

**KALLZIM-PENAL**

**Kallzues: Gentjan Progni i datlindjes 03.08.1989, i biri i Nikë dhe Sute Lindur në Bajram Curr dhe banues në Tiranë në adresën Rruga Hysen Xhura Porcelan, Pll 22, SHK 2 , AP22**

**Objekti:** Ndjekjen penale të shtetases Mirlinda Karçani, me detyrë drejtuese e Agjencia Kombëtare e Shoqërisë së Informacionit (AKSHI) akuzuar për veprën penale të “korrupsionit pasiv i funksionarëve të lartë shtetërorë ose i të zgjedhurve vendor” prashikuar nga neni 260 i Kodit Penal, akuzuar për veprën penale të Shkeljes së e barazisë së pjesëmarrësve në tendera apo ankande publike parashikuar nga neni 258 i K.Penal, akuzuar për veprën penale të Pastrimi i produkteve të veprës penale ose veprimtarisë kriminale parashikuar nga neni 287 i kodit penal, akuzuar për veprën penale të, “shpërdorimit të detyrës” parashikuar nga neni 248 I K.Penal, dhe falsifikimit të dokumentave parashikuar nga neni 186/3 I Kodit Penal.

Ndjekjen penale të shtetasit Igli Tafa, me detyrë drejtuese e Autoriteti Kombëtar për Certifikimin Elektronik dhe Sigurisë Kibernetike (AKCESK), akuzuar për veprën penale të “korrupsionit pasiv i funksionarëve të lartë shtetërorë ose i të zgjedhurve vendor” prashikuar nga neni 260 i Kodit Penal, akuzuar për veprën penale të Shkeljes së e barazisë së pjesëmarrësve në tendera apo ankande publike parashikuar nga neni 258 i K.Penal, akuzuar për veprën penale të Pastrimi i produkteve të veprës penale ose veprimtarisë kriminale parashikuar nga neni 287 i kodit penal, akuzuar për veprën penale të, “shpërdorimit të detyrës” parashikuar nga neni 248 I K.Penal, dhe falsifikimit të dokumentave parashikuar nga neni 186/3 I Kodit Penal.

Kërkojmë ndjekjen penale të subjektit tregtar Soft& Solution me nr NiptL11328009F, me administrator Arjola Koromani, me ortak të vetëm Ermal Beqiri, me adresë subjekti rruga "Beqir Luga", Zona Kadastrale Nr. 8150, Pazari i Ri, Tirane, akuzuar për veprën penale të “Korrupsioni aktiv i funksionarëve të lartë shtetërorë ose i të zgjedhurve vendor” prashikuar nga neni 245 i Kodit Penal, akuzuar për veprën penale të Pastrimi i produkteve të veprës penale ose veprimtarisë kriminale parashikuar nga neni 287 i kodit penal, falsifikimit të dokumentave parashikuar nga neni 186/3 I Kodit Penal. Akuzuar për veprën penale të fshehjes së të ardhurave parashikuar nga neni 186 I K.Penal. Akuzuar për veprën penale të falsifikimit të formularëve prashikuar nga neni 190 i .K.Penal.

Kërkojmë ndjekjen penale të shtetasit Ermal Beqiri, akuzuar për veprën penale të “korrupsionit të Korrupsioni aktiv i funksionarëve të lartë shtetërorë ose i të zgjedhurve vendor” prashikuar nga neni 245 i Kodit Penal, akuzuar për veprën penale të Pastrimi i produkteve të veprës penale ose veprimtarisë kriminale parashikuar nga neni 287 i kodit penal, falsifikimit të dokumentave parashikuar nga neni 186/3 I Kodit Penal. Akuzuar për veprën penale të fshehjes së të ardhurave parashikuar nga neni 186 I K.Penal. Akuzuar për veprën penale të falsifikimit të formularëve prashikuar nga neni 190 i .K.Penal.

Kërkojmë ndjekjen penale të subjektit tregtar ABS - Advanced Business Solutions me nr Nipt K21710002J, me administrator Eriksela Shuli; Shkëlqim Kërliku, me ortak të vetëm Ermal Beqiri, me adresë subjekti Tirane, Rruga "Murat Toptani", Godina Eurocol, Kati 8, akuzuar për veprën penale të “Korrupsioni aktiv i funksionarëve të lartë shtetërorë ose i të zgjedhurve vendor” prashikuar nga neni 245 i Kodit Penal, akuzuar për veprën penale të Pastrimi i produkteve të veprës penale ose veprimtarisë kriminale parashikuar nga neni 287 i kodit penal, falsifikimit të dokumentave parashikuar nga neni 186/3 I Kodit Penal. Akuzuar për veprën penale të fshehjes së të ardhurave parashikuar nga neni 186 I K.Penal. Akuzuar poër veprën penale të falsifikimit të formularëve prashikuar nga neni 190 i .K.Penal.

Kërkojmë ndjekjen penale të shtetasit Gerond Mece, akuzuar për veprën penale të “korrupsionit të Korrupsioni aktiv i funksionarëve të lartë shtetërorë ose i të zgjedhurve vendor” prashikuar nga neni 245 i Kodit Penal, akuzuar për veprën penale të Pastrimi i produkteve të veprës penale ose veprimtarisë kriminale parashikuar nga neni 287 i kodit penal, falsifikimit të dokumentave parashikuar nga neni 186/3 I Kodit Penal. Akuzuar për veprën penale të fshehjes së të ardhurave parashikuar nga neni 186 I K.Penal. Akuzuar poër veprën penale të falsifikimit të formularëve prashikuar nga neni 190 i .K.Penal.

Kërkojmë ndjekjen penale të subjektit tregtar Fastech me nr Nipt J81609010U, me administrator Andis Papa, dhe ortak i vetëm Andis Papa, me adresë Njesia bashkiake nr 5, rruga Brigada VIII, ndertesa 8, hyrja 6, ap 1, ap 7 Tiranë, akuzuar për veprën penale të “korrupsionit të Korrupsioni aktiv i funksionarëve të lartë shtetërorë ose i të zgjedhurve vendor” prashikuar nga neni 245 i Kodit Penal, akuzuar për veprën penale të Pastrimi i produkteve të veprës penale ose veprimtarisë kriminale parashikuar nga neni 287 i kodit penal, falsifikimit të dokumentave parashikuar nga neni 186/3 I Kodit Penal. Akuzuar për veprën penale të fshehjes së të ardhurave parashikuar nga neni 186 I K.Penal. Akuzuar poër veprën penale të falsifikimit të formularëve prashikuar nga neni 190 i .K.Penal.

Kërkojmë ndjekjen penale të shtetasit Andis Papa akuzuar për veprën penale të “korrupsionit të Korrupsioni aktiv i funksionarëve të lartë shtetërorë ose i të zgjedhurve vendor” prashikuar nga neni 245 i Kodit Penal, akuzuar për veprën penale të Pastrimi i produkteve të veprës penale ose veprimtarisë kriminale parashikuar nga neni 287 i kodit penal, falsifikimit të dokumentave parashikuar nga neni 186/3 I Kodit Penal. Akuzuar për veprën penale të fshehjes së të ardhurave parashikuar nga neni 186 I K.Penal. Akuzuar poër veprën penale të falsifikimit të formularëve prashikuar nga neni 190 i .K.Penal.

Kërkojmë ndjekjen penale të subjektit tregtar Mega Distribution me nr Nipt L02302016U, me administrator Rogers Rryta dhe me ortak të vetëm, Rogers Rryta, akuzuar për veprën penale të “korrupsionit të Korrupsioni aktiv i funksionarëve të lartë shtetërorë ose i të zgjedhurve vendor” prashikuar nga neni 245 i Kodit Penal, akuzuar për veprën penale të Pastrimi i produkteve të veprës penale ose veprimtarisë kriminale parashikuar nga neni 287 i kodit penal, falsifikimit të dokumentave parashikuar nga neni 186/3 I Kodit Penal. Akuzuar për veprën penale të fshehjes së të ardhurave parashikuar nga neni 186 I K.Penal. Akuzuar poër veprën penale të falsifikimit të formularëve prashikuar nga neni 190 i .K.Penal.

Kërkojmë ndjekjen penale të shtetasit Rogers Rryta, akuzuar për veprën penale të “korrupsionit të Korrupsioni aktiv i funksionarëve të lartë shtetërorë ose i të zgjedhurve vendor” prashikuar nga neni 245 i Kodit Penal, akuzuar për veprën penale të Pastrimi i produkteve të veprës penale ose veprimtarisë kriminale parashikuar nga neni 287 i kodit penal, falsifikimit të dokumentave parashikuar nga neni 186/3 I Kodit Penal. Akuzuar për veprën penale të fshehjes së të ardhurave parashikuar nga neni 186 I K.Penal. Akuzar poër veprën penale të falsifikimit të formularëve prashikuar nga neni 190 i .K.Penal.

