



REPUBLIKA E SHQIPËRISË  
KONTROLLI I LARTË I SHTETIT  
KRYETARI

Nr. 1036/19

Tiranë, më 26/04/2024

**Lënda:** Dërgohet Raporti Përfundimtar dhe rekomandimet “Për auditimin financiar” të ushtruar në Gjykatën Kushtetuese (GJK) Tiranë.

**Drejtuar:** Znj. Holta ZAÇAJ  
KRYETARI I GJYKATËS KUSHTETUESE

TIRANË

Nga auditimi i ushtruar në subjektin Gjykata Kushtetuese (GJK) Tiranë, në bazë të Programit të Auditimit Nr.1036/2 prot., datë 14.12.2023, të miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit për periudhën e veprimtarisë nga data 01.01.2021 deri më 30.12.2023, u konstatua se pasqyrat financiare paraqesin drejtë, në të gjitha aspektet materiale, pozicionin financiar të Gjykatës Kushtetuese në datën 31.12.2022 dhe rezultatet e operacioneve të tyre dhe flukseve monetare për vitin e përfunduar. Sa më sipër, KLSH ka **dhënë Opinion të Pakualifikuar** për auditimin financiar në lidhje me pasqyrat financiare për vitin 2022, trajtuar hollësisht në Raportin Përfundimtar të Auditimit, bashkëlidhur kësaj shkrese.

Bazuar në nenet 6, 15, 25 dhe 30 të Ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksonimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, si dhe **Vendimin nr.70 datë 19.04.2024 të Kryetarit të KLSH-së**, është dhënë opinionimi mbi pasqyrat financiare për vitin 2022 të Gjykatës Kushtetuese Tiranë, në përputhje me kriteret e paracaktuara, si dhe rekomandimet për përmirësim ligjor dhe masat organizative.

**A. OPINIONI I AUDITIMIT**

**Opinion mbi pasqyrat financiare (I pakualifikuar)<sup>1</sup>:**

Ne kemi audituar pasqyrat financiare të Gjykatës Kushtetuese (këtu e më poshtë GJK), për periudhën ushtrimore 01.01.2022-31.12.2022, të cilat përfshijnë pasqyrat e pozicionit financiar,

<sup>1</sup> Referuar 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 (2022, fq.54), Kapitulli VII, pika 7.4.1: “Opinionimi i pakualifikuar/pamodifikuar: Audituesi duhet të shprehë një opinion të pamodifikuar për besueshmërinë e llogarive kur arrin në përfundimin se llogaritë vjetore janë përgatitur, në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me kornizën e zbatueshme të raportimit financiar. Në mënyrë që të formojë këtë opinion, audituesi duhet të konkludojë se ka marrë siguri të arsyeshme nëse pasqyrat financiare në tërësi janë pa gabime materiale, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit.”.

të performancës financiare, të ndryshimit të aktiveve, të fluksit të mjeteve monetare dhe shënimit shpjeguesë. Auditimi ka përfshirë ekzaminimin në bazë testimesh, të dokumenteve që mbështesin shumat dhe shpalosjet në pasqyrat financiare, ku u bë vlerësimi i primeve kontabël të përdorura dhe vlerësimeve të bëra nga drejtuesit, si dhe vlerësimi i paraqitjes së përgjithshme të pasqyrave financiare.

Në opinionin tonë, pasi kemi marrë evidenca dhe dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, pasqyrat financiare të Gjykatës Kushtetuese paraqesin drejtë, në të gjitha aspektet materiale, pozicionin financiar të Gjykatës Kushtetuese në datën 31.12.2022 dhe rezultatet e operacioneve të tyre dhe të flukseve monetare për vitin e përfunduar.

Audituesit nën gjykimin profesional e të pavarur japin një opinion të pakualifikuar, ku nuk rezultojnë devijimet materiale. Gjithashtu 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 pasqyrat financiare.

