave të Institucionit për realizimin e detyrave në përputhje me strukturën e tij.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>Afati zbatimit:</b>   | <b><i>Menjëherë dhe në vijimësi</i></b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |

Për vitin **2023**, me Vendimin nr.01 prot., datë 10.01.2023, të titullarit të KLGJ, numri i vendeve vakante të planifikuara për rekrutim gjatë vitit ishte gjithsej 19 vende vakante, të ndara sipas pozicioneve të punës dhe kategorive respektive. Me Urdhrin nr. 04, datë 10.01.2023, të titullarit të KLGJ-së, referuar legjislacionit të sipërcituar dhe VKM nr.242, datë 18.03.2015, shpallet plotësimi i vendeve të lira të kategorisë së ulët dhe të mesme drejtuese për të cilët lëvizja paralele është mbyllur pa fitues, konkurrimi të jetë i hapur dhe për kandidatë të tjerë jashtë shërbimit civil të cilët plotësojnë kushtet e përgjithshme dhe kriteret e veçanta, për vendet e lira. Me Vendimin nr.04, datë 25.05.2023, ka ndryshuar plani vjetor i pranimi për vitin 2023 sipas kategorive dhe klasave, gjithsej konkurrimi do jetë për 18 vende vakante. Sipas Vendimit nr.1 prot., datë 10.01.2023 dhe ndryshimeve të Vendimit nr.04, datë 25.05.2023 për vitin 2023 numri i vendeve vakante totale sipas pozicioneve është gjithsej 24 vende vakante.

Për 9-mujorin e parë të vitin 2023, rekrutimet për nëpunës civil dhe procedurat e tyre janë kryer nga KLGJ, ku nga 24 vende të planifikuara në planin vjetor 2023, janë shpallur 12 vende vakante, nga të cilat 10 sipas planit vjetor të rekrutimit dhe 2 të paparashikuara në planin vjetor 2023. Nga rekrutimet e shpallura deri më 30 shtator 2023 rezultoi se nga 12 (dymbëdhjetë) vendet e shpallura, fitues janë 9 (nëntë), 7 vende vakante sipas planit vjetor dhe 2 rekrutime të

paparashikuara në planin vjetor 2023, 2 rekrutime sipas planit janë në proces dhe 1 vend vakant i shpallur ka rezultuar pa fitues. Për vitin 2023, janë planifikuar 24 vende vakante në planin vjetor të rekrutimit 2023, nga të cilat 14 vende nuk janë shpallur deri shtator 2023, detajuar sipas tabelës nr.2.3. (Në aneksin e Raportit).

### **a.2. Largimet nga puna.**

Për vitin 2021, numri i punonjësve të larguar nga puna në total është 23 (njëzet e tre) punonjës, repektivisht numri i punonjësve që kanë mbushur moshën për pension në këtë periudhë (2021) është 2 (dy), numri i punonjësve të larguar nga puna me zgjidhje kontrate është 1 (një) por nuk ka patur ankimim në gjykatë. Punonjës të larguar si pasojë e përfundimit të mandatit/kontratës janë 8 (tetë), me kërkesë për dorëheqje 10 (dhjetë) punonjës dhe emërimë nga jashtë KLGJ në pozicione të tjera janë 2 (dy) punonjës, detajuar sipas tabelës nr.2.4. (Në aneksin e Raportit).

Për vitin 2022, numri i punonjësve të larguar nga puna në total është 15 (pesëmbëdhjetë) punonjës, repektivisht numri i punonjësve që kanë mbushur moshën për pension në këtë periudhë (2022) është 1 (një), numri i punonjësve të larguar nga puna me zgjidhje kontrate është 2 (dy) ku njëra ka patur ankimim në gjykatë e cila ka qenë me masë disiplinore dhe tjetra pa masë disiplinore. Punonjës të larguar si pasojë e përfundimit të mandatit/kontratës janë 2 (dy), me kërkesë për dorëheqje 8 (tetë) punonjës dhe emërimë nga jashtë KLGJ në pozicione të tjera janë 1 (një) punonjës dhe pezullim statusi nëpunësi civil 1 (një), detajuar sipas tabelës nr.2.5. (Në aneksin e Raportit).

Për vitin 2023, numri i punonjësve të larguar nga puna për periudhën Janar – Shtator 2023 është 9 (nëntë) punonjës, repektivisht numri i punonjësve të larguar si pasojë e përfundimit të mandatit/kontratës është 1 (një), me kërkesë për dorëheqje 8 (tetë) punonjës, detajuar sipas tabelës nr.2.6. (Në aneksin e Raportit).

### **a.3. Auditimi i strukturës mbi respektimin e vendimeve nga ana e Këshillave të Gjykatave sipas modelit të miratuar nga KLGJ:**

Referuar Ligjit Nr. 115/2016 “Për organet e qeverisjes së sistemit të drejtësisë” i ndryshuar Neni 89, germa “c”, përcaktohet se:

**“Këshilli i Lartë Gjyqësor kujdeset për organizimin dhe funksionimin e shërbimeve që lidhen me administrimin gjyqësor duke ushtruar kompetencat e mëposhtme:...miraton rregullat e brendshme standarde të gjykatës”,**

Neni 90, pika 1,

**“Këshilli i Lartë Gjyqësor është përgjegjës për ndjekjen e çështjeve të burimeve njerëzore në gjykata...”.**

Gjithashtu dhe në Ligjin Nr. 98/2016 “Për organizimin e pushtetit gjyqësor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, Neni 36:

**“Këshilli i Lartë Gjyqësor ka në kompetencë organizimin dhe funksionimin e shërbimeve, të cilat lidhen me administrimin gjyqësor, sipas kompetencave të parashikuara në Ligjin 115/2016 “Për organet e qeverisjes së sistemit të drejtësisë”,**

Neni 38, germa “c” përcaktohet se: **“Këshilli i Gjykatës ka kompetencat e mëposhtme:..... miraton strukturën dhe organikën e administratës së gjykatës, sipas modelit të miratuar nga Këshilli i Lartë Gjyqësor, dhe në raste të veçanta i përshtat me nevojat e gjykatës dhe aftësitë e personave në detyrë;**

**miraton strukturën e gjykatës dhe cakton gjyqtarët në seksione dhe trupa gjykues pasi merr mendimin e mbledhjes së përgjithshme të gjyqtarëve, duke ndjekur rregullat e përgjithshme të miratuara nga Këshilli i Lartë Gjyqësor”.**

Në përputhje me detyrimet e sipërme ligjore, KLGJ me Vendimin Nr.147, datë 29.03.2023 ka miratuar përcaktimin e kategorive të gjykatave si dhe me Vendimin Nr.149, datë 29.03.2023 ka miratuar “Rregullat standarde për organigramën, përshkrimin e detyrave dhe përgjegjësi të pozicioneve të nëpunësve civilë gjyqësorë dhe punonjësve të tjerë të gjykatave të shkallës së parë të juridiksionit të përgjithshëm kategoria e dytë dhe e tretë, pa zyrë shërbimi”.

Për vitin 2023, në zbatim të VKM-së Nr. 495, datë 21.7.2022 “Për riorganizimin e Rretheve Gjyqësore dhe kompetencave tokësore të Gjykatave”, Këshillat e Gjykatave kanë miratuar strukturën referuar kësaj harte.

|                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Titulli i gjetjes</b> | Struktura e administratave në gjykata për “sektorin” si njësi organizative e veçantë, e paplotësuar sipas minimumit të parashikuar nga ligji.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>Situata</b>           | Në 13 raste Këshillat e Gjykatave kanë miratuar strukturat jo në përputhje me Ligjin Nr. 90/2012 “Për organizimin dhe funksionimin e administratës shtetërore” si dhe VKM Nr. 893, datë 17.12.2014 “Për miratimin e rregullave të organizimit dhe të funksionimit të kabineteve ndihmëse, të organizimit të brendshëm të institucioneve të administratës shtetërore, si dhe për procedurat e hollësishme për përgatitjen, propozimin, konsultimin dhe miratimin e organizimit të brendshëm”, pika 2 dhe 22 pasi janë krijuar sektorë nën minimumin e parashikuar nga ligji.<br>Pika 2, “Dispozitat e këtij vendimi janë të detyrueshme për zbatim për institucionet e administratës shtetërore, sipas përcaktimit të Ligjit nr. 90/2012...<br>Pika 22, “Një sektor mund të krijohet si njësi organizative e veçantë kur në të janë të paktën një pozicion shef/përgjegjës sektori dhe dy vartës. Një sektor mund të krijohet edhe pa pozicionin e shefit/përgjegjës, nëse është në kuadër të një drejtorie dhe ka të paktën dy nëpunës”. |
| <b>Kriteri</b>           | Ligji Nr. 115/2016 “ Për organet e qeverisjes së sistemit të drejtësisë” i ndryshuar Neni 89, germa “c”, Neni 90, pika 1<br>Ligji Nr. 98/2016 “Për organizimin e pushtetit gjyqësor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, Neni 36, Neni 38, germa ”c”.<br>Ligji Nr. 90/2012 “Për organizimin dhe funksionimin e administratës shtetërore”.<br>VKM Nr. 893, datë 17.12.2014 “Për miratimin e rregullave të organizimit dhe të funksionimit të kabineteve ndihmëse, të organizimit të brendshëm të institucioneve të administratës shtetërore, si dhe për procedurat e hollësishme për përgatitjen, propozimin, konsultimin dhe miratimin e organizimit të brendshëm”, pika 2 dhe 22.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>Ndikimi/Efekti</b>    | Struktura e administratave në gjykata për sektorin si njësi organizative e veçantë, e paplotësuar sipas minimumit të parashikuar nga ligji.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>Shkaku</b>            | Strukturat e administratave në gjykata të krijuar me sektorë nën minimumin e punonjësve dhe jo në përputhje me strukturat e miratuara nga KLGJ të cilat plotësojnë nevojat e Institucionit.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>Rëndësia</b>          | I mesëm.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>Rekomandimi</b>       | Të merren masa nga Këshilli i Lartë Gjyqësor/Drejtoria e Burimeve Njerëzore që në bashkëpunim me Këshillat e Gjykatave, të plotësohen vendet vakante në administratën gjyqësore, ku për njësitë strukturore/sektor apo drejtori, të respektohet numri i parashikuar në VKM Nr. 893, datë 17.12.2014 pika 22, duke i përshtatur ato dhe me nevojat e gjykatës dhe aftësitë e personave në detyrë.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Afati zbatimit:</b>   | <b>Menjëherë</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |

Këshilli i Gjykatës së Rrethit Gjyqësor Berat ka miratuar strukturën me këtë përbërje:

-Sektori i Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar (1+1) konkretisht: (1) Shef Sektori dhe (1) magazinier;

-Sektori i IT, Statistikë dhe Marrëdhënie me Publikun dhe Median (1+1) konkretisht: (1) specialist IT, (1) specialist Marrëdhënie me Publikun dhe Median;

-Sektori I Koordinimit të Zyrave të Shërbimit dhe Protokoll/Arkivit (1) konkretisht: (1) specialist arkive.

Këshilli i Gjykatës së Rrethit Gjyqësor Dibër, ka miratuar strukturën me këtë përbërje:

-Sektori Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar (1+1+1) konkretisht: (1) Shef Sektori, (1) specialist dhe (1) magazinier;

-Sektori Burimeve Njerëzore, Shërbimeve dhe Prokurimeve (1+1+8) konkretisht:(1) Shef Sektori, (1) specialist dhe 8 staf mbështetës(sanitar, shoferë);

-Sektori IT, Statistike dhe Marrëdhënie me Publikun (1+1) konkretisht: (1) specialist IT, (1) specialist;

-Sektori Koordinimit të Zyrës së Shërbimit dhe Protokoll/Arkiva (1+1) konkretisht: (1) Shef Sektori, (1) specialist

Këshilli i Gjykatës së Rrethit Gjyqësor Durrës:

-Sektori Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar (1+1+2) konkretisht: (1) Shef Sektori, (1) specialist finance (2) staf mbështetës;

Këshilli i Gjykatës së Rrethit Gjyqësor Elbasan:

-Sektori Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar (1+1) konkretisht:(1) Shef Sektori, (1) magazinier;

-Sektori Burimeve Njerëzore, Shërbimeve dhe Prokurimeve pa miratuar shef sektori dhe pa specialist;

- Sektori IT, Statistike dhe Marrëdhëniet me Publikun (1+1) konkretisht: (1) specialist IT dhe (1) specialist marrëdhëniet me publikun, pa miratuar shef sektori;

-Sektori Protokoll/Arkiva (1+1) konkretisht: (2) specialist arkive, pa miratuar shef sektori;

Këshilli i Gjykatës së Rrethit Gjyqësor Fier:

-Sektori Burimeve Njerëzore, Shërbimeve dhe Prokurimeve (1+1) konkretisht: (1) Shef Sektori, (1) specialist dhe staf mbështetës(sanitar, shofere etj.);

-Sektori Protokoll/Arkive (1+1) konkretisht: (1) shef dhe (1) specialist arkive;

Këshilli i Gjykatës së Rrethit Gjyqësor Gjirokastrë:

-Sektori Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar (1+1+1) konkretisht: (1) Shef Sektori, (1) specialist dhe (1) magazinier;

-Sektori Burimeve Njerëzore, Shërbimeve dhe Prokurimeve (1+1etj) konkretisht: (1) Shef Sektori, (1) specialist dhe staf mbështetës;

-Sektori IT, Statistike dhe Marrëdhënie me Publikun (1+1etj) konkretisht: (1) Shef Sektori, (1) specialist ZMP.

Këshilli i Gjykatës së Rrethit Gjyqësor Korçë:

-Sektori Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar (1+1etj) konkretisht:(1) Shef Sektori,(1) specialist dhe (1) magazinier;

Këshilli i Gjykatës së Rrethit Gjyqësor Lezhë:

-Sektori Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar (1+etj) konkretisht:(1) Shef Sektori, (1) magazinier;

-Sektori Burimeve Njerëzore, Shërbimeve dhe Prokurimeve (1+etj) konkretisht:(1) Shef Sektori, staf mbështetës;

-Sektori Koordinimit të Zyrës së Shërbimit dhe Protokoll/Arkive (1+1) konkretisht: (1) Shef Sektori, (1) specialist arkive;

Këshilli i Gjykatës së Rrethit Gjyqësor Kukës:

-Sektori Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar (1+etj) konkretisht: (1) Shef Sektori, (1) magazinier;

-Sektori Burimeve Njerëzore, Shërbimeve dhe Prokurimeve (1+etj) konkretisht: (1) Shef Sektori, staf mbështetës;

-Sektori Koordinimit të Zyrës së Shërbimit dhe Protokoll/Arkive (1+1) konkretisht: (1) Shef Sektori, (1) specialist

Këshilli i Gjykatës së Rrethit Gjyqësor Sarandë:

-Sektori Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar konkretisht: (1) shef sektori;

-Sektori Burimeve Njerëzore, Shërbimeve dhe Prokurimeve konkretisht pa emëruar shef dhe specialist;

-Sektori IT, Statistike dhe Marrëdhënie me Publikun konkretisht (1) specialist IT;

-Sektori Protokoll/Arkive konkretisht (1) specialist arkive;

Këshilli i Gjykatës së Rrethit Gjyqësor Vlorë:

-Sektori Burimeve Njerëzore, Shërbimeve dhe Prokurimeve konkretisht: (1) shef sektori;

-Sektori Protokoll/Arkive konkretisht: (1) shef sektori; (1) specialist;  
 Këshilli i Gjykatës Administrative Lushnje:  
 -Sektori Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar (1+1+etj.) konkretisht: (1) Shef Sektori, (1) specialist dhe (1) magazinier;  
 -Sektori Burimeve Njerëzore, Shërbimeve dhe Prokurimeve (1+1+etj.) konkretisht: (1) Shef Sektori, (1) specialist dhe staf mbështetës;  
 -Sektori Koordinimit të Zyrës së Shërbimit dhe Protokoll/Arkive(1+1) konkretisht: (1) Shef Sektori, (1) specialist;  
 Këshilli i Gjykatës së Posaçme të Apelit për Korrupsionin, Krimin e Organizuar (GJKKO):  
 -Sektori Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar (1+1+etj.) konkretisht: (1) Shef Sektori, (1) specialist dhe (1) magazinier;  
 -Sektori Burimeve Njerëzore, Shërbimeve dhe Prokurimeve (1+1+etj.) konkretisht: (1) Shef Sektori, (1) specialist dhe staf mbështetës;

***b. Zbatimi i vendimeve gjyqësore mbi punonjësit e larguar nga puna dhe ekzekutimi i tyre.***

Nga auditimi:

Për vitin 2021 deri në Shtator 2023, në KLGJ ka patur 2 largime nga puna me masë disiplinore, nga të cilat:

-1(një) largim me vendimin Nr. 4 Datë 26.04.2021, zgjidhje e menjëhershme e justifikuar e kontratës së punës, me masë disiplinore për mos përmbushje të rëndë të detyrave, e cila nuk është ankimuar në Gjykatë.

-1(një) largim me vendimin Nr. 1 Datë 28.03.2022, zgjidhje e menjëhershme e justifikuar e kontratës së punës, me masë disiplinore për mos përmbushje të rëndë të detyrave, e cila është ankimuar në Gjykatën Administrative e Shkallës së parë Tiranë e cila me Vendimin nr.291 (80-2023-297) datë 16.02.2023, ka vendosur rrëzimin e kërkesë padisë.

Këshilli i Lartë Gjyqësor është mbikëqyrur nga Komisionieri i Mbikëqyrjes së Shërbimit Civil, në lidhje me zbatimin e ligjshmërisë në zhvillim e procedurave për plotësimin e vendeve të lira në shërbimin civil, për periudhën 2020-2022. Raporti përfundimtar i mbikëqyrjes së administrimit civil në institucionin Këshilli i Lartë Gjyqësor është dërguar me Vendimin nr.57 datë 03.07.2023. Nga KMSHC janë evidentuar mangësi si më poshtë:

-Planet vjetore për rekrutim, njësie përgjegjëse e institucionit duhet të tregoj kujdes në përgatitjen e tij, me qëllim që të reflektohen vakancat e krijuara gjatë vitit kalendarik në vijim, nëpërmjet ndryshimeve të planit vjetor sipas kërkesave të akteve përkatëse nënligjorë.

-Në lidhje me formularin e vlerësimit të punës, duhet të tregohet një kujdes i posaçëm për tu plotësuar me komente të detajuara rubrikat përkatëse nga ana e zyrtareve që realizojnë procesin, pasi ky është një detyrim ligjor dhe tregon që procesi nuk është një veprim formal, por i realizuar në rrethana objektive, etj. Zbatimi i rekomandimeve të KMSHC është në proces. Për vitin 2023, u përzgjedhën 8 dosje personeli të cilat përmbanin të gjithë dokumentacionin sipas VKM Nr. 833, datë 28.10.2020 “Për rregullat e hollësishme për përmbajtjen, procedurën dhe administrimin e dosjeve të personelit e të regjistrit qendror të personelit” si dhe 2 dosje rekrutimi të cilat ishin në përputhje me Ligjin 152/2013 “Nëpunësi civil”, i ndryshuar, VKM Nr. 242, datë 18.3.2015 “Për plotësimin e vendeve të lira në kategorinë e ulët dhe të mesme drejtuese”, i ndryshuar, VKM Nr. 118, datë 05.3.2014 “Për procedurat e emërimit, rekrutimit, menaxhimit dhe përfundimit të marrëdhënies në shërbimin civil të nëpunësve civilë të nivelit të lartë drejtues dhe të anëtarëve të TND-së”, i ndryshuar, Udhëzimi Nr.6, datë 19.09.2014, i ndryshuar dhe Udhëzim Nr.2 Datë 27.03.2015.

**Konkluzion:**

Nga auditimi i strukturave organike të KLGJ-së, për periudhën objekt auditimi 01.01.2021 deri në 30.09.2023, rezulton se:

☞ Për vitet 2021 dhe 2022, vendet vakante nuk janë plotësuar sipas planit vjetor të pranimit;



Në 13 raste Këshillat e Gjykatave kanë miratuar strukturat jo në përputhje me Ligjin Nr. 90/2012 dhe VKM Nr. 893, datë 17.12.2014, pasi janë krijuar sektorë nën minimumin e parashikuar nga ligji.

### **2.3. Zbatimi i dispozitave ligjore mbi administrimin, ruajtjen, dokumentimin dhe qarkullimin e vlerave materiale dhe monetare.**

#### **-Mbi rregullshmërinë e kryerjes së shpenzimeve me arkë, bankë**

Grupit auditues ju vunë në dispozicion: banka-thesari janar- dhjetor 2021, evidenca/ situacioni i realizimit të shpenzimeve janar- dhjetor 2021, banka-thesari janar- dhjetor 2022, evidenca/ situacioni i realizimit të shpenzimeve janar- dhjetor 2022, banka-thesari janar- shtator 2023 dhe evidenca/ situacioni i realizimit të shpenzimeve janar- shtator 2023. Auditimi u ushtrua me zgjedhje<sup>2</sup>, konkretisht u audituan urdhër transfertat (Shpenzimet me anë të bankës), për 6 mujorin e dytë të vitit 2021, 6 mujorin e dytë të vitit 2022 dhe 6 mujorin e parë të vitit 2023. Nga auditimi i veprimeve të kryera, nëpërmjet bankës dhe arkës, nga dokumentacioni i vënë në dispozicion u konstatua se transaksionet/veprimet janë kryer bazuar në Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, me ndryshimet vijuese të tij, Ligjit nr. 25/2018, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, me ndryshimet vijuese të tij, Ligjit 83/2019 “Për disa ndryshime dhe shtesa në Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiviteteve në njësitë e sektorit publik”, me ndryshimet vijuese të tij. Veprimet financiare janë regjistruar në regjistrat e kontabilitetit, bazuar në dokumente vërtetues. Dokumentacioni është i sistemuar në mënyrë kronologjike.

Urdhër shpenzime

- Shpenzime udhëtimi e dieta brenda vendit, llog. 602 (Urdhër me listëpagesë të bashkangjitur, Urdhër shërbimi bashkangjitur fat. elektronike/ fat. tatimore e hotelit dhe autorizimi i nisjes me shërbim).
- Ndhimë e menjëhershme për rast fatkeqësie, llog. 606 (Memo bashkangjitur certifikata e vdekjes, Urdhër për pagesën e ndihmës së menjëhershme për rast fatkeqësie).
- Pajisje elektronike, llog. 231 (fat. elektronike/ fat. tatimore dhe dokumentacioni në përputhje me legjislacionin për prokurimin publik).

Veprimet e kryer me bankën për procedurat e prokurimit me blerje të vogël janë trajtuar gjerësisht në vijim në pikën 2.4 Auditimi i procedurave të prokurimit publik.

### **2.4. Auditimi i procedurave të prokurimit publik.**

Në zbatim të pikës 4 të programit të auditimit Nr.689/2, datë 08.09.2023, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

- Dosjet e prokurimit për periudhën 2021-9 muji 2023.
- Sistemi elektronik i prokurimeve (SPE) në faqen zyrtare të Agjencisë së Prokurimit Publik.
- Praktikat e likuidimit nga Sektori i Financës për kontratave e lidhura.

Auditimi i këtij drejtimi u bazua në:

-Ligji Nr. 162/2020 “Për prokurimin publik” dhe të gjitha aktet e dala në zbatim të tij (VKM, udhëzime APP-së etj.)

Ligji Nr. 9643, datë 20.11.2006 i ndryshuar, dhe të gjitha aktet e dala në zbatim të tij (VKM, udhëzime APP-së etj.)

Në Këshillin e Lartë Gjyqësor për vitet 2021-9 muji 2023, në zbatim të detyrimit ligjor përcaktuar në legjislacionin e prokurimit public, funksion si strukturë organike, Sektori i

<sup>2</sup> Auditimi me zgjedhje zhvillohet sipas ISA 530 (i rishikuar) “Kampioni i auditimit”, i cili tregon tipet e ndryshme të testeve që audituesi kryen. Përkufizimi i një kampioni të zgjedhur për auditim sipas ISA 530 është: “Aplikimi i procedurave të auditimit në më pak se 100% të artikujve brenda një grupi të caktuar të transaksioneve ose llogarive kontabël etj, në atë mënyrë që të gjithë kampionët të kenë të njëjtin shans për tu zgjedhur”.

Administrimit të Prokurimeve. Për periudhën objekt auditimi, realizimi i procedurave të prokurimit paraqitet në vijim:

Për vitin buxhetor 2021, janë realizuar **58** procedura prokurimi, me vlerë totale të kontratave të realizuara **126,497,810** lekë me TVSH dhe fond limit **121,518,283** lekë pa TVSH.

Procedurat sipas llojit dhe realizimit jepen në Tabelën 1.

**Tabela 1**

**Viti 2021**

*Në lekë*

| Nr. proc. | Lloji procedurës prokurimit   | Fondi limit pa TVSH | Vlera kontratës pa TVSH | Vlera kontratës me TVSH |
|-----------|-------------------------------|---------------------|-------------------------|-------------------------|
| 10        | Tender i Hapur                | 111,610,533         | 99,154,532              | 118,985,439             |
| 47        | Blr.të vogël+nën 100.000 lekë | 8,407,750           | 6,210,493               | 7,452,591               |
| 1         | Sistem dinamik blerje         | 1,500,000           | 59,780                  | 59,780/ përj. TVSH      |
| 58        | <b>Totali</b>                 | <b>121,518,283</b>  | <b>105,424,805</b>      | <b>126,497,810</b>      |

Burimi: KLGJ (të dhënat nga regjistrat e realizimit të prokurimeve dhe SPE)

Auditimi i procedurave të prokurimit u krye mbi bazë risku duke përzgjedhur si kampion, dosjet e procedurave (T. Hapur, T. Hapur mbi kufirin e lartë monetar dhe Kërkesë për propozim) për kontratat e lidhura me vlerën më të lartë **96,294,000** lekë me TVSH nga numri total i procedurave të realizuara ose **76,12 %** e vlerës së kontratave të lidhura.

**Konstatim** (i përgjithshëm): Nga auditimi i këtyre procedurave trajtuar me të dhënat si më poshtë, nuk u konstatua parregullsi që të përbëjë mospërputhje me kriteret për prokurimin publik dhe të ndikojnë në vlerësimin e operatorëve apo minimizimin e konkurrencës përveç 2(dy) rasteve ku argumentimi i kriterëve të veçanta/kapaciteti teknik nuk është i plotë:

☞ Në shumicën e procedurave të audituara është shpallur fitues oferta me vlerën më të ulët paraqitur nga operatorët e ekonomikë.

☞ Procedurat e prokurimit kanë filluar me planifikimin e nevojave/argumentimin e blerjes/shërbimit të kërkuar e cila i referohet në çdo rast kërkesës për kryerjen e shërbimeve apo për blerje që vijnë nga gjykatat/KLGJ.

☞ Llogaritja e fondit limit është bërë duke u bazuar në testimin e tregut dhe llogaritur mesataren e ofertave të marra.

☞ KVO në çdo rast ka bërë kualifikimin e ofertave referuar DT të miratuara nga AK dhe me fituesin ka lidhur kontratën.

☞ Në përfundim të çdo procedure prokurimi është hartuar dhe miratuar raporti përmbledhës mbi zhvillimin e procedurës.

☞ Operatorët ekonomikë fitues në çdo rast kanë paraqitur dokumentacionin fizik pranë AK i cili pasi është verifikuar nga Komisioni me dokumentacionin e hedhur në sistemin elektronik të prokurimeve (SPE) është bërë pjesë e dosjes së prokurimit.

☞ Me urdhër të titullarit AK/SP (Sekretari Përgjithshëm) në çdo rast është ngritur grupi i punës për ndjekjen dhe zbatimin e kontratës.

☞ Dosjet e prokurimit janë inventarizuar konform legjislacionit për prokurimin publik”.

Viti 2021.

Nga auditimi:

Tenderi me objekt **“Upgrade të licencave të sistemit RDA për nevojat e Këshillit të Lartë Gjyqësor”**, fitues oferta me vlerën më të ulët nga operatorët e mbetur në garë, me të dhënat:

| Procedura e Prokurimit <b>“Upgrade të licencave të sistemit RDA për nevojat e Këshillit të Lartë Gjyqësor”</b> |                                                                                                                                                          |                                                                       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|
| <b>1.Urdhër Prokurimit:</b> Nr.80, Datë 13.10.2021                                                             | <b>3.HDT/Njësia e prokurimit</b><br>Urdhër Nr.78, Datë 12.10.2021<br>E.P.-Shef. Sekt.Prok.<br>E. M.-Shef. Sekt. Spec. i fushës<br>M.M.-Spec. Sekt. Prok. | <b>4.KVO</b><br>Urdhër nr.81, datë 13.10.2021:<br>K.G.<br>H.H<br>B.A. |
| <b>2. Lloji i Procedurës së Prokurimit</b><br>“T.Hapur, mbi kufirin e lartë”.                                  |                                                                                                                                                          |                                                                       |
| <b>5.Fondi Limit Total (pa TVSH)</b><br>52,499,910 lekë                                                        | <b>6.Oferta fituese (pa TVSH)</b><br>46,860,000 lekë                                                                                                     | <b>7.Diferenca me fondin limit</b><br>5,639,910 lekë                  |

|                                            |                             |                                              |
|--------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------------|
| 8. Data e hapjes së tenderit<br>18.11.2021 | 9.Fonde të Buxhetit Shtetit | 10. OE/ Pjesëmarrës (2).<br>BOE "F" (fitues) |
|--------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------------|

Burimi: Të dhënat KLGJ dhe sistemi elektronik i prokurimeve (SPE)

**Planifikimi i nevojave për prokurim**-Kërkesat për prokurim dhe planifikimi i nevojave është parashtruar me memon datë 30.09.2021 drejtuar Sekretarit të Përgjithshëm (SP), nga Sektori i Suportit dhe Menaxhimit të Çështjeve, nëpërmjet të cilës vihet në dijeni mbi problematikat në sallat e gjyqit dhe përdoruesve të sistemit RDA/V (*Regjistrimi Dixhital Audio/Video*) dhe nevojën për prokurim. Nevoja për prokurim ka lindur si domosdoshmëri e funksionimit të sallave të gjyqit në të gjitha gjykatat shqiptare të të gjitha niveleve, që operojnë me programin e regjistrimit FTR Reporter version 5.5 dhe 5.6 dhe me programin e prodhimit të regjistrimeve audio FTR Guardian Edition version 5.6.0. Versionet e këtyre programeve që gjykatat disponojnë janë të përshtatshëm për kompiutera që kanë të instaluar sistemin operativ windows 7 dhe nuk janë në gjendje të funksionojnë/instalohen në kompiutera me sistem operativ windows 10. Për këtë qëllim është zgjedhur një zgjidhje hibride mes kompiuterave të sallës dhe programit RDA. Nisur nga rëndësia e këtij sistemi propozohet përdorimi i fondeve buxhetore të pa përdorura për vitin 2021 për të mundësuar blerjen e licencave të versioneve të reja. Kërkesat e parashtruara janë miratuar për ndjekje nga SP.

**Llogaritja e fondit limit**-Njësia e Prokurimit për llogaritjen e fondit limit i është referuar studimit paraprak të tregut në përputhje me Ligjin Nr. 162, datë 23.12.2020 "*Për prokurimin publik*" i ndryshuar, neni 35 si dhe VKM-së Nr.285, datë 19.05.2021 "*Për miratimin e rregullave të prokurimit public*" i ndryshuar neni 12,13 dhe 76, duke marrë oferta nga 3 operatorë ekonomikë dhe llogaritur mesataren e tyre.

**Nxjerrja e urdhër prokurimit**-Në zbatim të Ligjit Nr. 162, datë 23.12.2020 i ndryshuar, neni 77, VKM-së Nr.285, datë 19.05.2021 i ndryshuar si dhe Memo datë 30.09.2021 nga titullari i AK (SP) është nxjerrë Urdhër Prokurimi Nr.80, datë 13.10.2021 për zhvillim e procedurës së prokurimit "*Tender i Hapur, mbi kufirin e lartë monetar*" me objekt "*Upgrade të licencave të sistemit RDA*", me fond limit 52,499,910 lekë pa TVSH, në të cilin është ngarkuar Njësia e Prokurimit për ndjekjen dhe zbatimin e procedurës.

Në nxjerrjen e Urdhër Prokurimit nga AK nuk janë parashikuar arsyet pse nuk është ndarë në lote procedura e prokurimit jo në përputhje me Ligjin Nr.162, datë 23.12.2020 i ndryshuar, neni 39, pasi është i llojit "*tender i hapur mbi kufirin e lartë monetar*", argument i cili duhet të ishte bërë pjesë e dosjes së tenderit. Për pasojë dhe nga APP nuk është bërë publikimi i procedurës me arsyetimin e sipërm. AK bazuar në Ligjin Nr. 162, datë 23.12.2020 i ndryshuar neni 98 ka nxjerrë Urdhërin Nr. 83, datë 18.10.2021 mbi anulimin e procedurës dhe rishpalljen e saj.

**Hartimi i dokumenteve të tenderit/kriteret e veçanta për kualifikim**-Njësia e prokurimit ka hartuar DT/kriteret e përgjithshme dhe të veçanta për kualifikim bazuar në VKM Nr.285, datë 19.05.2021 i ndryshuar.

**Vlerësimi i Ofertave**-Në hapjen publike të ofertave në sistemin elektronik të prokurimit (SPE) rezulton të kenë shpallur interes dhe paraqitur oferta 2 OE:

- BOE "F" me vlerë 46,860,000 lekë pa TVSH
- OE "T" me vlerë 52,419,217.5 lekë pa TVSH

Nga KVO është bërë llogaritja e ofertës anomalisht të ulët në përputhje me nenin 93 të Ligjit Nr. 162, datë 23.12.2020 i ndryshuar. Në përfundim, KVO vendosi të kualifikojë në vend të parë ofertën me vlerën më të ulët.

**Lidhja dhe zbatimi i kontratës**-Me BOE "F" fitues me vlerë oferte më të ulët është lidhur kontrata Nr.4656/29, datë 09.12.2021 me vlerë 46,860,000 lekë pa TVSH/56,232,000 lekë me TVSH, me afat 10 ditë nga nënshkrimi i kontratës.

Me Urdhërin Nr.93, datë 09.12.2021 të titullarit të AK (person i autorizuar SP) është ngritur Komisioni për mbikqyrjen, ndjekjen e detyrimeve dhe marrjen në dorëzim të mallrave. Komisioni me procesverbalin datë 17.12.2021 konfirmon se mallrat objekt kontrate janë marrë në dorëzim me Akt dorëzimin datë 17.12.2021 të cilat pasi ju kryen testimet përkatëse rezultuan konform specifikimeve teknike. Bashkëlidhur këtij akti gjendet Raporti teknik dhe analitik i

Komisionit. BOE “F” është likuiduar nga AK me Urdhër Shpenzimin (USH) nr.463, datë 21.12.2021 në vlerën 15,182,640 lekë dhe me USH nr.46, datë 21.12.2021 në vlerën 41,049,360 lekë, në total në vlerën 56,323,000 lekë me TVSH.

Tenderi me objekt **“Blerje pajisje teknike”**, fitues oferta me vlerën më të ulët nga operatorët e mbetur në garë, me të dhënat:

| Procedura e Prokurimit <b>“Blerje pajisje teknike”</b>                |                                                                                                                                |                                                                         |
|-----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|
| 1. <b>Urdhër Prokurimit:</b> Nr.18, Datë 18.01.2021                   | 3. <b>HDT/Njësia e prokurimit</b><br>Urdhër Nr.13, Datë 14.01.2021<br>E. P.-Shef Sekt.Prok.<br>K. K.-Shef Sekt.<br>H. H.-Spec. | 4. <b>KVO</b><br>Urdhër nr.18, datë 19.01.2021:<br>K.G.<br>J.K.<br>E.M. |
| 2. <b>Lloji i Procedurës së Prokurimit</b><br>“Kërkesë për propozim”. |                                                                                                                                |                                                                         |
| 5. <b>Fondi Limit Total (pa TVSH)</b><br>7,975,000 lekë               | 6. <b>Oferta fituese (pa TVSH)</b><br>7,740,000 lekë                                                                           | 7. <b>Diferenca me fondin limit</b><br>235,000 lekë                     |
| 8. <b>Data e hapjes së tenderit</b><br>22.02.2021                     | 9. <b>Fonde të Buxhetit Shtetit</b>                                                                                            | 10. <b>OE/ Pjesëmarrës (3). “P” (fitues)</b>                            |

Burimi: Të dhënat KLGJ dhe sistemi elektronik i prokurimeve (SPE)

**Planifikimi i nevojave për prokurim-** Në kërkesat e ardhura për planifikim, nevoja për blerjen e pajisjeve teknike për vitin 2021 është paraqitur me anë të Relacionit shpjegues mbi nevojat për pajisje elektronike për KLGJ-në viti 2021, hartuar nga Departamenti i Administrimit të Gjykatave & Teknologjisë së Informacionit drejtuar Sektorit të Buxhetit.

**Llogaritja e fondit limit-**Njësia e Prokurimit për llogaritjen e fondit limit i është referuar studimit paraprak të tregut në përputhje me VKM-së Nr.914, datë 29.12.2014 *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”* i ndryshuar neni 59, duke marrë oferta nga 3 operatorë ekonomikë.

**Nxjerrja e urdhër prokurimit-**Në zbatim të Ligjit Nr. 9643, datë 20.11.2006 i ndryshuar, neni 29, VKM-së Nr.914, datë 29.12.2014 i ndryshuar, neni 60, nga titullari i AK/SP është nxjerrë Urdhër Prokurimi Nr.18, datë 18.01.2021 për zhvillim e procedurës së prokurimit *“Kërkesë për propozim”* me objekt *“Blerje pajisjesh teknike”*, me fond limit 7,975,000 lekë pa TVSH, në të cilin është ngarkuar Njësia e Prokurimit për ndjekjen dhe zbatimin e procedurës. AK i ka dërguar ftesë 5 operatorëve ekonomik të zgjedhur prej tij bazuar në verifikimin dhe konsultimin me faqen zyrtare të QKB-së. (procesverbali nr. 143/7 prot., datë 11.02.2021).

**Hartimi i dokumenteve të tenderit/kriteret e veçanta për kualifikim-**Njësia e prokurimit ka hartuar DT/kriteret e përgjithshme dhe të veçanta për kualifikim në përputhje me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, i ndryshuar dhe VKM-në Nr. Nr.914, datë 29.12.2014 i ndryshuar.

**Vlerësimi i Ofertave-**Në hapjen publike të ofertave në sistemin elektronik të prokurimit (SPE) rezulton të kenë shpallur interes dhe paraqitur oferta 3 OE:

- P me vlerë 7,740,000 lekë pa TVSH
- N me vlerë 7,850,000 lekë pa TVSH
- S me vlerë 7,974,000 lekë pa TVSH

Nga KVO është bërë llogaritja e ofertës anomalisht të ulët në përputhje me Ligjin Nr. 9643, datë 20.11.2006 i ndryshuar, neni 56. Nga verifikimi i dokumantacionit të paraqitur nga operatorët, KVO ka skualifikuar OE “N.” SHPK me vlerën më të ulët të ofertës së operatorëve pjesëmarrës, pasi nuk plotëson disa nga kriteret e veçanta të kërkuara në DT dhe në përfundim renditja paraqitet si më poshtë:

- “P” me vlerë 7,740,000 lekë pa TVSH
- “S” me vlerë 7,974,000 lekë pa TVSH

**Lidhja e kontratës-**Me OE “P” me vlerë oferte më të ulët nga operatorët e mbetur në garë është lidhur kontrata Nr.143/15, datë 24.03.2021 me vlerë 7,740,00 lekë pa TVSH/9,288,000 lekë me TVSH, me afat 60 ditë. Kontrata është amenduar me nr. 143/21 prot., datë 24.05.2021, në të cilën ndryshon vetëm kohëzgjatja e kontratës me një periudhë kohore prej 30 ditësh.

Zgjatja e afatit të zbatimit të kontratës ka ardhur si rrjedhojë e vonesave të furnizimit të lëndës së parë nga prodhuesi.

Me Urdhërin Nr.33, datë 24.03.2021 të titullarit të AK (person i autorizuar SP) është ngritur Komisioni për mbikqyrjen, ndjekjen e detyrimeve dhe marrjen në dorëzim të mallrave. Komisioni i marrjes në dorëzim dhe përfaqësuesi i subjektit kanë mbajtur procesverbalin me datë 24.06.2021 për monitorimin dhe zbatimin e kontratës, si dhe me datë 25.06.2021 është mbajtur procesverbali i marrjes në dorëzim.

Referuar Amendamentit, kontrata përfundon datë 22.06.2021. Operatori ka sjellë vonesa në realizimin e kontratës me 3 ditë pra është përfunduar realizimi datë 25.06.2021. Nga AK është llogaritur penaliteti në vlerën 71,136 lekë me TVSH sipas kontratës nr. 143/15, datë 24.03.2021, vlerë e cila është likuiduar nga OE.

