



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

**RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË
AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”**

**RAPORT AUDITIMI TEMATIK, ME OBJEKT
“PËR ZBATIMIN E REKOMANDIMEVE TË LËNA NË AUDITIMET E
EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”**

PRILL 2022



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

PËRMBAJTJA

Faqe

I.	PËRMBLEDHJE.....	2 - 3
II.	PËRMBAJTJA.....	4-51
	1. Këshilli i Lartë Gjyqësor.....	4 - 21
	2. Drejtoria Rajonale Arsimore Parauniversitare, Durrës.....	22-83
	3. Ministria e Arsimit Sportit dhe Rinisë.....	84-95
	4. Drejtoria e Përgjithshme e Burgjeve.....	96-158
	5. Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë.....	159 - 167
III.	ANEKSE.....	167-172



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

I. PËRMBLEDHJE

Nga auditimi mbi zbatimin e masave të rekomanduara nga KLSH, gjatë auditimeve të evaduara gjatë 6-mujorit të parë të vitit 2021, sipas programit të auditimit nr. 154/1, datë 02.02.2022, të Kryetarit të Kontrollit të Lartë të Shtetit nëpër zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimet e evaduara në gjashtëmujorin të parë të vitit 2021, si dhe në përputhje me kërkesat e Udhëzimit të Kryetarit nr. 1, datë 04.11.2016 në *Mbi procedurat për ndjekjen dhe dokumentimin e punës në auditimin e verifikimit të zbatimit të rekomandimeve të Kontrollit të Lartë të Shtetit*, rezultoi se në **nga 5 auditime në subjekte**, janë rekomanduar gjithsej **122 masa**, nga të cilat janë pranuar **116 masa** ose në masën 95% dhe **6 masa** të papranuar ose në masën 5%. Konstatuam se, nga **116 masat** e rekomanduara dhe të pranuar janë zbatuar plotësisht **51 prej tyre** ose **44%**, zbatuar pjesërisht **3 masa**, ose **3 %** e totalit të masave të pranuar, në proces zbatimi **37 masa** ose **32%**, dhe pa zbatuar rezultuan **25 masa**, ose **21%**. Analiza sipas llojit të rekomandimeve të dhëna paraqitet:

Masa për përmirësime ligjore janë rekomanduar **5**, nga të cilat janë pranuar **5 masa**. Rezulton se, nga masat e pranuar, janë zbatuar **2**, zbatuar pjesërisht **2** dhe e pa zbatuar **1**.

Masa organizative janë rekomanduar **94**, nga të cilat janë pranuar **92 masa**. Nga masat e pranuar, janë zbatuar **43 rekomandime**, janë zbatuar pjesërisht **1**, në proces zbatimi **34** dhe nuk janë zbatuar **14 rekomandime**.

Masa zhvendim të dëmi janë rekomanduar **7 në vlerën 3,561,843**, nga të cilat janë pranuar **4 masa në vlerën 591,102 lekë** dhe **3 masa** të papranuar në vlerën **2,970,741 lekë**. Nga masat e pranuar, janë zbatuar **3 rekomandime në vlerën 379,650 lekë**, në proces zbatimi **1 në vlerën 211,452 lekë**.

Masa administrative është rekomanduar **1 masë**, e cila është pranuar nga subjekti por nuk është zbatuar.

Masa disiplinore janë rekomanduar **6 masa në kompetencë të titullarit**, nga këto janë pranuar **5**, nga të cilat **1** është zbatuar, **1** në proces zbatimi dhe **3** pa zbatuar.

Masa për eliminimin e efekteve negative në administrimin e fondeve publike janë rekomanduar gjithsej **9 masa**, në shumën **392,968,237 lekë**, nga këto janë pranuar 9 nga të cilat janë zbatuar **2**, në proces zbatimi **1** dhe pa zbatuar **6**.

Në përputhje me kërkesat e nenit 15, shkronja një, të ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 nëpër organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit, nga 5 auditimet e kryera, për **1** prej tyre, **nuk** është kthyer përgjigje brenda 20 ditëve në KLSH, mbi masat e marra për zbatimin e rekomandimeve të lëna në raportet përfundimtare të auditimit nga KLSH, sipas afateve të përcaktuara, konkretisht: (*Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë*).



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

Gjithashtu konstatohet se, nga 5 auditimet e kryera:

-2 subjekte (*Drejtoria e Përgjithshme e Burgjeve, Këshilli I Lartë Gjyqësor dhe*), kanë kthyer përgjigje në KLSH mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve brenda afatit 6 muor në zbatim të pikë 2, të nenit 30, të Ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 nëPër organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit;

- Ndërsa **3 subjekte**, **nuk** kanë kthyer përgjigje në KLSH mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve brenda afatit 6 muor në zbatim të pikë 2, të nenit 30, të Ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 nëPër organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit, konkretisht: (*Drejtoria Rajonale Parauniversitare, Durrës dhe Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë, Ministria e Sportit dhe Rinisë*).

Më hollësisht, gjeni verifikimin e zbatimit të rekomandimeve sipas subjekteve si më poshtë:

1. Këshilli i Lartë Gjyqësor
2. Drejtoria Rajonale Arsimore Parauniversitare, Durrës
3. Ministria e Arsimit Sportit dhe Rinisë
4. Drejtoria e Përgjithshme e Burgjeve
5. Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

II. PËRMBAJTJA

1. RAPORT AUDITIMI “PËR ZBATIMIN E REKOMANDIMEVE TË LËNA NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË GJASHTËMUJORIT TË PARË TË VITIT 2021” TË USHTRUAR NË KËSHILLIN E LARTË GJYQËSOR.

Në zbatim të Programit të Auditimit nr. 154/1 datë 02.02.2022 nëpër zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimet e evaduara në 6-mujorin e parë të vitit 2021, në ambientet e institucionit, më datë 18.02.2022, u mbajt aktverifikimi nga audituesit e autorizuar të KLSH-sëzj. K.F. (përgjegjëse grupi) dhe z. K.A. (anëtar), me z. R.B., me detyrë Sekretar i Përgjithshëm, znj. L.L., me detyrë Drejtore e Departamentit të Administrimit dhe Programimit të Buxhetit dhe z. XH.H., me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Programimit dhe Monitorimit të Buxhetit, të cilët janë të autorizuar për trajtimin e rekomandimeve të KLSH-së.

Objekti i këtij aktverifikimi është:

Verifikimi i zbatimit të rekomandimeve të KLSH të lëna me shkresën nr. 810/6prot, datë 06.05.2021 për Raportin Përfundimtar të Auditimit tematik të ushtruar në Këshillin e Lartë Gjyqësor nëmbi auditimin tematik të përputhshmërisë, të ushtruar në bazë të autorizimit për verifikimin e përlogaritjes së pagave, me fokus të veçantë ndër të tjera vjetërsinë në punë, si dhe kuadrin ligjor e rregullator mbi të cilin mbështetet përlogaritja e tyre, sipas autorizimit nr. 1029 prot., datë 19.10.2020, në lidhje mbi statusin e zbatimit të rekomandimeve, afateve dhe niveli i zbatueshmërisë së tyre, koherencën e tyre si dhe përgjegjshmërinë menaxheriale referuar standardeve të auditimit.

Nga verifikimi rezultoi që:

Auditimi është kryer në bazë të Programit të Auditimit nr. 154/1 datë 02.02.2022 nëpër zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimet e evaduara në 6-mujorin e parë të vitit 2021, me përbërje të grupit si vijon:

1. K.F. (Përgjegjësi i Grupit)
2. K.A., anëtar

Auditimi ka filluar më, 02.02.2022

Auditimi ka përfunduar më, 18.02.2022

Auditimi u krye në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 nëpër organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të lartë të shtetit dhe të Udhëzimit të Kryetarit të KLSH nr. 1, datë 04.11.2016 “Mbi procedurat që duhen të ndiqen në lidhje me ndjekjen e zbatimit të masave të rekomanduara dhe dokumentacion që hartohet në auditimin e verifikimit të zbatimit të rekomandimeve të KLSH.”

Nga auditimi tematik i ushtruar në KLGJ, për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, nëmbi auditimin tematik të përputhshmërisë, të ushtruar në bazë të autorizimit për verifikimin e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

përlllogaritjes së pagave, me fokus të veçantë ndër të tjera vjetërsinë në punë, si dhe kuadrin ligjor e rregullator mbi të cilin mbështetet përlllogaritja e tyre, trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe në Vendimin nr.17, datë 12.02.2021, të Kryetarit të KLSH-së, të cilat janë përcjellë me shkresën nr.1029/8prot, datë 15.02.2021, verifikohet se:

-Nga auditimi u konstatua se subjekti ka dërguar në KLSH me shkresë nr. 5251/7, datë 11.3.2021, **mbi masat e marra në zbatim të rekomandimeve** të auditimit tematik të KLSH-së, kjo në përputhje me ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 **Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit** nenit 15, shkronja j.

-Në lidhje mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve dhe afatet e përcaktuara, sipas strukturave përgjegjëse, KLGJ me shkresën nr. 5251/14, datë 10.8.2021, **mbi masat e marra në zbatim të rekomandimeve të auditimit tematik të KLSH-së, ka kthyer përgjigje brenda afatit 6 muajor**, në përputhje me ligjin nr. 154/2014 datë 27.11.2014 **Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit** nenit 30.

Nga ana e KLSH-së, me shkresat përcjellëse janë lënë **4** rekomandime gjithsej, nga këto, **3** masa organizative, **1** propozim për masa disiplinore.

Nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se niveli i pranimeve dhe zbatimit të rekomandimeve është si më poshtë:

- a) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë **4** masa organizative, prej të cilave janë zbatuar plotësisht **1**, në proces zbatimi **1** dhe **2** të papranuara nga subjekti.
- b) Rekomandime për propozime për masa disiplinore është lënë **1** rekomandim, i cili **nuk është pranuar**.

Më hollësisht, auditimi i ndjekjes së rekomandimeve paraqitet si vijon:

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nga Drejtoria e Financës, listëpagesat, korrespondencat ndërmjet institucioneve, krahasimi i terminologjisë dhe përkufizimeve të përdorura në ligjet bazë nr. 96/2016 dhe 115/2016, me VKM-në nr. 187, datë 08.03.2017, u konstatua se:

- a) Përcaktimi i *pagës referuese bazë* në nenin 12, pika 5, germa a) të ligjit nr. 96/2016 *Për statusin e gjyqtarëve dhe prokurorëve në Republikën e Shqipërisë*, si i njëjtë me pagën e *kategorisë së parë, klasa e tretë*, është i gabuar, pasi në VKM-në së cilës i referohet, **nuk ekziston emërtimi kategoria e parë, klasa e tretë**. Në lidhjen nr. 1 të VKM-së, klasa I dhe klasa II kanë nga dy kategori, përkatësisht kategoritë I-a, I-b dhe II-a e II-b. Nga ana tjetër, pozicionit të Drejtorit të Drejtorisë së Përgjithshme në Kryeministri (DDPK), së cilës i referohet ligji nr. 96/2016 për llogaritjen e pagës së magjistratit, në lidhjen nr. 1 të VKM-së nr. 187 datë 08.03.2017, i korrespondon klasa II, kategoria II-a e pagës. Termi *pagë për funksion*, sipas përcaktimit në ligj, nuk gjendet në VKM, por, llogaritjet të cilat janë bërë duke iu referuar *shitesës për pozicion* në lidhjen nr. 1 të saj, sipas vlerësimit tonë nuk janë të sakta, pasi paga e funksionit të DDPK është paga totale mujore e këtij punonjësi, e cila duhet të ishte njësuar dhe përdorur si referenca që përmendet në ligjin nr. 96/2016, por nuk mund të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

njësohet me *ñshitesën për pozicion*ò. Sipas VKM-së nr. 187 datë 08.03.2017, paga e pozicionit të DDPK, përbëhet nga 4 elementë, të cilët janë: *1. Paga e grupit, 2. Shtesa për vjetërsi, 3. Shtesa për kualifikim dhe 4. Shtesa për pozicion* (kolonat 2+3+4+5 të lidhjes nr. 1 të VKM-së 187, datë 08.03.2017). Tre elementët e parë, përbëjnë **pagën bazë** dhe elementi i fundit, është **shtesa për pozicion**, siç edhe emërtohet. Nga auditimi, rezultoi se për llogaritjen e **pagës për funksion**, është marrë në konsideratë **vetëm shtesa për pozicion**, në vlerën 118,100 lekë. Sa më sipër, paga referuese bazë e magjistratit, duhet llogaritur si shuma e elementit të parë të pagës së DDPK, (paga e grupit sipas lidhjes 2 të VKM-së 187, datë 08.03.2017 në vlerën 14,000 lekë) me elementin e katërt, i cili është shtesa për pozicion në vlerën 118,100 lekë (pasi vjetërsia në punë dhe pagesa për kualifikimin/titujt shkencorë në rastin e magjistratëve llogariten mbi pagën referuese bazë të grupit).

- b) Nga auditimi i listëpagesave, u konstatua se *ñShtesa për pagën në grup*” është aplikuar në masën 106% të pagës referuese bazë mbi të cilën janë kryer llogaritjet, ndërsa *ñShtesa për pozicion drejtuesò*, është aplikuar vetëm për Kryetarin dhe zv/Kryetarin, përkatësisht 10 dhe 5%, por nuk parashikohet të jetë përlllogaritur për pozicionet e tjera, d.m.th. për kryetarin e seksionit, magjistratin e shtypit, këshilltarin e etikës ose të magjistratit udhëheqës (*në qoftë se këto pozicione aplikohen*), sipas përcaktimeve në ligjin nr. 96/2016.

1.1. Rekomandim:Për të gjithë magjistratët, pavarësisht nga pozicioni i tyre i punës (kategoritë G1, G2 dhe G3), paga referuese bazë të përlllogaritjet mbi **bazën e plotë** të pagës së Drejtorit të Drejtorisë së Përgjithshme në Kryeministri, e cila përbëhet nga **paga e grupit, plus shtesën e pagës (132,100 = 14,000 + 118,100)** dhe jo siç përlllogaritet aktualisht, vetëm mbi shtesën për pozicion (118,100). Pagesa duhet të bëhet duke filluar nga momenti i hyrjes në fuqi të ligjit nr. 96/2016 *ñPër statusin e gjyqtarëve dhe prokurorëve në Republikën e Shqipërisëò* (ose emërimit, për personat e punësuar pas kësaj date) dhe të përlllogaritjet për të gjithë periudhën, bashkë me të gjitha shtesat dhe pakësimet, sipas rastit.

1.2. Rekomandim:Për pozicionet e tjera, si kryetar i seksionit, magjistrat i shtypit, këshilltar i etikës ose magjistrat udhëheqës (*në qoftë se këto pozicione do të aplikohen në të ardhmen*), të përlllogaritjet shtesa prej 5% mbi pagën bazë të grupit (G1, G2 apo G3, sipas rastit).

Menjëherë dhe në vijimësi

Përgjigja e institucionit:

1-Në lidhje me gjetjen nga auditimi nr.1/a, ashtu siç kemi sqaruar edhe me shkresën nr. 5251/3, datë 09.11.2020, *ñDërgojmë sqarime mbi Akt verifikimin nr. 1, datë 02.11.2020 të mbajtur nga përfaqësuesit e autorizuar të KLSH-sëò dhe me shkresën nr. 5251/5, datë 14.01.2021, ñDërgojmë sqarimet në lidhje me Projekt Raportin e Auditimitò,sqarojmë edhe një herë, si mëposhtë;*

Nuk është e vërtetë se nuk ekziston emërtimi kategoria e parë, klasa e tretë, pasi ashtu siç Ju përcaktoni më sipër se, në lidhjen nr. I, Struktura e pagave për nëpunësit civilë/nëpunësve në të gjitha institucionet pjesë e fushës së veprimit të këtij vendimi, të VKM nr.187, klasa I dhe klasa II, kanë nga dy kategori, përkatësisht kategoritë I-a, I-b dhe II-a dhe II-b, rezulton se **duhet të evidentoni se ka edhe dy klasa të tjera, klasa III, përkatësisht kategoritë III-a,**



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

III-a/1 dhe III-b, si edhe klasa IV, përkatësisht kategoritë IV-a, IV-b dhe IV-c, pra në VKM nr. 187, ekziston emërtimi kategoria e parë, klasa e tretë, siç paraqitet në lidhjen nr.1, mëposhtë;

Lidhja nr.1, sipas VKM nr.187, datë 08.03.2017

Klasa	Kategoritë	Paga mujore			
		Paga individuale (Paga bazë)			Shtesa e pozicionit
	1	2	3	4	5
		Paga e grupi (PG) lekë	Shtesa vjetore për vjetërsi (ShV), në %	Shtesa për kualifikim (ShK) lekë	Shtesa për pozicion (ShP) lekë
I	I-a		2%		141,900
	I-b		2%		129,800
II	II-a		2%		118,100
	II-b		2%		100,000
III	III-a		2%	0	80,800
	III-a/1		2%	0	70,500
	III-b		2%	0	61,000
IV	IV-a		2%	0	49,000
	IV-b		2%	0	38,000
	IV-c		2%	0	29,500

Struktura përgjegjëse për buxhetin dhe financën në KLGJ-së, ka marrë si pagë referuese bazë, duke u mbështetur në germën a, pika 5, neni 12, të ligjit nr. 96/2016, **shtesën për pozicion (118,100 lekë), të pozicionit të drejtorit të përgjithshëm në Kryeministri**, bazuar, në pikën 7, të VKM nr.187, e cila përcakton e Kategoritë e pagave të pozicioneve të punës së nëpunësve civilë/nëpunësve në institucionet e përcaktuara në pikën 1/1 (**këtu është Kryeministria**), të këtij vendimi, sipas lidhjes nr. 4, që i bashkëlidhet këtij vendimi dhe është pjesë përbërëse e tij (**lidhja nr.4, kategoritë e pagave të pozicioneve të punës së nëpunësve civilë/nëpunësve në institucionet e përcaktuara në pikën 1/1, ku drejtori i përgjithshëm në Kryeministri, ka kategorinë II-a**).

Kategoria e pagës **II-a**, referuar lidhjes nr.1, Struktura e pagave për nëpunësit civilë/nëpunësve në të gjitha institucionet pjesë e fushës së veprimit të këtij vendimi, bashkëlidhur VKM nr.187, dhe *lidhjes 2*, vlera e pagës së grupit për grupet e diplomave universitare, është e përbërë si më poshtë:

Lidhja nr.1, sipas VKM nr.187, datë 08.03.2017

Klasa	Kategoritë	Paga mujore			
		Paga individuale (Paga bazë)			Shtesa e pozicionit
	1	2	3	4	5
		Paga e grupi (PG) lekë	Shtesa vjetore për vjetërsi (ShV), në %	Shtesa për kualifikim (ShK) lekë	Shtesa për pozicion (ShP) lekë
I	I-a		2%		141,900
	I-b		2%		129,800
II	II-a		2%		118,100
	II-b		2%		100,000
III	III-a		2%	0	80,800
	III-a/1		2%	0	70,500
	III-b		2%	0	61,000
IV	IV-a		2%	0	49,000
	IV-b		2%	0	38,000
	IV-c		2%	0	29,500



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT "PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021"

- **paga e grupit (1)**, përcaktohet sipas lidhjeve përkatëse të këtij vendimi dhe vlera e saj është sipas Lidhjes nr. 2, që i bashkëlidhet këtij vendimi dhe është pjesë përbërëse e tij.

- **shtesa vjetore për vjetërsi (2)**, jepet në masën 2% pas çdo viti pune, deri në 25 vjet, dhe llogaritet mbi pagën e grupit...

- **Shtesa për kualifikim (3)**, për nëpunësit në pozicionet në Sekretar i Përgjithshëm, "Anëtar i Organeve Kolegjiale drejtuese me kohe të plote të institucioneve të pavarura, të përcaktuara në pikën 1/1, të këtij vendimi", "Drejtor Departamenti", "Drejtor Përgjithshëm" etj. etj. ..

- **Shtesa për pozicion (4)**, është sipas kolonës 5, të Lidhjes nr. 1 (pra 118,100 lek).

Përfaqësuesit e KLGJ-së, vlerësojnë se nëpaga për funksionin nuk është e njëjtë me pagën e pozicionit/funksionit të DDPK (ku përfshihen të gjithë elementët (1. Paga e grupit, 2. Shtesa për vjetërsi, 3. Shtesa për kualifikim dhe 4. Shtesa për pozicion), pasi kjo nuk është gjë tjetër, por është vetëm **Paga Mujore** (Paga individuale (Paga bazë) + Shtesa për pozicion).

Paga Mujore përbëhet nga dy pjesë, Paga individuale (Paga bazë) + Shtesa për pozicion, ku; **Paga individuale (paga bazë)** është njëra pjesë e pagës mujore dhe është e përbërë nga Paga e grupit, Shtesa për vjetërsi dhe Shtesa për kualifikim, të tre këta elementë janë që i përkasin individit që punësohet dhe kryen funksionin e Drejtorit të Përgjithshëm në Kryeministri, ku paga e grupit është e lidhur me nivelin arsimor të individit sipas lidhjes 2, shtesa për vjetërsi është e lidhur me vitet e punës së individit dhe shtesa për kualifikim është e lidhur me kualifikimet apo gradat shkencore të individit.

Shtesa për pozicion, është pjesa tjetër e pagës mujore, e përcaktuar në VKM në vlerë absolute në lek, pra shtesa për pozicion, si pjesë e pagës mujore, në vetvete është pagë, dhe përfitohet si pagë për funksionin që kryen (Drejtori i Përgjithshëm në Kryeministri).

Argumenti juaj, se paga për funksion, duhet llogaritur si shuma e elementit të parë të pagës së DDPK (paga grupit 14000 lekë) me elementin e katërt shtesa për pozicion në vlerën 118,100 lekë, dhe pagës individuale (pagës bazë) duhet të hiqen dy elementët e saj (Shtesa për vjetërsi dhe Shtesa për kualifikim), e vlerësojmë jo të drejtë dhe si të pabazuar me asnjë nga aktet ligjore dhe nënligjore.

Parimet e caktimit të pagës dhe përfitimeve financiare të magjistratit dhe elementët përbërës të pagës së tij, janë përcaktuar shumë qartë në ligjin nr. 96/2016, **neni 11**, Parimet e caktimit të pagës dhe përfitimeve financiare të magjistratit, **pika 2**, Paga e magjistratit caktohet në bazë të kriterëve të mëposhtme, si dhe **neni 12**, caktimi i pagës së magjistratit, **pika 5**, Paga mujore bruto e magjistratit përbëhet nga elementet si vijon:

a) paga referuese bazë për funksionet gjyqësore dhe të prokurorisë, e cila është e njëjtë me nëpagën për funksionin të punonjësve të shërbimit civil të kategorisë së parë, klasa e tretë në pozicionin e drejtorit të drejtorisë së përgjithshme në Kryeministri, ose me çdo pozicion tjetër të barasvlerëshëm me të, sipas përcaktimeve të vendimit të Këshillit të Ministrave. Referimi i pagës mujore bazë për funksionet gjyqësore dhe të prokurorisë me nëpagën për funksionin, sipas përcaktimeve të mësipërme, nuk ka si qëllim të përcaktojë vlerën relative të funksioneve gjyqësore dhe të prokurorisë me pozicionet e punës në shërbimin civil ose të mundësojë klasifikimin e tij në kategorinë ose klasën përkatëse;



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

- b) shitesa për pagën në grup, e cila është shuma që rezulton nga shumëzimi i pagës referuese bazë me koeficientin në përqindje, sipas funksionit që magjistrati ushtron, referuar pikës 2, të këtij neni, përkatësisht: i) G1 90 për qind; ii) G2 98 për qind; iii) G3 106 për qind;
- c) shitesa për vjetërsi, e llogaritur mbi pagën referuese bazë, sipas pikave 3 dhe 4 të këtij neni;
- ç) shitesa për pozicionin drejtues, e përcaktuar sipas parashikimeve të nenit 14 të këtij ligji;
- d) shitesë për vështirësi pune, sipas parashikimeve të ligjit nëPër organizimin dhe funksionimin e institucioneve për të luftuar korrupsionin dhe krimin e organizuar.

Po të ishte vlerësuar kështu, ligjvënësi do kishte përcaktuar si pagë referuese bazë, Pagën Mujore dhe jo pagën për funksion, që nuk është gjë tjetër veçse paga për pozicion/shtesa e pagës për pozicionin. Në vlerësimin tonë shitesa për pozicion, si një pjesë e pagës mujore, në vetvete është pagë, e cila përfitohet në vlerë absolute, sipas funksioneve përcaktuar në VKM. *(bashkëlidhur aktet).*

Paga për funksion, nuk është gjë tjetër veçse shitesa e pagës për pozicionin (funksionin). Në vlerësimin tonë shitesa për pozicion në vetvete është pagë, dhe si e tillë është një pjesë e pagës mujore.

Këtë vlerësim e mbështesim edhe në të gjitha konsultimet tona (para dhe pas krijimit të institucioneve të reja të drejtësisë) me Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, e cila në çdo rast na kanë orientuar, tek shitesa për pozicion.

Po ashtu, në tre vitet e fundit gjatë procesit të hartimit, konsultimit (Ministria e Financave dhe Ekonomisë) dhe miratimit të kërkesave buxhetore për sistemin gjyqësor (viti 2019, viti 2020 dhe viti 2021), si bazë për përgatitjen e kërkesave për fonde buxhetore për shpenzime personeli (paga dhe sigurime shoqërore) dhe në miratimin e tavaneve përgatitore e atyre përfundimtare (me VKM), si bazë është marrë shitesa për pozicion, kërkesa të cilat janë konsultuar, shqyrtuar, kontrolluar dhe miratuar nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë.

Gjithashtu, në kohën e shqyrtimit dhe miratimit të projektligjit për statusin e magjistratit (korrik, shtator 2016), ashtu dhe të gjitha projektligjeve të reformës në sistemin e drejtësisë, nga ana e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, është dërguar pranë Kuvendit të Shqipërisë dhe Këshillit të Ministrave, **shkresa nr. 9438/1, datë 29.7.2016, me subjekt, nëMbi projektligjet për reformën në drejtësi, me anë të së cilës është përcjellë, një vështrim financiar i përgjithshëm, ku në kapitullin I, Paga e magjistratit/përfitimet mbi pagë dhe pensionet, pika I, paga dhe struktura e pagës bruto, parashikohet struktura e pagës, e .paga referuese bazë ..= 118,000 lekë/muaj, (e njëjtë me projektligjin). Këto vlerësime, i janë dërguar Kuvendit (Komisionit të Reformës në Drejtësi) edhe me **VKM nr. 667, datë 28.9.2016, nëPër dhënie mendimi Kuvendit të Republikës së Shqipërisë, për disa projektligje, pjesë të reformës në sistemin e drejtësisë, ku citohetë ..për disa projektligje, të cilat kanë ardhur më herët për mendim në Ministrinë e Financave kemi dhënë (me shkresën nr. 9438/1, datë 29.7.2016, drejtuar Kuvendit të Shqipërisë dhe Kryeministrisë) vlerësimet dhe komentet tona që do ti citojmë më poshtë.****

Të gjitha sqarimet dhe vlerësimet tona në të gjitha fazat e auditimit, si dheveprimet e kryera deri më sot, nga ana e strukturës përgjegjëse për administrimin e buxhetit në Këshillin e Lartë Gjyqësor, janë konfirmuan se janë kryer drejt, edhe me miratimin e ndryshimeve të paketës së ligjeve të Reformës në Drejtësi, konkretisht ligji nr.50/2021 nëPër disa shitesa dhe ndryshime në ligjin nr.96/2016, ku është bërë saktësimi në germën në, pika 5, neni 12 i ligjit



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

nr. 96/2016, duke zëvendësuar togfjalëshin ñpaga për funksionò që ishte më parë, me togfjalëshin ñShtesa për pozicionò, e njëjtë me emërtesën e përcaktuar në VKM nr.187/2017.

2-Në lidhje me gjetjen nga auditimi nr.1/b, ashtu siç kemi sqaruar edhe me shkresën nr. 5251/3, datë 09.11.2020, ñDërgojmë sqarime mbi Akt verifikimin nr. 1, datë 02.11.2020 të mbajtur nga përfaqësuesit e autorizuar të KLSH-së dhe me shkresën nr. 5251/5, datë 14.01.2021, ñDërgojmë sqarimet në lidhje me Projekt Raportin e Auditimitò, sqarojmë edhe një herë, si mëposhtë;

Struktura përgjegjëse për buxhetin dhe financën në KLGJ-së, ka përllogaritur dhe paguar shtesa për pozicione drejtuese, për Kryetarin dhe Zv/kryetarin e KLGJ-së, përkatësisht 10% dhe 5%. Nuk është e vërtetë se shtesa për pozicionet drejtuese, nuk është llogaritur dhe paguar për pozicionet e tjera, pasi në strukturën organizative të KLGJ-së, nuk ekzistojnë këto pozicione. Pozicionet; kryetar seksioni, magjistrat shtypi, këshilltar i etikës ose magjistrat udhëheqës, janë pozicione për magjistratët e gjykatave. Në strukturën organizative të KLGJ-së, ekziston Këshilltari i Etikës, por ky pozicion është me kohë jo të plotë dhe e mbulon një Magjistrat (Gjyqtar) cili krahas funksioneve të këshilltarit ushtron funksionet e Magjistratit (Gjyqtarit) në Gjykatën e Posaçme të Apelit, Kundër Korrupsionit dhe Krimit të Organizuar, gjykatë në të cilën paguhet dhe përfiton dhe shtesën përkatëse.

