



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin financiar ushtruar në Kolegjin e Posaçëm të Apelimit

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI MBI AUDITIMIN FINANCIAR NË KOLEGJIN E POSAÇËM TË APELIMIT

TIRANË, shkurt 2026

PËRMBAJTJA

II. HYRJA	6
a. Objektivat dhe qëllimi.....	6
b. Identifikimi i çështjes.....	6
c. Përgjegjësitë e Strukturave Drejtuese	7
d. Përgjegjësia e Audituesve të KLSH.....	7
e. Kriteret e vlerësimit:	7
f. Standardet e Auditimit.....	7
g) Metodatat e auditimit.....	8
h) Dokumentimi i auditimit	9
1. Informacion i Përgjithshëm.....	9
2. Përshkrimi i auditimit, sipas drejtimeve të auditimit.	9
2.1 Hartimi dhe zbatimin i buxhetit të shtetit.	9
2.2 Auditimi i llogarive vjetore.....	14
2.3. Zbatimi i dispozitave ligjore për administrimin, ruajtjen, dokumentimin dhe qarkullimin e vlerave materiale e monetare.	20
IV. GJETJET DHE REKOMANDIMET	24

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

I.1. Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit.

a. Mbështetur në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “*Mbi organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit*”, si dhe bazuar në Programin e Auditimit nr. 1024/2 prot., datë 03.11.2025, Kontrolli i Lartë i Shtetit (këtu e në vazhdim KLSH) auditoi Kolegjin e Posaçëm të Apelimit (KPA), për periudhën 01.01.2023-30.06.2025, duke i kushtuar vëmendjen e posaçme, ndër të tjera, çështjeve që lidhen me:

1. Njohjen me aktivitetin ekonomiko-financiar të saj dhe organizimin e funksionimit sipas rregulloreve të miratuara,

2. Vlerësimin dhe auditimin e pasqyrave financiare për vitin ushtrimor 2023 dhe 2024 si dhe transaksionet financiare për gjithë periudhën objekt auditimi, detyrimeve të prapambetura etj.

Kolegji i Posaçëm i Apelimit është organi më i lartë gjyqësor i procesit të rivlerësimit (vettingut), që shqyrton ankimet ndaj vendimeve për gjyqtarët dhe prokurorët dhe garanton ligjshmërinë, pavarësinë dhe standardet kushtetuese të këtij procesi. Ai funksionon si pjesë e Gjykatës Kushtetuese gjatë mandatit të tij dhe ka rol kyç në forcimin e shtetit të së drejtës dhe rikthimin e besimit të publikut në sistemin e drejtësisë.

Misioni i Kolegjit të Posaçëm të Apelimit është përmbushja e funksioneve dhe kompetencave ligjore për garantimin e funksionimit të shtetit të së drejtës, pavarësisë së sistemit të drejtësisë, si dhe rikthimin e besimit të publikut tek institucionet e këtij sistemi.

b. Rëndësia e auditimit.

Nga ana e Kontrollit të Lartë të Shtetit, ky auditim ka një rëndësi të veçantë, për shkak të ndikimit në publik mbi transparencën dhe efektivitetin në përdorimin e fondeve të Buxhetit të shtetit, në drejtim të prodhimit të statistikave zyrtare cilësore, asnjansë, transparente dhe të përditësuar.

c. Qëllimi i auditimit.

Qëllimi i këtij auditimit është vlerësimi nëse aktivitetet, transaksionet financiare dhe informacionet e raportuara janë në çdo aspekt material, në përputhje me ligjshmërinë dhe menaxhimin financiar, mbi bazën e të cilit ushtron veprimtarinë Kolegji i Posaçëm i Apelimit, në mënyrë për të bërë të mundur ndërmarrjen e veprimeve korrigjuese sipas rastit, me synim të mirë përdorimit të fondeve të financuara nga Buxheti i Shtetit.

Në përmbushje të qëllimit të auditimit janë shqyrtuar çështjet e mëposhtme:

- *Hartimi dhe zbatimi i buxhetit;*

- *Zbatimi i dispozitave ligjore mbi administrimin, ruajtjen, dokumentimin dhe qarkullimin e vlerave materiale e monetare;*

- *Auditimi i llogarive vjetore.*

d. Metodologjia e përdorur dhe metodat e mbledhjes së të dhënave.

Metodologjia e përdorur për kryerjen këtij auditimi është mikse, sasiore dhe cilësore. Auditimi është kryer mbi bazë risku. Grupi i auditimit ka audituar mbi 50% të transaksioneve të likuidimeve nëpërmjet bankës dhe auditimin e blerjeve dhe investimeve për procedurat ku vlera e blerjeve është e konsiderueshme. Metodatat e auditimit janë bazuar tek kombinimi i testeve të ndryshme të auditimit. Në varësi të çështjeve të auditimit dhe vlerësimit të Audituesve janë përdorur veçmas ose të kombinuara metodatat dhe teknikat e mëposhtme:

Verifikim i transaksioneve, shqyrtimi i raporteve dhe dokumentacionit, intervistat, verifikimi në sistem dhe terren.

e. Nga shqyrtimi i evidencave rezultoi se KPA për periudhën në auditim, paraqet të meta dhe mangësi në disa prej drejtimeve të veprimtarisë. Grupi i auditimit ka konstatuar 2 gjetje/masa organizative, dhe ka dhënë 3 rekomandime.

f. Gjetjet kryesore sipas drejtimeve.

- Nga auditimi i rakordimit të llogarive me degën e Thesarit konstatohet se llogaria 520 *“Disponibilitete në Thesar”*, e pasqyruar në pasqyrat financiare të vitit 2024 në vlerën 227,781 lekë, përfaqëson mjete në ruajtje të evidentuara në llogaritë e grupit 466. Megjithatë, këto teprica nuk janë reflektuar si të ardhura për t’u trashëguar në akt-rakordimin me Thesarin, si dhe nuk janë paraqitur të strukturuar sipas natyrës së tyre në dokumentacionin shoqërues të llogarisë vjetore;

- Nga auditimi u konstatuan garanci kontraktore në shumën totale 227,781 lekë, të evidentuara në llogarinë 466 *“Kreditore për mjete në ruajtje”*, për kontrata me afat garancie të tejkaluar, të cilat nuk janë zhblllokuar dhe përdorur në buxhet nga Drejtoria Ekonomike dhe e Shërbimeve Mbështetëse;

-Nga auditimi i procedurës së inventarizimit, u konstatua se për vitin 2023, nga ana KPA-së nuk është kryer procesi i inventarizimit të aktiveve afatgjata materiale dhe jomateriale, rrjedhimisht nuk është ngritur komisioni për procesin e vlerësimit të aktiveve. Për vitin 2024, megjithëse është ngritur komisioni përkatës i inventarizimit, grupi i auditimit konstatoi se anëtar në këtë komision është Specialisti e Financës/Buxhetit në Drejtorinë Ekonomike dhe të Shërbimeve Mbështetëse, i cili ushtron funksione që lidhen drejtpërdrejt me administrimin dhe kontabilizimin e aktiveve, duke krijuar konflikt interesi.

h. Paraqitja e rekomandimeve kryesore.

Me qëllim zgjidhjen e problematikave, janë dhënë disa rekomandime si vijon:

1.1: Drejtoria Ekonomike dhe të Shërbimeve Mbështetëse, të marrë masa në vijimësi për rakordimin e llogarive 520 *“Disponibilitete në Thesar”* dhe 466 *“Kreditore për mjete në ruajtje”* me degën e Thesarit, duke reflektuar tepricat si të ardhura për t’u trashëguar dhe duke i paraqitur ato të strukturuar sipas natyrës së tyre në dokumentacionin shoqërues të llogarisë vjetore.

1.2: Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar të marrë masa për sistemimin e llogarisë 466 *“Kreditore për mjete në ruajtje”*, duke rakorduar në mënyrë periodike vlerat e llogarisë, si dhe duke njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të nevojshëm për të sistemuar dhe pastruar garancitë të cilat tashmë u ka kaluar afati i përcaktuar në kontratën e investimit përkatës.

2.1: Titullari i Institucionit në cilësinë e NA të marrë masa në vazhdimësi për shmangien e përfshirjes së punonjësve në proceset e punës, të cilat mund ta vendosin atë në konflikt interesi, me qëllim funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm sa më të qëndrueshëm dhe më efektiv.

1.2. Konkluzioni dhe Opinioni i auditimit.

Në përfundim të auditimit financiar, të ushtruar në Kolegjin e Posaçëm të Apelit, për periudhën e veprimtarisë nga 01.01.2023 deri në 30.06.2025, në zbatim të Programit të Auditimit me nr. 1024/2 prot., datë 03.11.2025, miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit, grupi i auditimit ka arritur në konkluzionin, si më poshtë:

Pasqyrat financiare paraqesin në mënyrë të drejtë, në të gjitha aspektet materiale, pozitën financiare të institucionit më 31 dhjetor 2024, referuar kuadrit rregullator në fuqi: Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit, Ligjit *“Për menaxhimin e sistemit buxhetor”* dhe Udhëzimeve të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë mbi kornizën e përgatitjes së pasqyrave financiare vjetore, etj., duke mbështetur dhënien e një opinioni të pakualifikuar.

I. Opinion mbi pasqyrat financiare (i pakualifikuar¹)

Ne kemi audituar hartimin e pasqyrave financiare të Kolegjin e Posaçëm të Apelimit, për periudhën 01.01.2024-31.12.2024, të cilat përfshijnë pasqyrën e pozicionit financiar, pasqyrën e performancës, pasqyrën e ndryshimeve në kapital, pasqyrën e fluksit të mjeteve monetare dhe shënimet shpjeguese që shoqërojnë këto pasqyra. Auditimi ka përfshirë ekzaminimin, në bazë testimesh, të dokumenteve që mbështesin shumat dhe shpalosjet në pasqyrat financiare, ku u bë vlerësimi i zbatimit të parimeve kontabël si dhe i paraqitjes së përgjithshme të pasqyrave financiare.

Opinion:

Sipas opinionit tonë, përveç efekteve të çështjeve të përshkruara në paragrafin e “*Bazës për Opinionin*”, pasqyrat financiare paraqesin në mënyrë të drejtë, në të gjitha aspektet materiale, pozitën financiare të institucionit më 31 dhjetor 2024, referuar kuadrin rregullator në fuqi: Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit, Ligjit “Për menaxhimin e sistemit buxhetor” dhe Udhëzimeve të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë mbi kornizën e përgatitjes së pasqyrave financiare vjetore, etj.