Tenderi me objekt **“Zhvillim, modifikim, përmirësim dhe mirëmbajtje e sistemit të menaxhimit të çështjeve në gjykata”**, fitues oferta me vlerën më të ulët nga operatorët e mbetur në garë, me të dhënat:

| Procedura e Prokurimit <b>“Zhvillim, modifikim, përmirësim dhe mirëmbajtje e sistemit të menaxhimit të çështjeve në gjykata”</b> |                                                                                                                  |                                                                 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| 1.Urdhër Prokurimit: Nr.10, Datë 12.01.2021                                                                                      | 3.HDT/Njësia e prokurimit<br>Urdhër Nr.9, Datë 12.01.2021<br>E. P.-Shef Sekt.Prok.<br>E. M.-Spec.<br>H. H.-Spec. | 4.KVO<br>Urdhër nr.11, datë 14.01.2021:<br>K.G.<br>B.A.<br>K.K. |
| 2. Lloji i Procedurës së Prokurimit<br>“T. I hapur”.                                                                             |                                                                                                                  |                                                                 |
| 5.Fondi Limit Total (pa TVSH)<br>29,000,000 lekë                                                                                 | 6.Oferta fituese (pa TVSH)<br>25,645,000 lekë                                                                    | 7.Diferenca me fondin limit<br>3,355,000 lekë                   |
| 8. Data e hapjes së tenderit<br>22.02.2021                                                                                       | 9.Fonde të Buxhetit Shtetit                                                                                      | 10. OE/ Pjesëmarrës (4).<br>"K" (fitues)                        |

Burimi: Të dhënat KLGJ dhe sistemi elektronik i prokurimeve (SPE)

**Planifikimi i nevojave për prokurim-** Me urdhrin Nr. 232 datë 04.11.2019 është ngritur grupi i punës për kryerjen e një studimi në lidhje me sistemin e menaxhimit të çështjeve në gjykata, në përfundim të të cilit ka paraqitur raportin analitik në Janar 2020. Kërkesat për prokurim dhe planifikimi i nevojave për vitin 2021 është parashtruar referuar këtij raporti.

**Llogaritja e fondit limit-**Njësia e Prokurimit për llogaritjen e fondit limit i është referuar studimit paraprak të tregut në përputhje me VKM-së Nr.914, datë 29.12.2014 *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”* i ndryshuar neni 59, duke marrë oferta nga 3 operatorë ekonomikë dhe llogaritur mesataren e tyre.

**Nxjerrja e urdhër prokurimit-**Në zbatim të Ligjit Nr. 9643, datë 20.11.2006 i ndryshuar, neni 29 dhe VKM-së Nr.914, datë 29.12.2014 i ndryshuar, neni 60 si dhe pas llogaritjes së fondit limit trajtuar në Procesverbalin datë 12.01.2021, nga titullari i AK (SP) është nxjerrë Urdhër Prokurimi Nr.10, datë 12.01.2021 për zhvillim e procedurës së prokurimit me objekt **“Zhvillim, modifikim, përmirësim dhe mirëmbajtje e sistemit të menaxhimit të çështjeve në gjykata”**, me fond limit 29,000,000 lekë pa TVSH, në të cilin është ngarkuar Njësia e Prokurimit për ndjekjen dhe zbatimin e procedurës.

**Hartimi i dokumenteve të tenderit/kriteret e veçanta për kualifikim-**Njësia e prokurimit ka hartuar DT/kriteret e përgjithshme dhe të veçanta për kualifikim argumentuar me procesverbalin datë 25.01.2021.

**Vlerësimi i Ofertave-**Në hapjen publike të ofertave në sistemin elektronik të prokurimit (SPE) rezulton të kenë shpallur interes dhe paraqitur oferta 4 OE:

|      |                                  |
|------|----------------------------------|
| -A   | me vlerë 22,000,000 lekë pa TVSH |
| -I   | me vlerë 23,282,875 lekë pa TVSH |
| -K   | me vlerë 25,645,000 lekë pa TVSH |
| -In. | me vlerë 0 lekë pa TVSH          |

Nga KVO është bërë llogaritja e ofertës anomalisht të ulët në përputhje me Ligjin Nr. 9643, datë 20.11.2006 i ndryshuar, neni 56.

Në përfundim të shqyrtimit dhe vlerësimit të ofertave KVO, vendosi të skualifikojë ofertën me vlerën më të ulët, për mospërmbushje të kriterëve të DT dhe të shpallë fitues ofertën e operatorit "K" me vlerë kontrate 25,645,000 lekë pa TVSH

Nga auditimi në SPE u konstatua:

1. OE "A" me vlerë oferte më të ulët nga pjesëmarrësit në garë, është skualifikuar nga KVO për mospërmbushje të kriterit për shlyerjen e detyrimeve të energjisë elektrike, me pretendimin se, "vërtetimi i përket vitit 2020", veprim jo në përputhje me LPP neni 53, pika 1 dhe VKM 914, datë 29.12.2014 i ndryshuar neni 66, pika 3 pasi dokumenti me nr.256 prot., datë 28.01.2020, shprehet për detyrime të vitit 2021, dhe në përmbajtje të tij citon se: "*Kompania A. rezulton të ketë në total 0 lekë detyrime për faturat e energjisë elektrike, llogaritur deri datë 27.01.2021, duke përfshirë faturën koherente të muajit Dhjetor 2020*". Në këto kushte KVO duhet të kishte shqyrtuar dokumentin e paraqitur nga operatori dhe pse shqyrtimi i tij nuk ndikon në rezultatin e skualifikimit.

2.OE "I" me vlerë më të ulët të ofertës se OE fitues është skualifikuar nga KVO për mospërmbushje të kriterëve dhe konkretisht:

"formulari i ofertës" nuk është sipas kërkesave të DST, pasi nuk është detajuar për çdo zë dhe zhvillim, sipas kërkesave në shtojcën 9 "specifikimet teknike" të DST".

Nga auditimi rezultoi se operatori ka paraqitur ofertën sipas kërkesave të shtojcës (1) të DT duke cituar "*referuar detajimit sipas specifikimeve të shtojcës 9*", e cila nënkupton specifikimet e detajuara sipas zërave. Referuar DT miratuar nga AK, në shtojcën 8, pika 2 "Kriteret e veçanta të kualifikimit" germa "a" është kërkuar "*formulari i ofertës sipas Shtojcës 1*" dhe në asnjë rast nuk ka për referencë shtojcën 9, dhe pse kualifikimi për këtë kriter nuk ndikon në rezultatin e skualifikimit përfundimtar, pasi nuk përmbush tërë kriteret e vendosura në DT.

*Për pasojë KVO nuk ka vepruar në përputhje me DST miratuar nga APP me Vendimin Nr. 06, datë 20.06.2019, shtojca 1.*

Kundër vendimit të KVO nga operatori "I" është bërë ankesë me shkresën Nr. 141 prot., datë 23.03.2021 e cila nuk është marrë në konsideratë nga Komisioni i shqyrtimit të ankesave me vendimin Nr.99/1 prot., datë 26.03.2021.

Në vijim, operatori është ankuar pranë KPP (*dorëzuar ankimi datë 01.03.2021*) duke vënë në dijeni AK/KLGJ me shkresën Nr.166 prot., datë 02.04.2021.KPP me vendimin Nr.203/2021, datë 12.05.2021 ka vendosur mos pranimin e ankesës së operatorit "I" me arsyetimin se ankesa e operatorit mbi DT është bërë në tejkalim të afateve ligjore dhe për rrjedhojë për sa kohë ky pretendim nuk qëndron, dhe gjëndja e tij faktike juridike pas arsyetimit të KPP do të mbetet e skualifikuar, shqyrtimi në themel i pretendimeve të tjera të palës ankuese nuk ndryshojnë gjendjen juridike të këtij subjekti e për rrjedhojë nuk do të merren në shqyrtim në respect të parimit të ekonomisë në shqyrtimin administrativ.

**Lidhja dhe zbatimi i kontratës**-Me OE "K" fitues është lidhur kontrata Nr.99/31, datë 24.05.2021 me vlerë 25,645,000 lekë pa TVSH /30,774,000 lekë me TVSH.

Me Urdhërin Nr.49, datë 25.05.2021 të titullarit të AK (person i autorizuar SP) është ngritur Komisioni për ndjekjen e detyrimeve që rrjedhin nga kontrata. Komisioni në varësi të shërbimeve të kryera, ka mbajtur procesverbalet përkatëse për verifikimin e shërbimeve të kryera për periudhat respective. Për çdo rast konkret Komisioni ka marrë në shqyrtim raportin teknik të dorëzuar nga subjekti në lidhje me shërbimet e kryera, duke kryer verifikimet përkatëse mes të dhënave të raportuara në raportin teknik dhe atyre të konfirmuara nga punonjësi i IT-së së gjykatave dhe problematikave të dala.

Në tenderat e sipër trajtuar me objekt: "Blerje pajisje teknike" dhe "Zhvillim, modifikim, përmirësim dhe mirëmbajtje e sistemit të menaxhimit të çështjeve në gjykata" si gjetje e përbashkët u konstatua:

|                           |                                                                                    |
|---------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Titulli i gjetjes:</b> | Mos argumentim i plotë dhe i qartë i kriterëve të veçanta/kapaciteti teknik në DT. |
|---------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|

|                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Situata:</b>        | <p>1. Në tenderin me objekt “Blerje pajisje teknike” si kriteret të veçanta “kapaciteti teknik” pika 2.3.4, AK ka kërkuar: “...Operatori ekonomik duhet të ketë një numër prej mesatarisht 7 (shtatë) punonjës të siguruar, ku përfshihet një personel teknik që do të angazhohet në implementimin e projektit, me këto kompetenca:</p> <p>1 (një) punonjës të certifikuar për menaxhimin e projekteve;</p> <p>1(një) specialist të certifikuar në nivelin Professional Enterprise Network në nivel CCNP ose ekuivalent;</p> <p>1(një) specialist të certifikuar në nivelin Specialist për VPN Network Security;</p> <p>1(një) specialist të certifikuar në nivelin Specialist për Security Identity Management Implementation; 1(një) specialist të certifikuar në nivelin Specialist për Web Content Security, shoqëruar me certifikata dhe listëpagesat mujore”, pa argumentuar nevojën për 7 punonjës, nga të cilat personeli teknik duhet të ketë 5 certifikimet e sipërcituara, për periudhën 60 ditore në realizimin e kontratës. Gjithashtu referuar zbatimit të kontratës, vendosja e pajisjeve në 38 gjykata është realizuar për një periudhë 3-4 ditore dhe jo 60 ditore.</p> <p>Vendosja e këtyre kriterëve nuk është në përputhje me VKM Nr.914, datë 29.12.2014 i ndryshuar, neni 27, pika 3, ku citohet se: “Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës”.</p> <p>2. Në tenderin me objekt “Zhvillim, modifikim, përmirësim dhe mirëmbajtje e sistemit të menaxhimit të çështjeve në gjykata”, si kriteret të veçanta “kapaciteti teknik” pika 2.3.3, AK ka kërkuar që “..kualifikimet e personelit dhe eksperiencat profesionale të jenë:</p> <p>1. eksperiencë të paktën 10 vite në projekte në fushën IT,</p> <p>2. gjatë 5 viteve të fundit të ketë qënë një analist për të paktën 2 projekte për krijimin dhe zbatimin e sistemit të IT duke përdorur metodologjinë UML, etj... ”.</p> <p>Ekspertët e mësipërm duhet të kenë marrëdhënie pune me OE për periudhën e 6 muorit të fundit e vërtetuar kjo me formularin E-sig të listpagesave....”</p> <p>Vendosja e kriterit “10 vite në projekte në fushën IT”, nuk mundëson pjesëmarrje të gjerë të operatorëve në një kohë që, hartimi i specifikimeve teknike duhet të jetë gjithpërfshirës për të krijuar kushte për një konkurrim të paanshëm, me qëllim përmbushjen e parimit kryesor të procedurës së prokurimit parashikuar në nenin 2, germa “b” dhe “c” të LPP. Vendosja e këtij kriteri nuk është në përputhje me nenin 46, pika 1, germa “b” të LPP si dhe VKM Nr. 914, datë 29.12.2014 i ndryshuar neni 28, pika 2 dhe 5.</p> <p>Gjithashtu, kriteri tjetër për shtrirje në kohë (gjatë 5 viteve) për numër të pjesëmarrjes në projekte (2 projekte), nuk krijon pjesëmarrje të gjerë operatorësh, pasi është i mjaftueshëm kriteri i pjesëmarrjes në një numër të caktuar projektesh dhe nuk është e nevojshme që pjesëmarrja në një numër projektesh të jetë brënda një periudhe të caktuar.</p> <p>-Punësimi i eksperteve të kërkuar për një periudhë 6-mujore pranë OE, nuk është në përputhje me nenin 46, pika 1, germa “b” të LPP, pasi mjafton që OE të vërtetojë që ka kapacitetet teknike të kërkuara me licencat përkatëse.</p> |
| <b>Kriteri:</b>        | <p>- Ligji Nr. 9643, datë 20.11.2006 i ndryshuar, neni 46. Pika1, germa “b”.</p> <p>-VKM Nr.914, datë 29.12.2014 i ndryshuar, neni 27, pika 3, neni 28, pika 2 dhe 5.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Efekti/Ndikimi:</b> | Kufizim/minimizim i konkurrencës.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |

|                         |                                                                                                                                                                                                                        |
|-------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Shkaku:</b>          | Mos argumentimi i plotë dhe i qartë i kriterëve të veçanta/kapaciteti teknik në DT.                                                                                                                                    |
| <b>Rëndësia:</b>        | E ulët.                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Rekomandimi:</b>     | Të merren masa nga KLGJ që, në të ardhmen hartimi i kriterëve të veçanta të argumentohet në mënyrë të plotë dhe të qartë në procedurat e prokurimit publik, me qëllim rritjen e pjesëmarrjes të operatorëve ekonomikë. |
| <b>Afati i zbatimit</b> | <b>Në vijimësi</b>                                                                                                                                                                                                     |

Për vitin 2021, auditimi i procedurave të prokurimit “*blerje me vlerë të vogël*”, u bazua në vlerësimin e riskut duke përzgjedhur si kampion për auditim, dosjet e procedurave për kontratat e lidhura me vlerën më të lartë nga numri total i procedurave të realizuara.

**Konstatim** (i përgjithshëm): Nga auditimi i këtyre procedurave trajtuar më poshtë rast pas rasti, nuk u konstatua parregullsi që të përbëjë mospërputhje me kriteret për prokurimin publik dhe të ndikojnë në vlerësimin e operatorëve apo minimizimin e konkurrencës:

☞ Fitues shpallet oferta me vlerën më të ulët paraqitur nga operatorët e ekonomikë.

☞ Në (1) rast u konstatua tërheqje e operatorëve ekonomikë të shpallur fitues me vlerën më të ulët e për pasojë kontrata është lidhur me operatorin e renditur pas tij, konform legjislacionit për prokurimin publik.

☞ Procedura e prokurimit fillon me argumentimin e blerjes/shërbimit të kërkuar e cila i referohet në çdo rast konstatimit përkatës mbi gjëndjen fizike për të kryer shërbimin apo nevojën për blerje.

☞ Komisioni i blerjeve i ngritur me urdhër të titullarit, argumenton llogaritjen e fondit limit bazuar në testimin e tregut/si/dhe/apo çmimet e unifikuara të dërguara nga ABP.

☞ Operatorët ekonomikë fitues në çdo rast kanë paraqitur dokumentacionin fizik pranë AK i cili pasi është verifikuar nga Komisioni me dokumentacionin e hedhur në sistemin elektronik të prokurimeve (SPE) është bërë pjesë e dosjes së prokurimit.

☞ Me urdhër të titullarit AK në çdo rast është ngritur grupi i punës për ndjekjen dhe zbatimin e kontratës.

#### **“Blerje programi software Formulari Elektronik i Aplikimit”.**

Urdhër Prokurimi Nr.69, datë 28.09.2021, fond limit 950,000 lekë pa TVSH, pjesëmarrës në tender 2 OE të cilët u skualifikuan për mospërmbushje kriteresh dhe u ri-shpall procedura, pjesëmarrës në tender 12 OE, klasifikuar në vend të parë oferta e operatorit “S.” me vlerë 501,000, lekë pa TVSH i cili është tërhequr nga lidhja e kontratës me pretendimin se “nuk mund të paraqitemi për shkak të situatës Covid 19”. Operatori “B.” është ankuar pranë AK në lidhje me kualifikimin e bërë nga KVO e cila nuk është pranuar. Në vijim KVO ka kërkuar lidhjen e kontratës me operatorin e radhës deri tek operatori i kualifikuar në vend të 7 “O.” me vlerë 910,000 lekë pa TVSH.

Me Urdhërin Nr.39, datë 30.03.2021 është ngritur komisioni për marrjen në dorëzim të mallit që ka marrë mallin në dorëzim si dhe operatori është likuiduar në zbatim të kontratës.

#### **“Blerje pajisje konference, sistem audio, regjistrimi”.**

Urdhër Prokurimi Nr.32, datë 23.03.2021, fond limit 797,000 lekë pa TVSH, pjesëmarrës në tender 6 OE klasifikuar në vend të parë oferta e operatorit “F” me vlerë më të ulët 770,000, lekë pa TVSH/924,000 me TVSH, me të cilin është lidhur kontrata.

Me Urdhërin Nr.84, datë 19.10.2021 është ngritur komisioni për marrjen në dorëzim të mallit i cili ka marrë mallin në dorëzim si dhe operatori është likuiduar në zbatim të kontratës.

#### **“Siguracion automjete (TPL/Kasko)”.**

Urdhër Prokurimi Nr.47, datë 19.05.2021, fond limit 800,000 lekë pa TVSH, pjesëmarrës në tender 1 OE “A.” me vlerë 800,000, lekë pa TVSH, me të cilin është lidhur kontrata.

Me Urdhërin Nr.5, datë 06.01.2021 është ngritur komisioni për marrjen në dorëzim të mallit i cili ka marrë mallin në dorëzim si dhe operatori është likuiduar në zbatim të kontratës.



Për vitin buxhetor **2022**, janë realizuar **59** procedura prokurimi, me vlerë totale të kontratave të realizuara **477,360,222** lekë me TVSH dhe fond limit **421,140,452** lekë pa TVSH. Procedurat sipas llojit dhe realizimit jepen në Tabelën 2.

Tabela 2

Viti 2022

Në lekë

| Nr. proc. | Lloji procedurës prokurimit      | Fondi limit pa TVSH | Vlera kontratës pa TVSH | Vlera kontratës me TVSH |
|-----------|----------------------------------|---------------------|-------------------------|-------------------------|
| 11        | Tender i Hapur                   | 358,541,505         | 338,489,408             | 406,187,290             |
| 37        | Blr.të vogël+nën 100.000 lekë    | 8,754,274           | 7,299,800               | 8,759,760               |
| 4         | Marrëveshje Kuadër /minikontrata | 6,000,000           | 5,475,088               | 6,570,106               |
| 1         | Negociim pa shpallje             | 43,066,666          | 42,040,000              | 50,448,000              |
| 1         | Amendim kontrate                 | 3,778,007           | 3,778,007               | 4,533,608               |
| 5         | Sistem dinamik blerje            | 1,000,000           | 861,458                 | 861,458/ përj. TVSH     |
| 59        | <b>Totali</b>                    | <b>421,140,452</b>  | <b>397,943,761</b>      | <b>477,360,222</b>      |

Burimi: KLGJ (të dhënat nga regjistrat e realizimit të prokurimeve dhe SPE)

Auditimi i procedurave të prokurimit u krye mbi bazë risku duke përzgjedhur si kampion dosjet e procedurave (T. Hapur mbi kufirin e lartë monetar dhe Negociim pa shpallje) për kontratat e lidhura me vlerën më të lartë **312,322,692** lekë me TVSH nga numri total i procedurave të realizuara ose **65 %** e vlerës së kontratave të lidhura.

**Konstatim** (i përgjithshëm): Nga auditimi i këtyre procedurave trajtuar me të dhënat si më poshtë, nuk u konstatua parregullsiqë të përbjës mospërputhje me kriteret për prokurimin publik dhe që të ndikojnë në vlerësimin e operatorëve apo minimizimin e konkurrencës përveç 2(dy) rasteve ku në dosjen e prokurimit nuk ka gjurmë të botimit nga APP në Gazetën Zyrtare të Bashkimit Europian, si dhe 1(një) rasti ku, nuk është dokumentuar cilat nga rrugët ka përdorur AK për llogaritjen e fondit limit sipas legjislacionit për prokurimin publik:

☞ Në procedurat e audituara është shpallur fitues oferta me vlerën më të ulët paraqitur nga operatorët e ekonomikë.

☞ Procedura e prokurimit ka filluar me planifikimin e nevojave/argumentimin e blerjes/shërbimit të kërkuar e cila i referohet në çdo rast kërkesës për kryerjen e shërbimeve apo për blerje që vijnë nga gjykatat/KLGJ.

☞ Llogaritja e fondit limit është bërë bazuar në testimin e tregut dhe llogaritur mesataren e ofertave të marra.

☞ KVO në çdo rast ka bërë kualifikimin e ofertave referuar DT të miratuara nga AK dhe me fituesin ka lidhur kontratën.

☞ Në përfundim të cdo procedure prokurimi është hartuar dhe miratuar raporti përmbledhës mbi zhvillimin e procedurës.

☞ Operatorët ekonomikë fitues në çdo rast kanë paraqitur dokumentacionin fizik pranë AK i cili pasi është verifikuar nga Komisioni me dokumentacionin e hedhur në sistemin elektronik të prokurimeve (SPE) është bërë pjesë e dosjes së prokurimit.

☞ Me urdhër të titullarit AK në çdo rast është ngritur grupi i punës për ndjekjen dhe zbatimin e kontratës.

☞ Dosjet e prokurimit janë inventarizuar konform legjislacionit për prokurimin publik”.

Nga auditimi:

Tenderi me objekt **“Krijimi i infrastrukturës mbështetëse për hostimin e sistemit të ri të menaxhimit të çështjeve (ICMIS)”**, fitues oferta me vlerën më të ulët, me të dhënat:

| Procedura e Prokurimit <b>“Krijimi i infrastrukturës mbështetëse për hostimin e sistemit të ri të menaxhimit të çështjeve (ICMIS)”</b> , |                                                                      |                                      |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|
| 1.Urdhër Prokurimit: Nr.84, datë 26.07.2022                                                                                              | 3.HDT/Njësia e prokurimit Urdhër Nr.83, Datë 26.07.2022              | 4.KVO Urdhër nr.85, datë 26.07.2022: |
| 2. Lloji i Procedurës së Prokurimit “T.Hapur mbi kufirin e lartë monetar”.                                                               | E. P.-Pers.përgj.<br>H. H.-Specialist i fushës.<br>B. A.- Specialist | K. G.<br>K. K.                       |

|                                                         |                                                      |                                                         |
|---------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|
|                                                         |                                                      | M. M.                                                   |
| <b>5.Fondi Limit Total (pa TVSH)</b><br>83,333,333 lekë | <b>6.Oferta fituese (pa TVSH)</b><br>81,146,048 lekë | <b>7.Diferenca me fondin limit</b><br>2,187,285 lekë    |
| <b>8. Data e hapjes së tenderit</b><br>29.08.2022       | 9.Fonde të Buxhetit Shtetit                          | <b>10. OE/ Pjesëmarrës</b><br>(2).<br>"S" (fitues)<br>A |

Burimi: Të dhënat KLGJ dhe sistemi elektronik i prokurimeve (SPE)

**Planifikimi i nevojave për prokurim-** Me shkresën Nr. 3998 datë 27.09.2020 në hartimin e nevojave për shpenzime kapitale (investime) është parashikuar dhe fondi 70,500,000 lekë për realizimin e fazës së parë të ndërtimit të sistemit elektronik të menaxhimit të çështjeve gjyqësore (ICMIS).

**Llogaritja e fondit limit-** Bazuar në Ligjin Nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik” i ndryshuar, neni 35 si dhe VKM-në Nr.285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar neni 12,13 dhe 76, janë marrë oferta nga 3 operatorë ekonomikë dhe llogaritur mesataren e tyre. (Procesverbali datë 26.07.2022)

**Nxjerrja e urdhër prokurimit-** Në zbatim të Ligjit Nr. 162, datë 23.12.2020 i ndryshuar, neni 77, VKM-së Nr.285, datë 19.05.2021 i ndryshuar nga titullari i AK (SP) është nxjerrë Urdhër Prokurimi Nr.84, datë 26.07.2022 për zhvillim e procedurës së prokurimit “Krijimi i infrastrukturës mbështetëse për hostimin e sistemit të ri të menaxhimit të çështjeve (ICMIS”, pa e ndarë në lote, me fond limit 83,333,333 lekë pa TVSH, në të cilin është ngarkuar Njësia e Prokurimit për ndjekjen dhe zbatimin e procedurës.

**Publikimi i njoftimit të kontratës-**AK në përputhje me VKM Nr.285, datë 19.05.2021 (i ndryshuar), neni 6, pika 2, germa” a”, ka bërë njoftimin e shkurtuar të kontratës për procedurat e prokurimit në APP/Buletini i njoftimeve publike.

**Hartimi i dokumenteve të tenderit/kriteret e veçanta për kualifikim-**Njësia e prokurimit ka hartuar DT/kriteret e përgjithshme dhe të veçanta për kualifikim argumentuar me procesverbalin datë 26.07.2022. Specifikimet teknike janë hartuar referuar Vendimit të Bordit Drejtues të Teknologjisë së Informacionit për Sistemin e Drejtësisë (Bordi Drejtues i QTI) Nr.7, datë 26.07.2022 “Për miratimin e kërkesave teknike “Për krijimin e infrastrukturës mbështetëse për hostimin e sistemit të ri të menaxhimit të çështjeve (ICMIS)”.

Qendra e Teknologjisë së Informacionit për Sistemin e Drejtësisë funksionon në zbatim të VKM Nr. 972, datë 02.12.2020 “Për organizimin, funksionimin e përcaktimin e kompetencave të qendrës së teknologjisë së informacionit për sistemin e drejtësisë”, pika 5 dhe 10, germa “h”, “i”, “ll”, “m” dhe “nj”.

Vendimi i Bordit Drejtues është bazuar në Ligjin Nr.115/2016 “Për organet e qeverisjes së sistemit të drejtësisë” neni 92, pika 2, germa”a”, VKM Nr. 971, datë 02.12.2020 “Për miratimin e rregullave për politikën e përgjithshme shtetërore, për sistemin e teknologjisë së informacionit, për sistemin e drejtësisë” si dhe në VKM Nr. 972, datë 02.12.2020 “Për organizimin, funksionimin e përcaktimin e kompetencave të Qendrës së Teknologjisë së Informacionit për sistemin e drejtësisë”.

Kërkesat teknike të propozuar nga ekspertët të Këshillit të Europës për ngritjen e infrastrukturës hostuese të sistemit të ri të integruar për përdorim nga gjykata nga KLGJ i janë paraqitur Bordit Drejtues të QTI i cili ka dalë me Vendimin Nr.7, datë 26.07.2022.

Pas miratimit të Vendimit Nr.7, datë 26.07.2022 të Bordit, KLGJ në cilësinë e AK ka nxjerrë urdhërin për hartimin e kriterëve të veçanta.

Në lidhje me DT kanë ushtruar ankim pranë AK operatorët “I” dhe “A” e cila nuk është marrë në konsideratë nga Komisioni i shqyrtimit të ankesave. Kundër vendimit të AK operatorët janë ankuar pranë KPP-së. Me Vendimin Nr. 870/2022, datë 08.09.2022 KPP vendosi të pranojë pjesërisht ankesën e operatorëve “I” dhe “A”, si dhe detyrimin e AK të kryej modifikimet përkatëse në DT si dhe me Vendimin Nr.905/2022, KPP vendosi lejimin e autoritetit kontraktor për vijimin e procedurës së prokurimit.AK në zbatim të vendimit të KPP-së ka bërë sqarimin e DT të cilat janë publikuar në SPE.

**Vlerësimi i Ofertave**-Në hapjen publike të ofertave në sistemin elektronik të prokurimit (SPE) rezulton të kenë shpallur interes dhe paraqitur oferta operatorët:

- A me vlerë oferte 82,500,000 lekë pa TVSH
- BOE “S” me vlerë oferte 81,146,048 lekë pa TVSH

KVO ka bërë verifikimin e ofertës për gabime aritmetike dhe nëse ka oferta anomalisht të ulta. Në vend të parë është kualifikuar oferta me vlerën më të ulët e BOE “S”.

**Lidhja dhe zbatimi i kontratës**-Me BOE “S” fitues është lidhur kontrata Nr.4323/23, datë 28.10.2022 me vlerë 81,146,048 lekë pa TVSH /97,375,257.6 lekë me TVSH.

Me Urdhërin Nr.113, datë 28.10.2022 të titullarit të AK (person i autorizuar SP) është ngritur Komisioni i marrjes në dorëzim dhe ndjekjes së detyrimeve kontraktore. Komisioni me procesverbalin datë 09.12.2022 ka marrë fizikisht mallin në dorëzim sipas sasisë së përcaktuar në kontratë dhe sipas katalogut visual me qëllim kryerjen e shërbimeve objekt kontrate.

Me procesverbalin datë 29.12.2022 në prani të përfaqësuesit të subjektit ka montuar dhe vënë në punë pajisjet të cilat rezultuan sipas specifikimeve teknike dhe janë detajuar në Raportin teknik datë 29.12.2022.

Tenderi me objekt **“Program digitalizimi i arkivave të gjykatave”**, fitues oferta me vlerën më të ulët, me të dhënat:

| Procedura e Prokurimit <b>“Program digitalizimi i arkivave të gjykatave”</b>                 |                                                                                                                                  |                                                                  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| <b>1.Urdhër Prokurimit:</b> Nr.71, datë 20.05.2022                                           | <b>3.HDT/Njësia e prokurimit</b><br>Urdhër Nr.62, Datë 05.05.2022<br>E.-Pers.përgj.<br>H.-Specialist i fushës.<br>B.- Specialist | <b>4.KVO</b><br>Urdhër nr.70, datë 19.05.2022:<br>K.<br>K.<br>M. |
| <b>2. Lloji i Procedurës së Prokurimit</b> “T.Hapur mbi kufirin e lartë monetar - Shërbime”. |                                                                                                                                  |                                                                  |
| <b>5.Fondi Limit Total (pa TVSH)</b><br>96,467,289 lekë                                      | <b>6.Oferta fituese (pa TVSH)</b><br>92,463,820.2 lekë                                                                           | <b>7.Diferenca me fondin limit</b><br>4,003,468.8 lekë           |
| <b>8. Data e hapjes së tenderit</b><br>24.06.2022                                            | 9.Fonde të Buxhetit Shtetit                                                                                                      | <b>10. OE/ Pjesëmarrës</b><br>(2).<br>"P" (fitues)<br>R          |

Burimi: Të dhënat KLGJ dhe sistemi elektronik i prokurimeve (SPE)

**Planifikimi i nevojave për prokurim-** Me Urdhërin Nr. 15 datë 11.02.2022, “Për ngritjen e grupit të punës për digjitalizimin e arkivës gjyqësorë”, grupi i punës ka hartuar projekt raportin mbi volumin e dosjeve që do të digjitalizohen për çdo gjykatë. Projekt Raporti me informacionin i është dërguar titullarit të Institucionit me Memon e datës 31.03.2022.

Vlera 96,500,000 lekë e parashikuar në relacionin mbi kërkesat buxhetore në fushën e IT është përfshirë në PBA 2022-2024.

**Llogaritja e fondit limit-** Bazuar në Ligjin Nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik” i ndryshuar, neni 35 si dhe VKM-në Nr.285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar neni 12,13 dhe 76, janë marrë oferta nga 3 operatorë ekonomikë dhe llogaritur mesataren e tyre. (Procesverbali datë 19.05.2022)

**Nxjerrja e urdhër prokurimit-** Në zbatim të Ligjit Nr. 162, datë 23.12.2020 i ndryshuar, neni 77, VKM-së Nr.285, datë 19.05.2021 i ndryshuar nga titullari i AK (SP) është nxjerrë Urdhër Prokurimi Nr.71, datë 20.05.2022 për zhvillim e procedurës së prokurimit “Program digitalizimi i arkivave të gjykatave”, pa e ndarë në lote e përzgjedhur sipas natyrës së shërbimit, qëllimit të digitalizimit të arkivave gjyqësore, volumit të shërbimeve si dhe zhvillimin dhe realizimit me sukses të kontratës, me fond limit 96,467,289 lekë pa TVSH, në të cilin është ngarkuar Njësia e Prokurimit për ndjekjen dhe zbatimin e procedurës.

**Publikimi i njoftimit të kontratës**-AK në përputhje me VKM Nr.285, datë 19.05.2021 (i ndryshuar), neni 6, pika 2, germa “a”, ka bërë njoftimin e shkurtuar të kontratës për procedurat e prokurimit në APP/Buletini i njoftimeve publike.

**Hartimi i dokumenteve të tenderit/kriteret e veçanta për kualifikim**-Njësia e prokurimit ka hartuar DT/kriteret e përgjithshme dhe të veçanta për kualifikim argumentuar me

procesverbalin datë 20.05.2022. Specifikimet teknike dhe kriteret e vecanta për kualifikim janë hartuar nga specialisti i fushës (H).

AK me anë të Urdhrit nr. 71/1, datë 23.05.2022, për anulimin dhe rishpalljen e procedurës së prokurimit me objekt “Program digitalizimi i arkivave të Gjykatave”, për shkak të gabimeve në dokumentat e tenderit, fondi limit nuk ishte i konvertuar në një monedhë ndërkombëtare. Sipas rekomandimeve të asistencës së Koordinimit APP, depozituar në rrugë elektronike pranë AK, është hartuar shtojca datë 01.06.2022 nga njësia e prokurimit.

**Vlerësimi i Ofertave**-Në hapjen publike të ofertave në sistemin elektronik të prokurimit (SPE) rezultoi të kenë shpallur interes dhe paraqitur oferta operatorët:

-P me vlerë oferte 92,463,820.2 lekë pa TVSH

-R me vlerë oferte 96,406,352 lekë pa TVSH

KVO ka bërë verifikimin e ofertës për gabime aritmetike dhe nëse ka oferta anomalisht të ulta, dhe është mbajtur procesverbali me datë 29.06.2022.

Në vend të parë është kualifikuar oferta me vlerën më të ulët e OE “P”.

**Lidhja dhe zbatimi i kontratës**-Me OE “P” fitues është lidhur kontrata Nr.2552/15, datë 19.07.2022 me vlerë 92,463,820.2 lekë pa TVSH /110,956,584.24 lekë me TVSH.

Me Urdhërin Nr.82, datë 19.10.2022 të titullarit të AK (person i autorizuar SP) është ngritur Komisioni i ndjekjes së detyrimeve kontraktore dhe monitorimit të zbatimit të kontratës. Komisioni me akt marrjen në dorëzim pjesor datë 21.09.2022 ka marrë fizikisht mallin në dorëzim sipas sasisë së përcaktuar në kontratë dhe sipas katalogut visual me qëllim kryerjen e shërbimeve objekt kontrate të cilat dhe u vendosjen në ruajtje në ambjentet e KLGJ.

Me procesverbalin datë 30.09.2022 në prani të përfaqësuesit të subjektit ka montuar dhe vënë në punë pajisjet të cilat rezultuan sipas specifikimeve teknike dhe janë detajuar në të dhe është bërë likuidimi për pjesën e marrë në dorëzim.

Kontraktuesi ka dorëzuar raportin fillestar mbi gjendjen para fillimit të punës dhe qëllimin dhe detyra e punës. Pas marrjes në dorëzim të pajisjeve, çdo muaj kontraktori ka dorëzuar faturat mbi shërbimin e skanimit në gjykatat e ndryshme, të shoqëruara me procesverbalet përkatëse, foto dhe ditaret ditore të skanimit të mbajtur nga përfaqësuesi i autorizuar i gjykatës dhe përfaqësuesi i Kontraktorit.

Afati i përfundimit të punimeve është 31.12.2024.

Tenderi me objekt “**Shërbime, ri-integrime sisteme IT të gjyqësorit, arkitekturë, migrim dhe unifikim të bazës së të dhënave të sistemit të menaxhimit të çështjeve gjyqësore**”, fitues oferta me vlerën më të ulët, me të dhënat:

| Procedura e Prokurimit “ <b>Shërbime, ri-integrime sisteme IT të gjyqësorit, arkitekturë, migrim dhe unifikim të bazës së të dhënave të sistemit të menaxhimit të çështjeve gjyqësore</b> ”, |                                                                                                                             |                                                            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|
| 1.Urdhër Prokurimit: Nr.104, datë 11.10.2022                                                                                                                                                 | 3.HDT/Njësia e prokurimit<br>Urdhër Nr. 104, datë 11.10.2022<br>E.-Pers.përgj.<br>H.-Specialist i fushës.<br>G.- Specialist | 4.KVO<br>Urdhër nr.105, datë 11.10.2022:<br>K.<br>Ç.<br>M. |
| 2. Lloji i Procedurës së Prokurimit “Proc.me negociim pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës”.                                                                                      |                                                                                                                             |                                                            |
| 5.Fondi Limit Total (pa TVSH)<br>42,932,667 lekë                                                                                                                                             | 6.Oferta fituese (pa TVSH)<br>42,042,000 lekë                                                                               | 7.Diferenca me fondin limit<br>890,667 lekë                |
| 8. Data e hapjes së tenderit<br>17.10.2022                                                                                                                                                   | 9.Fonde të Buxhetit Shtetit                                                                                                 | 10. OE/ Pjesëmarrës (3).<br>"A (fitues)<br>H<br>K          |

Burimi: Të dhënat KLGJ dhe sistemi elektronik i prokurimeve (SPE)

**Planifikimi i nevojave për prokurim**-AK me anë të memos datë 09.09.2022 drejtuar Sekretarit të Përgjithshëm (SP) nga Drejtoria e Administrimit të Gjykatave dhe Teknologjisë së Informacionit ka sjellë në vëmendje nevojën për zhvillime të reja në sistemet elektronike që përdorin gjykatat në kuadër të hartës së re të organizimit të gjykatave.

Për këtë qëllim me Vendim të KLGJ Nr. 387, datë 19.09.2022 është miratuar rishpërndarja e fondeve të lira në programin 03310 “*Buxheti Gjyqësor*” në shpenzime kapitale (investime) për vitin buxhetor 2022 sipas pasqyrës hartuar për këtë qëllim.

Në vijim me memo datë 23.9.2022 drejtuar SP-së nga Drejtoria e Administrimit të Gjykatave dhe Teknologjisë së Informacionit është sjellë në vëmendje, konstatimi i emergjencës për “*Programe softëare-zhvillime të reja, migrim të dhënash të sistemit të menaxhimit të çështjeve dhe pajisje elektronike*”, duke argumentuar këtë fakt me daljen e hartës së re të organizimit të gjykatave bazuar në VKM Nr. 495, datë 21.07.2022 “*Për organizimin e Rretheve Gjyqësore dhe kompetencave tokësore të Gjykatave*” e cila ka sjellë nevojën për ndryshime dhe përmirësime të konsiderueshme shtesë nga ana logjistike dhe teknike. Nëpërmjet memos datë 27.09.2022 nga Drejtoria e Burimeve Njerëzore është dhënë në mënyrë të detajuar dhe argumentuar ligjërisht konstatimi i emergjencës i cili konsiston bazuar në:

-Ligjin Nr. 162/2020 i ndryshuar, neni 47, pika1, germa”c” ku parashikohet se “*kur për arsye të nevojës ekstreme, të shkaktuar nga ngjarje të paparashikueshme nga autoriteti ose enti kontraktor, afatet kohore për procedurat e hapura, ..., nuk mund të respektohen.* (Ngjarje e paparashikuar VKM Nr.495 datë 21.07.2022)

-autoriteti/enti kontraktor nuk ka përgjegjësi për ngjarjen (mungesa e miratimit të fondeve buxhetore nga MFE)

-ngjarja mund të dëmtojë interesat e përgjithshme të një komuniteti të gjerë (numri i çështjeve të mbartura, ekzistuese në process si dhe ato që pritet të bashkohen)

-nuk është e mundur të ndiqen procedurat konkurruese mbi ose nën kufirin e ulët monetar

-zhvillimi i procedurës së prokurimit(afat)

-ankesat (ndaj DT ose procedurës).

Për të gjitha këto është vlerësuar nga AK kushti i emergjencës në përputhje me Ligjin Nr.162/2020 i ndryshuar, neni neni 41, 47, pika1, germa ”c”, VKM Nr.285/2021, i ndryshuar neni 46, 52, Udhëzimi i APP-së Nr.06, datë 16.07.2021 “*Mbi përdorimin e procedurës me negociim pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës dhe zhvillimit të saj me mjete elektronike*”, Udhëzimit Nr.04, datë 18.06.2021 të APP është kërkuar të parashikohet në regjistrin e prokurimeve për vitin 2022 “*procedura negociim pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës*”, me fond limit 43,066,666 lekë.