3-Në lidhje me rekomandimin 1.1, ashtu siç kemi informuar edhe me shkresën nr. 5251/7, datë 11.3.2021 ñMbi masat e marra në zbatim të rekomandimeve të auditimit tematik të KLSH-së dhe me shkresën nr. 5251/14, datë 10.8.2021, ñMbi masat e marra në zbatim të rekomandimeve të auditimit tematik të KLSH-së, ju informojmë si mëposhtë;

Megjithëse nga ana e Këshillit të Lartë Gjyqësor, janë dhënë sqarime dhe vlerësime në të gjitha fazat e realizimit të auditimit, nga ana e drejtuesve të KLGJ-së, u vlerësua Raporti Përfundimtar dhe rekomandimet për auditimin tematik, duke ndjekur hapat e mëposhtme;

-Me datë 10.3.2021, Komisioni i Planifikimit Strategjik, Administrimit dhe Buxhetit, mori në shqyrtim dhe analizojë rekomandimet dhe raportin përfundimtar, mbi auditimin tematik të përputhshmërisë, të ushtruar nga KLSH-ja. Në fund Komisioni dakortësoi që; Departamenti i buxhetit të përgatisë menjëherë kërkesën për fonde shtesë, drejtuar MFE, në zbatim të rekomandimeve për rillogaritjen e pagës dhe vjetërsisë në ushtrimin e funksionit për anëtarët jo gjyqtarë. Pas ardhjes së përgjigjes nga MFE, të përgatitet materiali për miratim në seancë plenare të KLGJ dhe dërgimi menjëherë i rekomandimeve të KLSH, mbi sigurimin suplementar Drejtorisë Rajonale të Sigurimeve Shoqërore Tiranë, në lidhje me pagesën e sigurimit suplementare për punonjësit e KLGJ-së.

-Me shkresën nr. 5251/7, datë 11.3.2021 ñMbi masat e marra në zbatim të rekomandimeve të auditimit tematik të KLSH-së, KLGJ, ka dërguar pranë KLSH, në lidhje me hapat që do të kryheshin, në vlerësim të rekomandimeve të dërguara nga KLSH, pas shqyrtimit dhe analizës së tyre në Komisionin e Përhershëm të Planifikimit Strategjik, Administrimit dhe Buxhetit .

-Me shkresën nr. 5251/8, datë 11.3.2021, ñKërkesë për pranimin e pagesave për kontributin e sigurimeve shtetërore suplementare, KLGJ, i dërgon Drejtorisë Rajonale të Sigurimeve Shoqërore Tiranë, duke i kërkuara konfirmim për pranimin e pagesave për kontributin e sigurimeve shtetërore suplementare, për të gjithë punonjësit e KLGJ-së.

-Me shkresën nr. 5251/9, datë 16.3.2021, ñKërkesë për fonde buxhetore shtesë, për vitin buxhetor 2021ò, duke e shoqëruar me një analizë të plotë mbi arsyen e kërkesës për fonde



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

shtesë, pasi zbatimi i këtij rekomandimi shoqërohet me një efekt shumë të madh financiar dhe i pa përballueshëm me buxhetin e miratuar për vitin buxhetor 2021, për sistemin gjyqësor.

-Me shkresën nr. 5195/1, datë 07.5.2021 nëMbi kërkesën për buxhet shtesë, nga ana e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, na është kthyer përgjigje, duke paraqitur argumentin e saj teknik, në lidhje me rekomandimet e Kontrollit të Lartë të Shtetit, si më poshtë;

-Interpretimi i nenit 12 të ligjit nr. 96/2016 dhe interpretimi i VKM nr.187/2017, nuk është i saktë dhe nuk mbështetet në asnjë përcaktim apo përkufizim ligjor e nënligjor.

-Rekomandimi i Kontrollit të Lartë të Shtetit, nuk qëndron dhe nuk mund të zbatohet, pasi ai mbështetet në një interpretim të gabuar të përcaktimeve ligjore dhe nënligjore, duke përcjellë kosto financiare të konsiderueshme për buxhetin e shtetit, pa u konsultuar me institucionet që kanë iniciuar dhe dakordësuar këto akte ligjore e nënligjore (*bashkëlidhur shkresa e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë*).

Shkresa e ardhur nga Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, ju kalua për vlerësim të gjithë anëtarëve të KLGJ-së.

-Me shkresën nr. 5251/14, datë 10.8.2021 nëMbi masat e marra në zbatim të rekomandimeve të auditimit tematik të KLSH-së, KLGJ, ka dërguar pranë KLSH, hapat që janë kryer, në vlerësim të rekomandimeve të dërguara nga KLSH, pas shqyrtimit dhe analizës së tyre në Komisionin e Përhershëm të Planifikimit Strategjik, Administrimit dhe Buxhetit .

Duke theksuar se KLGJ, është në proces vlerësimi të dy rekomandimeve (rekomandimit 1 dhe 2), vlerësim i cili do të realizohet në mbledhje plenare të KLGJ-së.

-Në mbledhjen plenare të KLGJ-së, datë 10.11.2021, është futur në rendin e ditës (pika 8) shqyrtimi i projekt vendimit nëPër rishpërndarjen e fondeve në artikullin shpenzime personeli (paga dhe sigurime shoqërore), në programin nëBuxheti gjyqësorë, hartuar nga Komisioni i Planifikimit Strategjik, Administrimit dhe Buxhetit. Nga proces verbali i kësaj mbledhje (e cila është drejtuar nga Zv/Kryetari i Këshillit), shqyrtimi i kësaj pike të rendit të ditës është shtyrë për një mbledhje tjetër. Jemi në pritje të vlerësimit nga Këshilli i Lartë Gjyqësor, në seancë plenare.

4-Në lidhje me rekomandimin 1.2, ashtu siç kemi informuar edhe me shkresën nr. 5251/7, datë 11.3.2021 nëMbi masat e marra në zbatim të rekomandimeve të auditimit tematik të KLSH-së dhe me shkresën nr. 5251/14, datë 10.8.2021, nëMbi masat e marra në zbatim të rekomandimeve të auditimit tematik të KLSH-së,ju informojmë si mëposhtë;

Struktura përgjegjëse për buxhetin dhe financën në KLGJ-së, ka përllogaritur dhe paguar shtesa për pozicione drejtuese, për Kryetarin dhe Zv/kryetarin e KLGJ-së, përkatësisht 10% dhe 5%. Nuk është e vërtetë se shtesa për pozicionet drejtuese, nuk është llogaritur dhe paguar për pozicionet e tjera, pasi në strukturën organizative të KLGJ-së, nuk ekzistojnë këto pozicione. Pozicionet; kryetar seksioni, magjistrat shtypi, këshilltar i etikës ose magjistrat udhëheqës, janë pozicione për magjistratët e gjykatave. Në strukturën organizative të KLGJ-së, ekziston Këshilltari i Etikës, por ky pozicion është me kohë jo të plotë dhe e mbulon një Magjistrat (Gjyqtar) cili krahas funksioneve të këshilltarit ushtron funksionet e Magjistratit (Gjyqtarit) në Gjykatën e Posaçme të Apelit, Kundër Korrupsionit dhe Krimit të Organizuar, gjykatë në të cilën paguhet dhe përfiton dhe shtesën përkatëse.

Në lidhje me rekomandimin 1.2, vlerësojmë se: Pozicionet e përmendura të cilat përfitojnë shtesën 5%, nuk ekzistojnë në strukturën organizative në KLGJ-ë dhe si rrjedhim nuk kanë bazë për t'u zbatuar.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

Komenti i grupit të Auditimit

Për sa i përket rekomandimit 1.1 të auditimit tematik, megjithëse KLGJ ka paraqitur kundërshtimin e tij në çdo fazë të auditimit, institucioni ka ndërmarrë hapa në lidhje me zbatimin e tij. Për sa më sipër, rekomandimi konsiderohet ***në proces zbatimi***.

Për sa i përket rekomandimit 1.2 të auditimit tematik, subjekti ka paraqitur kundërshtimin e tij si më poshtë *“Pozicionet e përmendura të cilat përfitojnë shtesën 5%, nuk ekzistojnë në strukturën organizative në KLGJ-ë dhe si rrjedhim nuk kanë bazë për t’u zbatuar. Pozicionet e përmendura në këtë rekomandim nuk ekzistojnë në strukturën organike të KLGJ-së. Për sa më sipër, rekomandimi konsiderohet i papranuar nga subjekti.*

2. Gjetje nga auditimi: Për shkak të interpretimit dhe zbatimit të gabuar të ligjit, anëtarët e KLGJ-së të cilët nuk janë zgjedhur nga radhët e sistemit gjyqësor, diskriminohen duke mos përlllogaritur vjetërsinë e ushtrimit të profesionit që nga momenti i fillimit të ushtrimit të profesionit, pavarësisht se ligji u ka dhënë statusin e magjistratit, ndërkohë që nuk i ka njëvlerësuar në mënyrë respektive me Gjykatën e Lartë. Në nenin 4, pika 2, të ligjit 115/2016 *“Për Organet e Qeverisjes së Sistemit të Drejtësisë”,* përcaktohet se *“Anëtari i Këshillit gëzon pagën dhe përfitimet e gjyqtarit të Gjykatës së Lartë...”*. Ligjvënësi jo rastësisht e ka përdorur termin juridik në numrin njëjës *“...e gjyqtarit...”*, pasi ka pasur synimin që për anëtarët e KLGJ-së, të mos ketë asnjë rëndësi përbërja e Trupës Gjyqësore të Gjykatës së Lartë, në magjistratë gjyqtarë (të atyre që vijnë nga sistemi gjyqësor) apo në magjistratë jo gjyqtarë (të atyre që vijnë nga jashtë sistemit gjyqësor). Pra në kuptimin e përcaktimit të mësipërm, anëtari apo anëtarët e KLGJ-së gëzojnë ***statusin financiar*** të gjyqtarit të Gjykatës së lartë, ***në këndvështrimin preferencial*** dhe pa u bërë dallimi midis anëtarëve gjyqtarë dhe jo gjyqtarë të kësaj gjykate. Ky përcaktim ligjor, lidhet me zbatimin e **nenit 12**, *“Caktimi i pagës së magjistratit”*, të ligjit 96/2016, në të cilin përcaktohen të gjithë elementët përbërës së pagës, ndër të tjera edhe elementi i vjetërsisë në punë (pika 3).

Në **pikën 4** të po këtij neni, *“në formën e një përjashtimi nga rregulli”,* përcaktohet se për gjyqtarët e Gjykatës së Lartë, të emëruar nga radhët e juristëve që nuk vijnë nga karriera gjyqësore, për efekt të përcaktimit të vjetërsisë së ushtrimit në detyrë, shtesa për vjetërsi llogaritet në mënyrë të barasvlershme me atë të 15 vjetëve karrierë gjyqësore... Nga auditimi, u konstatua se aktualisht përlllogaritja e vjetërsisë në punë, bëhet duke iu referuar përmbajtjes së këtij paragrafi, duke sjellë për pasojë ***një interpretim të gabuar, si dhe një aplikim mekanik*** të këtij paragrafi edhe ndaj anëtarëve jo gjyqtarë të KLGJ-së. Për këtë arsye, grupi i auditimit mendon se duhet ndryshuar ***analogjia e gabuar*** që zbatohet, si dhe ***interpretimi i pasaktë*** që i është bërë përmbajtjes së **nenit 4, pika 2 e ligjit 115/2016 dhe paragrafit 4 të nenit 12, të ligjit 96/2016**. Ligjvënësi, në **pikën 4 të nenit 12** të ligjit 96/2016, përjashtimisht dhe ***në mënyrë taksative***, ka bërë një përcaktim ligjor referues, në lidhje me *“vjetërsinë në punë”*, të anëtarëve jo gjyqtarë të Gjykatës së Lartë. Ky rregullim ligjor, në asnjë rast nuk mund të përfshijë *në sferën e tij të zbatimit*, ***“kategori të tjera subjektsho përveç atyre që ligjvënësi i përmend në mënyrë taksative, çka do të thotë që përfshin në vetëm anëtarët jo gjyqtarë të Gjykatës së Lartë...”***. Pra, në thelb nuk mund të bëhet një ***“analogji”*** e kësaj natyre, nëpërmjet aplikimit apo një ***“zbatim mekanik”***, i përmbajtjes së këtij paragrafi, duke ***barazuar “pozitën juridike” të anëtarëve jo gjyqtarë të KLGJ-së me atë të anëtarëve jo gjyqtarë të Gjykatës së Lartë.*** Nisur nga prezumimi i hershëm ligjor se:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

“...Ligji atë ç’ka nuk e ndalon, e lejon...”, është logjike që, për asnjë arsye nuk mundet që ky rregullim ligjor, i cili i përfshin në sferën e tij të zbatimit anëtarët jo gjyqtarë të Gjykatës së Lartë, të mund të zbatohet edhe për anëtarët jo gjyqtarë të KLGJ-së. Këshilli i Lartë Gjyqësor është një Organ Kushtetues, Kolegjal dhe i Pavarur dhe kjo pozitë kushtetuese gjen shprehje të qartë dhe të drejtpërdrejtë edhe në përmbajtjen e nenit 4, pika 2 të ligjit 115/2016, për sa iu njeh këtyre të fundit; *...pagën dhe privilegjet e gjyqtarit të gjykatës së lartë...*. Gjithashtu, kur flitet për *“Anëtari i Këshillit gëzon pagën dhe përfitimet...”*, referimi nuk mund të përfshijë dhe elemente të tjerë specifikë të pagës, të cilat ligji i ka përjashtuar për një grup konkret të përcaktuar të anëtarëve të Gjykatës së Lartë. Në qoftë se anëtarët jogjyqtarë të KLGJ-së do të trajtoheshin njësoj si anëtarët jogjyqtarë të Gjykatës së Lartë, minimalisht në ligj do të ishte vendosur fjala *“përkatësisht”* ose një përcaktim tjetër i ngjashëm.

2.1. Rekomandim: Menaxhimi administrativ dhe Sektori i Financës i Këshillit të Lartë Gjyqësor, të marrin masa duke analizuar rastet, duke proceduar sipas kërkesave ligjore për zgjidhjen e problemit, si dhe duke e institucionalizuar atë, pa bërë analogji dhe interpretim mekanik të ligjit dhe pa diferencuar anëtarët e KLGJ-së midis tyre, në llogaritjen e shtesës për vjetërsi.

Menjëherë

Përgjigja e institucionit:

5-Në lidhje me gjetjen nga auditimi nr.2, ashtu siç kemi sqaruar edhe me shkresën nr. 5251/3, datë 09.11.2020, nëDërgojmë sqarime mbi Akt verifikimin nr. 1, datë 02.11.2020 të mbajtur nga përfaqësuesit e autorizuar të KLSH-së dhe me shkresën nr. 5251/5, datë 14.01.2021, nëDërgojmë sqarimet në lidhje me Projekt Raportin e Auditimit, sqarojmë edhe një herë, si mëposhtë;

Për sa përshkruani në gjetje se,,,Për shkak të interpretimit dhe zbatimit të gabuar të ligjit, anëtarët e KLGJ-së të cilët nuk janë zgjedhur nga radhët e sistemit gjyqësor, diskriminohen duke mos përlllogaritur vjetërsinë e punës që nga momenti i fillimit në detyrë, pavarësisht se ligji u ka dhënë statusin e magjistratit, nuk qëndron, pasi bazuar në ligjin nr. 96/2016, në asnjë përcaktim të tij nuk flitet për **vjetërsi në punë**, por vetëm **për vjetërsi në ushtrimin e funksionit të magjistratit** (gjyqtarit). **neni 11**, Parimet e caktimit të pagës dhe përfitimeve financiare të magjistratit, **pika 2**, Paga e magjistratit caktohet në bazë të kriterëve të mëposhtme: **germa b)** vjetërsia në ushtrimin e funksionit; si dhe neni 12, caktimi i pagës së magjistratit **pika 3**, Shtesa për vjetërsi në ushtrimin e funksionit llogaritet në masën 2 % të pagës referuese bazë **për çdo vit shërbimi në funksion**,,,.

Në vlerësimin tonë, në ligjin nr.8417, datë 21.10.1998 nëKushtetuta e Republikës së Shqipërisë, i ndryshuar, nenin 147, pika 2, ku përcaktohet ,,., *Këshilli i Lartë Gjyqësor përbëhet nga 11 anëtarë, gjashtë prej të cilëve zgjidhen nga gjyqtarët e të gjitha niveleve të pushtetit gjyqësor dhe pesë anëtarë i zgjedh Kuvendi, nga radhët e juristëve jogjyqtarë.*

Edhe në pikën 2 dhe pikën 3, ligjvënësi ka bërë një përcaktim të qartë të anëtarëve gjyqtarë dhe anëtarëve jogjyqtar, bazuar në ligjin nr. 115/2016, neni 3, *Përbërja e Këshillit të Lartë Gjyqësor dhe mandati i anëtarëve,*

-pika 1. *Këshilli i Lartë Gjyqësor është organ kolegjal i përbërë nga njëmbëdhjetë anëtarë, të cilët shërbejnë në detyrë me kohë të plotë. Gjashtë prej anëtarëve të Këshillit janë gjyqtarë nga të gjitha nivelet e pushtetit gjyqësor. Pesë anëtarët e tjerë të Këshillit janë juristë të*



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

përzgjedhur nga radhët e avokatëve, të pedagogëve të fakulteteve të drejtësisë, të Shkollës së Magjistraturës dhe të përfaqësuesve të shoqërisë civile.

-pika 2. Anëtarët gjyqtarë zgjidhen nga Mbledhja e Përgjithshme e gjyqtarëve të të gjitha niveleve.

-pika 3. Anëtarët jogjyqtarë që zgjidhen nga radhët e avokatëve, trupa e pedagogëve të fakulteteve të drejtësisë dhe të Shkollës së Magjistraturës, si dhe shoqërisë civile zgjidhen nga Kuvendi, bazuar në një proces vlerësimi paraprak të kushteve dhe kriterëve ligjore, sipas rregullave të parashikuara në këtë ligj.

Po ashtu edhe në nenin 4 në Statusin e anëtarëve të KLGJ-së, të ligjit 115/2016, përcaktohet se;

pika 1. Anëtari i Këshillit të Lartë Gjyqësor ka statusin e magjistratit, sipas rregullave të parashikuara nga ligji “Për statusin e gjyqtarëve dhe prokurorëve në Republikën e Shqipërisë”, përveç rasteve kur parashikohet ndryshe nga ky ligj.

pika 2. Anëtari i Këshillit gëzon pagën dhe përfitimet e gjyqtarit të Gjykatës së Lartë.

pika 3. Anëtari gjyqtar i Këshillit nuk i nënshtrohet vlerësimit etik dhe profesional të veprimtarisë gjatë kohës së shërbimit si anëtar. Performanca e tij gjatë kohës së shërbimit si anëtar i Këshillit mbahet parasysht në rast të transferimit ose promovimit, sipas parashikimeve të ligjit që rregullon statusin e gjyqtarit dhe prokurorit.

pika 4. Anëtari gjyqtar, në përfundim të mandatit, kthehet në vendin e mëparshëm të punës. Gjyqtarit të Gjykatës së Lartë ose gjyqtarit të Gjykatës së Posaçme i pezullohet mandati si gjyqtar gjatë kohës që ushtron funksionin si anëtar i Këshillit të Lartë Gjyqësor. Anëtari gjyqtar i Këshillit nuk mund të transferohet, të ngrihet në detyrë ose të delegohet gjatë 3 viteve pas përfundimit të mandatit.

pika 5. Anëtari jogjyqtar, i cili përpara emërimit punonte me kohë të plotë në sektorin publik, rikthehet në vendin e mëparshëm të punës ose, në pamundësi, në një detyrë të barasvlershme me të.

Në vlerësimin tonë, edhe këtu në nenin 4, në pikën 3, pika 4 dhe pikën 5, ligjvënësi ka bërë një përcaktim të qartë të anëtarëve gjyqtar dhe anëtarëve jogjyqtar. Sipas pikës 2, anëtari i Këshillit gëzon pagën dhe përfitimet e gjyqtarit të Gjykatës së Lartë, por sipas pikës 1, anëtari i Këshillit të Lartë Gjyqësor ka statusin e magjistratit, vetëm sipas rregullave të parashikuara nga ligji në Për statusin e gjyqtarëve dhe prokurorëve në Republikën e Shqipërisë, përveç rasteve kur parashikohet ndryshe nga ky ligj, pra edhe përfitimet do të marrë sipas përcaktimeve të ligjit 96/2016. Vlerësojmë se ju keni bërë interpretim të ligjit, tagër të cilin e ka vetëm Gjykata Kushtetuese.

Për sa citohet nga KLSH, se në kuptimin e përcaktimit të mësipërm, anëtari apo anëtarët e KLGJ-së gëzojnë statusin financiar të “Gjyqtarit” të Gjykatës së Lartë, në këndvështrimin preferencial dhe pa u bërë dallim midis anëtarëve gjyqtarë dhe jo gjyqtarë të kësaj gjykatë, sqarojmë edhe njëherë se dallimin e ka bërë ligjvënësi, sipas ligjit 115/2016, nenit 4 në Statusin e anëtarëve të KLGJ-së, pika 1. ku përcaktohet; Anëtari i Këshillit të Lartë Gjyqësor **ka statusin e magjistratit, sipas rregullave të parashikuara nga ligji “Për statusin e gjyqtarëve dhe prokurorëve në Republikën e Shqipërisë”,** përveç rasteve kur parashikohet ndryshe nga ky ligj. Pra anëtari i KLGJ-së, ka statusin e magjistratit, por vetëm sipas rregullave të parashikuara nga ligji nr. 96/2016. Në këtë ligj janë përcaktuar qartë rregullat dhe parimet e caktimit të pagës dhe përfitimeve financiare të magjistratit ashtu edhe të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

përlllogaritjes së shtesës për vjetërsi në ushtrimin e funksionit, për gjyqtarët e Gjykatës së Lartë, të emëruar nga radhët e juristëve që nuk vijnë nga karriera gjyqësore.

Në ligjin nr. 96/2016, në asnjë rast nuk flet për vjetërsi në punë, por vetëm për vjetërsi në ushtrimin e funksionit të magjistratit (gjyqtarit). **neni 11**, Parimet e caktimit të pagës dhe përfitimeve financiare të magjistratit, **pika 2**, Paga e magjistratit caktohet në bazë të kriterëve të mëposhtme:, **germa b)** vjetërsia në ushtrimin e funksionit; si dhe neni 12, caktimi i pagës së magjistratit **pika 3**, Shtesa për vjetërsi në ushtrimin e funksionit llogaritet në masën 2 për qind të pagës referuese bazë **për çdo vit shërbimi në funksion**, por jo më shumë se 25 vjet shërbim. Dhe **pika 4**,.. Në rastin e gjyqtarëve të Gjykatës së Lartë, të emëruar nga radhët e juristëve që nuk vijnë nga karriera gjyqësore, për efekt të përcaktimit të vjetërsisë së ushtrimit në detyrë, shtesa për vjetërsi llogaritet në mënyrë të barasvlershme me atë të **15 vjetëve karrierë gjyqësore**.

Anëtarët jo gjyqtarë trajtohen njëjloj si gjyqtarët e Gjykatës së Lartë, të cilët vijnë nga jashtë gjyqësorit pasi është e përcaktuar qartë, në ligjit 115/2016, neni 4 në Statusin e anëtarëve të KLGJ-së, pika 1, ku përcaktohet; Anëtari i Këshillit të Lartë Gjyqësor *ka statusin e magjistratit, sipas rregullave të parashikuara nga ligji “Për statusin e gjyqtarëve dhe prokurorëve në Republikën e Shqipërisë”*,,,, dhe në ligjin nr. 96/2016, janë përcaktuar qartë rregullat dhe parimet e caktimit të pagës dhe përfitimeve financiare të magjistratit ashtu edhe të përlllogaritjes së shtesës për vjetërsi në ushtrimin e funksionit, për gjyqtarët e Gjykatës së Lartë, të emëruar nga radhët e juristëve që nuk vijnë nga karriera gjyqësore.

Struktura përgjegjëse për buxhetin dhe financat, nuk ka bërë asnjë diferencim në mënyrën e llogaritjes së vjetërsisë në funksion, pasi shtesa për vjetërsi në ushtrimin e funksionit është llogaritur në masën 2 për qind të pagës referuese bazë për çdo vit shërbimi në funksion, bazuar në ligjin nr.96/2016 në Për statusin e gjyqtarëve dhe prokurorëve në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar, neni 11, *parimet e caktimit të pagës dhe përfitimeve financiare të magjistratit*, pika 2, germa b, *vjetërsia në ushtrimin e funksionit*, si dhe neni 12, *caktimi i pagës së magjistratit*, pika 3, *Shtesa për vjetërsi në ushtrimin e funksionit llogaritet në masën 2 për qind të pagës referuese bazë për çdo vit shërbimi në funksion*, por jo më shumë se 25 vjet shërbim.

Statusi i anëtarëve të KLGJ-së, është sipas ligjit 115/2016, neni 4 në Statusin e anëtarëve të KLGJ-së, pika 1, ku përcaktohet; Anëtari i Këshillit të Lartë Gjyqësor *ka statusin e magjistratit, sipas rregullave të parashikuara nga ligji “Për statusin e gjyqtarëve dhe prokurorëve në Republikën e Shqipërisë”*, përveç rasteve kur parashikohet ndryshe nga ky ligj. Pra anëtari i KLGJ-së, ka statusin e magjistratit, por vetëm sipas rregullave të parashikuara ngaligji nr. 96/2016. Në këtë ligj janë përcaktuar qartë rregullat dhe parimet e caktimit të pagës dhe përfitimeve financiare të magjistratit ashtu edhe të përlllogaritjes së shtesës për vjetërsi në ushtrimin e funksionit, për gjyqtarët e Gjykatës së Lartë, të emëruar nga radhët e juristëve që nuk vijnë nga karriera gjyqësore.

Në përlllogaritjen e vjetërsisë në ushtrimin e funksionit (*theksojmë se për Magjistratët (Gjyqtarë) nuk ka përcaktim të elementit vjetërsi në punë, në ligj*), është proceduar sipas akteve ligjore në fuqi dhe nuk është bërë asnjë diferencim midis anëtarëve të KLGJ-së.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

Përlllogaritja e shtesës për vjetërsi në ushtrimin e funksionit është llogaritur në masën 2 për qind të pagës referuese bazë për çdo vit shërbimi në funksion, bazuar në ligjin nr. 96/2016 nëpër statusin e gjyqtarëve dhe prokurorëve në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar, neni 11, *parimet e caktimit të pagës dhe përfitimeve financiare të magjistratit*, pika 2, germa b, *vjetërsia në ushtrimin e funksionit*, si dhe neni 12, *caktimi i pagës së magjistratit*, pika 3, *Shtesa për vjetërsi në ushtrimin e funksionit llogaritet në masën 2 për qind të pagës referuese bazë për çdo vit shërbimi në funksion, por jo më shumë se 25 vjet shërbim.*

Sipas ligjit 115/2016, neni 4 në Statusin e anëtarëve të KLGJ-së, pika 1, ku përcaktohet; Anëtar i Këshillit të Lartë Gjyqësor *ka statusin e magjistratit, sipas rregullave të parashikuara nga ligji “Për statusin e gjyqtarëve dhe prokurorëve në Republikën e Shqipërisë”,* përveç rasteve kur parashikohet ndryshe nga ky ligj, anëtar i KLGJ-së, *ka statusin e magjistratit, por vetëm sipas rregullave të parashikuara nga ligji nr. 96/2016.* Në këtë ligj janë përcaktuar qartë rregullat dhe parimet e caktimit të pagës dhe përfitimeve financiare të magjistratit ashtu edhe të përlllogaritjes së shtesës për vjetërsi në ushtrimin e funksionit, për gjyqtarët e Gjykatës së Lartë, të emëruar nga radhët e juristëve që nuk vijnë nga karriera gjyqësore.

6-Në lidhje me rekomandimin 2.1, ashtu siç kemi informuar edhe me shkresën nr. 5251/7, datë 11.3.2021 në Mbi masat e marra në zbatim të rekomandimeve të auditimit tematik të KLSH-së dhe me shkresën nr. 5251/14, datë 10.8.2021, në Mbi masat e marra në zbatim të rekomandimeve të auditimit tematik të KLSH-së, ju informojmë se, nga ana e Këshillit të Lartë Gjyqësor, *(për mos të përsëritur të njëjtën gjë)* janë marrë masat dhe janë ndjekur të gjitha hapat, e cituara nga ana jonë në pikën 3, të përgjigjes së bërë nga institucioni i audituar.

Komenti i grupit të Auditimit

Për sa i përket rekomandimit 2.1 të auditimit tematik, subjekti ka paraqitur kundërshtimin e tij si më poshtë në *Në përlllogaritjen e vjetërsisë në ushtrimin e funksionit (theksojmë se për Magjistratët (Gjyqtarë) nuk ka përcaktim të elementit vjetërsi në punë, në ligj), është proceduar sipas akteve ligjore në fuqi dhe nuk është bërë asnjë diferencim midis anëtarëve të KLGJ-së.* Për sa më sipër, rekomandimi konsiderohet i **papranuar** nga subjekti.