#### **Baza për opinionin mbi pasqyrat financiare**

Ne kemi kryer auditimin financiar në mbështetje me Ligjin Nr.154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Sektorit Publik (ISSAI-s) mbështetur në ISSAI 200 “Parimet e auditimit financiar”, ISSAI 2000 “Aplikimi i standardeve të auditimit financiar”, në Manualin e Auditimit Financiar të KLSH-së, të miratuar me Vendimin nr. 246, datë 29.12.2022 të Kryetarit të KLSH, 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 marra gjatë auditimit janë të mjaftueshme dhe krijojnë bazën e arsyeshme për dhënien e opinionit **i pakualifikuar**. Nën gjykimin profesional të audituesit është marrë në konsideratë pragu i materialitetit për vitin 2022 (në masën 0.7-2% për të gjitha zonat e llogarisë të planifikuara për t'u audituar në vlerën 2,937 mijë lekë për shpenzimet, për tu konsideruar), pasi gjatë kryerjes së testeve të kontrollit është arritur në përfundimin që sistemet e kontrollit të brendshëm kanë risk të ulët deri në të moderuar.

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

Strukturat drejtuese të Gjykatës Kushtetuese, janë përgjegjëse për përgatitjen dhe prezantimin e saktë të pasqyrave financiare në përputhje me kërkesat e Udhëzimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë Nr.8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes së paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” si dhe funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm që ka rezultuar i nevojshëm për përgatitjen e pasqyrave financiare, për të shmangur gabimet apo mashtrimet. Staf i drejtues është gjithashtu përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me politikat, ligjet dhe rregulloret e aplikuar në procedurat e prokurimit. Personat përgjegjës për drejtimin janë përgjegjës për kontrollin e procesit të raportimit financiar.

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

Përgjegjësia jonë lidhet me garantimin e sigurisë së arsyeshme që të shprehë një opinion për Pasqyrat Financiare Vjetore (PFV) në bazë të auditimit të kryer, nëse tërësi, nuk paraqesin anomali materiale, për shkak të gabimit apo mashtrimit, kështu si pasaktësi apo gabime që mund të kenë ekzistuar, nëse veprimtaria e subjektit të audituar është zhvilluar në përputhje me kriteret, si dhe për të konkluduar me një raport auditimi që përfshin një opinion. Përveç standardeve ISSAI, audituesit e KLSH, gjithashtu aplikojnë edhe gjykimin dhe skepticizmin profesional në punën audituese.

Ne komunikojmë me drejtuesit ndër të tjera, edhe për planifikimin në kohë, 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. Gjatë vlerësimit të risqeve, audituesi merr në konsideratë kontrollin e brendshëm që është relevant në përgatitjen e pasqyrave financiare nga subjekti, në mënyrë që të përcaktojë procedura auditimi që janë të përshtatshme për rrethanat e subjektit, por jo për qëllim të shprehjes së opinionit mbi efektivitetin e kontroleve të brendshme të subjektit. Auditimi përfshin edhe vlerësimin e përshtatshmërisë së politikave kontabël të përdorura, arsyeshmërinë e përlogaritjeve kontabël të bëra nga subjekti, si edhe vlerësimin e prezantimit të pasqyrave financiare.

## **B.MASA ORGANIZATIVE**

**1.Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i pasqyrave financiare të vitit 2022, rezulton se në llogarinë 327 "Objekte Inventari", shumia prej 832,850 lekë është e trashëguar nga vitet e mëparshme. Kjo llogari përfaqëson vlerën e "Aktivet afatshkurtra jo financiare (*Inventarët*) dhe mos ndryshimi i saj ka ardhur si rezultat i mos reflektimit në kontabilitet të daljeve të materialeve të imta, të cilat janë materiale konsumi dhe në momentin që ky mall del nga magazina, nga kontabiliteti duhet të bëhet veprimi kontabël duke kredituar llogaria 327 për këto mallra konsumi dhe debituar llogarinë 63 "Ndryshimi i Gjendjes i Inventarit", vlerë e cila ndikon në Pasqyrën e Performancës Financiare, në llogarinë 85 "Rezultati i Veprimtarisë të Institucionit". Veprime në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 "*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*", i ndryshuar dhe Udhëzimin nr. 8 datë 09.03.2018 "*Procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*", i ndryshuar.