Me shkresën Nr 17318/1, datë 23.09.2022 të Ministrisë së Ekonomisë dhe Financave është miratuar transferimi i fondeve në përgjigje të shkresës së KLGJ Nr. 4931 prot., datë 20.09.2022.

**Llogaritja e fondit limit-** Bazuar në Ligjin Nr. 162, datë 23.12.2020 “*Për prokurimin publik*” i ndryshuar, neni 35 si dhe VKM-në Nr.285, datë 19.05.2021 “*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*” i ndryshuar neni 12,13 dhe 76, janë marrë oferta nga 3 operatorë ekonomikë dhe llogaritur mesataren e tyre. (Procesverbali datë 11.10.2022)

**Nxjerrja e urdhër prokurimit-** Në zbatim të Ligjit Nr. 162, datë 23.12.2020 i ndryshuar, neni 77, VKM-së Nr.285, datë 19.05.2021 i ndryshuar nga titullari i AK (SP) është nxjerrë Urdhër Prokurimi Nr.104, datë 11.10.2022 për zhvillim e procedurës së prokurimit “*Shërbime, ri-integrime sisteme IT të gjyqësorit, arkitekturë, migrim dhe unifikim të bazës së të dhënave të sistemit të menaxhimit të çështjeve gjyqësore*”, me fond limit 42,932,667 lekë pa TVSH, në të cilin është ngarkuar Njësia e Prokurimit për ndjekjen dhe zbatimin e procedurës.

**Hartimi i dokumenteve të tenderit/kriteret e veçanta për kualifikim-** Njësia e prokurimit ka hartuar DT/kriteret e përgjithshme dhe të veçanta për kualifikim argumentuar me procesverbalin datë 10.10.2022.

**Vlerësimi i Ofertave-** Në hapjen publike të ofertave në sistemin elektronik të prokurimit (SPE) rezultojnë të kenë shpallur interes dhe paraqitur oferta operatorët:

-A- me vlerë oferte 42,720,000 lekë pa TVSH

-H me vlerë oferte 42,700,000 lekë pa TVSH

-K me vlerë oferte 42,042,000 lekë pa TVSH

KVO ka bërë verifikimin e ofertës për gabime aritmetike dhe nëse ka oferta anomalisht të ulta. Në vend të parë është kualifikuar oferta me vlerën më të ulët e “K.”.

**Lidhja dhe zbatimi i kontratës-**Me operatorin “K” fitues është lidhur kontrata Nr.5333/4, datë 27.10.2022 me vlerë 42,040,000 lekë pa TVSH /50,448,000lekë me TVSH.

Me Urdhërin Nr.109, datë 27.10.2022 të titullarit të AK (person i autorizuar SP) është ngritur Komisioni i marrjes në dorëzim dhe ndjekjes së detyrimeve kontraktore. Pas zbatimit të kontratës me shkresën Nr.5333/30 datë 31.08.2023 është dërguar në APP formulari i zbatimit të kontratës.

Tenderi me objekt (OJF) **“Implementimi i regjistrimit elektronik kombëtar të OJF-ve”**, fitues oferta me vlerën më të ulët, me të dhënat:

| Procedura e Prokurimit <b>“Implementimi i regjistrimit elektronik kombëtar të OJF-ve”</b> |                                                                                                                                    |                                                                                        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. <b>Urdhër Prokurimit:</b> Nr.22, datë 02.02.2022                                       | 3. <b>HDT/Njësia e prokurimit</b><br>Urdhër Nr. 19, datë 31.01.2022<br>E.-Pers.përgj.<br>H.-Specialist i fushës.<br>B.- Specialist | 4. <b>KVO</b><br>Urdhër nr.20, datë 31.01.2022:<br>K.<br>E.<br>M.                      |
| 2. <b>Lloji i Procedurës së Prokurimit</b> “Proc.e hapur” mbi kufirin e lartë monetar.    |                                                                                                                                    |                                                                                        |
| 5. <b>Fondi Limit Total (pa TVSH)</b><br>47,500,000 lekë                                  | 6. <b>Oferta fituese (pa TVSH)</b><br>44,619,042 lekë                                                                              | 7. <b>Diferenca me fondin limit</b><br>2,880,958 lekë                                  |
| 8. <b>Data e hapjes së tenderit</b><br>19.04.2022                                         | 9. <b>Fonde të Buxhetit Shtetit</b>                                                                                                | 10. <b>OE/ Pjesëmarrës (3).</b><br>" BOE S&T Albania dhe A.T.D. (fitues)<br>iCom<br>K. |

Burimi: Të dhënat KLGJ dhe sistemi elektronik i prokurimeve (SPE)

**Planifikimi i nevojave për prokurim-AK** me Vendimin Nr. 596, datë 23.12.2021 të KLGJ-së ka miratuar detajimin e fondeve buxhetore në sistemin gjyqësor për vitin buxhetor 2022. Gjithashtu dhe me Relacionin nr.4415/1 Prot., datë 26.08.2021 të Këshillit të Lartë Gjyqësor/ Komisioni i Planifikimit Strategjik, Administrimit dhe Buxhetit “Mbi miratimin e Projektvendimit “Për krijimin dhe vënien në funksion të Regjistrimit Elektronik të Organizatave Jofitimprurëse”, fondi i miratuar për këtë procedurë prokurimi është në zbatim të Vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 539, datë 25.07.2019 ‘Për miratimin e udhërrëfyesit për politikën qeverisëse drejt një mjedisi mundësues për zhvillimin e shoqërisë civile 2019- 2023”, i rishikuar.

**Llogaritja e fondit limit-** AK nuk ka dokumentuar cilat nga rrugët ka përdorur për llogaritjen e fondit limit në Procesverbalin datë 01.02.2022 sipas përcaktimeve të Ligjit Nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik” i ndryshuar, neni 35 si dhe VKM-në Nr.285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar 76, neni 12, pika 4 dhe neni 13, Për pasojë për këtë veprim dhe Koordinimi i APP-së ka tërhequr vëmendjen me e-mail datë 9.02.2022. (Procesverbalin datë 01.02.2022)

**Nxjerrja e urdhër prokurimit-**Në zbatim të Ligjit Nr. 162, datë 23.12.2020 i ndryshuar, neni 77, VKM-së Nr.285, datë 19.05.2021 i ndryshuar nga titullari i AK (SP) është nxjerrë Urdhër Prokurimi Nr.22, datë 02.02.2022 për zhvillim e procedurës së prokurimit “Implementimi i regjistrimit elektronik kombëtar të OJF-ve”, me fond limit 47,500,000 lekë pa TVSH, në të cilin është ngarkuar Njësia e Prokurimit për ndjekjen dhe zbatimin e procedurës.

**Publikimi i njoftimit të kontratës-AK** në përputhje me VKM Nr.285, datë 19.05.2021 (i ndryshuar), neni 6, pika 2, germa “a”, ka bërë njoftimin e shkurtuar të kontratës për procedurat e prokurimit në APP/Buletin dhe njoftimeve publike.

**Hartimi i dokumenteve të tenderit/kriteret e veçanta për kualifikim-** Njësia e prokurimit ka hartuar DT/kriteret e përgjithshme dhe të veçanta për kualifikim argumentuar me procesverbalin datë 01.02.2022.

Në lidhje me DT, nga Koordinimi APP (asistenca që APP i jep AK në lidhje me procedurat e prokurimit të shpallura në SPE) është dërguar në rrugë elektronike e-mail datë 09.02.2022 ka sugjeruar AK/KLGJ në lidhje me hartimin e kriterëve duke ju dhënë argumenta ligjore për rishikimin e disa kriterëve. Gjithashtu nga OE “C” i cili ka shfaqur interes për procedurën e prokurimit, ka dërguar ankesë pranë KLGJ në lidhje me DT/kriteret e veçanta, e cila nuk është

pranuar nga AK. Në vijim operatori ka ushtruar ankim pranë KPP-së i cili ka kërkuar të thërritet në seancë dëgjimore KLGJ në cilësinë e AK. KPP me vendimin Nr.309/2022 datë 04.04.2022 ka pranuar pjesërisht anikimin e paraqitur nga operatori “C” duke detyruar AK të kryejë modifikimet në DT, të cilat janë kryer konform legjislacionit të LPP-së.

**Vlerësimi i Ofertave-** Në hapjen publike të ofertave në sistemin elektronik të prokurimit (SPE) rezultoi të kenë shpallur interes dhe paraqitur oferta operatorët:

- i pa ofertë ekonomike (mospërmbushje kriteresh)
- BOE S me vlerë oferte 44,619,042 lekë pa TVSH
- K me vlerë oferte 46,550,086 lekë pa TVSH

KVO ka bërë verifikimin e ofertës për gabime aritmetike dhe nëse ka oferta anomalisht të ulta. Në vend të parë është kualifikuar oferta me vlerën më të ulët 44,619,042 lekë pa TVSH e BOE “S”.

|                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|---------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Titulli i gjetjes:</b> | Përshkrim jo i saktë dhe jo i plotë në procesverbalin e shqyrtimit të ofertave nga KVO, i mospërmbushjes së kriterëve nga operatorët ekonomik në fazën e shqyrtimit të ofertave.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Situata:</b>           | Nga verifikimi në sistem dhe në dosje i dokumentacionit të paraqitur nga BOE S. në formularin e vetëdeklarimit/shtojca 9, pika 1 “OE nuk është dënuar për ndonjë vepër penale” dhe pika 2 “OE nuk është dënuar me vendim gjyqësor të formës së prerë”, rezultojnë të paplotësuar nga operatori, megjithëse kjo parregullësi në plotësimin e formularit nuk ka ndikuar në rezultatin përfundimtar, por KVO duhet të kishte trajtuar këtë parregullësi si “devijim i vogël” duke e pasqyruar në provesverbalin e shqyrtimit dhe vlerësimit të ofertave, bazuar në Ligjin Nr.162, datë 23.12.2020 i ndryshuar, neni 39, pika 3, ku citohet “Oferta konsiderohet e vlefshme edhe nëse ajo përmban <b>devijime të vogla</b> , të cilat nuk ndryshojnë thelbësisht karakteristikat, kushtet dhe kërkesat e tjera, të përcaktuara në dokumentet e tenderit, gabime shtypi, të cilat mund të korrigjohen pa prekur përmbajtjen e saj, si edhe ato të lidhura me informacionet që merren lehtësisht nga dokumente faktike, që tregojnë gjendjen e operatorit ekonomik në kohën e ofertimit”. |
| <b>Kriteri:</b>           | Ligji Nr.162, datë 23.12.2020 i ndryshuar, neni 39, pika 3.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Efekti/Ndikimi:</b>    | Përshkrim jo i saktë dhe jo i plotë në procesverbalin e mbajtur nga KVO, i shkaqeve të mospërmbushjes së kriterëve nga operatorët ekonomik.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Shkaku:</b>            | Parregullësi në mbajtjen e procesverbalit nga KVO.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>Rëndësia:</b>          | E ulët.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>Rekomandimi:</b>       | Të merren masa nga Komisionet e Vlerësimit të Ofertave që për procedurat që do të realizohen në të ardhmen nga KLGJ, në procesverbalin e shqyrtimit të ofertave të pasqyrohen në mënyrë të qartë, të saktë dhe të plotë shkaqet e skualifikimit/mospërmbushjes së kriterëve nga operatorët ekonomikë.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |

**Lidhja dhe zbatimi i kontratës-**Me BOE “S” fitues është lidhur kontrata Nr.643/30, datë 17.05.2022 me vlerë 44,619,042 lekë pa TVSH /53,542,850 lekë me TVSH.

Me Urdhërin Nr.69, datë 17.05.2022 të titullarit të AK (person i autorizuar SP) është ngritur Komisioni i marrjes në dorëzim dhe ndjekjes së detyrimeve kontraktore i cili është në proces.

Në tenderat e sipër trajtuar me objekt: “Krijimi i infrastrukturës mbështetëse për hostimin e sistemit të ri të menaxhimit të çështjeve (ICMIS)”, “Program digitalizimi i arkivave të gjykatave”, “Implementimi i regjistrat elektronik kombëtar të OJF-ve”, si gjetje e përbashkët u konstatua:

|                           |                                                                                                                                                                                                                        |
|---------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Titulli i gjetjes:</b> | Mos administrimi në dosjet e prokurimit të tenderave i gjurmës së botimit nga APP, në Gazetën Zyrtare të Bashkimit Europian.                                                                                           |
| <b>Situata:</b>           | Për tenderat me objekt “Krijimi i infrastrukturës mbështetëse për hostimin e sistemit të ri të menaxhimit të çështjeve (ICMIS)”, “Program digitalizimi i arkivave të gjykatave”, “Implementimi i regjistrat elektronik |

|                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                         | <p>kombëtar të OJF-ve”, AK ka bërë publikimin e njoftimit të shkurtuar të kontratës dhe në gjuhën angleze meqënëse procedura e prokurimit është mbi kufirin e lartë monetar, por në dosje nuk ka gjurmë të botimit nga APP në Gazetën Zyrtare të Bashkimit Evropian, jo në përputhje me Ligjin Nr. 162, datë 23.12.2020 i ndryshuar, neni 56, pika 2, si dhe VKM-së Nr.285, datë 19.05.2021(i ndryshuar), neni 6, pika 2, germa “a” dhe neni 24, pika 3, në të cilat përcaktohet qartë se:</p> <p>Neni 56, pika 2:” <i>Për procedurat e prokurimit mbi kufirin e lartë monetar, njoftimet publikohen edhe në Gazetën Zyrtare të Bashkimit Evropian...</i>”</p> <p>Neni 6, pika 2, germa “a”: “<i>Në Buletin e Njoftimeve Publike publikohen, në përputhje me LPP dhe rregullat e prokurimit publik: a) njoftimi i shkurtuar i kontratës për procedurat e prokurimit me vlerë mbi dhe nën kufijtë e ulët monetarë, sipas parashikimit të nenit 11, të këtyre rregullave</i>”</p> <p>Neni 24, pika 3: “<i>Në rastin e procedurave mbi kufijtë e lartë monetarë, autoriteti/enti kontraktor publikon njoftimet e procedurave të prokurimit, në sistemin e prokurimit elektronik dhe në Buletin e Njoftimeve Publike në përputhje me LPP-në dhe me këto rregulla. Publikimet edhe në Gazetën Zyrtare të Bashkimit Evropian, sipas përcaktimeve të nenit 56 të LPP-së, bëhet kur ky detyrim vjen nga angazhimi i shtetit shqiptar në raport me strukturat e Bashkimit Evropian</i>”.</p> |
| <b>Kriteri:</b>         | -Ligji Nr. 162, datë 23.12.2020 i ndryshuar, neni 56, pika 2,<br>-VKM Nr.285, datë 19.05.2021(i ndryshuar), neni 6, pika 2, germa “a” dhe neni 24, pika 3.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>Efekt/Ndikimi:</b>   | Mos administrimi në dosjen e prokurimit i gjurmës së botimit nga APP në Gazetën Zyrtare të Bashkimit Evropian.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Shkaku:</b>          | Parregullsi në administrimin e dokumentacionit në dosjen e tenderit.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Rëndësia:</b>        | E ulët.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>Rekomandimi:</b>     | Të merren masa nga njësia përgjegjëse për prokurimin ose zyrtari i caktuar që në të ardhmen si pjesë e dosjes së prokurimit të jetë dhe administrimi i gjurmës së botimit nga APP, në Gazetën Zyrtare të Bashkimit Evropian.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Afati i zbatimit</b> | <b>Në vijimësi</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |

Për vitin 2022, auditimi i procedurave të prokurimit “*blerje me vlerë të vogël*”, u bazua në vlerësimin e riskut duke përzgjedhur si kampion për auditim, dosjet e procedurave për kontratat e lidhura me vlerën më të lartë nga numri total i procedurave të realizuara.

**Konstatim:** Nga auditimi i këtyre procedurave trajtuar me të dhënat si më poshtë, nuk u konstatua parregullsi që të përbëjë mospërputhje me kriteret për prokurimin publik:

- ☞ Fitues shpallet oferta me vlerën më të ulët paraqitur nga operatorët ekonomikë.
- ☞ Procedura e prokurimit fillon pas argumentimit të blerjes/shërbimit të kërkuar e cila i referohet në çdo rast akt konstatimit përkatës mbi gjëndjen fizike për të kryer shërbimin apo nevojën për blerje.
- ☞ Komisioni i blerjeve i ngritur me urdhër të titullarit argumenton llogaritjen e fondit limit bazuar në testimin e tregut/si/dhe/apo çmimet e unifikuara të dërguara nga ABP.
- ☞ Operatorët ekonomikë fitues në çdo rast kanë paraqitur dokumentacionin fizik pranë AK i cili pasi është verifikuar nga Komisioni me dokumentacionin e hedhur në sistemin elektronik të prokurimeve (SPE) është bërë pjesë e dosjes së prokurimit.
- ☞ Me urdhër të titullarit AK në çdo rast është ngritur grupi i punës për ndjekjen dhe zbatimin e kontratës.



**“Blerje licenca për platformën M-Files”.**

Urdhër Prokurimi Nr.87 datë 01.09.2022, fond limit 619,597 lekë pa TVSH, pjesëmarrës në tender 3 OE. Nga klasifikimi në SPE rezulton se OE “B” është renditur në vend të parë me vlerë oferte më të ulët 619,000 lekë pa TVSH dhe ka shfaqur interesin për lidhjen e kontratës. Me Urdhërin Nr.27, datë 14.02.2022 të titullarit të AK është ngritur grupi i punës për marrjen në dorëzim të mallit i cili me procesverbalin datë 07.09.2022 ka marrë mallin në dorëzim. Likuiduar OE në zbatim të kontratës.

**“Shërbim për mirëmbajtjen e automjeteve të transportit”.**

Urdhër Prokurimi Nr.08 datë 13.01.2022, fond limit 998,250 lekë pa TVSH, pjesëmarrës në tender 9 OE. Nga klasifikimi në SPE rezulton se OE “S” është renditur në vend të parë me vlerë oferte më të ulët 776,540 lekë pa TVSH dhe ka shfaqur interesin për lidhjen e kontratës.

|                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|---------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Titulli i gjetjes:</b> | Dokumentacioni për plotësimin e kriterëve të veçanta për drejtuesin teknik vendosur në DT nuk është i plotë.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>Situata:</b>           | Në hartimin e specifikimeve teknike DT ( <i>Procesverbali Nr.1, datë 11.01.2022</i> ) nga AK është kërkuar që OE i renditur i pari duhet të dorëzojë dokumentacionin: ...pika 3, “...operatori duhet të ketë në stafin e tij: <b>1(një) drejtues teknik</b> (inxhinier mekanik). Për të vërtetuar plotësimin e këtij kushti ...duhet të paraqesë: a-listëpagesat minimalisht për periudhën dhjetor 2021, (form. E-Sig 025a)”. Kushti i vendosur nga AK nuk është i mjaftueshëm dhe nuk identifikon statusin si drejtues teknik. Për të provuar këtë fakt AK duhet të kërkojë Dëshmi Aftësie Profesionale (DAP) nga Drejtoria Përgjithshme e Shërbimeve të Transportit Rrugor, diplomën përkatëse, si dhe kontratë 1 vjeçare të lidhur me OE, në përputhje me detyrimin ligjor që buron nga Ligji Nr. 9573, datë 03.07.2006 “Për autoriparimin, shitblerjen, depozitimin e mjeteve rrugore me motor, të rikorkiove dhe pjesëve të tyre të dala jashtë përdorimit ose të braktisura dhe për veprimtaritë që lidhen me to” i ndryshuar neni 9, pika 2, sipas të cilit “Përgjegjësi teknik pajiset me “Dëshmi aftësie profesionale” (DAP) nga Drejtoria e Përgjithshme e Shërbimeve të Transportit Rrugor,” si dhe Udhëzimit Nr.1564 datë 29.03.2016 për Autoriparimin, Rregullore nr.4, datë 21.04.2018 DPSHTRR. Për mungesat ose parregullsitë e konstatuar në plotësimin e këtyre detyrimeve ligjore për drejtuesin teknik, ligji ka parashikuar dhe sanksionet sipas nenit 39. |
| <b>Kriteri:</b>           | -Ligji Nr. 9573, datë 03.07.2006 i ndryshuar neni 9, pika 2.<br>-Udhëzimi Nr.1564 datë 29.03.2016 për Autoriparimin.<br>-Rregullore nr.4, datë 21.04.2018 DPSHTRR.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>Efekti/Ndikimi:</b>    | Dokumentacioni në DT jo i plotë për plotësimin e kriterëve të veçanta për drejtuesin teknik nuk identifikon statusin e tij.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Shkaku:</b>            | Vendosje e kriterëve jo të plota në DT.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Rëndësia:</b>          | E ulët.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Rekomandimi:</b>       | Të merren masa nga KLGJ që, në të ardhmen hartimi i kriterëve të veçanta të argumentohet në mënyrë të plotë dhe të qartë në procedurat e prokurimit publik, me qëllim rritjen e pjesëmarrjes së operatorëve ekonomikë.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Afati i zbatimit</b>   | <b>Në vijimësi</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |

Me Urdhërin Nr.12, datë 19.01.2022 të titullarit të AK është ngritur grupi i punës për mbikqyrjen dhe monitorimin e kryerjes së shërbimit i cili me procesverbalin datë 10.03.2022 ka marrë në dorëzim shërbimin e mjetit. Likuiduar OE në zbatim të kontratës.

### “Blerje motoçikleta”.

Urdhër Prokurimi Nr.53 datë 19.04.2022, fond limit 731,200 lekë pa TVSH, pjesëmarrës në tender 20 OE. Nga klasifikimi në SPE rezulton se OE “B” është renditur në vend të parë me vlerë oferte më të ulët 609,600 lekë pa TVSH dhe ka shfaqur interesin për lidhjen e kontratës. Me Urdhërin Nr.60, datë 28.04.2022 të titullarit të AK është ngritur grupi i punës për marrjen në dorëzim të mallit i cili me procesverbalin datë 13.05.2022 ka marrë mallin në dorëzim. Likuiduar OE në zbatim të kontratës.

Procedurat e prokurimit “marrëveshje kuadër/minikontratë” janë realizuar nga KLGJ si organ qëndror i blerjeve, në zbatim të Ligjit Nr.162/2020, neni 53 dhe VKM Nr.285, datë 19.5.2021 i ndryshuar, neni 67, pika 4 dhe 5.

Për 9 mujin 2023, janë realizuar **37** procedura prokurimi, me vlerë totale të kontratave të realizuara **167,311,356** lekë me TVSH dhe fond limit **158,143,297** lekë pa TVSH.

Procedurat sipas llojit dhe realizimit jepen në Tabelën 3.

Tabela 3

Viti 2023

Në lekë

| Nr. Iproc. | Lloji procedurës prokurimit       | Fondi limit pa TVSH | Vlera kontratës pa TVSH | Vlera kontratës me TVSH |
|------------|-----------------------------------|---------------------|-------------------------|-------------------------|
| 10         | Tender i Hapur                    | 136,786,707         | 126,928,458             | 152,314,150             |
| 15         | Blr.të vogël+nën 100.000 lekë     | 7,180,800           | 4,305,441               | 5,166,529               |
| 3          | Marrëveshje Kuadër / minikontrata | 6,000,000           | 3,359,883               | 4,031,860               |
| 1          | Amendim kontrate                  | 6,175,790           | 4,220,123               | 5,064,147               |
| 8          | Sistem dinamik blerje             | 2,000,000           | 734,670                 | 734,670/ përj. TVSH     |
| 37         | <b>Totali</b>                     | <b>158,143,297</b>  | <b>139,548,575</b>      | <b>167,311,356</b>      |

Burimi: KLGJ (të dhënat nga regjistrat e realizimit të prokurimeve dhe SPE)

Auditimi i procedurave të prokurimit u krye mbi bazë risku duke përzgjedhur si kampion dosjet e procedurave (T. Hapur) për kontratat e lidhura me vlerën më të lartë **100,441,810** lekë me TVSH nga numri total i procedurave të realizuara ose **60,03 %** e vlerës së kontratave të lidhura.

**Konstatim** (i përgjithshëm): Nga auditimi i këtyre procedurave trajtuar me të dhënat si më poshtë, nuk u konstatua parregullsiqë të përbjete mospërputhje me kriteret për prokurimin publik dhe të ndikojë në vlerësimin e ofertave apo minimizimin e konkurrencës përveç 1(një) rasti ku mungon raporti/relacioni mbi planifikimin e nevojës për pajisje elektronike dhe kompjuterike për gjykatat nga Departamenti i Investimeve dhe 1 (një) rasti ku kriteret vecanta/kapaciteti teknik lë shteg për minimizimin e konkurrencës:

☞ Në procedurat e audituara është shpallur fitues oferta me vlerën më të ulët paraqitur nga operatorët e ekonomikë.

☞ Procedura e prokurimit ka filluar me planifikimin e nevojave/argumentimin e blerjes/shërbimit të kërkuar e cila i referohet në çdo rast kërkesës për kryerjen e shërbimeve apo për blerje që vijnë nga gjykatat/KLGJ.

☞ Llogaritja e fondit limit është bërë bazuar në testimin e tregut dhe llogaritur mesataren e ofertave të marra.

☞ KVO në çdo rast ka bërë kualifikimin e ofertave referuar DT të miratuara nga AK dhe me fituesin ka lidhur kontratën.

☞ Operatorët ekonomikë fitues në çdo rast kanë paraqitur dokumentacionin fizik pranë AK i cili pasi është verifikuar nga Komisioni me dokumentacionin e hedhur në sistemin elektronik të prokurimeve (SPE) është bërë pjesë e dosjes së prokurimit.

☞ Në përfundim të çdo procedure prokurimi është hartuar dhe miratuar raporti përmbledhës mbi zhvillimin e procedurës.

☞ Me urdhër të titullarit AK në çdo rast është ngritur grupi i punës për ndjekjen dhe zbatimin e kontratës.

☞ Dosjet e prokurimit janë inventarizuar konform legjislacionit për prokurimin publik”.

Nga auditimi:

Tenderi me objekt **“Blerje pajisje elektronike/kompiuterike F-V”**, fitues oferta me vlerën më të ulët, me të dhënat:

| Procedura e Prokurimit <b>Blerje pajisje elektronike / kompjuterike F-V</b> |                                                                                                                                                  |                                                                  |
|-----------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| <b>1.Urdhër Prokurimit:</b> Nr.39, datë 24.03.2023                          | <b>3. Grupi për specif.tek. dhe llog.f.limit</b><br>Urdhër Nr.23, Datë 06.02.2023<br>E.-Pers.përgj.<br>H.-Specialist i fushës.<br>B.- Specialist | <b>4.KVO</b><br>Urdhër nr.24, datë 06.02.2023:<br>K.<br>K.<br>M. |
| <b>2. Lloji i Procedurës së Prokurimit</b><br>“Procedurë e Hapur, Mallra”.  |                                                                                                                                                  |                                                                  |
| <b>5.Fondi Limit Total (pa TVSH)</b><br>18,170,493 lekë                     | <b>6.Oferta fituese (pa TVSH)</b><br>17,624,000                                                                                                  | <b>7.Diferenca me fondin limit</b><br>546,496 lekë               |
| <b>8. Data e hapjes së tenderit</b><br>13.04.2023                           | 9.Fonde të Buxhetit Shtetit                                                                                                                      | <b>10. OE/ Pjesëmarrës (2).</b><br>“P” (fitues)<br>“R”           |

Burimi: Të dhënat KLGJ dhe sistemi elektronik i prokurimeve (SPE)

**Planifikimi i nevojave për prokurim-** Nga Departamenti i IT në KLGJ, në Mars 2022, është hartuar relacioni me nevojat buxhetore në KLGJ duke përfshirë nevojat për pajisje elektronike dhe kompiuterike.

|                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|---------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Titulli i gjetjes:</b> | Mos administrimi në dosjen e tenderit i analizës për planifikimin e nevojës për tenderim.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Situata:</b>           | <p>Në planifikimin e nevojës për pajisje elektronike dhe kompjuterike për gjykatat, nga Departamenti i Investimeve mungon një raport/relacion mbi këto nevoja dhe sasia që do të prokurohet, jo në përputhje me Ligjin Nr. 162, datë 23.12.2020 i ndryshuar, neni 21, pika 2 dhe neni 35 pika 1 si dhe VKM-së Nr.285, datë 19.05.2021(i ndryshuar), neni 2, pika 1 dhe pika 2 germa “a”, neni 13 pika 1, në të cilat përcaktohet qartë se:</p> <p>Neni 21, pika 2: <i>“Autoriteti ose enti kontraktor administron të gjithë dokumentacionin për procedurën e prokurimit, duke filluar nga planifikimi deri te zbatimi i kontratës, me qëllim kontrollin e zbatimit të ligjit.”</i></p> <p>Neni 35, pika 1: <i>“...Përpara se të nisin një procedurë prokurimi, autoriteti ose enti kontraktor mund të studiojnë tregun, me qëllim që të përgatisin prokurimin dhe të informojnë operatorët ekonomikë për planet dhe kërkesat e tyre për prokurim. Për këtë qëllim, autoriteti ose enti kontraktor mund të konsultohet me ekspertë, autoritete të pavarura ose operatorët ekonomikë në treg. Këto këshilla mund të përdoren në planifikimin dhe kryerjen e procedurës së prokurimit, nëse nuk rezultojnë në shtrembërimin e konkurrencës dhe cenojnë parimet e mosdiskriminimit dhe transparencës.”</i></p> <p>VKM</p> <p>Neni 2, pika 1: <i>“Autoriteti/enti kontraktor duhet të administrojë të gjithë dokumentacionin për procedurën e prokurimit, duke filluar nga planifikimi i saj deri te zbatimi i kontratës. Për këtë qëllim, autoriteti/enti kontraktor duhet të mbajë procesverbale dhe dokumentacion të plotë për procedurat e kryera”.</i></p> <p>Neni 2, pika 2, germa “a”: <i>“Për çdo procedurë prokurimi, autoriteti/enti kontraktor duhet të dokumentojë të paktën:</i></p> <p><i>a) një përshkrim të shkurtër të mallrave, punëve ose shërbimeve, që do të prokurohen, ose të nevojës për prokurim, për të cilën autoriteti ose enti kontraktor ka vendosur nisjen e procedurës”.</i></p> <p>Neni 13, pika 1: <i>“Përpara se të nisë një procedurë prokurimi, autoriteti/enti kontraktor mund të studiojë tregun, me qëllim që të përgatisë prokurimin, të përditësojë të dhënat që ka përdorur për</i></p> |

|                         |                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                         | <i>hartimin e buxhetit dhe regjistrave të parashikimit, si dhe të informojë operatorët ekonomikë për planet dhe kërkesat e tyre për prokurim.</i> ”.                                                                                                                         |
| <b>Kriteri:</b>         | -Ligji Nr. 162, datë 23.12.2020 i ndryshuar, neni 21, pika 2 dhe neni 35 pika 1.<br>-VKM-së Nr.285, datë 19.05.2021(i ndryshuar), neni 2, pika 1 dhe pika 2 germa “a”, neni 13 pika 1.                                                                                       |
| <b>Efekti/Ndikimi:</b>  | Dokumentacioni i dosjes së tenderit jo i plotë.                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>Shkaku:</b>          | Mos administrimi në dosje i dokumentacionit të tenderit.                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Rëndësia:</b>        | E ulët.                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Rekomandimi:</b>     | Të merren masa nga Njësia e Prokurimit dhe Departamenti i Programimit dhe Administrimit të Buxhetit, që për procedurat e tenderimit që do të realizohen në të ardhmen, pjesë e dosjes së tenderit të jetë dhe analiza mbi kërkesat për planifikimin e nevojave për prokurim. |
| <b>Afati i zbatimit</b> | <b>Në vijimësi</b>                                                                                                                                                                                                                                                           |

**Llogaritja e fondit limit**-Bazuar në Ligjin Nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik” i ndryshuar, neni 35 si dhe VKM-në Nr.285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar neni 12,13 dhe 76, janë marrë oferta nga 3 operatorë ekonomikë dhe llogaritur mesataren e tyre. (Procesverbali i argumentimit datë 21.03.2023)

**Nxjerrja e urdhër prokurimit**- Në zbatim të Ligjit Nr. 162, datë 23.12.2020 i ndryshuar, neni 77, VKM-së Nr.285, datë 19.05.2021 i ndryshuar nga titullari i AK (SP) është nxjerrë Urdhër Prokurimi Nr.39, datë 24.03.2023 për zhvillim e procedurës së prokurimit “Blerje pajisje elektronike/kompjuterike F-V”, me fond limit 18,170,493 lekë pa TVSH, në të cilin është ngarkuar Njësia e Prokurimit për ndjekjen dhe zbatimin e procedurës.

**Hartimi i dokumenteve të tenderit/kriteret e veçanta për kualifikim**-Njësia e prokurimit ka hartuar DT/kriteret e përgjithshme dhe të veçanta për kualifikim argumentuar me procesverbalin datë 27.03.2023. Specifikimet teknike dhe kriteret e vecanta për kualifikim janë hartuar nga specialisti i fushës (H.).

**Vlerësimi i Ofertave**-Në hapjen publike të ofertave në sistemin elektronik të prokurimit (SPE) rezultojnë të kenë shpallur interes dhe paraqitur oferta operatorët:

-P me vlerë oferte 17,624,000 lekë pa TVSH

-R me vlerë oferte 17,923,000 lekë pa TVSH

KVO ka bërë verifikimin e ofertës për gabime aritmetike dhe nëse ka oferta anomalisht të ulta, dhe është mbajtur procesverbali me datë 20.04.2023.

Në vend të parë është kualifikuar oferta me vlerën më të ulët e OE “P”.

**Lidhja dhe zbatimi i kontratës**-Me OE “P” fitues është lidhur kontrata Nr.1056/10, datë 17.05.2023 me vlerë 17,624,000 lekë pa TVSH /21,148,800 lekë me TVSH.

Me Urdhër Nr.49, datë 16.05.2023 të titullarit të AK (person i autorizuar SP) është ngritur Komisioni i ndjekjes së detyrimeve kontraktore dhe monitorimit të zbatimit të kontratës. Komisioni me procesverbalet e datës 29.05.2023 dhe 13.07.2023, ka marrë mallin në dorëzim sipas sasisë së përcaktuar në kontratë dhe sipas katalogut visual.

Me procesverbalin datë 14.07.2023 në prani të përfaqësuesit të subjektit ka montuar dhe vënë në punë pajisjet kompjuterike dhe është bërë likuidimi i OE.

Tenderi me objekt “**Shërbim mirëmbajtje të sistemit të menaxhimit të çështjeve dhe infrastrukturës mbështetëse**”, oferta më e ulët, me të dhënat:

| Procedura e Prokurimit <b>Shërbim mirëmbajtje të sistemit të menaxhimit të çështjeve dhe infrastrukturës mbështetëse</b> |                                                                                                                                            |                                                                    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
| 1.Urdhër Prokurimit: Nr.09, datë 09.01.2023                                                                              | 3. Grupi për specif.tek. dhe llog. f.limit<br>Urdhër Nr.98, Datë 23.09.2022<br>E.-Pers.përgj.<br>H.-Specialist i fushës.<br>E.- Specialist | 4.KVO<br>Urdhër nr.121, datë 14.11.2022:<br>K.-kryetar<br>Ç.<br>M. |
| 2. Lloji i Procedurës së Prokurimit<br>“Procedurë e Hapur, Shërbime”.                                                    |                                                                                                                                            |                                                                    |

|                                                         |                                                      |                                                                      |
|---------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|
| <b>5.Fondi Limit Total (pa TVSH)</b><br>36,800,000 lekë | <b>6.Oferta fituese (pa TVSH)</b><br>35,696,800 lekë | <b>7.Diferenca me fondin limit</b><br>1,103,200 lekë                 |
| <b>8. Data e hapjes së tenderit</b><br>27.01.2023       | 9.Fonde të Buxhetit Shtetit                          | <b>10. OE/ Pjesëmarrës</b><br>(3).<br>“A”<br>“H”<br>“BOE K” (fitues) |

Burimi: Të dhënat KLGJ dhe sistemi elektronik i prokurimeve (SPE)

**Ri-shpallja e procedurës së prokurimit-Tenderi** “Shërbim mirëmbajtje të sistemit të menaxhimit të çështjeve dhe infrastrukturës mbështetëse” i cili është anuluar me Vendimin Nr.133, datë 22.12.2022 e zyrtarit të autorizuar të AK është ri-shpallur në vitin 2023.

|                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|---------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Titulli i gjetjes:</b> | Mos administrimi në dosjen e tenderit i analizës mbi shkaqet e anulimit të procedurës.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>Situata:</b>           | Në dosjen e tenderit mungon analiza e AK mbi shkaqet e anulimit të procedurës së prokurimit jo në përputhje me VKM-në Nr.285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar neni 93, pika 3 ku përcaktohet: “Autoriteti/enti kontraktor, përpara se të fillojë një procedurë të re, analizon shkaqet që çuan në dështimin e procedurës dhe, nëse është rasti, i korrigjon ato në mënyrë që të bëjë të mundur rritjen e konkurrencës. Ky proces dokumentohet në një procesverbal të mbajtur për këtë qëllim, nga njësia e prokurimit”. Për këtë fakt, AK i është tërhequr vëmendja dhe nga Koordinimi/Asistenca e APP me e-mail datë 10.01.2023. |
| <b>Kriteri:</b>           | VKM Nr.285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar neni 93, pika 3.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Efekti/Ndikimi:</b>    | Dokumentacion jo i plotë i dosjes së tenderit.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>Shkaku:</b>            | Mungesa e administrimit të plotë të dokumentacionit.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>Rëndësia:</b>          | E ulët.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Rekomandimi:</b>       | Të merren masa nga zyrtari i ngarkuar për prokurimet që për procedurat që do të realizohen në të ardhmen, të administrohet në dosjen e tenderit në rastet kur kemi anulim të procedurës dhe dokumentacioni për analizimin e shkaqeve të anulimit.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Afati i zbatimit</b>   | <b>Në vijimësi</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |

**Planifikimi i nevojave për prokurim-** Nga Departamenti i IT në KLGJ, në Prill 2022, është hartuar relacioni “Kërkesat buxhetore në fushën e IT për sistemin gjyqësor (PBA 2023-2025) në të cilën është parashikuar dhe nevoja për “Mirëmbajtje, support teknik për sistemet e menaxhimit të çështjeve gjyqësore ICMIS, ARKIT.

**Llogaritja e fondit limit-** Bazuar në Ligjin Nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik” i ndryshuar, neni 35 si dhe VKM-në Nr.285, datë 19.05.2021 i ndryshuar neni 12,13 dhe 76, janë marrë oferta nga 3 operatorë ekonomikë dhe llogaritur mesataren e tyre. (Procesverbali i argumentimit datë 09.01.2023)

**Nxjerrja e urdhër prokurimit-** Në zbatim të Ligjit Nr. 162, datë 23.12.2020 i ndryshuar, neni 77, VKM-së Nr.285, datë 19.05.2021 i ndryshuar nga zyrtari i autorizuar i AK (SP) është nxjerrë Urdhër Prokurimi Nr.09, datë 09.01.2023 për zhvillim e procedurës së prokurimit “Shërbim mirëmbajtje të sistemit të menaxhimit të çështjeve dhe infrastrukturës mbështetëse”, me fond limit 36,800,000 lekë pa TVSH, në të cilin është ngarkuar Njësia e Prokurimit për ndjekjen dhe zbatimin e procedurës.

**Hartimi i dokumenteve të tenderit/kriteret e veçanta për kualifikim-**Njësia e prokurimit ka hartuar DT/kriteret e përgjithshme dhe të veçanta për kualifikim argumentuar me procesverbalin datë 27.03.2023. Specifikimet teknike dhe kriteret e veçanta për kualifikim janë hartuar nga specialistë të fushës (H., E.).

**Konstatim:**Në DT pika 2.3.2/kapaciteti teknik është kërkuar që “operatori të ketë të punësuar të paktën 10 specialistë të diplomuar në fushën IT(inxhinieri informatike, informatike ekonomike etj.)”. Përcaktimi i numrit (10) të specialistëve kufizon pjesëmarrjen në tenderime të operatorëve pasi specialisti vërtetohet aftësitë profesionale me paraqitjen e diplomës përkatëse si dhe certifikimit apo licencës specifike që kërkohet për secilin specialist në veçanti, ku një specialist mund të jetë licencuar për disa programe dhe në këto kushte kërkesa për 10 specialistë nuk është e nevojshme. Në këtë kuptim AK nuk duhet të kufizohet në përcaktimin e numrit por në përcaktimin e certifikatave që kërkohet për specialistët sipas llojit të shërbimit në raport me objektin e prokurimit.