Nga auditimi financiar, mbështetur në, ISSAI 200 “Parimet e auditimit financiar” dhe ISSAI 2000 “Aplikimi i Standardeve të Auditimit Financiar”, Rregulloren e Procedurave të Auditimit të KLSH dhe Manualin e Auditimit Financiar miratuar me Vendimin nr. 246, datë 29.12.2022 të Kryetarit të KLSH-së, nën gjykimin tonë, kontabiliteti dhe pasqyrat financiare të institucionit të Kolegjit të Posaçëm të Apelimit, në përgjithësi, në të gjitha aspektet materiale, janë në përputhje me kuadrin rregullator në fuqi. Megjithatë, nga auditimi financiar rezultuan edhe anomali e parregullsi apo raste të shkeljeve të dispozitave ligjore e nënligjore në fuqi, të konsideruara *jo materiale dhe jo të përhapura*, në llogaritë vjetore individuale e të konsoliduara në nivel grupi apo në transaksionet në fjalë, që nën gjykimin profesional të audituesit të pavarur, justifikojnë dhënien e një “***Opinionit të pakualifikuar***” të auditimit “*Theksim Çështjeje*”.

Baza për opinionin:

Ne e kryem auditimin në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të INTOSAI-t. Përgjegjësitë tona sipas këtyre standardeve janë përshkruar në mënyrë më të detajuar në seksionin e raportit ku jepen Përgjegjësitë e Audituesit për auditimin e pasqyrave financiare. Ne jemi të pavarur nga subjekti dhe në përputhje me kërkesat etike që janë të zbatueshme për auditimin e pasqyrave financiare, kemi përmbushur përgjegjësitë etike në përputhje me këto kërkesa. Ne besojmë se evidenca e auditimit që kemi siguruar është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të dhënë një bazë për opinionin tonë.

Opinionin e dhënë e mbështesim në faktin se gjatë auditimit kemi arritur në përfundimin se pasqyrat financiare përmbajnë gabime jo materiale por jo të përhapura, për një ose më shumë çështje specifike, që bëjnë pjesë në pasqyrat financiare por që nuk janë thelbësore për arsyetimin e pasqyrave. Në dhënien e opinionit, ne kemi marrë në konsideratë vlerën e materialitetit prej 5,941 mijë lekë si dhe anomalitë e konstatuara, për këto arsye kemi dhënë Opinionin të Pakualifikuar të auditimit me “*Theksim Çështjeje*”, sipas shpjegimeve në paragrafin e mëposhtëm:

¹- Sipas ***Manualit të Auditimit Financiar*** të KLSH-së, miratuar me vendimin nr. 246, datë 29.12.2022 “Për miratimin e Manualit të Auditimit Financiar” të Kryetarit të KLSH-së (fq 54) kapitulli VII pika 7.4.1 “*Opinionit të pakualifikuar*” të auditimit paragrafi opinion me “*Theksim Çështjeje*”, jepet në rastet kur audituesi nuk është dakord ose është i pasigurt, për një ose më shumë çështje specifike, që bëjnë pjesë në pasqyrat financiare por që nuk janë thelbësore për arsyetimin e pasqyrave.

Nga auditimi i kryer nga ana e KLSH-së, mbi vlerësimin integral të sistemit të mbajtjes së kontabilitetit dhe raportimit financiar në institucionin Kolegjit të Posaçëm të Apelimit, sipas kërkesave të legjislacionit mbi buxhetin dhe kontabilitetin, kanë rezultuar disa mangësi dhe parregullsi, të identifikuara si më poshtë vijon:

- Nga rakordimit të llogarive me degën e Thesarit rezulton se shuma prej 227,781 lekë, e pasqyruar në llogarinë 520 *“Disponibilitete në Thesar”* si mjete në ruajtje në llogarinë 466, nuk është reflektuar si e ardhur për t’u trashëguar dhe nuk është paraqitur e strukturuar sipas natyrës së saj në dokumentacionin shoqërues të llogarisë vjetore, ndërkohë që garancitë kontraktore në masën 5% për investime të kryera nga KPA, për të cilat ka përfunduar afati i garancisë, nuk janë zhbllokuar dhe përdorur në buxhetin e institucionit nga Drejtoria Ekonomike dhe e Shërbimeve Mbështetëse;

-Për vitin 2024, ndonëse është ngritur komisioni i inventarizimit, përfshirja në përbërjen e tij e Specialistit të Financës/Buxhetit të Drejtorisë Ekonomike dhe të Shërbimeve Mbështetëse nuk është në përputhje me kërkesat ligjore dhe rregullatore për shmangien e konfliktit të interesit dhe respektimin e parimit të ndarjes së detyrave në menaxhimin financiar dhe kontrollin.

II. HYRJA

a. Objektivat dhe qëllimi.

Objektivat specifike të auditimit financiar ose pohimet për marrjen e garancive për besueshmërinë e pasqyrave financiare janë:

-Pohimet rreth klasave të transaksioneve dhe ngjarjeve për periudhën nën auditim si; përkatësia, plotësia, saktësia, periudha, klasifikimi, ligjshmëria dhe rregullsia.

-Pohimet rreth gjendjeve të llogarive në fund të periudhës si; ekzistenca, të drejtat dhe detyrimet, plotësia, vlerësimi dhe alokimi.

-Pohimet rreth prezantimit të shënimeve shpjeguese si; transaksione, të drejtat dhe detyrimet, plotësia, klasifikimi dhe kuptueshmëria, saktësia dhe vlerësimi.

Qëllimi i auditimit të pasqyrave financiare është të rrisim shkallën e besimit të përdoruesve të pasqyrave financiare, nëpërmjet shprehjes së një opinionit nga ana jonë nëse pasqyrat financiare janë përgatitur në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me kornizën e zbatueshme të raportimit financiar, si një mekanizëm kontrolli për të siguruar përgjegjshmërinë financiare. Kjo përgjegjshmëri ka të bëjë drejtpërdrejt me menaxhimin e shëndoshë financiar si dhe me faktin që, rezultatet e përdorimi i burimeve janë të paraqitura drejt dhe në përputhshmëri me kornizën e raportimit financiar. Audituesit shtetërorë do të japin sigurinë ose jo nëse informacioni i paraqitur mbi shpenzimin e parave publike në programet publike përfaqëson në mënyrë të përshtatshme situatën financiare.

b. Identifikimi i çështjes

Në fokusin e angazhimit janë përgatitja dhe miratimi i Pasqyrave Financiare Vjetore nga ana e këtij institucionit në mbështetje të dispozitave ligjore dhe akteve të tjera nënligjore në fuqi në fushën e kontabilitetit të sektorit publik dhe pasqyrave financiare, si dhe aspektet e zbatimit të kërkesave të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 *“Për menaxhimin financiar e kontrollin”*, i ndryshuar.

Aktivitetet që do të jenë objekt vlerësimi nga ana e grupit të auditimit, janë parashikuar sipas drejtimeve të miratuara nga Kryetari i KLSH-së, në programin e auditimit me nr. 1024/2 prot., datë 03.11.2025

c. Përgjegjësitë e Strukturave Drejtuese

Niveli menaxherial i Kolegjit të Posaçëm të Apelimit është përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me politikat, ligjet dhe rregulloret e aplikuara. Stafi menaxherial është përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me të gjitha ligjet dhe rregulloret në fuqi.

d. Përgjegjësia e Audituesve të KLSH:

Audituesit e KLSH^{-së} kanë përgjegjësi në dhënien e një vlerësimi objektiv, profesional e të pavarur, nëse aktivitetet, transaksionet financiare dhe informacioni përputhen apo jo, në të gjitha aspektet materiale, me kriteret e paracaktuara, e shpreh nëpërmjet opinionit të auditimit, duke respektuar Standardet Ndërkombëtare të Auditimit sipas INTOSAI, si dhe kodin e etikës me qëllim që të arrihet niveli i arsyeshëm i sigurisë për dhënien e këtij opinionit.

Audituesit e KLSH^{-së} kanë përgjegjësi të respektojnë kërkesat etike dhe të planifikojnë dhe kryejnë auditimin me qëllim që të arrijnë nivelin e sigurisë të arsyeshme për faktin nëse Pasqyrat Financiare, nuk kanë gabime materiale, pra pasqyrat në tërësi nuk përmbajnë gabime materiale qoftë nga mashtrimi ose gabimi. Siguria e arsyeshme i referohet një niveli të pranueshëm sigurie, por nuk garanton asnjëherë sigurinë absolute, dhe auditimi në pajtueshmëri (apo në përputhje) me standardet nuk presupozohet që të zbulojë gjithnjë një gabim material kur ai ekziston.

Audituesit e KLSH^{-së} kanë përgjegjësi që nëpërmjet auditimit të realizuar, të krijojnë bindjet për të shprehur një opinionin mbi çështjet që janë nën auditim.

e. Kriteret e vlerësimit:

Auditimi u krye duke mbajtur parasysh legjislacionin e mëposhtëm:

- Kushtetuta e Republikës së Shqipërisë;
- Ligji organik i KLSH-së nr. 154/2014, datë 27.11.2014 *“Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”*;
- Ligji 10296, datë 08.07.2010 *“Mbi menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”*, i ndryshuar;
- Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 *“Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”*, i ndryshuar me ligjin nr. 57, datë 02.06.2016;
- Udhëzimi MF nr. 8, datë 09.03.2018 *“Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njërive të Qeverisjes së Përgjithshme”*; i ndryshuar me Udhëzimin MF nr. 5, datë 21.02.2022.
- Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2012 *“Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”*;
- Udhëzimet standard të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, për planifikimin, monitorimin dhe zbatimin e buxhetit të shtetit.
- Rregullore e brendshme *“Mbi Procedurat e auditimit në KLSH”*, miratuar me vendimin nr. 7, datë 17.01.2024.
- Akte të tjera ligjore/nënligjore në zbatim të ligjeve të sipërcituar.

f. Standardet e Auditimit

Auditimi është kryer, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të INTOSAI-t (ISSAI), përkatësisht në: Nivelin e parë “Parimet INTOSAI-t” ku përfshihet: ISSAI-P-1 “Deklarata e Limës”, ISSAI-P10 “Deklarata e Meksikos”; Nivelin e dytë “Standardet e INTOSAI-t” ku përfshihen: ISSAI 100 - Parimet bazë në auditimin e sektorit publik, ISSAI 400-499 “Parimet bazë të auditimit të përputhshmërisë”.