*(Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 23-34 të Raportit të Auditimit)*

**1.1Rekomandimi:** Të merren masa nga Gjykata Kushtetuese, për ngritjen e një grup pune me specialistë të fushës, për të kryer inventarizimin dhe saktësimin e vlerës prej 832,850 lekë në llogarinë 327 "Objekte Inventari".

**1.2 Rekomandimi:**Të merren masa nga Drejtoria Ekonomike, të kryejë zbrëthimin e dokumentacionit financiar të trashëguar ndër vite në lidhje me këtë llogari, për nxjerrjen e të dhënave për aktivet afatshkurtra si pjesë përbërëse, duke i saktësuar dhe analizuar vlerat e paraqitura në Pasqyrat Financiare dhe në rast pasaktësish të bëhen sistemimet e nevojshme në kontabilitet si dhe në inventarin fizik.

### **Afati: Me mbylljen e Pasqyrave Financiare të vitit 2023**

**2. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i pasqyrave financiare të vitit 2022, Llogaria 468 "*Debitorë të ndryshëm*", paraqitet me vlerë kontabël 5,079,082 lekë si dhe në vitin 2021 me vlerë kontabël 1,432,020 lekë dhe në debi të saj janë kontabilizuar fatura për mallra dhe shërbime të pa likuiduara në fund të periudhave ushtrimore.

Nga auditimi rezulton detyrimet e prapambetura të cilat janë fatura për mallra dhe shërbime në fund të periudhës ushtrimore për vitin 2022 në shumën prej 5,079,028 lekë, janë keqklasifikuar në llogarinë 468 "*Debitorë të ndryshëm*", llogari e cila duhet të përfaqësojë debitorë (të trashëguar ndër vite). Shuma prej 5,079,028 lekë duhet të regjistrohej në llogarinë 4342 "*Operacione me shtetin (të drejta)*" e cila është një llogari që në PF të sektorit publik, paraqitet në rubrikën e të drejtave dhe përfaqëson detyrimin që shteti i ka institucionit, për shpenzime të konstatuara gjatë periudhës ushtrimore por ende të papaguara (grantet korrente apo kapitale

merren nga buxheti i shtetit) me kundërparti llogarinë nr.401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 23-34 të Raportit të Auditimit)*

**2.1. Rekomandimi:** Të merren masa nga Gjykata Kushtetuese/Drejtoria Ekonomike, për të kryer sistemet e detyrimeve në kontabilitet në fund të periudhave ushtrimore duke i riklasifikuar ato në llogarinë 4342 “Operacione me shtetin (të drejta)” e cila është një llogari që në Pasqyrat Financiare të Sektorit Publik paraqitet në rubrikën e të drejtave dhe përfaqëson detyrimin që shteti i ka institucionit, për shpenzime të konstatuara gjatë periudhës ushtrimore por ende të papaguara (grantet korrente apo kapitale merren nga buxheti i shtetit) me kundërparti llogarinë 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”.

#### **Afati:Me mbylljen e Pasqyrave Financiare të vitit 2023**

**3. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i pasqyrave financiare të vitit 2022, Llogaria 202 “Studime dhe kërkime”, rezulton se analitiku i kësaj llogarie përbëhet nga “projekte”, por për të cilat nuk ka të dhëna ku të specifikoheshin kërkesat që duhet të përmbajë një aktiv, mbi datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivitetit, vlerën e blerjes etj.

Amortizimi i llogarisë 202 “Studime dhe kërkime”, ka vazhduar ndër vite për vlerat e mbetura në masën 15%, edhe pse nuk ka patur të dhëna se cilat janë këto projekte dhe nëse investimi përkatës është kryer ose jo.

Për këto aktive nuk ka të dhëna të mjaftueshme të specifikuara për secilin aktiv, gjithashtu ka mungësi pasi, mungojnë përshkrimet e studimeve dhe projekteve, viti i krijimit të tyre, jo në përputhje me Udhëzimin nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pika 26 dhe pika 30.