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i listëpagesave, u konstatua se anëtarëve të KLGJ-së, si dhe punonjësve të tjerë të administratës së KLGJ-së, të cilët janë subjekt i ligjit nr. 8097, datë 21.3.1996, nuk u ndalet nga paga vlera e cila duhet të derdhet për pension suplementar. Në lidhje me arsyet e mosndalimit aktual të shumës që duhet të paguajnë punonjësit për efekt të pensionit suplementar, nga Drejtoria e Financës pretendohet që institucioni dhe personeli i KLGJ-së nuk është i përfshirë në listat përkatëse sipas VKM-së nr. 548, datë 27.7.2016, si më sipër. Për të zgjidhur këtë ngërç, nga KLGJ janë hartuar disa shkresa drejtuar Kryeministrit, Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, Ministrisë së Drejtësisë, etj., ku kërkohet përfshirja e KLGJ-së dhe pozicioneve/funksioneve të punës në listën e personave të cilët përfitojnë pension suplementar. Ministria e Financave dhe e Drejtësisë, janë përgjigjur se kjo çështje do të trajtohet në ndryshimet përkatëse të akteve ligjore e nënligjore për pensionet suplementare. Nga auditimi, u konstatua se me shkresën e Drejtorisë Rajonale të Institutit të Sigurimeve Shoqërore, Dega Tiranë nr. 581/1 prot., datë 10.06.2019, protokolluar në KLGJ me nr. 3117



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

prot., datë 11.06.2019, nga kjo e fundit i bëhet e ditur KLGJ-së se emri i këtij institucioni nuk figuron në listën bashkëlidhur VKM-së nr. 548, datë 27.7.2016.

Nga grupi i auditimit gjykohet se përfshirja e KLGJ-së në listën e institucioneve përfituese, nuk ka të bëjë me institucionet, punonjësit e të cilëve kontribuojnë për të përfituar pensionin suplementar kur të vijë koha e pensionit. Kjo listë trajton përfituesit e pensioneve suplementare, pasi kontribuesit dhe mënyra e intervali kohor i pagesës së këtyre kontributeve, janë përcaktuar qartësisht në ligjin nr. 8097, datë 21.3.1996, në nenet 1, 5 dhe 6. VKM-ja nuk mund të ndalojë, kufizojë apo tjetërsojë atë që është përcaktuar shprehimisht në ligj. Megjithatë, problemi i mosqënies së KLGJ-së në listat e përfituesve të pensionit suplementar, kur të vijë momenti i daljes në pension të punonjësve, është trajtuar dhe zgjidhur në pikën 10 të VKM-së nr. 548, datë 27.7.2016¹, ndërsa problemi i mos pagesës së kontributeve për pension suplementar aktualisht nuk zgjidhet dhe punonjësit të cilët e përfitojnë me ligj këtë pension nuk mund ta marrin kur të vijë koha e pensionit, pasi nuk kanë paguar kontributet përkatëse të përcaktuara me ligj.

3.1. Rekomandime: Menaxhimi administrativ dhe Sektori i Financës i Këshillit të Lartë Gjyqësor, të marrin masa që nga të gjithë punonjësit e KLGJ-së, të cilët përfitojnë pension suplementar, të mbahen nga paga kontributet për pensionet suplementare dhe të derdhen çdo muaj në fondin e sigurimit shtetëror suplementar, jo më vonë se fundi i muajit pasardhës.

- Menaxhimi administrativ dhe Sektori i Financës i Këshillit të Lartë Gjyqësor, të marrin masa për zgjidhjen e ngërçit institucional, me qëllim që Drejtoria Rajonale të Sigurimeve Shoqërore Tiranë, të pranojë kontributet për sigurimin suplementar nga KLGJ, si një e drejtë dhe detyrim i parashikuar nga ligji, duke ushtruar edhe të drejtën e ankimit Gjyqësor, nëse do jetë e nevojshme.

Menjëherë

Përgjigja e institucionit:

7- Në lidhje me gjetjen nga auditimi nr.3, ashtu siç kemi sqaruar edhe me shkresën nr. 5251/3, datë 09.11.2020, në Dërgojmë sqarime mbi Akt verifikimin nr. 1, datë 02.11.2020 të mbajtur nga përfaqësuesit e autorizuar të KLSH-së dhe me shkresën nr. 5251/5, datë 14.01.2021, në Dërgojmë sqarimet në lidhje me Projekt Raportin e Auditimit, sqarojmë edhe një herë, si mëposhtë;

-Nga momenti i krijimit të KLGJ-së në dhjetor 2018, janë përlogaritur, mbajtur dhe derdhur vlerat e sigurimit shoqëror suplementar, si për anëtarët e këshillit ashtu edhe për administratën e saj, pasi administrimi dhe zbatimi i buxhetit ka vazhduar, emërtim institucioni, Këshilli i Lartë Gjyqësor (ish-Këshilli të Lartë të Drejtësisë, me NIPT-in e Institucionit të ish-KLD-së, Kod institucioni 1063001, entitet qeverisës 001, distrikt (TDO) 3535 dhe Kod programi 03320, deri në daljen e VKM nr. 343, datë 02.5.2019 nëPër rishpërndarjen e numrit të punonjësve dhe të fondeve buxhetore për institucionet e sistemit të drejtësisë, për vitin 2019, rrjedhimisht bashkimin e dy institucioneve (programeve buxhetore), të ish-Këshillit të Lartë të Drejtësisë dhe ish- Zyrës së Administrimit të Buxhetit Gjyqësor.

¹ Në rastet kur në momentin e lindjes të së drejtës për përfitime suplementare, në aktet ligjore apo nënligjore përkatëse nuk ekziston institucioni dhe mungon funksioni/pozicioni/detyra dhe paga për atë funksion/ pozicion/detyrë, paga referuese përcaktohet nga Departamenti i Administratës Publike, duke bërë njësimin e funksionit/pozicionit/detyrës, për të cilin nuk ka pagë, me funksione/pozicione të ngjashme.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

Kështu, lista e kontributeve të sigurimit shoqëror suplementar, janë dërguar dhe paguar, nga KLGJ.

Drejtorja Rajonale e Sigurimeve Shoqërore Tiranë, me shkresën nr. 571/1, datë 10.6.2019, na ka kthyer pa veprim listë pagesat e periudhës dhjetor 2018 deri në prill 2019, me argumentin se institucioni i Këshillit të Lartë Gjyqësor është institucion i ri, dhe si i tillë nuk përfshihet në listën e miratuar në vendimin nr. 874, datë 14.12.2016.

Këshilli i Lartë Gjyqësor, me shkresën nr. 3117/1, datë 12.6.2019, ka ridërguar edhe njëherë listat e kontributeve të sigurimit shoqëror suplementar, për periudhën dhjetor 2018 deri prill 2019, duke i argumentuar se bazuar në ligjin nr. 99/2018 nëpër buxhetin e vitit 2019ò fondet buxhetore për të gjithë artikujt e shpenzime të deritanishme për vitin 2019 për institucion tonë, janë miratuar dhe detajuar, në emër të Këshillit të Lartë të Drejtësisë, Kod institucioni 1063001, entitet qeverisës 001, distrikt (TDO) 3535, Kod programi 03320 dhe NIPT-in; K 51717016 R, të Institucionit të KLD-së.

Në zbatim të VKM nr. 343, datë 02.5.2019 nëpër rishpërndarjen e numrit të punonjësve dhe të fondeve buxhetore për institucionet e sistemit të drejtësisë, për vitin 2019ò, Ministrat e Financave dhe Ekonomisë, me shkresën nr. 10119/1, datë 31.5.2019, ka miratuar detajimin e numrit të punonjësve dhe transferimin e fondeve buxhetore, sipas artikujve të shpenzimeve për vitin 2019, nga programi 03320 Këshilli i Lartë i Drejtësisë, në programin Këshilli i Lartë Gjyqësor, me kod institucioni 1029001 dhe kod programi buxhetor 01110. Ndërsa me shkresën nr. 2912, datë 28.5.2019 KLGJ-ja, i është drejtuar Drejtorisë Rajonale të Tatimeve Tiranë, për të bërë ndryshimin e regjistrimit nga Këshilli i Lartë i Drejtësisë, në Këshillin e Lartë Gjyqësor, me NIPT K 51717016 R.

Me ligjin nr. 27/2015 nëpër disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 8097, datë 21.3.1996 "Për pensionet shtetërore suplementare të personave që kryejnë funksione kushtetuese dhe të punonjësve të shtetit", është shtuar pika 12ë ***në kuptim të pikës 9, të këtij neni, institucionet qendrore buxhetore, që do të përfshihen në këtë skemë, përcaktohen me vendim të Këshillit të Ministrave.***

Në lidhjen nr.1, nëListat e institucione qendrore buxhetore" të VKM nr. 548, datë 27.7.2016. Institucioni i Këshillit të Lartë Gjyqësor, nuk është i përfshirë ashtu siç ka qenë institucioni i ish-Këshillit të Lartë i Drejtësisë.

Po ashtu asnjë nga emërtimet e pozicioneve të punës, sipas strukturës organizative të KLGJ-së, miratuar në Kuvendin e Shqipërisë, nuk përfshihen në lidhjen nr.2, lista e funksioneve kushtetuese dhe detyrave në administratën publike, për të cilat vitet e punës të kryera do të njihen si vite shërbimi për efekt të përfitimit të pensioneve shtetërore suplementare, sipas ligjit nr. 8097, datë 21.3.1996, të ndryshuar, të këtij vendimi, duke filluar nga pozicioni i Kryetarit të KLGJ-së e me radhë nëpunësit e administratës së KLGJ-së. Administrata e KLGJ-së si njësi e qeverisjes qendrore, nuk është as e njëjtë dhe as e barabartë me administratën e GJL.

Nisur nga sa cituam më sipër, ju bëjmë me dije se Këshilli i Lartë Gjyqësor, bazuar në të drejtën e garantuar nga ligji, por edhe detyrimin e përcaktuar po në ligj për përfshirjen në listat e përcaktuara nga Këshilli i Ministrave, që në fillimet e tij, ka ndërmarrë inisiativë për përfshirjen e institucionit të KLGJ-së në listën e institucioneve përfitues të sigurimit shtetëror suplementar, kështu;

-Me shkresën nr. 302, datë 21.01.2019, kërkesë për përfshirje në listën e sigurimit shtetëror suplementar, drejtuar Këshillit të Ministrave dhe Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

-Me shkresën nr. 302/2, datë 13.02.2019, kërkesë për përfshirje në listën e skemës së sigurimit shtetëror suplementar, drejtuar Këshillit të Ministrave, Ministrisë së Drejtësisë dhe Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë.

-Me shkresën nr. 2986, datë 31.5.2019, rikërkesë për përfshirje në listën e sigurimit shtetëror suplementar, të institucionit të KLGJ-së, drejtuar Këshillit të Ministrave dhe Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë.

Ministria e Financave dhe Ekonomisë, me shkresën nr. 927/1, datë 05.02.2019, kthen përgjigje që MEF është e gatshme për të vijuar punën për përfshirjen në skemën suplementare.....

Ministria e Financave dhe Ekonomisë, me shkresën nr. 10562/1, datë 14.6.2019, kthen përgjigje se kërkesa do të do të trajtohet në momentin e rishikimit të akteve ligjore e nënligjore.....

Ministria e Drejtësisë, me shkresën nr. 3132/1, datë 27.7.2019, kthen përgjigje që MD, me disa shkresa ka kërkuar ngritjen e grupi pune për këtë qëllim.....

Ministria e Financave dhe Ekonomisë, me shkresën nr. 14480/1, datë 13.8.2020, kthen përgjigje që MEF ka iniciuar projektligjin për disa shtesa në ligjin nr.8097, datë 21.3.1996.....

Në këto kushte, KLGJ-ja ka qenë në pritje të miratimit të akteve ligjore e nënligjore, për sigurimin shtetëror suplementar, më pas zbatimin e menjëhershëm të tyre.

-Kjo problematikë gjeti zgjidhje, në dhjetor të vitit 2020, me miratimin nga Kuvendi i Shqipërisë ligji nr. 166/2020 nëpër disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 8097, datë 21.3.1996 "Për pensionet shtetërore suplementare të personave që kryejnë funksione kushtetuese dhe të punonjësve të shtetit", i ndryshuar, duke bërë të mundur përfshirjen në këtë ligj, edhe të funksioneve pjesë përbërëse e strukturës organizative të KLGJ-së, siç janë Kryetari i KLGJ, Anëtarët e KLGJ dhe Sekretari i Përgjithshëm, në Këshillin e Lartë Gjyqësor, si dhe Magjistratët.

8-Në lidhje me rekomandimin 3.1, ashtu siç kemi informuar edhe me shkresën nr. 5251/7, datë 11.3.2021 nëmbi masat e marra në zbatim të rekomandimeve të auditimit tematik të KLSH-së dhe me shkresën nr. 5251/14, datë 10.8.2021, nëmbi masat e marra në zbatim të rekomandimeve të auditimit tematik të KLSH-së, ju informojmë se, nga ana e Këshillit të Lartë Gjyqësor, *(për mos të përsëritur të njëjtën gjë)* janë marrë masat dhe janë ndjekur të gjitha hapat, e cituara nga ana jonë në pikën 3, të përgjigjes së bërë nga institucioni i audituar. Me miratimin nga Kuvendi i Shqipërisë të ligjit nr. 166/2020 nëpër disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 8097, datë 21.3.1996 "Për pensionet shtetërore suplementare të personave që kryejnë funksione kushtetuese dhe të punonjësve të shtetit", i ndryshuar, duke bërë të mundur përfshirjen në këtë ligj, edhe të funksioneve pjesë përbërëse e strukturës organizative të KLGJ-së, siç janë Kryetari i KLGJ, Anëtarët e KLGJ dhe Sekretari i Përgjithshëm, në Këshillin e Lartë Gjyqësor, si dhe Magjistratët, rekomandimi është plotësuar.

Pas hyrjes në fuqi të këtij ligji, Këshilli i Lartë Gjyqësor, ka filluar menjëherë, të zbatojë këtë rekomandim, duke përllogaritur dhe paguar, pranë Drejtorisë Rajonale e Sigurimeve Shoqërore Tiranë, kontributet për pensione shtetërore suplementare, si për anëtarët e KLGJ dhe stafin administrativ.

Komenti i grupit të Auditimit



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

Për sa i përket rekomandimit 3.1 të auditimit tematik, subjekti ka paraqitur kundërshtimet e tij në çdo fazë të auditimit. Me miratimin nga Kuvendi i Shqipërisë të ligjit nr. 166/2020 nëpër disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 8097, datë 21.3.1996 "Për pensionet shtetërore suplementare të personave që kryejnë funksione kushtetuese dhe të punonjësve të shtetit", i ndryshuar, duke bërë të mundur përfshirjen, edhe të funksioneve pjesë përbërëse e strukturës organizative të KLGJ-së, siç janë Kryetari i KLGJ, Anëtarët e KLGJ dhe Sekretari i Përgjithshëm, si dhe Magjistratët, KLGJ, ka filluar të zbatojë këtë rekomandim, duke përlllogaritur dhe paguar, pranë Drejtorisë Rajonale e Sigurimeve Shoqërore Tiranë, kontributet për pensione shtetërore suplementare, si për anëtarët e KLGJ dhe stafin administrativ.

Për sa më sipër, rekomandimi konsiderohet i **papranuar** nga subjekti, por i **zbatuar plotësisht** për efekt të ndryshimeve në ligjin për pensionet suplementare.

B. MASA DISIPLINORE

Organet drejtuese të KLGJ-së, të marrin masa për ngritjen e një grupi pune me qëllim analizimin dhe vlerësimin e parregullsive/shkeljeve të konstatuara dhe të trajtuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit, dhe analizës së përgjegjësisë, për fillimin e procedurave për dhënien e masave disiplinore, për personat që do të vlerësohen me përgjegjësi sipas këtij Raporti Përfundimtar Auditimi, në përputhje me nenin 58 në *Llojet e masave disiplinore*, nenin 59 në *Kompetencat dhe procedurat për masat disiplinore* të ligjit nr. 152/2013, datë 30.05.2013 nëpër *nëpunësin civil* dhe VKM nr. 171, datë 26.03.2014 nëpër *transferimin e përhershëm dhe të përkohshëm të nëpunësve civilë, pezullimin dhe lirin nga shërbimi civil* i ndryshuar

Për moszbatim të:

- Ligjit nr. 96/2016 nëpër *statusin e gjyqtarëve dhe prokurorëve në Republikën e Shqipërisë*, neni 12 në *Caktimi i pagës së magjistratit* pikat 1 dhe 2;
- VKM-së nr. 187, datë 8.03.2017 nëpër *miratimin e strukturës dhe të niveleve të pagave të nëpunësve civilë/nëpunësve, zëvendësministrit dhe nëpunësve të kabineteve, në Kryeministri, aparatet e ministrive të linjës, administratën e Presidentit, Kuvendit, Komisionit Qendror të zgjedhjeve, gjykatën e lartë, prokurorinë e përgjithshme, disa institucione të pa varura, institucionet në vartësi të kryeministrit, institucione në vartësi të ministrive të linjës dhe administratën e prefektit*, pikat 1 dhe 2.
- VKM-së nr. 548, datë 27.7.2016, nëpër *miratimin e kriterëve, rregullave dhe të procedurave për përfitimin e pensioneve shtetërore suplementare të personave që kryejnë funksione kushtetuese dhe të punonjësve të shtetit*, pika 10.

Në lidhje me përlllogaritjen e pagave dhe mënyrën e pagesës së magjistratëve, anëtarë të Këshillit të Lartë Gjyqësor.

(Për më tepër, shikoni Raportin Përfundimtar të Auditimit, nga faqe 10 deri në faqe 14)

Menjëherë

Përgjigja e institucionit:

9-Në lidhje me rekomandimin për masa disiplinore, ashtu siç kemi informuar edhe shkresën nr. 5251/14, datë 10.8.2021, nëmbi masat e marra në zbatim të rekomandimeve të auditimit tematik të KLSH-së, ju informojmë se, pas analizës së bërë u arrit në konkluzionin se nuk ka



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

shkak, për fillimin e procedurave për dhënien e masave disiplinore, e mbështetur kjo edhe në të gjithë dokumentacionin e përgatitur nga grupi i auditimit, (në akt verifikimin e mbajtur, në Projekt Raportin e Auditimit dhe në Raportin Përfundimtar të Auditimit), nuk është evidentuar dhe cituar në asnjë rast veprime të kryera në kundërshtim me akte ligjore apo nënligjore, si dhe nuk është evidentuar dhe vlerësuar për asnjë rast punonjës të ngarkuar me përgjegjësi.

Komenti i grupit të Auditimit

Për sa i përket këtij rekomandimi, KLGJ ka sqaruar si më poshtë *npas analizës së bërë u arrit në konkluzionin se nuk ka shkak, për fillimin e procedurave për dhënien e masave disiplinore, e mbështetur kjo edhe në të gjithë dokumentacionin e përgatitur nga grupi i auditimit, (në akt verifikimin e mbajtur, në Projekt Raportin e Auditimit dhe në Raportin Përfundimtar të Auditimit), nuk është evidentuar dhe cituar në asnjë rast veprime të kryera në kundërshtim me akte ligjore apo nënligjore, si dhe nuk është evidentuar dhe vlerësuar për asnjë rast punonjës të ngarkuar me përgjegjësi.*

Për sa më sipër, rekomandimi konsiderohet i ***papranuar*** nga subjekti.

Me shkresën nr. 1463/1, datë 06.04.2022, protokolluar në KLSH me shkresën nr. 154/10, datë 08.04.2022, subjekti ka dërguar observacionet në lidhje me pretendimet e tyre për sa i përket nivelit të zbatimit të auditimit *npër zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimet e evaduara gjatë 6-mujorit të parë të 2021ò, nga ku grupi i auditimit, pasi shqyrtoi me vëmendje komentet e subjektit, konstatoi se nuk ka fakte të reja që mund të ndryshojnë statusin e zbatimit të rekomandimeve*

Qëndrimi i grupit të auditimit.

Për sa më sipër ky observacion nuk merret në konsideratë.

II. Për të gjitha rekomandimet e tjera, që konsiderohen të *zbatuara pjesërisht osenë proces zbatimi*, inkurajohet përsheptimi i realizimit të plotë të tyre brenda 6-mujorit të parë të vitit 2022 dhe në mbështetje të nenit 30, pika 2 të ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 *npër organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, brenda 6 muajve nga përcjellja e rekomandimeve tona, të raportohet me shkrim pranë KLSH mbi ecurinë e zbatimit të tyre.*

Për sa më sipër mbahet ky raport auditimi.

AUDITUESIT SHTETËRORË TË KLSH-së:

E.K.
A.Z.
K.F.
K.A.

DREJTORI I DEPARTAMENTIT:

K.K.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

2. RAPORT AUDITIMI “PËR ZBATIMIN E REKOMANDIMEVE TË LËNA NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË GJASHTË MUJORIT TË PARË TË VITIT 2021” TË USHTRUAR NË DREJTORINË RAJONALE ARSIMORE, DURRËS.

Në zbatim të Programit të Auditimit nr.154/1 datë 02.02.2022 në zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimet e evaduara në 6-mujorin e parë të vitit 2021, në ambientet e institucionit, më datë 18.02.2022, u mbajt aktverifikimi nga audituesit e autorizuar të KLSH-së E.K. (përgj grupi), A.Z. anëtare, me zj. A.DH. në cilësinë e Titullarit të institucionit dhe znj. T.S. e autorizuar për trajtimin e rekomandimeve të KLSH-së.

Objekti i këtij aktverifikimi është:

Verifikimi i zbatimit të rekomandimeve të KLSH të lëna me shkresën nr.811/10 datë 17.03.2021 për Raportin Përfundimtar të Auditimit në *Për auditimin financiar dhe të përputhshmërisë* të ushtruar në Drejtorinë Rajonale Arsimore Parauniversitare, Durrës, sipas programit të auditimit nr.811/9 prot., datë 01.09.2020, i ndryshuar, për veprimtarinë nga data 01.01.2019 deri më datën 31.08.2020, në lidhje mbi statusin e zbatimit të rekomandimeve, afateve dhe niveli i zbatueshmërisë së tyre, koherencën e tyre si dhe përgjegjshmërinë menaxheriale referuar standardeve të auditimit.

Nga verifikimi rezultoi që:

Auditimi është kryer në bazë të Programit të Auditimit nr. 154/1, datë 02.02.2022 me objekt: *Mbi verifikimin e zbatimit të rekomandimeve*, si dhe referuar ndarjes së detyrave (Dokumenti 2) me përbërje të grupit si vijon:

3. E.K. (Përgjegjësi i Grupit)
4. A.Z., anëtar

Auditimi ka filluar më, 01.02.2022

Auditimi ka përfunduar më, 18.02.2022

Auditimi u krye në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 në *Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të lartë të shtetit* dhe të Udhëzimit të Kryetarit të KLSH nr. 1, datë 04.11.2016 *“Mbi procedurat që duhen të ndiqen në lidhje me ndjekjen e zbatimit të masave të rekomanduara dhe dokumentacion që hartohet në auditimin e verifikimit të zbatimit të rekomandimeve të KLSH”*.

Nga auditimi i ushtruar në Drejtorinë Rajonale Arsimore, Durrës, për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, *Mbi auditimin financiar dhe të përputhshmërisë* për periudhën 01.01.2019 deri më datën 31.08.2020 trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe në Vendimin nr.29, datë 16.03.2021, të Kryetarit të KLSH-së të cilat janë përcjellë me shkresën nr.811/10, datë 16.03.2021, verifikohet se:

-Nga auditimi u konstatua se, subjekti ka *miratuar planin veprimtari për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH*, duke e dërguar në KLSH me shkresë nr.189/5 datë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

06.04.2021 kjo në përputhje me ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 nëpër organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit nën 15, shkronja j.

-Në lidhje mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve dhe afatet e përcaktuara, sipas strukturave përgjegjëse, DRAP Durrës ka përgatitur planin e masave të marra lidhur me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të miratuara nga titullari brenda afatit 6 muor dhe e ka dërguar me email zyrtare pranë DPAP me datë 13.09.2021, por nuk e ka dorëzuar në KLSH, në kundërshtim me ligjin nr. 154/2014 datë 27.11.2014 nëpër organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit nën 30.

Nga ana e KLSH-së, me shkresat përcjellëse janë 2 Masa përmirësime në legjislacionin, 21 Masa Organizative, 1 Masë për shpërblim dëmi, 4 Masa për menaxhimin e Efektivitetit dhe Ekonomicitetit të Fondeve Buxhetore, 3 Masa Disiplinore.

Nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se niveli i pranimeve dhe zbatimit të rekomandimeve është si më poshtë:

- c) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 2 masa për Propozim për Përmirësimin në legjislacionin në fuqi nga ku 4 rekomandim, të cilat kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon, 2 zbatuar, 1 zbatuar pjesërisht dhe 1 pa zbatuar.
- d) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 46 rekomandim, janë pranuar plotësisht 46 të cilat kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon, 19 Zbatuar, 11 pa zbatuar, 15 në proces zbatimi dhe 1 zbatuar pjesërisht.
- e) Për përmirësimin e gjendjes është lënë 1 Masë shpërblim dëmi në vlerën 247,178 lekë cili është pranuar plotësisht i cila ka statusin e ecurisë së zbatimit si vijon, zbatuar plotësisht në vlerën 35,726 si dhe në proces zbatimi në vlerën 211,452 lekë.
- f) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 4 Masa për menaxhimin e Efektivitetit dhe Ekonomicitetit të Fondeve Buxhetore në vlerën 171,859,450 lekë të cilat janë pranuar plotësisht dhe ka statusin e ecurisë së zbatimit si vijon, 1 Zbatuar, 2 pa zbatuar, 1 në proces zbatimi.
- g) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 3 Masë Disiplinore të cilat kanë statusin e ecurisë së zbatimit, 2 pa zbatuar dhe 1 në proces zbatimi.

Më hollësisht, auditimi i ndjekjes së rekomandimeve paraqitet si vijon:

B. PROPOZIME PËR NDRYSHIME APO PËRMIRËSIME NË LEGJISLACIONIN NË FUQI

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi se përcaktimet e VKM-së nr. 99, datë 27.02.2019 dhe Udhëzimit nr. 2, datë 28.01.2020, i ndryshuar, sa i takon kompetencave për emërimin e drejtorëve të IAP-ve (Institucionet e Arsimit Parauniversitar), bien në kundërshtim me Ligjin nr. 69/2012, i ndryshuar, pasi këto kompetencat rezultuan të pa harmonizuara mes akteve respektive. Më hollësisht:

Referuar Ligjit nr. 69/2012 nëpër Sistemin Arsimor Parauniversitar në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar me ligjin 48/2018, neni 55, pika 1, përcaktohet se: ndrejtori i institucionit arsimor publik emërohet nga titullari i institucionit arsimor vendor, përgjegjës



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

për arsimin parauniversitar përkatës, pas propozimit të dy kandidatëve që vlerësohen me konkurrim të hapur nga komisioni i vlerësimit.

Neni 21, i ligjit nr. 48/2018, përcakton se: “(...) emërtimi njësite arsimore vendore, zëvendësohet me emërtimin “institucion arsimor vendor”, përgjegjës për arsimin parauniversitar.”

Sipas sa më sipër, atributet e përcaktuara në ligj për njësinë arsimore vendore, në kushtet kur nuk ka patur një ndryshim tjetër në ligj, do t’i kalojnë institucionit arsimor vendor, përgjegjës për arsimin parauniversitar.

Me ndryshimin e ligjit 48/2018, në nenin 8 të tij përcaktohet se në *Neni 30 shfuqizohet*. Ky nen kishte të përcaktuara përkufizimin dhe përbërjen e njësisë arsimore vendore, si më poshtë:

1. Ministria përfaqësohet në nivelin vendor nga njësitë arsimore vendore, të cilat krijohen me vendim të Këshillit të Ministrave. Struktura dhe organika e tyre miratohen me urdhër të Kryeministrit.

2. Njësitë arsimore vendore janë drejtoritë arsimore, në nivel qarku, dhe zyrat arsimore, në nivel rrethi.

3. Njësia arsimore vendore është përgjegjëse për funksionimin e institucioneve arsimore brenda juridiksionit të saj.

Nga auditimi rezultoi se, pas shfuqizimit të këtij neni, nuk është bërë rishikimi i këtyre përcaktimeve në ligj, dhe si pasojë as reflektimi i këtyre ndryshimeve në organizimin i njësive arsimore vendore, duke lënë të paqartë se kush në fakt do të konsiderohet në institucion arsimor vendor.

Për të verifikuar se kujt aktualisht i referohet ky term, grupi i auditimit konstatoi se, sipas VKM-ve, dhe urdhrave të MASR për mbylljen e disa shkollave në periudhën 2019-2020, është përcaktuar se: *“këto shkolla duhet të vendosin në dispozicion të institucionit arsimor vendor, përgjegjës për arsimin parauniversitar, çdo informacion të kërkuar deri në plotësimin e kërkesave....”*

Gjithashtu në VKM-të dhe urdhrat respektive të MASR përcaktohet se: *“Institucioni arsimor vendor, përgjegjës për arsimin parauniversitar, nën juridiksionin e të cilit ndodhet shkolla ka për detyrë të ngrejë grup pune 3 ditë nga hyrja në fuqi e vendimit...”*. Për sa më sipër, ngritja e grupit të punës dhe dorëzimi i dokumentacioneve nga shkolla është bërë në ZVAP-et nën juridiksionin e të cilave ndodhet shkolla.

Pra konkluduar se, në urdhrat apo VKM-të përkatëse, referenca për **Institucion arsimor vendor, përgjegjës për arsimin parauniversitar** në çdo rast i bëhet ZVAP-eve.

Në vijim, sipas VKM nr. 99, datë 27.02.2019 në *Për Krijimin, Mënyrën e Organizimit e të Funksionimit të Drejtorisë së Përgjithshme të Arsimit Parauniversitar* çështja 3, pika 11, përcakton se: *“Drejtorët e drejtorive rajonale emërojnë drejtorët e institucioneve arsimore publike, sipas udhëzimit përkatës të ministrit”*.