Kërkojmë ndjekjen penale të subjektit tregtar Bicontal Solution, me nr Nipt L21312016B, me administratore Arlinda Meko, me ortak të vetëm Arlinda Meko, me adresë Rruga Sami Frasheri, Pallati Titan Konstruksion, Zone Kadastrale Nr.8380, Kati 10, Apartamenti 34 Tiranë akuzuar për veprën penale të “korrupsionit të Korrupsioni aktiv i funksionarëve të lartë shtetërorë ose i të zgjedhurve vendor” prashikuar nga neni 245 i Kodit Penal, akuzuar për veprën penale të Pastrimi i produkteve të veprës penale ose veprimtarisë kriminale parashikuar nga neni 287 i kodit penal, falsifikimit të dokumentave parashikuar nga neni 186/3 I Kodit Penal. Akuzuar për veprën penale të fshehjes së të ardhurave parashikuar nga neni 186 I K.Penal. Akuzar poër veprën penale të falsifikimit të formularëve prashikuar nga neni 190 i .K.Penal.

Kërkojmë ndjekjen penale të shtetasës Arlinda Meko, akuzuar për veprën penale të “korrupsionit të Korrupsioni aktiv i funksionarëve të lartë shtetërorë ose i të zgjedhurve vendor” prashikuar nga neni 245 i Kodit Penal, akuzuar për veprën penale të Pastrimi i produkteve të veprës penale ose veprimtarisë kriminale parashikuar nga neni 287 i kodit penal, falsifikimit të dokumentave parashikuar nga neni 186/3 I Kodit Penal. Akuzuar për veprën penale të fshehjes së të ardhurave parashikuar nga neni 186 I K.Penal. Akuzar poër veprën penale të falsifikimit të formularëve prashikuar nga neni 190 i .K.Penal.

**Baza ligjore:** Neni 281, 283 i K.Pr.Penale.

**Drejtuar:** Prokurorisë së Posaçme Kundër Korrupsionit dhe Krimin të Organizuar

**Të nderuar:**

Unë kallzuesi jam duke kërkuar nga ana e Prokurorisë së Posaçme Kundër Korrupsionit dhe Krimin të Organizuar, të hetoni një mega aferë korruptive, e cila nuk është shumë e vështirë për tu konstatuar. Afera korruptive është bërë në Agjencinë Kombëtare e Shoqërisë së Informacionit (AKSHI), e cila është krijuar sipas Vendimit nr. 673, datë 22.11.2017 “Për Riorganizimin e Agjencisë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit”. Kjo agjenci është bërë funksionale me emërimin e Drejtorit të Përgjithshëm të saj në Shtator të vitit 2007. Nga kjo periudhë dhe deri në Janar të vitit 2008 është bërë i mundur plotësimi i agjencisë me stafin e saj. Që nga kjo periudhë agjencia funksionon me efikasitet të plotë.

Agjencia Kombëtare e Shoqërisë së Informacionit (AKSHI) ka si objekt të veprimtarisë a) Zbatimin e politikave e të strategjive, për zhvillimin e sektorit të shoqërisë

së informacionit (më poshtë SHI) dhe në veçanti të teknologjisë së informacionit dhe komunikimit (më poshtë TIK);b) Bashkërendimin e programeve në fushën e SHI-së dhe në veçanti të TIK-ut;c) Nxitjen e investimeve në fushën e SHI-së; ç) Hartimin e praktikave për ushtrimin e kompetencave që i jepen ministrit nga legjislacioni në fushën e komunikimeve elektronike;d) Promovimin e teknologjive të reja në fushën e SHI-së;dh) Dhënien e kontributit në edukimin dhe nxitjen e përdorimit të TIK-ut nga publiku.

Pra Agjencia Kombëtare e Shoqërisë së Informacionit (AKSHI)ka krijuar dhe manaxhon të gjithë sistemet dhe programet kompjuterike shtetërore ku ndodhen edhe të gjitha të dhënat personale të gjithë shtetasve shqiptarë. Agjencia Kombëtare e Shoqërisë së Informacionit (AKSHI) drejtohet nga **Mirlinda Karçanaj**, e cila është përgjegjëse për një seri veprash penale për të cilat kërkohet hetimi nga ana juaj.

Gjithashtu Autoriteti Kombëtar për Certifikimin Elektronik dhe Sigurisë Kibernetike (AKCESK), ka monitorimin e të gjithë sistemeve dhe programet kompjuterike shtetërore ku ndodhen edhe të gjitha të dhënat personale të gjithë shtetasve shqiptarë. Autoriteti Kombëtar për Certifikimin Elektronik dhe Sigurisë Kibernetike (AKCESK) drejtohet nga **Igli Tafa**, I cili është përgjegjëse për një seri veprash penale për të cilat kërkohet hetimi nga ana juaj.

Nëpërmjet këtij kallzimi kërkohet të hetoni faktin se si janë krijuar sistemet që administrohen nga ana e Agjencisë Kombëtare e Shoqërisë së Informacionit (AKSHI), nën drejtimin e Mirlinda Karçanaj. Më tej rezulton se AKSHI ka dhënë për krijimin dhe mirmbajtjen e programeve dhe sistemeve kompjuterike rreth 500.000.000 euro. Këto tendera janë fituar ndër vite vetëm nga 3 subjekte tregtare. Subjekti tregtar i pari në përfitimin e tenderave është subjekti Soft& Solution, me nr NiptL11328009F, me administrator Arjola Koromani, me ortak të vetëm Ermal Beqiri, me adresë subjekti rruga "Beqir Luga", Zona Kadastrale Nr. 8150, Pazari i Ri, Tirane, me objekt aktiviteti me objekt aktiviteti **Zhvillim, implementim dhe mirembajtje të sistemeve dhe programeve në fushën e teknologjisë së informacionit etj.** Por njëkohësisht në tendera në AKSHI marim pjesë dhe subjekte të tjera të cilat janë, Fastech me nr Nipt J81609010U, me administrator Andis Papa, dhe ortak i vetëm Andis Papa, me adresë Njesia bashkiake nr 5, rruga Brigada VIII, ndertesa 8, hyrja 6, ap 1, ap 7 Tiranë me objekt aktiviteti, **Marria pjesë dhe dhënia e asistencës e trajnimeve në fushën e informatikës.Shitja e blerja e pajisjeve TI - Teknologjisë së informacionit të tilla si kompjuterat,laptope, servera, projektore, kamera dixhitale, skaner, printera, fotokopje, fakse, etj.**

Ka përfituar tendera edhe subjekti tregtar, ABS - Advanced Business Solutions me nr Nipt K21710002J, me administrator Eriksela Shuli; Shkëlqim Kërluku dhe me ortak të vetëm, Gerond Mece, me objekt aktiviteti **Tregtimi, import-eksport i pajisjeve elektronike, informatike, mekanike të telekomunikacionit, të linjave dhe makinerive, të pjesëve të ndryshme të kembimit. Ofrimi i shërbimeve të ndryshme telefonike, të internetit, etj.Ofrimin e shërbimit të konsulencës së aktivitetit ekonomik-financiar dhe hartimin e raporteve financiar.**

**Ofrimin e shërbimit si komisioner Agjent Tregtare, aplikim imazhi grafik video, audio, printim CD, DVD. Import eksport, instalim, mirembajtje dhe tegtim i sistemeve te vezhgimit, akses kontrolli, sistemeve kunder zjarrit, UPS, radio nderlidhje. Ndertimi i linjave elektrike, mbitokesore, ajrore, nentokesore, kabllore per energjiine elektrike, linja fuqie dhe telekomunikacionit, nenstacione elektrike te larta e te mesem etj. Import Eksport I paisjeve me perdorim te dyfishte. Personalizim i kartave ID. "Zhvillim, implementim, mirembajtje, projektim te sistemeve dhe programeve ne fushen e teknologjiise se informacionit". Projektim, ndertim dhe implementim i Data Center. Shërbimi Co-Location. Shërbime transmetimi te dhenash, informacione dhe shërbime te lidhur me internetin, etj. Tregtim dhe mirembajtje e gjeneratoreve. "Projektim, Ndertim dhe Implementin Sistem BMS, Scada, RTU". Veprimtari ne fushen e ndertimit, prodhim, montim te cdo lloj qofshin civile, industriale apo bujqeosre, ndertim linja elektrike, hidraulike, ujesjellesa, kanalizime, rruge, prita, ura, tunele, vepra arti e restaurime. Import-eksport dhe perdorimi i pajisjeve me rreze X. Tregtim pulla dhe objekte koleksioni. Import eksport perdorim dhe mirembajtje e gjeneratoreve me rreze X.**

Të gjitha këto subjekte tregtare kanë dy kompani satelit, Bicontal Solution, me nr Nipt L21312016B, me administratore Arlinda Meko, me ortak të vetëm Arlinda Meko, me adresë Rruga Sami Frasheri, Pallati Titan Konstruksion, Zone Kadastrale Nr.8380, Kati 10, Apartamenti 34 Tiranë e cila ka objekt aktiviteti **Kontabilitet, shërbime për taksat, konsulencë fiskale e ekonomike dhe** Mega Distribution me nr Nipt L02302016U, me administrator Rogers Rryta dhe me ortak të vetëm, Rogers Rryta, me objekt aktiviteti **Import eksport, tregtim me shumice e pakice te mallrave te ndryshme, ushqimore, industriale, elektroshtepiake, konfeksione, materiale ndertimi dhe inertesh, hekur scrape, metale me ngjyre, industriale, makineri paisje, dhe druri , dver, dritare, pajisje hidraulike e hidrosanitare si dhe aksesoret e tyre, pllaka, vegla pune, bujqeosore, blegtorale,**

Të tre subjektet tregtare Soft& Solution, Fastech dhe subjekti ABS - Advanced Business Solutions, janë tre subjekte të cilat marin pjesë në tendera dhe paracaktojnë fituesin . Subjektet tregtare Soft& Solution, Fastech dhe subjekti ABS - ABS - Advanced Business nëpërmjet pjesmarrjes së tyre në tendera pranë Agjencisë Kombëtare e Shoqërisë së Informacionit paracaktojnë fituesin e këtij tenderi apo ankandi publik.

