**RAPORT**

**MBI PËRDORIMIN E FONDEVE REZERVË TË BUXHETIT TË SHTETIT DHE KONTIGJENCAVE**

**GJATË PERIUDHËS 1 JANAR - 31 DHJETOR 2023**

1. **FONDI REZERVË**

Në mbështetje të nenit 5 të Ligjit nr.9936 datë 26.06.2008 “*Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë, të ndryshuar”*, buxheti i shtetit përfshin edhe një fond rezervë i cili përdoret për rastet e financimit të shpenzimeve, që nuk njihen dhe janë të pamundura të parashikohen gjatë procesit të përgatitjes së buxhetit. Miratimi i përdorimit të tij bëhet me Vendim të Këshillit të Ministrave.

1. Ligji nr.84/2022 “Për buxhetin e vitit 2023”, miratoi Fondin Rezervë të buxhetit të shtetit në masën 3.5 miliardë LEK, ndërkohë që Neni 14 përcakton përdorimin i tij si mëposhtë:
2. *1 700 milionë LEK për raste të paparashikuara të njësive të qeverisjes së përgjithshme;*
3. *1 800 milionë LEK për përballimin e kostos së zgjedhjeve.*
4. Me Aktin Normativ Nr.5 datë 18.10.2023 “*Për disa ndryshime dhe shtesa në Ligjin nr.84/2022 “Për buxhetin e vitit 2023*”, Fondi Rezervë u rrit në masën 3.8 miliardë LEK, ku Neni 8 përcakton përdorimin i tij si më poshtë :

*a)* *2 000 milionë LEK për raste të paparashikuara të njësive të qeverisjes së përgjithshme;*

*b) 1 800 milionë LEK për përballimin e kostos së zgjedhjeve.*

**3**. Me Aktin Normativ Nr.6 datë 14.12.2023 “*Për disa ndryshime dhe shtesa në Ligjin nr 84/2022 “Për buxhetin e vitit 2023, i ndryshuar*”, Fondi Rezervë u rrit në masën 4 miliardë LEK, ku Neni 5 përcakton përdorimin i tij si më poshtë :

*a) 2 200 milionë LEK për raste të paparashikuara të njësive të qeverisjes së përgjithshme;*

*b) 1 800 milionë LEK për përballimin e kostos së zgjedhjeve.*

1. **Fondi Rezervë i buxhetit të shtetit**, i planifikuar në masën 2.2 miliardë LEK për raste të paparashikuara, deri në datën 31.12.2023 është përdorur nëpërmjet 19 Vendimeve të Këshillit të Ministrave (VKM) me vlerë totale prej 2 174.4 milionë LEK ose në rreth 98.8% të planit.

*Tabela 1: Përdorimi i fondit rezervë deri më 31.12.2023 (në milionë LEK)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Fondi Rezervë****i Buxhetit të Shtetit****2023** | **Miratuar me ligj** **për vitin 2023** | **Përdorur me VKM deri 31.12.2023** | **Mbetur pa përdorur****me 31.12.2023** | **Përdorur vs Planifikuar****(në %)** |
| **2 200** | **2 174.4** | **25.58** | **98.8%** |

*Burimi: Ministria e Financave (2024)*

Më konkretisht:

* *Rreth 536.4 milionë LEK ose 25% e planit, janë akorduar për shpenzime personeli.*
* *Rreth 858.2 milionë LEK ose 39% e planit, për shpenzime operative dhe transferta të brendshme/të jashtme;*
* *Rreth 779.7milionë LEK ose 36% e planit, janë akorduar për shpenzime kapitale.*

Grafiku i mëposhtëm paraqet strukturën e përdorimit të Fondit Rezervë, deri më 31.12.2023:

*Grafiku.1 Përdorime të Fondit Rezervë, deri më 31.12.2023 (në 000/LEK)*

**

 *Burimi: Ministria e Financave (2024)*

Përdorimi i Fondit Rezervë sipas ministrive dhe institucioneve qendrore, paraqitet në tabelën e mëposhtme:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Kodi instit.** |  | **Numri i VKM te miratuara** | **Fondi i përdorur** |
| **Emërtimi i institucionit** | **Vlera e akorduar** | **Në %** |
|  |  |
| **73** | Komisioni Qendror i Zgjedhjeve | 1 | 800,000 | 36.8% |
| **10** | Ministria Financave | 3 | 25,434 | 1.2% |
| **11** | Ministria e Arsimit dhe Shkencës | 1 | 106,000 | 4.9% |
| **12** | Ministria e Kulturës | 2 | 187,581 | 8.6% |
| **14** | Ministria e Drejtësisë | 1 | 380,000 | 17.5% |
| **15** | Ministria e Punëve të Jashtme | 1 | 115,800 | 5.3% |
| **16** | Ministria e Brendshme | 1 | 20,000 | 0.9% |
| **17** | Ministria e Mbrojtjes | 1 | 83,400 | 3.8% |
| **30** | Gjykata Kushtetuese | 1 | 35,000 | 1.6% |
| **40** | Partite Politike | 1 | 100,000 | 4.6% |
| **63** | Institucionet e Drejtësisë | 1 | 40,000 | 1.8% |
| **87** | Institucione të tjera Qeveritare | 6 | 281,205 | 12.9% |
|  | **TOTALI** |  | **2,174,420** | **100%** |

*Tabela 2: Përdorimi i fondit rezervë, sipas institucioneve përfituese (në 000/LEK).*

 *Burimi: Ministria e Financave (2023)*

Në mënyrë analitike, në rend zbritës, rezulton se:

* 800 milionë LEK për **Komisionin Qendror të Zgjedhjeve** nëpërmjet VKM nr.38 datë 27.01.2023 “*Për një shtesë fondi në Buxhetin e vitit 2023, miratuar për KQZ, për organizimin e zgjedhjeve për organet e vetëqeverisjes vendore, të datës 14 Maj 2023*”.
* 380 milionë LEK për **Ministrinë e Drejtësisë** nëpërmjet VKM nr.834 datë 28.12.2023 *“Për një ndryshim në VKM nr.929 datë 17.11.2010 "Për krijimin dhe përdorimin e fondit të veçantë" të ndryshuar dhe për shtesë fondi në buxhetin e vitit 2023, miratuar për disa institucione".*
* 187.5 milion LEK për **Ministrinë e Kulturës** dhe konkretisht:
* *130.1 milionë LEK me VKM nr.228 datë 13.04.2023“Për një shtesë fondesh në buxhetin e vitit 2023, miratuar për Ministrinë e Kulturës dhe Radio Televizionin Shqiptar, për mbulimin e shpenzimeve për realizimin e projektit “Festivali Folklorik Kombëtar, Gjirokastër, 24 Qershor-2 Korrik 2023”.*
* *57.5 milionë LEK me VKM nr.202 datë 07.04.2023 “Për një shtesë fondi në buxhetin e MK për vitin 2023, për financimin e projektit teknik të ndërhyrjes emergjente në objektin monument kulture, kategoria e I, ura e Matit".*
* 106 milionë LEK për **Ministrinë e Arsimit dhe Sportit** me VKM nr.638 datë 15.11.2023 “*Për një shtesë fondi në buxhetin e vitit 2023 miratuar për MAS për Bashkinë Pogradec, për financimin e tarifës së pjesëmarrjes për organizimin e aktivitetit ndërkombëtar "Kampionati Boteror i Formula 1 H2O*”.
* 115.8 milionë LEK për **Ministrinë e Punëve të Jashtme** me VKM nr.97 datë 22.02.2023 “*Për dhënien e ndihmës financiare humanitare nga Këshilli i Ministrave i Republikës së Shqipërisë për mbështetjen e qeverisë së Turqisë për dëmet e shkaktuara nga tërmeti i datës 7 Shkurt 2023”.*
* 100 milion LEK për **Partitë Politike** në zbatim të VKM nr.269 datë 28.04.2023 *“Për një shtesë fondi në programin "Mbështetje për partitë politike", për financimin e fushatës zgjedhore të subjekteve pjesëmarrëse në zgjedhjet për organet e vetëqeverisjes vendore të vitit 2023".*
* 83.4 milionë LEK janë akorduar nëpërmjet VKM nr.834 datë 28.12.2023 *“Për një ndryshim në VKM nr.929 datë 17.11.2010 "Për krijimin dhe përdorimin e fondit të vecantë" të ndryshuar dhe për shtesë fondi në buxhetin e vitit 2023, miratuar për disa institucione”.*
* 40 milionë LEK për **Komisionin e Pavarur të Kualifikimit** nëpërmjet VKM nr.834 datë 28.12.2023 “Për një ndryshim në VKM nr.929 datë 17.11.2010 "*Për krijimin dhe përdorimin e fondit të vecantë" të ndryshuar dhe për shtesë fondi në buxhetin e vitit 2023, miratuar për disa institucione*”.
* 35 milionë LEK për **Gjykatën Kushtetuese** me VKM nr.405 datë 05.07.2023 *“Për një shtesë fondi në buxhetin e vitit 2023, miratuar për Gjykatën Kushtetuese nga Fondi Rezervë i Buxhetit të Shtetit për vitin 2023, për mbulimin e shpenzimeve kapitale”.*
* 25.4 milion LEK janë akorduar për **Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë** me 3 VKM, përkatësisht:
	+ *20 milionë LEK me VKM nr.531 datë 07.09.2023 “Për krijimin e shoqërisë aksionare shtetërore “Operatori i Blerjeve të Përqendruara” sha, për kryerjen e procedurave të veçanta të prokurimit publik, në emër dhe për llogari të Kryeministrisë, ministrive dhe institucioneve të varësisë".*
	+ *2.77 milionë LEK me VKM nr.445 datë 26.07.2023 “Për ekzekutimin e vendimit të gjykatës evropiane për të drejtat e njeriut datë 13.12.2022, për çështjen “SEVDARI kundër Shqipërisë” (për kërkesën nr.40662/19).*
	+ *2.66 milionë LEK me VKM nr.548 datë 28.09.2023 “Për ekzekutimin e vendimit të gjykatës evropiane për të drejtat e njeriut datë 13.12.2022, për çështjen “ELGAKOTI kundër Shqipërisë” (për kërkesën nr.63986/10 dhe 5 kërkesa te tjera.)*
* 20 milion LEK janë akorduar për **Ministrinë e Brendshme** me VKM nr.80 datë 14.02.2023*”Për krijimin e shoqërisë aksionare për prodhimin dhe shpërndarjen e dokumenteve biometrike".*
* 281.2 milionë LEK janë akorduar për **“Institucionet e tjera Qeveritare”**, nëpërmjet 6 VKM dhe konkretisht:
* *61 milionë LEK me VKM nr.142 datë 08.03.2023 “Për një shtesë fondi* ***për DSHQ*** *për "Një shtesë fondi nga Fondi rezervë në buxhetin e Drejtorisë së Shërbimeve Qeveritare për financimine infrastrukturës mbështetëse, në kuadër të organizimit në Tiranë të Samitit të Procesit të Berlinit”.*
* *62 milionë me VKM nr.481 datë 01.08.2023 “Për një shtesë në numrin e punonjësve organikë në NJQQ, për vitin 2023 dhe për një shtesë fondi në buxhetin e vitit 2023”.*
* *51 milionë LEK me VKM nr.569 datë 06.10.2023 “Për një shtesë fondi në buxhetin e miratuar të vitit 2023* ***për DSHQ****, për përballimin e shpenzimeve të organizimit në Tiranë të ‘Samitit të procesit të Berlinit’ të datës 16 Tetor 2023”.*
* *43.5 milion LEK me VKM nr.769 datë 26.12.2023 “Për një shtesë nga Fondi Rezervë në Buxhetin e vitit 2023, miratuar për* ***Agjencinë për Dialog e Bashkëqeverisje****”.*
* *40 milionë LEK me VKM nr.223 datë 13.04.2023 “Për një shtesë në numrin e punonjësve në organikë në NJQQ, për vitin 2023”, për “****Autoriteti Shtetëror për Informacionin Gjeohapësinor****”.*
* *23.1 milionë LEK me VKM nr.512 datë 30.08.2023 “Për ngarkimin e* ***Agjencisë Kombëtare të Planifikimit të Territorit****, si organ qendror blerës për realizimin e konkursit të projektimit për projekt-idetë e TiranaExpo dhe një shtesë fondi në buxhetin e AKPT miratuar për vitin 2023”.*

***Mbështetur në sa mësipër, gjendja e papërdorur e Fondit Rezervë (të planifikuar) të buxhetit të shtetit***

***në datën 31.12.2023, është 25.58 milionë LEK.***

Sa i takon ekzekutimit të VKM-ve, evidentojmë se:

* *VKM nr.269 datë 28.04.2023 është ekzekutuar për 2 935 000 LEK më pak se sa shuma e miratuar, sipas kërkesës së institucionit.*
* *VKM nr.531 datë 07.09.2023 me efekt 20 milion LEK dhe VKM nr.481, datë 01.08.2023 me efekt 62 milionë LEK nuk janë ekzekutuar, pasi nuk është paraqitur kërkesa për akordimin e fondit nga institucioni përkatës.*
* *VKM nr.834 datë 28.12.2023 është ekzekutuar për 580 000 LEK më pak për Ministrinë e Mbrojtjes, sipas kërkesës së institucionit.*