Kjo VKM është hartuar në kundërshtim me ligjin nr. 69/2012, i ndryshuar, pasi në dallim me ligjin i cili përcakton se është pikërisht **titullari i institucionit arsimor vendor ai që emëron drejtorët arsimor, në VKM nr. 99, datë 27.02.2019, këto kompetenca i kalojnë titullarëve të drejtorive rajonale.**

Gjithashtu, në periudhën e miratimit të VKM-së nr. 99, datë 27.02.2019, në fuqi ishte Udhëzimin i Ministrit Nr. 57, datë 12.11.2013 në *Për Procedurat e Emërimit dhe Shkarkimit të*



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

Drejtorit të Institucionit Publik të Arsimit Parauniversitar², sipas çështjes E² të të cilit, emërimi i drejtorit të Institucionit Publik të Arsimit parauniversitar, bëhej nga **Titullari i Njësisë Arsimore Vendore**.

Për periudhën 27.02.2019-28.01.2020 konstatojmë se, VKM nr. 99, datë 27.02.2019 bie në **kundërshtim** me Ligjin nr. 69/2012, i ndryshuar dhe Udhëzimin e Ministrit nr. 57, datë 12.11.2013, lidhur me procedurën e emërimit të drejtorit të IPAP.

Me daljen e Udhëzimit nr. 2, datë 28.01.2020, në *Për Procedurat e Emërimit, Pezullimit dhe Shkarkimit të Drejtorit të Institucionit Publik të Arsimit Parauniversitar*, i cili shfuqizoi Udhëzimin e Ministrit Nr. 57, datë 12.11.2013, procedura e emërimit të Drejtorit të IPAP përcaktohet në çështjen D, për tu kryer nga **drejtori i DRAP**, pra udhëzimi nr. 2 është rishikuar dhe hartuar në vijim të VKM-së, që rrjedhimisht e bën atë në kundërshtim me ligjin. Si rezultat i sa më sipër, konkludojmë se rezultojnë në **kundërshtim** me Ligjin nr. 69/2012, i ndryshuar:

- 50 emërimet e përkohshme të kryera nga DRAP Durrës për periudhën 2019-2020; dhe
- 69 procedurat e konkurrimit të ndjekura për emërimin definitiv të drejtorëve të shkollave të IPAP-ve, sipas Shpalljes nr. 1 dhe Shpalljes nr. 2, të kryera dhe të shpallura nga DRAP Durrës gjatë periudhës maj 2019-gusht 2020

(Më hollësisht trajtuar në pikën III.2.2., faqe 53-213, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

1.1 Rekomandimi: DRAP Durrës në bashkëpunim me DPAP të bëjnë propozimet e nevojshme ligjore pranë Ministrisë së Arsimit, Sportit dhe Rinisë (MASR), mbi problematikat e hasura për harmonizimin e Ligjit nr. 69/2012 në *Për Sistemin Arsimor Parauniversitar në Republikën e Shqipërisë*, i ndryshuar, VKM nr. 99, datë 27.02.2019 në *Për Krijimin, Mënyrën e Organizimit e të Funksionimit të Drejtorisë së Përgjithshme të Arsimit Parauniversitar*, Udhëzimin nr. 2, datë 28.01.2020, i ndryshuar në *Për Procedurat e Emërimit, uljes në detyrë, pezullimit dhe Shkarkimit të Drejtorit të Institucionit Publik të Arsimit Parauniversitar*, si dhe me akte të tjera nënligjore të hartuara në vijim dhe zbatim të tyre, lidhur me strukturën përgjegjëse për emërimin e drejtorëve të IPAP.

Brenda 3-mujorit të II-të 2021

Përgjigjja e institucionit:

Po, institucioni e ka pranuar rekomandimin dhe me shkresën Nr.189/10 datë 28.06.2021, me objekt: në Kërkesë për bashkëpunim i është drejtuar DPAP-së dhe ka venë në dijeni ZVAP-et në varësi ku ka kërkuar ngritjen e një grupi pune të përbashkët për të hartuar propozimet për MAS për harmonizimin e Ligjit nr. 69/2012 në *Për Sistemin Arsimor Parauniversitar në Republikën e Shqipërisë*, i ndryshuar, VKM nr. 99, datë 27.02.2019 në *Për Krijimin, Mënyrën e Organizimit e të Funksionimit të Drejtorisë së Përgjithshme të Arsimit Parauniversitar*, Ne takimet në DPAP institucioni ynë ka bërë prezente problematikat e hasura gjatë zbatimit të kuadrit ligjor të mësipërm. Institucioni po vijon punën në zbatim të udhëzimit nr 2 të ndryshuar datë 09.02.2022, në *Për Procedurat e Emërimit, Uljes në detyrë, Pezullimit dhe Shkarkimit të Drejtorit*, në të cilën janë reflektuar disa sugjerime.

² “Procedura e Emërimit të Drejtorit nga Titullari i Njësisë Arsimore Vendore”



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

1.2 Rekomandimi: MASR të marrë masat për ngritjen e grupit të punës, dhe kryerjen e rishikimeve të nevojshme të akteve ligjore dhe rregullatore, me qëllim harmonizimin e kuadrit ligjor dhe rregullator, lidhur me strukturën përgjegjëse për emërimin e drejtorëve të IPAP, në vijim të konstatimeve trajtuar më sipër.

Brenda 3-mujorit të II-të 2021

Përgjigjja e institucionit:

Ky rekomandim nuk është për DRAP Durrës por për MAS, si organ kompent rregullues për hartimin e akteve ligjore. Me shkresën nr.811/10 datë 17.03.2021 miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit është njoftuar Ministria e Arsimit Sportit dhe Rinise mbi gjetjet dhe rekomandimet e lëna nga grupi i auditimit. Me shkresën nr 189/14 datë 28.07.2021 drejtuar DPAP si dhe në takime në MAS , institucioni DRAP Durrës ka paraqitur problematika në lidhje me zbatimin e disa ligje e udhëzime ne fuqi. Në udhëzimin nr.2 datë 09.02.2022, nëPër Procedurat e Emërimit, Uljes në detyrë,Pezullimit dhe Shkarkimit të Drejtoritò konstatojmë se janë reflektuar vetëm disa nga ndryshimet e sugjeruara .

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **zbatuar pjesërisht**.

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të rekrutimit, rezultoi se, në kreun I, shkronja C, pika 12 e Udhëzimit nr. 2, datë 28.01.2020 përcaktohet se *“Kryetari i Komisionit i dorëzon drejtorit të ZVAP dosjet e aplikimit dhe vlerësimin me pikë për dy kandidatët me më shumë pikë. Kopjet e këtyre dokumenteve dhe dosjet e aplikantëve të tjerë ruhen në arkivin e shkollës.ò*

Në vijim, sipas Kreut I, shkronja D, pika 1 e Udhëzimit nr. 2, datë 28.01.2020, përcaktohet se *“Sektori i Shërbimeve në ZVAP, ose një punonjës i autorizuar nga drejtori i ZVAP, shqyrton dokumentacionin e Komisionit dhe e kthen atë, vetëm nëse konstaton parregullsi të natyrës teknikeò*

Sipas pikës 2 *“Drejtori i ZVAP, brenda dy ditëve pune nga dorëzimi i dokumentacionit të plotë nga Komisioni, përcjell dokumentacionin e dy kandidatëve me më shumë pikë në DRAPò.*

Nga sa më sipër, në kushtet kur në ZVAP dorëzohen vetëm dy dosjet e kandidatëve me pikët me të larta (dhe jo të gjithë aplikantëve), vendimmarrja e ZVAP-së (punonjësit të autorizuar) mbetet e cënuar, pasi ai gjykon vetëm mbi dosjet që i dorëzohen dhe jo mbi të gjithë dosjet e aplikantëve pjesëmarrës. Për më tepër që, në vijim të sa dikton udhëzimi nr. 2, date 28.01.2020, mbetet e paqartë se mbi çkriteret në natyrës teknikeò punonjësi i autorizuar i ZVAP-së shqyrton dhe vlerëson dokumentacionin e kandidateve, çka mbart riskun që ky proces vlerësimi të jetë subjektiv dhe i pa standardizuar. Nga ana tjetër vumë re se, roli i titullarit të ZVAP-së në këtë proces të rëndësishëm, mbetet në kufijtë e përcjellësit të dokumentacionit më tej në DRAP, duke mos garantuar përfshirjen dhe përgjegjësinë e tij për



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

funksionimin dhe mbarëvajtjen e institucioneve arsimore brenda juridiksionit me qëllim sigurimin e cilësisë së shërbimit arsimor parauniversitar në nivel vendor. Referuar shkronjës a, të pikës 2, të nenit 32 të *Rregullores për Organizimin dhe Funksionimin e Drejtorisë së Përgjithshme të Arsimit Parauniversitar*, të Ministrit të MASR-së, datë 30.04.2019, mbetet në kompetencën e titullarit të ZVAP, kontrolli dhe garantimi i përmbushjes së misionit, objektivave dhe detyrimeve të ZVAP siç është edhe shqyrtimi i vendimmarrjes së komisionit. (Më hollësisht trajtuar në pikën III.2.2., faqe 53-213, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

2.1 Rekomandimi: DRAP në bashkëpunim me DPAP të propozojnë pranë MASR, rishikimin e Udhëzimit nr. 2, në mënyrë që komisioni i vlerësimit t’i kalojë për shqyrtim ZVAP-it, jo vetëm dy dosjet e kandidatëve me më shumë pikë, por të gjithë dokumentacionin e procedurës, për të siguruar kështu vlerësimin e të gjithë praktikës së ndjekur nga komisioni i vlerësimit, me qëllim rritjen e kontroleve të brendshme dhe efektivitetit të procedurave të rekrutimit.

Brenda 3 mujorit të II-të 2021

Përgjigjja e institucionit:

Po, institucioni e ka pranuar rekomandimin pavarësisht rekomandime të bëra në takimet në DPAP .Me hyrjen në fuqi të ndryshimeve të Udhëzimit nr. 2, datë 09.02.2022, në *Për Procedurat e Emërimit, Uljes në detyrë, Pozullimit dhe Shkarkimit të Drejtorit*, Institucioni po punon për implementimin e udhëzimit të ndryshuar. Me shkresën nr 189/14 datë 28.07.2021 drejtuar DPAP si dhe në takime në MAS , Institucioni DRAP Durrës ka paraqitur problematika në lidhje me zbatimin e disa ligje e udhëzime në fuqi. Në udhëzimin nr.2 datë 09.02.2022, në *Për Procedurat e Emërimit, Uljes në detyrë, Pozullimit dhe Shkarkimit të Drejtorit* konstatojmë rekomandimi ynë për ndryshimin e plotë të përbërjes së komisionit nuk është marrë në konsideratë.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

2.2 Rekomandimi: Me qëllim garantimin e kryerjes së një procesi efektiv të rekrutimit si dhe përfshirjen e të gjitha palëve përkatëse në këtë proces, **MASR** të rishikojë pikën 1 të shkronjës D, Kreu I të Udhëzimit nr. 2, të ndryshuar, mbi sektorin apo personin përgjegjës në ZVAP për rishqyrtimin e procedurës së ndjekur nga komisionet e vlerësimit, duke parashikuar ngritjen e një grupi pune në përbërje, të të cilit të jetë edhe Drejtuesi i ZVAP, nga i cili gjykojmë se nevojitet miratim dhe jo thjesht përcjellje e dokumentacionit, në përmbushje të misionit dhe objektivave të vetë ZVAP-së.

Brenda 3 mujorit të II-të 2021

Përgjigjja e institucionit:

Ky rekomandim nuk është për DRAP Durrës por për MAS si organ kompetent rregullues për hartimin e akteve ligjore. Me udhëzimin e ndryshuar nr.2. Datë 09.02.2022 në *Për Procedurat e Emërimit, Uljes në detyrë, Pozullimit dhe Shkarkimit të Drejtorit* kjo pikë nuk ka ndryshuar.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i pa zbatuar**.

C. MASA ORGANIZATIVE

1.1 Gjetje nga auditimi: Referuar dokumentacionit të emërimit të punonjësve në DRAP Durrës, të konsultuar nga grupi i auditimit, janë konstatuar një numër i lartë vakancash në stafin e 12 ZVAP-eve dhe DRAP Durrës (deri në përfundim të periudhës objekt auditimi vakancat rezultojnë në masën 21%), ku në disa raste ato kanë vijuar të tilla për periudha kohore të gjata, duke cënuar vijueshmërinë e punës në këto institucione dhe duke përbërë risk për realizimin e objektivave. Nga auditimi rezultoi se për një periudhë rreth 2 vjeçare (që prej miratimit të VKM-së nr. 99, datë 27.02.2019 e deri më sot), rreth **98% e stafit** të DRAP dhe 12 ZVAP-ve nën juridiksionin e saj, vijon të jetë i **komanduar**, duke nisur që prej Drejtorit të DRAP Durrës, e deri tek punonjësit e ZVAP-ve, edhe pse në urdhrat e emërimit të përkohshëm të pozicioneve në punë nga Drejtori i Përgjithshëm i DRAP përcaktohet se komandimi do të jetë i përkohshëm deri në zhvillimin e procedurave të konkurrimit për pozicionet përkatëse. Vetëm emërimi i 8 drejtorëve të ZVAP Tiranë, Kavajë, Durrës, Krujë, Kamëz, Klos, Mat, Bulqizë ka qenë definitivë.

Referuar Urdhrit të Ministrit, Nr. 454, datë 13.09.2019, emërimi i Drejtuesit të DRAP-së, Nëpunësit të DPAP-së, Nëpunës/Punonjës i DRAP-së, Nëpunës/Punonjës i Zyrave Vendore bëhet nëpërmjet **konkurrimit të hapur**. Gjithashtu, kjo rregullore përcakton qartë të gjitha hapat për emërimin e punonjësve të DRAP, duke filluar nga plani vjetor i nevojave të pranimeve, shpalljen e konkurremeve, procedurat e konkurrimit në dy faza (faza 1: verifikimi i dosjeve të kandidatëve; dhe faza 2: testi me shkrim dhe intervista e strukturuar me gojë), deri në vlerësimin përfundimtar për përzgjedhjen e kandidatit fitues.

1.2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi se në **6 ZVAP** me 285 institucione arsimore nën juridiksionin e tyre, aktualisht **janë të komanduar 78 drejtues (ose 27%)**, ndërsa 207 drejtues të tjerë janë të emëruar definitivisht (ndërkohë që aktualisht edhe këta **nuk** plotësojnë kriteret ligjorë pasi **nuk** janë të pajisur me certifikatën e shkollës së drejtorëve). Konkretisht:

-**ZVAP Tiranë** rezulton me **30** drejtues të komanduar, nga 138 drejtues gjithsej (22%), ku pas përfundimit të procedurave të emërimit, vetëm **5** prej tyre janë emëruar në pozicion pune definitive. Nga auditimi konstatohet se për **7 raste**, në ZVAP Tiranë në kundërshtim me pikën C.1, Kreu I të udhëzimit nr. 57, datë 12.11.2013, drejtori i institucionit arsimor të larguar nga detyra, **nuk** është zëvendësuar nga nën drejtori i vetë shkollës, edhe pse shkolla ka patur nën drejtor në momentin e komandimit të drejtuesve respektim. Për **3 raste**, në shkollat në të cilat nuk ka patur nën drejtor në strukturat organizative, pas largimit të drejtuesit të institucionit arsimor, **nuk** është zëvendësuar me një mësues të institucionit, në kundërshtim me pikën C.1, Kreu I të udhëzimit nr. 57, datë 12.11.2013

-**ZVAP Kavajë**, rezulton me **13** drejtues të komanduar nga 25 drejtues gjithsej (52%) ku, pas përfundimit të procedurave të emërimit në vitin 2020, vetëm **1** prej tyre është emëruar në pozicion pune definitiv.

-**ZVAP Durrës**, rezulton me **10** drejtues të komanduar nga 55 drejtues gjithsej (18%) ku, pas përfundimit të procedurave të emërimit në vitin 2020, vetëm **2** prej tyre janë emëruar në pozicion pune definitiv.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

-ZVAP MAT, rezulton me **9** drejtues të komanduar nga 12 drejtues gjithsej (75%) ku, pas përfundimit të procedurave të emërimit në vitin 2020, vetëm **1** prej tyre është emëruar në pozicion pune definitiv.

-ZVAP Bulqizë rezulton me **10** drejtues të komanduar nga 17 drejtues gjithsej (59 %) ku, pas përfundimit të procedurave të emërimit në vitin 2020, procesi nuk ka konkluduar për asnjë kandidat në emërim pozicion pune definitiv.

-ZVAP Dibër rezulton me **6** drejtues të komanduar nga 38 drejtues gjithsej (16%) ku, pas përfundimit të procedurave të emërimit në vitin 2020, procesi nuk ka konkluduar për asnjë kandidat në emërim pozicion pune definitiv.

Në gjykimin e grupit të auditimit, për shkak se nuk janë kryer procedurat e konkurrimit, plotësimi i strukturës me anë të komandimeve (situatë kjo që konstatohet që nga niveli i Drejtorit të DRAP Durrës, i punonjësve të ZVAP-ve deri tek niveli i drejtuesve të IPAP, pa u zhvilluar procedurat e hapura të konkurrimit sikurse e parashikojnë aktet ligjore në fuqi), **nuk** siguron kompetencën e stafit për pozicionet në të cilat janë komanduar, si dhe mbart **riskun** për mosrealizimin e objektivave të punës, mos ofrimin apo mos sigurimin e shërbimit arsimor cilësor në institucionet arsimore të sistemit parauniversitar. Nga ana tjetër, për shkak të mungesës së kontratave të emërimit definitiv, të qenit të komanduar përmban risk për punonjësit aktual të kësaj njësie, pasi nuk ofron siguri për vijimësinë e tyre në punë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën III.2.2., faqe 53-213, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

1.1 Rekomandimi: Ministri i MASR dhe Drejtori i DPAP të marrin masat e nevojshme për plotësimin e strukturave të miratuara të DRAP Durrës dhe 12 ZVAP-ve nën juridiksionin e saj, nëpërmjet procedurave të konkurrimit të hapur në zbatim të VKM nr. 99, datë 27.02.2019, Kreu III, pikat 13 dhe 14.

Brenda vitit 2021

Përgjigja e institucionit:

Ky rekomandim nuk është për DRAP Durrës por për MAS dhe DPAP, si organe kompetente rregulluese për hartimin e akteve ligjore. Me shkresën nr.811/10 datë 17.03.2021 miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit është njoftuar Ministria e Arsimit Sportit dhe Rinise mbi gjetjet dhe rekomandimet e lëna nga grupi i auditimit.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i pa zbatuar**.

1.2 Rekomandimi: DRAP Durrës në bashkëpunim me DPAP të ndërmarrin masat e nevojshme për emërimin definitiv të drejtuesve të IPAP nën juridiksionin e DRAP Durrës nëpërmjet procedurave të hapura të konkurimit, në rastet kur këto pozicione janë plotësuar me staf të komanduar.

Brenda vitit 2021

Përgjigja e institucionit:

Po, institucioni e ka pranuar rekomandimin, dhe menjëherë ka përditësuar database e drejtuesve të IPAP, ku në mënyrë të qartë janë evidentuar drejtuesit që nuk plotësojnë kriteret ligjore. Me hyrjen në fuqi të ndryshimeve të Udhëzimit nr. 2, datë 09.02.2022, në *Për Procedurat e Emërimit, dhe uljes në detyrë, Pezullimit dhe Shkarkimit të*



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

Drejtorit të Institucionit Publik të Arsimit Parauniversitar, DRAP Durrës, është ne fazën e organizimit të punës për procedurat e konkurrimit për drejtor të IPAP-ve.

Me emailin date 16 Nëntor 2021 materiali i grumbulluar përpunonjësitmësimor që nuk plotësojnë kriteret ligjore është dërguar në DPAP me emailin zyrtar të institucionit.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **në proces zbatimi**.

2. Gjetje nga auditimi: Nga dokumentet e vëna në dispozicion grupit të auditimit konstatohet se pas ristrukturimit, drejtori i ish- DAR Durrës nuk ka bërë dorëzim të detyrës në momentin e lirimit nga detyra, në kundërshtim me pikat 27, 28, 29, 30 të Kreut III, të VKM nr. 124, datë 17.02.2016, i ndryshuar. Si pasojë e sa më sipër:

-Nuk sigurohet vazhdimësia e punës së bërë nga kjo strukturë duke shkaktuar mungesë eficiencë;

-Nuk sigurohet një pamje e qartë dhe e saktë mbi dokumentacionin dhe mjetet e punës në përdorim dhe atyre të dorëzuara pas ristrukturimit;

-Si rezultat i mos dorëzimit të detyrës, në procedurat e marra në shqyrtim nga grupi i auditimit për emërimin definitiv nëpërmjet konkurrimit të hapur të drejtorëve të dy shkollave: ñAdem Sabliu dhe ñIsa Domiu, sot nën juridiksionin e ZVAP Shijak, **nuk gjenden dosjet** e procedurës së ndjekur nga ish-DAR Durrës për përzgjedhjen dhe emërimin e tyre.

-Ekziston risku që të mungojnë dokumentacione apo dosje të tjera të cilat nuk janë përzgjedhur për tu audituar nga grupi i auditimit.

(Më hollësisht trajtuar në pikën III.2.2., faqe 53-213, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

2.1 Rekomandimi: DPAP, në bashkëpunim me DRAP Durrës dhe ZVAP nën juridiksionin e DRAP, të ndërmarrin masat e nevojshme për identifikimin e dokumentacionit dhe mjeteve që kanë qenë në përdorim nga ish-DAR Durrës dhe ish-DAR-et e tjera, dhe tani janë në përdorimin të ZVAP-ve nën juridiksionin e DRAP Durrës. Në rast se ekzistojnë diferenca, të përcillet kërkesa për dorëzimin e tyre në strukturat e reja të ndërtuara pas ristrukturimit.

Brenda 3-mujorit të II-të 2021

Përgjigjja e institucionit:

Ne Riorganizimin e bere me VKM Nr 99, ish DAR Durrës tashme ZVAP Durrës, ka kaluar me shkresën Nr. 257 Prot, datë 19.07.2019 në Kalimi i inventarit ekonomik për zyrat e DRAP Durrës, lidhur me dokumentacionin sqarojmë se ato janë ne ambjentet e ZVAP Durrës.

ZVAP Durrës me urdherin nr. 29, datë 28.05.2021, në Për inventarizimin dhe arkivimin e dokumentacionit ka caktua personin përgjegjës për realizimin e këtij inventarizimit. Procedura është ne proces

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **në proces zbatimi**.

2.2 Rekomandimi: DPAP në bashkëpunim me DRAP Durrës, ZVAP Shijak dhe Durrës të ndërmarrin masat e nevojshme për gjetjen e dosjeve të procedurave të ndjekura për emërimin



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

definitiv të drejtorëve të dy shkollave në Adem Sabliu dhe në Isa Domi, sot nën juridiksionin e ZVAP Shijak. Në rast se ato nuk gjenden, të rishqyrtohet emërimi i drejtorëve të dy shkollave në fjalë.

Brenda 3-mujorit të II-të 2021

Përgjigjja e institucionit:

Institucioni DRAP Durrës me emailin date 23/03/2021 ka përcjell për zbatim ZVAP-eve Raportin përfundimtar të KLSH nr.811/10Prot date 17.03.2022. Titullari i DRAP Durrës me Urdherin nr.5 date 17/01/2022 ka ngritur një grup pune për gjetjen e dokumentacionit të munguar me përfaqësues nga DRAP, ZVAP Durrës, ZVAP Shijak e cila vazhdon ende në proces.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **në proces zbatimi**.

2.3 Rekomandimi: DPAP në bashkëpunim me DRAP Durrës të analizojnë dhe të nxjerrin përgjegjësitë për mosdorëzimin e detyrës nga Ish- DAR Durrës.

Brenda 3-mujorit të I-rë 2021

Përgjigjja e institucionit:

Në Raportin Përfundimtar nr 811/10Prot date 17.03.2021 të KLSH, është shprehur tekstualisht:

F.3. PËR PUNONJËSIT E LARGUAR.

Për ish punonjësit e mëposhtëm nuk rekomandojmë masa disiplinore edhe sepse shkeljet e natyrës administrative të konstatuara, pavarësisht se ekzistojnë nuk mund të ezaurohen si të tilla, pasi personat e sipërpërmendur nuk janë në marrëdhënie pune me këtë institucion dhe nuk ka adresim institucional për dhënien e zbatimit të tyre.

Nga ana jonë në bazë të shkeljeve të konstatuara masa disiplinore do të ishin propozuar për masa disiplinore.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **nuk është zbatuar**.

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i ZVAP-ve Tiranë, Durrës, Dibër, Mat, Kavajë, Bulqizë, Shijak konstatohet se ZVAP Durrës, Dibër dhe Bulqizë nuk kanë një faqe zyrtare web në kundërshtim me nenin 37, të rregullores së MASR-së në Për organizimin dhe funksionimin e Drejtorisë së Përgjithshme të Arsimit Parauniversitar dhe rrjedhimisht, në kundërshtim me pikën 3, shkronjën A të Kreut I, të Udhëzimit nr 2, datë 28.01.2020, këto ZVAP-e **nuk** kanë publikuar Shpalljet për vendet e lira në pozicionin drejtor shkolle në faqe zyrtare. Në ZVAP Dibër, **3 nga 6** konkurrimet e hapura për pozicionin drejtor shkolle sipas Shpalljes 1, dhe **3 nga 5** sipas Shpalljes 2; në ZVAP Durrës, **4 nga 7** konkurse të hapura sipas Shpalljes 2; dhe në ZVAP Bulqizë, **1 nga 2** konkurse e hapura sipas Shpalljes 1 dhe **1** konkurrim i hapur sipas Shpalljes 2, rezultuan të jenë anuluar si rezultat i mungesës së kandidatëve. Mungesa e një faqeje web-i, në të cilën duhet të publikoheshin shpalljet për vendet e lira në pozicion drejtor shkolle në ZVAP-et Durrës, Dibër dhe Bulqizë ka ndikuar



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

negativisht në numrin e aplikantëve për këto konkurse, si dhe mbart risqe të cënojë parimin e transparencës.

(Më hollësisht trajtuar në pikën III.2.2., faqe 53-213, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

3.1 Rekomandimi: DRAP Durrës në bashkëpunim me ZVAP Durrës, Dibër dhe Bulqizë të parashikojnë buxhetin për të ngritur faqet web të këtyre ZVAP-ve, dhe të marrin masat për kryerjen e publikimit të shpalljeve që lidhen me shkollat nën juridiksionin e tyre, me qëllim garantimin e pjesëmarrjes së gjerë të kandidatëve të interesuar për to.

Brenda vitit 2021

Përgjigjja e institucionit:

Po institucioni e ka pranuar rekomandimin dhe e ka realizuar rekomandimin për 3 ZVAP-e për të cilat janë bërë aktive faqet e WEB.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet se në vijim të Kreut I, shkronja C, pika 6 e Udhëzimit nr. 2, datë 28.01.2020, i ndryshuar, ku përcaktohet se: “ZVAP njofton zyrtarisht për kohën dhe vendin e zhvillimit të mbledhjes së Komisionit dhe për pjesëmarrjen në të, të një përfaqësuesi të DPAP/DRAP”, rezulton se 13 punonjës që ka DRAP + 21 punonjës që janë në organikën e miratuar të DPAP-së, do të duhej të angazhoheshin në të njëjtën kohë, në 32 procedura të çelura njëherazi sipas Shpalljes nr. 1 dhe 37 procedura të hapura njëherazi sipas Shpalljes nr. 2. Nga përlogaritja del qartë se me **34 punonjës në total të DPAP dhe DRAP Durrës** do të ishte e pamundur përfaqësimi i këtyre institucioneve në **32 konkurse** të cilat do të zhvilloheshin njëherazi sipas shpalljes 1 dhe **37 konkurse** të cilat do të zhvilloheshin njëherazi sipas shpalljes 2.

-Në total, në **69** konkurset e hapura për vendet e lira drejtor shkollë, kanë marrë pjesë vetëm **11 përfaqësues të DRAP Durrës**.

-Nga auditimi konstatohet gjithashtu se, në 20 procedura të zgjedhura (midis 69 të zhvilluara gjithsej gjatë periudhës nën auditim), nga 7 përfaqësues që kanë marrë pjesë në procedurat e zgjedhura, **vetëm 3** janë punonjës të DRAP Durrës, pasi 2 janë punonjës të ZVAP-ve dhe 2 janë mësues të IPAP, në kundërshtim me pikën 6, shkronja C, Kreu I i Udhëzimit nr. 2, ku theksohet se në konkurset për vendet e lira për pozicioni drejtor të IPAP duhet të marrin pjesë përfaqësues të DPAP/DRAP.

-Nga auditimi konstatohet se në 7 raste kur përfaqësuesit e DRAP Durrës kanë marrë pjesë në konkurset për pozicionin drejtor të IPAP, **vetëm 2** prej tyre kanë mbajtur procesverbal mbi mbarëvajtjen e procesit në kundërshtim me pikën 5, të nenit 23 të ligjit nr. 111/2015 nëpër menaxhimin financiar dhe kontrollin ku përcaktohet se: *“Titullarët e njësive publike miratojnë dhe vënë në funksionim sisteme informacioni dhe komunikimi, që sigurojnë: Dokumentimin e të gjitha këtyre veprimtarive, proceseve dhe transaksioneve, me qëllim që të sigurohet gjurma e duhur e auditimit për vijueshmërinë dhe monitorimin.”*

Mungesa e përfaqësuesve të DRAP Durrës apo DPAP në 13 procedurat e konkurrimit të zhvilluara në vijim të Shpalljeve për vendet e lirë drejtues, **nuk** ka siguruar monitorimin dhe vëzhgimin e zbatimit të Udhëzimit nr.2, datë 28.01.2020, i ndryshuar, gjatë zhvillimit të procedurave të vlerësimit të kandidatëve nga komisionet e vlerësimit. Kjo nuk ka garantuar



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

evidentimin e parregullsive të lidhura me këto procedura, të identifikuar dhe të trajtuara nga grupi i auditimit.