Kërkesa/kriteri i vendosur nuk është në përputhje me nenin 3, pika 1 të Ligjit Nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik” i ndryshuar si dhe nenit 41 të VKM-së Nr.285, datë 19.05.2021 i ndryshuar. Gjithashtu dhe nga Koordinimi/Asistenca e APP është tërhequr vëmendja AK me e-mail datë 10.01.2023. AK me sqarimet e dërguara Koordinimit/Asistencës së APP me e-mail datë 01.11.2023 argumenton se “kjo kërkesë lidhet me ekzistencën e dy sistemeve të menaxhimit të çështjeve që funksionojnë në gjykatat shqiptare, të cilat kanë nevojë për monitorim të vazhdueshëm”, por nuk argumenton shkakun pse duhen 10 specialistë si dhe nuk i jep përgjigje pyetjes a mbulon një specialist dy fusha/lloj shërbimesh apo cdo shërbim kërkon një specialist me licencën përkatëse.

**Vlerësimi i Ofertave**-Në hapjen publike të ofertave në sistemin elektronik të prokurimit (SPE) rezultojnë të kenë shpallur interes dhe paraqitur oferta operatorët:

|        |                                         |
|--------|-----------------------------------------|
| -A     | me vlerë oferte 36,090,000 lekë pa TVSH |
| -H     | me vlerë oferte 36,388,000 lekë pa TVSH |
| -BOE K | me vlerë oferte 35,696,800 lekë pa TVSH |

BOE K është kualifikuar dhe shpallur fitues me vlerën më të ulët 35,696,800 lekë pa TVSH. KVO ka bërë verifikimin e ofertës për gabime aritmetike dhe nëse ka oferta anomalisht të ulta, dhe është mbajtur procesverbali me datë 30.01.2023.

**Lidhja dhe zbatimi i kontratës**-Me BOE “K” fitues është lidhur kontrata Nr.71/6, datë 20.02.2023 me vlerë 35,696,800 lekë pa TVSH /42,836,160 lekë me TVSH.

Me Urdhërin Nr.32, datë 20.02.2023 të titullarit të AK (person i autorizuar SP) është ngritur Komisioni i ndjekjes së detyrimeve kontraktore dhe monitorimit të zbatimit të kontratës. Komisioni me procesverbalet periodike për çdo muaj ka shprehur qëndrimin për shërbimin e kryer, bashkëlidhur Raporti teknik përkatës.

Tenderi me objekt “**Blerje automjete**”, me të dhënat:

| Procedura e Prokurimit <b>Blerje automjete</b>                        |                                                                                                                                   |                                                                   |
|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|
| 1.Urdhër Prokurimit: Nr.50, datë 17.05.2023                           | 3. Grupi për specif.tek. dhe llog. f.limit<br>Urdhër Nr.44, Datë 10.05..2023<br>E.-Pers.përgj.<br>G.-Specialist.<br>S.-Specialist | 4.KVO<br>Urdhër nr.45, datë 10.05.2023:<br>K.-kryetar<br>A.<br>M. |
| 2. Lloji i Procedurës së Prokurimit<br>“Procedurë e Hapur, Shërbime”. |                                                                                                                                   |                                                                   |
| 5.Fondi Limit Total (pa TVSH)<br>23,900,000 lekë                      | 6.Oferta fituese (pa TVSH)<br>21,908,000 lekë                                                                                     | 7.Diferenca me fondin limit<br>1,992,000 lekë                     |
| 8. Data e hapjes së tenderit<br>27.01.2023                            | 9.Fonde të Buxhetit Shtetit                                                                                                       | 10. OE/ Pjesëmarrës (1).<br>“p”<br>(fitues)                       |

Burimi: Të dhënat KLGJ dhe sistemi elektronik i prokurimeve (SPE)

**Planifikimi i nevojave për prokurim**- Nga Drejtoria e Investimeve kërkesat nga gjykatat mbi nevojën për automjete, janë analizuar dhe me relacionin e përgatitur për Projektbuxhetin 2023-2025 për sistemin gjyqësor (faza e parë) janë bërë parashikimet. Parashikimi për blerje automjete me vlerë 44,000,000 lekë për blerje e 15 automjeteve për 7 gjykata.

**Llogaritja e fondit limit**- Bazuar në Ligjin Nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik” i ndryshuar, neni 35 si dhe VKM-në Nr.285, datë 19.05.2021 i ndryshuar neni 76, llogaritja e

fondit limit është bazuar në vlerën e kontratave të mëparshme duke ju referuar kontratës për blerje të 4 automjeteve, procedurë e zhvilluar në Maj 2022 dhe duke bërë përllogaritjet për blerjen e 10 automjeteve për nevoja të gjykatave. Fondi limit i përllogaritur është 23,900,000 lekë. (Procesverbali i argumentimit datë 17.05.2023)

**Nxjerrja e urdhër prokurimit-** Në zbatim të Ligjit Nr. 162, datë 23.12.2020 i ndryshuar, neni 77, VKM-së Nr.285, datë 19.05.2021 i ndryshuar nga zyrtari i autorizuar i AK (SP) është nxjerrë Urdhër Prokurimi Nr. 50, datë 17.05.2023 për zhvillim e procedurës së prokurimit “Blerje automjete”, me fond limit 23,900,000 lekë pa TVSH, në të cilin është ngarkuar Njësia e Prokurimit për ndjekjen dhe zbatimin e procedurës.

**Hartimi i dokumenteve të tenderit/kriteret e veçanta për kualifikim-**Njësia e prokurimit ka hartuar DT/kriteret e përgjithshme dhe të veçanta për kualifikim argumentuar me procesverbalin datë 17.05.2023. Specifikimet teknike dhe kriteret e veçanta për kualifikim janë hartuar nga specialistë të fushës (S).

**Vlerësimi i Ofertave-**Në hapjen publike të ofertave në sistemin elektronik të prokurimit (SPE) rezultoi të kenë shpallur interes dhe paraqitur ofertë vetëm një operator “P” me vlerë 21,908.000 lekë pa TVSH.

KVO ka bërë verifikimin e ofertës për gabime aritmetike dhe nëse oferta është anomalisht e ulët. (Mbajtur procesverbali me datë 07.06.2023).

**Lidhja dhe zbatimi i kontratës-**Me OE fitues “P” është lidhur kontrata Nr.2832/8, datë 27.06.2023 me vlerë 21,908,000 lekë pa TVSH /26,298,600 lekë me TVSH.

Me Urdhër Nr.68, datë 21.06.2023 të titullarit të AK (person i autorizuar SP) është ngritur Komisioni i marrjes në dorëzim dhe ndjekjes së detyrimeve kontraktore. Likuiduar subjekti sipas kontratës.

Tenderi me objekt “**Blerje pajisje audio vizuale**”, me të dhënat:

| Procedura e Prokurimit <b>Blerje pajisje audio vizuale</b>                 |                                                                                                                                         |                                                                          |
|----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| <b>1.Urdhër Prokurimit:</b> Nr.40, datë 29.03.2023                         | <b>3. Grupi për specif.tek. dhe llog. f.limit</b><br>Urdhër Nr.35, Datë 07.03.2023<br>E.-Pers.përgj.<br>H.-Specialist<br>B.- Specialist | <b>4.KVO</b><br>Urdhër nr.36, datë 07.03.2023:<br>K.-kryetar<br>Ç.<br>M. |
| <b>2. Lloji i Procedurës së Prokurimit</b><br>“Procedurë e Hapur, Mallra”. |                                                                                                                                         |                                                                          |
| <b>5.Fondi Limit Total (pa TVSH)</b><br>9,378,664 lekë                     | <b>6.Oferta fituese (pa TVSH)</b><br>8,472,708 lekë                                                                                     | <b>7.Diferenca me fondin limit</b><br>905,956 lekë                       |
| <b>8. Data e hapjes së tenderit</b><br>11.04.2023                          | <b>9.Fonde të Buxhetit Shtetit</b>                                                                                                      | <b>10. OE/ Pjesëmarrës (3).</b><br>“A”<br>(fitues)<br>“A”<br>“O”         |

Burimi: Të dhënat KLGJ dhe sistemi elektronik i prokurimeve (SPE)

**Planifikimi i nevojave për prokurim-** Nga Departamenti i IT në KLGJ, në Mars 2022, është hartuar relacioni “Kërkesat buxhetore në fushën e IT për sistemin gjyqësor (PBA 2023-2025) në të cilën është parashikuar dhe nevoja për “Pajisje elektronike për sistemin e video konferencës në Gjykata” dhe “Pajisje për sallë trajnimesh dhe përkthim simultan”.

**Llogaritja e fondit limit-** Bazuar në Ligjin Nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik” i ndryshuar, neni 35 si dhe VKM-në Nr.285, datë 19.05.2021 i ndryshuar neni 12,13 dhe 76, janë marrë oferta nga 3 operatorë ekonomikë dhe llogaritur mesataren e tyre. (Procesverbali i argumentimit datë 29.03.2023)

**Nxjerrja e urdhër prokurimit-** Në zbatim të Ligjit Nr. 162, datë 23.12.2020 i ndryshuar, neni 77, VKM-së Nr.285, datë 19.05.2021 i ndryshuar nga zyrtari i autorizuar i AK (SP) është nxjerrë Urdhër Prokurimi Nr. 40, datë 29.03.2023 për zhvillim e procedurës së prokurimit “Blerje pajisje audio vizuale, F-V”, me fond limit 9,378,664 lekë pa TVSH, në të cilin është ngarkuar Njësia e Prokurimit për ndjekjen dhe zbatimin e procedurës.

**Hartimi i dokumenteve të tenderit/kriteret e veçanta për kualifikim-**Njësia e prokurimit ka hartuar DT/kriteret e përgjithshme dhe të veçanta për kualifikim argumentuar me

procesverbalin datë 29.03.2023. Specifikimet teknike dhe kriteret e vecanta për kualifikim janë hartuar nga specialistë të fushës (H.).

**Vlerësimi i Ofertave**-Në hapjen publike të ofertave në sistemin elektronik të prokurimit (SPE) rezulton të kenë shpallur interes dhe paraqitur oferta operatorët:

- A me vlerë oferte 8,472,708 lekë pa TVSH
- A me vlerë oferte 8,949,770 lekë pa TVSH
- O me vlerë oferte 0 lekë pa TVSH

KVO ka bërë verifikimin e ofertës për gabime aritmetike dhe nëse ka oferta anomalisht të ulta, dhe është mbajtur procesverbali me datë 12.04.2023.

Në vend të parë është kualifikuar oferta me vlerën më të ulët e OE “A”.

**Lidhja dhe zbatimi i kontratës**-Me OE “A” fitues është lidhur kontrata Nr.1724/9, datë 04.05.2023 me vlerë 8,472,708 lekë pa TVSH /10,167,249 lekë me TVSH.

Me Urdhërin Nr.43, datë 25.04.2023 të titullarit të AK (person i autorizuar SP) është ngritur Komisioni i ndjekjes së detyrimeve kontraktore dhe monitorimit të zbatimit të kontratës. Komisioni me procesverbalet e datës 14.06.2023 dhe 11.07.2023, ka marrë mallin në dorëzim sipas sasisë së përcaktuar në kontratë.

Me procesverbalin datë 29.06.2023 në prani të përfaqësuesit të subjektit ka montuar dhe vënë në punë pajisjet dhe është bërë likuidimi i OE me USH nr.364 datë 19.07.2023 dhe me USH nr.366 datë 19.07.2023 është mbajtur vlera 71,170 lekë me tvsh si penalitet për realizimin e kontratës me 7 ditë vonesë.

Për 9 mujin 2023, auditimi i procedurave të prokurimit “*blerje me vlerë të vogël*”, u bazua në vlerësimin e riskut duke përzgjedhur si kampion për auditim, dosjet e procedurave për kontratat e lidhura me vlerën më të lartë nga numri total i procedurave të realizuara.

**Konstatim** (i përgjithshëm): Nga auditimi i këtyre procedurave trajtuar me të dhënat si më poshtë, nuk u konstatua parregullsiqë të përbjë mospërputhje me kriteret për prokurimin publik.

☞ Fitues shpallet oferta me vlerën më të ulët të operatorëve ekonomikë të klasifikuar.

☞ Procedura e prokurimit fillon pas argumentimit të blerjes/shërbimit të kërkuar e cila i referohet në çdo rast konstatimit përkatës mbi gjëndjen fizike për të kryer shërbimin apo nevojën për blerje.

☞ Komisioni i blerjeve i ngritur me urdhër të titullarit argumenton llogaritjen e fondit limit bazuar në testimin e tregut/si/dhe/apo çmimet e unifikuara të dërguara nga ABP.

☞ Operatorët ekonomikë fitues në çdo rast kanë paraqitur dokumentacionin fizik pranë AK i cili pasi është verifikuar nga Komisioni me dokumentacionin e hedhur në sistemin elektronik të prokurimeve (SPE), është bërë pjesë e dosjes së prokurimit.

☞ Me urdhër të titullarit AK në çdo rast është ngritur grupi i punës për ndjekjen dhe zbatimin e kontratës.

**“Siguracion automjete (TPL/Kasko)”**.

Urdhër Prokurimi Nr.41 datë 04.04.2023, fond limit 999,289 lekë pa TVSH, pjesëmarrës në tender 1 OE “A” me vlerë oferte 998,911 lekë pa TVSH. Me Urdhërin Nr.04 datë 01.04.2023 të titullarit të AK është ngritur grupi i punës për marrjen në dorëzim. Likuiduar OE në zbatim të kontratës.

**“Shërbim larje automjete për nevojat e KLGJ”**.

Urdhër Prokurimi Nr.11 datë 11.01.2023, fond limit 592,800 lekë pa TVSH, pjesëmarrës në tender 8 OE. Klasifikuar në vend të parë OE” M” me vlerë më të ulët oferte 568,000 lekë pa TVSH. Operatori i klasifikuar në vend të parë, rezulton se pas dorëzimit të dokumentacionit nuk ka përmbushur kriteret dhe për këtë qëllim Komisioni ka kaluar në njoftimin e operatorit sipas radhës “Xh”, duke lidhur kontratën me të në vlerën 592,800 lekë pa TVSH.

Me Urdhërin Nr.18 datë 19.01.2023 të titullarit të AK është ngritur grupi i punës për mbikëqyrjen dhe monitorimin e kryerjes së shërbimit. Likuiduar OE në zbatim të kontratës.



### **“Shërbim larje automjete për nevojat e KLGJ”.**

Me kërkesë të OE fitues “Xh” (PF), në procedurën “Shërbim larje automjete për nevojat e KLGJ” me vlerë kontrate 592,800 lekë pa TVSH, ka depozituar pranë KLGJ kërkesën në zbatim të Ligjit Nr.9367, datë 07.04.2005 “Për parandalimin e konfliktit të interesave në ushtrimin e funksioneve publike”, (prot. KLGJ) Nr. 106/6, datë 01.06.2023, duke vënë në dijeni për lindjen e konfliktit të interesit si person i lidhur me zyrtarin deklarues dhe kërkuar zgjidhjen e kontratës para përfundimit të afatit. Në këto kushte, AK/KLGJ ka ndërprerë Akt Marrëveshjen Nr.106/6, datë 01.06.2023 dhe ka ri-shpallur procedurën e prokurimit për të vazhduar ekzekutimin e kontratës së ndërprerë. OE ka përmbushur detyrimet kontraktore deri në zgjidhjen e saj në vlerën 139,200 lekë pa TVSH. Në këto kushte AK ka bërë ndryshimet në regjistrin e parashikimeve ku vlera e mbetur e kontratës do shërbejë si vlera e përlllogaritur e fondit limit 560,800 lekë pa TVSH (*procesverbali datë 07.06.2023*).

Urdhër Prokurimi Nr.64 datë 08.06.2023, fond limit 319,200 lekë pa TVSH, pjesëmarrës në tender 6 OE. Klasifikuar në vend të parë OE” M” me vlerë më të ulët oferte 292,600 lekë pa TVSH i cili është tërhequr nga lidhja e kontratës. Meqënëse operatorët në vijim kanë të njëjtën vlerë oferte është vijuar me hedhjen e shortit ku rezultoi të jetë fitues operatori “A” me vlerë 319,200 lekë pa TVSH, duke lidhur kontratën me të.

**Konstatim**(i përgjithshëm): Për 9 mujin 2023, nga auditimi me zgjedhje i procedurave me *“sistemin dinamik të blerjes së biletave të transportit ajror ndërkombëtar”* të trajtuara me të dhënat më poshtë, nuk u konstatua parregullsi që të përbëjë mospërputhje me kriteret për prokurimin publik përveç vonesave të krijuara në fazën e hartimit të dokumentacionit nga Drejtoria e Kabinetit që nga momenti i ardhjes së ftesës për pjesëmarrje në event/takime deri në momentin e miratimit të numrit të pjesëmarrësve dhe dërgimit të këtij dokumentacioni për fillimin e procedurave të prokurimit:

☞ Në zbatim të detyrimit ligjor në legjislacionin e prokurimit publik, titullari i Autoritetit Kontraktor/SP ka ngritur Komisionin e sistemit dinamik të blerjeve të transportit ajror ndërkombëtar me Urdhërin Nr.02, datë 04.01.2023 dhe Urdhërin Nr.04, datë 04.01.2023 bazuar në Ligjin Nr. 162/2020 “Për prokurimin publik” i ndryshuar, VKM Nr. 285 datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar dhe Udhëzimit të APP Nr.3, datë 18.06.2021 “Mbi përdorimin e sistemit dinamik për blerjen e biletave të transportit ajror ndërkombëtar dhe zhvillimin me mjete elektronike” i ndryshuar.

☞ Pas miratimit nga Sekretari i Përgjithshëm i kërkesës së Departamentit të Burimeve Njerëzore dhe Shërbimeve për miratim shpenzime për blerje biletë udhëtimi, si dhe miratimit të procedurës së prokurimit në zbatim të Udhëzimit të APP Nr.3, datë 18.06.2021 “Mbi përdorimin e sistemit dinamik për blerjen e biletave të transportit ajror ndërkombëtar dhe zhvillimin me mjete elektronike” i ndryshuar është nxjerrë Urdhër Prokurimi dhe është bërë publikimi i ftesës për ofertë.

☞ Komisioni ka bërë në sistem shqyrtimin dhe vlerësimin e ofertave të OE që kanë shfaqur interes në publikimin zyrtar.

☞ Në të gjitha rastet e audituara është shpallur fitues operatori ekonomik me vlerën më të ulët të ofertuar.

☞ Në shumicën e rasteve praktikant për kryerjen e shpenzimeve (*veprimet me bankën*) për blerje bileta avioni (audituar nga KLSH) kanë bashkëngjitur, urdhërin e Kryetarit të KLGJ për pjesëmarrje në event/takim dhe axhendën së bashku me dokumentacionin për kryerjen e procedurës së prokurimit.

☞ Në të gjitha rastet e audituara numri i pjesëmarrësve në eventet/takimet jashtë shtetit është i ulët dhe jo i rritur në mënyrë artificiale duke justifikuar shpenzimet për trajtimin financiar të tyre.

☞ Në 3 raste u vërejtën vonesa në përgatitjen e dokumentacionit nga momenti i dërgimit të ftesës nga organizatorët deri në momentin e miratimit të pjesëmarrësve në event/takim, dokumentacioni i cili përcillet tek Drejtoria e Burimeve Njerëzore për fillimin e procedurave të prokurimit. Vonesa sjellë si pasojë rritje të kostos së shpenzimeve për bileta avioni.

Në rastet e auditura (3) nuk ka një praktikë shkresore në lidhje me përcjelljen e ftesës së sipërcituar te titullari i KLGJ/Kryetari, ku të bëhet një përmbledhje e shkurtuar/përkthim mbi qëllimin e vizitës, numrin e pjesëmarrësve, mbulimin e shpenzimeve të udhëtimit dhe akomodimit.

**“Blerje bileta avioni Tiranë- Split/Kroaci (copë 2)”.**

Ftesa për pjesëmarrje në Konferencën Rajonale që zhvillohet në Split/Kroacinë datat 31.05.2023 deri me 03.06.2023 është dërguar me datë 04.05.2023 në rrugë elektronike nga organizatorët. Nga titullari i KLGJ/Kryetari është nxjerrë Urdhëri Nr.30, datë 25.05.2023 për 2 persona.

Urdhër Prokurimi Nr.58, datë 29.05.2023, data e tenderit 29.05.2023, fond limit 113,120 lekë pa TVSH, klasifikuar në vend të parë oferta me vlerën më të ulët e OE “A” me vlerë 113,120 lekë pa TVSH me të cilin është lidhur kontrata. Pjesëmarrës në tender 3 OE, likuiduar OE në zbatim të kontratës.

**“Blerje bileta avioni Tiranë- Sarajevë (copë 2)”.**

Ftesa për pjesëmarrje në takimin për bashkëpunim rajonal mbi IT (TIK) në sistemin gjyqësor në datat 12-13 Qershor 2023 në Sarajevë (Bosnje-Hercegovinë) është dërguar nga organizatorët datë 26 Maj 2023 së bashku me axhendën përkatëse.

Nga titullari i KLGJ/Kryetari është nxjerrë Urdhëri Nr.34, datë 01.06.2023 për dërgimin me shërbim jashtë shtetit dhe trajtimin financiar për 2 persona.

Urdhër Prokurimi Nr.61, datë 31.05.2023, data e tenderit 01.06.2023, fond limit 198,500 lekë pa TVSH, klasifikuar në vend të parë oferta e OE “E” me vlerë 107,350 lekë pa TVSH. Operatori ekonomik është tërhequr nga lidhja e kontratës me pretendimin se “*nuk realizon tenderin me vlerën e ofruar*”, duke kaluar për lidhjen e kontratës me radhë tek operatori i renditur pas tij i cili është tërhequr me të njëjtin pretendim, dhe lidhur kontrata me operatorin e renditur në vend të tretë “A” me vlerë më të lartë oferte 198,500 lekë pa TVSH. Pjesëmarrës në tender 3 OE, likuiduar OE në zbatim të kontratës.

Konstatim: Në dokumentacionin e paraqitur nga OE fitues, nuk gjendet bashkëlidhur çertifikata e akreditimit (I.A.T.A.) (*megjithëse operatori ka certifikatë nga IATA të vlefshme për 2023*) jo në përputhje me kriteret e vendosura në ftesën për ofertë, pika 2, cipas të cilës “*mosparaqitja pranë AK...sjell skualifikimin e OE*”.

Urdhër shpenzimi Nr.276, datë 16.06.2023, nuk ka të bashkëngjitur Urdhërin e Kryetarit të KLGJ për dërgimin me shërbim jashtë vendit dhe trajtimin e tyre financiar.

**“Blerje bileta avioni Tiranë- Vienë/ (Austri) (copë 2)”.**

Ftesa për pjesëmarrje në tryezën e rrumbullakët rajonale për reformën në drejtësi në datat 25-26 Qershor 2023 në Vienë/ (Austri) është dërguar nga organizatorët datë 26 Maj 2023.

Nga titullari i KLGJ/Kryetari është nxjerrë Urdhëri Nr.35, datë 16.06.2023 për dërgimin me shërbim jashtë shtetit dhe trajtimin financiar për 2 persona.

Urdhër Prokurimi Nr.66, datë 21.06.2023, data e tenderit 21.06.2023, fond limit 125,800 lekë pa TVSH, klasifikuar në vend të parë oferta me vlerën më të ulët e OE “D” me vlerë 125,800 pa TVSH. Pjesëmarrës në tender 4 OE. Operatori ekonomik klasifikuar në vend të parë ka depozituar në SPE dokumentacion i cili nuk përmbush specifikimet teknike në lidhje me itinerarin e udhëtimit. Për pasojë, Komisioni ka kaluar në njoftimin e fituesit të radhës të cilët nuk janë paraqitur për të lidhur kontratë dhe me Vendimin nr.67, datë 21.06.2023 e titullarit të AK/SP është vendosur anullimi i procedurës e cila është ri-hapur me datë 22.06.2023 pas njoftimit të ftesës për ofertë në SPE. Pjesëmarrës në tender 2 OE, klasifikuar në vend të parë oferta me vlerën më të ulët e OE “D” me vlerë 125,800 pa TVSH. Likuiduar OE në zbatim të kontratës.

Në tenderat me objekt: “Blerje bileta avioni Tiranë-Split/Kroaci”, “Blerje bileta avioni Tiranë-Sarajevë” dhe “Blerje bileta avioni Tiranë-Vienë” si gjetje e përbashkët u konstatua:

-Menaxhimi me vonesë në hartimin e dokumentacionit për pjesëmarrje në event/takim nga momenti i dërgimit të ftesës nga organizatorët në momentin e fillimit të procedurës së prokurimit.

-Mos administrimi i plotë i dokumentacionit fizik për pjesëmarrje në event/takim, pasi nuk ka një praktikë shkresore në lidhje me përcjelljen e ftesës së sipërcituar te titullari i KLGJ/Kryetari, ku të bëhet një përmbledhje e shkurtuar/përkthim mbi qëllimin e vizitës, numrin e pjesëmarrësve, mbulimin e shpenzimeve të udhëtimit dhe akomodimit, praktikë e cila me daljen e urdhërit nga titullari i përcillet Sekretarit të Përgjithshëm për miratimin e fillimit të procedurës së prokurimit me sistem dinamik blerje bileta avioni, si dhe i bashkëngjitet dokumentacionit për fillimin e procedurës së prokurimit nga Sektori i Administrimit të Prokurimeve.

Për sa trajtuar në këtë pjesë të Raportit të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacion me shkresën nr.4388/12, datë 19.01.2024, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

**Pretendimi i subjektit:** Në lidhje me konstatimin e KLSH subjekti pretendon se “Procedurat për blerje bileta të transportit ndërkombëtar nga organizatorët deri në momentin e fillimit të procedurës së prokurimit, nuk ka qënë e lidhur vetëm me funksionalitetin e Drejtorisë së Kabinetit, pasi disa nga procedurat nuk kanë kaluar nëpërmjet kësaj drejtorie, por nëpërmjet strukturave përgjegjëse për detyrat administrative. Më konkretisht procedura e blerjes së bilatave të avionit Tiranë-Split/Kroaci...nuk i është bërë me dije Drejtorisë së Kabinetit... komunikimi ka qënë verbal me strukturën përgjegjëse administrative , vonesa.. ka ardhur si shkak i ndryshimeve të orareve të lëvizjes ..”.

**Qëndrimi i Grupit të auditimit:** Nga subjekti është pranuar konstatimi, gjithashtu është vënë janë vënë në dukje rastet kur procedohet direkt nga Drejtoria e Kabinetit ose rastet nga strukturat përgjegjëse administrative. Për pasojë, observacioni **merret në konsideratë pjesërisht** në lidhje me saktësimin e kompetencave në rastin konkret duke u bërë ndryshimet e nevojshme në këtë Raport auditimi, por për fenomenin e konstatuar do jepet rekomandimi përkatës. Rekomandimi i KLSH u përmirësua me ndryshimet përkatëse në lidhje me kompetencat e strukturave përgjegjëse tek seksioni “gjetje rekomandime”.

Procedurat e prokurimit “marrëveshje kuadër/minikontratë” janë realizuar nga KLGJ si organ qëndror i blerjeve, në zbatim të Ligjit Nr.162/2020, neni 53 dhe VKM Nr.285, datë 19.5.2021 i ndryshuar, neni 67, pika 4 dhe 5.

### **Konkluzion:**

Nga auditimi i procedurave të prokurimit për vitin 2021-9 muhori 2023 i cili u bazua në vlerësimin e riskut duke përzgjedhur si kampion dosjet e procedurave (*T.hapur, T.Hapur mbi kufirin e lartë monetary, Kërkesë për propozim, Blerje me vlerë të vogël dhe system dinamik blerje bileta te transportit ajror ndërkombëtar*) për kontratat e lidhura me vlerën më të lartë nga numri total i procedurave të realizuara, nuk u konstatua ndonjë gjë për t’u shënuar që të përbëjë mospërputhje me kriteret për prokurimin publik përveç sa më poshtë, që nuk përbën fenomen të përhapur që të sjellë shmangie nga procedurat e prokurimit vlerësimit të ofertave apo minimizimin e konkurrencës:

☞ Për vitin 2021, në 2 (dy) raste argumentimi i 1(një) kriteri të veçantë/*kapaciteti teknik* nuk është bërë i plotë jo në përputhje me VKM Nr. Nr.914, datë 29.12.2014 i ndryshuar, neni 27, pika 3.

☞ Për vitin 2022, në 2 (raste) në dosje nuk ka gjurmë të botimit nga APP në Gazetën Zyrtare të Bashkimit European, jo në përputhje me Ligjin Nr. 162, datë 23.12.2020 i ndryshuar, neni 56, pika 2, si dhe VKM-së Nr.285, datë 19.05.2021(i ndryshuar), neni 6, pika 2, germa “a” dhe neni 24, pika 3.

☞ Për 9 muhori 2023, në 1(një) rast mungon raporti/relacioni mbi planifikimin e nevojës për pajisje elektronike dhe kompjuterike për gjykatat nga Departamenti i Investimeve dhe 1 (një) rast 1 kriter i vecant/kapaciteti teknik, lë shteg për minimizimin e konkurrencës.

☞ Për 9 muhori 2023, në procedurat me “*sistemin dinamik të blerjes së biletave të transportit ajror ndërkombëtar*” ka vonesa (3 raste) në përgatitjen e dokumentacionit nga momenti i dërgimit të ftesës nga organizatorët deri në miratimin e pjesëmarrësve në event/takim.

## 2.5. Vlerësimi i funksionit të sistemit të kontrollit të brendshëm dhe menaxhimit financiar dhe organizimi i njësive të Auditit të Brendshëm.

### 2.5.1. Mbi vlerësimin e auditit të brendshëm.

Për auditimin e këtij drejtimi u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Karta e Auditimit të Njësive AB të Këshillit të Lartë Gjyqësor.
2. Plani Strategjik dhe vjetor, si dhe pasqyrat shoqëruese.
3. Programimi i auditimeve të brendshme për periudhën nga 01.01.2021 deri në 30.09.2023.
4. Raportimi vjetor në Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit të Auditit të Brendshëm.
5. Dosjet e përhershme të subjekteve të audituara.
6. Rekrutimi i punonjësve në Njësine të Auditit të Brendshëm, dhe ngritja e nivelit profesional të tyre.

*Auditimi iu referua akteve ligjore e nënligjore në vijim:*

-Ligji Nr.114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” i ndryshuar.

-Ligji Nr.152/2013 “Për Nëpunësin Civil” i ndryshuar.

-VKM nr. 83, datë 03.02.2016 “Për miratimin e kriterëve të krijimit të njësive të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik”.

-Manuali i “Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik” miratuar me Urdhrin nr.100, datë 25.10.2016.

-VKM nr.160, datë 02.03.2016 “Për mënyrën e funksionimit, kompetencat dhe përbërjen e Komitetit të Auditimit të Brendshëm në njësitë publike” i ndryshuar.

- Udhezimi Nr.42, date 27.10.2020 “Për ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve të dhëna nga auditimi i brendshëm në sektorin publik”.

### Organizimi dhe funksionimi i Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm.

Në bazë të Vendimit Nr.12 datë 18.01.2019 “Për Miratimin e Strukturës Organizative të Administratës së Këshillit të Lartë Gjyqësor”, Këshilli i Lartë Gjyqësor (KLGJ) ka miratuar strukturën organizative të administratës së KLGJ në përputhje me Ligjin Nr.115/2016 “Për organet e qeverisjes së sistemit të drejtësisë”, Kreu II, nenet 59, e vijues. Njësia e auditimit të brendshëm është në varësi direkte të Kryetarit të KLGJ dhe përbëhet nga 1+4 (1drejtor drejtorie+4 auditues).

|                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|---------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Titulli i gjetjes:</b> | Mos plotësim i vendit të lirë/vakant në pozicionin “Drejtor” në Drejtorinë e Auditit të Brendshëm.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>Situata:</b>           | Për periudhën Janar-Shtator 2021, kjo njësi ka funksionuar me strukturë të plotë, 4 specialist dhe 1 drejtor, ndërsa nga Shtator 2021 deri në nëntor 2023, ka funksionuar me strukturë jo të plotë, 3 specialistë, pozicioni i drejtorit vakant. Për periudhën Shtator 2021 e në vijim, njëri prej specialistëve është komanduar drejtor me Urdhrin e titullarit të KLGJ-së Nr.116, datë 30.09.2021 “Për mbulimin e përkohshëm të detyrave dhe përgjegjësi të Drejtorit të Drejtorisë së Auditit të Brendshëm në Këshillin e Lartë Gjyqësor”. |
| <b>Kriteri:</b>           | -VKM Nr.108, datë 26.2.2014 “Për planin vjetor të pranimi në shërbimin civil” pika 13.<br>- Ligji nr.152/2013 “Për nëpunësin civil” neni 4 gërma f.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Efekti/Ndikimi:</b>    | Struktura e DAB e pa plotësuar.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Shkaku:</b>            | Mos plotësimi i vendit të lirë/vakant në pozicionin “Drejtor” drejtorie AB.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>Rëndësia:</b>          | I mesëm.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Rekomandimi:</b>       | Të merren masa nga titullari i institucionit për plotësimin e vendit vakant/të lirë në pozicionin “Drejtor” drejtorie AB.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Afati i zbatimit</b>   | <b>Menjëherë</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |

Veprimtaria e Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm, është vlerësuar nga Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, e cila ka dërguar në KLGJ, Raportin e Vlerësimit të Jashtëm të Cilësisë, me shkresën Nr.15710/5 Prot., datë 17.12.2021.

Si gjetje më të rëndësishme nga dokumentacioni i shqyrtuar, DH/AB evidenton si më poshtë:  
-Drejtuesi i Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm nuk ka përditësuar Kartën e Auditimit të brendshëm në lidhje me saktësimin e varësisë së drejtorisë, qëllimit dhe misionit të auditimit të brendshëm, si dhe për të bërë përshtatjen me parashikimet në aktet ligjore të ndryshuara. (Ngarkuar me përgjegjësi z. A.M. me detyrë ish Drejtor i DAB).

-Drejtuesi i Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm nuk ka marrë masat për zbatimin e plotë të kërkesave të Manualit të Auditimit të Brendshëm, të ndryshuar, në lidhje me hartimin e planit strategjik dhe vjetor të NJAB, si dhe hartimit të raportit vjetor të veprimtarisë. (Ngarkuar me përgjegjësi z. A. M. me detyrë ish Drejtor i DAB).

-Drejtuesi i Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm, nuk ka argumentuar dhe nuk ka dërguar për miratim ndryshimet e planit vjetor të auditimit, si dhe nuk i ka percjellë për informacion në DH/AB pranë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë. (Ngarkuar me përgjegjësi z. A. M. me detyrë ish Drejtor i DAB).

-Drejtuesi i Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm nuk ka hartuar dhe dërguar për miratim Programin për Sigurimin e Brendshëm të Cilësisë, si dhe nuk ka përcaktuar indikatorët e performancës për vlerësimin e veprimtarisë audituese. (Ngarkuar me përgjegjësi z. A. M. me detyrë ish Drejtor i DAB).

Nga KLSH u bë verifikimi i nivelit të zbatimit të 19 rekomandimeve të lëna nga DH/AB për gjetjet e konstatuara, nga ku rezultoi, si më poshtë:

**Gjetja 1:** “Kudri rregullator në të cilin bazohet ky dokument (Karta e Auditimit) nuk ka përfshirë ndryshimet e MAB me Urdhërin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr.4, datë 10.01.2020 “Për miratimin e disa shtesave dhe ndryshimeve në Manualin e Auditimit të Brendshëm miratuar me urdhërin nr. 100, datë 25.10.2016”.

**Rekomandimi:** “Drejtuesi i Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm të përditësojë Kartën e Auditimit të Brendshëm, sipas strukturës së miratuar, si dhe të unifikojë e qartësojë varësinë e drejtorisë, qëllimin dhe misionin e auditimit të brendshëm, emërtimet e strukturave përgjegjëse në fushën e auditimit të brendshëm, për të bërë përshtatjen me parashikimet në aktet ligjore në këtë fushë”.

Statusi i rekomandimit i “zbatuar”, pasi nga KLGJ është përditësuar Karta e Auditimit të Brendshëm sipas standardit të përcaktuar në Manualin e Auditimit të Brendshëm. Në zbatim të pikës 1/a, të Kreut III, të VKM nr. 160, datë 02.03.2016 me Vendimin nr.1, datë 25.1.2022 “Për shqyrtimin dhe dhënien e opinionit për përmirësimin e kartës së AB në KLGJ”, Komiteti Auditimit (KA) ka dhënë opinionin pozitiv për përmirësimin e kartës së AB. Me Urdhërin nr.17 datë 23.2.2022 “Për miratimin e kartës së AB” të kryetarit të KLGJ-së është miratuar karta e AB dhe dërguar me shkresën nr.1146/1 datë 23.2.2023 në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë.

**Gjetje 2:** “Pavarësia, përbërja e DAB dhe punësimi i audituesve, kufizimet, roli i auditimit, të drejtat e audituesve dhe përgjegjësitë e Drejtuesit të Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm janë të përcaktuara, në nenin 80 “Drejtoria e Auditimit të Brendshëm”, të Kreut IX, Pjesa e Dytë “Administrata e Këshillit” e Draft-Rregullores së Brendshme “Për Organizimin dhe Funksionimin e brendshëm të Këshillit të Lartë Gjyqësor dhe Administratën e tij”.

**Rekomandimi:** Menaxhimi i Këshillit të Lartë Gjyqësor të miratojë Rregulloren e Brendshme të institucionit për një mirëfunksionim të strukturave brenda KLGJ dhe në subjektet e varësisë, për një ndërgjegjësim të të gjithë strukturave me të drejtat, përgjegjësitë dhe kufizimet e veprimtarisë, përfshirë këtu dhe veprimtarinë e auditimit të brendshëm.

Statusi i rekomandimit i “**zbatuar**”, pasi nga KLGJ-ja është miratuar rregullorja e brendshme me Urdhërin nr.12, të titullarit datë 14.01.2021 “Për organizimin dhe funksionimin e administratës së Këshillit të Lartë Gjyqësor” me nr.142 prot., datë 14.01.2021.

**Gjetje 3:** “Grupit të vlerësimit iu vu në dispozicion Urdhëri i Kryetarit të KLGJ nr. 16, datë 01.03.2021 “Për ngritjen e Grupit për menaxhimin strategjik në KLGJ”, si një detyrim në përmbushje të parashikimeve në pikën 2, të nenit 27, të ligjit nr.10296, datë 18.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, ku evidentohet që Drejtuesi i Auditimit të Brendshëm nuk ka anëtar në përbërjen e Grupit për Menaxhimin Strategjik (GMS). Pra nuk evidentohet pjesëmarrja e tij në mbledhjet e Grupit të SMS, si në cilësinë e vëzhguesit dhe të ofrimit të kontributit të tij për çështjet që lidhen me MFK-ne, por pa të drejtë vendimmarrjeje”

...

**Rekomandimi:** Menaxhimi i Këshillit të Lartë Gjyqësor të rishikojë vendimmarrjen në lidhje me ngritjen e Grupit të Menaxhimit Strategjik pranë institucionit, me qëllim përfshirjen në këtë grup të drejtuesit të auditimit të brendshëm, për dhënien e sugjerimeve profesionale mbi sistemin e kontrollit të brendshëm të njësisë publike.

Statusi i rekomandimit i “**zbatuar**”, pasi nga KLGJ-ja, me Urdhërin Nr.1, datë 7.1.2022 të Kryetares së KLGJ-së, pika 2, është përcaktuar që Drejtuesi i Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm të marrë pjesë në mbledhjet e SMS, pa të drejtë vendimmarrjeje.

**Gjetje 4:** “Në Shtator 2021 e në vazhdim, vendi i Drejtuesit të DAB dhe një specialisti janë vakant. Aktualisht Drejtuesi i DAB ka dorëzuar zyrtarisht kërkesën për dorëheqje për arsye familja. Kërkesë e miratuar nga KLGJ me Vendim nr, 18, datë 24.09.2021 të Sekretarit të Përgjithshëm “Mbi miratimin e kërkesës për dorëheqje dhe përfundimin e marrëdhënies në shërbimin civil”.

**Rekomandimi:** Menaxhimi i Këshillit të Lartë Gjyqësor të marrë masat për plotësimin e vendeve vakante në Drejtorinë e Auditimit të Brendshëm, për të realizuar shërbimin e auditimit të brendshëm sa më efikas, për një vlerësim profesional të sistemeve të kontrollit të brendshëm, në përputhje me standardet ndërkombëtare, të pranuar.

Statusi i rekomandimit “**pjesërisht i zbatuar**”, pasi nga KLGJ-ja me Vendimin Nr.20, datë 22.11.2021, është plotësuar vendi vakant përkohësisht/komanduar në pozicionin “drejtor” në Drejtorinë e Auditimit të Brendshëm, por jo struktura e plotë.

**Gjetje 5:** Referuar kërkesave të Standardeve Ndërkombëtare, procesi i sigurimit të cilësisë së punës të audituesve të brendshëm është konsideruar si një proces i rëndësishëm, por nga Drejtuesi i DAB nuk është përmbushur detyrimi i përcaktuar në pikën 7.1 të Manualit të AB, për hartimin dhe miratimin e Programit të Sigurimit të Brendshëm të Cilësisë.