Të tre subjektet tregtare Soft& Solution, Fastech dhe subjekti ABS - Advanced Business pasi përfitojnë tendreat qarkullojnë vlerat financiare me njëratjetrën nëpërmjet kompanive **“satelit”** që është Mega Distribution dhe Bicontal Solution. Pra të tre subjektet tregtare të ardhurat që përfitojnë nga ankandet pranë Agjencisë Kombëtare e Shoqërisë së Informacionit i ndajnë këto të ardhura nëpërmjet tyre dhe këto përfitime jepen nga subjekte te tjeta **“satelit”** që jane Bicontal Solution dhe Mega Distribution. Subjekti “satelit” Bicontal Solution dhe Mega Distribution ju ka faturuar të tre subjekteve të tjera Soft& Solution, Fastech dhe ABS - Advanced Business Solutions rreth 40.000.000 euro, disa fatuar po jua vë në dispozicion të hetimit.

Me këto veprime, pjesmarrje në tender në Agjencisë Kombëtare e Shoqërisë së Informacionit marin pjesë tre kompani dhe cilido të jetë fitues arrijmë në konkluzionin se ai është një i vetëm. Të tre kompanitë edhe pse kanë emrta të ndryshëm ato janë një e vetme pasi duket qartë se janë bashkë dhe një e vetme. Pra të gjithë jemi koshient në lidhje me vlerat financiare që një kompani financiare përfiton për shërbime që ajo kryen në ngarkim të subjekteve të caktuara. Në rastin aktual Subjekti **“satelit”** Bicontal Solution dhe Mega Distribution lëshon fatura financiare me vlerë mbi 30.000.000 lekë në muaj për të tre subjektet e kallzuara, dukshëm vlera të cilat nuk kanë lidhje me shërbimin e kryer por me ndarjen e fitimeve që meren nga AKSHI.

Pra skema e mësipërme e paracaktimit të tenderave është një skemë e cila në vetvete ka një sërë veprash penale. Duke qënë se të tre subjektet tregtare Soft& Solution, Fastech dhe subjekti ABS - Advanced Business Solutions, janë tre subjekte të cilat marin pjesë në tendera si një i vetëm ata rrisin në mënyrë fiktive vlerën e shërbimit të tyre kundrejt Agjencisë Kombëtare e Shoqërisë së Informacionit.

Pra siç ju kam kallzuar më sipër Agjencisë Kombëtare e Shoqërisë së Informacionit ju ka dhënë këtyre subjekteve rreth qindra miliona euro nga buxheti i shtetit me qëllim krijimin dhe manaxhimin e programeve shtetërore si E-Albania etj. Dihet tashmë që të gjitha të dhënat personale të shqiptarëve janë në google dhe në rrjete sociale, të publikuara nga ana e hakerave të ashtuquajtur Iranian. Publikimi i të dhënave personale në rrjetet sociale është bërë për faktin se krijuesit e programeve nuk kanë dhënë shërbimin e duhur. Programi kompjuterik shtetëror E-Albania nuk janë krijuar nga personat që kanë fituar tenderin por ata pjesërisht e kanë kopjuar atë nga një program shërbim **“TAXI”**.

Njëkohësisht këta programues në bashkpunim me drejtuesen e Agjencisë Kombëtare e Shoqërisë së Informacionit Mirlinda Karçanaj kanë lëjuar publik pasuordin e E-Albania, i cili ka qënë **“dollar dollar kthesa e kamzës 2018 dollar dollar” duke ju krijuar lehtësira hakerave për të përfituar të dhënat personale**. Për këtë personat e kallzuar, tre subjektet tregtare Soft& Solution, Fastech dhe subjekti ABS - Advanced Business Solutions dhe e kallzuara Mirlinda Karçanaj kanë lënë të hapur dhe publik kodet e E-Albania me qëllim për tu marrë më pas nga hakerat. Këto kode janë lënë publik që nga fillimi i krijimit të programit, pasi kjo vërtetohet edhe me një kërkesë apo njoftim që është bërë nga një shtetas drejtuar akshit në datë 15.06.2021, rreth një vit para se sistemet tona të hakoheshin. Por edhe pse u hakua sistemi E-Albania, pasuordi i këtij sistemi kishte akses te plote deri para pak ditësh ku u bë modifikimi i systemin duke i shtuar dhe një modul të ri sigurie.

Referuar edhe raportit që **“Microsoft”** ka bërë në lidhje auditimin e programit E-Albania kanë dalë në konkluzionin se ky system ka qënë në dorë të hakersave Iranian që në vitin 2021 që përkon edhe me njoftimin që i është bërë AKSHIT në datë 15.06.2021 rreth një vit para se sistemi E-Albania, ku i bëhej me dije se pasuordet kanë qënë publik dhe se ishin **“dollar dollar kthesa e kamzës 2018 dollar dollar”**. Edhe me njoftim zyrtar drejtoresha e

Agjencisë Kombëtare e Shoqërisë së Informacionit, Mirlinda Karçanaj nuk ka marrë masa për parandalimin e këtij krimi duke e bërë atë si bashkpuntore në hyrjen e paautorizuar në të dhënat kompjuterike. Email I derguar Drejtoreshes se AKSHI dhe zv Drejtorit te AKSHI Danjel Shima

Në episodin kriminal të mësipërm kemi të bëjmë me disa vepra penale të kryera nga disa bashkpuntorë. Vërtetohet në mënyrë të qartë se kates subjektet tregtare Soft& Solution, Fastech dhe subjekti Advanced Business Solutions, janë tre subjekte të cilat marin pjesë në tendera si një i vetëm ata rrisin në mënyrë fiktive vlerën e shërbimit të tyre kundrejt Agjencisë Kombëtare e Shoqërisë së Informacionit dhe kjo lejohet me vetëdije të plotë nga ana e drejtoreshës Mirlinda Karçani. Pra siç ju kam kallzuar më sipër Agjencisë Kombëtare e Shoqërisë së Informacionit ju ka dhënë këtyre subjekteve rreth 500.000.000 euro dhe ky veprim është bërë për një shërbim që nuk është marrë kurrë nga ana e këtij institucioni. Duke qënë se Mirlinda Karçani e ka pranuar shërbimin (programin e E-Albania dhe sisteme te tjera) kur në vetvete nuk është një program autentik dhe të ketë sigurinë e duhur, padyshim që kemi të bëjmë me veprime që janë të dyshimta dhe këto veprime janë haptaz në kundërshtim me ligjin me qëllim ka konsumuar plotësisht elementët e veprës penale të parashikuar nga neni 260 i Kodit Penal, që ka të bëjnë me “Korrupsionin pasiv i funksionarëve të lartë shtetërorë ose i të zgjedhurve vendor”, sipas të cilit sanksionohet se, **kërkimi ose marrja, drejtpërdrejt ose tërthorazi, i çdo lloj përfitimi të parregullt apo i një premtimi të tillë, për vete ose për persona të tjerë, ose pranimit të një oferte a premtimi që vjen nga përfitimi i parregullt, nga funksionari i lartë shtetëror ose i zgjedhuri vendor, për të kryer ose mos kryer një veprim që lidhet me detyrën a funksionin e tij, dënohet me burgim nga katër deri në dymbëdhjetë vjet.**