Gjithashtu janë zbatuar dhe aplikuar standardet si më poshtë:

- ISSAI-140 “Menaxhimi i cilësisë”
- ISSAI 130 “Kodin Etik”

- ISSAI 2315 “Risku”
- ISSAI 2320-2450 “Materialiteti”
- ISSAI 2500 “Dokumentimi”

g) Metodatat e auditimit

Mbështetur në ISSAI 1315, objektivi i audituesit është identifikimi dhe vlerësimi i risqeve e anomalive materiale në pasqyrat financiare si edhe nivelin e pohimeve, nëpërmjet të kuptuarit të njësisë dhe mjedisit të saj, duke përfshirë kontrollin e brendshëm të njësisë dhe duke krijuar kështu bazën për hartimin dhe implementimin e përgjigjeve kundrejt risqeve të vlerësuara të gabimeve materiale. Nisur nga gjykimi profesional i audituesit dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, grupi i auditimit përcaktoi materialitetin në masën 0.7-2% për të gjitha zonat e llogarisë të planifikuara për t’u audituar.

Nga përlllogaritjet që grupi i auditimit kreu, për institucionin Kolegji i Posaçëm i Apelimit, niveli i materialitetit për vitin 2024 rezultoi në vlerën 5,941 mijë lekë.

Pas përcaktimit të nivelit të materialitetit, grupi i auditimit ka kryer vlerësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm në institucion sa i takon: (a) hartimit; (b) implementimit; dhe (c) funksionimit të 5-të komponentëve të kontrollit të brendshëm. Vlerësimi i kontrollit të brendshëm është bazuar në kryerjen e testeve të kontrolleve. Gjatë kryerjes së testeve të kontrollit është arritur në përfundimin që sistemet e kontrollit të brendshëm paraqesin risk të ulët deri në të moderuar.

Metodat e auditimit janë bazuar tek kombinimi i testeve të ndryshme të auditimit; në funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm; në procedurat bazë dhe në procedurat analitike pas testimeve të kryera me qëllim arritjen e objektivave të auditimit.

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

- Verifikimi i transaksioneve* - duke marrë informacion për një rrethanë ose transaksion nga një burim i caktuar, dhe krahasimin me një informacion të marrë për të njëjtat transaksione, por me origjinë nga një burim tjetër;
- Intervistimi* - duke marrë informacion nëpërmjet pyetjeve drejtuar personelit kyç të subjektit për një çështje të caktuar, e kombinuar kjo me shqyrtimin e evidencave përkatëse;
- Raporte dhe informacione* - shfrytëzimi i raporteve/ informacioneve relevante dhe të që kanë lidhje me objektivat e auditimit dhe specifikisht drejtimeve të auditimit;
- Pyetësorët për vlerësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm* - duke marrë informacionet e funksionimit të sistemit së kontrollit të brendshëm dhe menaxhimit financiar të subjektit;
- Modelimet e thjeshta statistikore* – në lidhje me përzgjedhjen sa më përfaqësuese të shembullit për shqyrtim në çështje të caktuara të auditimit;
- Verifikimi në sistem dhe në terren*- me përzgjedhje të çështjeve të veçanta të auditimit, sipas drejtimeve të auditimit;
- 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.

Auditimi ynë ka përfshirë përputhshmërinë e aktivitetit të KPA, me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi lidhur me zbatimin e kriterëve në planifikimin e buxhetit, mbështetur në ligjet vjetore të buxhetit dhe udhëzimeve të Ministrisë së Financave mbi hartimin dhe zbatimin e buxhetit, identifikimin, zbatimin e kriterëve në çeljen e buxhetit sipas viteve, detajimin e planit fillestar, transferimet dhe rialokimet e fondeve buxhetore gjatë viteve ushtrimore, si dhe planin përfundimtar.

h) Dokumentimi i auditimit

Dokumentimi i auditimit është mbështetur në kërkesat e Rregullores së Procedurave të Auditimit në KLSH, miratuar me Vendimin e Kryetarit të KLSH nr. 7, datë 17.01.2024, grupi i auditimit ka dokumentuar punën audituese në të gjitha fazat. Nga grupi i auditimit janë plotësuar të gjitha dokumentet standarde të auditimit, si dhe është dokumentuar gjurma e auditimit për të gjitha procedurat e kryera prej tij.

III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT

1. Informacion i Përgjithshëm

Kolegji i Posaçëm i Apelit është institucion kushtetues, i krijuar për të garantuar zbatimin e drejtë, të pavarur dhe të paanshëm të procesit të rivlerësimit kalimtar të gjyqtarëve dhe prokurorëve në Republikën e Shqipërisë. Ai ushtron funksionet e tij si pjesë e Gjykatës Kushtetuese gjatë një periudhe kalimtare dhe është organi i vetëm që shqyrton ankimet kundër vendimeve të organeve të vettingut.

Nëpërmjet veprimtarisë, KPA siguron respektimin e parimeve kushtetuese, ligjshmërisë dhe procesit të rregullt ligjor, duke kontribuar drejtpërdrejt në forcimin e shtetit të së drejtës, pavarësinë e sistemit të drejtësisë dhe rikthimin e besimit të publikut tek institucionet e tij.

2. Përshkrimi i auditimit, sipas drejtimeve të auditimit.

2.1 Hartimi dhe zbatimin i buxhetit të shtetit.

PBA 2024-2026, 2025-2027 dhe 2026-2028

Në zbatim të:

- Udhëzimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 7, datë 28.02.2018 “Për procedurat Standarde të Përgatitjes së Programit Afatmesëm”;
- Udhëzimit nr. 5, datë 28.02.2023 “Për Përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm 2024-2026”;
- Udhëzimi nr. 4, datë 28.02.2024, “Për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm 2025-2027”;
- VKM nr. 353, datë 12.08.2024, “Për miratimin e tavaneve përfundimtare të shpenzimeve të Programit Buxhetor Afatmesëm 2025-2027”;
- Udhëzimi nr. 7, datë 28.02.2025, “Për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm 2026-2028”;
- VKM nr. 372, datë 02.07.2025, “Për miratimin e tavaneve përfundimtare të shpenzimeve të Programit Buxhetor Afatmesëm 2026-2028”;
- Ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar. Për përmbushjen e misionit të Kolegjit të Posaçëm të Apelit, fondet buxhetore për vitin 2023, 2024 dhe 6 mujonin e parë të vitit 2025 janë alokuar fonde për shpenzime personeli (paga dhe sigurime shoqërore), shpenzime operative dhe investime.

1.1. Zbatimi i kriterëve në planifikimin e buxhetit, mbështetur në udhëzimet e Ministrisë së Financave mbi hartimin e buxhetit të shtetit.

Programimi i PBA-së 2024-2026 dhe i buxhetit i shpenzimeve të vitit 2024.

Programi Buxhetor Afatmesëm (PBA) është instrument operacional për menaxhimin e shpenzimeve publike dhe një komponent i Sistemit të Planifikimit të Integruar. Ky dokument përdoret për të informuar Kuvendin e Shqipërisë dhe publikun e gjerë lidhur me planet e shpenzimeve të qeverisë për tre vitet e ardhshme, të cilat do të çojnë në arritjen e objektivave

politike të qeverisë. Ai përcakton kontekstin afatmesëm të buxhetit vjetor. Kërkesat buxhetore të institucionit hartohen në bazë të programit buxhetor afatmesëm, në mënyrë që shpërndarjet e fondeve buxhetore të reflektojnë qëllimet e politikës dhe iniciativat e përcaktuara në programin e qeverisë gjatë një periudhe 3-vjeçare, në zbatim të Ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

• **Procedurat e planifikimit në kuadër të hartimit të fazës së I-rë të PBA për periudhën nën auditim**

Në zbatim të legjislacionit të lartpërmendur Kolegji i Posaçëm i Apelit kanë hartuar dokumentin e Programit Buxhetor Afatmesëm për periudhën nën auditim dhe janë dërguar Kuvendit të Shqipërisë dhe Ministrisë së Financave, Drejtorisë së Përgjithshme të Buxhetit përkatësisht me shkresat:

- Nr. 563/1 prot., datë 02.05.2023 dërguar Kuvendit të Shqipërisë, Komisionit për Çështjet Ligjore, Administratën Publike dhe të Drejtave të Njeriut, jashtë afatit të përcaktuar në Udhëzimin nr. 5 datë 28.02.2023 “Për përgatitjen e PBA 2024-2026”, pika 9/a;
 - Nr. 535 prot., datë 30.04.2024 dërguar Kuvendit të Shqipërisë, Komisionit për Çështjet Ligjore, Administratën Publike dhe të Drejtave të Njeriut;
 - Nr. 580 prot., datë 29.04.2025 dërguar Kuvendit të Shqipërisë, Komisionit për Çështjet Ligjore, Administratën Publike dhe të Drejtave të Njeriut dhe për dijeni Ministrisë së Financave.
- Për secilin program buxhetor janë ngritur Ekipet e Menaxhimit të Programeve në Sistemin e Financave dhe Ekonomisë nga struktura përkatëse me Vendimin nr. 01, datë 24.02.2022, protokolluar me shkresën nr. 337 prot., datë 24.02.2022, për PBA e viteve 2022-2024. Me shkresën nr. 506 prot., datë 04.04.2025 është hartuar Urdhëri nr. 92, datë 04.04.2025 “Për ngritjen e Ekipit të Menaxhimit të Programit” veprime këto në përputhje me Udhëzimin e Ministrisë së Financave 7, datë 28.02.2018 “Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm.”

• **Procedurat e planifikimit në kuadër të hartimit të fazës së II-të të PBA për periudhën nën auditim**

- Tavanet përfundimtare të shpenzimeve buxhetore për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm 2024-2026 janë miratuar me VKM nr. 436 datë 19.07.2023 “Për miratimin e taveve përfundimtare të Programit Buxhetor Afatmesëm 2024-2026”;
- Tavanet përfundimtare të shpenzimeve buxhetore për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm 2025-2027 janë miratuar me VKM nr. 535, datë 12.08.2024 “Për miratimin e taveve përfundimtare të Programit Buxhetor Afatmesëm 2025-2027”;
- Tavanet përfundimtare të shpenzimeve buxhetore për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm 2026-2028 janë miratuar me VKM nr. 372, datë 02.07.2025 “Për miratimin e taveve përfundimtare të Programit Buxhetor Afatmesëm 2026-2028”.

Me shkresën nr. 1020/1 prot., datë 01.09.2023 të Kryetarit të në KPA-së, janë përcjellë në Kuvendit të Shqipërisë, Komisionit për Çështjet Ligjore, Administratën Publike dhe të Drejtave të Njeriut, kërkesat buxhetore, pasqyrat plotësuese të projektbuxhetit të vitit 2024 dhe relacioni shoqërues (në përputhje me pikën 8.6, kapitulli 1 i udhëzimit standard për përgatitjen e PBA-së) në kuadër të hartimit të Programit Buxhetor Afatmesëm 2024-2026, në Udhëzimin plotësues nr. 22, datë 07.07.2023 “Për përgatitjen e PBA 2024-2026”.