**Rekomandimi:** Drejtuesi i Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm të hartojë dhe të dërgojë për miratim Programin për Sigurimin e Brendshëm të Cilësisë, si dhe të dërgojë këtë dokument për informacion në DH/AB, konform përcaktimeve të Manualit të Auditimit të Brendshëm, të ndryshuar, për të dhënë siguri që veprimtaria e auditimit të brendshëm është në përputhje me kuadrin rregullator dhe standardet ndërkombëtare për auditimin e brendshëm, të pranuar.

Statusi i rekomandimit i “**zbatuar**”, pasi nga KLGJ, është hartuar Programi i Sigurimit të Brendshëm. Me Vendimin Nr.3, datë 25.1.2022 “Për shqyrtimin dhe dhënien e opinionit për Programin e Sigurimit të Brendshëm të Cilësisë së AB në KLGJ”, KA ka shpreh dakortësinë për programin. Me Udhërin Nr.16, datë 23.2.2022 të titullarit të KLGJ-së është miratuar Programi i Sigurimit të Brendshëm të Cilësisë dhe me shkresën Nr.1145/1 Prot., datë 23.2.2023 është dërguar për informacion në MFE.

**Gjetje 6:** DAB nuk ka të përcaktuar “Indikatorët/treguesit e masës së cilësisë së performancës”, në dobi të vlerësimeve, si pjesë e “Programit të Sigurimit të Cilësisë dhe Përmirësimit” në respektim të parashikimeve të MAB, të ndryshuar. Në këto kushte mungesa e indikatorëve të matjes së cilësisë së performancës ka ndikuar në mos vlerësimin e performancës së veprimtarisë vjetore të DAB”.

**Rekomandimi:** Drejtuesi i Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm të përcaktojë indikatorët e cilësisë së performancës së veprimtarisë audituese, me synim vlerësimin e përputhshmërisë së saj, me standardet ndërkombëtare të auditimit të brendshëm dhe që t'i shërbejnë raportimit të rezultateve të sigurimit të brendshëm të cilësisë.

Statusi i rekomandimit i **“zbatuar”**, pasi nga KLGJ, në Programin e Sigurimit të Brendshëm të Cilësisë miratuar me Udhrrin Nr.16, datë 23.2.2022 janë përcaktuar dhe indikatorët e cilësisë së performancës së veprimtarisë audituese.

**Gjetje 7:** *Në këto kushte monitorimi i sistemit dhe rezultatet e vlerësimeve të brendshme të sigurimit të cilësisë nuk janë raportuar nga Drejtuesi i AB tek Kryetari i KLGJ, konform pikës 7.1.1 të MAB, të ndryshuar, nëpërmjet raportit vjetor të veprimtarisë së NJAB për vitin 2020 (Trajtuar vetëm teorikisht).*

**Rekomandimi:** Drejtoria e Auditimit të Brendshëm, pas përfundimit të çdo angazhim auditimit, të përcjellë në formë shkresore pranë subjektit të audituar formularin e marrjes së reagimeve (feedback), me synim vlerësimin e performancës së veprimtarisë së njësisë dhe përputhshmërisë së saj me standardet ndërkombëtare të auditimit të brendshëm.

Statusi i rekomandimit i **“zbatuar”**, pasi nga KLGJ, duke filluar me auditimin në Gjykatën e Rrethit Gjyqësor Berat në Dhjetor të vitit 2021 e në vijim, bashkë me raportin përfundimtar të auditimit, është përcjellë në formë shkresore pranë subjektit të audituar dhe formulari i marrjes së reagimeve (feedback). Nga të gjitha subjektet e audituara është kthyer ky formular i plotësuar.

**Gjetje 8:** *Jo në të gjitha rastet dosjet e auditimit, administrojnë Anekset 1 dhe 1/1, ku pyetjet e kontrollit rezultojnë të plotësuara si check list, pa dhënë komentet përkatëse (duke përjashtuar Gjykatën e Rrethit Gjyqësor Gjirokastrë). Në disa raste, vlerësimi i brendshëm i cilësisë, rezulton të jetë bërë formal, për vetë faktin se disa faza të procesit të auditimit të vlerësuar pozitivisht, rezultojnë të kundërta, kjo sipas praktikave shkresore.*

**Rekomandimi:** Dosja e auditimit të administrojë Formatet Standard, mbi listën e kontrollit, për kryerjen e procesit të sigurimit të brendshëm të cilësisë, nga çdo strukturë. Në raportin vjetor të veprimtarisë së saj, të jepet një përshkrim konkret mbi rezultatet e vlerësimit të cilësisë.

Statusi i rekomandimit i **“zbatuar”**, pasi nga KLGJ, në dosjet e auditimeve të kryera administrohen Formatet Standard, mbi listën e kontrollit, për kryerjen e procesit të sigurimit të brendshëm të cilësisë, plotësuar nga çdo auditues, përgjegjesi i grupit dhe Drejtuesi i DAB-së. Në raportin vjetor të veprimtarisë të DAB për vitin 2021 dhe 2022, është bërë përshkrimi mbi rezultatet e vlerësimit të cilësisë.

**Gjetje 9:** *DAB, nuk i është përmbajtur plotësisht kërkesave metodologjike për hartimin e planeve, të përcaktuara në kuadrin rregullator të miratuar.*

**Rekomandimi:** Drejtuesi i Auditimit të Brendshëm të respektojë dhe t'i përmbahet kërkesave metodologjike lidhur me hartimin e planit strategjik e vjetor dhe raportit vjetor të veprimtarisë, përcaktuar në kuadrin rregullator të miratuar, ku sistemet dhe fushat e vlerësuara me risk të lartë, të parashikohen për auditim me një frekuencë më të shpeshtë, një herë në vit.

Statusi i rekomandimit i **“zbatuar”**, pasi nga KLGJ, janë hartuar planet strategjike dhe vjetore si dhe raportet vjetore për veprimtarinë e DAB-së, për vitin 2021 dhe 2022, sipas përcaktimeve në kuadrin rregullator të miratuar, sistemet dhe fushat e vlerësuara me risk të lartë, janë parashikuar për auditim me një frekuencë më të shpeshtë, një herë në vit.

**Gjetje 10:** *NJAB, nuk ka patur rishikim të planit vjetor të angazhimeve për periudhën objekt vlerësimi, megjithëse në fakt për këtë vit ka patur angazhime të pa realizuara apo ndikimi faktorit të pandemisë, konkretisht për Vitin 2020 - ishin parashikuar 13 angazhime dhe janë realizuar 7 angazhime auditimi.*

**Rekomandimi:** Drejtuesi i Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm, në çdo rast të ndryshimeve të planit vjetor të auditimit, të bëjë rishikimin e tij dhe pas arsyetimit dhe argumentimit të ndryshimeve, të shoqërojë këtë plan me Pasqyrën nr 3 “Plani vjetor i angazhimeve” (ishte dhe

bëhet). Plani i rishikuar të miratohet nga Titullari dhe të dërgohet zyrtarisht pranë strukturës përgjegjëse për harmonizimin e auditimit të brendshëm.

Statusi i rekomandimit i **“zbatuar”**, pasi ndryshime në planin vjetor të auditimit ka patur në vitin 2023 dhe është shoqëruar me arsyetimin dhe argumentimin e ndryshimeve së bashku me Pasqyrën nr. 3 “Plani vjetor i angazhimeve”. Me Vendimin Nr.4 datë 18.10.2023 “Për shqyrtimin dhe dhënien e mendimit për ndryshimin e planit vjetor të auditimit për vitin 2023”, KA ka dhënë opinionin pozitiv për ndryshimin e planit vjetor të vitit 2023. Me Urdhërin nr.5419/1 prot, datë 18.10.2023 “Për miratimin e ndryshimit të planit vjetor të AB të vitit 2023” të Kryetares së KLGJ-së është miratuar ndryshimi i planit dhe me shkresën nr.5419/2 Prot., datë 18.10.2023 është dërguar për informacion në MFE.

**Gjetje 11:** *Lidhur me saktësinë e angazhimeve të realizuara dhe të raportuara në Raportin vjetor të veprimtarisë së DAB, për vitin 2020, konstatohet se angazhimi i auditimit në Gjykatën e Rrethit Gjyqësor Tiranë, angazhim është raportuar dy herë, një herë në Raportin vjetor të vitit 2019, paraqitur në statusin “Angazhime të përfunduara”, kur faktikisht ky angazhim në momentin e raportimit ka qënë “Angazhim në proces” dhe një herë në Raportin vjetor të vitit 2020, ç’ka tregon dublim në raportim.*

**Rekomandimi:** Drejtuesi i Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm, për çdo angazhim auditimi, të planifikuar në planin vjetor përkatës, në kushtet kur afati i kryerjes së tij, kalon vitin raportues, të raportojë dhe pasqyrojë këtë angazhim në evidencën përkatëse me statusin “Angazhim në proces”, si dhe të trajtojë këtë angazhim në raportin vjetor.

Statusi i rekomandimit i **“zbatuar”**, pasi në pasqyrat e raportit vjetor, për veprimtarinë e Auditimit të Brendshëm, për vitin 2021 dhe 2022, në tre angazhime auditimi, Gjykata e Rrethit Gjyqësor Berat dhe Shkodër dhe Gjykata e Apelit Tiranë, të planifikuara në planin vjetor të vitit 2021 dhe 2022, afati i kryerjes së tyre ka kaluar në vitin 2022 dhe 2023, janë raportuar dhe pasqyruar në evidencën përkatëse me statusin “Angazhim në proces”, si dhe janë trajtuar këto angazhime në raportin vjetor të vitit 2021 dhe 2022.

**Gjetje 12:** *Grupet e punës pas testimit të sistemeve, objekt vlerësimi, nuk kanë dhënë opinionin mbi rezultatet e testeve, gjëndjen dhe vlerësimin e kontrolleve ekzistuese, nëse risku është i identifikuar në mënyrë të përshtatshme dhe po menaxhohet.*

**Rekomandimi:** Audituesit e brendshëm, gjatë punës në terren, për testimin dhe vlerësimin e sistemeve të kontrollit, të dokumentojnë përdorimin e testeve përkatëse dhe pas testimit të sistemeve, të paraqesin opinionin mbi gjëndjen dhe funksionimin e tyre.

Statusi i rekomandimit i **“zbatuar”**, pasi në auditimet e kryera në Gjykatën e Rrethit Gjyqësor Berat në muajin Dhjetor të vitit 2021 e në vijim. Audituesit e brendshëm, gjatë punës në terren, për testimin dhe vlerësimin e sistemeve të kontrollit, kanë dokumentuar dhe përdorur testet përkatëse dhe pas testimit të sistemeve, kanë dhënë opinion mbi gjëndjen dhe funksionimin e tyre.

**Gjetje 13:** *Nga vlerësimi i dosjeve të shqyrtuara u konstatua se nuk është plotësuar formati i “Vlerësimit të përgjithshëm të riskut” ....*

**Rekomandimi:** Drejtuesi i Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm të monitorojë kompletimin dhe dokumentimin e procesit të angazhimit, lidhur me hartimin e testeve dhe plotësimin e formatit standard “Vlerësimi i përgjithshëm i riskut”.

Statusi i rekomandimit i **“zbatuar”**, pasi në auditimin e kryer në Gjykatën e Rrethit Gjyqësor Berat në muajin Dhjetor të vitit 2021 e në vijim, është monitoruar kompletimi dhe dokumentimi i procesit të angazhimit, lidhur me hartimin e testeve dhe plotësimin e formatit standard “Vlerësimi i përgjithshëm i riskut”.

**Gjetje 14:** *Referuar përmbajtjes së Programeve të Angazhimit, konstatohet mangësi dhe parregullsi...*

**Rekomandimi:** Audituesit e Brendshëm gjatë hartimit të programit të angazhimit të respektojnë strukturën e miratuar, të specifikojnë llojin e auditimit, të përcaktojnë metodat dhe teknikat që do të përdoren për kryerjen e auditimit në përshtatje me specifikat që ka objekti i



auditimit dhe subjekti i audituar, të përfshijnë drejtimet kryesore në vlerësimin e sistemeve, duke eliminuar specifikimet e detajuara dhe të pa nevojshme. Për çdo rast të krijuar, për shkaqe objektive, për t'i paraprirë tejkalimit të afateve të miratuara, grupi i auditimit të paraqesë kërkesën për zgjatjen e afatit të angazhimit, ku çdo rregullim i mundshëm i programit të miratohet nga Drejtuesi i NJAB dhe një kopje e tij t'i përcillet subjektit të audituar.

Statusi i rekomandimit i **“zbatuar”**, pasi duke filluar me auditimin në Gjykatën e Rrethit Gjyqësor Berat në muajin Dhjetor të vitit 2021 e në vijim, në hartimin e programeve të angazhimit të auditimit është respektuar struktura e miratuar, duke specifikuar llojin e auditimit, metodat dhe teknikat që do të përdoren për kryerjen e auditimit, duke përfshirë drejtimet kryesore në vlerësimin e sistemeve. Për Gjykatën e Rrethit Gjyqësor Krujë në vitin 2021 dhe Gjykatën e Lartë në vitin 2022, për shkaqe objektive, grupi i auditimit paraqiti kërkesën për zgjatjen e afatit të angazhimit të auditimit. Kërkesa u miratua nga Titullari dhe një kopje e tij j'u përcjell subjektit të audituar.

**Gjetje 15:** *Nuk është respektuar afati ditor i njoftimit të subjektit të audituar përpara takimit fillestar (kur kërkesat metodologjike përcaktojnë që njësia publike duhet të njoftohet 10 ditë pune, përpara takimit fillestar. (Tabela nr 1).*

**Rekomandimi:** Drejtoria e Auditimit të Brendshëm të respektojë kërkesat metodologjike lidhur me afatin ditor nga përcjellja e shkresës “Njoftim për fillimin e angazhimit” njësisë publike me fillimin e angazhimit.

Statusi i rekomandimit i **“zbatuar”**, pasi nga KLGJ duke filluar me auditimin në Gjykatën e Rrethit Gjyqësor Berat në muajin Dhjetor të vitit 2021 e në vijim, janë respektuar kërkesat metodologjike lidhur me afatin ditor nga përcjellja e shkresës “Njoftim për fillimin e angazhimit” Gjykatës me fillimin e angazhimit (10 ditë). Në raste të vecanta për arsye objektive njoftimi për fillimin e angazhimit të auditimit është bërë paraprakisht me e-mail zyrtar dhe në vijim është dërguar me shkresë zyrtare.

**Gjetje 16:** *Në disa raste, teknikat e auditimit të paraqitura në Raportet nuk janë përcaktuar në Programin e angazhimit dhe nuk përkrijnë me teknikat e auditimit, përcaktuar në pikën 5.2 të Manualit të AB. Konkretisht janë paraqitur si teknika të auditimit si Kontrolli aritmetik, Shqyrtimi i dokumentave justifikuese e krahasimi me dokumentin bazë dhe Ekzaminimi analitik. Asnjë nga teknikat e cituara nuk janë të përcaktuara në Kap.V të Manualit.*

**Rekomandimi:** Drejtoria e Auditimit të Brendshëm, të kryejë angazhimet e auditimit sipas llojit të shërbimeve të auditimit të brendshëm, parashikuar dhe përcaktuar në Planin Vjetor të Auditimit.

Statusi i rekomandimit i **“zbatuar”**, pasi për tremujorin e IV-2021, viti 2022 dhe 9 muajor 2023 e në vijim, angazhimet e auditimit janë kryer sipas llojit të shërbimeve të auditimit të brendshëm, parashikuar dhe përcaktuar në Planin Vjetor të Auditimit për vitet 2021, 2022 dhe 2023.

**Gjetje 17:** *Konstatohet se metodat e përzgjedhura për vlerësimin e sistemeve, përcaktuar në Programin e Angazhimit janë të ndryshme nga ato të përshkruara në Kreun 11/111 të raporteve të auditimit.*

**Rekomandimi:** Audituesit e brendshëm në Raportet e Auditimit të shprehin dhënien e opinionit të përgjithshëm mbi funksionimin dhe vlerësimin e sistemit të kontrollit të brendshëm për çdo sistem të audituar, vlerësimin dhe analizën e riskut, përcaktimin e faktorëve kryesorë në rezultatet e vlerësimit të riskut si dhe kriteret për vlerësimin e nivelit të riskut (I lartë, I mesëm dhe i ulët).

Statusi i rekomandimit i **“zbatuar”**, pasi duke filluar me auditimin në Gjykatën e Rrethit Gjyqësor Berat në muajin Dhjetor të vitit 2021 e në vijim, në Raportet e Auditimit është dhënë opinionin i përgjithshëm mbi funksionimin dhe vlerësimin e sistemit të kontrollit të brendshëm për çdo sistem të audituar, është bërë vlerësimi dhe analiza e riskut, janë përcaktuar faktorët kryesorë në rezultatet e vlerësimit të riskut si dhe kriteret për vlerësimin e nivelit të riskut.

**Gjetje 18:** *Gjetjet nuk kanë orientuar drejt, subjektin e audituar, kanë cituar detyrimin që përcakton akti ligjor/ bazën ligjore apo përdorimin e shprehjes.....”*

**Rekomandimi:** Audituesit e brendshëm, në respektim të kërkesave metodologjike, për hartimin e raporteve gjatë shkrimit të tyre të shmangin përdorimin e supozimeve. Rekomandimet e lëna në raportin e auditimit të mos citojnë zbatimin e detyrimit ligjor, por të orientojnë ndërmarrjen e veprimeve të cilat do të sjellin përmirësimet në sistem.

Statusi i rekomandimit i **“zbatuar”**, duke filluar me auditimin në Gjykatën e Rrethit Gjyqësor Berat në mujain Dhjetor të vitit 2021 e në vijim, janë respektuar të gjitha kërkesat metodologjike, për hartimin e raporteve të auditimit. Në shkrimin e raporteve është shmangur përdorimi i supozimeve. Rekomandimet e lëna në raportin e auditimit nuk citojnë zbatimin e detyrimit ligjor, por evidentohen veprimet që duhet të ndermerren nga gjykatat për përmirësimet në system.

**Gjetje 19:** *DAB pas çdo auditimi ka adresuar Memon "mbi gjetjet, konkluzionet dhe rekonandimet" tek titullari i Institucionit, si strukturë përgjegjëse për ngritjen dhe mirëfunksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, Memo e cila sipas pikës 4.1.12 të Manualit të AB, i paraqitet strukturave të mësipërme, pas marrjes së plan veprimit nga subjekti i audituar (rezultojnë raste që ky dokument është përcjellë jo sipas kërkesës së mësipërme).*

**Rekomandimi:** Grupi i auditimit, pas marrjes së Plan Veprimit nga subjekti i audituar, të hartojë dhe t'i paraqesë titullarit të Institucionit, nëpërmjet drejtuesit të njësisë, Memo-n informuese mbi përfundimet e auditimit, duke evidentuar faktet dhe gjetjet të lidhura me qëllimin e auditimit dhe opinionin mbi vlerësimin e sistemeve e kontrolleve të ngritura pranë strukturës së audituar.

Statusi i rekomandimit i **“zbatuar”**, duke filluar me auditimin në Gjykatën e Rrethit Gjyqësor Berat në mujain Dhjetor të vitit 2021 e në vijim, grupi i auditimit pas marrjes së Plan Veprimit nga subjekti i audituar, ka hartuar dhe paraqitur titullarit të Institucionit, Memo informuese mbi përfundimet e auditimit, duke evidentuar faktet dhe gjetjet të lidhura me qëllimin e auditimit dhe opinionin mbi vlerësimin e sistemeve e kontrolleve të ngritura pranë strukturës së audituar.

Shënim: Veprimtaria e Drejtorisë së Auditit të Brendshëm deri në fund të muajit shtator 2021 është mbuluar dhe ndjekur nga z. A. M. me detyrë drejtor drejtorie AB. Me Vendimin Nr.18, Nr.4164/1 Prot, datë 24.9.2021 është miratuar kërkesa për dorëheqje dhe përfundimin e marrëdhënieve në shërbimin civil të z. A. M.

Me urdhërin Nr.116 Nr.4443 Prot, datë 30.9.2021 të titullarit të KLGJ, është ngarkuar përkohësisht/komanduar në pozicionin e drejtorit të DAB-së z. A. K. i cili është auditues i brendshëm në DAB në këtë drejtori.

### **Komiteti i Auditimit të Brendshëm, funksionimi.**

Në zbatim të VKM Nr.160 datë 02.03.2016 “Për mënyrën e funksionimit, kompetencat dhe përbërjen e Komitetit të Auditit të Brendshëm në njësitë publike”, kreu II, pika 1, KLGJ ka krijuar Komitetin e Auditimit të Brendshëm, me 3 anëtarë me të drejta të plota, të cilët nuk janë pjesë e strukturës organizative të njësisë publike.

**Konstatim:** Komiteti i Auditimit të Brendshëm, për vitin 2021 nuk ka shqyrtuar dhe nuk ka dhënë rekomandime për planin strategjik dhe vjetor për vitin 2022, jo në përputhje me pikën 3 të kapitullit III në VKM Nr.160 datë 02.03.2016. Për vitin 2022, është mbledhur vetëm 2 herë gjatë vitit, dhe jo minimumi 4 herë sipas pikës 9 të kreut II të VKM nr.160 datë 02.03.2016. Pr periudhën objekt auditimi, KAB në fund të çdo viti nuk ka përgatitur një raport përmbledhës për titullarin e njësisë publike për veprimtarinë vjetore të komitetit.

### **Planifikimi/ndryshimet dhe miratimi i programeve vjetore dhe strategjike të auditimeve.**

Në Manualin e Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik, pika 3.3, kapitulli, III miratuar me Urdhrin e Ministrit të MFE Nr.100, datë 25.10.2016, përcaktohet se:

“Plani Strategjik dhe Plani Vjetor, i përgatitur nga njësitë e AB, para se të dërgohet për miratim tek titullari i njësisë publike, duhet të dërgohet për mendim tek Komiteti i Auditimit të Brendshëm deri me datën 30 Shtator të çdo viti, i cili e shqyrton dhe jep mendim deri me datën **10 Tetor të çdo viti**. Planet pas dhënies së mendimit të KAB-së, miratohen nga titullari i institucionit dhe ato dërgohen jo më vonë se data **20 Tetor e çdo viti**, në strukturën përgjegjëse për harmonizimin e auditimit të brendshëm.....”.

Nga të dhënat e vëna në dispozicion të grupit të auditimit nga ana e Drejtorisë së Auditit të Brendshëm rezulton se:

Në zbatim të këtij detyrimi ligjor, për vitin 2021, plani strategjik për vitet 2022-2024 është miratuar nga titullari i institucionit me shkresën nr.4681/2 prot., më datë 13.10.2021 dhe është përcjellë në Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm në MFE, me shkresën nr.9996/4, datë 11.10.2021.

Për vitin 2022, plani vjetor i auditimit, është miratuar nga titullari i institucionit me nr.4681/1 prot., në datë 13.10.2021. Plani strategjik për vitet 2023-2025 dhe është përcjellë në Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm në MFE, jashtë afateve me shkresën me nr.4992 prot., datë 23.09.2022.

Në planet janë përfshirë të gjitha subjektet për auditim duke ruajtur një frekuencë 1 herë në 3 vjet.

Për vitin 2022, pas miratimit dhe implementimit të hartës së re gjyqësore sipas VKM nr.495 datë 21.07.2022, është bërë rishikimi i planeve strategjike dhe vjetor nga Drejtoria e AB përmes një memo drejtuar titullarit të institucionit mbi ndryshimet në planin vjetor të veprimtarisë së njësisë së auditit të brendshëm. Për vitin 2023 ishte planifikuar auditimi i KLGJ-së në shtator. Nisur nga fakti se KLSH në shtator 2023 po kryen auditim të plotë në këtë subjekt, auditimi është vendosur të mos realizohet duke pësuar plani i 2023 ndryshime për këtë subjekt.

Për vitin 2021 referuar të dhënave mbi planifikimin dhe ndryshimet përkatëse rezulton se nga 39 subjekte të cilat janë subjekte auditimit janë planifikuar 13 auditime, realizuar janë realizuar 8 angazhime auditimi sigurie, të kombinuara (përputhshmërie, financiar dhe IT) ku 6 janë përfunduar dhe në proces 2 auditime (në fazën e projekt raportit dhe raportit përfundimtar). Subjektet të cilat ishin planifikuar për tu audituar, por nuk janë realizuar më pas, KLGJ i ka përfshirë në planin vjetor të 2022.

Për vitin 2022, janë planifikuar 13 auditime si dhe 1 auditime janë shtuar (me kërkesë titullarit), realizuar 12 auditime.

#### **Plani dhe realizimi i auditimeve Janar 2021- Shtator 2023**

| Viti               | Planifikuar | Ndryshimet në plan | Auditime<br>plota/kombinuara | Auditime tematike | Realizuar |
|--------------------|-------------|--------------------|------------------------------|-------------------|-----------|
| 2021               | 13          | -                  | 8                            | -                 | 8         |
| 2022               | 13          | -                  | 13                           | 1                 | 12        |
| Deri<br>30.09.2023 |             |                    |                              |                   |           |

Burimi: Drejtoria e Auditit KLGJ/përpunuar të dhënat nga KLSH

#### **Karta e Auditimit të Brendshëm ne sektorin publik.**

Çdo njësi e Auditimit të Brendshëm duhet të ketë kartën e saj të auditimit të brendshëm, e cila është një akt administrativ që miratohet me urdhër të titullarit të njësisë publike. NJAB në mbështetje të Urdhërit nr.100, datë 25.10.2016 të Ministrit të Financave “Për miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik” ka hartuar “Kartën e Auditimit të Brendshëm ne sektorin publik” në KLGJ të përmirësuar, e cila është miratuar nga titullari i institucionit me urdhër nr.17, datë 23.02.2022.

#### **Sigurimi i brendshëm i cilësisë së auditimit.**

Në bazë të Manualit të Audit të Brendshëm, Kapitulli VII “Drejtuesi i auditimit të brendshëm duhet të zhvillojë dhe të mirëmbajë programin e siguri dhënies dhe përmirësimit të cilësisë, i cili mbulon të gjitha aspektet e veprimtarisë së auditimit të brendshëm.”

Në zbatim të këtij detyrimi ligjor, me urdhër nr.16 datë 23.02.2022 me nr.1145 prot., datë 23.02.2022 është miratuar programi i sigurimit të brendshëm të cilësisë të veprimtarisë së

auditit të brendshëm dhe është përcjellë informacioni për DH/AB MFE me shkresën përcjellëse nr.1145/1 prot., atë 23.02.2022.

Sigurimi i brendshëm i cilësisë është realizuar nga përgjegjësi i grupit të auditimit dhe nga Drejtori i DAB pas përfundimit të punës në terren, pas raportimit tek titullari i subjektit të audituar dhe Ministri, për realizimin e angazhimit të auditimit të brendshëm në subjektin përkatës.

Kontrolli i cilësisë është kryer duke evidentuar dhe sqaruar gjetjet dhe rekomandimet mbas përgatitjes së raportit përfundimtar të auditimit.

### **Raporti i veprimtarisë.**

Në zbatim të Ligjit Nr. 114, datë 22.10.2015 i ndryshuar, neni 14, germa “ç”, është dërguar për vitin 2021, me shkresën Nr.768/1prot., datë 07.02.2022 brenda afatit ligjor (15 shkurt të vitit pasardhës) në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë (MFE) “Raporti i veprimtarisë për vitin 2021”, si pasqyrat përkatëse dhe “Pyetësori i vetëvlerësimit të Auditimit të Brendshëm”.

Gjithashtu për vitin 2022, me shkresën Nr.543/1prot., datë 14.02.2023 është dërguar në MFE “Raporti i veprimtarisë për vitin 2022”.

Në Raportin vjetor për vitin 2021, i cili bëhet pastaj pjesë e raportit vjetor të konsoliduar për kontrollin e brendshëm në sektorin publik, në pasqyrën nr.5 “Rekomandimet për vitin 2021” janë dhënë gjithsej 40 në 7 subjekte të audituara.

Gjetjet sipas sistemeve:

|                                                    |                               |
|----------------------------------------------------|-------------------------------|
| ☒ sistemi i prokurimeve, blerjeve dhe investimeve: | 20 raste në 7 subjekte        |
| ☒ sistemi pagesave, shpërblimeve, trajnimeve:      | 8 raste në 7 subjekte         |
| ☒ sisteme të tjera:                                | 12 raste në 7 subjekte        |
| <b>Total</b>                                       | <b>40 raste në 7 subjekte</b> |

Në Raporti vjetor të veprimtarisë së DAB-it për vitin 2022, në Pasqyrën nr.5 “Rekomandimet për vitin 2022” janë dhënë gjithsej 102 në 12 subjekte të audituara.

Gjetjet sipas sistemeve:

|                                                    |                                 |
|----------------------------------------------------|---------------------------------|
| ☒ sistemi i prokurimeve, blerjeve dhe investimeve: | 26 raste në 12 subjekte         |
| ☒ sistemi pagesave, shpërblimeve, trajnimeve:      | 16 raste në 12 subjekte         |
| ☒ sisteme të tjera:                                | 60 raste në 12 subjekte         |
| <b>Total</b>                                       | <b>102 raste në 12 subjekte</b> |

Rekomandimet e auditimit i referohen parregullsisë, në të gjitha fushat dhe sistemet e audituara, ku konkretisht janë dhënë 69 rekomandime për përmirësimin e sistemeve, 8 rekomandime me karakter organizativ, 10 rekomandime në lidhje me arkëtimet dhe 15 rekomandime të tjera. Rekomandimet e dhëna janë pranuar 100% nga subjektet e audituara. Gjetje me dëm ekonomik kanë rezultuar në 3 subjekte.

Në Udhëzimin Nr.42 datë 27.10.2020 “Për ndjekjen dhe zbatimin e rekomandimeve të dhëna nga auditimi i brendshëm në sektorin publik”, në kapitullin IV përcaktohet “Njësia e Auditimit të Brendshëm bazuar në rezultatet e angazhimeve të auditimeve që ka realizuar në përputhje me planin e tyre vjetor, dhe mbështetur në dokumentacionin, përgatit një Raport Vjetor mbi ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve të auditimit të brendshëm”.

Për vitin 2021, me shkresën nr.2097/1 prot., datë 07.04.2022 brenda afateve të përcaktuara është dërguar në MFE raporti vjetor për ndjekjen dhe zbatimin e rekomandimeve të dhëna nga auditimi i brendshëm.

Për vitin 2022, me shkresën nr.2337/1 prot., datë 12.04.2023 është dërguar në DH/AB në MFE jashtë afateve të përcaktuara në udhëzim, raporti vjetor për ndjekjen dhe zbatimin e rekomandimeve të dhëna drejt subjekteve të audituara nga auditimi i brendshëm.

Referuar Raportit Vjetor mbi ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve të auditimit të brendshëm rezulton se:

Në auditimet e realizuara për vitin 2021 janë dhënë gjithsej 52 rekomandime për 13 subjekte të audituara, nga ku 52 janë të pranuara, 34 të zbatuara, 1 e pazbatuar dhe 17 të tjera në proces. Gjatë verifikimit të rekomandimeve të dhëna gjatë 2021 janë verifikuar dhe vlerësuar gjithashtu statusi i rekomandimeve të dhëna nga auditimet e mëparshme.

Në auditimet e kryera gjatë vitit 2022 janë dhënë gjithsej 118 rekomandime për 13 subjekte të audituara (në numrin total të rekomandimeve të dhëna janë përfshirë edhe rekomandimet e dhëna për Gjykatën e Apelit të Juridiksionit të Përgjithshëm Tiranë që është raportuar në proces auditimi, në raportin vjetor të vitit 2022 dhe nuk kanë qenë të përfshira në evidencat e këtij raporti).

Me shkresën nr.2337/1 prot., datë 12.04.2023 jashtë afateve të përcaktuara në udhëzim është dërguar në DH/AB në MFE raporti vjetor për ndjekjen dhe zbatimin e rekomandimeve të dhëna drejt subjekteve të audituara nga auditimi i brendshëm është dërguar raporti vjetor i ndjekjes së zbatimit të rekomandimeve të dhëna nga auditimi i brendshëm për vitin 2022 në zbatim të Udhëzimi Nr.42, date 27.10.2020 “Për ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve të dhëna nga auditimi i brendshëm në sektorin publik”.

### **Trajnimet e NJAB dhe certifikimet.**

Referuar, Ligjit Nr.114/2015 “Mbi Auditimin e Brendshëm”, neni 20, pika 2 ku citohet: “*Të gjithë audituesit e certifikuar i nënshtrohen trajnimit të vazhdueshëm profesional, të paktën 80 orë në dy vjet*”, dhe “Manualit të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik”, nga NJAB janë kryer trajnime të audituesve.

Audituesit e brendshëm të Drejtorisë së Auditit në KLGJ, në bazë të urdhrit të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë dhe kalendarit të përcjellë nga Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm në MFE, i janë nënshtuar trajnimit të vazhdueshëm profesional për të dy vitet 2021 dhe 2022 duke ndjekur trajnimet përkatësisht: 20 ditë ose 40 orë në vitin 2021 dhe 5 ditë ose 40 orë në vitin 2022 në total 80 orë për dy vjet. Për vitin 2021 për shkak të masave të marra në kushtet e pandemisë COVID-19 trajnimi është kryer online i ndarë në dy faza për 20 ditë me nga 2 orë çdo ditë, gjithsej 40 orë.

Në zbatim të Manualit të Audit të Brendshëm, kapitulli VI, pika 6.3 përcaktohet se “Njësia e Auditimit të Brendshëm mban një dosje të përhershme për çdo njësi publike ku kryen angazhim auditimi, dosje të cilës i referohet për auditimin pasardhës që do të kryhet”.

Pas auditimit të bërë nga Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë për periudhën 2020, në KLGJ ka lënë rekomandim për të krijuar dosjet e përhershme, për çdo njësi publike ku kryen angazhim auditimi, dosje të cilës i referohet për auditimin pasardhës që do të kryhet.

### **Auditimi i dosjeve të auditimit kryer nga DAB.**

Grupi auditimit duke patur në fokus gjetjet me dëm ekonomik të konstatuara në subjektet e audituara në vitin 2021,2022 dhe 2023, zgjodhi të auditojë dosjet të cilat janë vlerësuar nga DAB me nivel të lartë risku dhe të mesëm siç janë:

- dosja e auditimit të kryer në Gjykatën e Rrethit Gjyqësor Kurbin
- dosja e auditimit të kryer në Gjykatën e Apelit Durrës
- dosja e auditimit të kryer në Gjykata e Rrethit Gjyqësor Korçë
- dosja e auditimit të kryer në Gjykata e Shkallës së Parë të Juridiksionit të Përgjithshëm Sarandë
- dosja e auditimit të kryer në Gjykata e Apelit Tiranë.

**1.Dosja e auditimit të subjektit *Gjykata e Rrethit Gjyqësor Kurbin*, me objekt “auditim të kombinuar për periudhën 01.07.2019-30.06.2022”:**

■ Në raportin vjetor dhe ate strategjik të auditimit ky subjekt është konsideruar me rrisht të lartë për të audituar, ndërkohë që në vlerësimin e rrishtit për mjedisin e përgjithshëm të

kontrollit dhe vlerësimin e riskut për sisteme/fusha të vecanta të llogarisë, të gjitha sistemet janë të vlerësuara më rrisk të mesëm dhe të ulët. Kjo bie ndesh me riskun e një niveli të lartë që është përcaktuar për këtë subjekt, pasi vetëm fusha e pagave dhe shpërblimeve është konsideruar me rrisk të lartë.

Po ashtu në formatin Standard 5, firmosur nga njëri prej antarëve të grupi të auditimit, vlerësimi i përgjithshëm i riskut është në kuadrin e 40 pikëve i cili është i klasifikuar si risk i mesëm. Klasifikimi bie ndesh me planin vjetor për vitin 2022 të miratuar nga titullarja e institucionit.

✚ Projekt-raporti, i dërgohet njësisë së audituar brenda 10 ditë pune pas përfundimit të angazhimit të auditimit. Auditimi në subjekt ka përfundur në datë 28.10.2022, ndërkohë që projektraporti është dërguar në kohë vonesë në datë 22.11.2022, jo në përputhje me Manualin e auditimit.

✚ Mungon Dokumenti Formati Standard 6. Buxheti dhe afati kohor për angazhimet e auditimit, jo në përputhje me përcaktimet e Manuali të Auditit të Brendshëm. Nga DAB, duhej plotësuar Dokumenti përkatës, pasi një dokument i tillë jep siguri se angazhimi i auditimit të brendshëm bëhet në mënyrë eficiente.

✚ Mungon Dokumenti Standard “Takimi ballafaques/përmbyllës”, jo në përputhje me Manualin e auditimit, Kap. VI, pika 8.

Nga Raporti Përfundimtar i Auditimit të kryer, rezulton se qëllimi i auditimit është vlerësimi i sistemeve:

✚ Qeverisja dhe administrimi, planifikimi dhe buxhetimi, prokurimi, menaxhimi i burimeve njerëzore, pagat dhe pagesa, raportimi financiar/kontabiliteti, detyrimet e papaguara, të ardhurat nga shërbimi gjyqësor, zbatimi i rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm dhe probleme të tjera të cilat mund të dalin gjatë auditimit.

Disa nga gjetejet dhe rekomandimet e konstatuara nga DAB të vlerësuar me risk të lartë sipas sistemeve për:

**I. Pagat dhe shpërblimet, gjetja :** Janë trajtuar me pagën e grupit të diplomës master shkencor 2 punonjës mbështetës konkretisht në pozicionet e punes (nëpunës gjyqësor dhe magazinier), veprim ky në mospërputhje me VKM nr.234, datë 20.04.2022 “Për pagat punonjësve mbështetës dhe punonjësve të tjerë të specialiteteve të ndryshme...”

**Rekomandimi i lënë:** “Menaxherët e gjykatës të marrin masa duke analizuar rastin dhe nxjerrë përgjegjësi të që kanë personat përgjegjës për aplikimin e pagesave të padrejtë dhe në papajtueshmëri me aktet ligjore. Të bëhen sistemimet duke ndërprerë pagesën për pagën e grupit të diplomës përnëpunësin gjyqësor dhe magazinierin duke aplikuar shtesat e përcaktuara në aktet ligjore, në rast të diferencave ndërmjet pagës që ju takon me pagën e dhenë të kryhet llogaritja e shumës të dhënë më tepër duke bërë sistemimet përkatëse sipas përcaktimeve në akte ligjore”.

**II. Prokurimet, gjetja:** Në prokurimin me vlerë të vogël, me objekt “blerje karburant për automjetet...” të zhvilluar në SPE rezulton :

-Në ftesën për ofertë është përcaktuar që afati i lëvrimin të mallit/realizimit të shërbimit/punës, do të jetë me kartë dhe do të jetë 2 ditë kalendarike nga njoftimi fituesit dhe dorëzimit të dokumentacionit sipas specifikimeve të kërkuara. Sipas përcaktimeve në ftesën për ofertë faturimi nga OE fitues është realizuar me prerjen e faturës nr.35/2022 dhe ngarkimin e gjithë sasisë karburantit të prokuruar në kartat elektronike të automjeteve dhe sistemin elektronik të administrimit të karburantit.

-Me pranimin nga gjykata të faturës blerjes në magazinë është prerë fletëhyrja (FH.nr.4 dt 23.02.2022) për sasinë karburantit të faturar. Prerja e fletëhyrjes në momentin e faturimit është fiktive, pasi malli është gjëndje tek OE dhe furnizimi bëhet në vazhdimësi drejtëpërdrejtë nga furnitori tek përdoruesi dhe jo nga magazina.

-E gjithë sasia e faturuar është likuiduar me Urdhër Shpenzimi nr.34 datë 07.03.2022 në shumën 462,500 lekë në formë paradhënie, duke eliminuar mundësinë e kontrollit/monitorimit të zbatimit të kontratës deri në përfundim të sasisë së prokuruar.

**Rekomandimi i lënë:** “Për blerjen dhe administrimin e karburantit në ftesën për ofertë afati i lëvrimit mallit/kryerjes së shërbimit të përcaktohet deri në përfundimin e sasisë së prokururur dhe me OE fitues të lidhetkontrata e blerjes/furnizimit të karburantit, të përcaktohet qartë se furniimi/ngarkimi në sistemin elektronik të administrimit të karburantit të jetë në bazë të kërkesave periodike mujore të gjykatës dhe faturimi të jetë në fund të cdo muaji për sasinë e konsumuar në fakt.

Mbi bazën e faturës së blerjes periodike/mujore të pritete fletë hyrja e shoqëruar me raportin nga sistemi elektronik i administrimit të karburantit dhe kuponit tatimorë të furnizimit të cdo mjeti. Njëkohësisht për sasinë e furnizimit të cdo automjeti sipas kuponave tatimorë të pritete fletëdalja e cila të shoqërohet me fletë udhëtimet e dorëzuar nga drejtuesi i mjetit për justifikimin e konsumit të karburantit.”.