Dyshohet drejtoresha e Mirlinda Karçani është e përfshirë në një skemë të pastrimit të parave të përfituar nga Korrupsioni në bashkpunim subjektet tregtare Soft& Solution, Fastech dhe subjekti Advanced Business Solutions, Mega Distribution dhe subjektit tregtar Bicontal Solution, me nr Nipt L21312016B, me administratore Arlinda Meko. Të gjitha këto të ardhura të përfituara kryhen nëpërmjet, dhe nëse i referohemi nenit 287 të Kodit Penal që ka të bëjë me “Pastrimi i produkteve të veprës penale ose veprimtarisë kriminale” ***Pastrimi i produkteve të veprës penale ose veprimtarisë kriminale, nëpërmjet: a) këmbimit ose transferimit të pasurisë, me qëllim fshehjen ose mbulimin e origjinës së paligjshme të saj, duke ditur se kjo pasuri është produkt i veprës penale ose i veprimtarisë kriminale; b) fshehjes ose mbulimit të natyrës së vërtetë, burimit, vendndodhjes, disponimit, zhvendosjes, pronësisë ose të drejtave në lidhje me pasurinë, duke ditur që kjo pasuri është produkt i veprës penale ose i veprimtarisë kriminale. dh) këshillimit, ndihmës, nxitjes ose thirrjes publike për kryerjen e secilës prej veprave të përcaktuara më sipër, dënohet me burgim nga pesë gjer në dhjetë vjet. Kur kjo vepër kryhet gjatë ushtrimit të një veprimtarie profesionale, në bashkëpunim ose më shumë se një herë, dënohet me burgim nga shtatë gjer në pesëmbëdhjetë vjet. E njëjta vepër, kur ka sjellë pasoja të rënda, dënohet jo më pak se pesëmbëdhjetë vjet me burgim.***

Këtë produkt të veprës penale, janë munduar ta bëjnë të ligjshëm nëpërmjet transferimit të pasurisë nga njëri subjekt te tjetri me fatura fiktive. Këto transaksione janë kryer me djeneri të

plotë me qëllim fshehjen ose mbulimin e origjinës së paligjshme të saj, duke ditur se kjo pasuri është produkt i veprës penale pasi veprimet janë kryer në bashkpunim me njëri-tjetrin, fakt penal ky I parashikuar në nenin 287 pika a) i Kodit Penal. Këta shtetas nëpërmjetë fshehjes ose mbulimit të natyrës së vërtetë, burimit dhe të zhvendosjes, pronësisë ose të drejtave në lidhje me pasurinë, duke ditur që kjo pasuri është produkt i veprës penale ose i veprimtarisë kriminale e kanë transferuar atë në mënyrë të stimuluar nga një subjekt te tjetri, edhe ky veprim përbën fakt penal i parashikuar në 287 pika b) i Kodit Penal. **Pra të gjithë personat e kallzuar më sipër kanë konsumuar elementët e veprës penale të parashikuar nga neni 287 paragrafi 3 i Kodit Penal.** Vepra penale e kryer nga këta shtetas ka sjell pasoja të rënda, pasi këto të ardhura janë përfituruar nga korrupsioni dhe nëpërmjet këtyre veprimeve korruptive është dëmtuar rëndë buxheti i shtetit.

Pra meqënë se Mirlinda Karçani ka favorizuar subjektet tregtare Soft& Solution, Fastech dhe subjekti Advanced Business Solutions, Mega Distribution dhe subjektit tregtar Bicontal Solution, me nr Nipt L21312016B, me administratore Arlinda Meko atëherë ajo duhet të hetohet për lidhjet e sajë me këto subjekte apo edhe lidhjet e këtyre subjekteve me politikën apo me lidhje të ngushta me qeverinë. Ne ju bëjmë me dije se këto subjekte kanë përfituruar të ardhura në mënyrë të paligjshme dhe kanë dëmtuar rëndë buxhetin e shtetit duke faturuar produkte që nuk i kanë tregtuar ndonjëherë. Këtë e kanë bërë vetëm me qëllim që të grabisin buxhetin e shtetit.

Dhe vlerat monetare të grabituara nëpërmjet favorizimit dhe konsumimit të veprës penale atë të Shkeljes së e barazisë së pjesëmarrësve në tendera apo ankande publike parashikuar nga neni 258 i K.Penal **trënsferohen nga një subjekt te tjetri duke krijuar idenë e një produkti të ligjshëm kur ndërkohë kemi të bëjmë me një produkt të një aktiviteti kriminal të parashikuar nga** vepra penale të “korrupsionit pasiv i funksionarëve të lartë shtetërorë ose i të zgjedhurve vendor” prashikuar nga neni 260 i Kodit Penal, akuzuar për veprën penale të Shkeljes së e barazisë së pjesëmarrësve në tendera apo ankande publike parashikuar nga neni 258 i K.Penal. Por transferimi nga njëra kompani te tjetra deri në produktin përfundimtar janë kryer me djeni të plotë me qëllim fshehjen ose mbulimin e origjinës së paligjshme të saj, duke ditur se kjo pasuri është produkt i veprës penale pasi veprimet janë kryer në bashkpunim me njëri-tjetrin, fakt penal ky i parashikuar në nenin 287 pika a) i Kodit Penal. Këta shtetas nëpërmjetë fshehjes ose mbulimit të natyrës së vërtetë, burimit dhe të zhvendosjes, pronësisë ose të drejtave në lidhje me pasurinë, duke ditur që kjo pasuri është produkt i veprës penale ose i veprimtarisë kriminale e kanë transferuar atë në mënyrë të stimuluar, edhe ky veprim përbën fakt penal i parashikuar në 287 pika b) i Kodit Penal.

**Pra si autorët dhe kompanitë e mësipërme kanë konsumuar elementët e veprës penale të parashikuar nga neni 287 paragrafi 3 i Kodit Penal.** Vepra penale e kryer nga këta shtetas ka sjell pasoja të rënda, pasi këto të ardhura janë përfituruar nga korrupsioni dhe nëpërmjet këtyre veprimeve korruptive është dëmtuar rëndë buxheti i shtetit

Një tjetër vepër penale e konsumuar nga ana e drejtueses së Agjencisë Kombëtare e Shoqërisë së Informacionit Mirlinda Karçanaj është dhe fakti penal që me vetëdije të plotë ka lëjuar publik pasuordin e E-Albania, i cili ka qënë “dollar dollar kthesa e kamzës 2018

**dollar dollar”** . Mirlinda Karçanaj kanë lënë të hapur dhe publik kodet e E-Albania. Këto kode janë lënë publik që nga fillimi i krijimit të programit, pasi kjo vërtetohet edhe me një kërkesë apo njoftim që është bërë nga një shtetas në datë 15.06.2021 rreth një vit para se sistemet toina të hakoheshin. Por edhe pse u hakuasistemi E-Albnia pasuordi i këtij sistemi ka qënë publik deri para pak ditësh për të cilat po ju bashkalidh edhe emailin përkatës. Edhe me kërkesë të datës 15.06.2021 kjo punonjëse nuk ka marrë masa për të vepruar dhe parandaluar kolapsin që ka ndodhur në sistem. Pra nëpërmjet qëndrimit të saj (mosveprim) ka konsumuar të gjithë elementët e figurës së veprës penale “Shpërdorim detyre” të parashikuar nga neni 248 i Kodit Penal.

Një tjetër episode kriminal për të cilën duhet të hetohet drejtuesja e Agjencisë Kombëtare e Shoqërisë së Informacionit Mirlinda Karçanaj është dhe fakti se ajo nuk ka marrë masa për të ndërprerë gjëndjen e paligjshme dhe dëmtimin e buxhetit të shtetit që ka ndodhur. Pra nëpërmjet favorizimit me mosveprim të subjekteve tregtare Soft& Solution, Fastech dhe subjekti Advanced Business Solutions, Mega Distribution dhe subjektit tregtar Bicental Solution, me nr Nipt L21312016B, me administratore Arlinda Meko ajo i ka sjellë një dëm shtetit. Mirlinda Karçanaj nuk ka marrë produktin për të cilin ajo ka kryer prokurimin publik. Në këmbim të produktit të kërkuar Mirlinda Karçanaj ka marrë një produkt të **kopjuar nga një faqe shërbim taksi**.

**Pra** Mirlinda Karçanaj ka konsumuar dy here element të veprës penale të shpërdorimit të detyrës dhe i ka sjellë dëme shtetit dhe shtetasve. Në këtë dispozitë ligjore është sanksionuar se, *Kryerja ose moskryerja me dashje e veprimeve a e mosveprimeve në kundërshtim me ligjin, që përbën mospërbushje të rregullt të detyrës, nga personi që ushtron funksione publike, kur i kanë sjellë atij ose personave të tjerë përfitime materiale ose jomateriale të padrejta a kanë dëmtuar interesat e ligjshëm të shtetit, të shtetasve dhe të personave të tjerë juridikë, nëse nuk përbën veprë tjetër penale, dënohet me burgim deri në shtatë vjet.* **Objekti i veprës penale të shpërdorimit të detyrës është konsumuar plotësisht pasi**, Mirlinda Karçanaj \_\_\_\_\_, ka cënuar marrëdhëniet juridike të vendosura me Kushtetutë dhe ligj për garantimin e të drejtave dhe lirive personale të shtetasit dhe të shtetit, të mbrojtura posacërisht nga legjislacioni shqiptar.

Nga veprimet apo mosveprimet kriminale të Mirlinda Karçanaj, është shkaktuar një pasoj shumë e madhe. Të drejtat dhe liritë personale, të cënuara nëpërmjet veprimeve të paligjshme dhe mosveprimeve po ashtu të paligjshme të Mirlinda Karçanaj, janë të tilla si cënimi i të dhënave personale apo edhe fakti i dëmtimit të buxhetit të shtetit, me mosveprim për shkak të mosparandalimit të dëmtimit të buxhetit të shtetit dhe me veprim duke përzgjedhur subjekte preferenciale si subjektet tregtare Soft& Solution, Fastech dhe subjekti Advanced Business Solutions, Mega Distribution dhe subjektit tregtar Bicental Solution, me nr Nipt L21312016B, me administratore Arlinda Meko të cilëve ju ka kaluar fonde publike etj.