Sa më sipër ka bërë që, në total 58 konkurse të kryera sipas shpalljes 1 dhe 2, në mungesë të përfaqësuesve të DPAP/DRAP Durrës të jenë në kundërshtim me kriteret e Udhëzimit nr. 2, i ndryshuar.

(Më hollësisht trajtuar në pikën III.2.2., faqe 53-213, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

4.1 Rekomandimi: DPAP në bashkëpunim me DRAP Durrës, të marrin masat e nevojshme për të përcaktuar përfaqësues në të gjitha procedurat e konkurrimit për vendet e lira në pozicionin e drejtorit të shkollës në ZVAP-të nën juridiksionin e DRAP Durrës, që do të kryhen në vijim, në përmbushje të pikës 6, shkronjës C, Kreut I të Udhëzimit nr. 2, datë 28.01.2020, i ndryshuar; me qëllim monitorimin dhe zbatimin e kërkesave të udhëzimit nga ana e komisionit të vlerësimit, dhe përcjelljen e tyre pranë ZVAP.

Brenda 3-mujorit të II-të 2021

Përgjigjja e institucionit:

Po institucioni e ka pranuar rekomandimin dhe po vijon punën në zbatim të udhëzimit të ndryshuar date 09.02.2022., në *Për Procedurat e Emërimit, Uljes në detyrë, Pëzullimit dhe Shkarkimit të Drejtorit. Përketë periudhë nuk ka patur emërim drejtuesish të IPAP*

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

4.2 Rekomandimi: DPAP dhe DRAP Durrës të ndërmarrin masat e nevojshme që përfaqësuesit që do të marrin pjesë në procedurat e konkurrimit, të përgatisin një informacion mbi mbarëvajtjen e procesit, i cili duhet të protokollohet dhe të jetë pjesë e dosjes së procedurës së konkurimit me qëllim forcimin e sistemeve të kontrollit dhe krijimin e gjurmës së auditit.

Brenda 3-mujorit të II-të 2021

Përgjigjja e institucionit:

Po institucioni e ka pranuar rekomandimin

Me shkresën nr.189/11 datë 29.06.2021 me objekt në mbi miratimin e procesverbalit tip të monitorimit tip të monitoruesit të DRAP në zbatim të udhëzimit nr.2 date 09.02.2022 të ndryshuar., në *Për Procedurat e Emërimit, Uljes në detyrë, Pëzullimit dhe Shkarkimit të Drejtorit.*

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

4.3 Rekomandimi: DRAP Durrës në bashkëpunim me DPAP të planifikojnë në mënyrë të kujdesshme afatet e konkurseve për vendet e lira drejtor shkolle të IPAP, në përputhje me mundësitë reale për të përcaktuar përfaqësues të tyre në këto konkurse, sikurse përcaktohet në Udhëzimin nr. 2, dhe jo të kryerjes formale të tyre.

Brenda 3-mujorit të II-të 2021

Përgjigjja e institucionit:

Po, institucioni e ka pranuar rekomandimin theksojmë për këtë periudhë nuk janë bërë procedura konkurimi ,me ndryshimet e udhëzimit nr.2 date 09.02.2022., në *Për Procedurat e*



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

Emërimit, Uljes në detyrë, Pezullimit dhe Shkarkimit të Drejtorit. Institucioni është në fazën e organizimit të punës për fillim të procedurave të konkurimit për drejtor të IPAP-ve.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **pranuar** nga subjekti dhe **në proces zbatimi**.

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultuan problematika lidhur me vendimmarrjen e DRAP Durrës në procesin e përzgjedhjes së drejtorëve të IPAP. Konkretisht:

-U konstatua se: për **1 rast**, në ZVAP Bulqizë, **1 rast në ZVAP Tiranë**, **1 rast në ZVAP Mat**, **1 rast në ZVAP Durrës**, në vijim të dërgimit të dokumentacioneve nga ZVAP, DRAP Durrës nuk ka respektuar afatet e përcaktuara në çështjen D, të Udhëzimit nr. 2, datë 28.01.2020, i ndryshuar, vendimi i DRAP në disa raste është **shpallur me vonesë** dhe në disa të tjera deri në përfundim të auditimit **nuk janë intervistuar kandidatët për t'u përzgjedhur fituesi**. Në rastin e shkollës në Shtetërore në ZVAP Kavajë dhe Blicë, në Nazmi Rushiti dhe Dine Hoxha **nuk ka informacion** me vijueshmërinë e procesit.

-Gjithashtu, nga auditimi konstatohet se DRAP Durrës ka vepruar me dy standarde për rastet në të cilat janë konstatuar shkelje nga komisioni, duke cënuar parimin e barazisë, konkretisht: në **një rast** kur komisioni i vlerësimit ka vepruar në kundërshtim me Udhëzimin nr. 2, datë 28.01.2020, DRAP Durrës **ka kërkuar masë** për kryetarin e komisionit dhe tërheqje vëmendje për përfaqësuesen e ZVAP që kishte marrë pjesë në këtë mbledhje. Ndërsa, për **2 raste** në ZVAP Tiranë, dhe **2 raste** në ZVAP Kavajë, kur nga shqyrtimi i dosjeve ZVAP-të respektive kanë kërkuar anulimin e procedurës pasi komisionet kishin vepruar në kundërshtim me Udhëzimin nr. 2, **nuk** evidentohet të jenë ndërmarrë **masa** nga DRAP Durrës.

-Nga auditimi konstatohet se, DRAP Durrës ka komanduar drejtore në shkollën në Hasan Prishtinë, në datën 24.01.2020, një kandidate me masë disiplinore në fuqi, **në kundërshtim me** kriteret e Udhëzimit nr. 57, datë 12.11.2013, Kreu I, çështja B, pika ç e cila citon se *“Kandidati për drejtor të institucionit publik të arsimit parauniversitar duhet: ç) të mos ketë masë disiplinore në fuqi ndaj tij.”* Znj. T.D. është shkarkuar nga detyra po nga DRAP Durrës në 24.12.2019 për shkelje flagrante të udhëzimit të MASR, **dhe aktualisht disponon një masë disiplinore**, sikundër përcakton vërtetimi i DRAP Durrës i datës 20.08.2020.

Nga auditimi konstatohet se, më datë 10.04.2020 DRAP Durrës ka komanduar në pozicionin e Drejtorit të shkollës në Naim Frashëri në Durrës z. I.P. (në atë kohë Zv. drejtor i kësaj shkolle) pas dorëheqjes së drejtorit të mëparshëm nga ky pozicioni. Sipas Urdhrit të komandimit të përkohshëm të z. I.P., ai do të qëndronte në pozicionin e drejtorit të shkollës në Naim Frashëri deri në normalizimin e situatës nga COVID -19 dhe përfundimit të procesit të konkurimit. Megjithatë, DRAP Durrës ka **shkarkuar** nga ky pozicion Z. I.P. dhe ka **emëruar përkohësisht** Znj. E.Xh. më datë 22.06.2020, e cila në atë periudhë ishte drejtore e shkollës në Jusuf Puka në Durrës, deri në zhvillimin e procedurave të konkurimit. Pas zhvillimit të procedurave të konkurimit, Znj. E.Xh. është emëruar definitivisht në pozicionin drejtor të shkollës në Naim Frashëri. Nga kontakti me ZVAP Durrës, konstatohet se Z. I.P. nuk ka paraqitur dorëheqje për largim nga pozicioni. Në urdhrin e shkarkimit nga DRAP Durrës nuk është argumentuar kjo vendimmarrje.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

Si rezultat i sa më sipër, janë shkaktuar vonesa në përzgjedhjen e kandidatëve fitues për kandidatët e institucioneve arsimore dhe mos informim i ZVAP-eve respektive mbi vijueshmërinë e procesit.

(Më hollësisht trajtuar në pikën III.2.2., faqe 53-213, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

5.1 Rekomandimi: Për të gjitha rastet në vijim, DRAP të respektojë afatet, me qëllim garantimin e finalizimit të procesit të përzgjedhjes së drejtuesve të institucioneve arsimore dhe përcjelljen e informacioneve të azhuruara mbi vendimmarrjen e DRAP.

Brenda 3-mujorit të II-të 2021

Përgjigjja e institucionit:

Po, institucioni e ka pranuar rekomandimin theksojmë për këtë periudhë nuk janë bërë procedura konkurimi, me ndryshimet e udhëzimit nr.2 date 09.02.2022., në Për Procedurat e Emërimit, Uljes në detyrë, Pezullimit dhe Shkarkimit të Drejtorit. Institucioni është në fazën e organizimit të punës për fillim të procedurave të konkurimit për drejtor të IPAP-ve

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **në proces zbatimi**.

5.2 Rekomandimi: Në të gjitha rastet në vijim, DRAP Durrës të ndjekë të njëjtin standard në trajtimin e rasteve me shkelje nga Komisioni i Vlerësimit, duke marrë masat e nevojshme për evidentimin e përgjegjësisë.

Brenda 3-mujorit të II-të 2021

Përgjigjja e institucionit:

Po institucioni e ka pranuar rekomandimin Me hyrjen në fuqi të ndryshimeve të udhëzimit Nr.2 date 09.02.2022., në Për Procedurat e Emërimit, Uljes në detyrë, Pezullimit dhe Shkarkimit të Drejtorit. Institucioni do të trajtojë korrekt rast pas rasti rastet e shkeljeve nga Komisioni i Vlerësimit duke evidentuar dhe personat përgjegjës.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **në proces zbatimi**.

5.3 Rekomandimi: Për të gjitha rastet në vijim, të tregohet kujdes në komandimin/emërimin e drejtuesve duke garantuar mos pasjen e një mase disiplinore në fuqi të kandidatëve respektiv.

Brenda 3-mujorit të I-rë 2021

Përgjigjja e institucionit:

Po institucioni e ka pranuar rekomandimin theksojmë për këtë periudhë nuk janë bërë procedura konkurimi në zbatim të udhëzimit Nr.2 në pritje të ndryshimeve ligjore. Në vazhdimësi Institucioni ka qenë gjithmonë i kujdesshëm në emërimet e komanduara të drejtuesve të IPAP ku në mënyrë eksplicite është përmendur dhe zbatuar kriteri i mospasjes së masës disiplinore në fuqi. Drejtuesi i DRAP Durrës ka qenë aktiv në dhënie të vërtetimeve të konfirmimit të kësaj të dhëne.

Komenti i grupit të auditimit.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

6. Gjetje nga auditimi: Referuar nenit 55 të ligjit nr. 69/2012, i ndryshuar, dhe Udhëzimit nr. 2, 28.01.2020, i ndryshuar, kandidati për drejtorë duhet të ketë kryer trajnim dhe të jetë certifikuar nga Shkolla e Drejtorëve. Referuar Rregullores nPër Zhvillimin Profesional dhe Kualifikimin e Drejtorëve/Nëndrejtorëve të IPAP në Shqipëri, kuotat e kualifikimit për zhvillimin e trajnimit në Shkollën e Drejtorëve janë si më poshtë:

Viti 2019-2020 - 48 kuota për qarkun e Tiranës

Viti 2020-2021 - 192 kuota për qarkun e Tiranës, Durrësit, Elbasanit

Viti 2021-2024 - 240 kuota për të gjitha qarqet e vendit

Viti 2024 në vijim - 240-300 kuota për të gjitha qarqet e vendit.

Kandidatët që kanë përfunduar me sukses programin e trajnimit të detyrueshëm përgatitor për drejtues, i nënshtrohen testimit për pajisjen me certifikatë për drejtues pranë Shkollës së Drejtorëve, e ruajnë të drejtën për të dhënë provimin për dy vite, si dhe provimi mund të jepet deri në dy here.

Në krahasim me kuotat në dispozicion për certifikimin nga Shkolla e Drejtorëve, në maj 2019 numri i drejtorëve të shkolla nën juridiksionin e DRAP Durrës, të cilët nuk dispononin certifikimin e Shkollës së Drejtorëve ishte **377**. Me ndryshimin e Udhëzimit nr. 2, edhe drejtorët të cilët ishin të emëruar definitivisht, duhet të certifikohen nga Shkolla e Drejtorëve. Pra, me kuotat në dispozicion, Shkolla e Drejtorëve, do të mund të certifikonte deri në 2021 **vetëm 192 kandidatë** nga 3 qarqe, Tiranë, Durrës dhe Elbasan, ku qarku i Elbasanit nuk është nën juridiksionin e DRAP Durrës. Referuar kuotave të publikuara nga shkolla e drejtorëve, nëse të gjithë kandidatët e pranuar do të ishin nga DRAP Durrës (e cila është vetëm 1 në 4 DRAP), kualifikimi i plotë i të gjithë stafit drejtues arsimor nuk mund të arrihej deri të paktën në vitin 2024.

Përpara publikimit të Shpalljeve të vendeve të lira për pozicionin drejtor shkolle, më datë 30.07.2020 DPAP ka nxjerrë shkresën nr. 246 në kundërshtim me Ligjin nr. 69/2012, i ndryshuar dhe Udhëzimin nr. 2 i ndryshuar, sipas të cilës, **të pasurit certifikatë apo të qenit i regjistruar në Shkollën e Drejtorëve konsiderohet prioritet dhe jo më një kriter i domosdoshëm kualifikues për vijimin e konkurrimit**. Në vijim të kësaj shkrese janë publikuar:

Shpalljet nr. 1 dt. 05.08.2020, për 32 pozicione të lira drejtor shkolle në 11 ZVAP nën juridiksionin e DRAP Durrës;

Shpallja nr. 2 dt. 19.08.2020 për 37 pozicione të lira drejtor shkolle në 11 ZVAP nën juridiksionin e DRAP Durrës;

Shpallja nr. 3 dt. 07.10.2020 për 7 pozicione të lira drejtor shkolle (6 prej të cilave janë të përsëritura nga Shpallja nr. 1) në ZVAP Tiranë.

Në këto 3 shpallje, si **kriter kualifikues** për vijimin e konkursit, është kërkuar që aplikantët të zotërojnë **certifikatën e Shkollës së Drejtorëve**, në zbatim të Ligjit nr. 69/2012 dhe Udhëzimit nr. 2.

Por, nga auditimi konstatohet se:

Në procedurat e ndjekura nga komisionit e vlerësimit dhe nga DRAP Durrës për vlerësimin e kandidatëve dhe shpalljen e fituesve, **janë pranuar dhe kualifikuar aplikantët** të cilët ishin regjistruar në Shkollën e Drejtorëve në vijim të urdhrit nr. 246, datë 30.07.2020 të DPAP,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

dhe jo të certifikuar prej saj, në kundërshtim me Ligjin nr. 69/2012 i ndryshuar, Udhëzimin nr. 2, i ndryshuar, dhe kriteret e publikuara në Shpallje.

Për më tepër, komisionet e vlerësimit **kanë pranuar dhe kanë kualifikuar** në fazën tjetër kandidatë të cilët zotëronin vetëm e-mailin e aplikimit **dhe jo** atë të regjistrimit në Shkollën e Drejtorëve. Kjo vërehet në procedurat e ndjekura për pozicionet e lira drejtor shkolle, në të gjitha ZVAP e audituara nga grupi i auditimit: Tiranë, Durrës, Kavajë, Mat, Bulqizë dhe Dibër.

DRAP Durrës ka intervistuar dhe ka shpallur fitues kandidatë të cilët **në procedurat e konkurrimit nuk kanë paraqitur certifikatën e Shkollës së Drejtorëve**, si në rastin e gjimnazit “Qemal Stafa” në Tiranë, “Nënë Tereza” dhe “Naim Frashëri” në Durrës, dhe “Aleksandër Moisiu” në Kavajë; apo ka intervistuar dhe shpallur fitues kandidatë të cilët **vetëm kanë aplikuar** në Shkollë e Drejtorëve **dhe nuk janë regjistruar apo certifikuar prej saj**, si në rastin e shkollës Karpen në Kavajë (në vijim, është pezulluar shpallja e fituesit deri sa ky i fundit të pajiset me certifikatën e shkollës së Drejtorëve).

DPAP dhe DRAP Durrës, kanë shpallur procedurat e konkurrimit, duke vendosur si kriter të domosdoshëm certifikatën e shkollës së drejtorëve, për ZVAP-et ku ky trajnim ende nuk ka nisur nga Shkolla e Drejtorëve, si ZVAP Dibër, Kavajë, Mat, Bulqizë, etj.

Nga auditimi rezultoi se me ndryshimin e pikës 1, të kreut III të Udhëzimit nr. 2, vërtetimi i lëshuar nga IZHA **nuk** konsiderohet më si i barazvlefshëm me certifikimin nga Shkolla e Drejtorëve në konkurrimet e hapura për pozicionin drejtor shkolle. Megjithatë, Komisionet e Vlerësimit dhe DRAP Durrës e kanë trajtuar vërtetimin e lëshuar nga IZHA **si të barazvlefshëm** me certifikatën e lëshuar nga Shkolla e Drejtorëve. Më evident, ky rast është konstatuar në procedurën e konkurrimit në shkollën “Naim Frashëri” në Durrës, ku Komisioni i Vlerësimit dhe DRAP Durrës kanë pranuar dhe shpallur fitues kandidatë të cilët nuk ishin të certifikuar nga Shkolla e Drejtorëve, por kishin vërtetimin nga IZHA. Trajtimi i vërtetimit të lëshuar nga IZHA si të barazvlefshëm me certifikatën e lëshuar nga shkolla e drejtorëve **nuk** është përfshirë në kriteret e shpalljes, si dhe në asnjë akt rregullator në fuqi.

Pranimi dhe emërimi i kandidatëve të cilët nuk janë regjistruar në Shkollën e Drejtorëve, apo janë regjistruar, por nuk janë certifikuar prej saj, mund të shkaktojë mungesë të eficiencës në procesin e përzgjedhjes dhe emërimit të tyre dhe mund të çënojë arritjen e objektivave të punës, pasi përmban riskun që ata mund të mos pranohen në këtë shkollë, pas vlerësimit të dosjeve (në rastin kur vetëm kanë aplikuar), apo të mos certifikohen pas fazës së testimit, (kandidati ruan të drejtën për tu testuar deri në dy vite pas trajnimit dhe mund ta zhvillojë këtë test deri në dy herë), duke risjellë kështu nevojën për rihapjen e konkurrimit për këto pozicione. Fakti se, komisionet e vlerësimit dhe DRAP kanë pranuar dhe kanë shpallur fitues kandidatë të cilët nuk ishin të pajisur me certifikatën e Shkollës së Drejtorëve ndërkohe që, në Shpalljet për vendet e lira pasja e certifikatës nga Shkolla e Drejtorëve është përcaktuar si kriter i domosdoshëm për aplikim, **ka krijuar kushte jo të barabarta konkurrimi, si dhe ka cënuar parimin e transparencës. Si pasojë e sa më sipër, i gjithë procesi i ndjekur për vlerësimin dhe emërimin e kandidatëve për drejtues të IPAP është i pavlefshëm.**

(Më hollësisht trajtuar në pikën III.2.2., faqe 53-213, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

6.1 Rekomandimi: DPAP, në çdo rast të hartojnë dhe publikojnë shpalljet e pozicioneve të lira të drejtuesve të IPAP në mënyrë që kriteret e kërkuara në shpallje të ndiqen edhe në procedurat e konkurrimit për këto pozicione.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

Brenda 3-mujorit të II-të 2021

Përgjigjja e institucionit:

Po institucioni e ka pranuar rekomandimin theksojmë për këtë periudhë nuk janë bërë procedura konkurimi por DRAP Durrës ka përditësuar të dhënat e drejtuesve (drejtor dhe nëndrejtor) ku prioritet përveç të tjerave ka qënë kriteri i çertifikimit apo pranimi në Shkollën e Drejtorëve, për publikimin e pozicioneve të lira për drejtuesit e IPAP i ve që nuk plotësojnë kriteret ligjore. Ku udhëzimi i fundit e ka cilësuar dhe fortësuar këtë të dhënë. Emaili i DRAP Durrës date 16.11.2021 drejtuar DPAP-se.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

6.2 Rekomandimi: DRAP Durrës, në bashkëpunim me DPAP të rishpallë procedurat e konkurimit për pozicionin e drejtorit të IPAP sipas shpalljeve 1 dhe 2, për shkollat nën juridiksionin e DRAP Durrës, për të cilat procesi ka vijuar me pranimin dhe vlerësimin e kandidatëve të papajisur me certifikatën e Shkollës së Drejtorëve, me qëllim trajtimin e drejtë dhe të barabartë të kandidatëve.

Brenda vitit 2021

Përgjigjja e institucionit:

Po institucioni e ka pranuar rekomandimin theksojmë për këtë periudhë nuk janë bërë procedura konkurimi. Me daljen e ndryshimeve të udhëzimit nr.2 datë 09.02.2022, DRAP Durrës ka përditësuar informacionin për drejtuesit e IPAP i ve nën juridiksion për të planifikuar grafikun e konkurseve. Emaili i DRAP Durrës date 16.11.2021 drejtuar DPAP-se.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **në proces zbatimi**.

6.3. Rekomandimi: MASR, të ngrejë grupe pune të veçanta me qëllim analizimin e parregullsive të mësipërme dhe të ndërmarrin masa për punonjësit përgjegjës në proporcion me shkeljet e konstatuara nga grupi i auditimit.

Brenda vitit 2021

Përgjigjja e institucionit:

Ky rekomandim nuk është për DRAP Durrës por për MAS dhe DPAP, si organe kompetente rregulluese për hartimin e akteve ligjore.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i pa zbatuar**.

6.4 Rekomandimi: Në vijimësi, MASR të analizojë zbatueshmërinë e këtij kriterit sipas të cilit kandidati për drejtor të IPAP duhet të jetë i pajisur me certifikatën e Shkollës së Drejtorëve, dhe të marrë masat për zgjidhjen e ngërçit të krijuar si rezultat i kuotave të kufizuara për kryerjen e këtij trajnimi në Shkollën e Drejtorëve, sipas së cilit na rezulton se



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

kualifikimi i plotë i të gjithë stafit drejtues arsimor në DRAP Durrës nuk mund të arrihet deri të paktën në vitin 2024.

Brenda vitit 2021

Përgjigjja e institucionit:

Ky rekomandim nuk është për DRAP Durrës por për MAS dhe DPAP, si organe kompetente rregulluese për hartimin e akteve ligjore. Me shkresën nr.811/10 datë 17.03.2021 miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit është njoftuar Ministria e Arsimit Sportit dhe Rinisë mbi gjetjet dhe rekomandimet e lëna nga grupi i auditimit

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i pa zbatuar**.

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultuan problematika lidhur me vendimmarrjen e ZVAP-eve nën juridiksionin e DRAP Durrës në procesin e përzgjedhjes së drejtorëve të IPAP. Konkretisht:

-U konstatuan procedura jo të sakta të ndjekura nga ZVAP në procedurat e konkurimit për pozicionin e drejtorit të IPAP. Për **1 shkollë** në ZVAP Tiranë, **5 shkolla** në ZVAP Kavajë, **1 shkollë** në ZVAP Mat, **nuk është respektuar afati** i trajtuar në pikën D.2, të Kreut 1, ku përcaktohet se Drejtori i ZVAP, brenda dy ditëve pune nga dorëzimi i dokumentacionit të plotë nga Komisioni, përcjellë dokumentacionin e dy kandidatëve me më shumë pikë në DRAP.

-Konstatohet se për **3 shkolla** në ZVAP Kavajë, **4 shkolla** në ZVAP Durrës dhe **3 shkolla** në ZVAP Dibër përfaqësuesi i njësisë së vetëqeverisjes vendore në komisionin e vlerësimit të dosjeve është caktuar dhe përcjellë **nga vetë shkolla** për të cilën janë kryer procedurat e konkurimit, dhe jo nga njësia e vetëqeverisjes vendore.

-Në **1 rast**, në ZVAP Kavajë, përfaqësuesi i njësisë së vetëqeverisjes vendore i propozuar nga shkolla dhe miratuar me urdhrin e ZVAP për ngritjen e komisionit, **nuk është i njëjtë** me atë të dërguar nga njësia e vetëqeverisjes vendore.

-Në **1 rast**, në ZVAP Mat, njëri nga dy aplikantët, pjesë e konkursit për drejtuesin e shkollës rezulton se ka kryer aplikimin në tejkallim të afateve të përcaktuara në shpalljen nr. 1.

-Konstatohet se **3 shkolla** në ZVAP Durrës, **2 shkolla** në ZVAP Mat, dhe **3 shkolla** në ZVAP Dibër nuk rezulton të jetë dokumentuar shqyrtimi i dosjeve të komisionit të vlerësimit pas përcjelljes prej tij të dosjeve të 2 kandidatëve me pikë maksimale në ZVAP-e. Për **2 shkolla** në ZVAP Tiranë, në Andon Zako Cajupio dhe në Kongresi i Lushnjës në përfundim të procedurave të përzgjedhjes nga komisioni, është përgatitur relacioni, duke konkluduar se *“Komisioni është në tejkallim të çdo afati procedural të përcaktuar nga Udhëzimit nr. 2, datë 28.01.2020”*. Shkeljet e trajtuara në këto relacione janë evidentuar **edhe në dy shkolla të tjera**, në Sami Frashëri dhe në Qemal Stafa, por në këtë rast ZVAP Tiranë i ka konsideruar procedurat e rregullta, **duke mos analizuar me të njëjtin standard procedurat e ndjekura**, dhe procesi ka konkluduar me emërim definitiv të dy kandidatëve.

-Në **2 shkolla**, në ZVAP Kavajë nuk rezulton të jetë identifikuar mos zbatimi i afateve nga komisionet e vlerësimit pasi relacioni i përgatitur nga ZVAP ka përcaktuar se procedurat kanë qenë të rregullta.

-Nga auditimi konstatohet se në vijim të pikës 10, gërma C të kreut I, të udhëzimit nr. 2, **për 4 nga 5 shkollat** (në Andon Zako Cajupio, në Kongresi i Lushnjës, në Ramazan Kabashio dhe



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

ñSami Frashëriò)për të cilat është hapur konkurrimi për pozicionin e drejtorit të shkollës në ZVAP Tiranë: është mbajtur procesverbali i datës **19.08.2020**, në ambientet e ZVAP Tiranë ndërmjet sekretares së ZVAP dhe Komisionit të Vlerësimit, mbi dorëzimin dhe marrjen në dorëzim të dokumentacionit të paraqitur nga aplikantët/kandidatët. Këto procesverbale janë firmosur nga anëtarët e komisionit të vlerësimit dhe sekretaria e ZVAP, Znj. E.P. Këto procesverbale janë të pa protokolluar.

-Referuar të dhënave të përcjella nga Sektori i Shërbimit në ZVAP Tiranë, Znj. E.P. ka nisur punë në ZVAP më datë **24.08.2020** pavarësisht emërimit të saj në 19.08.2020. Pra, Znj. E.P. e cila referuar procesverbalit i ka dorëzuar komisionit të vlerësimit dosjet e konkurrenteve, ka nisur punën **6 ditë pas datës** që ka bërë dorëzimin. Mos protokollimi i procesverbalit, në shkelje të ligjit për arkivat, të mbajtur midis sekretares së ZVAP Tiranë dhe komisioneve të vlerësimit, nuk krijon gjurmë auditimi dhe nuk krijon mundësinë për të konkluduar mbi vërtetësinë e këtyre proceseve. Gjithashtu konstatohet se, në rastin e shkollës ñSami Frashëriò, data e mbledhjes së komisionit të vlerësimit është e korrigjuar. Ndërsa, për shkollën ñAndon Zako Cajupio konstatohet se, komisioni ka firmosur se ka marrë në dorëzim 4 dosje, në një kohë ku ai është shprehur në procesverbalet e mbajtura për faktikisht 5 dosje.

-Nga auditimi konstatohet se për **1 rast në ZVAP Tiranë, 1 rast në ZVAP Durrës dhe 2 raste në ZVAP Dibër**, vërtetimi për masë disiplinore është lëshuar nga ZVAP në tejkalim të kompetencave ligjore, pasi këto vërtetime duhet të lëshohen nga DRAP Durrës (në rastin kur aplikanti është në pozicion drejtues shkolle), apo shkolla (në rastin kur aplikanti është në pozicion mësues apo nën drejtor shkolle). Madje, në vijim të sa më sipër, në rastet e ZVAP Tiranë, dhe Durrës kandidatet respektive janë shpallur fituese, mbështetur në këto vërtetime (jo vetëm). Në një rast në ZVAP Tiranë u konstatua që kandidatja edhe pse ka patur një masë disiplinore, ZVAP Tiranë ka lëshuar vërtetim jo të vërtetë (për znj. T.D.), (edhe pse jo me pasoja juridike pasi kandidatja është skualifikuar), në të cilin shprehet se ajo **nuk** ka masë disiplinore. Emërimi në detyrë i kandidatëve sipas vërtetimeve të lëshuar nga ZVAP, dhe jo DRAP apo IA, sikundër evidentohet në rastin e znj. D., nuk pasqyron situatën reale për statusin e kandidates, e cila sipas DRAP Durrës ka masë disiplinore, ndërsa sipas ZVAP Tiranë nuk ka masë disiplinore në fuqi.

Mos-identifikimi i parregullsive të mësipërme, nga ZVAP-et për shqyrtimin e procedurave të ndjekura nga komisionet e vlerësimit, ka lejuar që këto konkurse, të zhvilluara në kundërshtim me aktet nënligjore dhe rregullatore, të konkludojnë në emërim definitiv të drejtorëve të shkollave, apo mos marrjen e masave për mos përsëritjen e tyre në të ardhmen.