***Mbështetur në sa mësipër, gjendja e papërdorur efektive (duke patur parasysh ekzekutimin) e***

***Fondit Rezervë në datën 31.12.2023, është 111.1 milionë LEK.***

1. **Fondi Rezervë për përballimin e kostos së zgjedhjeve** i planifikuar në masën 1 800 milionë LEK, është përdorur me VKM nr.38 datë 07.01.2023 “*Për një shtesë fondi në buxhetin e vitit 2023, miratuar* ***për KQZ****, për organizimin e zgjedhjeve për organet e vetëqeverisjes vendore, të datës 14 Maj 2023*”.
2. **FONDI KONTIGJENCË**

Ky fond u miratua në vlerën 12 miliardë LEK në Ligjin nr.84/2022 “*Për Buxhetin e vitit 2023*”, për t’u përdorur për raste të paparashikuara me VKM. Me AN nr.5/2023 ai u rrit në 13.4 miliardë LEK dhe me AN nr.6/2023 ky fond kapi nivelin 14.98 miliardë LEK, nga i cili:

* *Fondi prej 1 000 milionë LEK përdoret për pagesën e një pjese të diferencës së pagës së magjistratit nga 1 Janar 2019 e në vazhdim, sipas arsyetimit të bërë nga Gjykata Kushtetuese në Vendimin nr.35 datë 22.11.2022. Për institucionet e Rivlerësimit Kalimtar të Magjistratit, kjo diferencë paguhet që nga momenti i krijimit të tyre.*
* *Fondi prej 1 430 milionë LEK përdoret për mbështetjen e shtresave në nevojë, sipas përcaktimeve të miratuara me VKM.*

Fondi Kontigjencë prej 14.98 miliardë LEK, deri më 31.12.2023 është përdorur në masën 14 968 975 mijë LEK, dhe konkretisht:

* 3 536 735 mijë LEK akorduar MFE/ISSH me VKM nr.187 datë 31.03.2023 “*Për shpërblimin e pensionistëve*”.
* 9 006 239 mijë LEK akorduar për përballimin e efekteve financiare shtesë në zbatim të:
* *VKM nr.114 datë 01.03.2023 “Për përdorimin e Fondit të Kontigjencës për kompensimin financiar të rritjes së kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore, për cdo të punësuar me pagë minimale, për shkak të rritjes së kësaj page në shkalle vendi”, me vlerë 452 milionë LEK.*
* *VKM nr.238-245 datë 20.04.2023 për miratimin e ndryshimit të nivelit të pagave për disa kategori punonjësish, me vlerë 2 354 363 mijë lekë.*
* *VKM nr.324-327 datë 31.05.2023 për miratimin e niveleve të reja të pagave për kategoritë e tjera të punonjësve, me vlerë 6 199 866 mijë lekë.*
* *VKM nr.437 datë 19.07.2023 “Për shtesë fondi në buxhetin e miratuar për vitin 2023, për disa institucione të pavarura të krijuara me ligj”, me vlerë 886.1 milionë LEK.*
* 1 000 milionë LEK akorduar me VKM nr.755 datë 20.12.2023 “*Për një shtesë fondi në buxhetin e miratuar për vitin 2023 për disa institucione të pavarura të krijuara me ligj*”, ekzekutuar për 996 milionë LEK.
* 1 430 milionë LEK për mbështetjen e shtresave në nevojë sipas:
* *VKM nr.766 datë 20.12.2023 “Për shpërblimin e disa kategorive të veçanta ne fund te vitit”, me vlerë 939.5 milionë LEK, akorduar për MSHMS.*
* *VKM nr.819 datë 28.12.2023 “Për një shpërblim për kategorinë e personave që përfitojnë pension invaliditeti dhe pension familjar për vitin 2023”, me vlerë 490.5 milionë LEK, akorduar për MFE.*

***Mbështetur në sa mësipër, gjendja e Fondit të Kontigjencës e papërdorur deri më datë 31.12.2023, pas ekzekutimit të VKM-ve të miratuara,rezulton 11.02 milionë LEK.***

1. **FONDI KONTIGJENCË PËR RISQET E BORXHIT**

Fondi i Kontigjencës për risqet e borxhit në masën 4.9 miliardë LEK, deri më datë 31.12.2023 rezulton i papërdorur.