*(Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 23-34 të Raportit të Auditimit)*

**3.1 Rekomandimi:** Të merren masa nga ana e Strukturave Drejtuese në Gjykatën Kushtetuese, për ngritjen e një grup pune, për të kryer inventarizimin dhe saktësimin e vlerës së mbetur prej 242,340 lekë në llogarinë 202 “Studime dhe Kërkime”.

**3.2 Rekomandimi:** Të merren masa nga Gjykata Kushtetuese/Drejtoria Ekonomike, për të evidentuar dokumentacionin financiar të trashëguar ndër vite për studime dhe projekte të cilat janë bërë hyrje në Regjistrat e Aktiveve të Gjykatës Kushtetuese, duke saktësuar përshkrimet e tyre, vitin e hyrjes të projektit, investimet përkatëse nëse janë kryer sipas projekteve të caktuara, në mënyrë të tillë që vlerat e paraqitura në Pasqyrat Financiare të jenë të vërtetuara me dokumentacion të plotë.

#### **Afati:Me mbylljen e Pasqyrave Financiare të vitit 2023**

**4.Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i procedurës së prokurimit “Rikonstruksion i Sallës së Gjyqeve në Gjykatën Kushtetuese”, rezultoi se: AK/Gjykata Kushtetuese me Urdhrin Nr.84, datë 15.09.2022 të Nëpunësit Autorizues ka ngritur grupin e punës/komisionin për llogaritjen e fondit limit dhe specifikimet teknike. Nga shqyrtimi i Raportit Nr.504/3 Prot., datë 22.09.2022 për llogaritjen e fondit limit, i është dërguar 4 operatorëve ekonomikë “kërkesë për preventiv dhe ofertë”, sipas preventivit shoqëruar. Në dosjen e prokurimit të vënë në dispozicion nga subjekti, rezultoi preventivi i miratuar nga titullari i AK. Në Raport citohet se “preventivi në lidhje me këtë projekt është paraprak...Projekti i plotë i zbatimit do të bëhet nga Kontraktori dhe miratohet nga AK pas nënshkrimit të kontratës... kjo kontratë do të trajtohet si një kontratë me çelësa në dorë, ku vëllimi i punimeve i parashikuar në projekt, mund të shërbejë vetëm si një orientim...pa kërkuar asnjë fond shtesë...”. Nga përmbajtja e shkresës, rezultoi se nuk është dhënë argument i qartë dhe i plotë për arsyet e përzgjedhjes së kësaj procedure. Nga operatori i shpallur fitues, AK ka pranuar projektin e tij duke lidhur kontratë me të e cila është realizuar pa asnjë fond shtesë dhe punët janë marrë në dorëzim pas përfundimit duke iu mbajtur e ngurtësuar garancia e punimeve.*(Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 36-48 të Raportit të Auditimit)*

**4.1 Rekomandimi:** Të merren masa nga Gjykata Kushtetuese në cilësinë e Autoritetit Kontraktor, që në të ardhmen në procedurat e prokurimit për punë publike, të argumentohet qartë dhe në mënyrë të plotë zgjedhja e kontratës me çelësa në dorë sipas kriterëve ligjorë.

**Afati: Në vijimësi**

**5. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i procedurës së prokurimit “Rikonstruksion i Sallës së Gjqeve në Gjykatën Kushtetuese”, në hartimin e dokumenteve të tenderit/ kriteret e veçanta, kriteri “kamera termike”, pika 2.3.7 (mjetet, pajisjet) nuk është analizuar për domosdoshmërinë e disponimit nga operatori, të cilat nuk janë në përputhje me objektin e kontratës dhe zërat e punimeve të parashikuar në preventiv, jo në përputhje me Ligjin Nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik” i ndryshuar neni 35, pika 2 dhe 3 si dhe VKM-së Nr.285, datë 19.05.2021 i ndryshuar, neni 39, pika 4 dhe pika 6, germa ”d”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 36-48 të Raportit të Auditimit)

**5.1 Rekomandimi:** Të merren masa nga Gjykata Kushtetuese/Njësia përgjegjëse për prokurimin, që në të ardhmen, përgatitja e dokumenteve të tenderit/kriteret e veçanta, të shprehin qartë kërkesat e autoritetit kontraktor dhe të jenë të analizuar në detaj, me qëllim që të jenë në proporcion me objektin e kontratës dhe të rrisin pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë në prokurime.