Me shkresën nr. 930 prot., datë 02.09.2024 të Kryetarit të në KPA-së, janë përcjellë në Kuvendit të Shqipërisë, Komisionit për Çështjet Ligjore, Administratën Publike dhe të Drejtave të Njeriut, kërkesat buxhetore, pasqyrat plotësuese të projektbuxhetit të vitit 2025 dhe relacioni shoqërues (në

përputhje me pikën 8.6, kapitulli 1 i udhëzimit standard për përgatitjen e PBA-së) në kuadër të hartimit të Programit Buxhetor Afatmesëm 2025-2027, në Udhëzimin nr. 4, datë 28.02.2024, “Për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm 2025-2027”.

Gjithashtu, nuk i janë dërguar Ministrisë së Financave Programit Buxhetor Afatmesëm 2024-2026, në kundërshtim me Ligjin nr. Nr.9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 24. Në vijimësi PBA 2025-2027 është dërguar Kuvendit të Shqipërisë dhe për dijeni Ministrisë së Financave.

2. Rishikimet e buxhetit

Në zbatim të Ligjit nr. 84/2016, “Për rivlerësimin kalimtar të gjyqtarëve dhe prokurorëve në Republikën e Shqipërisë”, Ligjit nr. 84/2022, “Për buxhetin e vitit 2023”, Ligjit nr. 97/2023 “Për buxhetin e vitit 2024”, Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 9, datë 20.03.2018, “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, i ndryshuar, si dhe Vendimit të Mbledhjes së Gjyqtarëve nr. 1, datë 16.01.2023, janë detajuar fondet e miratuara për shpenzimet korrente për Kolegjin e Posaçëm të Apelit.

Nga auditimi i rishikimeve buxhetore rezulton se gjatë vitit 2023 dhe 2024 plani i buxhetit për KPA në shpenzimet korrente dhe kapitale ka pësuar ndryshime të vazhdueshme, si në shtesa ashtu edhe në pakësime. Ndërsa për vitin 2025 është realizuar vetëm një transferim fondi për vlerën 1,000,000 lekë me shkresën nr. 3280/1 prot., datë 21.02.2025. Nga ana e Grupit të Auditimit konstatohet se janë kryer një numër i konsiderueshëm rishikimesh, duke kërkuar lëvizje fondesh kryesisht në paga, duke kaluar fond nga llogaria 602, tek llogaritë e pagave dhe sigurimeve (600 dhe 601), të cilat lidhen kryesisht me VKM nr. 755, datë 20.12.2023 dhe VKM nr. 871, datë 30.12.2024, “Shtesë për pagat e Gjyqtarëve”.

Tabela nr. I.1 – Rishikimet buxhetore, viti 2023

në lekë

Emërtimi	600 (Paga)	601 (Sigurime)	602 (Shpenzime operative)	606 (Kompensime)	231 (Investime)
Plani fillestar	166,100,000	15,660,000	23,640,000	264,000	2,000,000
Transferim fondi datë 10.03.2023			(1,100,000)	1,100,000	
Shtesë fondi datë 18.07.2023	6,640,000	760,000			
Shtesë fondi datë 03.10.2023	15,340,000	260,000			
Shtesë fondi datë 12.10.2023	15,200,000	1,000,000			
Transferim fondi 15.11.2023	2,350,000	2,150,000	(4,500,000)		
VKM nr. 755, datë 20.12.2023	25,000,000				
Transferim fondi datë 29.12.2023	2,109,000	(2,109,000)			
VKM nr. 795, datë 28.12.2023	955,000				
TOTAL	233,694,000	17,721,000	18,040,000	1,364,000	2,000,000

Burimi: Kolegji i Posaçëm i Apelit

Tabela nr. I.2 – Rishikimet buxhetore, viti 2024

në lekë

Emërtimi	600 (Paga)	601 (Sigurime)	602 (Shpenzime operative)	606 (Kompensime)	231 (Investime)
Plani fillestar	203,100,000	20,160,000	22,640,000	1,250,000	2,000,000
Akti normativ nr. 3, datë	28,000,000				

28.08.2024					
Shtesa tetor	1,300,000	200,000			
Akti normativ nr. 5, datë 19.12.2024	19,600,000	400,000	3,700,000		
VKM nr. 871, datë 30.12.2024	3,300,000		(3,300,000)		
TOTAL	255,300,000	20,760,000	23,040,000	1,250,000	2,000,000

Burimi: Kolegji i Posaçëm i Apelit

Sa i takon periudhës nga 01.01.2025-30.06.2025, nuk janë bërë rishikime të buxhetit.

3. Realizimi i planit të buxhetit sipas llogarive

Tabela nr. I.3 – Realizimi sipas llogarive ekonomike, viti 2023

Në 000 lekë

Art.	Emërtimi	Buxhet fillestar 2023 sipas Ligjit 84/2022	Buxhet i rishikuar 2023	Fakt 2023	Realizimi në %
600	Paga	166,100	233,694	233,692	100%
601	Sigurime Shoqërore	15,660	17,721	17,721	100%
602	Mallra dhe Shërbime të tjera	23,640	18,040	11,720	65%
606	Transferta për Buxhet Familjar dhe Individ	-	1,364	889	65%
230/231	Shpenzime Kapitale me financim të brendshëm	2,000	2,000	954	48%
	Total	207,400	272,819	264,976	97%

Burimi: Kolegji i Posaçëm i Apelit

Nga të dhënat e sipërcituara në tabelë për vitin 2023 konstatohet se pjesën më të madhe të fondeve mbi totalin e buxhetit të KPA-së, e zë artikulli 600 – Paga dhe artikulli 601 Sigurime Shoqërore me një peshë prej 95% ndaj totalit, artikulli 602 Shpenzime për mallra dhe shërbime të tjera me 4.4%, ndërsa artikulli 606 Trasferta për buxhetet familjare dhe 230/231 Shpenzime kapitale me financim të brendshëm zënë 0.6% nga totali.

Nga analiza e të dhënave mbi realizimin e buxhetit konstatohet se buxheti i vitit 2023 u realizua në vlerën 264,976 mijë lekë nga 272,819 mijë lekë të planifikuara ose 97%.

Tabela nr. I.4 – Realizimi sipas llogarive ekonomike, viti 2024

Në 000 lekë

Art.	Emërtimi	Buxhet fillestar 2024 sipas Ligjit 97/2023	Buxhet i rishikuar 2024	Fakt 2024	Realizimi në %
600	Paga	203,100	255,300	255,274	100%
601	Sigurime Shoqërore	20,160	20,760	20,533	99%
602	Mallra dhe Shërbime të tjera	23,640	23,040	19,030	83%
606	Transferta për Buxhet Familjar dhe Individ		1,250	1,009	81%
230/231	Shpenzime Kapitale me financim të brendshëm	2,000	2,000	1,289	64%
	Total	248,900	302,350	297,135	98%

Burimi: Kolegji i Posaçëm i Apelit

Nga të dhënat e sipërcituara në tabelë për vitin 2024 konstatohet se pjesën më të madhe të fondeve mbi totalin e buxhetit të KPA-së, e zë artikulli 600 – Paga dhe artikulli 601 Sigurime Shoqërore me një peshë prej 92.8% ndaj totalit, artikulli 602 Shpenzime për mallra dhe shërbime të tjera me 6.4%, ndërsa artikulli 606 Trasferta për buxhetet familjare dhe 230/231 Shpenzime kapitale me financim të brendshëm zënë 0.8% nga totali.

Nga analiza e të dhënave mbi realizimin e buxhetit konstatohet se buxheti i vitit 2024 u realizua në vlerën 297,135 mijë lekë nga 302,350 mijë lekë të planifikuara ose 98%.

Tabela nr. I.5 – Realizimi sipas llogarive ekonomike, 4 mujori i parë - viti 2025

Në 000 lekë

Art.	Emërtimi	Buxhet fillestar 2025 sipas Ligjit 115/2024	Buxhet i rishikuar 2025	Buxheti 4-mujor 2025	Fakti 4-mujor 2025	Realizim % mbi buxhetin vjetor	Realizim % mbi buxhetin 4-mujor
600	Paga	231,939	231,939	74,500	66,852	29%	90%
601	Sigurime Shoqërore	30,421	30,421	7,200	6,900	23%	96%
602	Mallra dhe Shërbime të tjera	23,640	22,640	9,040	2,937	13%	33%
606	Transerta për Buxhet Familjar dhe Individ	0	1,000	333	259	26%	78%
230/231	Shpenzime Kapitale me financim të brendshëm	2,000	2,000	0	0	0%	0%
	Total	288,000	288,000	91,073	76,948	27%	85%

Burimi: Kolegji i Posaçëm i Apelit

Nga të dhënat e sipërcituara në tabelë për 4-mujorin e vitit 2025 konstatohet se pjesën më të madhe të fondeve mbi totalin e buxhetit të KPA-së, e zë artikulli 600 – Paga dhe artikulli 601 Sigurime Shoqërore me një peshë prej 95.8% ndaj totalit, artikulli 602 Shpenzime për mallra dhe shërbime të tjera me 4%, ndërsa artikulli 606 Trasferta për buxhetet familjare dhe 230/231 Shpenzime kapitale me financim të brendshëm zënë 0.2% nga totali.

Nga analiza e të dhënave mbi realizimin e buxhetit konstatohet se buxheti 4 mujorit të parë i vitit 2025 u realizua në vlerën 76,948 mijë lekë nga 91,073 mijë lekë të planifikuara ose 85% dhe nga buxheti totali i planifikuar për vitin 2025 është realizuar në 27%.

4. Raportet e Monitorimit

Viti 2023

- Me shkresën nr. 675 prot., datë 30.05.2023 është dërguar në Kuvendin e Shqipërisë dhe Komisionit për Çështjet Ligjore, Administratës Publike dhe të Drejtave të Njeriut raporti i monitorimit të zbatimit të buxhetit për 4 mujorin e parë janar-prill për vitin 2023;
- Me shkresën nr. 1097/1 prot., datë 29.09.2023 është dërguar në Kuvendin e Shqipërisë dhe Komisionit për Çështjet Ligjore, Administratës Publike dhe të Drejtave të Njeriut raporti i monitorimit të zbatimit të buxhetit për 4 mujorin e dytë janar-gusht për vitin 2023;
- Me shkresën nr. 278/1 prot., datë 01.03.2024 është dërguar në Kuvendin e Shqipërisë dhe Komisionit për Çështjet Ligjore, Administratës Publike dhe të Drejtave të Njeriut raporti i monitorimit të zbatimit të buxhetit për 4 mujorin e tretë janar-dhjetor për vitin 2023.