**III.Raportimi financiar dhe kontabiliteti: gjetja:** Regjistrimet e kryera nëlibrat e llogarive të mbajtura manualisht në exel janë bazuar në parimin mbi bazë monetare (Cashi) dhe jo parimin e të drejtave dhe rekomandimeve të konstatuara. Kjo ka bërë që njohja e shpenzimeve të realizohet në momentin e pagesës dhe jo në momentin e lindjes/0konstatimit të detyrimit (pranimi të faturës blerjes së mallit apo shërbimit) dhe nuk është në përputhje me udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare në njësisë të qeverisjes së përgjithshme”, të ndryshuar.

**Rekomandimi i lënë:** “Nëpunësi Zbatues të marrë masa që regjistrimet kontable të ngjarjeve ekonomike, të kryhen në momentin e ndodhjes së tyre dhe jo në momentin e pagesës, në zbatim të parimit të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara me qëllim që pasqyrat financiare të japin informacion të qartë dhe të besueshëm jo vetëm mbi transaksionet e paguara, por edhe mbi detyrimet për tu paguar në të ardhmen, pavarësisht s mbajtja e kontabilitetit realizohet me progrmin informatik financiar dhe manualisht në exel ose libra kontabël fizikë.”

2. Dosja e auditimit të subjektit **Gjykata e Apelit Durrës** me objekt:”auditim sigurie të kombinuar (përputhshmërie dhe financiar) për periudhën 01.07.2018 – 30.06.2022”, me afat auditimi 14.11.2022-02.12.2022

☛ Projekt-raporti, i dërgohet njësisë së audituar brenda 10 ditë pune pas përfundimit të angazhimit të auditimit. Auditimi në subjekt ka përfundur në datë 02.12.2022, ndërkohë që projektraporti është dërguar 17 ditë në kohë vonesë në datë 29.12.2022, jo në përputhje me Manualin e auditimit.

Nga Raporti Përfundimtar i Auditimit të kryer, rezulton se qëllimi i auditimit është vlerësimi i sistemeve:

☛ Qeverisja dhe administrimi, planifikimi dhe buxheti, prokurimi, menaxhimi i burimeve njerëzore, pagat dhe pagesa, raportimi financiar/kontabiliteti, detyrimet e papaguara, të ardhurat nga shërbimi gjyqësor, zbatimi i rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm dhe probleme të tjera të cilat mund të dalin gjatë auditimit.

Disa nga gjetjet e konstatuara nga DAB të vlerësuar me risk të lartë sipas sistemeve për:

- Sistemin e prokurimit publik
- Sistemin e pagave dhe shërbimeve
- Sistemin e raportimit financiar dhe kontabilitetit
- Sistemin e aktiveve të qëndrueshme
- Sistemin e detyrimeve të prapambetura.

Opinionin i përgjithshëm për sistemin e raportimit financiar dhe kontabilitetit : Sistemi i kontrollit të brendshëm vlerësohet jo efektiv dhe me risk të lartë.

Disa nga gjetjet dhe rekomandimet e konstatuara nga DAB të vlerësuar me risk të lartë sipas sistemeve për:

**I.Pagat dhe shpërblimet, gjetja :** Janë trajtuar me pagën e grupit të diplomës master shkencor 2 punonjës mbështetës konkretisht në pozicionet e punës (nëpunës gjyqësor dhe magazinier), veprim ky në mospërputhje me VKM nr.234, datë 20.04.2022 “Për pagat punonjësve mbështetës dhe punonjësve të tjerë të specialiteteve të ndryshme...”

**Rekomandimi i lënë:** “Menaxherët e gjykatës të marrin masa duke analizuar rastin dhe nxjerrë përgjegjësi që kanë personat përgjegjës për aplikimin e pagesave të padrejtë dhe në papajtueshmëri me aktet ligjore. Të bëhen sistemimet duke ndërprere pagesën për pagën e grupit të diplomës për nëpunësin gjyqësor dhe magaziniren duke aplikuar shtesat e përcaktuara në aktet ligjore, në rast të diferencave ndërmjet pagës që ju takon me pagën e dhenë të kryhet llogaritja e shumës të dhënë më tepër duke bërë sistemimet përkatëse sipas përcaktimeve në akte ligjore”.

**II. Prokurimet, gjetja:** Në prokurimin me vlerë të vogël, me objekt “blerje karburant për automjetet...” të zhvilluar në SPE rezultoi:

-Në ftesën për ofertë është përcaktuar që afati i lëvrimit të mallit/realizimit të shërbimit/punëa, do të jetë me kartë dhe do të jetë 2 ditë kalendarike nga njoftimi fituesit dhe dorëzimit të dokumentacionit sipas specifikimeve të kërkuara. Sipas përcaktimeve në ftesën për ofertë faturimi nga OE fitues është realizuar me prerjen e faturës nr.35/2022 dhe ngarkimin e gjithë sasisë karburantit të prokuruar në kartat elektronike të automjeteve dhe sistemin elektronik të administrimit të karburantit.

-Me pranimin nga gjykata të faturës blerjes në magazinë është prerë fletëhyrja (FH.nr.4 dt 23.02.2022) për sasinë karburantit të faturuar. Prerja e fletëhyrjes në momentin e faturimit është fiktive, pasi malli është gjendje tek OE dhe furnizimi bëhet në vazhdimësi drejtëpërdrejtë nga furnitori tek përdoruesi dhe jo nga magazina.

-E gjithë sasia e faturuar është likuiduar me U. SHp nr.34 datë 07.03.2022 në shumën 462,500 lekë në formë paradhënie, duke eliminuar mundësinë e kontrollit/monitorimit të zbatimit të kontratës deri në përfundim të sasisë së prokuruar.

**Rekomandimi i lënë:** “Për blerjen dhe administrimin e karburantit në ftesën për ofertë afati i lëvrimit mallit/kryerjes së shërbimit të përcaktohet deri në përfundimin e sasisë së prokuruar dhe me OE fitues të lidhetkontrata e blerjes/furnizimit të karburantit, të përcaktohet qartë se furnimi/ngarkimi në sistemin elektronik të administrimit të karburantit të jetë në bazë të kërkesave periodike mujore të gjykatës dhe faturimi të jetë në fund të cdo muaji për sasinë e konsumuar në fakt.

Mbi bazën e faturës së blerjes periodike/mujore të pritete fletë hyrja e shoqëruar me raportin nga sistemi elektronik i administrimit të karburantit dhe kuponit tatimorë të furnizimit të cdo mjeti. Njëkohësisht për sasinë e furnizimit të cdo automjeti sipas kuponave tatimorë të pritete fletëdalja e cila të shoqërohet me fletë udhëtimet e dorëzuar nga drejtuesi i mjetit për justifikimin e konsumit të karburantit.”.

**III. Raportimi financiar dhe kontabiliteti: gjetja:** Regjistrimet e kryera në librat e llogarive të mbajtura manualisht në exel janë bazuar në parimin mbi bazë monetare (Cashi) dhe jo parimin e të drejtave dhe rekomandimeve të konstatuara. Kjo ka bërë që njohja e shpenzimeve të realizohet në momentin e pagesës dhe jo në momentin e lindjes/konstatimit të detyrimit (pranimit të faturës blerjes së mallit apo shërbimit) dhe nuk është në përputhje me udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare në njësisë të qeverisjes së përgjithshme”, të ndryshuar.

**Rekomandimi i lënë:** “Nëpunësi Zbatues të marrë masa që regjistrimet kontable të ngjarjeve ekonomike, të kryhen në momentin e ndodhjes së tyre dhe jo në momentin e pagesës, në zbatim të parimit të drejtave të detyrimeve të konstatuara me qëllim që pasqyrat financiare të japin informacion të qartë dhe të besueshëm jo vetëm mbi transaksionet e paguara, por edhe mbi detyrimet për tu paguar në të ardhmen, pavarësisht s mbajtja e kontabilitetit realizohet me programin informatik financiar dhe manualisht në exel ose libra kontabël fizikë.”

**3. Dosja e auditimit të subjektit Gjykata e Rrethit Gjyqësor Korçë,** me objekt “auditim sigurie të kombinuar (përputhshmëri dhe financiar) për periudhën 01.07.2019-31.12.2022”:

■ Në raportin vjetor dhe atë strategjik të auditimit ky subjekt është konsideruar me risk të mesëm për të audituar. Po ashtu në planin vjetor të auditimit për vitin 2023 në KLSH të miratuar nga titullari me nr.4992/2 prot., datë 21.10.2022 për këtë auditim janë planifikuar 4 auditues. Por në programin e dërguar në subjekt dhe në fakt grupi i auditimit ka qenë i përbërë nga 2 auditues, gjë e cila bie ndesh me planin vjetor.



✚ Njoftimi për fillimin e angazhimit të auditimit duhet dërguar në subjekt 10 ditë pune përpara se të filloj auditimi, por ky afat nuk është respektuar në përputhje me Manualin e Auditimit, Kap.IV, pika 4.1.4 .

✚ Dokumenti Standard “Takimi ballafaques/përmbyllës”, është jo në përputhje me Manualin e auditimit, Kap. VI, pika 8.

✚ Projekt-raporti, i dërgohet njësisë së audituar brenda 10 ditë pune pas përfundimit të angazhimit të auditimit. Auditimi në subjekt ka përfundur në datë 12.05.2023, ndërkohë që projektraporti është dërguar në kohë vonesë në datë 05.06.2023, jo në përputhje me Manualin e auditimit.

✚ Mungon Dokumenti Formati Standard 6 Buxheti dhe afati kohor për angazhimet e auditimit, jo në përputhje me përcaktimet e Manuali të Auditit të Brendshëm. Ndërkohë që duhej plotësuar Dokumenti përkatës nga DAB pasi një dokument i tillë jep siguri se angazhimi i auditimit të brendshëm bëhet në mënyrë eficiente.

Nga Raporti Përfundimtar i Auditimit të kryer, rezulton se qëllimi i auditimit është vlerësimi i sistemeve:

✚ Qeverisja dhe administrimi, planifikimi dhe buxhetimi, prokurimi, menaxhimi i burimeve njerëzore, pagat dhe pagesa, raportimi financiar/kontabiliteti, detyrimet e papaguara, të ardhurat nga shërbimi gjyqësor, zbatimi i rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm dhe probleme të tjera të cilat mund të dalin gjatë auditimit.

Disa nga gjetetjet dhe rekomandimet e konstatuara nga DAB të vlerësuar me risk të lartë sipas sistemeve për:

**I. Prokurimet, gjetja:** Në prokurimin, lidhjen dhe zbatimin e kontratës për “Blerje benzine” rezulton:

-Në kontratën e lidhur me OE s’ka datë 19.05.2021 është përcaktuar që afati i lëvrimit të mallit do të jetë nga data e lidhjes kontratës deri në 31.12.2021 ndërkohë që blerja e gjithë sasisë karburanti është kryer me faturën e blerjes nr.32/2021 datë 04.06.2021. Sasia e faturuar prej 3351 litra është likuiduar me USH. nr.97 datë 17.06.2021 në vlerën totale 499,956 lekë në formë paradhënie, duke eliminuar mundësinë e kontrollit/monitorimit të zbatimit të kontratës.

**Rekomandimi i lënë:** “Për blerjen dhe administrimin e karburantit në ftesën për ofertë pjesën e kriterëve të kualifikimit, të përcaktohet afati dhe mënyra e lëvrimit të mallit. Në kontratën që lidhet me OE fitues të përcaktohet që mënyra e lëvrimit të mallit të jetë periodike dhe ngarkimi i sasisë së karburantit në sistemin elektronik të administrimit, të jetë në bazë të kërkesës së paraqitur nga AK në fillim të cdo muaji dhe faturimi do të kryhet në fund të cdo muaji për sasinë e karburantit të konsumuar në fakt”.

**II. Raportimi financiar dhe kontabiliteti, gjetja:** Në kampionin e audituar të pagesave për avokatët e thirrur kryesisht në dy raste në vitin 2021 dhe dy raste për vitin 2022, konstatohet se në faturat e paraqitura e paraqitura nga avokatët e thirrur kryesisht nuk pasqyrohen të dhënat e numrit dhe datës së vendimit të gjykatës dhe objekti i përfaqësimit, ndërsa në vërtetimet e lëshuara nga gjykata në përfundim të gjykimit, nuk pasqyrohet objekti i përfaqësimit mbi bazën e të cilit përcaktohet edhe tarifa e shërbimit, por pasqyrohen të dhëna për emrin dhe mbiemrin e të pandehurit, neni i kodit penal të cilat nuk lidhen me përcaktimin e tarifës së shpërblimit.

**Rekomandimi i lënë:** “Për caktimin e drejtë të tarifës së shpërblimit për avokatët e thirrur kryesisht të përmirësohet vërtetimi që lëshon gjykata në përfundim të gjykimit, duke pasqyruar të dhënat për objektin e përfaqësimit sipas përcaktimit në urdhërin e përbashkët nr.1284/3 datë 16.03.2025 “Për miratimin e tarifave të shpërblimit të avokatëve për dhënien e ndihmës juridik””.

**III. Menaxhimi i burimeve njerëzore, gjetja:** Për procedurat e rekrutimeve/pranimeve dhe të largimit/lirimit të punonjësve rezulton se dokumentat janë të mbledhura në një dosje të përbashkët sipas viteve, nuk janë dokumentuar në dosje të vecantë të inventarizuar nga njoftimi për vendin e lirë të krijuar në gjykatë, kërkesën për dorëheqje deri në urdhërin për fillimin dhe mbarimin e marrëdhënies së punë.

**Rekomandimi i lënë:** “Struktura përgjegjëse për menaxhimin e burimeve njerëzore, të marrë masa që të sistemohen, inventarizohen e arkivohen të gjitha dosjet për rekrutimet/pranimet dhe largimet/lirimin me të gjithë dokumentacionin e krijuar në ndekjen e procedurave që nga njoftimet/kërkesat/testimet/ankesat/etj. deri në fillim/mbarimin e marrëdhënies së punës.”

**4.Dosja e auditimit të subjektit *Gjykata e Shkallës së Parë të Juridiksionit të Përgjithshëm Sarandë*, me objekt “auditim sigurie të kombinuar (përputhshmërie dhe financiar) për periudhën 01.01.2020-31.12.2022”:**

■ Në raportin vjetor dhe ate strategjik të auditimit ky subjekt është konsideruar me rrisht të mesëm për të audituar.

■ Dokumenti Standard “Takimi ballafaques/përmbyllës”, është jo në përputhje me Manualin e auditimit, Kap. VI, pika 8.

■ Projekt-raporti, i dërgohet njësisë së audituar brenda 10 ditë pune pas përfundimit të angazhimit të auditimit. Auditimi në subjekt ka përfundur në datë 23.06.2023, ndërkohë që projektraporti është dërguar në kohë vonese në datë 17.07.2023, jo në përputhje me Manualin e auditimit.

■ Mungon Dokumenti Formati Standard 6 Buxheti dhe afati kohor për angazhimet e auditimit, jo në përputhje me përcaktimet e Manuali të Auditit të Brendshëm. Ndërkohë që duhej plotësuar Dokumenti përkatës nga DAB pasi një dokument i tillë jep siguri se angazhimi i auditimit të brendshëm bëhet në mënyrë efisente.

-Në raportin përfundimtar dërguar në subjekt, NJAB jep një opinion të përgjithshëm mbi vlerësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm.

**5.Dosja e auditimit të subjektit *Gjykata e Apelit Tiranë*, me objekt “auditim sigurie të kombinuar për periudhën 01.01.2018-30.06.2022”:**

■ Në raportin vjetor dhe ate strategjik të auditimit ky subjekt është konsideruar me rrisht të mesëm për të audituar.

■ Mungon Dokumenti Formati Standard 6 Buxheti dhe afati kohor për angazhimet e auditimit, jo në përputhje me përcaktimet e Manuali të Auditit të Brendshëm. Ndërkohë që duhej plotësuar Dokumenti përkatës nga DAB pasi një dokument i tillë jep siguri se angazhimi i auditimit të brendshëm bëhet në mënyrë efisente.

Disa nga gjetejet dhe rekomandimet e konstatuara nga DAB të vlerësuar me risk të lartë sipas sistemeve për:

**I.Sistemi i qeverisjes dhe administrimit, gjetja:** Në hyrjen kryesore ku rri punonjësi i sigurisë/ambjenti/zyra ku qëndron ky I fundit, nuk është vendosur/instaluar një monitor me akses monitorimi i ambjenteve të aksesueshëm nga palët ndërgjyqëse dhe përdoruesit e tjerë të gjykatës.

**Rekomandimi i lënë:** “Në hyrjen kryesore, ambjentin/zyrën ku qëndron punonjësi I sigurisë, të vendoset/instalohet një monitor me akses monitorimi i ambjenteve të aksesueshëm nga palët në process, publiku dhe përdoruesve të tjerë të gjykatës.”.

**II. Sistemi i Planifikimit dhe Buxhetimit, gjetja:** Raportimi i monitorimit të buxhetit, përvec treguesve në vlera nuk shoqërohet me relacion ku të paraqitet mbas një analize në Këshillin e Gjykatës diferencat dhe arsyet e mosrealizimit të treguesve të kostos së produktit kryesor të realizuar (cështjet e gjykara) krahasuar me planin e vitit të parashikara në PBA-të, masat korigjuese që duhet të ndërmerren në përmirësimin e performancës së gjykatës në uljen e kostove për njësi produkti.

**Rekomandimi i lënë:** “Raportimi i monitorimit të buxhetit, përvec treguesve në vlera, mbas një analize në Këshillin e Gjykatës, të shoqërohet me relacion ku të paraqiten diferencat e treguesve të kostos së produktit kryesor të realizuar krahasuar me planin e vitit, arsyet dhe masat korigjuese që duhet të ndërmerren në përmirësimin e performancës së gjykatës në uljet e mëtejshme të kostove për njësi produkti.”.

**III. Sistemi i prokurimeve, gjetja:** Në Regjistrin e Realizimeve të Procedurave të Prokurimit Publik, nuk janë pasqyruar procedurat e prokurimit me vlerë të vogël, të zhvilluara në formë shkresore. Nuk është dërguar në organin qendror, që ka vënë në dispozicion fondet, informacion në lidhje me procedurat e prokurimit të realizuara, për cdo 4-mujor dhe vjetor.

**Rekomandimi i lënë:** “Personi/at përgjegjës për prokurimet, të pasqyrojnë në RRPP edhe procedurat e prokurimit të zhvilluara në formë shkresore si dhe të dërgojë Regjistrin e Realizimit të Prokurimeve Publike cdo katër mujor dhe vjetor në formë elektronike dhe shkresore në organin qendror (KLGJ) që ka vënë në dispozicion fondet.”

**Konkluzion:**

Nga auditimi i njësies së Auditit të brendshëm për periudhën 01.01.2021 deri më 30.09.2023, rezultoi:

☛ Drejtoria e Auditit të Brendshëm ka funksionuar me strukturë të pa plotësuar, pasi pozicioni-Drejtor, rezulton vend i lirë/vakant për të gjithë periudhën e auditit që prej shtatorit të 2021. Nga KLGJ, është bërë kërkesë vetëm për plotësimin e vendeve të lira/vakante në pozicionin “specialist” referuar planit të rekrutimeve për vitin 2022 dhe 2023 deri më 30.09.2023.

☛ Komiteti i Auditimit të Brendshëm gjatë ushtrimit të veprimtarisë së tij:

- në kundërshtim me pikën 3 të kapitullit III në VKM nr.160 datë 02.03.2016, në vitin 2021 nuk ka shqyrtuar dhe nuk ka dhënë rekomandime për planin strategjik dhe vjetor për vitin 2022.

- në kundërshtim me pikën 9 të kreut II të VKM nr.160 datë 02.03.2016, në vitin 2022 është mbledhur vetëm 2 herë gjatë vitit.

- në kundërshtim me pikën 3 të kapitullit III në VKM nr.160 datë 02.03.2016, në fund të cdo viti DAB nuk ka përgatitur një raport përmbledhës për titullin e njësies publike për veprimtarinë vjetore të komitetit.

☛ Raporti vjetor i ndjekjes së zbatimit të rekomandimeve të dhëna nga auditimi i brendshëm për vitin 2022 është dërguar jashtë afateve të përcaktuara në Udhëzim Nr.42, datë 27.10.2020.

**2.5.2. Mbi vlerësimi i funksionimit të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit.**

Për auditimin e këtij drejtimi u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

- Deklarata dhe raporti vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm
- Rregullore e brendshme nr.12 prot., datë 14.01.2021
- Shkresat për emërimin e Nëpunësit Autorizues dhe Nëpunësit Zbatues
- Regjistri i riskut

**Auditimi iu referua akteve ligjore e nënligjore në vijim:**

Ligji për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin neni 8, pika 8, shkronja a  
Manuali për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, Kreu III, paragrafi 3.2

Ligji nr.152/2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar

Ligji nr.115/2016 “Për organet e qeverisjes së sistemit të drejtësisë”, i ndryshuar

VKM nr.243/2015 i ndryshuar me VKM nr.746/2018 Kreu I pika 1,2

Ligji nr.152/2013 “Për nëpunësin civil”, neni 10, pika 1

VKM nr.243/2015 i ndryshuar Kreu II

VKM nr.243/2015 i ndryshuar Kreu III

Ligji nr. 9936 datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor”, i ndryshuar, neni 24

Udhëzimi nr. 16 dt 20.07.2016 për Koordinatorin MFK dhe koordinatorin e riskut në njësine publike, pika 2.2.4

Ligjin 10296 datë 08.07.2010 Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, neni 11, pika 2

Udhëzimi nr.16 dt. 20.07.2016 Për Koordinatorin e MFK dhe Koordinatorin e Riskut, paragrafi 3.2.3

Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, nenin 21, pika 2.

### **Auditimit, u fokusua kryesisht në këto çështje:**

- ☞ Vlerësimi i Mjedisit të Kontrollit
- ☞ Menaxhimi i riskut
- ☞ Veprimtaritë e kontrollit
- ☞ Informim komunikimi
- ☞ Monitorimi

Menaxhimi financiar dhe kontrolli është një koncept i rëndësishëm, i cili bazohet në krijimin e sistemeve efektive të kontrollit të brendshëm, për të ndihmuar menaxherët në arritjen e objektivave, marrjen e vendimeve të përshtatshme dhe përcaktimin e përgjegjësiave për zbatimin e tyre. Vlerësimi i këtij sistemi, në njësitë publike, bazohet në pyetësin e vetëvlerësimit dhe në raportet mbi cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm financiar publik.

KLGGJ-si njësi publike e qeverisjes qendrore, drejtohet nga Kryetari dhe Këshilli, të cilët në bashkëpunim me Nëpunësin Autorizues, mbikëqyrin funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm të njësisë publike të gjyqësorit.

Në lidhje me vlerësimin e komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit rezultoi se:

#### **Komponenti “Mjedisi i kontrollit”.**

Mjedisi i kontrollit i jep tonin njësisë, duke influencuar vetëdijen kontrolluese të njerëzve të saj. Ai përbën themelin ku ngrihen të gjithë komponentët e tjerë duke siguruar disiplinën dhe strukturën. Mjedisi i kontrollit përbëhet nga dy aspekte: strukturat formale dhe aspektet e sjelljes individuale; dhe të dy duhet të ndërveprojnë. Menaxhimi ka rolin kyç në miratimin dhe mbështetjen e mjedisit të kontrollit. Faktorët e mjedisit të kontrollit përfshijnë integritetin, vlerat etike dhe aftësinë e stafit të njësisë; filozofinë e drejtimit dhe stilin e punës; mënyrën sesi menaxhimi cakton përgjegjësi dhe të drejta dhe organizon dhe zhvillon stafin, si dhe përkushtimin dhe orientimet që jep bordi i menaxherëve.

Në lidhje me vlerësimin e komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit rezultoi se:

#### **Komponenti “Mjedisi i kontrollit”.**

Mjedisi i kontrollit i jep tonin njësisë, duke influencuar vetëdijen kontrolluese të njerëzve të saj. Ai përbën themelin ku ngrihen të gjithë komponentët e tjerë duke siguruar disiplinën dhe strukturën. Mjedisi i kontrollit përbëhet nga dy aspekte: strukturat formale dhe aspektet e sjelljes individuale; dhe të dy duhet të ndërveprojnë.

#### **Parimi 1 - Njësia Publike demonstron angazhim për integritet dhe vlerat etike**

Nëpërmjet këtij parimi është vlerësuar angazhimi i Këshilli të Lartë Gjyqësor në hartimin dhe zbatimin e elementëve dhe mekanizmave të nevojshëm për zhvillimin e integritetit dhe vlerave etike në funksion të përmirësimit të vazhdueshëm të sistemeve të kontrollit të brendshëm.

Nga analizimi i përgjigjeve të dhëna në pyetësin e vetëvlerësimit evidentohet se, institucioni vepron mbi bazën e Rregullores për funksionimin e KLGGJ-së e miratuar me urdhërin e brendshëm nr.12 datë 14.01.2021. Si në KLGGJ ashtu edhe në gjykatat zbatohen kërkesat e ligjit për rregullat e etikës në administratën publike. Në mbështetje të Ligjit nr.98/2016 “Për organizimin e pushtetit gjyqësor në Republikën e Shqipërisë”, neni 37 është përcaktuar kompetenca e kryetarit të gjykatës që të mbikëqyr respektimin e etikës profesionale të gjyqëtarëve.

Në rastin e konstatimit të shkeljeve të etikës, personat e ngarkuar me monitorimin e zbatimit të akteve ligjore në këtë fushë raportojnë shkeljet. Për administratën gjyqësore Kancelaari i gjykatës ose persona të tjerë që konstatojnë shkelje, kanë detyrim të raportojnë tek Këshilli i gjykatës. Masat disiplinore për administratën gjyqësore shqyrtohen dhe merren nga Këshilli i gjykatës. Gjatë vitit 2021 nuk janë konstatuar shkelje dhe nuk janë marrë masa administrative me vërejtje ndaj personave përgjegjës.

Në KLGGJ, me urdhërin e titullares nr.155, datë 28.12.2020, është caktuar Autoriteti Përgjegjës, për shqyrtimin e praktikave korruptive në Këshillin e Lartë Gjyqësor. Njësia përgjegjëse në

zbatim të ligjit nr.60/2016, si strukturë përgjegjëse që ndjek në vazhdimsi sinjalizimin e një veprimi ose praktike të dyshuar korrupsioni si dhe mbrojtjen e sinjalizuesve.

Në KLGJ, është zhvilluar procesi i vlerësimit të performancës sipas akteve të shërbimit civil, ndërsa për gjykatat për administratën gjyqësore ka qenë përgjegjësi e kancelarit, që në fund të vitit kryen vlerësimin e performancës së personelit. Cdo vlerësim futet në dosjen përkatëse të personelit.

**Parimi 2 -Titullari / Nëpunësi Autorizues (NA) / Bordi apo Këshilli i drejtuesve demonstrojnë pavarësi dhe përgjegjshmëri në ushtrimin e përgjegjësisë për mbikëqyrje.**

Nëpërmjet këtij parimi vlerësohet përgjegjshmëria e menaxherëve të nivelit të lartë për të ushtruar përgjegjësinë dhe mbikëqyrjen mbi performancën e njësisë publike dhe implementimin e kërkesave kryesore për zhvillimin e sistemit të kontrollit të brendshëm.

Këshilli/NA mbikëqyr projektimin, zbatimin dhe funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm. Miratimi i planit vjetor i auditimit dhe programit strategjik të DAB si dhe raporti vjetor i auditit bëhet nga Këshilli.

Raportimi vjetor i punës së KLGJ publikohet në faqen zyrtare të saj. Raportet vjetore paraqesin mangësitë dhe gjetjet e kontrollit të brendshëm të gjykave. Gdo gjykatë ka hartuar regjistrin e riskut dhe ka raportuar pyetësin e vetëvlerësimit. Ky pyetësor i plotësuar nga gjykatat dhe i nënshkruar nga kryetari i gjykatës (NA i njësisë shpenzuese) i dërgohet elektronikisht dhe me postë pranë KLGJ.

Këshilli/NA mbikëqyr projektimin, zbatimin dhe funksionimin e kontrollit të brendshëm të njësisë publike të gjyqësorit, nëpërmjet vendimmarrjes së tyre. Miratimin e planit vjetor të auditimit dhe programin strategjik për DAB, si dhe raportin vjetor të Auditit, bëhet nga Këshilli. Këshilli është i përbërë nga 11 anëtarë, të cilët kanë prejardhje të ndryshme, plotësuese dhe aftësi të specializuara. Përsa i përket gjykatave në zbatim të Ligjit nr.98/2016 “Për organizimin e pushtetit gjyqësor” janë krijuar Këshilli i Gjykatës në përbërje të të cilit është kryetari, zv.kryetari dhe kancelari. Nga ana e Këshilli është miratuar plani strategjik për sistemin gjyqësor, ku janë përcaktuar synimet dhe objektivat e njësisë publike.

**Parimi 3 - Titullari / NA krijon strukturat organizative, linjat e raportimit, autoritetet dhe përgjegjësitë.**

Në lidhje me këtë komponent në zbatim të Ligjit Nr. 10296, datë 08.07.2010 i ndryshuar nenit 8, pika 8/b ku përcaktohet se:

*‘Titullarët e njësive publike në fushën e menaxhimit financiar dhe kontrollit kanë këto kompetenca kryesore:*

*b) ngritjen e grupit të menaxhimit strategjik të njësisë publike’*

Respektivisht për vitin 2021, me Urdhër të titullares Nr.16, datë 01.3.2021 është ngritur grupi i menaxhimit strategjik(GMS) i KLGJ-së , i cili ka funksionuar deri në hyrjen në fuqi të cili ka funksionuar deri në hyrjen në fuqi të Urdhërit Nr 01, datë 07.01.2022.

Në përbërje të GMS, në respekt të nenit 27 të ligjit bëjnë pjesë: titullari i KLGJ-së, sekretari i përgjithshëm, drejtorë të departamenteve dhe drejtor drejtorie. Në vitin 2022 ky urdhër solli ndryshime duke bërë pjesë të GMS drejtorin e auditimit të brendshëm, por pa të drejtë vendimmarrjeje.

Me shkresën Nr.1599/5 prot., datë 18.03.2019 është dërguar në MFE caktimi i Nëpunësit Autorizues (NA) të KLGJ i cili është konfirmuar nga MFE me e-mail të datës 27.10.2021.Gjithashtu me shkresën Nr.7456/2, datë 24.11.2021 është konfirmuar në MFE Nëpunësi Zbatues, në përputhje me kërkesat të Ligjit Nr.10296, datë 08. 07. 2010, i ndryshuar neni 8/2 dhe neni 9, pika 4, germa “ç”.

Gjithashtu me Urdhërin e ministrit Nr.629, datë 15.12.2021 është ngritur ekipi i menaxhimit të programeve buxhetore i cili ka shfuqizuar Urdhërin Nr. 84, datë 15.02.2021.

Gjithashtu me Urdhërin e ministrit Nr.372, datë 15.08.2022 është ngritur ekipi i menaxhimit të programeve buxhetore i cili ka shfuqizuar Urdhërin Nr. 629, datë 15.02.2021.

Në përbërje të GMS, në respekt të nenit 27 të ligjit bëjnë pjesë: titullaria e KLGJ, sekretari i përgjithshëm, drejtor departamenti dhe drejtorie, drejtor i auditimit të brendshëm por pa të drejtë vendimmarrjeje.

Bazuar në Udhëzimin Nr.16, datë 20.07.2016 ‘Për përgjegjësitë dhe detyrat e kordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe kordinatorit të riskut në njësitë publike’ përcaktohet se, GMS duhet të mbledhet të paktën 4 herë në vit, ku respektohet numri i mbledhjeve gjatë vitit. Vendimet duhet të regjistrohen nga sekretari dhe vihen në dispozicion të drejtimit të njësisë publike.

KL Gj-ja ka miratuar rregulloren e brendshme të saj me Urdhër nr.12, datë 14.01.2021 “Për organizimin dhe funksionimin e administratës së Këshillit të Lartë Gjyqësor” me nr.142 prot., datë 14.01.2021.

Në përputhje me kërkesat e Ligjit nr.9936, datë 26.06.2008, i ndryshuar “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, është miratuar dokumenti i Deklaratës së Politikës së Programit (DPP), pjesë e programit buxhetor afatmesëm 2021-2023, ku janë përcaktuar prioritetet dhe objektivat e njësisë publike 3 vjeçare. Plani strategjik 2022-2024, është miratuar SND (Strategjia Ndërsektoriale e Drejtësisë) 2021-2025 e miratuar nga Këshilli i Ministrave me VKM nr.823 datë 24.12.2021, pjesë e së cilës është edhe KL Gj-ja.

Me vendimin nr.184 datë 11.05.2022 me nr.2659/1 prot., është miratuar plani strategjik i KL Gj për sistemin gjyqësor në Republikën e Shqipërisë, viti 2022-2024.

Me VKM nr.495 datë 21.07.2022 është miratuar harta e re gjyqësore. Vendimi për organizimin e rretheve gjyqësore dhe kompetencave tokësore të gjykatave, do të sjelli riorganizim dhe ristrukturimin e gjykatave në përputhje me këtë vendim.

Në vitin 2023, me Vendimin nr.443 datë 24.07.2023 KL Gj ndryshon vendimin nr.157 të datës 20.04.2022, kjo pas ndryshimeve në strukturën e pagave dhe nivelin e tyre që solli VKM nr.325, datë 24.07.2023.

KL Gj ka në organigramën e saj detyrat dhe përgjegjësitë për menaxherët dhe pjesën tjetër të stafit të përcaktuar për secilin pozicion përshkrimet e punës. Në faqen e web-it të KL Gj është e publikuar lista e njësive të varësisë.

#### **Parimi 4 -Njësia publike demonstron angazhim në realizimin e kompetencave**

Në institucion janë hartuar të gjitha përshkrimet e punës për çdo pozicion. Përshkrimet e punës janë hartuar nga çdo gjykatë dhe janë pjesë e Rregullores së Brendshme të tyre. Përshkrimet e punës përmbajnë detyrat, përgjegjësinë, varësut dhe linjat e raportimit. Administrata e KL Gj është pjesë e shërbimit civil dhe vlerësimi i punës është pjesë e vlerësimit të performancës. Përgjegjës për procesin janë zyrtarët raportues, vlerësues dhe autorizues. Krahas vlerësimit gjatëmuor dhe vjetor, një mundësi vlerësimi është edhe ndjekja e realizimit të detyruave në vazhdimësi. Burimet njerëzore ndjekin procesin e realizimit të vlerësimit të performancës.

Në KL Gj procedura e rekrutimit është kryer sipas akteve ligjore të shërbimit civil ku parashikohet edhe e drejta e parashikimit të kushteve të veçanta për kandidatin që rekrutohet. Rekrutimet për njësitë e gjyqësorit për administratën gjyqësore janë kryer nga vetë gjykatat, sipas parashikimeve në ligj.

Për periudhën 01.01.2021 deri më 30.09.2023, rezultojn vende të lira/vakante për të gjithë periudhën e auditimit që prej shtatorit të 2021, për të cilat nuk është bërë kërkesë për plotësimin e vendeve të lira/vakante në pozicionet përkatëse referuar planit të rekrutimeve për vitin 2022 dhe 2023 deri më 30.09.2023, veprim ky jo në përputhje me VKM Nr.108, datë 26.2.2014 “Për planin vjetor të pranimi në shërbimin civil” pika 13, germa “b”, kompetencë kjo e Sektorit të burimeve njerëzore kjo në zbatim të Ligjit nr.152/2013 “Për nëpunësin civil” neni 4 gëmbra “f”. Administrata e KL Gj-së ka ndjekur trajnime online të organizuar nga ASPA, sipas nevojave specifike. Gjatë vitit 2021, janë zhvilluar trajnime të nëpunësve civil gjyqësor, në mbështetje të EURALIUS dhe USAID, me pjesëmarrje të kategorive kryesore të nëpunësve. Megjithatë për vitin 2021 ka pasur të meta përse i përket trajnimit për menaxhimin e riskut edhe në nivelet drejtuese të gjykatës. Po ashtu gjatë vitin 2022 administrata e KL Gj ka ndjekur sipas nevojave trajnimet online të organizuar nga ASPA sipas nevojave specifike të pozicionit të punës.

*Për vitin 2021 deri në Shtator 2023, në KL Gj ka patur 2 largime nga puna me masë disiplinore, nga të cilat:*

- Në vitin 2021, 1 largim me vendimin Nr. 4 Datë 26.04.2021, zgjidhje e menjëhershme e justifikuar e kontratës së punës, me masë disiplinore për mos përmbushje të rëndë të detyrave, e cila nuk është ankimuar në Gjykatë nga personi i larguar.

- Në vitin 2022, 1 largim me vendimin Nr. 1 Datë 28.03.2022, zgjidhje e menjëhershme e justifikuar e kontratës së punës, me masë disiplinore për mos përmbushje të rëndë të detyrave, e cila është ankimuar në Gjykatë nga personi i larguar.

Komiteti të Auditimit është ngritur në përputhje me ligjin nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, neni 13. Gjithashtu procesverbalet administrohen nga komiteti në fund të takimeve. KAB për vitin 2021 është mbledhur 5 herë ku ka dalë me vendime në lidhje me problematika të ndryshme. Për çdo mbledhje është mbajtur procesverbal i cili bashkëlidhet vendimit respektiv.

Konstatim: Komiteti i Auditimit të Brendshëm për vitin 2022 është mbledhur vetëm 2 herë kjo në kundërshtim me pikën 9 të kreut II të VKM nr.160 datë 02.03.2016, ku KAB ka detyrim të mbledhet jo më pak se katër herë në vit.

#### **Parimi 5 -Njësia publike vepron në përputhje me përgjegjshmërinë menaxheriale**

Njësia publike duhet të ketë një mekanizëm të dokumentuar për të mbajtur një personel të përgjegjshëm në realizimin e përgjegjësiave dhe objektivave që lidhen me kontrollin e brendshëm.

Nga analiza e këtij parimi, rezulton se KLGJ ka të përcaktuara përgjegjësitë dhe përgjegjshmërinë menaxheriale në dokumentin e rregullores së brendshme, e miratuar me urdhrin e brendshëm të KLGJ-së nr.12 datë 14.01.2021.

Për vitin 2021, është miratuar GMS në mbështetje të Ligjit nr.9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” të ndryshuar. GMS ka kryer 5 takime u janë miratuar deklarata e misionit, struktura e programeve, kalendari i brendshëm për realizimin e procedurave të PBA, anëtarët e EMP, DPP etj. Ndërsa për vitin 2022 GMS ka kryer 9 takime.

Me shkresën nr.1214 prot., datë 25.02.2022 i është dërguar Njesisë Qendrore të Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, pranë Ministrisë së Financave “*Deklarata për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm të njesisë KLGJ dhe raporti vjetor mbi funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm*” për vitin 2022. Në këto dokumente të hartuara është bërë deklarimi se si ka funksionuar në parim kontrolli i brendshëm në lidhje me realizimin e sistemeve të aktivitetit të KLGJ. Referuar kësaj deklarate, ka parashikuar të marrë masa për përmirësimin e mëtejshëm të sistemit.

Me shkresën nr.6517/2 prot., datë 27.02.2023 i është dërguar Njesisë Qendrore të Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, pranë Ministrisë së Financave “*Deklarata për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm të njesisë KLGJ dhe raporti vjetor mbi funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm*” nxjerrë nga NA me nr.1516 prot., datë 24.02.2023 për vitin 2023. Në këto dokumente të hartuara është bërë deklarimi se si ka funksionuar në parim kontrolli i brendshëm në lidhje me realizimin e sistemeve të aktivitetit të KLGJ. Referuar kësaj deklarate, ka parashikuar të marrë masa për përmirësimin e mëtejshëm të sistemit.

#### **Komponenti “Menaxhimi i Riskut”.**

Menaxhimi i riskut përfshin identifikimin, vlerësimin, kontrollin dhe monitorimin e këtyre ngjarjeve të mundshme apo situatave që mund të kenë një efekt negativ në arritjen e objektivave të njësive dhe është projektuar për të dhënë siguri të arsyeshme se objektivat do të arrihen. Menaxhimi i riskut mundëson vendimmarrjen cilësore, parashikimin më të mirë dhe optimizimin e burimeve në dispozicion, që kanë të bëjnë me prioritetet dhe shmangien e problemeve të ardhshme që mund të shfaqen gjatë punës për arritjen e objektivave të vendosura.

#### **Parimi 6 – Njësia Publike specifikon objektivat si bazë për identifikim dhe vlerësim të risqeve në lidhje me këto objektiva**

Nga analiza e të dhënave, duke marrë në konsideratë se KLGJ duhet të specifikoj dokumentat e planifikimit, njësia ka përgatitur Programin Buxhetor Afatmesëm, në të cilin evidentohen të gjitha objektivat dhe prioritetet e institucionit, së bashku me programet që këto objektiva i përkasin.

#### **Parimi 7 – Njësia Publike identifikon dhe analizon risqet për arritjen e objektivave**

Megjithëse analiza e riskut mund të fillojë nga niveli i lartë menaxherial ose në një funksion operativ, çelësi është ekzistenca e një procesi të përgjithshëm për të përcaktuar se si identifikohen dhe menaxhohen risqet në të gjithë njësinë publike.