Për shkak të veprimeve dhe mosveprimeve të saj është dëmtuar sheti dhe shtetasit por mesa duket interesi personal ose korruptiv i Mirlinda Karçanaj, e bënë këtë punonjëse që të veproj

në kundërshtim të hapur me të drejtat kushtetuese të shtetasve. **Pra ajo i ka plotësuar elementët të anës objektive e veprës penale është konsumuar plotësisht pasi** kjo veprë penale e kryer nga ana e Mirlinda Karçanaj, është kryer me veprime dhe mosveprime kriminale. Ato janë shfaqur në formën e veprimeve të paligjshme apo mosveprimit të paligjshëm nga ana e tij, në ushtrimin e detyrës me të cilën është ngarkuar me ligj. Me veprimet dhe mosveprimet e saj evidentohen qartë se Mirlinda Karçanaj, jo vetëm që **nuk ka ndërmarrë asnjë masë për ndërprerjen e gjendjes së paligjshmërisë** në dëm të të drejtave dhe interesave kushtetuese të shtetasve dhe shtetit, por përkundrazi ka nxitur një kohëzgjatje gjithnjë e më të madhe të këtij cënimi, me pa arsyetime llogjike, në atë mënyrë që pasojat jenë të parikuperueshme. Mirlinda Karçanaj, është **Subjekti i veprës penale të shpërdorimit të detyrës, pasi** në cilësinë e drejtueses së AKSHIT, është një person që ushtron funksione publike, cilësi që buron nga funksionet e ushtruar nga ana e saj, të cilët e bëjnë atë një subjekt të posacëm të kësaj veprë penale.

Njëkohësisht Mirlinda Karçanaj, ka konsumuar edhe **anën subjektive të veprës penale pasi** veprimet dhe mosveprimet e Mirlinda Karçanaj janë kryer me dashje direkte pasi ajo ka pasur djeni dhe është njoftuar për parregullshmëritë. Në lidhje me këto veprime dhe mosveprime ka ekzistuar si elementi intelektual i djenisë, pasi kemi të bëjmë me një person të arsimuar mjaftueshëm. Mirlinda Karçanaj ka kryer veprën penale në kohën kur ka qënë drejtuese e një institucioni dhe por njëkohësisht ka si aksesor të shërbimit të sajë dhe drejtori, dhe departamente juridike etj.

Rrjedhimisht Mirlinda Karçanaj, ka pasur edhe elementi volitiv të dëshirës për shkaktimin e pasojës së paligjshme. Në lidhje me elementin intelektual të djenisë për paligjshmërinë e veprimeve apo mosveprimeve të saj, duket qartë se si njohës i mirë e ligjit, arsimimi i saj, edhe për shkak të formimit të tij në nivelin më të lartë të formimit arsimor, nuk mund të konsiderohet se Mirlinda Karçanaj nuk e njeh ligjin, të kuptonte se veprimet apo mosveprimet e tij ishin në kundërshtim me ligjin pasi nuk mund të mendojmë se në krye të shtetit toinë ka njerëz të paafte. Duke qënë se dispozitat ligjore në drejtim të kerkimeve të mia ishin terësisht të qarta dhe të kuptueshme mendoj se Mirlinda Karçanaj, nuk ka pasur asnjë vështirësi të interpretojë ligjin dhe e ka kryer këtë veprim me dashje. Veprimi i paligjshëm nga ana e saj si dhe mosveprimi i saj në këtë drejtim, pasyron dëshirën e saj që është shkaktimi i një dëmi sa më të madh në të drejtat dhe interesat e ligjore të shtetasve dhe të shtetit.

Një tjetër veprë penale e konstatuar është dhe falsifikimi i dokumentave të parashikuar nga neni 186/ 3 I kodit penal. Këto dokumenta i kemi në dy momente. Falsifikim kemi dokumentat e dorzuara në tenderin e programit E-Albania. Në këtë program kemi dokumenta falsifikuara pasi programin e Taksive e ka shitur për program autentik. Dhe së dyti kemi fatura tatimore fiktive midis subjekteve tregtare Soft& Solution, Fastech dhe subjekti Advanced Business Solutions, Mega Distribution dhe subjektit tregtar Bicontal Solution, me nr Nipt L21312016B, me administratore Arlinda Meko.

Një tjetër veprë penale e konstatuar nga ana jonë është dhe fakti se palët duke qënë se nuk deklarojnë informacionin në organet tatimore kemi të bëjmë edhe me veprën penale të parashikuar nga neni 186 i K.Penal. Pra palët e kallzuara kanë falsifikuar bilancet e tyre. Pra ata kanë dorzuar në organet tatimore bilance të falsifikuara. Në mos kanë dorzuar bilance të falsifikuara ata kanë depozituar në organet tatimore edhe formular të falsifikuara. Palët e kallzuara kanë depozituar në organet tatimore formular të falsifikuara. Pra prokuroria duhet të hetoj për veprën penale të falsifikimit ose përdorimi i dokumenteve të falsifikuara që në rastin aktual është Bilanci që palët depozitojnë në tatime, falsifikimi është intelektual dhe jo formal. Kjo veprë është kryer në bashkëpunim dhe më shumë se një herë, dënohet me burgim nga gjashtë muaj deri në katër vjet. Por nga ana tjetër prokuroria duhet të hetoj edhe për faktin penal të falsifikimit të formularëve prashikuar nga neni 190 i K.Penal.

Kemi dhe veprën penale të mshtimit me TVSH pasi subjektet tregtare Soft& Solution, Fastech, ABS – Advanced Business Solution dhe subjekti Mega Distribution, dhe subjektit tregtar Bicontal Solution, me nr Nipt L21312016B, me administratore Arlinda Meko kanë lëshuar fatura fictive duke përfituar TVSH në mënyrë të oaligjshme. Pra Bicontal Solution, me nr Nipt L21312016B, me administratore Arlinda Meko me objekt **Kontabilitet, shërbime për taksat, konsulencë fiskale e ekonomike lëshon faturë mujore 40.000.000 lekë në muaj. Është e dukshme që nuk është një shërbim por është një mashtrim me TVSH.**

Duke qënë se kemi të bëjmë me fatura fictive kemi të bëjmë dhe me vepra penale të vepra penale parashikuar nga neni 180 i Kodit Penal ka të bëj me, "Fshehja e të ardhurave", pasi nga rrethanat e faktit rezulton se jemi para elementëve objektiv e subjektiv të marrë së bashku, kjo veprë penale të konsiderohet e kryer, neni 180 i Kodit Penal "Fshehja e të ardhurave" parashikon se, "**Fshehja apo shmangia nga pagimi detyrimeve tatimore, nëpërmjet mosdorëzimit të dokumenteve ose mosdeklarimit të të dhënave të nevojshme, sipas legjislacionit në fuqi, dorëzimi dokumenteve të falsifikuara, apo deklaratave ose informacioneve të rreme, me qëllim fitimin material, për vete apo për të tjerët, përmes përlogaritjes së pasaktë të shumës së tatimit, taksës, apo kontributit, përbën veprë penale dhe dënohet me burgim deri në tre vjet. Kur kjo veprë kryhet me qëllim fshehjen apo shmangien nga pagimi të një detyrimi tatimor me vlerë më të lartë se pesë milionë lekë, dënohet me burgim nga dy deri në pesëvjet. Kur kjo veprë kryhet me qëllim fshehjen apo shmangien nga pagimi të një detyrimi tatimor me vlerë më të lartë se tetë milionë lekë, dënohet me burgim nga katër deri në tetë vjet.**" Pra në rastin aktual fshehja është shumë e lartë por varet nga vullneti dhe korrektesa e prokurorit.

Në lidhje me objektin e veprës penale, "Fshehja e të ardhurave". Vepra penale për të cilën duhet vendosur regjistrimi i procedimit penal është parashikuar nga Kodi Penal në Pjesën e posaçme të tij, në Kreun III, "Vepra penale kundër pasurisë dhe në sferën ekonomike" Seksioni VI të titulluar "Veprat penale në lidhje me taksat dhe tatimet". Objekti i përgjithshëm i të gjithë këtyre figurave të veçanta krimi, që përfshihen në këtë seksion, janë marrëdhëniet juridike të vendosura për të siguruar funksionimin normal të sistemit të tatim taksave, që janë të caktuar me ligj për

financimin e buxhetit të shtetit, dhe që mbrohen posaçërisht me anë të legjislacionit penal, nëpërmjet veprimeve dhe mosveprimeve kriminale.