Viti 2024

- Me shkresën nr. 618 prot., datë 31.05.2024 është dërguar në Kuvendin e Shqipërisë dhe Komisionit për Çështjet Ligjore, Administratës Publike dhe të Drejtave të Njeriut raporti i monitorimit të zbatimit të buxhetit për 4 mujorin e parë janar-prill për vitin 2024;
- Me shkresën nr. 988/1 prot., datë 26.09.2024 është dërguar në Kuvendin e Shqipërisë dhe Komisionit për Çështjet Ligjore, Administratës Publike dhe të Drejtave të Njeriut raporti i monitorimit të zbatimit të buxhetit për 4 mujorin e dytë janar-gusht për vitin 2024;
- Me shkresën nr. 298/1 prot., datë 25.02.2025 është dërguar në Kuvendin e Shqipërisë dhe Komisionit për Çështjet Ligjore, Administratës Publike dhe të Drejtave të Njeriut dhe për dijeni Ministrisë së Financave, Drejtorisë së Përgjithshme të Buxhetit raporti i monitorimit të zbatimit të buxhetit për 4 mujorin e tretë janar-dhjetor për vitin 2024.

Viti 2025

- Me shkresën nr. 666 prot., datë 28.05.2025 është dërguar në Kuvendin e Shqipërisë dhe Komisionit për Çështjet Ligjore, Administratës Publike dhe të Drejtave të Njeriut, si dhe për dijeni

Ministrisë së Financave, Drejtorisë së Përgjithshme të Buxhetit raporti i monitorimit të zbatimit të buxhetit për 4 mujorin e parë janar-prill për vitin 2025.

Raportet e monitorimit janë hartuar në përputhje me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, Neni 5, ku citohet: “*b. Transparenca dhe llogaridhënia – vendimmarrjet, përdorimi i burimeve dhe rezultatet duhet të jenë të qarta, të dokumentuara dhe të raportuara në kohë, për të mundësuar vlerësim dhe monitorim efektiv.*”

2.2 Auditimi i llogarive vjetore.

Në zbatim të pikës 2 të programit të auditimit u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Formati 1- Pasqyra e pozicionit financiar për vitin 2024;
2. Formati 2- Pasqyra e performancës financiare, ose pasqyra e të ardhurave dhe shpenzimeve për vitin 2024;
3. Formati 3- Pasqyra e flukseve monetare për vitin 2024;
4. Formati 4- Pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/ fondet neto për vitin 2024;
5. Formati 5- Shënimet shpjeguese për hartimin dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore për vitin 2024;
6. Formati 6- Pasqyra e investimeve dhe burimeve të financimit të tyre për vitin 2024;
7. Formati 7- Pasqyra mbi gjendjen dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata me koston historike dhe me vlerën neto për vitin 2024;
8. Formati 8- Pasqyra e numrit të punonjësve dhe fondi i pagave për vitin 2024.

a. Mbi organizimin dhe mbajtjen e kontabilitetit.

Struktura e llogarive është hartuar mbi bazën e Udhëzimit të MFE me nr. 8, datë 09.03.2018 “*Për procedurat në përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*”, i ndryshuar me Udhëzimin e MFE nr.5, datë 21.02.2022 “*Për disa ndryshime në Udhëzimin nr.8, datë 09.03.2018.*”

Auditimi në drejtim të mbajtjes së kontabilitetit dhe hartimit të pasqyrave financiare u përqendrua në vlerësimin e saktësisë dhe përputhshmërisë ligjore të veprimeve ekonomiko-financiare dhe të dokumentimit të transaksioneve financiare të realizuara gjatë periudhës objekt auditimi, si dhe në lidhje me zbatimin e parimeve të përgjithshme për përgatitjen e llogarive vjetore dhe mbajtjen e kontabilitetit. Dokumentet justifikuese për kryerjen e veprimeve ekonomike, janë plotësuar konform dispozitave ligjore në fuqi, përjashtuar disa mangësi të trajtuara në vijimësi.

Auditimi u krye në lidhje me dy drejtimet e mëposhtme: mbi afatin ligjor të përcaktuar për përgatitjen e pasqyrave financiare dhe në vlerësimin e rregullshmërisë dhe saktësisë së llogarive dhe të pozicioneve të bilancit për çdo vit, si dhe kryerjen dhe dokumentimin e veprimeve në ditarin e përgjithshëm (ku janë regjistruar dhe veprimet e bankës), konform udhëzimeve të Ministrisë së Financave.

Për çdo vit të veçantë të periudhës objekt auditimi, në zbatim të ligjit nr. 9936, datë 26.6.2008 “*Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë*” i ndryshuar, dhe kërkesave të 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, me Udhëzimin e MFE me nr. 5, datë 21.02.2022, pasqyrat financiare janë përpiluar dhe dërguar në afat për miratim në Degën e Thesarit, Tiranë.

Nga auditimi rezulton se, veprimet kontabël janë azhornuar periodikisht, janë kontabilizuar në ditarët, ku llogaritë në përgjithësi janë në pozicionin e duhur dhe në përputhje me kërkesat e

dispozitave në fuqi. Llogaritë vjetore, si dhe pasqyrat financiare janë të shoqëruara me situacionin e shpenzimeve të programit dhe ato të realizuara nga Kolegji i Posaçëm i Apelimit, situacione këto të rakorduara me degën e Thesarit.

Pasqyrat financiare janë shoqëruar me relacionin shpjegues, sipas udhëzimit të miratuar nga Ministria e Financave, me situacionin përfundimtar të shpenzimeve si dhe llogaridhënien vjetore. Në bazë të të dhënave kontabël përkatëse janë përpiluar Pasqyrat Financiare vjetore mbi llogaritë e vitit ushtrimor që janë raportuar.

- Për vitin 2023 janë dorëzuar Pasqyrat Financiare të Kolegji i Posaçëm i Apelimit pranë Degës së Thesarit Tiranë me shkresën nr. 412 Prot., datë 29.03.2024 *“Mbi pasqyrat financiare të Kolegjit të Posaçëm të Apelimit”*;

- Për vitin 2024 janë dorëzuar Pasqyrat Financiare të Kolegji i Posaçëm i Apelimit pranë Degës së Thesarit Tiranë me shkresën nr. 444 Prot., datë 25.03.2025 *“Mbi pasqyrat financiare të Kolegjit të Posaçëm të Apelimit”*;

Për të dy vitet pasqyrat financiare janë dorëzuar pranë Degës së Thesarit brenda afatit të përcaktuar. Veprimet e mësipërme janë kryer në përputhje me Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 09.03.2018 *“Për procedurat në përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”*, i ndryshuar.

Nga ana tjetër, situacionet progresive vjetore janë rakorduar dhe kundër-firmuar rregullisht nga përfaqësuesi i Degës së Thesarit. Realizimi i buxhetit i është raportuar rregullisht Degës së Thesarit.

b. Vlerësimi nëse aktivi dhe pasivi janë llogaritur saktë dhe në përputhje me aktet ligjore dhe nënligjore përkatëse, si edhe rakordimi me pasqyrat e tjera financiare.

Auditimi i llogarive të performancës financiare

Nga auditimi i gjendjes së llogarive rezultoi se, evidentimi, kontabilizimi dhe dokumentimi i tyre është kryer konform rregullave. Rakordimi dhe kuadrimi është bërë si për llogaritë sintetike dhe ato analitike.

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 2023 paraqiten si vijon:

i. Të ardhurat (grupi A, pasqyra F2) = 297,050 mijë lekë

ii. Shpenzimet (grupi B, kolona 74 e F2) = 297,229 mijë lekë

iii. Rezultati i ushtrimit (llog.85)= (179 mijë lekë)

Totali ii + iii= 297,050 mijë lekë

Llogaria 85 *“Rezultati i veprimtarisë ushtrimore”* në Pasqyrën e Pozicionit Financiar (F1) rakordon me vlerën e kësaj llogarie të shënuar në kolonën nr. 132 të Formatit nr. 2 *“Pasqyra e Performancës”*.

Llogaria 63 *“Ndryshimit të gjendjes së inventarit”* në Formatin nr. 1 të Pasqyrave Financiare Vjetore, (diferenca midis tepicës më 31.12.2023 me 31.12.2024, përkatësisht 2,454,302 minus 2,633,299) rezulton (-178,996) lekë, e cila rezulton e barabartë me shumatoren e llogarisë 63 dhe 73 *“Ndryshim i gjendjeve të inventarit”* në Pasqyrën nr. 2, *“Performanca financiare e institucionit”*. Nga analiza e llogarisë 2 *“Gjendje Inventari qarkullues”* rezulton të jetë regjistruar llogaria 31 *“Materiale”* dhe llogaria 32 *“Inventar i imët”*.

Nga auditimi i të ardhurave dhe shpenzimeve në *“Pasqyrën e Performancës”* u konstatua se:

- Të ardhurat e arkëtuara gjatë vitit 2024, paraqiten në vlerën 297,050,100 lekë, e cila përbëhet 100% nga granti i akorduar në zërin “*Grant korrent i Brendshëm*” i përbërë nga: llogaria 7200 “*Nga Buxheti për NJQP(Qendrore)*” në shumën 279,579,602 lekë dhe llogaria 7206 “*Financim i pritshëm nga buxheti*” në shumën 17,470,498 lekë.
- Në lidhje me raportimin e shpenzimeve në “*Pasqyra e Performancës*” për llogarinë 600 “*Pagat dhe përfitimet e punonjëseve*”; llogarinë 601 “*Kontribute të sigurimeve*”, llogaria 602 “*Blerje mallra e shërbime*” rezultoi se janë njohur në kontabilitet sipas parimit të të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara, sipas përcaktimeve të nenit 61, të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “*Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH*”, i ndryshuar, si dhe Udhëzimit e 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 pika 34 dhe 42.

Pasqyrat Financiare viti 2024

Paraqitja dhe raportimi i tyre është kryer në përputhje me Udhëzimin nr. 8, datë 03.09.2018, Kapitulli V “Procedurat e paraqitjes dhe raportimit të Pasqyrave Financiare vjetore”, i ndryshuar.

Nga auditimi i pasqyrave financiare individuale të KPA u konstatua:

1. Pasqyra e pozicionit financiar (F1)

» **Aktivet neto janë të barabarta me Aktivet-Pasivet=13,070 mijë lekë.**

- Aktivet	30,769 mijë lekë
- Pasivet	17,699 mijë lekë
- Aktivet neto	13,070 mijë lekë

I. Aktivet Afatshkurtra

Aktivet afatshkurta më datë 31.12.2024 paraqiten në vlerën **20,152,581 lekë** dhe përbëhen nga:

- Llogaritë e Klasës 5 “Mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre” në shumën 227,781 lekë;
- Llogaritë e Klasës 3 “Gjendje inventari qarkullues” në shumën 2,454,302 lekë;
- Llogaritë e Klasës 4 “Llogari të arkëtueshme” në shumën 17,470,498 lekë.