Në të gjitha gjykatat janë krijuar GMS dhe është caktuar koordinatori i riskut. Po ashtu të gjitha gjykatat kanë rregjistruar riskun dhe plan masash për minimizimin e riskut.

Nëpërmjet Urdhrit nr.139, datë 24.12.2021 është hartuar dhe miratuar nga titullarja “Për miratimin e Strategjisë së Menaxhimit të Riskut të Brendshëm në KLGJ për periudhën 2022-2025”.

#### **Parimi 8 – Njësia Publike vlerëson mundësinë e riskut të mashtrimeve**

Mashtrimi ekziston (ose mund të ndodhë) në shumicën e njësive publike. Ekzistenca e një risku të tillë të rëndësishëm ka bërë që formati i përditësuar i pyetësorit të vetëvlerësimit dhe regjistrimit të riskut të përfshijë vlerësimin e riskut të mashtrimit duke theksuar se duhet të merret parasysh për çdo objektiv.

Në këto kushte, për të minimizuar riskun e mashtrimit dhe të parregullsive, ryshfetin dhe korrupsionit në gjykatë është vendosur kutia e përdorimit të përditshëm nga publiku për denoncim të fakteve në lidhje me problematikat e lartëmpërmendura.

Në KLGJ është ngritur Njësia Antikorrupsion e cila ka rregulloren e vet. Gjatë vitin 2021 nuk janë evidentuar raste mashtrimi nga auditimet e kryera nga njësisë shpenzuese të gjyqësorit.

#### **Parimi 9- Njësia Publike identifikon dhe analizon ndryshimet e rëndësishme**

Gjatë vitin 2021, është miratura Draft Harta e re Gjyqësore nga grupi i punës, duke marrë në konsideratë ndikimet e mundshme të riorganizimit, shtimit të njësive të reja organizative si dhe ndryshimet e strukturave ekzistuese. Me miratimin e Hartës së re, për vitin 2021 ka qenë duke u punuar për riformulimin dhe miratimin e strategjive dhe politikave, sipas organizimit të ri gjyqësor.

#### **Komponenti: “Aktivitetet e Kontrollit”.**

Aktivitetet e kontrollit janë rregullat, procedurat dhe veprimet që synojnë reduktimin e risqeve në mënyrë që të arrihen qëllimet dhe objektivat e njësisë dhe të nxisin zbatimin e vendimeve të drejtuesve. Në vendosjen e aktiviteteve të kontrollit, titullarët e njësive duhet të marrin parasysh përfitimin që pritët prej tyre, si dhe kostot për futjen dhe zbatimin e tyre. Aktivitetet e kontrollit duhet të integrohen tek proceset dhe sistemet, në momentin që këto procese dhe sisteme krijohen. Futja e aktiviteteve të kontrollit në një fazë të mëvonshme është më e kushtueshme dhe më pak efikase.

Parimet që përfshihen në këtë komponent janë:

Parimi 10 – Përzgjedhja dhe zhvillimi i aktiviteteve të kontrollit.

Parimi 11 – Zgjedhja dhe zhvillimi i aktiviteteve të përgjithshme të kontrollit mbi teknologjinë.

Parimi 12 – Vendosja e aktiviteteve të kontrollit përmes politikave dhe procedurave.

#### **Parimi 10 – Njësia Publike përzgjedh dhe zhvillon aktivitetet e kontrollit.**

Nuk ka "zgjedhje ideale" në zgjedhjen e aktiviteteve të duhura të kontrollit. Përkundrazi, aktivitetet e kontrollit, ose një kombinim i aktiviteteve të kontrollit (politikat, procedurat dhe përgjegjësitë) duhet të zgjidhen për të zvogëluar në mënyrë të mjaftueshme riskun e mosrealizimit të objektivave në një nivel të pranueshëm. Përkundrazi, kontrollet duhet të vlerësohen në raport me risqet që duhet të minimizohen.

Në vijim të analizës së kryer, në KLGJ janë miratuar harta të procesve të punës për disa nga proceset me të rëndësishme në veprimtarinë e institucionit.

Angazhimet financiare miratohen në të njëjtën kohë nga NA dhe NZ sipas sistemit të dy firmave, pra urdhër-shpenzimet konfirmohen nga NA dhe NZ si në KLGJ dhe në njësitë e varësisë.

KLGJ kryen procedurat e prokurimit në përputhje me Ligjin 162/2020 “Për Prokurimin Publik” dhe VKM nr.285 datë 19.5.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, të ndryshuar. Në shumicën e procedurave është shpallur fituese oferta me vlerën më të ulët.

Procedurat kanë filluar me planifikimin e nevojave, e cila i referohet në cdo rast nga drejtorisë përkatëse dhe gjykatave. Për çdo vit buxhetor hartohet regjistri i planit dhe realizimit të



prokurimeve dërgohen brenda afateve. Dosjet e procedurave të prokurimit janë të inventarizuara.

Përsa i përket sistemit dinamik në 2023 në kryerjen e procedurave blerje biletash për transport ndërkombëtar, nga titullari i AK në cdo rast është ngritur komisioni për kryerjen e procedurave. Në të gjitha rastet numri i pjesëmarrësve jashtë shtetit është i ulët e cila nuk kontribuon në rritjen artificiale të numrit.

KLGJ ka të qarta procedurat për organizimin e prokurimeve, kanë komisione për prokurim, regjistër prokurimesh si dhe regjistër aktivesh të përditësuar në SIFQ ku kanë të regjistruar të gjitha aktivet në përdorim.

KLGJ ka krijuar një regjistër aktivesh i cili përditësohet çdo vit për ndryshimet e pësuar si për shtesat dhe pakësimet. Aktivet e rendësishme (me vlera të konsiderueshme) dhe aktivet afatgjata janë të mbrojtura nga kundërshtimet e paautorizuara. Ruajtja e godinave në gjykata si dhe elementët e sigurisë të instaluar në ambjentet e tyre, realizojnë gjithashtu ruajtjen e aktiveve dhe përdorimin e tyre vetëm nga personat përgjegjës.

KLGJ-ja nuk arkëton të ardhura të veta nga aktiviteti i saj, ndërsa gjykata derdhin të ardhurat e arkëtuara nga aktiviteti i tyre nëpërmjet bankës në llogarinë e thesarit.

#### **Parimi 11 - Njësia Publike përzgjedh dhe zhvillon aktivitete të përgjithshme të kontrollit mbi teknologjinë**

KLGJ nuk ka sisteme të teknologjisë së informacionit, por ka server qëndror, si dhe është vendosur edhe serveri për programin financiar dhe në I-Cloud për të gjithë njësitë e varësisë. Në serverin qëndror të njësisë janë instaluar platformat NET dhe SQL Server, nëpërmjet të cilave operon programi financiar në I-Cloud.

Përsa i përket ndarjes së detyrave për funksionimin e sistemit të teknologjisë së informacionit, ato janë kryesisht të evidentuara në rregulloret e brendshme dhe përshkrimet e punës.

Në strukturën organike të KLGJ-së, është ngritur një drejtori për IT. Gjithashtu në cdo gjykatë ka një punonjës IT, i cili është përgjegjës për kryerjen e veprimeve të përshtatshme të kontrollit për sistemet e IT dhe marrjen e masave për ruajtjen e informacionit.

Në gjykata përpunimi i informacionit të çështjeve gjyqësore realizohet nëpërmjet sistemit ICMIS; ARK IT dhe sistemi audio të regjistrimit që tashmë menaxhohen nga KLGJ.

#### **Parimi 12–Njësia Publike vendos aktivitete kontrollit përmes politikave dhe procedurave.**

Përgjegjësitë për aktivitetet e kontrollit duhet të identifikohen dhe komunikohen përmes politikave dhe procedurave të ndryshme. Proceset duhet të jenë në vend për të siguruar që të gjitha aspektet zbatohen dhe funksionojnë.

Janë përcaktuar sipas ligjit për oragnet e qeverisë së sistemit të drejtësisë dhe ligjit për organizimin e pushtetit gjyqësor, si dhe akteve ligjore e nënligjore mbi të cilat ushtrohet dhe kryhet veprimtaria e njësisë publike të gjyqësorit.

Ekzistojnë procedura kontrolli dhe cdo fillim muaji kryhen rakordime të muajit paraardhës për llogaritë e bankës, arkës dhe thesarit.

Në KLGJ, ekzekutimi dhe regjistrimi i transaksioneve financiare nuk bëhen nga i njëjti person. Ndërsa në gjykatat e vogla kryesisht ekzekutimi dhe regjistrimi i transaksioneve financiare bëhet nga i njëjti person, kjo për mungesë në strukturat organizative. Kjo pasi gjykatat kanë vetëm një punonjës finance, në pozicionin e kryetarit të degës së buxhetit, i cili kryen të gjitha veprimet, duke filluar nga ekzekutimi, regjistrimi dhe në fund kontabilizimi i tyre. Ky fenomen është ndryshe vetëm në 7 gjykata ku struktura organike lejon ndarjen e këtyre përgjegjëseve, ku në strukturën e financës ka një kryetar dege buxheti dhe një ekonomist.

#### **Komponenti: “Informimi dhe komunikimi”.**

Komponenti i katërt i kontrollit të brendshëm ka të bëjë me çështjet e informacionit dhe të komunikimit.

Parimet që përfshihen në këtë komponent janë:

Parimi 13 – Marrja, gjenerimi dhe përdorimi i informacionit përkatës cilësor

Parimi 14 – Komunikimi i brendshëm

Parimi 15 – Komunikimi i jashtëm

**Parimi 13 - Njësia Publike merr, gjeneron dhe përdor informacionin përkatës cilësor.**

Nëpërmjet këtij parimi vlerësohet nëse njësia publike merr, gjeneron dhe përdor informacion të rëndësishëm, cilësor për të mbështetur funksionimin e kontrollit të brendshëm.

Në vijim të analizës së kryer, rezulton se KLGJ i kushton rëndësinë e duhur përcjelljes së informacionit dhe raportimit. Ka një sistem komunikimi dhe raportimi, si brenda dhe jashtë institucionit, ky sistem i raportimit jep informacion për monitorimin e progresit në arritjen e objektivave në tërësi të institucionit dhe të njësive të varësisë të saj.

Përsa i takon aktivitetin financiar në të gjithë gjykatat e vendit, është instaluar programi “Alfa ëeb”. Në gjykata funksionon sistemi ICMIS dhe ARK IT që gjeneron informacion mbi çështjet gjyqësore që në momentin e regjistrimit deri në dhënien e vendimi të gjykimit. Gjithashtu nga projekti “JUST” i USAID është realizuar instalimi i sistemit audio në sallat e gjyqit.

Në të gjitha njësitë e varësisë, raportet e monitorimit të buxhetit paraqiten paraprakisht nga gjykatat në njësinë qendrore (KLGJ).

**Parimi 14 - Njësia Publike përdor komunikimin e brendshëm**

Njësia publike komunikon në mënyrë të brendshme informacionin, duke përfshirë objektivat dhe përgjegjësitë, të nevojshëm për të mbështetur funksionimin e kontrollit të brendshëm.

Në KLGJ, titullari i institucionit/NA, informohen në mënyrë periodike cdo 4-mujor, për buxheetin dhe shpenzimet e kryera për institucionin dhe nga gjykatat, nëpërmjet raporteve periodike të monitorimit si dhe sa herë kërkohet prej tij. Në gjykata informimi kryhet mbi baza mujore dhe 4/mujore nga kryetari i degës së buxhetit në cilësinë e NZ, nëpërmjet situacioneve të shpenzimeve, raporteve të monitorimeve.

**Parimi 15 - Njësia Publike përdor komunikimin e jashtëm**

Nëpërmjet këtij parimi vlerësohen procedurat e komunikimit të njësive publike me palët e treta lidhur me çështjet që ndikojnë në funksionimin e kontrollit të brendshëm.

KLGJ është në marrëdhënie ndërvepruese të përditshme, duke përcjellë informacione të ndryshme në rrugë zyrtare, në format shkresor apo në rrugë elektronike nëpërmjet aksesit në adresat zyrtare të e-mailit.

KLGJ siguron qasje publike nëpërmjet publikimit rregullisht në faqen e internetit të njësive të informacionit dhe njësive të varësisë (në kuptim buxhetor).

Nga KLGJ është miratuar Plani Strategjik i Komunikimit për Sistemin Gjyqësor dhe Rregulloren për Komunikimin e KLGJ-së me Mediat.

**Komponenti: “Monitorimi”.**

Parimet që përfshihen në këtë komponent janë:

Parimi 16 – Përzgjedhja, zhvillimi dhe kryerja e vlerësimeve të vazhdueshme dhe/ose të veçanta

Parimi 17 – Vlerësimi dhe komunikimi i mangësive

**Parimi 16 - Njësia Publike përzgjedh, zhvillon dhe kryen vlerësime të vazhdueshme dhe/ose të veçanta të sistemit të kontrollit të brendshëm**

Procesi i monitorimit duhet të përfshijë vlerësimin e vazhdueshëm të sistemeve të kontrollit të brendshëm, në kohë dhe me kosto efektive. Vlerësime të herëpashershme të këtyre sistemeve duhet të kryhen sipas nevojës.

Nga analiza e kryer, vlerësohet se institucioni ka përcaktuar në rregulloren e brendshme rregullat bazë për raportimin e ecurisë dhe statusit të implementimit të objektivave, ndërkohë janë përshkruar edhe proceseve të punës, ku përfshihen detyrat, përgjegjësitë, varësitë dhe linjat e raportimit.

Raportohet mbi baza periodike pranë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë dhe GMS për veprimtarinë financiar referuar parashikimeve të Programit Buxhetor Afatmesëm.

KLGJ monitorimin e sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit e kryen nëpërmjet pyetësorit të vetëvlerësimit të sistemit të kontrollit të brendshëm, dokument i cili është dërguar pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, pranë Ministrisë së Financave për vitin 2022 me shkresën nr. 2312 prot. datë 27.02.2023.

Vlerësimi dhe monitorimi i sistemit të kontrollit të brendshëm, realizohet nëpërmjet shërbimit të Auditimit të Brendshëm, performuar nga Njësia e Auditit të Brendshëm e cila është pjesë e strukturës organizative të KLGJ.

Për vitin 2021, DAB ka dërguar 40 rekomandime, ndërsa nga Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar, Kontrollit dhe Kontabilitetit, është kryer monitorimi i cilësisë së sistemit të MFK. Me shkresën nr.15710/5 prot., datë 17.12.2021 është përcjellë raporti i vlerësimit.

Për vitin 2022, është hartuar raporti i auditimit të brendshëm nga njësia e AB e cila është pjesë e strukturës organizative të KLGJ.

#### **Parimi 17 - Njësia Publike vlerëson dhe komunikon mangësitë**

Kur identifikohen mangësitë e kontrollit të brendshëm, titullari i njësisë publike duhet të ndërmarrë veprimet korrigjuese dhe t'i komunikojë ato në nivelin e duhur dhe në kohën e duhur. Cdo vendimarrje merret pasi mbahen aktet e konstatimit dhe mbi këtë bazë janë hartuar planet e veprimit ku janë përcaktuar afatet e realizimit. Në mbështetje të këtyre afateve bëhet dhe monitorimi i zbatimit të tyre.

#### **Komponenti: “Mjedisi i kontrollit”.**

Në Këshillin e Lartë Gjyqësor, mjedisi i kontrollit përbën bazën ku ngrihen të gjithë komponentët e tjerë të kontrollit dhe përfshin vendosjen e objektivave që sigurojnë përmbushjen e misionit të cdo njësie, etikën personale dhe profesionale. Strukturën organizative, filozofinë dhe praktikën e mira të menaxhimit të burimeve njerëzore.

Deklarata e Misionit të Këshilli të Lartë Gjyqësor është hartuar dhe miratuar, si edhe është përfshirë në dokumentin e PBA 2023-2025.

Për vitin 2022 evidentohen mangësi përse i takon politikave të burimeve njerëzore për administratën gjyqësore. Rezultojnë vende vakante të cilat në planin vjetor kanë qenë të evidentuara, ndërkohë që jo të gjitha këto vende shpallen gjatë vitit buxhetor.

Gjatë vitit 2022 është miratuar nga Këshilli i Ministrave me propozim të KLGJ-së, Harta e re Gjyqësore, ku pati një ristrukturim të gjykatave. Në këto gjykata duhet të përfundojë hartimi dhe miratimi i rregullores së brendshme, ku përcaktohen ndarja e detyrave, përshtatjet e punës dhe përgjegjësitë në mënyrë të tillë të sigurohet mirëfunksionimi i gjykatës përse i përket shërbimeve gjyqësore.

#### **Komponenti: “Menaxhimi i Riskut”.**

Në KLGJ, ka përfunduar evidentimi dhe minimizimi i riskut, si Rregjistrimi i Riskut dhe Strategjia e Riskut, të cilat janë miratuar me urdhrin nr.130, datë 24.12.2021 “Për miratimin e Strategjisë së Menaxhimit të Riskut të Brendshëm, në Këshillin e Lartë Gjyqësor”, të Kryetares së KLGJ, duke pasur si qëllim kryesor minimizimin sa më shumë të riskut. Shumica e gjykatave, kanë hartuar dhe miratuar strategjinë e riskut dhe regjistrin e riskut, duke ndjekur rregullisht zbatimin e tyre. Gjatë vitit 2022, është bërë i mundur trajtimi i nëpunësve civil gjyqësor, me pjesëmarrje të kategorive kryesore të nëpunësve, që ushtrojnë funksionet e tyre, në administratën e gjykatave.

#### **Komponenti: “Aktivitetet e Kontrollit”.**

Në KLGJ, ndërmerren procedura veprimi që synojnë minimizimin e risqeve dhe plotësimin e objektivave, të cilat kanë natyrë kontrolluese, prandaluese dhe investiguese.

Për saktësimin e të dhënave të përfshira në një dokument, ushtrohet sistemi me të paktën dy nënshkrime. Lëvizjet dhe daljet jashtë qendrës së punës, bëhen me vetëm me autorizim apo urdhrë të Titullarit ose personi të autorizuar.

Një element i rëndësishëm, pjesë e këtij komponenti, është edhe marrja e masave për mbrojtjen e aktiveve afatgjata dhe aktiveve të vlefshme.

Ruajtja e të dhënave personale kryhet bazuar në Ligjin nr.9887, datë 10.03.2008 “Për mbrojtjen e të dhënave personale”, i ndryshuar.

#### **Komponenti: “Informimi dhe komunikimi”.**

KLGJ është në marrëdhënie ndërvepruese të përditshme, duke përcjellë informacione të ndryshme në rrugë zyrtare, në format shkresor apo në rrugë elektronike nëpërmjet aksesit në adresat zyrtare të e-mailit.

KLGG siguron qasje publike nëpërmjet publikimit rregullisht në faqen e internetit të njësive të informacionit dhe njësive të varësive (në kuptim buxhetor).

### **Komponenti: “Monitorimi”.**

Nga analiza e kryer, vlerësohet se institucioni ka përcaktuar në rregulloren e brendshme rregullat bazë për raportimin e ecurisë dhe statusit të implementimit të objektivave, ndërkohë janë përshkruar edhe proceseve të punës, ku përfshihen detyrat, përgjegjësitë, varësitë dhe linjat e raportimit. Kur identifikohen mangësitë e kontrollit të brendshëm, titullari i njësive publike duhet të ndërmarrë veprimet korrigjuese dhe t'i komunikojë ato në nivelin e duhur dhe në kohën e duhur.

Cdo vendimarrje merret pasi mbahen aktet e konstatimit dhe mbi këtë bazë janë hartuar planet e veprimit ku janë përcaktuar afatet e realizimit. Në mbështetje të këtyre afateve bëhet dhe monitorimi i zbatimit të tyre.

### **Konkluzion:**

■ Për periudhën 01.01.2021 deri më 30.09.2023, Drejtoria e Auditit të Brendshëm ka funksionuar me strukturë të pa plotësuar, pasi pozicioni-Drejtor, rezulton vend i lirë/vakant për të gjithë periudhën e auditimit që prej shtatorit të 2021. Nga KLGG, është bërë kërkesë vetëm për plotësimin e vendeve të lira/vakante në pozicionin “specialist” referuar planit të rekrutimeve për vitin 2022 dhe 2023 deri më 30.09.2023, por për pozicionin “drejtor” nuk është shpalluar njoftim për rekrutim, veprim ky jo në përputhje me VKM Nr.108, datë 26.2.2014 “Për planin vjetor të pranimi në shërbimin civil” pika 13, germa “b”.

■ Komiteti i Auditimit të Brendshëm gjatë ushtrimit të veprimtarisë së tij:

- në kundërshtim me pikën 3 të kapitullit III në VKM nr.160 datë 02.03.2016, në vitin 2021 nuk ka shqyrtuar dhe nuk ka dhënë rekomandime për planin strategjik dhe vjetor për vitin 2022.

- në kundërshtim me pikën 9 të kreut II të VKM nr.160 datë 02.03.2016, në vitin 2022 është mbledhur vetëm 2 herë gjatë vitit.

- në kundërshtim me pikën 3 të kapitullit III në VKM nr.160 datë 02.03.2016, në fund të cdo viti DAB nuk ka përgatitur një raport përmbledhës për titullin e njësive publike për veprimtarinë vjetore të komitetit.

■ Raporti vjetor i ndjekjes së zbatimit të rekomandimeve të dhëna nga auditimi i brendshëm për vitin 2022 është dërguar jashtë afateve të përcaktuara në Udhëzim Nr.42, datë 27.10.2020.

## **2.6. Probleme të ndryshme të dala gjatë auditimit.**

Në zbatim të pikës 6 të programit të auditimit Nr.689/2, datë 08.09.2023, për periudhën objekt auditimi 01.01.2021 deri me 30.09.2023, si çështje të dala nga auditimi rezultojnë:

1-Menaxhimi, koordinimi, monitorimi dhe mbikëqyrja e përdorimit të teknologjisë së informacionit në gjykata.

2- Paga e magistratëve parashikuar në projektbuxhetet respektive objekt auditimi.

### **1- Menaxhimi, koordinimi, monitorimi dhe mbikëqyrja e përdorimit të teknologjisë së informacionit në gjykata.**

Nga ana e KLGG-së në cilësinë e Autoritetit Kontraktor është bërë marrja në dorëzim e mallrave apo e shërbimeve duke u kryer testet teknike të domosdoshme për funksionimin e tyre, të cilat u audituan nga KLSH që nga planifikimi i nevojave për prokurim dhe deri në zbatimin e kontratës/likuidimin e operatorit ekonomik trajtuar gjerësisht në drejtimin e auditimit “Prokurimi i fondeve publike”.

Në zbatim të Ligjit Nr.115/2016 “Për organet e qeverisjes së sistemit të drejtësisë” i ndryshuar, neni 92, pika 2, germa “b”, “dh” KLGG në bashkëpunim me Qendrën e Teknologjisë së Informacionit për sistemin e drejtësisë (QTI) e cila është krijuar me VKM Nr. 972, datë 02.12.2020 “Për organizimin, funksionimin e përcaktimin e kompetencave të Qendrës së Teknologjisë së Informacionit për sistemin e drejtësisë” është përgjegjës për:

b) “menaxhimin, koordinimin, monitorimin dhe mbikëqyrjen e përdorimit të teknologjisë së informacionit në gjykata”;

dh) “ofrimin e asistencës teknike për gjykatat në përdorimin e sitemit elektronik të menaxhimit të çështjeve”.

|                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|---------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Titulli i gjetjes:</b> | Mungesa e mbikëqyrjes nga ana Drejtorisë së IT/KLGJ, për përdorimin e sistemeve IT në gjykata, pa kërkesën e tyre.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Situata:</b>           | Në zbatim të detyrimeve të sipërme ligjore në lidhje me menaxhimin, koordinimin, monitorimin dhe mbikëqyrjen e përdorimit të teknologjisë së informacionit në gjykata, nga Drejtoria e IT&Menaxhimit të Çështjeve është bërë monitorimi i tyre, ndërsa mbikqyrja e përdorimit të sistemeve nga gjykatat është kryer vetëm në rastet kur ka patur problematika me kërkesë nga gjykatat, pasi nga QTI nuk është miratuar akoma udhëzuesi mbi procesin e kryerjes së mbikqyrjes në gjykata nga ana e KLGJ në përputhje me VKM nr. 972, datë 2.12.2020, pika 5, sipas të cilës misioni i Qendrës për Teknologjinë e Informacionit për Sistemin e Drejtësisë është “caktimi i standardeve dhe i politikave, në përputhje me rregullat për politikën e përgjithshme shtetërore, për sistemin e teknologjisë së informacionit, për sistemin e drejtësisë, për një funksionim efektiv të sistemeve të teknologjisë së përpunimit të informacionit dhe të të dhënave (pajisje dhe programe), duke siguruar përmbushjen e nevojave të institucioneve të sistemit të drejtësisë”. |
| <b>Kriteri:</b>           | - Ligji Nr.115/2016 “Për organet e qeverisjes së sistemit të drejtësisë” i ndryshuar, neni 92, pika 2, germa ”b”, “dh”.<br>-VKM Nr. 972, datë 02.12.2020 “Për organizimin, funksionimin e përcaktimin e kompetencave të Qendrës së Teknologjisë së Informacionit për sistemin e drejtësisë” pika 5 dhe 10.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>Efekti/Ndikimi:</b>    | Mungesa e mbikëqyrjes së vazhdueshme e përdorimit të sistemeve IT në gjykata.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>Shkaku:</b>            | Mungesa e udhëzimeve/rregullave të miratuara nga QTI.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>Rëndësia:</b>          | I mesëm.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Rekomandimi:</b>       | Të merren masa nga Këshilli i Lartë Gjyqësor, që në bashkëpunim me QTI, të miratojë udhëzimet/manualet mbi mbikëqyrjen e përdorimit të sistemeve IT në gjykata, me qëllim monitorimin e vazhdueshëm të funksionimit të këtyre sistemeve nga KLGJ.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Afati i zbatimit</b>   | <b>Menjëherë</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |

Nga ana e KLGJ është hartuar “Manual përdorimi për zhvillimet e reja” në vitin 2021 janë kryer zhvillime dhe përmirësime për sistemin e menaxhimit të çështjeve gjyqësore ICMIS, është bërë gjithashtu dhe përditësimi i manualit të përgjithshëm të përdoruesit për të gjithë modulet e sistemit të menaxhimit të çështjeve.

Në funksion të kësaj i janë dërguar për njohje Gjykatës së Lartë përmes shkresës Nr. 335, Prot., datë 20.01.2022, gjykatave të niveleve të tjera të gjyqësorit, i janë dërguar për njohje gjykatave përmes shkresës Nr. 335/1, Prot., datë 21.01.2022 ku është bashkëlidhur manuali përkatës.

Për vitin 2022 zhvillimet përmirësimet që janë kryer për sistemin e menaxhimit të çështjeve gjyqësore (ICMIS), i janë dërguar për njohje Gjykata e Lartë, me shkresën nr. 1292, Prot., datë 13.02.2023 si dhe gjykatave të niveleve të tjera të gjyqësorit, me shkresën Nr. 1327 Prot., datë

15.02.2023 ku është bashkëlidhur manuali përkatës. Zhvillimet përmirësimit që janë kryer përgjatë vitit 2022 për sistemin e menaxhimit të çështjeve gjyqësore (ARKIT) në Gjykatën e Shkallës së Parë të Juridiksionit të Përgjithshëm Tiranë dhe Gjykatën e Posaçme të Shkallës së Parë për Korrupsionin dhe Krimin e Organizuar i janë dërguar për njohje me shkresën Nr. 1330 Prot., datë 15.02.2023 ku është bashkëlidhur manuali përkatës.

Për vitin 2023 zhvillimet përmirësimit që janë kryer për sistemin e menaxhimit të çështjeve gjyqësore (ICMIS), i janë dërguar për njohje Gjykata e Lartë, me shkresën nr. 6054 Prot., datë 20.11.2023 si dhe gjykatave të niveleve të tjera të gjyqësorit, me shkresën Nr. 6054/1 Prot., datë 20.11.2023 ku është bashkëlidhur manuali përkatës.

Zhvillimet përmirësimit që janë kryer përgjatë vitit 2023 për sistemin e menaxhimit të çështjeve gjyqësore (ARKIT) në Gjykatën e Shkallës së Parë të Juridiksionit të Përgjithshëm Tiranë dhe Gjykatën e Posaçme të Shkallës së Parë për Korrupsionin dhe Krimin e Organizuar i janë dërguar për njohje me shkresën Nr. 6054/2 Prot., datë 20.11.2023 ku është bashkëlidhur manuali përkatës.

Spektori i Suportit dhe Menaxhimit të Çështjeve Gjyqësore ka zhvilluar trajnim on line në vitin 2021, ku janë prezantuar për nëpunësit IT të gjykatave zhvillimet që janë kryer nga kontrata e lidhur për vitin 2020 dhe trajnime me pjesëmarrje fizike në Institucionin e KLGJ në vitin 2022, lidhur me zhvillimet e kryera për sistemin e menaxhimit të çështjeve gjyqësore ARKIT në kontratën e vitit 2022.

Për sistemin e drejtësisë funksion platforma on line ticketing service desk (<https://helpdesk.klgj.al>) e cila shërben për raportimin e kërkesës për ndihmë dhe suport teknik lidhur me problematikat që ju shfaqen gjykatave në përdorimin e sistemit të menaxhimit të çështjeve gjyqësore.

Këshilli i Lartë Gjyqësor, me qëllim monitorimin dhe zbatimin me korrektësi të kushteve të përcaktuara në kontratë ka implementuar një platformë on line të bazuar në web, për të monitoruar kërkesat për suport teknik lidhur me problematikat që raportohen nga gjykatat për sistemin e menaxhimit të çështjeve gjyqësore.

Kjo platformë elektronike aksesohet on line nëpërmjet linkut <https://helpdesk.klgj.al>.

Të gjithë nëpunësit IT-së të gjykatave janë të pajisur me një llogari individuale me qëllim raportimin e problematikave. Llogaria krijohet pasi merret njoftim nga gjykata për emërimin e nëpunësit IT-së të gjykatës dhe bazuar në këtë njoftim, krijohet llogari për përdoruesin në platformën <https://helpdesk.klgj.al>. Llogaria e përdoruesit mbyllet në rastin e marrjes së njoftimit zyrtar me e-mail nga gjykata lidhur me ndërprerjen e marrëdhënieve të punës të nëpunësit IT të gjykatës.

Në përshkrimin e problematikës, nëpunësit IT të Gjykatës i jepet mundësia të përcaktojnë shkallën e prioritetit, tipin e problemit dhe të bashkëngjis materiale që i shërbejnë OE për të kuptuar problematikën.

Çdo komunikim që lidhet me detyrën e pasqyruar dokumentohet nëpërmjet komenteve përkatëse të cilat bëhen pjesë e raportit mujor të shërbimit. Në platformën <https://helpdesk.klgj.al> është vendosur kufizimi që komenti nuk mund të modifikohet nëse kalojnë pesë minuta pasi është shkruar komenti.

Platforma <https://helpdesk.klgj.al> mundëson dhe vënien në dijeni të eprorëve të gjykatave nëpërmjet funksionit “tag”, të cilët njoftohen nëpërmjet një e-mail.

Çdo detyrë monitorohet nga komisioni që ndjek kontratën për të verifikuar kryerjen e shërbimit nga ana e OE dhe konfirmimin e detyrës nga nëpunësi IT së gjykatës, nëpërmjet rubrikës përkatëse.

Çdo nëpunës IT i gjykatës ka akses të krijoj të editojë dhe të shohë detyra vetëm përsa i përket gjykatës ku ushtron detyrën.

Platforma <https://helpdesk.klgj.al> të jep mundësinë e përcaktimit të statusit të detyrës si dhe arkivon të gjithë kërkesat e IT për suport.

Lidhur me detyrat e raportuara nga nëpunësit IT të gjykatave në platformën <https://helpdesk.klgj.al> për të cilat bazuar në ecurinë e komenteve me shkrim në detyrë që ka bërë operatori, rezultonte se nuk kishte një konfirmim dhe reagim nga nëpunësi IT së gjykatës.

Platforma <https://helpdesk.klgj.al> mundëson dhe gjenerimin e raporteve në formate PDF dhe Exel.

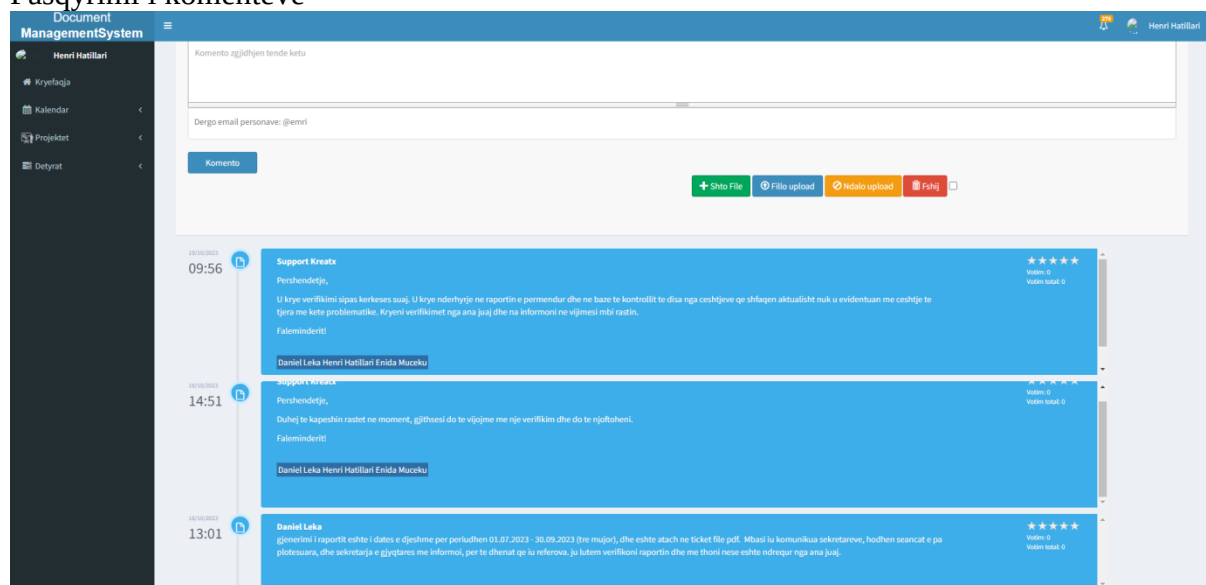
## Ndërfaqja kryesore

Ndërfaqja ku listohen detyrat dhe verifikimi i statusit të tyre

## Pasqyrimi i dokumenteve të ngarkuara referuar detyrës

127

## Pasqyrimi i komenteve



Burimi: KLGJ

### Zhvillime të reja në sistemet gjatë periudhës 2020-2023

**202**

Zhvillime të reja të aplikuara në sistemin e menaxhimit të çështjeve ICMIS.

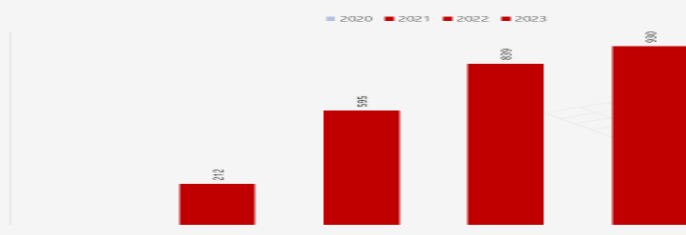
Gjykata e Lartë, Gjykatat e Apelit, Gjykatat e Shkallëve të Para, Gjykatat Administrative të Shkallëve të Para.

**42**

Zhvillime të reja të aplikuara në sistemin e menaxhimit të çështjeve ARKIT.

Gjykata e Shkallës së Parë e JP Tiranë dhe GKKO

### Suporte të kryera gjatë viteve 2020-2023



**2576** kërkesa në total për mbështetje teknike të trajtuara nga KLGJ.

## 2- Paga e magjistratëve parashikuar në projektbuxhetet respektive objekt auditimi.

Në projekt buxhetin afatmesëm 2021-2023 në programin 03310, KLGJ nuk ka planifikuar në pagat e vitit 2021 pagat për magjistratët, pasi për vitin akademik 2020-2021, nuk ka patur magjistratë që diplomohen.

Në projekt buxhetin afatmesëm 2022-2024 në programin 03310, KLGJ ka planifikuar në pagat e vitit 2022, pagat për 24 magjistratët që diplomohen nga Shkolla e Magjistraturës në vitin akademik 2021-2022, përkatësisht vlera 36,000,000 lekë.



Në projekt buxhetin afatmesëm 2023-2025 në programin 03310, KLGJ ka planifikuar në pagat e vitit 2023, pagat për 40 magjistratët që diplomohen për vitin akademik 2022-2023, përkatësisht vlera 60,000,000 lekë.

Referuar Ligjit Nr. 115/2016 “Për organet e qeverisjes së sistemit të drejtësisë” i ndryshuar, Neni 95 “pika “5” dhe 96, pika 5, germa “a”:

“Këshilli i Lartë Gjyqësor është përgjegjës për mbikëqyrjen e shpenzimeve, shpërndarjen e fondeve dhe mbajtjen e llogarive të sakta, sipas parashikimeve të legjislacionit në fuqi për sistemin buxhetor në Republikën e Shqipërisë”,

“Fondet në dispozicion të Këshillit dhe të gjykatave përdoren për këto qëllime:

a) për pagat dhe sigurimet shoqërore të anëtarëve dhe personelit të Këshillit, si dhe të gjyqtarëve, nëpunësve civilë gjyqësorë dhe punonjësve të tjerë të gjykatave”.

Ligji Nr. 96/2016, “Për statusin e Gjyqtarëve dhe Prokurorëve në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 34, pika 1, përcakton se:

“1.Çdo vit, jo më vonë se në fund të muajit Janar, Shkolla e Magjistraturës u dërgon Këshillave listën e kandidatëve që mund të diplomohen në përfundim të vitit akademik për verifikimin e pasurisë dhe figurës, në përputhje me rregullat e parashikuara në nenin 32 të këtij ligji”.

Referuar sa më lart, KLGJ i dërgon shkollës së Magjistraturës dhe të gjithë institucioneve sipas nenin 32 të Ligjit 96/2016, kërkesën për informacion në lidhje me kandidatët për magjistratë, profili gjyqtar, që priten të diplomohen në shkollën e magjistraturës, në përfundim të vitit akademik respektiv, me qëllim verifikimin sërish të pasurisë dhe figurës së magjistratit para emërimit.

Sipas nenit 35 dhe 39 të Ligjit 96/2016, Shkolla e Magjistraturës në përfundim të vitit akademik publikon listën e të diplomuarve, i diplomuari që përmbush kriteret e përcaktuara në ligj, jo më vonë se dy javë nga data e publikimit të listës së të diplomuarve, mund të kërkojë që të emërohet si magjistrat në vitin pasardhës.

KLKGJ brenda afatit njëmuor nga data e publikimit të listës së të diplomuarve, emërojnë magjistrat çdo person që është në listën e të diplomuarve. Brenda muajit korrik të çdo viti, secili Këshill publikon vendimet e tij për caktimin e të emëruarve në pozicionet e lira për magjistrat.

Për vitin 2022, emërimi i 24 magjistratëve gjyqtar është bërë në muajin Korrik 2022.

### **Konkluzion:**

Nga auditimi në lidhje me menaxhimin, koordinimin, monitorimin dhe mbikëqyrjen e përdorimit të teknologjisë së informacionit në gjykata, nga Drejtoria e IT&Menaxhimit të Çështjeve është bërë monitorimi i tyre, ndërsa mbikqyrja e përdorimit të sistemeve nga gjykatat është kryer vetëm në rastet kur ka patur problematika me kërkesë nga gjykatat, pasi nga QTI nuk është miratuar udhëzuesi mbi procesin e kryerjes së mbikqyrjes në gjykata nga ana e KLGJ në përputhje me VKM nr. 972, datë 2.12.2020, pika 5.

## IV.GJETJET DHE REKOMANDIMET

### A. MASA ORGANIZATIVE

**1.Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi lidhur me veprimtarinë e njësisë së administrimit të buxhetit gjyqësor rezultoi se, është kryer vetëm miratimi i fondeve, referuar përcaktimeve ligjore shprehur në Ligjin Nr. 115/2016 “Për organet e Qeverisjes së Sistemit të Drejtësisë”, Neni 96, pika 3 dhe 4, duhet të kryhet dhe auditimi i tyre. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 1, faqe 6-70 të Raportit të Auditimit)*

**1.1 Rekomandimi:** Të merren masa nga KLGJ/ Njësia e Administrimit të Buxhetit Gjyqësor, për auditimin e fondeve të akorduara gjykatave, në përputhje detyrimet ligjore, sa përcaktuar në Ligjin Nr. 115/2016, neni 96, pika 3 dhe 4.