(Më hollësisht trajtuar në pikën III.2.2., faqe 53-213, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

7.1 Rekomandimi: DRAP Durrës në bashkëpunim me DPAP-në, të analizojnë parregullsitë e konstatuar në ZVAP-ve dhe të marrin masa për shmangien e tyre, duke bërë të mundur kryerjen e procedurave të konkurrimit për pozicionin drejtues të IPAP nga ZVAP, konform afateve dhe përcaktimeve të tjera në aktet ligjore dhe rregullatorë respektive.

Brenda 3-mujorit të II-të 2021

Përgjigjja e institucionit:

Po, institucioni e ka pranuar rekomandimin theksojmë për këtë periudhë nuk janë bërë procedura konkurimi në zbatim të udhëzimit Nr.2 09.2.2020 të ndryshuar. Në vazhdimësi Institucioni ka qenë gjithmonë i kujdesshëm në emërimet e komanduara të drejtuesve të IPAP ku në mënyrë eksplicite është përmendur dhe zbatuar kriteri i mospasjes së masës disiplinore



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

në fuqi. Drejtuesi i DRAP Durrës ka qenë aktiv në dhënie e vërtetimeve të konfirmimit të kësaj të dhëne.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **në proces zbatimi**.

7.2 Rekomandimi: Për të gjitha rastet në vijim, me qëllim respektimin e rregullave të parashikuara për ruajtjen dhe shfrytëzimin e pasurisë arkivore, dhe shmangien e riskut të tjetërsimit të pasurisë natyrore/ humbjen e tyre, nga ZVAP Tiranë të merren masat që çdo dokument të ketë të gjithë elementët e nevojshëm sipas normave tekniko profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor.

Brenda 3-mujorit të II-të 2021

Përgjigjja e institucionit:

DRAP Durrës me emailin date 23.03.2021 i ka dërguar për zbatim raportin përfundimtar të KLSH nr.811/10 prot date 17.03.2021.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i pa zbatuar**.

7.3 Rekomandimi: Për të gjitha rastet në vijim, vërtetimet për masa disiplinore të jenë lëshuar nga DRAP/IPAP. ZVAP, në asnjë rast të mos tejkalojnë kompetencat e tyre, duke lëshuar vërtetime për masë disiplinore.

Në vazhdimësi

Përgjigjja e institucionit:

Po institucioni e ka pranuar rekomandimin theksojmë për këtë periudhë nuk janë bërë procedura konkurrimi. Në vazhdimësi Institucioni ka qenë gjithmonë i kujdesshëm në emërimet e komanduara të drejtuesve të IPAP ku në mënyrë eksplicite është përmendur dhe zbatuar kriteri i mospasjes së masës disiplinore në fuqi. Drejtuesi i DRAP Durrës ka qenë aktiv në dhënie e vërtetimeve të konfirmimit të kësaj të dhëne.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultuan problematika lidhur me vendimmarrjen e komisioneve të vlerësimit në procesin e përzgjedhjes së drejtorëve të IPAP. Konkretisht:

- Ukonstatua se, për të **5 shkollat** për të cilat është zhvilluar procedura e konkurimit nën ZVAP Tiranë, të **5 shkollat** në ZVAP Kavajë dhe të **3 shkollat** në ZVAP Dibër, komisioni **nuk ka respektuar afatet** e përcaktuara në Udhëzimin nr. 2, pika C.10 dhe Pikën 3, të Shpalljes nr. 1, datë 05.08.2020, ku më hollësisht kandidatët me mungesa në dokumentacion pas vlerësimit paraprak, **janë skualifikuar** menjëherë nga komisioni duke mos respektuar afatin 3 ditor pas identifikimit të mungesave. Intervistimi i kandidatëve në shumicën e rasteve është kryer **në të njëjtën ditë** me vlerësimin e dosjeve. Më evidente kjo situatë rezulton për shkollën në Ramazan Kabashi, në ZVAP Tiranë ku procesi i përzgjedhjes së kandidatëve për drejtuesin e shkollës është anuluar, pasi 5 nga 6 aplikantët kishin mungesë të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

dokumentacionit, dhe komisioni ka vendosur **anullimin** pa i njoftuar ata për plotësimin e mungesave me dokumentet respektive.

Procesverbali i vlerësimit të dosjeve të komisionit në **2 raste**, në ZVAP Durrës është firmosur nga **vetëm 4** anëtarë, nga 5 që duhet të përmbajë komisioni.

Nga auditimi konstatohet se për **1 shkollë në ZVAP Tiranë** (në Andon Zako Cajupio) dhe 1 shkollë në ZVAP Mat për të cilat është zhvilluar procedura e konkurrimit për pozicionin drejtor, pas ndryshimit të anëtarëve të komisionit të vlerësimit, **nuk** dokumentohet përcjellja e informacionit të ndryshimit pranë ZVAP me qëllim rishikimin e urdhrin e Drejtorëve të ZVAP për komisionin në **kundërshtim** me pikën 9, shkronja C, Kreu I, i Udhëzimit nr. 2, i ndryshuar. Si rezultat, në mbledhjet e komisionit, është paraqitur dhe ka votuar kandidati i zëvendësuar, i cili faktikisht nuk rezulton në urdhrin e ZVAP për ngritjen e Komisionit.

Referuar parregullsive në procedurat e konkurimit të zhvilluara nga komisionet e vlerësimit të cilat kanë konkluduar në anulim të procedurës, apo kanë vijuar me shkelje të kriterëve përcaktuar në ligj dhe udhëzim, evidentohet se anëtarët kanë shfaqur **mangësi** në njohjen e bazës ligjore dhe rregullatore, si dhe shpesh herë kanë vlerësuar në mënyrë jo të drejtë kandidatët. **Mungesa e njohurive të anëtarëve të komisioneve të vlerësimit** është paraqitur si problematikë edhe në 2 procesverbalet (2 nga 2 në total) e mbajtura nga përfaqësuesit e DRAP Durrës në mbledhjet e komisioneve.

Nga auditimi konstatohet gjithashtu që, në aktet ligjore dhe rregullatore në fuqi, në rast të veprimit të komisionit të vlerësimit në kundërshtim me këto akte gjatë procedurës së vlerësimit të kandidatëve për pozicionet e lira drejtor shkolle, nuk parashikohen masa për evidentimin e përgjegjësisë dhe minimizimin apo shmangien e tyre. Në një rast, DRAP Durrës, në vijim të parregullsive të komisionit, ka kërkuar marrjen e masës disiplinore ndaj kryetarit të komisionit të vlerësimit.

Fakti që komisionet e vlerësimit, në rastet e përmendura më lart, nuk kanë respektuar afatet për t’u mundësuar kandidatëve plotësimin e dokumentacionit që mungonte në dosjet e tyre, por i kanë skualifikuar menjëherë ata dhe kanë vijuar me intervistimin e kandidatët të tjerë ose kanë anuluar konkurrimin, ka shkaktuar që këto konkurse të jenë zhvilluar në **kundërshtim** me aktet nënligjore dhe rregullatore në fuqi duke **cënuar** eficiencën dhe efektivitetin e proceseve. Mungesa e kompetencës së komisioneve në vlerësimin dhe përzgjedhjen e kandidatëve për pozicionet e lira drejtore shkolle në IPAP, ka sjellë si pasojë anulimin e konkurseve ose vijimësinë e tyre në shkelje të ligjit dhe udhëzimeve në fuqi, të cilat përbëjnë mungesë të eficiencës dhe efektivitetit të procesit në tërësi. Si rezultat se, në aktet ligjore dhe rregullatore në fuqi nuk parashikohen masa në rast të veprimit të komisionit të vlerësimit në kundërshtim me rregullat dhe kriteret për zhvillimin e procedurave të konkurrimit, ekziston risku i veprimit jo me përgjegjshmëri nga ana e komisionit të vlerësimit.

(Më hollësisht trajtuar në pikën III.2.2., faqe 53-213, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

8.1 Rekomandimi: DRAP Durrës në bashkëpunim me DPAP, të analizojnë përbërjen e komisionit të vlerësimit dhe të propozojnë në MASR masat e nevojshme, që problematikën e konstatuar më lart të shmangen në të ardhmen, me qëllim që të sigurohet vlerësimi i kandidatëve për pozicionet e lira drejtor shkolle nga komisionet e vlerësimit, në përputhje me ligjet dhe udhëzimet në fuqi.

Brenda 3 mujorit të II-të 2021



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

Përgjigjja e institucionit:

Po, institucioni e ka pranuar rekomandimin theksojmë për këtë periudhë nuk janë bërë procedura konkurrimi. Institucioni me shkresën Nr.189/14 datë 28.07.2021 ka derguar në DPAP propozimet për ndryshime në legjislacion bazuar në problematikat e hasuar.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

9. Gjetje nga auditimi: Kreu C, pika 11 e Udhëzimit nr. 2, datë 28.01.2020, i ndryshuar, përcakton se *“Kandidatët kanë në drejtë të paraqesin ankime me shkrim para Komisionit brenda 3 ditëve pune nga shpallja e rezultateve të konkurritit. Komisioni shqyrton ankesat brenda një dite pune.*” Në pikën 6 të Shpalljes nr. 1 datë 05.08.2020 përcaktohet se: *“Kandidatët kanë të drejtë të paraqesin ankimet përpara Komisionit brenda 3 ditëve pune nga shpallja e rezultateve të konkurritit.”* Nga auditimi rezulton se, në ZVAP Kavajë njëri prej aplikantëve në procedurat e konkurritit të shkollës “Helmas” ka paraqitur një ankesë pranë ZVAP lidhur me vendimmarrjen e komisionit, dhe në përgjigjen e ZVAP është mbajtur qëndrimi: *“Pretendimi i ngritur nga zënjë nuk qëndron pasi kjo kërkesë është paraqitur gabim tek ZVAP Kavajë, ku duhet të adresohet tek komisioni i shkollës.”* Në vijim të saj, nuk dokumentohet të jetë shqyrtuar apo marrë në konsideratë kjo ankesë, pasi drejtimi i ankesave pranë një komisioni ad hoc i cili ngrihet për një procedurë të caktuar, dhe nuk ka një adresë të përcaktuar, nuk siguron trajtimin e tyre.

(Më hollësisht trajtuar në pikën III.2.2., faqe 53-213, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

9.1 Rekomandimi: DRAP Durrës të marrë masat e nevojshme që në shpalljet e ardhshme për vendet e lira për pozicionin drejtor shkolle, të përcaktohet qartë procedura dhe adresa për drejtimin e ankesave ndaj Komisionit të Vlerësimit, me qëllim sigurimin e përcjelljes dhe trajtimin e tyre.

Brenda 3-mujorit të II-të 2021

Përgjigjja e institucionit:

Po institucioni e ka pranuar rekomandimin theksojmë për këtë periudhë nuk janë bërë procedura konkurrimi. Me daljen e ndryshimeve të udhëzimit nr 2 datë 09.02.2022, DRAP Durrës ka përditësuar informacionin për drejtuesit e IPAP i ve nën juridiksion për të planifikuar grafikun e konkurseve.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **në proces zbatimi**.

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet se DRAP Durrës dhe ZVAP-et nën juridiksionin e saj nuk rezultojnë të kenë miratuar në zbatim të ligjit nr. 9154, datë 6.11.2003 “Për Arkivat” si të “Normave tekniko-profesionale e metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë”, rregullat për menaxhimin, ruajtjen, dokumentimin e dosjeve dhe elementeve arkivor. Si rezultat, dosjet me dokumentacionet për përzgjedhjen e kandidateve të pozicionit të drejtorit të shkollave janë të pa inventarizuara dhe të pa arkivuar në ZVAP-et nën juridiksionin e DRAP Durrës. Nga verifikimi në disa prej zyrave arsimore, konstatohet se



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

nuk rezulton i unifikuar procesi i administrimit të dokumentacioneve, pasi në disa raste dosjet origjinale të të gjithë aplikantëve janë administruar dhe ndodhen në zyrat e ZVAP; në disa raste dosjet origjinale janë përcjellë në DRAP Durrës dhe ZVAP-et disponojnë vetëm fotokopjet; dhe në disa të tjera dokumentacionet origjinale gjenden në shkollat për të cilat janë zhvilluar procedurat e konkurrimit. Dokumentacionet respektive në disa ZVAP-e ishin të shpërndara, të duplikuara, me data të ndryshme, ose të korrigjuara. Gjithashtu, procesverbalet e komisionit dhe shumë dokumentacione të tjera, si urdhri i ngritjes së komisionit të vlerësimit (3 raste në ZVAP Kavajë), pjesë të dosjes janë të pa protokolluara, duke mos garantuar siguri për grupin e auditimit lidhur me plotësinë dhe saktësinë e dokumentacioneve pjesë të dosjes. Konstatohet se në dosjet e procedurave nuk është dokumentuar procesverbali i intervistimit të kandidatëve dhe votimi i komisionit për **të 5 shkollat në ZVAP Kavajë, 1 shkollë në ZVAP Tiranë; 2 shkolla në ZVAP Durrës**. Pyetjet e intervistës së strukturuar nuk janë pjesë e dosjes për **të 5 shkollat në ZVAP Kavajë, 2 shkolla ZVAP Tiranë, 2 shkolla ZVAP Durrës**. Konstatohet se mungojnë procesverbalet e dorëzimit të dosjeve nga ZVAP për komisionin në **2 shkolla në ZVAP Kavajë, për 2 shkolla në ZVAP Tiranë 2 raste ZVAP Bulqizë; 1 shkollë në ZVAP Durrës**. Nuk është pjesë e dosjes, procesverbali i mbajtur nga komisioni për vlerësimin e kandidatëve në **4 shkolla në ZVAP Kavajë**. Kjo situatë përbën një risk të shtuar për tjetërsimin e informacionit, menaxhimin dhe ruajtjen e dokumentacioneve respektive.

(Më hollësisht trajtuar në pikën III.2.2., faqe 53-213, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

10.1 Rekomandimi: DRAP Durrës, në bashkëpunim me ZVAP-et nën juridiksionin e saj, të marrin masat për unifikimin e procedurave të ndjekura për administrimin dhe ruajtjen e dokumentacioneve të procedurave për përzgjedhjen e drejtuesve të institucioneve arsimore, duke kërkuar për çdo zyrë inventarizimin dhe arkivimin e dosjeve me dokumentacione të plota.

Brenda 3-mujorit të II-të 2021

Përgjigjja e institucionit:

Po institucioni e ka pranuar rekomandimin dhe me shkresën nr 189/9 datë 28.06.2021 me objekt nËmbi dokumentacionin e procedurës që do të mbahet në dosjet e procedurave të konkurrimit për drejtues të IPAP-ve është drejtuar ZVAP-eve nën juridiksion.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **në proces zbatimit**.

10.2 Rekomandimi: Për te gjitha rastet në vijim, me qëllim respektimin e rregullave të parashikuara për ruajtjen dhe shfrytëzimin e pasurisë arkivore, dhe shmangien e riskut të tjetërsimit të pasurisë natyrore/ humbjen e tyre, nga DRAP Durrës të merren masat që çdo dokument të ketë të gjithë elementët e nevojshëm sipas normave tekniko profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor.

Brenda 3-mujorit të II-të 2021

Përgjigjja e institucionit:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

Po, institucioni e ka pranuar rekomandimin dhe me shkresën nr 189/9 datë 28.06.2021 me objekt nËmbi dokumentacionin e procedurës që do të mbahet në dosjet e procedurave të konkurimit për drejtues të IPAP-ve drejtuar ZVAP-eve nën juridiksion.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **në proces zbatimit**.

11. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi se në PBA-të e periudhave 2020-2022 dhe 2021-2023, DRAP Durrës nuk ka hartuar deklaratën e politikës së programit, produktet e programit dhe aktivitetet e programit, duke mos i paraqitur këto dokumente plotësisht në përputhje me formatin e përcaktuar nga MASR sipas *nËFormatit standard i përgatitjes së kërkesave buxhetore PBA 2020-2022*” dhe *nËFormatit 2- Formatit standard i përgatitjes së kërkesave buxhetore PBA 2021-2023- Planifikimi, Menaxhimi dhe Administrimi*.”. E njëjta situatë u vërejt edhe në përgatitjen e PBA-së 2019-2021 nga ish-DAR Tiranë dhe PBA-së 2021-2023 nga ZVAP Tiranë.

-Nga auditimi rezultoi se ekzistojnë diferenca mes kërkesave buxhetore të DRAP Durrës dhe ZVAP Tiranë në planifikimin e kryer për fonde sipas PBA-së, krahasuar me fondet e miratuara. DRAP Durrës ka planifikuar fonde vetëm për 1 program buxhetor, *nËPlanifikim, Menaxhim dhe Administrim*” ndërkohë që alokimi i fondeve për vitin 2019 dhe 2020 nga MASR është kryer në 3 programe, duke përfshirë dhe Arsimin Bazë dhe Arsimin e Mesëm.

-Nga verifikimi i kryer në DRAP Durrës dhe ZVAP Tiranë për plotësinë dhe saktësinë e përgatitjes së propozimeve të buxhetit, konstatohet se DRAP Durrës dhe ZVAP Tiranë nuk rezultojnë të kenë ngritur Ekipin e Menaxhimit të Programit, edhe pse institucionet për periudhën 2019-2020 kanë menaxhuar fonde në 3 programe të ndryshme.

-Nga auditimi rezultoi se DRAP Durrës dhe ZVAP Tiranë kanë funksionuar si institucione të pavarura, ku përcjellja e PBA-ve të hartuara prej tyre është bërë në mënyrë direkte në MASR, sipas afateve respektive. Nuk rezultojnë të jenë dokumentuar propozimet e ndërsjellta nëpërmjet institucioneve, deri në miratimin final të PBA-së së konsoliduar, me qëllim hartimin e gjurmës së auditimit të këtij procesi, sikundër përcakton Rregullorja për Organizimin dhe Funksionimin.

(Më hollësisht trajtuar në pikën III.2.1, faqe 22-52, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

11.1 Rekomandimi: Strukturat përgjegjëse për hartimin e projektbuxhetit në DRAP Durrës dhe ZVAP Tiranë, në vijim të ngritjes së Ekipit të Menaxhimit të Programit nga titullari i institucionit, me qëllim menaxhimin efektiv të programeve buxhetore, të marrin masat për hartimin e dokumentit të projektbuxhetit për periudhat e ardhshme në përputhje me kërkesat e kuadrit rregullativ, me qëllim përcjelljen për në MASR të një informacioni sa më të plotë, duke përfshirë deklaratën e politikës së programit, produktet e programit dhe aktivitetet e programit.

Në vijimësi

Përgjigjja e institucionit:

Po institucioni e ka pranuar rekomandimin .Titullari me shkresën Nr.1566/1 date 12.08.2021 ka miratuar PBA për periudhën 2022-2024 në përputhje me kuadrin ligjor.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

11.2 Rekomandimi: DRAP Durrës, në bashkëpunim me ZVAP-et nën juridiksionin e saj dhe DPAP, të marrin masat për kryerjen e një planifikimi sa më efektiv dhe koherent të fondeve, duke i kushtuar një vëmendje të veçantë vijimësisë së kërkesave të fondeve në nivel programi buxhetor, në mënyrë që të mos ketë diferenca të konsiderueshme mes fondeve të propozuara për miratim në fazën e projektbuxhetit, dhe atyre të alokuara nga MASR, të cilat mund të ndikojnë në realizimin e objektivave institucional, sipas së cilave duhet të mbështetet hartimi i PBA-së.

Në vijimësi

Përgjigjja e institucionit:

Po institucioni e ka pranuar rekomandimin. Titullari me shkresën Nr.1566/1 date 12.08.2021 ka miratuar PBA për periudhën 2022-2024 në përputhje me kuadrin ligjor.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

11.3 Rekomandimi: Strukturat përgjegjëse për hartimin e projektbuxhetit në ZVAP-et nën juridiksionin e DRAP Durrës, të marrin masat për përcjelljen e planifikimit zyrtar të projektbuxhetit fillimisht në DRAP Durrës, me qëllim reflektimin e komenteve apo propozimeve prej kësaj drejtorie, përpara dërgimit zyrtar të PBA-së për miratim në MASR, në mënyrë që të krijohet gjurma e auditimit e të gjithë procesit të ndjekur për përmirësimin e cilësisë së këtij dokumenti.

Në vijimësi

Përgjigjja e institucionit:

Po, institucioni e ka pranuar rekomandimin me PBA të ka hartuar kërkesat për fonde për realizim të objektivave institucionale. ZVAP-et nën juridiksion të DRAP Durrës kanë sjell ne rruge zyrtare dhe me email përpara se të dërgohet për miratim në MAS PBA-te e ZVAP-it të tyre pasi kemi konkluduar me shkresën Nr.1566/1 date 12.08.2021 Titullari i DRAP ka miratuar PBA për periudhën 2022-2024 e hartuar nga grupi i punës të ngritur me Urdherin Nr.64 date 26.07.2021

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**

12.1 Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi një planifikim i dobët i buxhetit të DRAP Durrës dhe ZVAP-eve nën juridiksionin e saj. Konstatohet se nuk është ndjekur procedura e saktë për ndryshimet buxhetore të ndodhura (shtesa/pakësime/rialokime), pasi njësitë shpenzuese nuk kanë qenë ato të cilat iniciojnë ndryshimet në buxhet, por thjesht vihen në dijeni për to pas faktit, gjatë rakordimeve me degët e thesarit. Konstatohet se në vitin 2020, **DRAP Durrës** i janë alokuar fonde për të menaxhuar dhe administruar programet ñArsimi Bazë dhe ñArsimi i Mesëm, fonde të cilat nuk rezultojnë të përdoren për ekzekutimin e pagesave të kësaj drejtorie, por përgjatë vitit ato transferohen në ZVAP-e sipas nevojave respektive, praktikë kjo që konsiston në ndryshime të shpeshta të fondeve, me impakt negativ



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

në treguesit për vlerësimin e performancës gjatë zbatimit të buxhetit (7 ndryshime përgjatë 2019 dhe 6 ndryshime për periudhën janar-gusht 2020 për DRAP Durrës).

-Për vitin 2019, pas krijimit të **DRAP Durrës**, institucionit i janë alokuar fillimisht fonde në shumën rreth 7 milion lekë, ku deri në fund të vitit, **plani i rishikuar** në tre programet paraqiten në shumën rreth 46 milion lekë (**pra 39 milion lekë më shumë se plani fillestar**), nga të cilat janë **realizuar** në total 35 milion lekë, pra 28 milion lekë më shumë se plani fillestar (500%), dhe rreth **11 milion lekë më pak se plani i rishikuar (77%)**.

Nëse i referohemi planifikimit dhe ekzekutimit të buxhetit në nivel programi, rezultojnë se programi *Planifikim Menaxhim dhe Administrim* është realizuar në shumën 35 milion lekë, nga 7 milion lekë planifikuar në planin fillestar (pra 28 milion lekë më shumë; realizimi në masën 500%), dhe 37 milion lekë planifikuar në planin e rishikuar (pra 2 milion lekë më pak; realizimi në masën 95%). Niveli më i lartë i mos realizimit rezultojnë në dy Programet e *Arsimit Bazë* dhe *Arsimit të Mesëm*, në vlerat përkatëse në planin e rishikuar prej 5 milion lekë (realizimi në masën 0%) dhe 3 milion lekë (realizimi në masën 0%), për shkak të mos ekzekutimit të kontratës të trajnimit trajtuar më sipër;

-Për vitin 2020, DRAP Durrës fillimisht janë planifikuar fonde në tre programe, në shumën rreth 75 milion lekë dhe deri në fund të periudhës objekt auditimi (gusht 2020) **plani i rishikuar** paraqitet në shumën rreth 39 milion lekë (**pra 36 milion lekë më pak se plani fillestar**), ku deri në përfundim të periudhës objekt auditimi (gusht 2020), **realizimi** i fondeve në tre programe paraqitet në shumën 12 milion lekë, pra **63 milion lekë më pak se plani fillestar** (realizimi në masën 15%), dhe **27 milion lekë më pak se plani i rishikuar** (realizimi në masën 30%).

Nëse i referohemi planifikimit dhe ekzekutimit të buxhetit në nivel programi, rezultojnë se programi *Planifikim Menaxhim dhe Administrim* janë planifikuar fillimisht fonde në shumën 14 milion lekë të cilat deri në fund të periudhës objekt auditimi janë pakësuar dhe paraqiten në vlerën rreth 14 milion lekë, dhe realizimi i fondeve paraqitet në vlerën 8 milion lekë, pra 6 milion lekë më pak se plani (54%). Në programin “*Arsimi Bazë* janë miratuar fonde në vlerën 42 milion lekë, të cilat deri në fund të periudhës objekt auditimi janë pakësuar dhe paraqiten në vlerën rreth 16 milion lekë (pra rreth 26 milion lekë më pak si rezultat i transferimeve në ZVAP-e) nga të cilat janë realizuar 3 milion lekë, ose 13 milion lekë më pak (18%). Për programin 09230 *Arsimi i Mesëm* buxheti i miratuar paraqitet në vlerën rreth 19 milion lekë, i cili deri në fund të periudhës objekt auditimi është pakësuar dhe paraqitet në vlerën rreth 7 milion lekë (pra rreth 12 milion lekë më pak si rezultat i transferimeve në llogaritë e ZVAP-ve) nga të cilat janë realizuar 6 milion lekë më pak (13%).

12.2 Gjetje nga auditimi: Grupi i auditimit shqyrtoi hartimin dhe zbatimin e buxhetit në një ndër ZVAP-et nën juridiksionin e DRAP Durrës, konkretisht ZVAP Tiranë. Në buxhetin e **ZVAP Tiranë** u konstatuan 11 ndryshime në vitin 2019 dhe 5 ndryshime për periudhën janar-gusht 2020. Nga auditimi rezultoi se, pas krijimit të ZVAP Tiranë në vitin 2019, fillimisht janë alokuar fonde në shumën rreth 2,875 milion lekë, ku plani i rishikuar deri në fund të vitit rezultojnë në shumën 3,695 milion lekë, pra **820 milion lekë më shumë se plani fillestar**, nga të cilat janë realizuar 3,682 milion lekë (99%). Në vitin 2020 në ZVAP Tiranë fillimisht janë alokuar fonde në shumën rreth 3,720 milion lekë dhe plani i rishikuar deri në muajin gusht rezultojnë në shumën 4,184 milion lekë, pra **464 milion lekë më shumë se plani fillestar**, nga të cilat janë realizuar deri në fund të muajit gusht 2020, 2,719 milion lekë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

(64%). Rishikimet e fondeve rezultojnë të kryhen sipas nevojave të institucionit përgjatë vitit, duke diktuar kështu një realizim të lartë në fund të vitit.

12.3 Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet se në buxhetin e DRAP Durrës në datën 12.11.2019 janë pakësuar fondet nën programin ËArsimi Bazë, nën kodin 91103 AE ËMësues të arsimit bazë të trajnuar për kurrikulën e re në vlerë **3 milion lekë**, fonde të cilat kanë qenë të dedikuara për një procedure në proces prokurimi gjatë periudhës kur është kryer ky pakësim. DRAP Durrës nuk disponon asnjë dokumentacion për kthimin e këtyre fondeve, ku sipas punonjësve të kësaj drejtorie shkresa nuk ka patur asnjë efekt, dhe është anuluar, pasi DRAP Durrës ka njoftuar Ministrinë e Arsimit për procedurën në proces prokurimi. Megjithatë, nga një verifikim i kryer në të dhënat e konsoliduara në thesar, rezulton se **faktikisht këto fonde janë pakësuar nga buxheti i DRAP Durrës në muajin nëntor dhe janë rikthyer më pas në dhjetor, edhe pse procedura e prokurimit për to ka qenë në proces.**

(Më hollësisht trajtuar në pikën III.2.1, faqe 22-52, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

12.1 Rekomandimi: DRAP Durrës dhe ZVAP-et nën juridiksionin e saj, në bashkëpunim me MASR, të marrin masat për kryerjen e një planifikimi sa më efektiv të fondeve në përputhje me objektivat institucional, me qëllim shmangien e ndryshimeve të shpeshta në buxhet të fondeve që nuk realizohen deri në fund të vitit, për të sjellë artificialisht planifikimin e tyre, në nivelet e zbatimit, situatë kjo me impakt negativ në treguesit për vlerësimin e performancës gjatë zbatimit të buxhetit.

Në vijimësi

Përgjigjja e institucionit:

Po institucioni e ka pranuar rekomandimin dhe me shkresën Nr.1566/1 datë 12.08.2021 ka miratuar PBA për periudhën 2022-2024 duke ju referuar rekomandimit të KLSH si dhe e ka derguar ne MAS.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

12.2 Rekomandimi: MASR të shmangë praktikën e kryerjes së ndryshimeve në buxhet pa kërkesat e institucioneve (ZVAP apo DRAP), si dhe të përcjellë njoftimet zyrtare për drejtuesit e programeve buxhetore në DRAP dhe ZVAP për rishpërndarjet ose shtesat/pakësimet e fondeve të miratuara.

Brenda 3-mujorit të II-të 2021

Përgjigjja e institucionit:

Ky rekomandim nuk është për DRAP Durrës por për MAS dhe DPAP, si organe kompetente rregulluese për hartimin e akteve ligjore. Me shkresën nr.811/10 datë 17.03.2021 është përcjell material i KLSH ne institucionet përkatëse.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i pa zbatuar**.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

12.3 Rekomandimi:Strukturat drejtuese në MASR të marrin masat për shmangien e praktikës së pakësimit të fondeve të dedikuara për një procedurë prokurimi në proces (pra si në rastin e kontratës së trajnimit trajtuar më sipër), të cilat mund të çenojnë zbatimin e kontratave dhe krijimin e detyrimeve të prapambetura për buxhetin e shtetit.