Në lidhje me anën objektive të figurës së veprës penale "Fshehja e të ardhurave" Në kuptim të nenit 180 të Kodit Penal, figura e veprës penale "Fshehja e të ardhurave" nga ana objektive kryhet nëpërmjet **fshehjes apo shmangies nga pagimi e detyrimeve tatimore**, nëpërmjet mosdorëzimit të dokumenteve ose mosdeklarimit të të dhënave të nevojshme, sipas legjislacionit në fuqi, dorëzimi i dokumenteve të falsifikuara, apo deklaratave ose informacioneve të rreme, me qëllim fitimin material, për vete apo për të tjerët, si dhe përmes përlllogaritjes së pasaktë të shumës së tatimit, taksës, apo kontributit. Pra, element vendimtar i anes objektive kësaj figure vepre penale është kundërligjshmëria. **Neni 180 i Kodit Penal është një dispozitë blankete, që të referon në dispozita të tjera ligjore, për të përcaktuar dokumentet dhe të dhënat e nevojshme që duhet të deklarohen në organet tatimore, me qëllim që këto të fundit të kenë mundësi të mbledhin detyrimet tatimore nga subjektet që ushtrojnë një biznes të caktuar.**

Në këto kushte, organi i akuzës duhet të vlersoj se, në rastin konkret duhet t'i referohet Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 "Per procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë" i ndryshuar, ku në nenin 2 të tij nën titullin "Fusha e veprimit" parashikohet shprehimisht se: "Ky ligj zbatohet për: a) tatimpaguesit, administratën tatimore, agjentët tatimorë, agjentët e mbajtjes së tatimit në burim, si dhe për persona të tjerë, të përcaktuar nga legjislacioni tatimor, b) personat e ngarkuar për të paguar, mbajtur, deklaruar dhe transferuar në Buxhetin e Shtetit kontributet, për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore; c) personat që paguajnë kontributet për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore, për sa u përket pagesës dhe mbledhjes së kontributeve; c) sistemin e tatimeve, taksave dhe tarifave vendore, për aq sa nuk rregullohen me ligjin nr 9632, datë 30.10.2006, "Për sistemin e taksave vendore", të ndryshuar.", ndërsa në retinë këtij ligji nën titullin "Përkufizime" parashikohet se: "1. Në këtë ligj temat e mëposhtëm kanë këto kuptime: ...) "Kontribut" është detyrimi monetar i detyrimit apo të **një shërbim specifik apo ushtrim të të drejtave, për sigurimin shoqëror dhe shëndetësor të të punësuarve,...**) "Tatim" është pagesa e detyrueshme dhe e pakthyeshme në Buxhetin e Shtetit apo në buxhetin e organeve të qeverisjes vendore, e vendosur me ligj dhe që nuk bëhet në shkëmbim të mallrave dhe shërbimeve të caktuara; g) "Tatimpagues" është personi upo individi, i cili detyrohet nga ligji të paguajë tatime, taksa ose kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore, si dhe agjenti i mbajtjes së tatimit në burim;..". Po ashtu në nenin 6 të këtij ligji nën titullin "Detyrimi tatimor" parashikohet se: "1. Detyrimi tatimor lind kur personi realizon të ardhura, kur bëhet pronar i një pasurie apo kryen pagesa, të cilat janë objekt i tatimit, sipas legjislacionit tatimor."

Gjithashtu, në nenin 39 të Ligjit 9920, datë 19.05.2008 "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë" i ndryshuar në titullin "Regjistrimi i individëve" parashikohet se: **1. Si numër identifikimi për qëllime tatimore, për tatimpaguesin që është individ, shërben numri personal i identifikimit, i marrë në përputhje me legjislacionin e fushës. 2. Administrata tatimore qendrore mban regjistër të veçantë të individëve. Gjithashtu në nenin 40 të Ligjit 9920, datë 19.05.2008 "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë i**

ndryshuar, nën titullin "Regjistrimi i personave, që ushtrojnë veprimtari tregtare dhe jo-tregtare" parashikohet shprehimisht se: "1. Personat fizikë dhe juridikë ushtrojnë veprimtari ekonomiko-tregtare vetëm pas regjistrimit të tyre, në përputhje me ligjin nr. 9723, datë 3.5.2007 "Për Qendrën Kombëtare të Regjistrimit.....5.Mosregjistrimi nuk e çliron një person nga pagesa e detyrimit tatimor ose përmbushja e detyrimeve të tjera tatimore."

Në nenin 64 të Ligjit 9920, datë 19.05.2008 "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë" nën titullin "Deklarata tatimore" parashikohet se: "1. Tatimpaguesi dorëzon deklaratë të plotë dhe të saktë tatimore brenda afateve të përcaktuara në legjislacionin tatimor përkatës. 2. Kur ligji tatimor kërkon dorëzimin e deklarates tatimore, tatimpaguesi bën vetëdeklarim të shumës së detyrimit tatimor apo të kontributit, pa pritur vlerësimin, njoftimin ose kërkesën nga administrata tatimore dhe e paguan këtë tatim në afatin dhe vendin e përcaktuar në ligjin tatimor përkatës, pavarësisht nga shtyrja e afatit për dorëzimin e deklaratës tatimore." 14/4. Ligji për Procedurat Tatimore referon te legjislacioni përkatës tatimor në lidhje me detyrimet tatimore që kanë tatimpaguesit resident dhe joresident në R.Sh.

Në këto kushte për analizën e plotë të kuadrit ligjor për detyrimet tatimore duhet t'i referohet edhe ligjit nr. 8438 datë 28.12.1998 "Për tatimin mbi të ardhurat" i ndryshuar. Neni 4 i tij parashikon se: "Të ardhurat nga një burim në Republikën e Shqipërisë, pa u kufizuar vetëm në to, do të përfshijnë të ardhurat si vijon: a) Të ardhurat nga marrëdhënia e punës së ushtruar në Republikën e Shqipërisë; b) të ardhurat nga veprimtari kulturore apo sportive, si dhe nga veprimtari të tjera, personale në Republikën e Shqipërisë, c) të ardhurat nga veprimtaria e zhvilluar nga një person jorezident, nëpërmjet një personi me seli të përhershme në Republikën e Shqipërisë; d) të ardhurat nga kalimi së drejtës së pronësisë mbi sendet e paluajtshme, që përfiton një person me seli të përhershme në Republikën e Shqipërisë; dh) të ardhurat nga pronësia mbi pasuritë e paluajtshme, aksesorët dhe frytet e tyre, si dhe të ardhurat nga të drejta të tjera, që rrjedhin nga pronësia mbi sendet e paluajtshme, në rast se këto sende ndodhen në territorin shqiptar parashikuara në gërmën "dh" të këtij neni: ë) të ardhurat nga dividendët e shpërndarë nga një person juridik, rezident; f) të ardhurat nga pjesët e fitimit, të paguar nga një ortakëri rezidente; g) të ardhurat nga interesat e paguar nga organet e qeverisjes qendrore apo vendore ose nga një rezident i Republikës së Shqipërisë, ose që paguhet nga një jo rezident, nëpërmjet një personi që ka seli të përhershme në Republikën e Shqipërisë; gj) të ardhurat nga e drejta e autorit dhe pronësia intelektuale, qiraja dhe enfiteoza; si dhe të ardhurat nga lojërat e fatit. h) të ardhurat e realizuara nga shërbimet e kryera në territorin e Republikës së Shqipërisë nga një person jorezident; i) të ardhura të tjera që nuk identifikohen në format e paraqitura në këtë nen. Neni 6 "Fusha e veprimit të tatimit mbi të ardhurat personale" parashikon se Tatimi mbi të ardhurat personale, që më poshtë do të quhen të ardhura", llogaritet mbi të ardhurat e individëve. Neni 7 "Shtyrja e detyrimit" parashikon se 1. Individët rezidentë i nënshtrohen detyrimit për tatimin mbi të ardhurat personale gjatë periudhës tatimore, për të gjitha burimet e të ardhurave, sipas parashikimeve të këtij kreu.

Neni 8 ligjit nr. 8438 datë 28.12.1998 liston tërësinë e të ardhurave të tatueshme për të cilën individët duhet të paguajnë tatimin mbi të ardhurat personale. Konkretisht i nënshtrohen

tatimit mbi të ardhurat personale a) pagat dhe shpërblimet e tjera, në lidhje me marrëdhëniet aktuale të punës; Përjashtohen të ardhurat nga pagat dhe shpërblimet për marrëdhëniet e punës të zyrtarëve të konsullatave, diplomatët, ose funksionarë të ngjashëm të vendeve të tjera, si dhe të organizatave ndërkombëtare, të cilët, gjatë kryerjes së funksioneve të tyre zyrtare në Republikën e Shqipërisë, në përputhje me konventat ose marrëveshjet ndërkombëtare të nënshkruara, ose të pranuar nga Republika e Shqipërisë apo Qeveria Shqiptare, kanë statusin e diplomatit.