Klasa 5 “Mjete monetare dhe ekuivalentet e tyre”, përbëhet nga:

-Gjendja e llogarisë 520 “*Disponibilitete në Thesar*”, sipas mbylljes së bilancit të vitit në mbyllje të vitit 2024 paraqitet 227,781 lekë, e cila rakordon me rubrikën V “*Teprica në fillim të vitit ushtrimor*” paraqiten në vlerën zero lekë dhe rubrikën VI “*Teprica e Likuiditeteve në fund të vitit ushtrimor*” në vlerën 227,781 lekë. (sipas formatit F3 “*Pasqyra e flukseve monetare*”).

Rakordimi i llogarive me degën e thesarit, llogaria nr.520 “Disponibilitete në Thesar”, llogaria nr. 466 “Mjete në ruajtje” dhe llogaritë e të ardhurave

Llogaria 520 “*Disponibilitete në Thesar*”, në pasqyrat financiare të vitit 2024 paraqitet në vlerën prej 227,781 lekë, e cila përfaqëson gjendjen e mjeteve në ruajtje (të evidentuara si të tilla në llogaritë e grupit 466.)

Nga auditimi konstatohet se në akt rakordimin e të ardhurave me thesarin kjo vlerë nuk paraqitet si e ardhur për t’u trashëguar. Në pikën 50 të Udhëzimit citohet se “*Tepricat e llogarisë 520 “Disponibilitete në thesar” dhe llogarisë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” duhet të vërtetohen me akt rakordimin me thesarin, një kopje e të cilit i bashkëlidhet llogarisë vjetore. Në akt rakordim tepricat duhet të paraqiten të strukturuara sipas natyrës së të ardhurave të trashëguara (të ardhurat e papërdorura, si të çelura ashtu edhe ato të pa çelura, mjetet në ruajtje, sponsorizimet dhe pjesën e grantit që trashëgohet)*”.

Veprimet e mësipërme janë kryer në kundërshtim me udhëzimin e MFE 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, pika 50.

▪ **Llogaritë e Klasës 3 “Gjendje inventari qarkullues”, përbëhet nga:**

Në lekë

Nr.	Llogaria	Emërtimi	Viti 2024	Viti 2023	Diferenca
11		2.Gjendje Inventari qarkullues			
12	31	Materiale	1,558,749	2,633,299	- 1,074,550
13	32	Inventar i imët	895,554		895,554

Burimi: KPA/Përpunuar nga Grupi i Auditimit

- Llogaritë e Klasës 3, sipas Pasqyrës së Pozicionit Financiar të KPA në 31.12.2024 paraqiten në shumën 2,454,302 lekë dhe përbëhet nga llogaria kontabël 31 “Materiale” në vlerën 1,558,749 lekë dhe llogaria 32 “Inventar i imët” në vlerën 895,554 lekë.

Diferenca me vitin e mëparshëm përfaqëson lëvizjen e inventarit në shumën 178,996 lekë e cila kuadron me llogarinë 63 “Ndryshimi gjendjes së inventarit” në shumën 178,996 lekë.

Për vitin 2024, është kryer inventarizimi i aktiveve, bazuar në urdhrin e SP me nr. 10 datë 26.01.2024, i ndryshuar me urdhrin nr. 265 datë 13.12.2024 “Për ngritjen e komisionit të inventarizimit dhe vlerësimit të aktiveve”.

Gjendja e llogarive të mësipërme është e kuadruar me gjendjen e inventarëve. Për kryerjen e tyre është zbatuar udhëzimi i MF nr. 30, datë 27.12.2012 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.

Llogaritë e klasës 3 kanë funksionuar duke u debituar për shtesat në kredi të llogarinë 63 “Ndryshimi i gjendjeve të inventarit” dhe duke u kredituar për daljet e inventarit në debi të llogarisë 63 “Ndryshimi i gjendjeve të inventarit”.

▪ **Llogaritë Klasës 4 “Llogari të arkëtueshme” përbëhet nga:**

Në lekë

Nr.	Llogaria	Emërtimi	Viti 2024	Viti 2023	Diferenca
21		3.Llogari të Arkëtueshme	17,470,498	16,493,904	976,594
33	4342	Operacione me shtetin (Te drejta)	17,470,498	16,493,904	976,594

Burimi: KPA/Përpunuar nga Grupi i Auditimit

Llogaritë e arkëtueshme përbëhen vetëm nga llogaria 4342 “Operacione me shtetin(Te drejta)” në shumën 17,470,498 lekë përfaqëson detyrimet për pagat, sigurimet shoqërore dhe shëndetësore dhe detyrimet e TAP. Kjo llogari ka si kundërparti llogaritë e pasivit 401,421, 431, 435, 436 dhe 437.

▪ **Aktivet Afatgjata**

Llogaritë e Klasës 20 “**Aktivet Afatgjata Jo materiale**”, paraqitet në vlerë kontabël neto në shumën 63,184 lekë dhe përbëhet nga llogaria 203 “Koncesione, patenta, licenca të ngjashme” në vlerën 63,184 lekë e cila përfaqëson licencat si vijon:

Në lekë

Nr	Emërtimi	Vlera
1	Program Financiar “Financa 5”	45,258
2	Program monitorimi +Licencë e programit të sistemit	17,926
	Totali	63,184

Burimi: KPA/Përpunuar nga Grupi i Auditimit

Llogaritë e Klasës 21 **“Aktivet Afatgjata Materiale”**, AAM sipas të dhënave të pasqyruara për vitin ushtrimor 2024, vlera kontabël neto paraqitet në shumën 10,553,004 lekë. Në vitin paraardhës 2023, vlera kontabël neto e AAM-ve paraqitet në shumën 11,372,747 lekë, me një rënie të AAM-ve në shumën -819,743 lekë. Llogaritë janë të analizuar si më poshtë:

-Llogaria 205 **“Mjete transporti”**, në fund të vitit 2024 paraqitet në vlerën neto 613,506 lekë dhe në fund të vitit ushtrimor 2024 paraqitet në vlerën prej 153,376 lekë. Amortizimi i akumuluar i llogaritur rezulton në vlerën 1,940,994 lekë ose 20% mbi vlerën kontabël neto në çelje të vitit ushtrimor. Analitiku i kësaj llogarie përbëhet nga 1 (një) automjet, dhe konstatohet se nuk paraqiten shtesa ose pakësime gjatë vitit ushtrimor 2024.

- Llogaria 218 **“Inventar ekonomik”** paraqitet me vlerën neto 9,939,498 lekë. Ky zë ka pësuar ndryshime ku është shtuar në vlerën 20,553,299 lekë, nga blerjet me pagesë nga fondet e miratuara për vitin 2024, si dhe kalimet pa pagesë si shtesa brenda dhe jashtë sistemit.

▪ **Pasivet Afatshkurtra**

Nga llogaritë e pasivit për vitin 2024, konstatohet se pasivi përbëhet 100% nga pasive afatshkurtra në vlerën 17,698,279 lekë.

- Llogaria 42 **“Personeli dhe llogari të lidhur me to”** në vlerën 8,784,463 lekë, përfaqëson pagat e muajit Dhjetor 2024, që paguhën në Janar të vitit 2025.

- Llogaria 431 **“Personeli dhe llogari të lidhur me to”** në vlerën 5,438,072 lekë përfaqëson tatimin e pagave të muajit Dhjetor 2024, të cilat paguhën në Janar të vitit 2025.

- Llogaria 435 & 436 **“Sigurime Shoqërore dhe Shëndetësore”** përfaqëson kontributin e sigurimit shoqëror në shumën prej 2,179,742 lekë dhe e sigurimit shëndetësor në shumën 538,625 lekë të muajit Dhjetor 2024, të cilat paguhën në muajin Janar 2025;

- Llogaria 437, 438 **“Organizma të tjerë shtetërore (Siguracion suplementar)”** përfaqëson kontributin e sigurimit suplementar në shumën 529,596 lekë;

- Llogaria 466 **“Kreditore për mjete ne ruajtje”** përfaqëson vlerën e garancisë së kontratave në masën 5%, për investime të kryera nga ana e KPA, sipas kontratës me nr. 712/40 prot., datë 09.08.2019 në vlerën 125,856 lekë dhe sipas kontratës me nr. 607/3 prot., datë 11.05.2021 në vlerën 101,925 lekë, kontrata për të cilat është tejkaluar afati i garancisë dhe nuk është bërë zhblllokimi i tyre sipas kushteve të kontratave respektive. Drejtoria Ekonomike dhe e Shërbimeve Mbështetëse nuk ka ndërmarrë veprimet e nevojshme për të bërë zhbllokimin e këtyre fondeve dhe përdorimin e tyre në buxhetin e vet, veprim në kundërshtim me UMF nr.8, datë 09.03.2018 **“Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme**, Kapitulli II, pikat nr.29, 30, 39 dhe 50.

c) Inventarizimi i pronës shtetërore, nxjerrja e rezultateve të inventarizimit dhe sistemimi i diferencave në përputhje me rregullat kontabël

Auditimi u fokusua në rregullshmërinë e kryerjes së procesit të inventarizimit sipas Udhëzimit nr. 30 të MFE, datë 27.12.2011 **“Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”**. Nga shqyrtimi dhe vlerësimi i praktikave të dokumentuara të vëna në dispozicion të grupit të auditimit, ka rezultuar sa më poshtë vijon:

Nga auditimi u konstatua se Kolegji i Posaçëm të Apelimit ka të dhëna mbi gjendjen fizike dhe vlerën kontabël të pronave në përputhje me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 **“Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”**, neni 26 ku citohet: **“Çdo njësi publike duhet të krijojë dhe të përditësoj një regjistër kontabël të të gjitha aktiveve që zotëron apo ka në administrim, përfshi dhe pronat publike që siguron të ardhur ...”** dhe neni 31, citohet **“...për objektet e dhëna me qira – sipërfaqja e objektit në m², numri dhe data e kontratës së qirasë, afati i vlefshmërisë së**

kontratës... ”.

Nisur nga rëndësia dhe materialiteti sasior dhe në natyrë të aspekteve të menaxhimit material dhe mundësisë për veprime të pajustificuara, ky aspekt është audituar shtrirë për periudhën 2023-2024. Nga shqyrtimi dhe vlerësimi i praktikave dokumentuara të vëna në dispozicion të grupit të auditimit, është konstatuar se, për periudhën objekt auditimi, është realizuar procesi i inventarizimit sipas parashikimeve të Paragrafit nr. 74, i Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 *“Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”* i ndryshuar që sanksionin se:

“Çdo njësi publike duhet të kontrollojë të paktën një herë në vit ekzistencën dhe vlerësimin e aktiveve afatgjata materiale dhe jomateriale, aktiveve afatshkurtra, të detyrimeve dhe të drejtave, nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementeve dhe dokumentacionit mbështetës”.