**Në vijimësi**

**2.Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i pasqyrave financiare rezultoi se, Këshilli i Lartë Gjyqësor ka llogaritur amortizimin mbi librat në vitin 2021 dhe 2022. Biblioteka (Fondi i librave) duhet të përjashtohet nga llogaritja e amortizimit dhe përfshirjes së saj në pasqyrat financiare të ardhshme, në përputhje me SKK nr. 5, “Aktivet afatgjata materiale dhe jomateriale”, pika 30 ”....., *përjashtime bëjnë aktivet afatgjata materiale me jetë të dobishme pa afat si për shembull, toka...veprat e muzeve dhe librat të cilat nuk amortizohen*”. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 1, faqe 28-71 të Raportit të Auditimit)*

**2.1 Rekomandimi:** Të merren masa nga Sektori i Financës në KLGJ, që në pasqyrën financiare të vitit të 2023 të përjashtohet llogaritja e amortizimit të Fondit të librave/Bibliotekës, në përputhje me këto standarde kombëtare të kontabilitetit.

**Në vijimësi**

**3.Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i pasqyrave financiare të konsoliduara rezultoi se, veprimet kontabël të bëra nga institucioni dhe të pasqyruar në pasqyrën e performancës financiare ndryshimi i gjendjes nuk është pasqyruar drejtë, duke mos dhënë efektin e ndryshimit në fondet neto të institucionit dhe rakordimin e pasqyrës së Formatit nr. 1 me Formatin nr. 2, veprim i cili nuk ndikon në rezultat. Vlera prej (1,256,872) lekë duhet të ishte pasqyruar si rezultati i veprimtarisë së vitit ushtrimor në kolonën nr. 132, të Formatit nr. 2 “Pasqyra e Performancës”, referuar Udhëzimit të MFE me nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 1, faqe 28-71 të Raportit të Auditimit)*

**3.1 Rekomandimi:** Të merren masa nga Sektori i Financës në KLGJ, në vijimësi për të kryer sistemimet e nevojshme dhe regjistrimet në kontabilitet në bazë të klasifikimit ekonomik kontabël, për një pasqyrim sa më të drejtë të pasqyrave financiare, me qëllim që të parandalohen gabimet apo parregullsitë e mundshme në interpretimin e llogarive të pasqyrave financiare.

**Në vijimësi**

**4.Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i pasqyrave financiare, gjatë analizimit të llogarisë 467 dhe 4342, rezultoi se:

-llogaria 467 “**Kreditorë të ndryshëm**”, është evidentuar në Pasqyrat Financiare të vitit 2022 në vlerën 15,491,894 lekë, ndërkohë sipas llogaritjes së vlerës nga grupi i auditimit, vlera e llogarisë është 31,556,320 lekë, me diferencë në vlerën 16,064,426 lekë;

-llogaria 4342 “**Operacione me shtetin (Të drejta)**” është evidentuar në Pasqyrat Financiare të vitit 2022 në vlerën 219,036,975 lekë, ndërkohë sipas llogaritjes së kryer nga grupi i auditimit

vlera e llogarisë është 231,141,134 lekë, me një diferencë prej 12,104,159 lekë, jo në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit të MFE-s nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar. Diferenca të ardhura si pasojë e mos llogaritjes së saktë të vlerave të ardhura nga Pasqyrat Financiare të gjykatave, në vlerën e paraqitur në Pasqyrën Financiare të Konsoliduar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 1, faqe 28-71 të Raportit të Auditimit)

**4.1 Rekomandimi:** Të merren masa nga Sektori i Financës në KLGJ, të llogarisë sërish diferencat dhe të marrë masat për sistemimin e llogarive 467 “Kreditorë të ndryshëm” dhe llogarisë 4342 “Operacione me shtetin (Të drejta)”, duke ju referuar Udhëzimit të MFE nr. 8, datë 09.03.2018 i ndryshuar.

#### **Menjëherë**

**5.Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i pasqyrave financiare, rezultoi mos rakordim i vlerave në llogarinë 7206 “Financim i pritshëm nga Buxheti” me kundërpartinë, llogarinë 4342 “Operacione me shtetin” dhe Klasa 7 “Të ardhurat e ushtrimit” me “Shpenzime të shfrytëzimit”. Në pasqyrën e Performancës Financiare, klasa 7, të ardhurat paraqiten në shumën 3,030,854,461 lekë, ky total nuk është i rakorduar me vlerën e paraqitur në Pasqyrën e Flukseve Monetare (Cash Flow) “Shpenzime të shfrytëzimit” në vlerën 3,276,232,137, jo në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit të MFE-s nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar.

Llogaria 7206 “Financim i pritshëm nga Buxheti” me vlerë prej 218,465,212 lekë, shtuar gjatë vitit 2022 me vlerën 6,829,392 lekë dhe përfaqëson të drejta të njësisë në marrëdhënie me shtetin, e cila nuk është e rakorduar me kundërpartinë, llogarinë 4342 “Operacione me shtetin” në vlerën 219,036,975 lekë, diferencë në vlerën 571,763 lekë. (Më hollësisht trajtuar në pikën 1, faqe 28-71 të Raportit të Auditimit)

**5.1 Rekomandimi:** Të merren masa nga Sektori i Financës në KLGJ, për sistemimin e llogarive dhe llogaritjen e saktë, në mënyrë që të rakordojë me kundërpartinë respektive sipas përcaktimeve në planin kontabël të llogarive dhe akteve nënligjore që rregullojnë procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në institucionet e qeverisjes së përgjithshme.

#### **Menjëherë**

**6.Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i strukturës organike mbi rekrutimin e punonjësve bazuar në pozicionet vakante sipas strukturës së miratuar dhe pjesërisht sipas planit vjetor të pranimit në shërbimin civil si dhe nga auditimi i veprimtarisë së Drejtorisë së Auditit të Brendshëm në veçanti rezultoi se KLGJ nuk ka plotësuar vendet vakante sipas planit vjetor të pranimit të miratuar si më poshtë:

- ✓ Për vitin 2021, janë planifikuar 13 vende vakante, nga të cilat 7 vende nuk janë shpallur.
- ✓ Për vitin 2022, janë planifikuar 19 vende vakante, nga të cilat 9 vende nuk janë shpallur.
- ✓ Drejtoria e Auditit të Brendshëm ka funksionuar jo me efikasitet dhe efektivitet të plotë, pasi pozicioni “Drejtore”, rezultoi vend i lirë/vakant për të gjithë periudhën e auditit duke filluar nga shtatori 2021. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 72-79 të Raportit të Auditimit)

**6.1 Rekomandimi:** Të merren masa nga Këshilli i Lartë Gjyqësor/Drejtoria e Burimeve Njerëzore për plotësimin e vendeve vakante/të lira sipas planeve vjetore të miratuara, me qëllim plotësimin e nevojave të institucionit për realizimin e detyrave në përputhje me strukturën e tij.

#### **Menjëherë dhe në vijimësi**

**7.Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i strukturës organike në Këshillat e Gjykatave rezultoi se: në 13 raste Këshillat e Gjykatave kanë miratuar strukturat jo në përputhje me Ligjin Nr. 90/2012 “Për organizimin dhe funksionimin e administratës shtetërore” si dhe VKM Nr. 893, datë 17.12.2014 “Për miratimin e rregullave të organizimit dhe të funksionimit të kabineteve ndihmëse, të organizimit të brendshëm të institucioneve të administratës shtetërore, si dhe për procedurat e hollësishme për përgatitjen, propozimin, konsultimin dhe miratimin e organizimit të brendshëm”, pika 2 dhe 22, pasi janë krijuar sektorë nën minimumin e parashikuar nga ligji. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 72-79 të Raportit të Auditimit)

**7.1 Rekomandimi:** Të merren masa nga Këshilli i Lartë Gjyqësor/Drejtoria e Burimeve Njerëzore që në bashkëpunim me Këshillat e Gjykatave, të plotësohen vendet vakante në administratën gjyqësore, ku për njësitë strukturore/sector apo drejtori, të respektohet numri i parashikuar në VKM Nr. 893, datë 17.12.2014, pika 22, duke i përshtatur ato dhe me nevojat e gjykatës dhe aftësitë e personave në detyrë.

#### Menjëherë

**8.Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i procedurave të prokurimit publik për periudhën 01.01.2021 deri me 30.09.2023 rezultoi se në tenderat e zhvilluar me objekt: *“Blerje pajisje teknike” dhe “Zhvillim, modifikim, përmirësim dhe mirëmbajtje e sistemit të menaxhimit të çështjeve në gjykata”*, në hartimin e dokumenteve të tenderit AK/KLGJ nuk ka argumentuar në mënyrë të qartë kriteret e veçanta/kapaciteti teknik mbi:

- numrin e kërkuar të specialistëve në raport me certifikimin e tyre, jo nw përputhje me VKM Nr.914, datë 29.12.2014 i ndryshuar, neni 27, pika3, neni 28, pika 2 dhe 5;

- grafikun e kryerjes së shërbimit, pasi referuar zbatimit të kontratës rezultoi se afati i parashikuar nuk përputhet me afatin në realizimin e kontratës, jo nw përputhje me afatin e zbatimit të kontratës së lidhur;

- afatet e vendosura për (10 vite) eksperiencë në punë janë kufizuese pasi brenda të njëjtit kriter janë vendosur 2 afate ku njëri është eksperiencë në punë dhe tjetri është numri i pjesëmarrjes së specialistëve në projekte, jo nw përputhje me VKM Nr.914, datë 29.12.2014 i ndryshuar, neni 27, pika3, neni 28, pika 2 dhe 5;

- në procedurën e prokurimit blerje e vogël me objekt *“Shërbim për mirëmbajtjen e automjeteve të transportit”*, hartimi i kriterëve të veçanta të vendosura nga AK për drejtuesin teknik në DT nuk është i plotë, pasi ky kriter nuk është i mjaftueshëm dhe nuk identifikon statusin si drejtues teknik. Për plotësimin e këtij kriteri duhet të kërkohej Dëshmi Aftësie Profesionale (DAP) nga Drejtoria Përgjithshme e Shërbimeve të Transportit Rrugor, diploma përkatëse, si dhe kontratë 1 vjeçare të lidhur me OE, në përputhje me Ligjin Nr. 9573, datë 03.07.2006 *“Për autoriparimin, shitblerjen, depozitimin e mjeteve rrugore me motor, të rimorkiove dhe pjesëve të tyre të dala jashtë përdorimit ose të braktisura dhe për veprimtaritë që lidhen me to”* i ndryshuar neni 9, pika 2, si dhe Udhëzimit Nr.1564 datë 29.03.2016 për Autoriparimin, Rregullore nr.4, datë 21.04.2018 DPSHTRR. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 80-109 të Raportit të Auditimit).

**8.1 Rekomandimi:** Të merren masa nga KLGJ që, në të ardhmen hartimi i kriterëve të veçanta të argumentohet në mënyrë të plotë dhe të qartë në procedurat e prokurimit publik, me qëllim rritjen e pjesëmarrjes të operatorëve ekonomikë.

#### Në vijimësi

**9.Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i procedurave të prokurimit publik në tenderat me objekt: *“Krijimi i infrastrukturës mbështetëse për hostimin e sistemit të ri të menaxhimit të çështjeve (ICMIS)”*, *“Program digjitalizimi i arkivave të gjykatave”*, *“Implementimi i regjistrat elektronik kombëtar të OJF-ve”*, *“Blerje pajisje elektronike/kompiuterike F-V”* dhe *“Shërbim mirëmbajtje të sistemit të menaxhimit të çështjeve dhe infrastrukturës mbështetëse”*, në administrimin e dokumentacionit në dosjen e prokurimit rezultoi se:

- mungon dokumentacioni mbi analizën e planifikimit të nevojave si pjesë e dosjes së tenderit jo në përputhje me Ligjin Nr.162, datë 23.12.2020 i ndryshuar, neni 21, pika 2, neni 35 pika 1 neni 56, pika 2, VKM Nr.285, datë 19.05.2021 i ndryshuar, neni 2, pika, neni 6, pika 2, germa “a”, neni 13 pika 1 dhe neni 24, pika 3;

- mungon gjurma e botimit nga APP, e Gazetës Zyrtare të Bashkimit Evropian, për tenderat mbi kufirin e lartë monetar, jo në përputhje Ligjin Nr.162, datë 23.12.2020 i ndryshuar, neni 56, pika 2;

- nga AK nuk janë shqyrtuar sugjerimet e Koordimit APP-së në lidhje me DT dhe nuk ka gjurmë të dokumentacionit në dosje, pasi AK nuk është shprehur në asnjë rast nëse i merr në konsideratë ato duke bërë rregullimet e nevojshme në DT si dhe publikimin e tyre, jo në përputhje me Ligjin Nr.162, datë 23.12.2020 i ndryshuar, neni 23, pika 3;

- mungon dokumentacioni mbi analizën e shkaqeve të anulimit të procedurës nga AK jo në përputhje me Ligjin Nr.162, datë 23.12.2020 i ndryshuar, neni 98.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 80-109 të Raportit të Auditimit)

**9.1 Rekomandimi:** Të merren masa nga Njësia e Prokurimit dhe Departamenti i Programimit dhe Administrimit të Buxhetit, që për procedurat e tenderimit që do të realizohen në të ardhmen, pjesë e dosjes së tenderit të jetë dhe analiza mbi kërkesat për planifikimin e nevojave për prokurim.

Në vijimësi

**9.2 Rekomandimi:** Të merren masa nga KLGJ, që në të ardhmen si pjesë e dosjes së tenderit të jetë dhe shqyrtimi sugjerimeve të Koordinimit të APP-së në lidhje me DT si dhe për rastet e anulimit të procedurave të prokurimit të jetë dhe dokumentacioni për analizimin e shkaqeve të anulimit.

Në vijimësi

**9.3 Rekomandimi:** Të merren masa nga njësia përgjegjëse për prokurimin ose zyrtari i caktuar që në të ardhmen si pjesë e dosjes së prokurimit të jetë dhe administrimi i gjurmës së botimit nga APP, në Gazetën Zyrtare të Bashkimit Evropian.

Në vijimësi

**10.Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i dokumentacionit të vlerësimit/shqyrtimit të ofertave nga KVO, për procedurat e prokurimit publik në tenderat me objekt: *“Implementimi i regjistrimit elektronik kombëtar të OJF-ve”*, rezultoi se në procesverbalin e shqyrtimit të ofertave, nuk përshkruhet qartë dhe saktë mos përmbushja e kriterëve nga operatorët ekonomik, jo në përputhje me Ligji Nr.162, datw 23.12.2020 i ndryshuar, neni 39, pika 3.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 80-109 të Raportit të Auditimit)

**10.1 Rekomandimi:** Të merren masa nga Komisionet e Vlerësimit të Ofertave që për procedurat që do të realizohen në të ardhmen nga KLGJ, në procesverbalin e shqyrtimit të ofertave të pasqyrohen në mënyrë të qartë, të saktë dhe të plotë shkaqet e skualifikimit/mos përmbushjes së kriterëve nga operatorët ekonomikë.

Në vijimësi

**11.Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i procedurave të prokurimit sistem dinamik i blerjeve të biletave të transportit ajror ndërkombëtar, në tenderat me objekt *“Blerje bileta avioni Tiranë-Split/Kroaci”*, *“Blerje bileta avioni Tiranë-Sarajevë”* dhe *“Blerje bileta avioni Tiranë-Vienë”*, rezultoi:

-vonesa në miratimin e dokumentacionit për pjesëmarrje në event/takim nga momenti i dërgimit të ftesës nga organizatorët në momentin e fillimit të procedurës së prokurimit.

-mungesa dhe mos administrim i dokumentacionit fizik për pjesëmarrje në event/takim jo në përputhje me Ligjin Nr.10 296, datë 8.7.2010 *“Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”* i ndryshuar neni 8, pika 1, si dhe Ligjin Nr. 162/2020 *“Për prokurimin publik”* i ndryshuar nenin 4, pika 5, (Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 80-109 të Raportit të Auditimit)

**11.1 Rekomandimi:** Të merren masa nga strukturat përkatëse, që në të ardhmen dokumentacioni për miratimin e pjesëmarrësve në evente jashtë vendit, të përgatitet menjëherë pas marrjes dijeni nga organizatorët, me qëllim minimizimin e vonesave në fillimin e procedurës së prokurimit si dhe të administrohen fizikisht.

Në vijimësi

**12.Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i problematikave të dala gjatë auditimit rezultoi se nga ana Drejtorisë së IT/KLGJ, nuk është bërë mbikëqyrja për përdorimin e sistemeve IT në gjykata, pa kërkesën e tyre, por vetën në ato raste kur ka patur problematika kjo me kërkesë nga gjykatat, pasi nga QTI nuk është miratuar akoma udhëzuesi mbi procesin e kryerjes së mbikëqyrjes në gjykata në përputhje me VKM nr. 972, datë 2.12.2020, pika 5. (Më hollësisht trajtuar në pikën 6, faqe 136-142 të Raportit të Auditimit).

**12.1 Rekomandimi:** Të merren masa nga Këshilli i Lartë Gjyqësor, që në bashkëpunim me QTI, të miratojë udhëzimet/manualet mbi mbikëqyrjen e përdorimit të sistemeve IT në gjykata, me qëllim monitorimin e vazhdueshëm të funksionimit të këtyre sistemeve nga KLGJ.

**C. PËR PUNONJËSIT E LARGUAR**

Nga auditimi i veprimtarisë së Njesisë së Auditimit të Brendshëm të KLGJ-së rezultoi se është vlerësuar nga Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, e cila me shkresën Nr.15710/5 Prot., datë 17.12.2021 ka dërguar Raportin e Vlerësimit të Jashtëm të Cilësisë. Për gjetjet e evidentuara nga kjo njësi (DH/AB) është ngarkuar me përgjegjësi z. A. M. me detyrë ish Drejtor i DAB, i cili deri në fund të muajit shtator 2021 ka mbuluar dhe ndjekur veprimtarinë e kësaj drejtorie. Nga KLSH u auditua statusi për 19 rekomandime të lëna, nga ku 18 rekomandime rezultojnë “të zbatuara” dhe 1 rekomandim “pjesërisht i zbatuar”. Me Vendimin Nr.18, Nr.4164/1 Prot, datë 24.9.2021 është miratuar kërkesa për dorëheqje dhe përfundimin e marrëdhënieve në shërbimin civil të z. A. M. (Më hollësisht trajtuar në pikën 6, faqe 110-146 të Raportit të Auditimit)

Për ish punonjës A. M, nga ana jonë në bazë të shkeljeve të konstatuara masa disiplinore e rekomanduar do të ishte “*largim nga shërbimi civil*”, bazuar në Ligjin Nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil” i ndryshuar neni 58, germa “ç” edhe pse shkeljet e natyrës administrative të konstatuara, pavarësisht se ekzistojnë nuk mund të ezaurohen si të tilla, pasi personi nuk është në marrëdhënie pune me këtë institucion dhe nuk ka adresim institucional për dhënien e zbatimit të tyre.

**D.NJOFTIMI I DEPARTAMENTIT TË ADMINISTRATËS PUBLIKE DHE KOMISIONERIT TË MBIKËQYRJES TË SHËRBIMIT CIVIL.**

Për punonjës A. M, nga ana jonë është rekomanduar masa disiplinore sa më sipër, Këshilli i Lartë Gjyqësor, pasi të zbatojë procedurat e nevojshme ligjore dhe nënligjore për fillimin e ecurisë disiplinore dhe pas përfundimeve të afateve ankimore, të ndërmarrë veprimet si më poshtë:

- a. Të njoftojë Departamentin e Administratës Publike, për regjistrimin e masës disiplinore në Regjistrin Qendror të Personelit, në zbatim të neneve 7 dhe 17, të ligjit nr. 152/2013 “Për Nëpunësin Civil”, i ndryshuar.
- b. Të njoftojë Komisionerin për Mbiqëqyrjen e Shërbimit Civil, për mbikëqyrjen e ligjshmërisë në administrimin e shërbimit civil, në zbatim të nenit 11, të ligjit nr. 152/2013 “Për Nëpunësin Civil”, i ndryshuar

**V.ANEKSE**

**Aneksi nr.1** “Zbatimit të dispozitave ligjore për marrëdhëniet e punës” në faqe 72-79 të Raportit.

**Tabela nr.1.1:** “Tabela përmbledhëse e rekrutimeve për vitin 2021 ”

| Tabela përmbledhëse e rekrutimeve për vitin 2021 |                         |                                                                                   |                                                   |                            |
|--------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|----------------------------|
| Nr.                                              | Pozicioni               | Sipas planit vjetor të pranimi në shërbimin civil<br>Vendimi nr.1 datë 06.01.2021 | Vende vakante të<br>shpallura gjatë vitit<br>2021 | Rekrutuar                  |
| 1                                                | Drejtor<br>Departamenti | Departamenti i Shërbimeve Juridike dhe marrëdhënieve me jashtë                    | Nuk është shpallur                                |                            |
| 2                                                |                         | Departamenti i Administrimit të Gjykatave dhe Teknologjisë së Informacionit       | Shpallur në datë 26.11.2021                       | Me ngritje në detyrë       |
| 3                                                | Drejtor Drejtorie       | Drejtoria e Marrëdhënieve me Publikun, me Jashtë dhe Botimet                      | Shpallur në datë 15.11.2021                       | Me pranim në shërbim civil |
| 4                                                |                         | Drejtoria e IT dhe Menaxhimit të Çështjeve                                        | Nuk është shpallur                                |                            |
| 5                                                |                         | Drejtoria e Burimeve Njerëzore                                                    | Shpallur në datë 29.10.2021                       | Me ngritje në detyrë       |
| 6                                                |                         | Drejtoria e Shërbimeve Administrative                                             | Nuk është shpallur                                |                            |
| 7                                                | Shef Sektori            | Sektori i Administrimit Gjyqësor dhe Standardeve                                  | Nuk është shpallur                                |                            |
| 8                                                | Specialist              | Sektori i Investimeve dhe planifikimit strategjik                                 | Nuk është shpallur                                |                            |
| 9                                                |                         | Sektori i Burimeve njerëzore dhe Trajnimeve për Magjistratët                      | Nuk është shpallur                                |                            |
| 10                                               |                         |                                                                                   | Nuk është shpallur                                |                            |

|                                                                       |                                                                 |                                                                      |                             |                            |
|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------|
| 11                                                                    |                                                                 | Sektori i Oponencës Juridike dhe Përafrimit të Legjislacionit        | Shpallur në datë 10.11.2021 | Pa fitues                  |
| 12                                                                    |                                                                 | Sektori i Përgatitjes së Dokumentacionit dhe Përfaqësimit në gjykatë | Shpallur në datë 12.02.2021 | Pa fitues                  |
| 13                                                                    | Auditi i Brendshëm                                              | Auditues                                                             | Shpallur në datë 25.10.2021 | Me lëvizje Paralele        |
| <b>Vende të shpallura por të paparashikuara në planin vjetor 2021</b> |                                                                 |                                                                      |                             |                            |
| 1                                                                     | Specialist                                                      | Sektori i Standardeve dhe Infrastrukturës së IT                      | Shpallur në datë 29.04.2021 | Me pranim në shërbim civil |
| 2                                                                     | Këshilltar, në Njësinë Mbështetëse të Komisioneve të Përhershme |                                                                      | Shpallur në datë 26.10.2021 | Me ngritje në detyrë       |
| 3                                                                     | Sektori i Burimeve njerëzore dhe Trajnimeve për Administratën   |                                                                      | Shpallur në datë 30.04.2021 | Me pranim në shërbim civil |

Burimi: KLGJ/përpunuar të dhënat nga KLSH

**Tabela nr.1.2:** “Tabela përmbledhëse e rekrutimeve për vitin 2022”

| <b>Tabela përmbledhëse e rekrutimeve për vitin 2022</b>               |                                                                           |                                                                                        |                                                    |                            |
|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------|
| <b>Nr.</b>                                                            | <b>Pozicioni</b>                                                          | <b>Sipas planit vjetor të pranimit në shërbimin civil Vendimi nr.1 datë 13.01.2022</b> | <b>Vende vakante të shpallura gjatë vitit 2022</b> | <b>Rekrutuar</b>           |
| 1                                                                     | Drejtor Departamenti                                                      | Departamenti i Administrimit të Gjykatave dhe Teknologjisë së Informacionit            | Nuk është shpallur                                 |                            |
| 2                                                                     |                                                                           | Departamenti i Burimeve Njerëzore dhe Shërbimeve Administrative                        | Nuk është shpallur                                 |                            |
| 3                                                                     | Drejtor Drejtorie                                                         | Njësia e Vlerësimit Profesional dhe Etik të Gjyqtarëve                                 | Nuk është shpallur                                 |                            |
| 4                                                                     |                                                                           | Drejtoria e Auditimit të Brendshëm                                                     | Nuk është shpallur                                 |                            |
| 5                                                                     |                                                                           | Drejtoria e Shërbimeve Juridike                                                        | Shpallur në datë 13.01.2022                        | Me pranim në shërbim civil |
| 6                                                                     |                                                                           | Drejtoria e IT dhe Menaxhimit të Çështjeve                                             | Shpallur në datë 07.09.2022                        | Pa fitues                  |
| 7                                                                     |                                                                           | Drejtoria e Shërbimeve Administrative                                                  | Nuk është shpallur                                 |                            |
| 8                                                                     | Shef Sektori                                                              | Sektori i Oponencës Juridike dhe Përafrimit të Legjislacionit                          | Nuk është shpallur                                 |                            |
| 9                                                                     |                                                                           | Sektori i Administrimit Gjyqësor dhe Standardeve                                       | Shpallur në datë 28.01.2022                        | Me ngritje në detyrë       |
| 10                                                                    |                                                                           | Sektori i Suportit të Menaxhimit të Çështjeve                                          | Shpallur në datë 13.01.2022                        | Me ngritje në detyrë       |
| 11                                                                    |                                                                           | Sektori i Burimeve njerëzore dhe Trajnimeve për Magjistratët                           | Shpallur në datë 02.02.2022                        | Me ngritje në detyrë       |
| 12                                                                    |                                                                           | Sektori i Burimeve njerëzore dhe Trajnimeve për Administratës                          | Nuk është shpallur                                 |                            |
| 13                                                                    |                                                                           | Sektori i Administrimit të Prokurimeve                                                 | Shpallur në datë 27.05.2022                        | Me ngritje në detyrë       |
| 14                                                                    | Specialist                                                                | Sektori i Oponencës Juridike dhe Përafrimit të Legjislacionit                          | Shpallur në datë 24.05.2022                        | Me pranim në shërbim civil |
| 15                                                                    |                                                                           | Sektori i Përgatitjes së Dokumentacionit dhe Përfaqësimit në gjykatë                   | Nuk është shpallur                                 |                            |
| 16                                                                    |                                                                           | Sektori i Investimeve dhe planifikimit strategjik                                      | Shpallur në datë 16.09.2022                        | Me pranim në shërbim civil |
| 17                                                                    |                                                                           | Sektori i Burimeve njerëzore dhe Trajnimeve për Magjistratët                           | Shpallur në datë 27.06.2022                        | Me lëvizje paralele        |
| 18                                                                    |                                                                           |                                                                                        | Shpallur në datë 07.09.2022                        | Me pranim në shërbim civil |
| 19                                                                    |                                                                           |                                                                                        | Nuk është shpallur                                 |                            |
| <b>Vende të shpallura por të paparashikuara në planin vjetor 2022</b> |                                                                           |                                                                                        |                                                    |                            |
| 1                                                                     | Drejtor i Drejtorisë së Organizimit të Gjykatave dhe Standardeve          |                                                                                        | Shpallur në datë 28.02.2022                        | Me pranim në shërbim civil |
| 2                                                                     | Specialist i Marrëdhënieve me Publikun, me Jashtë dhe Botimet             |                                                                                        | Shpallur në datë 08.03.2022                        | Me pranim në shërbim civil |
| 3                                                                     | Specialist i Marrëdhënieve me Publikun, me Jashtë dhe Botimet             |                                                                                        |                                                    | Me pranim në shërbim civil |
| 4                                                                     | Specialist, Sektori i Administrimit Gjyqësor & Standardeve                |                                                                                        | Shpallur në datë 07.04.2022                        | Me pranim në shërbim civil |
| 5                                                                     | Specialist për sigurinë në gjykata                                        |                                                                                        | Shpallur në datë 08.04.2022                        | Me lëvizje paralele        |
| 6                                                                     | Specialist, Sektori i Standardeve dhe Infrastrukturës së IT               |                                                                                        | Shpallur në datë 12.04.2022                        | Me pranim në shërbim civil |
| 7                                                                     | Shef i Sektorit të Shërbimeve Administrative                              |                                                                                        | Shpallur në datë 13.04.2022                        | Me ngritje në detyrë       |
| 8                                                                     | Këshilltar Ekonomik                                                       |                                                                                        | Shpallur në datë 07.07.2022                        | Pa fitues                  |
| 9                                                                     | Specialist, Sektori i Burimeve Njerëzore dhe Trajnimeve për Administratën |                                                                                        | Shpallur në datë 08.09.2022                        | Me pranim në shërbim civil |
| 10                                                                    | Specialist, Sektori i Statistikave dhe Arkivës Gjyqësore                  |                                                                                        | Shpallur në datë 29.09.2022                        | Pa fitues                  |
| 11                                                                    | Këshilltar, në Njësinë Mbështetëse të Komisioneve të Përhershme           |                                                                                        | Shpallur në datë 25.10.2022                        | Me lëvizje paralele        |

|    |                                                                  |                             |                      |
|----|------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------|
| 12 | Drejtor i Drejtorisë së Organizimit të gjykatave dhe standardeve | Shpallur në datë 02.12.2022 | Me ngritje në detyrë |
|----|------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------|

Burimi: KLGJ/përpunuar të dhënat nga KLSH

**Tabela nr.1.3:** “Tabela përmbledhëse e rekrutimeve për periudhën Janar-Shtator 2023”

| Tabela përmbledhëse e rekrutimeve për periudhën Janar- Shtator 2023 |                                                                 |                                                                                                                                  |                                                                         |                            |
|---------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
| Nr.                                                                 | Pozicioni                                                       | Sipas planit vjetor të pranimit në shërbimin civil<br>Vendimi nr.1 datë 13.01.2022, ndryshuar me<br>Vendim nr.04 datë 25.05.2023 | Vende vakante të<br>shpallura gjatë<br>periudhës Janar-<br>Shtator 2023 | Rekrutuar                  |
| 1                                                                   | Drejtor<br>Departamenti                                         | Departamenti i Shërbimeve Juridike dhe Marrëdhënies me Jashtë                                                                    | Shpallur në datë 10.01.2023                                             | Me pranim në shërbim civil |
| 2                                                                   |                                                                 | Departamenti i Departamentit të Programimit dhe Administrimit të Buxhetit                                                        | Shpallur në datë 30.05.2023                                             | Me ngritje në detyrë       |
| 3                                                                   |                                                                 | Departamenti i Burimeve Njerëzore dhe Shërbimeve Administrative                                                                  | Shpallur në datë 10.01.2023                                             | Me ngritje në detyrë       |
| 4                                                                   |                                                                 | Njësia e Vlerësimit Profesional dhe Etik të Gjyqtarëve                                                                           |                                                                         |                            |
| 5                                                                   |                                                                 | Nëpunës, Njësia e Vlerësimit Profesional dhe Etik të Gjyqtarëve                                                                  |                                                                         |                            |
| 6                                                                   | Drejtor Drejtorie                                               | Drejtorja e Auditimit të Brendshëm                                                                                               |                                                                         |                            |
| 7                                                                   |                                                                 | Drejtorja e Organizimit të Gjykatave dhe Standardeve                                                                             |                                                                         |                            |
| 8                                                                   |                                                                 | Drejtorja IT dhe Menaxhimit të Çështjeve                                                                                         | Shpallur në datë 24.02.2023                                             | Me ngritje në detyrë       |
| 9                                                                   |                                                                 | Drejtorja e Shërbimeve Administrative                                                                                            |                                                                         |                            |
| 10                                                                  |                                                                 | Drejtorja e Marrëdhënies me Publikun, me Jashtë dhe Botimet                                                                      |                                                                         |                            |
| 11                                                                  |                                                                 | Këshilltar, në Njësinë Mbështetëse të Komisioneve të Përhershme                                                                  | Shpallur në datë 04.01.2023                                             | Me pranim në shërbim civil |
| 12                                                                  |                                                                 | Këshilltar Ekonomik, në Njësinë Mbështetëse të Komisioneve të Përhershme                                                         |                                                                         |                            |
| 13                                                                  |                                                                 | Drejtorja e Burimeve njerëzore                                                                                                   |                                                                         |                            |
| 14                                                                  | Shef Sektori                                                    | Sektori i Oponencës Juridike dhe Përafrimit të Legjislacionit                                                                    |                                                                         |                            |
| 15                                                                  |                                                                 | Sektori i Burimeve Njerëzore dhe Trajnimeve për Administratës                                                                    | Shpallur në datë 29.09.2023                                             | Në proces                  |
| 16                                                                  |                                                                 | Sektori i Suportit të Menaxhimit të Çështjeve                                                                                    |                                                                         |                            |
| 17                                                                  | Specialist                                                      | Sektori i Përgatitjes së Dokumentacionit dhe Përfaqësimit në Gjykatë                                                             | Shpallur në datë 14.02.2023                                             | Me pranim në shërbim civil |
| 18                                                                  |                                                                 | Sektori i Statistikave dhe Arkivës Gjyqësore                                                                                     |                                                                         |                            |
| 19                                                                  |                                                                 | Sektori i Suportit të Menaxhimit të Çështjeve                                                                                    |                                                                         |                            |
| 20                                                                  |                                                                 | Drejtorja e Investimeve dhe planifikimit strategjik                                                                              |                                                                         |                            |
| 21                                                                  |                                                                 | Sektori i Burimeve njerëzore dhe Trajnimeve për Magjistratët                                                                     |                                                                         |                            |
| 22                                                                  |                                                                 | Sektori i Administrimit të Prokurimeve                                                                                           | Shpallur në datë 30.01.2023                                             | Pa fitues                  |
| 23                                                                  |                                                                 | Sektori i Administrimit Gjyqësor dhe Standardeve                                                                                 | Shpallur në datë 26.09.2023                                             | Në proces                  |
| 24                                                                  |                                                                 | Specialist për sigurinë në gjykata                                                                                               | Shpallur në datë 23.06.2023                                             | Me lëvizje Paralele        |
| Vende të shpallura por të paparashikuara në planin vjetor 2023      |                                                                 |                                                                                                                                  |                                                                         |                            |
| 1                                                                   | Shef i Sektorit të Administrimit Gjyqësor dhe Standardeve       |                                                                                                                                  | Shpallur në datë 20.02.2023                                             | Me pranim në shërbim civil |
| 2                                                                   | Këshilltar, në Njësinë Mbështetëse të Komisioneve të Përhershme |                                                                                                                                  | Shpallur në datë 26.05.2023                                             | Me pranim në shërbim civil |

Burimi: KLGJ/përpunuar të dhënat nga KLSH

**Tabela nr.1.4:** “Tabela përmbledhëse e punonjësve të larguar për vitin 2021 ”

| Tabela përmbledhëse e punonjësve të larguar për vitin 2021 |                      |                      |                                                                  |                                                                                                    |
|------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Nr.                                                        | Pozicioni            | Numri i të larguarve | Shkaku i largimit                                                | Shënim                                                                                             |
| 1                                                          | Zv. Kryetar          | 1                    | Përfundim mandati                                                |                                                                                                    |
| 2                                                          | Anëtar               | 4                    | Përfundim mandati                                                |                                                                                                    |
| 3                                                          | Këshilltar           | 2                    | Kërkesë Dorëheqje                                                |                                                                                                    |
|                                                            |                      | 1                    | Caktuar në Skemë Delegimi si Gjyqtare pranë GJKKO                | Vendimi Nr. 460 Datë 07.10.2021 është vendim emërimi i miratuar nga mbledhja e KLGJ                |
| 4                                                          | Drejtor Departamenti | 1                    | Kërkesë Dorëheqje                                                |                                                                                                    |
| 5                                                          | Drejtor Drejtorie    | 1                    | Kërkesë Dorëheqje                                                |                                                                                                    |
|                                                            |                      | 2                    | Kërkesë Dorëheqje                                                |                                                                                                    |
| 6                                                          | Shef Sektori         | 1                    | Emëruar si Drejtor Ekzekutiv pranë QTI për sistemin e drejtësisë | Shkresa Nr. 4884/7 Prot., Datë 23.12.2021 është vendim emërimi i miratuar nga Bordi Drejtues i QTI |
|                                                            |                      |                      |                                                                  |                                                                                                    |
| 7                                                          | Specialist           | 1                    | Kërkesë Dorëheqje                                                |                                                                                                    |



|        |                      |    |                                                            |                                                                                   |
|--------|----------------------|----|------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|
|        |                      | 1  | Mbushje e moshës për dalje në pension                      |                                                                                   |
| 8      | Nëpunës Informacioni | 1  | Zgjidhje e Menjëhershme e Justifikuar e Kontratës së Punës | Masë disiplinore për mos përmbushje të rëndë të detyrave e pa ankimuar në Gjykatë |
| 9      | Teknik Mirëmbajtjeje | 1  | Mbushje e moshës për dalje në pension                      |                                                                                   |
| 10     | Shofer               | 3  | Kërkesë Dorëheqje                                          |                                                                                   |
|        |                      | 3  | Përfundim I Afatit të Kontratës së Punës                   | Përfundimi i mandatit të Anëtarit                                                 |
| TOTALI |                      | 23 |                                                            |                                                                                   |

Burimi: KLGJ/përpunuar të dhënat nga KLSH

**Tabela nr.1.5:** “Tabela përmbledhëse e punonjësve të larguar për vitin 2022”

| Tabela përmbledhëse e punonjësve të larguar për vitin 2022 |                                                                |                      |                                                                       |                                                                                     |
|------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| Nr.                                                        | Pozicioni                                                      | Numri i të larguarve | Shkaku i largimit                                                     | Shënim                                                                              |
| 1                                                          | Këshilltar                                                     | 1                    | Pezullim nga Shërbimi Civil                                           | Periodha e pezullimit 2 vjeçare (06.12.2022-06.12.2024)                             |
|                                                            |                                                                | 1                    | Caktuar në Skemë Delegimi si Gjyqtare pranë GJKKO                     | Vendimi Nr. 420 Datë 14.10.2022 është vendim emërimi i miratuar nga mbledhja e KLGJ |
| 2                                                          | Nëpunës, Njësia e Vlerësimi Profesional dhe Etik të Gjyqtarëve | 1                    | Mbarim i Statusit të Magjistratit për shkak të dorëheqjes së saj      |                                                                                     |
| 3                                                          | Drejtor Departamenti                                           | 1                    | Mbushje e moshës për dalje në pension                                 |                                                                                     |
| 4                                                          | Drejtor Drejtorie                                              | 1                    | Kërkesë Dorëheqje                                                     |                                                                                     |
| 5                                                          | Shef Sektori                                                   | 1                    | Zgjidhje e Menjëhershme e Justifikuar e Kontratës së Punës            | Masë disiplinore për mos përmbushje të rëndë të detyrave e ankimuar në Gjykatë      |
| 6                                                          | Specialist                                                     | 5                    | Kërkesë Dorëheqje                                                     |                                                                                     |
| 7                                                          | Teknik Mirëmbajtjeje                                           | 1                    | Zgjidhjen e Kontratës për shkak të shkeljes së detyrimeve kontraktore |                                                                                     |
| 8                                                          | Shofer                                                         | 1                    | Kërkesë Dorëheqje                                                     |                                                                                     |
|                                                            |                                                                | 2                    | Përfundim I Afatit të Kontratës së Punës                              | Përfundimi i mandatit të Anëtarit                                                   |
| TOTALI                                                     |                                                                | 15                   |                                                                       |                                                                                     |

Burimi: KLGJ/përpunuar të dhënat nga KLSH

**Tabela nr.1.6:** “Tabela përmbledhëse e punonjësve të larguar për periudhën Janar – Shtator 2023”

| Tabela përmbledhëse e punonjësve të larguar për periudhën Janar – Shtator 2023 |                   |                      |                                     |                                                                                           |
|--------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------|-------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|
| Nr.                                                                            | Pozicioni         | Numri i të larguarve | Shkaku i largimit                   | Shënim                                                                                    |
| 1                                                                              | Këshilltar        | 1                    | Përfundim para afatit të Komandimit | Përfundim para afatit të Komandimit të Gjyqtarës si Këshilltare pranë Njesisë Mbështetëse |
|                                                                                |                   | 2                    | Kërkesë Dorëheqje                   |                                                                                           |
| 2                                                                              | Drejtor Drejtorie | 3                    | Kërkesë Dorëheqje                   |                                                                                           |
| 3                                                                              | Specialist        | 2                    | Kërkesë Dorëheqje                   |                                                                                           |
| 4                                                                              | Shofer            | 1                    | Kërkesë Dorëheqje                   |                                                                                           |
| <b>TOTALI</b>                                                                  |                   | <b>9</b>             |                                     |                                                                                           |

Burimi: KLGJ/përpunuar të dhënat nga KLSH

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Auditimi.

## KONTROLI LARTË I SHTETIT