**Afati: Në vijimësi**

**6. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi mbi vlerësimin e ofertave për procedurën e prokurimit “Rikonstruksion i Sallës së Gjqeve në Gjykatën Kushtetuese” rezultoi se:

-shtojca 8 “Formulari Përmbledhës i Vetëdeklarimit”, nuk është plotësuar nga të gjithë operatorët e BOE, për pjesën 1. A. pasi secili nga OE nuk ka shënuar me cilin ka hyrë në marrëdhënie bashkëpunimi, jo në përputhje me DT, Shtojca 8, pjesa I, pika A; Ligji Nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik” i ndryshuar, neni 82, pika 2;

-nga KVO nuk është kërkuar sqarim për vërtetimin nr.7022/1, datë 04.10.2022 lëshuar nga OSHEE për OE “ABGA architects”, pasi rezulton që shoqëria në sistemin e faturimit të mos ketë kontratë me OSHEE, në një kohë që në QKB rezulton të ketë regjistruar seli e për rrjedhojë duhet të ketë dhe një kontratë furnizimi me energji, si dhe nëse oferta ndodhet në kushtet e “devijimit” të vogël, duke mos e përshkruar këtë veprim në procesverbalin e shqyrtimit të ofertave, jo në përputhje me VKM Nr.285, datë 19.05.2021 i ndryshuar, neni 82, pika 2 dhe germa “i” si dhe neni 2, pika 2;

-licenca e projektimit për administratorin e shoqërisë “ABGA architects” është për kategorinë 2b “projektim objekte sportive të mbuluara ose pjesërisht të mbuluara” dhe jo kategorinë 2a të kërkuar, jo në përputhje me DT, pika 2.3.2.c, megjithëse është kërkuar licencë projektimi për shoqërinë dhe jo për administratorin;

-kontrata datë 10.02.2021 lidhur mes zhvilluesit të pronës B. Mehillaj dhe shoqërisë ndërtuese “MILALB Konstruksion” me objekt ndërtimin e strukturës ku do të zhvillohet veprimtari agroturizmi blegtoral, nuk plotëson kushtet për punë të ngjashme në zbatim, pasi objekti i tenderimit ka të bëjë me rikonstruksionin e sallës së gjyqeve dhe jo strukturë agroturizmi të cilat nga pikëpamja teknike nuk janë të ngjashme, jo në përputhje me DT, kriteri 2.3.1.a;

-nga BOE nuk është paraqitur kontratë bashkëpunimi për zbatimin e punimeve nga OE MILALB Konstruksion, i cili sipas marrëveshjes së bashkëpunimit datë 07.10.2022 merr përsipër të realizojë 94.3% të punimeve të zbatimit, por është paraqitur vetëm Deklarata datë 10.10.2022 e administratorëve respektivë të BOE, ku në pikën 6 parashikon që për realizimin e shërbimit të projektimit dhe të zbatimit të punimeve elektrike shoqëria “ABGA architect” do të bashkëpunojë me shoqërinë “AKPPRO ALBANIA”, jo në përputhje me DT, pika 2.3.2.b. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 36-48 të Raportit të Auditimit)

**6.1 Rekomandimi:** Të merren masa nga Gjykata Kushtetuese/Komisioni i Vlerësimit të Ofertave, që në të ardhmen shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave të bëhet në përputhje me kriteret e kërkuara në çdo detaj të tyre dhe në tërësi, si dhe çdo sqarim i marrë nga operatorët gjatë shqyrtimit dhe vlerësimit të ofertave, të reflektohet në procesverbalin e mbajtur prej saj.