Regjistrimi i aktiveve është kryer konform Kreut III, "Regjistri i aktiveve dhe dokumentimi i lëvizjes së tyre", të Udhëzimit të Ministrisë Financave nr. 30, datë 27.12.2011 *“Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”*.

Hyrja e aktiveve në përgjithësi është dokumentuar me fletë hyrjen përkatëse, të hartuar sipas gjendjes fizike të tyre, konform pikës 37, të Udhëzimit të Ministrisë Financave nr. 30, datë 27.12.2011 *“Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”*. Dalja e aktiveve në përgjithësi është realizuar konform pikës 38, të Udhëzimit të Ministrisë Financave nr. 30, datë 27.12.2011 *“Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”*.

Më konkretisht:

Nga auditimi i procesit të inventarizimit u konstatua se:

Për vitin 2023, nga ana KPA-së nuk është kryer procesi i inventarizimit të aktiveve afatgjata materiale dhe jomateriale, rrjedhimisht nuk është ngritur komisioni për procesin e inventarizimit dhe vlerësimit të aktiveve, veprim në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30 datë *“Për menaxhimin e aktiveve”*, pika 74 ku citohet se ... *“Çdo njësi publike duhet të kontrollojë të paktën një herë në vit ekzistencën dhe vlerësimin e aktiveve afatgjata materiale dhe jomateriale, aktiveve afatshkurtra, të detyrimeve dhe të drejtave, nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementeve dhe dokumentacionit mbështetës”*.

Për vitin 2024, procesi i inventarizimit të aktiveve është kryer nga komisioni i ngritur sipas urdhrin të Sekretarit të Përgjithshëm me nr. 10 datë 26.01.2024, i ndryshuar me urdhrin nr. 265 datë 13.12.2024 *“Për ngritjen e komisionit të inventarizimit dhe vlerësimit të aktiveve”*.

Komisioni është bazuar në të dhënat e regjistrit kontabël për kryerjen e inventarizimit të pasurisë. Për sa më sipër është vepruar në bazë të përcaktimeve të paragrafit nr. 26, të Udhëzimit të MFE me nr. 30/2011. Në dosje janë depozituar kartelat/ fletët e inventarit të çdo punonjësi, të nënshkruara rregullisht nga komisioni i inventarizimit dhe persona materialisht përgjegjës. Nga komisioni i inventarizimit është përgatitur një relacion mbi inventarizimin fizik, i cili është përpiluar për gjendjen e aktiveve në përdorim, si dhe për vlerat materiale, (për kushtet e ruajtjes së tyre, gjendjen fizike), ku së bashku me gjithë dokumentacionin e inventarizimit është dorëzuar tek nëpunësi autorizues për veprime të mëtejshme, veprime në përputhje me paragrafin 85/c të UMF nr. 30/2011, i ndryshuar.

Para fillimit të inventarizimit, nga komisioni i inventarizimit konstatohet se është mbajtur procesverbali nr. 1 datë 13.12.2024, ku janë fiksuar numri rendor i fletë hyrjes dhe fletë daljeve nëpërmjet një procesverbali të mbajtur midis përgjegjësit material dhe komisionit të inventarizimit, veprim në përputhje me përcaktimet e paragrafit 82 të UMFE nr. 30/2011, i ndryshuar.

Nga inventarizimi dhe vlerësimi i aktiveve, nuk ka diferenca.

Nga auditimi konstatohet se komisioni i inventarizimit përbehet nga tre anëtarë, ndër të cilët në përbërje të tyre ka patur Specialistin e Financës/Buxhetit në Drejtorinë Ekonomike dhe të Shërbimeve Mbështetëse. Veprimi mësipërm i vendosjes së specialistit të financës në komisionin e inventarizimit, bien në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, Neni 22, ku citohet:... 3.b “ndarjen e detyrave në fushën e dhënies së autorizimit në atë formë, në mënyrë që i njëjti punonjës të mos jetë përgjegjës në të njëjtën kohë për propozimin, miratimin, zbatimin, kontabilitetin dhe kontrollin, sipas udhëzimit të Ministrisë të Financave” dhe Udhëzimin e MFE nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar ku citohet... 82. “Anëtarët e komisionit nuk duhet të kenë konflikt interesi”.

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

Në zbatim të pikës nr. 3 të programit të auditimit nr. 1024/2 prot., datë 03.11.2025, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

- Dokumentet bazë të kontabilitetit si: fletëhyrje, fletëdalje, faturë, mandatarkëtim, mandatpagesë, urdhër-shpenzim;
- Transaksionet e llogarive bankare;
- Pagesa për shërbime e blerje të vogla, të ndara në disa kontrata me disa grup mallrash apo shërbimesh të ngjashme.

Nga auditimi me zgjedhje i transaksioneve të kryera përgjatë viteve 2023-2024-2025 mbi ligjshmërinë dhe saktësinë e plotësimit të dokumentacionit bazë të kontabilitetit (fletëhyrje, fletëdalje, faturë, urdhër shpenzim, etj.) të realizuara pranë Kolegjit të Posaçëm të Apelit rezultoi se, veprimet janë kryer konform kërkesave të ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar, si dhe Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.

Dokumentacioni i bankës është mbajtur dhe kontabilizuar konform rregullave të kontabilitetit si dhe udhëzimit për menaxhimin financiar dhe kontrollin. Urdhër-shpenzimet janë bazuar në dokumentacionin justifikues (si faturat, kontratat e lidhura për blerjet e shërbimet, proces verbalet dhe aktet e marrjes në dorëzim të mallrave apo shërbimeve.) konform pikës 35, të Udhëzimit të Ministrisë Financave nr.30, datë 27.12.2011 "Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik" dhe në çdo rast kanë nënshkrimin e personit të autorizuar në Degën e Thesarit.

- Të gjitha Urdhër Shpenzimet e kontabilizuara në ditarin e bankës për periudhën 01.01.2023-31.12.2023 janë në vlerën totale 264,976,279 lekë;
- Të gjitha Urdhër Shpenzimet e kontabilizuara në ditarin e bankës për periudhën 01.01.2024-31.12.2024 janë në vlerën totale 302,757,501 lekë.
- Të gjitha Urdhër Shpenzimet e kontabilizuara në ditarin e bankës për periudhën 01.01.2025-30.06.2025 janë në vlerën totale 116,954,164 lekë.

Urdhër-shpenzimet e përzgjedhura u audituan në funksion të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorin publik”, veçanërisht sa i takon regjistrimit të veprimeve ekonomike në librat e kontabilitetit bazuar në dokumente origjinale që përdoren për

këtë qëllim si dokumente autorizues, dokumente vërtetues, dokumente të kontabilitetit, etj.

Nga këto grupi i auditimit, me përzgjedhje auditori transaksionet sipas urdhër shpenzimeve të realizuara në Nëntor- Dhjetor të periudhës 2023-2024 dhe Janar-Shkurt të vitit 2025.

Urdhër Shpenzimet e përzgjedhura u audituan në funksion të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorin publik” veçanërisht sa i takon regjistrimit të veprimeve ekonomike në librat e kontabilitetit bazuar në dokumente origjinale që përdoren për këtë qëllim si; *Dokumentet autorizues, Dokumentet vërtetues, Dokumentet të kontabilitetit, etj.*

Nga auditimi rezultoi:

-Veprimet ekonomike që kryhen nga njësia si dhe faktet që kanë sjellë ose mund të sillnin ndryshime në pasurinë që ato kanë në administrime ruajtje, pasqyrohen me dokumentet përkatëse dhe menjëherë pasi kryhet veprimi.

- Regjistrimi i veprimeve ekonomike në librat e kontabilitetit përgjithësisht është bazuar në dokumente origjinale që përdoren për këtë qëllim Dokumentet autorizues, Dokumentet vërtetues, Dokumentet të kontabilitetit, etj.

- Gjatë auditimit të transaksioneve me vlera të rëndësishme me palë të treta, jo rutinë u përdorën teknikat e auditimit si: kontrolli aritmetik, kontrolli me anë të pjesëve justifikuese, inspektimi fizik dhe kontrolli i gjendjeve ekzistuese, kontrolli i vlerësimit, konfirmim nga të tretët, kontrolli sipas një treguesi.

Nga auditimi me zgjedhje i urdhër-shpenzimeve për vitet 2023, 2024 dhe 6 mujorin e parë të vitit 2025, nga ana e Grupit të Auditimit u konstatua mosrespektim i afateve, sa i takon likuidimit të faturave, duke tejkaluar afatin ligjor prej 30 ditësh, të përcaktuar në UMFE nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, pika 184 “Nëpunësit zbatues të njësive shpenzuese të qeverisjes së përgjithshme paraqesin në strukturën përgjegjëse të thesarit dokumentacionin justifikues të shpenzimeve për rastet e pagesave ndaj operatorëve ekonomikë, brenda 30 ditëve nga data e faturës origjinale të operatorit ekonomik”, si dhe Ligji nr.48/2014 “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare”, neni 7.