Nuk i nënshtrohen përjashtimeve të këtij paragrafi individët, shqiptarë apo të huaj, të cilët nuk gëzojnë statusin e diplomatit, të njohur nga konventa apo marrëveshjet ndërkombëtare për këtë qëllim; b) të ardhurat që rrjedhin nga fitimi i ortakut apo i aksionerit në shoqërinë tregtare; c) të ardhurat nga interesat bankare apo ato të përfituara nga letrat me vlerë, me përjashtim të interesave të marra nga bonot e thesarit ose letra të tjera me vlerë të Qeverisë të emëtuara para hyrjes në fuqi të këtij ligji; c) të ardhurat që rrjedhin nga e drejta e autorit dhe pronësia intelektuale; d) të ardhurat nga enfitcoza, huaja dhe qiratë, me përjashtim të rasteve, kur të ardhurat janë realizuar nga zhvillimi i një veprimtarie tregtare, në kuptim të legjislacionit tregtar; dh) të ardhurat nga kalimi i së drejtës së pronësisë mbi pasuritë e paluajtshme; e) të ardhurat e individëve nga lojërat e fati dhe kazinote. f) të ardhurat e realizuara nga diferenca ndërmjet çmimit të shitjes dhe çmimit të blerjes së kuotave ose aksioneve, që një ortak ose aksioner zotëron dhe ja shet një personi tjetër, g) të ardhura të tjera, që nuk identifikohen në format e paraqitura në këtë nen, të realizuara nga individë rezidentë ose nga persona jorezidentë, por me burim në Republikën e Shqipërisë.

Duke qënë se veprat penale të kryer nga këta shtetas kanë sjell pasojë të rënda për buxhetin e shtetit, dhe referuar veprave penale për të cilat kam kallzuar janë të rënda në kuptimin e masës së dënimit neni 260,287 180 i Kodit Penal, që ka të bëjë me korrupsionin pasiv i funksionarëve të lartë shtetërorë dënohet me burgim nga katër deri në dymbëdhjetë vjet . Por edhe vepra tjetër penale e kallzuar ajo e pastrimit të parave e parashikuar nga neni 287 paragrafi 3 dhe 25 i Kodit Penal, e kryer kjo në bashkpunim, është një vepër që dënohet jo më pak se 15 vjet burgim dhe për këtë fakt prokuroria duhet të vijoi hetimet me masën “Arrest Burg” referuar nenit 232/ Dh, i Kodit e Procedures Penale.

Bazuar në nenin 228 të K.Pr.Penal që ka të bëjë me kushtet për caktimin e masave të sigurimit personal pika 3. Masat e sigurimit personal vendosen: a) kur ekzistojnë shkaqe të rëndësishme që vënë në rrezik marrjen ose vërtetësinë e provës, bazuar në rrethana fakti që duhet të tregohen posaçërisht në arsyetimin e vendimit; b) kur i pandehuri është larguar ose ekziston rreziku që ai të largohet; c) kur për shkak të rrethanave të faktit dhe personalitetit të të pandehurit ka rrezik që ai të kryejë krime të rënda ose të të njëjtit lloj me atë për të cilin procedohet. Në rastin aktual vetë dispozita për të cilin të kallzuarit akuzohen janë kryer në mënyrë të përsëritur, si vepra e korrupsionit, por edhe veprat penale e pastrimit të parave, apo edhe ajo e fshehjes së të ardhurave ku vërtetohet plotësisht se kemi të bëjmë me disa episode dhe veprime kriminale, pra kemi transferim të pasurive, dhe çdo veprim i kryer nga të pandehurit janë kryer në kohë të ndryshme me veprime të ndryshme që do të thotë se plotësohet kushi i parashikuar në 228 Kushtet për caktimin e masave të sigurimit personal pika 3 gërma c), për shkak të rrethanave të faktit dhe personalitetit të të pandehurit ka rrezik që ai të kryejë krime të rënda ose të të njëjtit lloj me atë për të cilin procedohet.

Pra vet fakti që këta shtetas kanë kryer shumë veprime kriminale në kohë të ndryshme, tregon se kemi të bëjmë me aktivitet kriminal dhe jo me një vepër penale. Duke ju referuar veprave penale për të cilat akuzohen të kallzuarit, janë vepra penale të cilat janë të tilla, **me inteligjencë kriminale**, që në çdo moment vënë në rrezik marrjen e provës që do të thotë se *a) kur ekzistojnë shkaqe të rëndësishme që vënë në rrezik marrjen ose vërtetësinë e provës, plotësohet edhe kushti i caktimit të masës arrest në burg parashikuar 228 të K.Pr. Penal, kushtet për caktimin e masave të sigurimit personal pika 3 gërma a), por këta të kallzuar plotësojnë edhe kushtin e parashikuar nga neni 228 të K.Pr.Penal, Kushtet për caktimin e masave të sigurimit personal pika 3 gërma b) që ka të bëjnë me rrezikun e ikjes. Që do të thotë largimi dhe shmangia nga drejtësia është një veprim gjithmonë i prezumueshëm, kjo referuar edhe ndërshkimit nga masa e lartë e dënimit. Pra personat e kallzuar **plotësojnë tre kriteret e caktimit të masës “arrest në burg” parashikuar nga neni 228 të K.Penal.***

Duke qënë se personat e kallzuar, kanë dëmtuar rëndë buxhetin e shtetit prokuroria, duhet të vendosi menjëherë sekuestro për pasuritë e të kallzuarve, kjo dhe për faktin e veprimeve fiktive të të kallzuarve të cilët me qëllim kanë kryer veprime të stimuluar për arsye të fshehjes së pasurisë. Për rrezikun e tjetërsimit të pasurive i kemi provuar organit të akuzës transaksionet fiktive. **Nëse këto pasuri do të vijonin tjetërsimin atehëre nuk do të kishim as provën materiale, por prokuroria do të vijonte të rëndonte dëmin e buxhetit të shtetit duke mos e sekuestruar.** Prokuroria mund të vendosin edhe kryesisht masën e sekuestros sipas parshikimeve të nenit 208 të K.Pr.Penale, por edhe nëse prokuroria ka pengesa ligjore për të vendosur sekuestro sipas nenit 208 të K.Pr penale, organi i akuzës duhet ti drejtohet Gjykatës së Posaçme për Korrupsionin dhe Krimin e Organizuar sipas parshikimeve të nenit 274 i K.Pr.Penale, që ka të bëjë me objektin e sekuestros preventive, **1. Kur ka rrezik që disponimi i lirë i një sendi që lidhet me veprën penale mund të rëndojë ose të zgjasë pasojat e saj ose të 153 lehtësojë kryerjen e veprave penale të tjera, me kërkesën e prokurorit, gjykata kompetente urdhëron sekuestrimin e tij me vendim të arsyetuar. 2. Sekuestroja mund të vendoset edhe për sendet, produktet e veprës penale dhe çdo lloj pasurie tjetër që lejohet të konfiskohet, sipas nenit 36 të Kodit Penal. 3. Kur ndryshojnë kushtet e zbatimit, gjykata, me kërkesën e prokurorit ose të të interesuarit, e heq sekuestron.**

Unë kallzuesi kam cilësinë e viktimës së veprës penale dhe si i tillë kam të drejta të cilat duhet ti ushtroj në procesin penal. Unë kam rol aktiv në procesin gjyqësor me qëllim për të mbrojtur interesat e cënuara nga autorët e mundshëm të një veprë penale. **Të kallzuarit kanë përfituar me miljona euro nga buxheti i shtetit, ku unë jam taksapagues, dhe në këmbim të taksave kërkoj shërbime të cilat më janë përvetsuar nga të kallzuarit e tjerë.** Me ndryshimet kodit të procedurës penale të vitit 2017 është vendosur në nenin 58 të tij roli i viktimës me të drejtën për të mbrojtur si individ që preket në mënyrë të drejtpërdrejtë ose jo të drejtpërdrejtë nga një shkelje që shkakton një dëm ose ka një interes personal për riparimin e saj.

Referuar Gjykatave Evropiane për të Drejtat e Njeriut (GJEDNJ), në jurisprudencën e saj, ka garantuar të drejtën e çdo individit për t’iu drejtuar asaj në rast se pretendon që është viktimë e shkeljes së të drejtave të parashikuara nga KEDNJ-ja. Ajo e ka përkufizuar nocionin e “viktimës” si individ që preket në mënyrë të drejtpërdrejtë ose jo të drejtpërdrejtë nga një shkelje që shkakton

një dëm ose ka një interes personal për riparimin e saj (*shih vendimin Vallianatos dhe të tjerë kundër Greqisë [DHM], § 47, të GJEDNJ-së*).

Pra sipas këtij vendimi qëllimi i viktimës nuk është vetëm pjesëmarrja por është dhe riparimi i interesit personal të cënuar, dhe ky riparim padyshim do të bëhet nëpërmjet kërkesave, kontrollit të ligjshmërisë së procesit sipas të detyrave që vetë neni 1 të K.Pr Penale detyron organin proçedues të trajtoj palët në forma të atilla që të mos çënojnë intresat qoftë të viktimës por edhe të pandehurit. Dhe nëse çënohen këto të drejta të viktimës legjitimohet të mbrojt të drejtat e saj konform neni 58 të K.pr.Penale. Ndërsa i pandehuri ka të drejtë dhe legjitimohet sipas të drejtave të parashikuara në neni 34/a të K.Pr. Penal pasi vetëm nëse palët janë të barabarta para ligjit garantohet proces i rregullt ligjor. Viktima ka të drejtë që të mbrojt intresat e veta duke kontrolluar dhe ligjshmërinë e veprimeve të gjykatës dhe të prokurorisë dhe për çdo veprim kërkoj të njoftohem.