**Afati: Rast pas rasti**

**7.Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i procedurës së prokurimit “Auditimi dhe vlerësimi i funksionaliteteve dhe sigurisë së sistemeve dhe infrastrukturës IT”, në planifikimin e nevojave dhe kërkesës për prokurim rezultoi se kërkesa Nr.411, datë 26.04.2023, e Drejtorisë Gjyqësore dhe Dokumentacionit drejtuar Nëpunësit Autorizues dhe Zbatues, nuk paraqet qartë se nga kush është bërë evidentimi i gjendjes aktuale të sistemeve IT, por shprehet në përgjithësi nevoja për kryerjen e këtij planifikimi, si dhe nuk është bashkangjitur kërkesës analiza/raporti teknik i vlerësimit gjendjes aktuale të sistemeve IT, 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, pika 2 germa “a”, neni 13 pika 1. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 36-48 të Raportit të Auditimit)*

**7.1 Rekomandimi:** Të merren masa nga Gjykata Kushtetuese që në të ardhmen analiza teknike dhe financiare për planifikimin e nevojave për prokurim, të jetë pjesë përbërëse e dosjeve të prokurimit.

**Afati: Menjëherë, rast pas rasti**

**8.Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i procedurës së prokurimit “Auditimi dhe vlerësimi i funksionaliteteve dhe sigurisë së sistemeve dhe infrastrukturës IT”, mbi vlerësimin e ofertave rezultoi se:

-nga auditimi në SPE dhe dosje fizike të OE “First” SHPK, certifikata e paraqitur në emër të B. Lohja nga “CompTIA” rezulton të jetë aktive, ndërkohë që KVO e ka skualifikuar operatorin pasi, në SPE dokumenti rezulton pa linkun përkatës të verifikimit dhe pa kodin e sigurisë, për të cilën kërkoi nga OE të sjellë fizikisht kopje të certifikatës dhe linkun përkatës. Të gjitha këto veprime të kryera nga KVO, nuk janë pasqyruar në mënyrë të plotë dhe të qartë në procesverbalin e mbajtur mbi shqyrtimin e dokumentacionit të kërkuar, si dhe nuk është bashkëlidhur dokumentacioni i gjenëruar nga sistemi pas verifikimit të kryer, jo në përputhje me VKM Nr.285, datë 19.05.2021 i ndryshuar, neni 82, pika 2 dhe germa “i”.

*(Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 36-48 të Raportit të Auditimit)*

**8.1 Rekomandimi:** Të merren masa nga Gjykata Kushtetuese, që në të ardhmen procesi i shqyrtimit dhe vlerësimit të ofertave nga KVO, të reflektohet në tërësi dhe në çdo detaj të tij në procesverbalin e mbajtur prej saj, me qëllim që procesi i vlerësimit të jetë transparent.

**Afati: Rast pas rasti**

## **C.PËR AGJENCINË E PROKURIMIT PUBLIK MASA DISIPLINORE**

**C.1. Për punonjësit në marrëdhënie pune pjesë e shërbimit civil.**

Për mangësitë dhe parregullsitë e konstatuara në procedurat e prokurimit “Rikonstruksion i Sallës së Gjyqeve në Gjykatën Kushtetuese” viti 2022 dhe “Auditimi dhe vlerësimi i funksionaliteteve dhe sigurisë së sistemeve dhe infrastrukturës IT”, viti 2023 trajtuar në këtë Raport Përfundimtar Auditimi, në zbatim të Ligjit Nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik” i ndryshuar, neni 23, germa “e”, neni 132, pika 3, dhe VKM Nr.285, datë 19.05.2021 i ndryshuar neni 73, pika 1, KLSH i rekomandon Agjencisë së Prokurimit Publik, të marrë masa disiplinore për anëtarët e njësisë së prokurimit dhe Komisionit të Vlerësimit të Ofertave.

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

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

**K R Y E T A R**

**Arben SHEHU**