Nga auditimi i faturave të likuiduara nga ana e KPA, me datën e faturës tatimore, nga ana e grupit të auditimit u konstatua se për vitet 2023 dhe 2024 janë kryer likuidime në tejkalim të afatit ligjor 30 ditor. Konkretisht, nga kryerja e testeve mbi urdhër shpenzimet, u konstatuan se 18 urdhër shpenzime të vitit 2023 dhe 35 urdhër shpenzime të vitit 2024 të cilat janë likuiduar mbi afatin e parashikuar 30 ditor duke shkelur disiplinën buxhetore. Veprimet e mësipërme janë kryer në kundërshtim me Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, neni 52 ku citohet: “...specifikohet se Nëpunësi zbatues i njësive shpenzuese të qeverisjes së përgjithshme paraqesin në strukturën e thesarit dokumentacionin justifikues të shpenzimeve për rastet e pagesave ndaj operatorëve ekonomikë, Brenda 30 ditëve nga data e faturës origjinale të OE-së, si dhe Ligjin nr.48/2014 “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare” neni 7. Në tabelën e mëposhtme paraqiten urdhërshpenzimet e likuiduara me vonesë:

Fatura të shlyera mbi afatin 30 ditor/ Viti 2023

‘në lekë

Nr.	Përshkrimi	Shuma	Data e furnitorit	Data e urdhërshpenzimit
1	Shpenzime për të tjera materiale dhe shërbime operative	201,600	01/11/2023	21/12/2023

2	Shpenzime për të tjera materiale dhe shërbime operative	384,000	12/10/2023	21/12/2023
3	Shërbime telefonike	39,100	30/11/2023	14/01/2024
4	Shërbime telefonike	2,076	07/02/2023	16/03/2023
5	Shërbime të printimit dhe publikimit	12,000	12/02/2023	16/03/2023
6	Shërbime telefonike	51,987	31/01/2023	28/03/2023
7	Shërbime telefonike	51,900	31/03/2023	03/05/2023
8	Shërbime telefonike	51,900	31/03/2023	03/05/2023
9	Shërbime telefonike	51,900	31/03/2023	03/05/2023
10	Shërbime të printimit dhe publikimit	24,000	08/05/2023	11/06/2023
11	Shërbime të printimit dhe publikimit	38,400	08/05/2023	11/06/2023
12	Ujë	6,360	04/05/2023	11/06/2023
13	Shërbime telefonike	2,181	03/05/2023	11/06/2023
14	Posta dhe shërbimi korrier	19,535	04/05/2023	11/06/2023
15	Shpenzime për rritjen e AQT - pajisje kompjuteri	428,400	18/05/2023	18/06/2023
16	Uniforma dhe veshje të tjera speciale	24,000	04/06/2023	09/07/2023
17	Posta dhe shërbimi korrier	16,440	06/08/2023	06/09/2023
18	Shpenzime për mirëmbajtjen e pajisjeve të zyrave	609,600	30/10/2023	05/12/2023
		2,015,379		

Burimi i të dhënave KPA, përpunuar nga GA.

Fatura të shlyera mbi afatin 30 ditor/ Viti 2024

'në lekë

Nr.	Përshkrimi	Shuma	Data e furnitorit	Data e urdhërshpenzimit
1	Shpenzime për prodhim dokumentacioni specifik	87,000	04/07/2024	04/09/2024
2	Shpenzime për mirëmbajtjen e mjeteve të transportit	2,400	02/02/2024	03/04/2024
3	Shërbime telefonike	2,180	04/02/2024	03/04/2024
4	Shërbime të printimit dhe publikimit	24,000	20/11/2023	15/01/2024
5	Shërbime të printimit dhe publikimit	12,000	23/11/2023	15/01/2024
6	Shërbime të printimit dhe publikimit	38,400	23/11/2023	15/01/2024
7	Shërbime të printimit dhe publikimit	19,200	25/11/2023	15/01/2024
8	Shërbime telefonike	47,920	01/07/2024	16/08/2024
9	Shërbime të printimit dhe publikimit	12,000	01/12/2023	15/01/2024
10	Shërbime telefonike	39,100	01/12/2024	15/01/2024
11	Të tjera materiale dhe shërbime speciale	28,800	15/04/2024	29/05/2024
12	Ujë	5,748	05/12/2023	10/01/2024
13	Shërbime të printimit dhe publikimit	19,200	06/12/2023	15/01/2024
14	Shpenzime për të tjera materiale dhe shërbime operative	40,000	04/04/2024	14/05/2024
15	Posta dhe shërbimi korrier	11,990	07/12/2023	15/01/2024

16	Elektricitet	131,812	09.08.2024	16/08/2024
17	Shpenzime për sigurimin e ndërtesave dhe të tjera kosto sigurimi të ngjashme	7,453,380	24/10/2024	02/12/2024
18	Shërbime telefonike	2,623	03/12/2023	10/01/2024
19	Shërbime telefonike	42,765	01/01/2024	06/02/2024
20	Shërbime të printimit dhe publikimit	19,200	04/01/2024	09/02/2024
21	Shërbime të printimit dhe publikimit	12,000	11/03/2024	16/04/2024
22	Shërbime të printimit dhe publikimit	24,000	11/03/2024	16/04/2024
23	Shpenzime për mirëmbajtjen e rrugëve, veprave ujore, rrjeteve hidraulike, elektrike, telefonike, ngrohje etj.	51,600	28/10/2024	03/12/2024
24	Shërbime të printimit dhe publikimit	38,400	28/02/2024	03/04/2024
25	Shërbime të printimit dhe publikimit	19,200	12/03/2024	16/04/2024
26	Shpenzime për të tjera materiale dhe shërbime operative	40,000	07/12/2023	10/01/2024
27	Shpenzime për mirëmbajtjen e pajisjeve të zyrave	111,600	01/08/2024	04/09/2024
28	Shpenzime për mirëmbajtjen e mjeteve të transportit	3,200	03/01/2024	05/02/2024
29	Shërbime telefonike	49,400	01/02/2024	05/03/2024
30	Shërbime telefonike	48,263	01/03/2024	03/04/2024
31	Shpenzime për mirëmbajtjen e mjeteve të transportit	3,600	01/03/2024	03/04/2024
32	Shërbime telefonike	48,004	03/05/2024	05/06/2024
33	Ujë	6,360	04/01/2024	05/02/2024
34	Kancelari	547,920	12/04/2024	14/05/2024
35	Shërbime telefonike	2,275	05/01/2024	05/02/2024
		9,045,540		

Burimi i të dhënave KPA, përpunuar nga GA.

Konkluzion i përgjithshëm: Nga auditimi i ushtruar, në Kolegjin e Posaçëm të Apelimit në zbatim të programit të Auditimit nr. 1024/2 prot., datë 03.11.2025, me objekt “Auditimin financiar”, për periudhën e veprimtarisë nga data 01.01.2023 deri në 30.06.2025 u konstatuan disa mangësi në drejtim të planifikimit dhe zbatimit të buxhetit, auditimi i llogarive vjetore si dhe fatura të likuiduara nga ana e KPA, në tejkalim të afatit ligjor 30 ditor. Konkretisht, nga kryerja e testeve mbi urdhër shpenzimet, u konstatuan se 18 urdhër shpenzime të vitit 2023 dhe 35 urdhër shpenzime të vitit 2024 të cilat janë likuiduar mbi afatin e parashikuar 30 ditor duke shkelur disiplinën buxhetore.

Për këto drejtime grupi i auditimit ka dalë me një Konkluzion të Përgjithshëm pasi referuar nenit 70 të Ligjit 84/2016 “Për rivlerësimin kalimtar të Gjyqtarëve dhe Prokurorëve në Republikën e Shqipërisë”, insitucionet e rivlerësimit pushojnë së funksionuari sipas nenit 179/b, pika 9 e Kushtetutës, dispozitë kjo e cila ka përcaktuar datën 30.06.2026 si afat për përfundimin e Mandatit të anëtarëve të KPA-së.

IV. GJETJET DHE REKOMANDIMET

A.MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i rakordimit të llogarive me degën e Thesarit konstatohet se llogaria 520 *“Disponibilitete në Thesar”*, e pasqyruar në pasqyrat financiare të vitit 2024 në vlerën 227,781 lekë, përfaqëson mjete në ruajtje të evidentuara në llogaritë e grupit 466. Megjithatë, këto teprica nuk janë reflektuar si të ardhura për t’u trashëguar në akt-rakordimin me Thesarin, si dhe nuk janë paraqitur të strukturuar sipas natyrës së tyre në dokumentacionin shoqërues të llogarisë vjetore.

- Nga ana tjetër, llogaria 466 *“Kreditore për mjete në ruajtje”* përfaqëson vlerën e garancisë së kontratave në masën 5%, për investime të kryera nga ana e KPA, sipas kontratës me nr. 712/40 prot., datë 09.08.2019 në vlerën 125,856 lekë dhe sipas kontratës me nr. 607/3 prot., datë 11.05.2021 në vlerën 101,925 lekë, kontrata për të cilat është tejkaluar afati i garancisë dhe nuk është bërë zhblllokimi i tyre sipas kushteve të kontratave respektive. Drejtoria Ekonomike dhe e Shërbimeve Mbështetëse nuk ka ndërmarrë veprimet e nevojshme për të bërë zhblllokimin e këtyre fondeve dhe përdorimin e tyre në buxhetin e vet, veprim në kundërshtim me UMF nr.8, datë 09.03.2018 *“Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësisë të Qeverisjes së Përgjithshme, i ndryshuar, Kapitulli II, pikat nr.29, 30, 39 dhe 50. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqet 14-20 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

1.1. Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike dhe të Shërbimeve Mbështetëse, të marrë masa në vijimësi për rakordimin e llogarive 520 *“Disponibilitete në Thesar”* dhe 466 *“Kreditore për mjete në ruajtje”* me degën e Thesarit, duke reflektuar tepricat si të ardhura për t’u trashëguar dhe duke i paraqitur ato të strukturuar sipas natyrës së tyre në dokumentacionin shoqërues të llogarisë vjetore.

Në vijimësi

1.2 Rekomandimi: Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar të marrë masa për sistemimin e llogarisë 466 *“Kreditore për mjete në ruajtje”*, duke rakorduar në mënyrë periodike vlerat e llogarisë, si dhe duke njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të nevojshëm për të sistemuar dhe pastruar garancitë të cilat tashmë u ka kaluar afati i përcaktuar në kontratën e investimit përkatës.

Në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurës së inventarizimit, u konstatua se për vitin 2023, nga ana KPA-së nuk është kryer procesi i inventarizimit të aktiveve afatgjata materiale dhe jomateriale, rrjedhimisht nuk është ngritur komisioni për procesin e vlerësimit të aktiveve, veprim në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30 datë 27.12.2011 *“Për menaxhimin e aktiveve”*, pika 74. Për vitin 2024, megjithëse është ngritur komisioni përkatës i inventarizimit, grupi i auditimit konstatoi se anëtar në këtë komision është Specialisti e Financës/Buxhetit në Drejtorinë Ekonomike dhe të Shërbimeve Mbështetëse, i cili ushtron funksione që lidhen drejtpërdrejt me administrimin dhe kontabilizimin e aktiveve, duke krijuar konflikt interesi. Veprimet e mësipërme janë kryer në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30 të MFE, datë 27.12.2011, i ndryshuar, pika 82 dhe ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, i ndryshuar me ligjin 110/2015, datë 15.10.2015 *“Për*

menaxhimin financiar dhe kontrollin”, neni 22, pika 3.b. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqet 14-20 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

2.1 Rekomandimi: Titullari i Institucionit në cilësinë e NA të marrë masa në vazhdimësi për shmangien e përfshirjes së punonjësve në proceset e punës, të cilat mund ta vendosin atë në konflikt interesi, me qëllim funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm sa më të qëndrueshëm dhe më efektiv.

Në vijimësi

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Përfundimtar i Auditimit.

KONTROLLI I LARTË I SHTETIT