Në vijimësi

Përgjigja e institucionit:

Ky rekomandim nuk është për DRAP Durrës por për MAS dhe DPAP, si organe kompetente rregulluese për hartimin e akteve ligjore. Me shkresën nr.811/10 datë 17.03.2021 është përcjell materiali i KLSH në institucionet përkatëse.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i pa zbatuar**.

13. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet se Raporti i monitorimit 8 muor për DRAP Durrës për vitin 2019, dhe Raportet e monitorimit të realizuara gjatë vitit 2019 nga ZVAP Tiranë, nuk rezultojnë në përputhje me kërkesat e formatit standard të monitorimit të buxhetit.

-Nga auditimi nuk rezulton të jetë përgatitur Raporti i monitorimit 8 muor dhe ai i vitit 2019 i konsoliduar për DRAP Durrës dhe 12 ZVAP-et nën juridiksionin e saj.

-Në Raportin vjetor të monitorimit për vitin 2019 të DRAP Durrës, në shpenzimet për trajnimin e drejtuesve, Produkti 91101AC në Drejtuesve të institucioneve arsimore të trajnuarë, janë deklaruar si të kontraktuara në shumën 179,344 lekë, megjithatë në dosjen e kësaj kontrate **nuk** përshkruhet detajimi i fondeve në bazë të pjesëmarrësve (pra sa prej tyre do të ishin përfaqësues të nivelit drejtues, të arsimit të mesëm apo atij të lartë). Këto fonde janë përfshirë nën të njëjtën procedurë prokurimi. Për vitin 2020 ky produkt është planifikuar në vlerën **0**, duke paracaktuar se në trajnim nuk do të marrë pjesë **asnjë** drejtues institucioni.

-Nga auditimi konstatohet se nga ana e institucioneve, nuk janë zbatuar kërkesat e Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 22, datë 17.11.2016, në *Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit për njësitë e qeverisjes qendrore* pasi në faqen zyrtare të DRAP Durrës dhe ZVAP-eve nën juridiksionin e saj, **nuk** janë publikuar raportet e monitorimit të buxhetit për vitin 2019 dhe 2020.

(Më hollësisht trajtuar në pikën III.2.1, faqe 22-52, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

13.1 Rekomandimi:Sektori i Burimeve Njerëzore, Shërbimeve dhe Statistikës në DRAP Durrës dhe Sektori i Shërbimeve në ZVAP Tiranë, të hartojnë raportet e monitorimit periodike në përputhje me kërkesat e formatit standard të monitorimit të buxhetit, me qëllim paraqitjen e informacionit të plotë mbi arritjet në terma sasiorë dhe cilësorë të produkteve të realizuara, duke identifikuar mosarritjet dhe shpjeguar shkaqet e tyre, si dhe duke propozuar në të njëjtën kohë masa për përmirësimin e situatës.

Në vijimësi

Përgjigja e institucionit:

Po institucioni e ka pranuar rekomandimin dhe ka marrë të gjitha masat për hartimin e raport monitorimin periodik sipas formatit standard të monitorimit të buxhetit dhe miratuar Raport monitorimin e 4 muorit të parë 2021 me shkresën nr.1098/1 datë 20.05.2021 , Raport monitorimin e 8 muorit të vitit 2021 me shkresën nr.1697/4 datë 23.09.2021



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

Raport monitorimin e vitit 2021 me shkresën nr.264/1 date 28.01.2022

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

13.2 Rekomandimi: DRAP Durrës, në bashkëpunim me ZVAP-et nën juridiksionin e saj të marrë masat për publikimin e raporteve të monitorimit të buxhetit sipas periudhave, në faqet zyrtare të institucioneve respektive, në zbatim edhe të parimeve të qeverisjes buxhetore sipas OECD mbi transparencën e dokumenteve dhe të dhënave buxhetore, në mënyrë që ato të jenë të aksesueshme nga publiku.

Brenda 3-mujorit të II-të 2021

Përgjigjja e institucionit:

Po institucioni e ka pranuar rekomandimin dhe Titullari i institucionit ka miratuar Raport monitorimin si DRAP + 12ZVAP-e në juridiksion dhe është publikuar ne faqen zyrtare me date 28.05.2021 ,date 24.09.2021 ,date 04.02.2022

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

13.3 Rekomandimi: Për kontratat që do të lidhen në vijim, DRAP Durrës dhe ZVAP-et nën juridiksionin e saj, të kryejnë saktë detajimin e fondeve buxhetore të lidhura me to, në nivel programi dhe produkti, me qëllim ndjekjen e saktë të ecurisë së ekzekutimit të tyre.

Në vijimësi

Përgjigjja e institucionit:

Po institucioni e ka pranuar rekomandimin dhe kanë marrë masa për kryerjen saktë të detajimin e fondeve buxhetore . Titullari i institucionit ka miratuar detajimin e fondeve me nr. 1530/12/1 Prot, date 15.09.2021 ne zbatim Kontrata furnizimi protokolluar me date 15.09.2021.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

14. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi alokimin e fondeve buxhetore në nivel programi dhe produkti për DRAP Durrës, konstatohet se për periudhën 2019-2020, fondet nuk akordohen në të njëjtat produkte nga viti në vit, duke mos lejuar kështu edhe analizat krahasimore për përdorimin e tyre. Më hollësisht, në vitin 2019 për programin 01110, fondet janë alokuar në 4 produkte: 91101AE, 91101AA, 91101AD, 91101AC, dhe në vitin 2020 vetëm në 2 produkte: 91101AA dhe 91101AC.

-Për sa i përket përdorimit të tyre në Programin 01110 “Planifikim, Menaxhim dhe Administrim”, konstatohet se në vitin 2019 nën produktin 91101AA nëpunjës dhe specialiste të trajnuar”, ku sipas raportit të monitorimit të MASR, mënyra e matjes së këtij produkti është “Rritja dhe zhvillimi i kapaciteteve planifikuese dhe menaxhuese/Trajnimi çdo vit për 100-110 drejtues të institucioneve” janë përfshirë shpenzime të kryera për kancelari, pjesë këmbimi, internet; dhe në vitin 2020 deri në fund të muajit gusht realizimi për këtë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

produkt është zero, pasi këto shpenzime, pra për internet, tonera, taksa makine etj, janë përfshirë nën produktin 91101AE në Veprimtari e MASR sipas kërkesave ligjore. Në vitin 2019, në produktin 91101AD në Aktet ligjore dhe nënligjore të hartuara, ku sipas raportit të monitorimit të MASR, mënyra e matjes së këtij produkti është *Numri i akteve të miratuar* janë përfshirë shpenzime për naftë dhe pjesë këmbimi.

E njëjta problematikë u identifikua edhe në **ZVAP Tiranë**. Më hollësisht, në produktin 91101 AA, njësia matëse e të cilit lidhet me *Numrin e drejtuesve të trajnuar*, ZVAP Tiranë ka përfshirë shpenzime karburanti, kancelarie, elektricitet, etj. Në produktin 91103 AD, njësia matëse e të cilit lidhet me *Numrin e nxënësve dhe mësuesve që përfitojnë shërbimin e transportit* në Arsimin Bazë, për vitin 2019 ZVAP Tiranë ka përfshirë shpenzime për blerje uniformash, bexha, etj. Në produktin 91104AB, njësia matëse e të cilit lidhet me *Numrin e nxënësve dhe mësuesve që përfitojnë shërbimin e transportit* në Arsimin e Mesëm, për vitin 2020 ZVAP Tiranë ka përfshirë shpenzime elektrike, internet, sigurim jete, shpenzime modele, etj.

(Më hollësisht trajtuar në pikën III.2.1, faqe 22-52, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

14.1 Rekomandimi: DRAP Durrës dhe ZVAP Tiranë, në bashkëpunim me DPAP dhe strukturat përgjegjëse në MASR, të marrin masat për kryerjen e planifikimit të fondeve në nivel produkti, dhe alokimin e tyre në mënyrë të vijueshme, duke mundësuar kryerjen e krahasimeve mes zërave në raportet e monitorimit, apo vlerësime të parashikimeve.

Në vijimësi

Përgjigjja e institucionit:

Po institucioni e ka pranuar rekomandimin .Me shkresën Nr.1566/1 date 12.08.2021 ka miratuar PBA për periudhën 2022-2024 dhe dërguar në MAS të hartuar nga grupi i punës.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

14.2 Rekomandimi: DRAP Durrës dhe ZVAP Tiranë, në vijim të objektivave dhe produkteve nën programet të cilat ajo administron, dhe mënyrës së matjes së tyre sikundër trajtohet në raportet e monitorimit të MASR, të kryejnë shpenzimet për mallra dhe shërbime në qëllim të produkteve për të cilat janë alokuar fondet.

Në vijimësi

Përgjigjja e institucionit:

Po, institucioni e ka pranuar rekomandimin dhe kanë marrë masa për kryerjen e shërbimeve në qëllim të produkteve për të cilat ju janë alokuar fondet. Çdo fillim viti në procesin e hartimit të rregjistrat të parashikimit të prokurimeve publike është dërguar email për të sjell kërkesat që kanë për prokurim në ato zero që ZVAP-eve nuk ju janë alokuar fonde në ato kode produkti, për tu prokuruar nga DRAP Durrës. Dhe në DRAP Durrës ngrihet grupi i punës me urdherin nr 2 date 10.01.2022 ka ngritur grupin e punës në përbërje të së cilës janë përgjegjësit e sektorëve të cilët përcjellë kërkesat e marra si nga DRAP dhe ZVAP-et nën juridiksion për përdorim të fondeve sipas kodit të produkteve. Titullari me shkresën 1151 date 31.05.2021 ka miratuar rishpërndarje të fondeve të alokuara sipas nivel programeve dhe kod produktit me qëllim ndjekjen e sakte të ekzekutimit të tyre, me shkresën 1214/6 date 30.06.2021 ka miratuar rishpërndarje të fondeve të alokuara sipas nivel programeve dhe



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

kod produktit me qellim ndjekjen e sakte te ecuresise se ekzekutimit te tyre, me shkresen 1382/1 date 06.07.2021 ka miratuar rishpërndarje te fondeve te alokuara sipas nivel programeve dhe kod produktit me qellim ndjekjen e sakte te ecuresise se ekzekutimit te tyre, me shkresen 2030 date 10.11.2021 ka miratuar rishpërndarje te fondeve te alokuara sipas nivel programeve dhe kod produktit me qellim ndjekjen e sakte te ecuresise se ekzekutimit te tyre..Me date 17.01.2022 i është dërguar email çdo zyre qe për ato zëra qe ato nuk kane kod produkti për ti prokuruar te sjellin kërkesën ne DRAP për tu prokuruar nga DRAP Durrës ZVAP Durrës me shkresen nr 120/1 prot date 27.01.2022 me objekt Përshkollën e mesme sportive Benardina Qerraxhia ka sjell kërkesë për prokurim për aktivitetet sportive.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

15. Gjetje nga auditimi: Nga verifikimi i masave të ndërmarrja nga DRAP Durrës për krijimin e sistemeve efektive të kontrollit të brendshëm, konstatohet se përgjithësisht institucioni ka zbatuar kërkesat e ligjit dhe manualit të MFK-së në hartimin e dokumenteve përkatëse, por megjithatë nëse i referohemi zbatueshmërisë së tyre në praktikë, konstatohet se ka vend për përmirësim. Disa nga problematikat e identifikuar trajtohen si më poshtë:

-Pyetësi, deklarata dhe raporti i gjendjes së sistemeve të kontrollit të brendshëm, i përcjellë nga DRAP Durrës sipas shkresës nr. 78, prot datë 22.01.2020, pasqyron situatën e sistemeve të kontrollit të brendshëm, **vetëm** në këtë institucion, duke mos reflektuar një analizë me të dhëna të konsoliduara për 12 njësitë e varësisë nën juridiksionin e saj.

-Autoriteti përgjegjës për hartimin dhe miratimin e rregulloreve dhe përshkrimeve individuale të DRAP dhe ZVAP nuk është i unifikuar, ku më hollësisht për DRAP Durrës është kryer nga DPAP, dhe në ZVAP Tiranë nga vetë titullari i institucionit.

-Në rregulloren e brendshme për organizimin dhe funksionimin e DRAP Durrës, nuk parashikohet sektori përgjegjës për administrimin e dosjeve të personelit; nuk janë trajtuar çështje që lidhen me komunikimin e brendshëm të personelit; rregullat e përdorimit të rrjetit dhe pajisjeve elektronike; si dhe përgjegjësit për përditësimin e faqes së zyrtare së institucionit.

-Mbledhjet e GMS zhvilluar gjatë vitit 2020 zhvilluar online nuk janë dokumentuar, duke mos disponuar minutat e takimeve dhe vendimmarrjen e tyre në asnjë rast.

-Harta e proceseve të punës të DRAP Durrës dhe gjurma e auditit nuk ka reflektuar ndryshimet e udhëzimit nr. 2, datë 28.01.2020 për rolin e DRAP Durrës në përzgjedhjen e drejtuesve të IPAP.

- DRAP Durrës dhe ZVAP-et nën juridiksionin e saj nuk disponojnë një email të brendshëm zyrtar dhe si rezultat punonjësit e institucionit komunikojnë me adresat e tyre personale të email-it, të cilat shpesh herë shfaqin probleme.

-DRAP Durrës, nuk disponon një plan dhe regjistër të trajnimeve. Gjatë periudhës objekt auditimi personeli ka realizuar vetëm një program trajnimi me vetëm 4 pjesëmarrës në të.

-DRAP Durrës nuk disponon një plan për mbështetjen rezervë (back-up plans) për ruajtjen dhe mbrojtjen e aktiveve dhe dokumentacionit kundër humbjeve, vjedhjeve, keqpërdorimit dhe përdorimit të paautorizuar. (Më hollësisht trajtuar në pikën III.2.5, faqe 294-308, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

15.1 Rekomandimi: Titullari i DRAP Durrës, të marrë masat për trajtimin e menjëhershëm të problematikave trajtuar në këtë raport, për të përmbushur detyrimet në kuadër të përgjegjshmërisë menaxheriale mbi sistemet e kontrollit të brendshëm të institucionit, dhe monitorimin e risqeve.

Brenda 3-mujorit të II-të 2021

Përgjigjja e institucionit:

Po institucioni e ka pranuar rekomandimin dhe kanë marrë masa për trajtimin e menjëhershëm të problematikave të trajtuara në këtë raport duke komunikuar me 12 ZVAP-et në juridiksion.

Me emailin date 23/03/2021 DRAP Durrës ka dërguar raportin përfundimtar te KLSH nr.811/10 date 17.03.2021.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **pa zbatuar**.

16. Gjetje nga auditimi: Nga verifikimi i masave të ndërmarrja nga ZVAP Tiranë për krijimin e sistemeve efektive të kontrollit të brendshëm dhe përgjegjshmërinë menaxheriale të titullarit të institucionit, rezultojnë të jenë kryer me mangësi detyrimet lidhur me:

- ngritjen e grupit të menaxhimit strategjik të njësisë publike
- hartimin e politikave, miratimin dhe monitorimin e objektivave, planit dhe plan veprimit për arritjen e objektivave të institucionit.
- vendosja e linjave të raportimit në strukturën organizative për të mundësuar kryerjen efektive të përgjegjësi.
- Raporti i sistemeve të KBFP për vitin 2018, përcjellë në MFE në vitin 2019, **nuk** rezulton të jetë përgatitur në përputhje me përcaktimet e udhëzimit të MFE. Për vitin 2019, raporti nuk rezulton të jetë përgatitur. Pyetësi i vetëvlerësimit sipas ZVAP Tiranë është përcjellë elektronikisht në MFE, ku vihet re se përgjigjet e subjektit nuk pasqyrojnë situatën reale në institucion.
- Nuk është ngritur Grupi i Menaxhimit Strategjik duke mos dokumentuar asnjë mbledhje të tij.
- Nuk rezulton të ketë hartuar Strategjia e Menaxhimit të Riskut të Brendshëm dhe Rregullorja për Menaxhimin e Riskut.
- Nuk është ngritur Koordinatori i Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, Koordinatori i Riskut dhe Ekipi i Menaxhimit të Riskut, duke mos përmbushur detyrimet në kuadër të përgjegjshmërisë menaxheriale për monitorimin e risqeve të institucionit.
- Nuk është hartuar dhe miratuar gjurma e auditit për zbatimin e buxhetit, prokurimeve, menaxhimin e aktiveve, etj.
- Nuk është hartuar dhe miratuar harta e proceseve të punës dhe manualeve të proceseve të punës.
- Nuk disponohen plane të trajnimeve apo një regjistër për kualifikimin periodik të stafit, me qëllim ruajtjen dhe zhvillimin profesional të punonjësve.
- Nuk disponon një plan për mbështetjen rezervë (back-up plans) për ruajtjen dhe mbrojtjen e aktiveve dhe dokumentacionit kundër humbjeve, vjedhjeve, keqpërdorimit dhe përdorimit të paautorizuar.

(Më hollësisht trajtuar në pikën III.2.5, faqe 294-308, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

16.1 Rekomandimi: Titullari i ZVAP Tiranë, të marrë masat për trajtimin e menjëhershëm të problematikave trajtuar në këtë raport, për të përmbushur detyrimet në kuadër të përgjegjshmërisë menaxheriale mbi sistemet e kontrollit të brendshëm të institucionit, dhe monitorimin e risqeve.

Brenda 3-mujorit të II-të 2021

Përgjigjja e institucionit:

DRAP Durrës me emailin date 23/03/2021 ka dërguar për zbatim raportin përfundimtar te KLSH-se me nr 811/10 Prot date 17.03.2021. ZVAP Tirane, nuk ka informuar sa kerkohet ne këtë rekomandim.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i pa zbatuar**.

17. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të dispozitave ligjore për administrimin, ruajtjen, dokumentimin dhe qarkullimin e vlerave materiale e monetare, konstatohet se:

1. -Në 6 raste (për DRAP Durrës, ZVAP Durrës, ZVAP Tiranë, ZVAP Kavajë, ZVAP Dibër dhe ZVAP Bulqizë), konstatohet se regjistri i aktiveve nuk mbahet i plotë me të gjithë të dhënat e nevojshme sipas formatit të Udhëzimit nr. 30, të tilla si, data e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimi i aktivitetit, vlera e blerjes, data e daljes në përdorim, data e skadencës, vlera e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vendndodhja, personi përgjegjës, vlera e akumuluar të amortizimit, koha e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlera e akumuluar e shpenzimeve të mirëmbajtjes, data e daljes nga pronësia, etj.

-ZVAP Shijak nuk ka një regjistër të aktiveve që ka në zotërim dhe/ose përdorim.

2. -ZVAP Shijak nuk ka kryer inventarizimin e aktiveve për vitin ushtrimor 2019.

-ZVAP Dibër, nuk ka kryer procesin e inventarizimit për viti 2019. Nuk ka asnjë urdhër të drejtorit të këtij institucioni për kryerjen e procesit të inventarizimit.

-Në ZVAP Tiranë, komisioni i inventarizimit i ngritur me anë të Urdhrit nr. 36, nr. 5595 prot., datë 23.12.2019, të Drejtorit të ZVAP Tiranë, nuk ka prodhuar asnjë relacion mbi rezultatet e procesit të inventarizimit, si dhe nuk ka kryer inventarizimin fizik të aktiveve, për arsye se nga dokumentacioni i vënë në dispozicion, konstatohet se komisioni ka firmosur mbi fletat e aktiveve sipas gjendjes kontabile, ndërsa pjesa sipas të dhënave të inventarit (sasia, mungesat, teprica, nxjerrje jashtë përdorimi, etj.), është e paplotësuar nga komisioni.

Mos kryerja e procesit të inventarizimit nga këto ZVAP, ndikon në mungesën e ofrimit të sigurisë për vlerën e aktiveve, paraqitur në pasqyrat financiare të vitit 2019 për këto institucione.

3. Me anë të Urdhrit nr. 37, nr. 5656 prot., datë 24.12.2019, Drejtori i ZVAP Tiranë ka urdhëruar kalimin kapital të automjetit me vlerë 920,000 lekë, për llogari të shkollës së mesme të ndërtimit në Karl Gega Tiranë, në tejkallim të kompetencave të Drejtorit të ZVAT Tiranë, për arsye se përgjegjësinë për nxjerrjen jashtë përdorimi dhe tjetërsimin e aktiveve, në zbatim të Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 në për menaxhimin financiar dhe kontrollin, neni



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

4, pika 22 dhe Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò, pikat 5 dhe 111, nuk e ka Drejtori i ZVAT Tiranë, por Ministri i MASR.

4. Në përfundim të procesit të inventarizimit të kryer në vitin 2019, komisionet përkatëse kanë propozuar, për nxjerrje jashtë përdorimi, materiale në vlerën 2,423,239 lekë. Megjithëse janë konstatuar këto mangësi në procesin e inventarizimit, nga strukturat drejtuese të ZVAP Durrës, nuk konstatohet të jenë marrë masa për rregullimin e gjendjes së krijuar, si nxjerrja e tyre jashtë përdorimi të tyre dhe pasqyrimi i këtyre veprimeve në pasqyrat financiare të viti 2019, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò, pika 30.

(Më hollësisht trajtuar në pikën III.2.3., faqe 213-269, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

17.1 Rekomandimi: Drejtori i DRAP Durrës dhe Drejtorët ZVAP Durrës, ZVAP Tiranë, ZVAP Kavajë, ZVAP Dibër dhe ZVAP Bulqizë, të marrin masat për plotësimin dhe përditësimin e regjistrit të aktiveve të institucioneve përkatëse, me të gjitha të dhënat e nevojshme sipas formatit të Udhëzimit nr. 30.

Drejtori i ZVAP Shijak, të marri masat për plotësimin dhe përditësimin e regjistrit të aktiveve të ZVAP Shijak, me të gjitha të dhënat e nevojshme sipas formatit të Udhëzimit nr. 30.

Brenda vitit 3-mujorit të II-të 2021 dhe në vijimësi

Përgjigjja e institucionit:

DRAP Durrës këtë rekomandim e ka kundërshtuar me faktin se plotësimi dhe përditësimi i regjistrit të aktiveve të institucionit është i plotësuar me të gjitha të dhënat e nevojshme sipas formatit të Udhëzimit nr. 30.

ZVAP e përmendura kanë pranuar rekomandimin dhe e kanë realizuar konform rekomandimit duke hartuar dhe përditësuar regjistrit të aktiveve të institucionit.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **pa pranuar**nga subjekti dhe **i zbatuar**.

17.2 Rekomandimi: Nga Drejtori i ZVAP Tiranë dhe ZVAP Dibër, të merren masa që ti kushtohet një vëmendje e posaçme procesit të inventarizimit nga komisionet përkatëse, me qëllim paraqitjen e saktë të gjendjes së inventarit në pasqyrat financiare të institucionit.

Në vijimësi

Përgjigjja e institucionit:

DRAP Durrës me emailin date 23/03/2021 ka dërguar për zbatim raportin përfundimtar të KLSH-se me nr 811/10 Prot date 17.03.2021. ZVAP Tirane nuk ka informuar sa kërkohet në këtë rekomandim.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i pa zbatuar**.

17.3 Rekomandimi: Nga Drejtori i ZVAP Tiranë, të merren masa për t'ju drejtuar Ministrin të Arsimit, Sportit dhe Rinisë, me qëllim miratimin për kalimin kapital të automjetit të



KONTROLI I LARTË I SHETIT

RAPORT "PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021"

institucionit për llogari të shkollës së mesme të ndërtimit në Karl Gega Tiranë.

Brenda vitit 3-mujorit të II-të 2021

Përgjigjja e institucionit:

DRAP Durrës me emailin date 23/03/2021 ka derguar per zbatim raportin perfundimtar te KLSH-se me nr 811/10 Prot date 17.03.2021. ZVAP Tirane nuk ka informuar sa kerkohet ne kete rekomandim.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **pa zbatuar**.

17.4 Rekomandimi: Drejtori dhe përgjegjësi i sektorit të shërbimeve të ZVAP Durrës, të marrin masat për vlerësimin e materialeve me vlerë 2,423,239 lekë, sipas rekomandimeve të komisionit të inventarizimit dhe pasqyrimin e këtyre veprimeve në Pasqyrat Financiare të vitit 2020.

Brenda vitit 3-mujorit të II-të 2021

Përgjigjja e institucionit:

Po institucioni e ka pranuar rekomandimin. Me urdher nr.78/1, datë 06.12.2021 të titullarit të institucionit ZVAP Durrës është ngritur komisioni për asgjësimin e aktiveve të nxjerra jashtë përdorimit i cili është në proces.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **në proces zbatimi**.

18. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të prokurimit publik, të zhvilluara nga DRAP Durrës dhe ZVAP të përfshira në auditim, u konstatuan shkelje të dispozitave ligjore dhe mangësi në fazën e përgatitjes së dokumentacionit të tenderimit, zhvillimit të procedurave të tenderimit dhe zbatimit të kontratave, kryesisht si më poshtë vijon:

1. Dosjet e procedurave të zhvilluara nuk janë të inventarizuara dhe arkivuara, në kundërshtim me Ligjin nr. 9154, datë 06.11.2003 nëPër arkivatò, si dhe nëNorma tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë, neni 13.

-Nuk janë kryer trajnime të stafit që bëjnë pjesë e komisioneve të caktuara në procedurat e prokurimeve publike, çka ka rezultuar në mos kuptimin e plotë të legjislacionit të prokurimit publik nga këta punonjës.

-Në 3 raste (Dibër, Mat dhe Bulqizë), nëpunësi zbatues është pjesë e procedurave të prokurimit si anëtar i NjP dhe/ose anëtar i KVO (në ZVAP Bulqizë ishte në të dyja), në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollinò, i ndryshuar, neni 12/3.

-Në 3 raste, për procedurat e zhvilluara me objekt nëShërbim Interneti 2019ò në ZVAP Durrës, nëShërbimi i transportit të mësuesve dhe nxënësveò në ZVAP Mat dhe nëShërbimi i transportit të mësuesve dhe nxënësveò në ZVAP Dibër, në institucion nuk u gjend dosja përkatëse e procedurës së prokurimit, në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimet publikeò, i ndryshuar, neni 12, pika 2, neni 22, pika 4, si dhe me Ligjin nr. 9154, datë 06.11.2003 nëPër arkivatò dhe nëNorma tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë, neni 13.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

-Për procedurën e prokurimit të zhvilluar me objekt në Shërbim Interneti 2019 në ZVAP Durrës, konstatohet se Njoftimi i Lidhjes së Kontratës është dërguar më datë 20.03.2019 ose 13 ditë para nënshkrimit të kontratës, ndërsa Konfirmimi i Lidhjes së Kontratës, është dërguar më datë 28.03.2019 ose 5 ditë para nënshkrimit të kontratës, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në Për miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, neni 6, pika 2, që parashikon se AK dërgon për publikim në Buletin e Njoftimeve Publike njoftimin e kontratës së lidhur, jo më vonë se 5 (pesë) ditë pas nënshkrimit të kontratës.

2. DRAP Durrës, për vitin 2019, sipas Regjistrimit të Realizimit të Prokurimeve, ka zhvilluar një procedurë në Kërkesë për propozim me vlerë 7,000,000 lekë (audituar) dhe 5 procedura me në Blerje me vlerë të vogël, ndërsa për vitin 2020, ka realizuar 3 procedura me në Blerje me vlerë të vogël.

Në lidhje me këtë pikë, është audituar transaksioni për kryerjen e pagesës me anë të Urdhër Shpenzimit nr. 26, datë 26.05.2020, me vlerë 4,164,736 lekë, procedurën e prokurimit të zhvilluar me objekt “Trajnim mësimdhënie në kurrikulën e re për drejtuesit e institucioneve arsimore mësues të arsimit bazë kurrikula e re, mësues të AML të trajnuar për kurrikulën e klasës së 10, 11 dhe 12”, me fond limit 7,000,000 lekë, nga ku është konstatuar si vijon:

-Autoriteti Kontraktor (AK), ka vazhduar procedurën me të njëjtin fond limit (7,000,000 lekë), duke vijuar me zhvillimin e procedurës (Raporti Përmbledhës nr. 01/11, datë 28.11.2019), edhe pse MASR me shkresën nr. 9891/1 datë 12.11.2019, i ka pakësuar fondet me 3,000,000 lekë, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në Për miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, neni 70 dhe Udhëzimin nr. 9.1, datë 20.03.2018 në Për procedurat e zbatimit të Buxhetit për Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme që përdorin sistemin informatik financiar të Qeverisë, Kreu III, pika 15/b. Ndryshimi i fondeve në dispozicion, është inicuar dhe kryer nga MASR, pa dijeninë e DRAP Durrës. DRAP Durrës është vënë në dijeni të faktit të kryer, pas mbërritjes së nr. 9891/1 datë 12.11.2019, në institucionin e tyre.

-Përllogaritja e fondit limit dhe hartimi i specifikimeve teknike, është kryer në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 në Për prokurimet publike, i ndryshuar, neni 23, pikat 1 dhe 4 dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në Për miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, neni 28, pika 1 dhe neni 59, për arsye se nuk është argumentuar metoda e përzgjedhur për përcaktimin e vlerës së kontratës, nuk janë argumentuar OE të përzgjedhur për studimin e vlerës së kontratës (një operator nuk është i regjistruar në QKB dhe një tjetër nuk ka për objekt të aktivitetit objektin e prokurimit), si dhe nuk është përcaktuar se përse do kryhet trajnim vetëm për 3160 mësues nga të gjithë mësuesit që ka nën juridiksion kjo drejtori (mbi 10 mijë), nuk është kryer një analizë mbi ndarjen e pjesëmarrësve në trajnim.