Për sa më sipër bazuar në Neni 58, 281, 283 i K.Pr.Penale.

## KËRKOJ

1. Ndjekjen penale të shtetasës Mirlinda Karçani, me detyrë drejtuese e Agjencia Kombëtare e Shoqërisë së Informacionit (AKSHI), akuzuar për veprën penale të “korrupsionit pasiv i funksionarëve të lartë shtetërorë ose i të zgjedhurve vendor” prashikuar nga neni 260 i Kodit Penal, akuzuar për veprën penale të Shkeljes së e barazisë së pjesëmarrësve në tendera apo ankande publike parashikuar nga neni 258 i K.Penal, akuzuar për veprën penale të Pastrimi i produkteve të veprës penale ose veprimtarisë kriminale parashikuar nga neni 287 i kodit penal, akuzuar për veprën penale të, “**shpërdorimit të detyrës**” parashikuar nga neni 248 I K.Penal, dhe falsifikimit të dokumentave parashikuar nga neni 186/3 I Kodit Penal.
2. Ndjekjen penale të shtetasës Igli Tafa, me detyrë drejtuese e Autoriteti Kombëtar për Certifikimin Elektronik dhe Sigurinë Kibernetike (AKCESK), akuzuar për veprën penale të “korrupsionit pasiv i funksionarëve të lartë shtetërorë ose i të zgjedhurve vendor” prashikuar nga neni 260 i Kodit Penal, akuzuar për veprën penale të Shkeljes së e barazisë së pjesëmarrësve në tendera apo ankande publike parashikuar nga neni 258 i K.Penal, akuzuar për veprën penale të Pastrimi i produkteve të veprës penale ose veprimtarisë kriminale parashikuar nga neni 287 i kodit penal, akuzuar për veprën penale të, “**shpërdorimit të detyrës**” parashikuar nga neni 248 I K.Penal, dhe falsifikimit të dokumentave parashikuar nga neni 186/3 I Kodit Penal.
3. Ndjekjen penale të subjektit tregtar Soft& Solution me nr NiptL11328009F, me administrator Arjola Koromani, me ortak të vetëm Ermal Beqiri, me adresë subjekti rruga "Beqir Luga", Zona Kadastrale Nr. 8150, Pazari i Ri, Tirane, akuzuar për veprën penale të “korrupsionit të Korrupsioni aktiv i funksionarëve të lartë shtetërorë ose i të zgjedhurve vendor” prashikuar nga neni 245 i Kodit Penal, akuzuar për veprën penale të Pastrimi i produkteve të veprës penale ose veprimtarisë kriminale parashikuar nga neni 287 i kodit penal, falsifikimit të dokumentave parashikuar nga neni 186/3 I Kodit Penal. Akuzuar për veprën penale të fshehjes së të ardhurave parashikuar nga neni 186 I K.Penal. Akuzuar për veprën penale të falsifikimit të formularëve prashikuar nga neni 190 i .K.Penal.

4. Ndjekjen penale të shtetasit Ermal Beqiri, akuzuar për veprën penale të “korrupsionit të Korrupsioni aktiv i funksionarëve të lartë shtetërorë ose i të zgjedhurve vendor” prashikuar nga neni 245 i Kodit Penal, akuzuar për veprën penale të Pastrimi i produkteve të veprës penale ose veprimtarisë kriminale parashikuar nga neni 287 i kodit penal, falsifikimit të dokumentave parashikuar nga neni 186/3 I Kodit Penal. Akuzuar për veprën penale të fshehjes së të ardhurave parashikuar nga neni 186 I K.Penal. Akuzuar poër veprën penale të falsifikimit të formularëve prashikuar nga neni 190 i .K.Penal.
5. Ndjekjen penale të subjektit tregtar Fastech me nr Nipt J81609010U, me administrator Andis Papa, dhe ortak i vetëm Andis Papa, me adresë Njesia bashkiake nr 5, rruga Brigada VIII, ndertesa 8, hyrja 6, ap 1, ap 7 Tiranë, akuzuar për veprën penale të “korrupsionit të Korrupsioni aktiv i funksionarëve të lartë shtetërorë ose i të zgjedhurve vendor” prashikuar nga neni 245 i Kodit Penal, akuzuar për veprën penale të Pastrimi i produkteve të veprës penale ose veprimtarisë kriminale parashikuar nga neni 287 i kodit penal, falsifikimit të dokumentave parashikuar nga neni 186/3 I Kodit Penal. Akuzuar për veprën penale të fshehjes së të ardhurave parashikuar nga neni 186 I K.Penal. Akuzuar poër veprën penale të falsifikimit të formularëve prashikuar nga neni 190 i .K.Penal.
6. Ndjekjen penale të shtetasit Andis Papa akuzuar për veprën penale të “korrupsionit të Korrupsioni aktiv i funksionarëve të lartë shtetërorë ose i të zgjedhurve vendor” prashikuar nga neni 245 i Kodit Penal, akuzuar për veprën penale të Pastrimi i produkteve të veprës penale ose veprimtarisë kriminale parashikuar nga neni 287 i kodit penal, falsifikimit të dokumentave parashikuar nga neni 186/3 I Kodit Penal. Akuzuar për veprën penale të fshehjes së të ardhurave parashikuar nga neni 186 I K.Penal. Akuzuar poër veprën penale të falsifikimit të formularëve prashikuar nga neni 190 i .K.Penal.
7. Ndjekjen penale të subjektit tregtar Mega Distribution me nr Nipt L02302016U, me administrator Rogers Rryta dhe me ortak të vetëm, Rogers Rryta, akuzuar për veprën penale të “korrupsionit të Korrupsioni aktiv i funksionarëve të lartë shtetërorë ose i të zgjedhurve vendor” prashikuar nga neni 245 i Kodit Penal, akuzuar për veprën penale të Pastrimi i produkteve të veprës penale ose veprimtarisë kriminale parashikuar nga neni 287 i kodit penal, falsifikimit të dokumentave parashikuar nga neni 186/3 I Kodit Penal. Akuzuar për veprën penale të fshehjes së të ardhurave parashikuar nga neni 186 I K.Penal. Akuzuar poër veprën penale të falsifikimit të formularëve prashikuar nga neni 190 i .K.Penal.
8. Ndjekjen penale të shtetasit Rogers Rryta, akuzuar për veprën penale të “korrupsionit të Korrupsioni aktiv i funksionarëve të lartë shtetërorë ose i të zgjedhurve vendor” prashikuar nga neni 245 i Kodit Penal, akuzuar për veprën penale të Pastrimi i produkteve të veprës penale ose veprimtarisë kriminale parashikuar nga neni 287 i kodit penal, falsifikimit të dokumentave parashikuar nga neni 186/3 I Kodit Penal. Akuzuar për veprën penale të fshehjes së të ardhurave parashikuar nga neni 186 I K.Penal. Akuzuar poër veprën penale të falsifikimit të formularëve prashikuar nga neni 190 i .K.Penal.
9. Ndjekjen penale të subjektit tregtar Bicontal Solution, me nr Nipt L21312016B, me administratore Arlinda Meko, me ortak të vetëm Arlinda Meko, me adresë Rruga Sami Frasheri, Pallati Titan Konstruksion, Zone Kadastrale Nr.8380, Kati 10, Apartamenti 34 Tiranë akuzuar për veprën penale të “korrupsionit të Korrupsioni aktiv i funksionarëve të lartë shtetërorë ose i të zgjedhurve vendor” prashikuar nga neni 245 i Kodit Penal, akuzuar për veprën penale të Pastrimi i produkteve të veprës penale ose veprimtarisë kriminale parashikuar nga neni 287 i kodit penal, falsifikimit të dokumentave parashikuar nga neni 186/3 I Kodit Penal. Akuzuar për veprën penale të fshehjes së të ardhurave parashikuar nga

neni 186 I K.Penal. Akuzar poër veprën penale të falsifikimit të formularëve prashikuar nga neni 190 i .K.Penal.

10. Ndjekjen penale të shtetases Arlinda Meko, akuzuar për veprën penale të “korrupsionit të Korrupsioni aktiv i funksionarëve të lartë shtetërorë ose i të zgjedhurve vendor” prashikuar nga neni 245 i Kodit Penal, akuzuar për veprën penale të Pastrimi i produkteve të veprës penale ose veprimtarisë kriminale parashikuar nga neni 287 i kodit penal, falsifikimit të dokumentave parashikuar nga neni 186/3 I Kodit Penal. Akuzuar për veprën penale të fshehjes së të ardhurave parashikuar nga neni 186 I K.Penal. Akuzar poër veprën penale të falsifikimit të formularëve prashikuar nga neni 190 i .K.Penal.

KALLZUESI

**Gentjan Progni**