-Zyrtarët e emëruar për këtë procedurë prokurimi me anë të Urdhrave të titullarit të AK, janë të ndryshëm me ato të pasqyruar në sistemin elektronik të APP për këtë procedurë prokurimi.

-Hartimi, ndryshimi dhe miratimi i Dokumenteve të Tenderit (DT), është kryer në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 në Për prokurimet publike, i ndryshuar, neni 46, pika 1 dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në Për miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, neni 28, pikat 1 dhe 2, neni 39, pika 4, neni 56, neni 61, pika 2, për arsye se DT janë firmosur vetëm prej 2 anëtarëve nga 3 të tillë, DT janë hartuar dhe miratuar 3 ditë më para se të hartohet Procesverbali i hartimit të DT, nuk konstatohen Formularët e Deklarimit të Konfliktit të Interesit për Anëtarët e Njesisë së Prokurimit (NjP), afati i



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

ekzekutimit të kontratës, në dokumentet e miratuara dhe publikuara, rezulton i ndryshëm 3 herë (1 muaj nga nënshkrimi i kontratës; nga lidhja deri në përmbushjen e saj (pa afat); Deri më 30.12.2019), është kërkuar akreditimi nga MASR i OE, ndërkohë që nga MASR akrediton modulet e trajnimit të paraqitur nga OE dhe jo OE, si dhe në 3 raste DT janë të pa argumentuara dhe jo në përpjesëtim me aftësinë zbatuese të kontratës.

-Është kryer pezullimi i procedurës së prokurimit, në kundërshtim me Udhëzimin e APP nr. 11, datë 22.05.2015 nëPër procesin e pezullimit, modifikimit të dokumentave standarde të tenderit dhe shtyrjen e afatit të procedurave të prokurimit në Sistemin e Prokurimit Elektronik.

-Një nga anëtarët e Komisionit të Vlerësimit të Ofertave (KVO), është njëkohësisht edhe anëtar i NjP, veprim ky në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, neni 58.

-Nga shqyrtimi i sistemit elektronik për këtë procedurë, konstatohet se afati i fundit i pranimit të ofertave është data 11.11.2019, e jo data 01.11.2019, e vendosur me anë të Urdhrit të titullarit të AK nr. 714, datë 30.10.2019 nëUrdhër për heqje pezullimi procedure prokurimi. Hapja e ofertave 10 ditë pas datës së përcaktuar nga titullari i AK dhe pranimi i tyre nga KVO, është kryer në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, neni 63, pika 1.

-Procesi i shqyrtimit dhe vlerësimit të ofertave, është kryer në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publik, i ndryshuar, neni 53, pika 3 dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, neni 39, pika 5, për arsye se OE A. SHPK i shpallur fitues nuk plotësonte 3 kritere, e për pasojë AK duhej të skualifikonte këtë OE (i vetmi pjesëmarrës) e të vazhdonte me anulimin e procedurës në zbatim të nenit 24, të LPP.

-Formulari i Njoftimit të Fituesit është dërguar 1 muaj pas përfundimit të procesit të vlerësimit, në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimet publike, i ndryshuar, neni 58, pika 2, ku përcaktohet se dërgohet ditën e nesërme të punës.

-Me anë të Amendamentit të Kontratës nr. 01/18, datë 13.02.2020, ka vendosur shtyrjen e afatit të realizimit të kontratës deri më datë 31.12.2020. Në lidhje me këtë shtyrje, konstatohet se:

Me anë të këtij amendamenti, titullari i AK ka shtyrë afatin e realizimit të kontratës fillestare me 10.5 muaj të tjerë, në kushtet kur sipas parashikimeve të dokumenteve të tenderit për këtë procedurë, kohëzgjatja e saj ishte parashikuar vetëm 1 muaj nga nënshkrimi i kontratës.

-Në kushtet kur ka mbetur pa realizuar vetëm 49% të kontratës.

-Në kushtet kur kontrata fillestare është nënshkruar pa fonde në dispozicion, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, neni 70 dhe Udhëzimin nr. 9.1, datë 20.03.2018 nëPër procedurat e zbatimit të Buxhetit për Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme që përdorin sistemin informatik financiar të Qeverisë, Kreu III, pika 15/b.

-Janë shmangur procedurat e LPP, duke mos zhvilluar procedurë të re, duke shkelur kështu parimet e transparencës në procedurat e prokurimit dhe barazinë në trajtimin e kërkesave dhe të detyrimeve, që u ngarkohen ofertuesve ose kandidatëve, si dhe duke shmangur ligjin e prokurimit publik. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimet publike, i ndryshuar, neni 2, pikat b dhe c dhe neni 4.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

3. Në procedurën e prokurimit zhvilluar me objekt: ñModele pikturë për shkollën ñJordan Misjað, Tiranë, 2 nga modelet e paraqitura nga OE PF E.D. gjatë zbatimit të kontratës, ndryshojnë nga lista e paraqitur gjatë zhvillimit të procedurës së prokurimit, në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 ñPër prokurimet publike, i ndryshuar, neni 60, pikat 1 dhe 2.

4. Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion këtë procedurë e prokurimit ñShërbimi i transportit të mësuesve dhe nxënësve, me fond limit 13,658,300 lekë, zhvilluar nga ZVAP Mat, konstatohet se:

-Në dosjen e administruar nga ZVAP Mat për këtë procedurë, gjenden vetëm Urdhri i Prokurimit, Urdhri për ngritjen e KVO dhe Formulari i Njoftimit të Anulimit datë 16.05.2019. Përveç, këtyre dokumenteve, ZVAP Mat nuk dispononte asnjë dokumentacion tjetër për këtë procedurë, në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 ñPër prokurimet publike, i ndryshuar, neni 22, pika 4, neni 12 pika 2, Ligjin nr. 9154, datë 06.11.2003 ñPër arkivat, si dhe ñNorma tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë, neni 13.

-Nga auditimi i Sistemit të Prokurimit Elektronik (SPE) të APP, konstatohet procedura është hedhur në sistem, por pas procesit të hapjes së ofertave, nuk është zhvilluar asnjë proces në SPE, çka ka sjellë që kjo procedurë, edhe pse është zhvilluar dhe anuluar (16.05.2019), nuk rezulton si e tillë në SPE (është akoma në procesin e vlerësimit të ofertave), në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, neni 72.

-Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për procedurat e prokurimit ñShërbimi i transportit të mësuesve dhe nxënësve, me fond limit 11,876,982 lekë, zhvilluar nga ZVAP Dibër, konstatohet se:

- ✓ Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion, konstatohet 2 procedura të tilla.
- ✓ Asnjëra nga këto procedura nuk është zhvilluar në Sistemin e Prokurimit Elektronik (SPE) të APP, por në mënyrë shkresore, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, neni 72.
- ✓ Nuk është hartuar Urdhri i Prokurimit për këto procedura, ku të jetë e përcaktuar objekti i prokurimit, fondi limit, lloji i procedurës së prokurimit dhe emrat e anëtarëve të Njesisë së Prokurimit, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, neni 60.
- ✓ Përveç Urdhrit të titullarit për ngritjen e KVO, Formularit të Njoftimit të Kontratës dhe Formularit të Njoftimit të Anulimit, ZVAP Dibër nuk dispononte asnjë dokumentacion tjetër për këtë procedurë, në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 ñPër prokurimet publike, i ndryshuar, neni 12, pika 2, neni 22, pika 4, si dhe me Ligjin nr. 9154, datë 06.11.2003 ñPër arkivat dhe ñNorma tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë, neni 13.
- ✓ Anëtarët e KVO Sh.C. dhe N.N., janë në të njëjtën kohë edhe anëtarë të komisionit për përllogaritjen e fondit limit, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, neni 58.

-Nga shqyrtimi i procedurës zhvilluar me objekt ñTransport mësues dhe nxënës në Institucionet Arsimore Publike në varësi të Z.A Bulqizë, me fond limit 4,566,893 lekë, konstatohet se:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

- ✓ Urdhri i prokurimit nuk përmban emrat e anëtarëve të NjP.
- ✓ 2 nga anëtarët e NjP janë njëkohësisht edhe anëtarë të KVO.
- ✓ Vendosja e z. P.L. si anëtar i NjP dhe KVO, i cili është njëkohësisht **Nëpunës Zbatues** i ZVAP Bulqizë, është në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin, neni 12, pika 3, gërmat a dhe e.
- ✓ Nuk është kryer argumentimi i OE të ftuar për këtë procedurë prokurimi.
- ✓ Nuk konstatohen Formularët e Deklarimit të Konfliktit të Interesit për Anëtarët e NjP dhe KVO.
- ✓ Nuk është argumentuar dhe dokumentuar vendosja e kërkesave për kualifikim.
- ✓ Në 4 raste, janë vendosur kërkesa për kualifikim të paqarta dhe që nuk përdoren për procedurat e prokurimit të shërbimeve.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimet publike, i ndryshuar dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar.

-Në lidhje me procesin e vlerësimit konstatohet se kualifikimi i OE A. SHPK, është kryer në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publik, i ndryshuar, neni 53, pika 3, e për pasojë AK duhej të vazhdonte me anulimin e procedurës në zbatim të nenit 24, të LPP.

(Më hollësisht trajtuar në pikën III.2.2., faqe 213-269, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

18.1 Rekomandimi: Nga Drejtori i DRAP Durrës, si dhe Drejtorët e ZVAP Mat, Dibër dhe Durrës, të merren masat e menjëhershme për gjetjen, inventarizimin dhe arkivimin e dokumentacionit të procedurave të prokurimit të zhvilluara nga këto njësi, për të cilat nga auditimi rezultuan se nuk disponoheshin nga këto institucione.

Brenda vitit 3-mujorit të II-të 2021

Përgjigjja e institucionit:

DRAP Durrës këtë rekomandim nuk e ka pranuar ,por ne raportin përfundimtar është sjell ky rekomandim, për këtë arsye me shkresën nr.1064 Prot datë 18.05.2021 ka dërguar dosjen origjinale të inventarizuar për tu arshivuar në ZVAP Durrës.

ZVAP Mat Dosja e plote është protokolluar me nr. 942/2, date 12.11.2020.

ZVAP Dibër nuk e disponon këtë dokumentacion ,jane vetem ato dokumenta qe jane gjetur nga grupi i auditimit.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet i pranuar nga subjekti dhe **zbatuar pjesërisht**.

18.2 Rekomandimi: Nga Drejtori i DRAP Durrës, në bashkëpunim me ZVAP nën varësi, të merren masa për kryerjen e trajnimeve të nevojshme për punonjësit që janë pjesë të komisioneve të procedurave të prokurimit publik, me qëllim sigurimin e një procesi sa më transparent në përmbushje të qëllimit të LPP

Brenda vitit 3-mujorit të II-të 2021

Përgjigjja e institucionit:

Po institucioni e ka pranuar rekomandimin dhe është në proces të realizimit të këtij rekomandimi. Pjesërisht janë trajnuar online nga APP. Me shkresën Nr.34 Prot, Date



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

07/01/2022 me Objekti nëKerkese per trajnim te punonjesve te DRAP dhe ZVAP ne varesiò drejtuar APP.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **në proces zbatimit**

19. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarive vjetore të DRAP Durrës dhe ZVAP Durrës, Tiranë, Kavajë, Shijak, Mat, Dibër dhe Bulqizë, u konstatua se:

-Udhëzimi i Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018 nëPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshmeò, pika 120, përcakton që: *Ministritë dhe institucionet e tjera qendrore hartojnë përmbledhësen e konsoliduar të pasqyrave financiare vjetore të vitit ushtrimor të mbyllur, për të gjitha institucionet apo njësitë e varësisë së tyre, brenda muajit Prill të vitit pasardhës dhe e depozitojnë në Drejtorinë e Përgjithshme të Thesarit, në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisëò.*

DRAP Durrës, edhe pse ka nën varësinë e tij 12 ZVAP e mësipërme, ka hartuar pasqyra financiare **vetëm** për këtë institucion dhe nuk ka paraqitur përmbledhësen e konsoliduar të pasqyrave financiare vjetore të vitit ushtrimor 2019, për 12 njësitë e varësisë.

Mos hartimi i pasqyrave financiare të konsoliduara për këtë institucion, ka ndikuar në mos-paraqitjen e pozicionit financiar, performancës financiare, ndryshimeve në kapital/aktivet neto dhe flukset e mjeteve monetare të DRAP Durrës.

-DRAP Durrës dhe ZVAP e audituara (Durrës, Tiranë, Kavajë, Shijak, Mat, Dibër dhe Bulqizë), përdornin për regjistrimet kontabël programin Microsoft Excel. Programi nëMicrosoft Excelò me të cilin operojnë këto njësi, nuk të ndalon mundësinë e ndryshimit të veprimeve kontabël të periudhave të mëparshme, duke lënë të hapur mundësinë për ndryshime të këtyre veprimeve.

-DRAP Durrës dhe ZVAP: Tiranë, Durrës, Shijak, Bulqizë, Mat dhe Bulqizë, Pyetjes në Formatin nr. 5 nëPyetësor dhe shënime shpjeguese për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiareò, pyetjes nr. 12 nëA ju kanë caktuar Aktive Afatgjata për përdorim që i keni evidentuar në llogarinë 107 “Aktive afatgjata në përdorim”?ò, i janë përgjigjur me **JO**. Këto institucione nuk i janë përgjigjur në mënyrë të drejtë kësaj pyetje, për arsye se godinat e zyrove të këtyre institucioneve, janë në pronësi të Njërive respektive të Qeverisjes Vendore dhe këto njësi thjesht i përdorin këto godina. Për pasojë, zërin nr. 107 nëVlera e mjeteve të caktuara në përdorimò, në pasqyrat financiare për këto institucione, është 0 (zero).

-Për 4 raste (ZVAP Durrës, Bulqizë, Dibër dhe Mat), për zërin në212 Ndërtesa e konstruksioneò, për vlerën totale 18,157,999 lekë, nuk disponohej asnjë dokumentacion dhe informacion mbi këto vlera.

-Për 5 raste (ZVAP Tiranë, Durrës, Kavajë, Dibër dhe Mat), më 31.12.2019, nuk kanë paraqitur në llogarinë në467-Kreditorë të ndryshëmò, detyrimet në vlerën 9,751,520 lekë, për vendimet gjyqësore që i kanë mbërritur në institucion para datës së hartimit të këtyre pasqyrave, por që janë paguar përgjatë vitit 2020.

-Për llogarinë në212 Ndërtesa e konstruksioneò me vlerë 8,293,975 lekë, që përfaqëson ndërtesën e institucionit të ZVAP Kavajë, nuk janë marrë masat e nevojshme për regjistrimin e saj pranë zyrove të Agjencisë Shtetërore të Kadastrës.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

-ZVAP Durrës, për llogarinë ñ437 Organizma të tjerë shtetërorë në vlerën 51,095 lekë dhe llogarinë ñ466 Kreditorë për mjete në ruajtje në vlerën 252,120 lekë, nuk disponon informacion dhe dokumentacion mbi natyrën dhe origjinën e kësaj vlere.

-ZVAP Shijak, ka paraqitur në zërin e aktiveve, vetëm nën zërin ñInventar i imët me vlerë 900 lekë. ZPAV Shijak nuk ka paraqitur asnjë të dhënë mbi inventarin që ky institucion ka në përdorim (kompjuterë, printera, etj).

-ZVAP Shijak ka paraqitur në PF e vitit 2019, zërin ñ3. Llogari të arkëtueshme me vlerë 15,313,876 lekë, po pa e detajuar se nga çfarë zërash përbëhet ky llogari.

-ZVAP Shijak, për llogarinë ñ466 Kreditorë për mjete në ruajtje me vlerë 8,403,460 lekë, nuk disponon dokumentacion dhe informacion mbi natyrën dhe origjinën e kësaj vlere.

-ZVAP Tiranë, për llogarinë ñ202 Studime dhe kërkime, nën kategorinë e ñAktive afatgjata jomateriale, vlera e vitit paraardhës është 3,467,346 lekë, ndërsa vlera e vitit ushtrimor 2019 është 0 (zero) lekë. Nga auditimi i pasqyrës ñGjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata me koston historike (Formati nr. 7/a) dhe ñGjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata me vlerën neto (Formati nr. 7/b) dhe pjesë e pasqyrave financiare, për këtë llogari nuk ka pakësime në vlerë. Për pasojë nuk konstatohet arsyeja e mos paraqitjes së vlerës 3,467,346 lekë për llogarinë ñ202 Studime dhe kërkime.

-ZVAP Tiranë, për llogarinë ñ466 Kreditorë për mjete në ruajtje me vlerë 510,158 lekë, nuk disponon dokumentacion dhe informacion mbi natyrën dhe origjinën e kësaj vlere.

-ZVAP Dibër, për llogarinë ñ468 - Debitorë të ndryshëm me vlerë 58,108,800 lekë, nuk disponon informacion dhe dokumentacion mbi origjinën dhe natyrën e kësaj vlere.

-ZVAP Dibër, për llogarinë ñ202 Studime dhe kërkime me vlerë 2,354,091 lekë, ZVAP Dibër nuk disponon informacion dhe dokumentacion mbi origjinën dhe natyrën e kësaj vlere.

-ZVAP Dibër nuk ka pasqyruar në pasqyrën e fluksit të mjeteve monetare, akordimet e fondeve nga Buxheti i Shtetit në vlerën 741,623,362 lekë.

-Për llogarinë ñ423,429 - Personeli, paradhënie, deficite, gjoba, në vlerën **3,225,429 lekë**, që përfaqëson detyrime të të tretëve ndaj ZVAP Dibër (ish-DAR Dibër), sipas listës prej 28 debitorësh sipas Tabelës nr. 1, në Kapitullin VI ñAneks, të këtij Raporti Përfundimtar Auditimi, nuk janë marrë masa për arkëtimin e këtyre vlerave.

(Më hollësisht trajtuar në pikën III.2.2., faqe 269-294, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

19.1 Rekomandimi: Nga Drejtori i DRAP Durrës, të merren masa për kryerjen e konsolidimit të pasqyrave financiare të vitit ushtrimor 2019, për drejtorinë e DRAP Durrës dhe 12 ZVAP nën varësinë e saj, me qëllim përcaktimin e pozicionit financiar të këtij institucioni.

Brenda vitit 3-mujorit të I-rë 2021

Përgjigjja e institucionit:

Institucioni këtë rekomandim e ka kundërshtuar bazuar në Udhëzimin Nr.8 datë 09.03.2020 nëpër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme opika 120

Ministrinë dhe institucionet e tjera qëndrore e hartojnë përmbledhësen e konsoliduar të pasqyrave financiare vjetore të vitit ushtrimor të mbyllur, për të gjitha institucionet apo njësitë e varësisë së tyre, brenda muajit Prill të vitit pasardhës dhe e depozitojnë në Drejtorinë e Përgjithshme të Thesarit, në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, por lidhur me faktin se është lënë rekomandim në raportin përfundimtar të KLSH-së Institucioni e ka



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

realizuar duke hartuar pasqyrat financiare të konsoliduara për vitin 2020 dhe miratuar nga titullari i Institucionit me nr.988 Prot datë 30.04.2021 derguar ne DPAP dhe MAS.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

19.2 Rekomandimi: Nga Drejtori i ZVAP Diber, të kërkohet në mënyrë ligjore duke ndjekur të gjitha shkallët administrative, arkëtimi i vlerës 3,225,429 lekë, nga 28 debitorët sipas listës në Aneksin nr. 1, të Kreut VI, të këtij raporti.

Brenda vitit 3-mujorit të I-rë 2021

Përgjigjja e institucionit:

DRAP Durrës me emailin date 23/03/2021 ka derguar per zbatim raportin perfundimtar te KLSH-se me nr 811/10 Prot date 17.03.2021.

ZVAP Diber me urdherin NR.1 date 20.01.2022 per marrjen e masave per arketimin e detyrimeve te te treteve nga ZVAP Diber ku urdherohet te behet njoftimet perkatese ne menyre zyrtare sipas tabes bashkelidheu nga 1-28 me shumen 3.225.429 leke

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **në proces zbatimi**.

20. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi se, ka pasaktësi të shifrave të raportuara sa i takon detyrimeve të prapambetura deri më datë 31.08.2020 në DRAP Durrës. Nisur nga informacioni i vendosur fillimisht në dispozicion nga DRAP Durrës për grupin e auditimit këto shpenzime pasqyroheshin në vlerën 21,111 mijë lekë, ose rreth 8,595 mijë lekë më pak se fakti që rezultoi pas verifikimit të grupit të auditimit në 6 ZVAP. Sa më sipër si pasojë edhe e mos-konsolidimit të pasqyrave financiare të DRAP Durrës.

Në vijim, konstatoam se, në Raportin e Monitorimit 8 mujor, të MASR, për vitin 2020, janë pasqyruar vendimet e pa ekzekutuara të ZVAP Diber në vlerë totale 10.1 milion lekë, të cilat në fakt nga verifikimi i KLSH-së rezultuan në vlerën 10.4 milion lekë.

Gjithashtu, në raportin e monitorimit të MASR nuk janë pasqyruar detyrimet e krijuara si rezultat i vendimeve gjyqësore të pa ekzekutuara për ZVAP Durrës në vlerë totale 2,663 mijë lekë, ZVAP Tiranë në vlerë totale 901 mijë lekë, ZVAP Kavajë në vlerë totale 901 mijë lekë, ZVAP Bulqizë në vlerë totale 734 mijë lekë.

Konstatohet gjithashtu se institucionet nuk dispononin asnjë komunikim zyrtar me gjykatat respektive, në mënyrë që të dokumentohej ndjekja e çështjeve lidhur me ish punonjësit e këtyre drejtorive, e më pas reflektimi i saktë i tyre në pasqyrat financiare dhe provigjionimi respektiv. Informacioni që subjektet dispononin për vendimet, lidhej vetëm me dorëzimin e kërkesave për ekzekutim të fondeve nga përmbaruesit dhe në shumicën e rasteve ekzekutimi i kërkesave nuk kryhej nëse dispohej vetëm vendimi i formës së prerë nga gjykata dhe jo përmbaruesi, duke shtuar këtu edhe kostot e përmbarimit.

(Më hollësisht trajtuar në pikën III.2.2., faqe 53-213, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

20.1 Rekomandimi: Nga të gjitha njësitë shpenzuese si dhe DRAP Durrës të merren masa, që Sektorët/njësitë që mbulojnë çështjet juridike, të ndjekin me kujdes proceset gjyqësore dhe të përcjellin informacionin e plotë dhe të saktë në njësitë që merren me financë/kontabilitetin, në mënyrë që kjo e fundit të mund të provigjionojë fonde për shpenzime të këtij lloji si edhe të njohë dhe kontabilizojë në kohë vlerat që lidhen me këto shpenzime/detyrime, në përputhje me kuadrin ligjor në fuqi.

Në vijimësi

Përgjigja e institucionit:

Po institucioni e ka pranuar rekomandimin dhe ka ndjekur hap pas hapi të gjithë procedurat e procesve gjyqësore të ardhura në DRAP dhe ZVAP-et. Janë rekomanduar ndjekja e të gjithë shkalleve të ankimit dhe sjellja e tyre në kohë për likuidime financiare, në DRAP.

Perjashtimisht, ZVAP Diber ka sjellë kërkesa për fonde për likuidim vendimesh gjyqësore të formës së prirë me shumë vonese në kohë dhe me mangësi në dokumentacionin ligjor.

DRAP Durrës, në mënyrë të vazhduar edhe verbale i ka tërhequr vemendjen për mosaktet dhe neglizhencë në sjelljen e dokumentacionit. Me shkresën Nr.370/1 Prot. datë 11.02.2022 ka kërkuar informacion detajues dhe argumentues për masat e marra për zbatimin me korrektesë të Vendimit të formës prirë për të minimizuar efektet financiare që rrjedhin nga detyrimet e mesipërme.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**

21. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të rekomandimeve të dërguara subjektit Drejtoria Rajonale të Arsimit Parauniversitar Durrës, me shkresën nr. 1440/8, datë 30/07/2019, konstatohet se:

-DRAP Durrës dhe ZVAP Durrës (ish-DAR Durrës), nuk kanë kthyer përgjigje brenda afatit të kërkuar prej 20 ditësh, për informimin e KLSH mbi programin për realizimin e rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm, në kundërshtim me Ligjin nr. 154/2014 për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit, neni 15, gërma një.

-DRAP Durrës dhe ZVAP Durrës (ish-DAR Durrës), nuk kanë raportuar në KLSH mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve brenda afatit të kërkuar prej 6 muajsh, në kundërshtim me Ligjin nr. 154/2014 për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit, neni 30, pika 2.

-Zbatimi i rekomandimeve të dërguara subjektit Drejtoria Rajonale të Arsimit Parauniversitar Durrës me shkresën nr. 1440/8, datë 30/07/2019, rezulton si më poshtë vijon:

a. Për përmirësimin e dispozitave ligjore dhe nënligjore janë lënë 2 rekomandime, të cilat janë zbatuar.

b. Janë rekomanduar 16 masa organizative, nga të cilat janë zbatuar 2 masa, nuk janë zbatuar 5 masa, është zbatuar pjesërisht 1 masë, si dhe janë në proces zbatimi 8 masa.

c. Janë rekomanduar 2 masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet të fondeve publike, masa të cilat nuk janë zbatuar.

(Më hollësisht trajtuar në pikën III.2.6, faqe 308-316, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

21.1 Rekomandimi: Drejtori i DRAP Durrës dhe Drejtori i ZVAP Durrës, të marrin masa për



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

zbatimin dhe realizimin e plotë të rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm, të cilat kanë rezultuar të pazbatuara, në proces dhe të zbatuara pjesërisht, duke i kushtuar vëmendje të posaçme rekomandimeve të cilat janë në procese gjyqësore.

Brenda vitit 3-mujorit të I-rë 2021

Përgjigjja e institucionit:

Po institucioni e ka pranuar rekomandimin .Titullari i institucionit ZVAP Durres:

-Me urdherin 1378/2 date 26.12.2019 Ngritjen e grupit te punes per kryerjen e inventarit fizik per vitin 2019

-Me shkresen nr 1393 date 20.08.2020 ZVAP Durres i eshte drejtuar ASHK Durres per verifikimin e pronave te ZVAP Durres

-Me shkresen nr. 14448 Prot ,date 26.08.2020 ZVAP Durres i eshte drejtuar Bashkise Durres per sakesimin e te dhenave te bilacit kontabel

-Me nr 23/1 prot date 27.08.2019 ZVAP Durres ka hartuar rregulloren e brendshme te institucionit

-Me urdherin nr.57 date 19.10.2020 ka ngritur GMS

-Me shkresen nr.2252 Prot date 29.10.2020 ZVAP Durres ka percjell ne DRAP dhe DPAP raportimin per rekomandimet e lena nga KLSH.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **në proces** zbatimit.

D.1. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI

1. Gjetje nga auditimi: Në ZVAP Bulqizë, në përfundim të procesit të inventarizimit, janë konstatuar mungesa në inventar, mungesa të cilat janë pajisje kompjuterike të ish-punonjësve të cilët janë larguar nga detyra, por nuk kanë dorëzuar këto pajisje në momentin e shkëputjes së marrëdhënieve të punës. Vlera totale e pajisjeve të pa dorëzuara nga ish punonjësit, në shumën **247,178 lekë**, përbën dëm ekonomik për llogari të Buxhetit të Shtetit.

Nga ana e komisionit të inventarizimit dhe Drejtorit të ZVAP Bulqizë, edhe pse janë konstatuar këto mangësi, nuk janë marrë masa për zhdëmtimin dhe ngarkimin me përgjegjësinë materiale të personave që i kanë patur në ngarkim këto pajisje.

(Më hollësisht trajtuar në pikën III.2.2., faqe 213-269, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

1.1 Rekomandimi: Nga Drejtori i ZVAP Bulqizë, të kërkohet në mënyrë ligjore duke ndjekur të gjitha shkallët administrative, arkëtimi i vlerës **247,178 lekë**, përkatësisht nga H.Xh. në vlerën 61,000 lekë, A.H. në vlerën 35,726 lekë, B.M. në vlerën 114,726 lekë dhe K.D. në vlerën 35,726 lekë, për pajisjet në ngarkim të cilat nuk i kanë dorëzuar pas ndërprerjeve të marrëdhënieve të punës.

Menjëherë

Përgjigjja e institucionit:

Po institucioni e ka pranuar rekomandimin.

1.me shkresen 656/1 date 23.07.2021 me objekt njoftim per shlyerje detyrimi eshte njoftuar zyrtarisht debitori, ne mbeshtetje te urdherit nr.34 date 23.07.2021 per arketimin e vleres per Z.K.D. me shumen 35.726 leke eshte realizuar duke i bere ndalese nga paga.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

2.me shkresen 655/1 date 23.07.2021 me objekt njoftim per shlyerje detyrimi eshte njoftuar zyrtarisht debitori,ne mbeshtetje te urdherit nr.33 date 23.07.2021 per arketimin e vleres per Znj.B.M. me shumen 114.726 leke ne proces.

3.me shkresen 654/1 date 23.07.2021 me objekt njoftim per shlyerje detyrimi eshte njoftuar zyrtarisht debitori ,ne mbeshtetje te urdherit nr.32 date 23.07.2021 per arketimin e vleres per Z.A.H. me shumen 35.726 leke ne proces

4.me shkresen 653/1 date 23.07.2021 me objekt njoftim per shlyerje detyrimi eshte njoftuar zyrtarisht debitori ,ne mbeshtetje te urdherit nr.31 date 23.07.2021 per arketimin e vleres per Znj.H.XH. me shumen 61.000 leke ne proces

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **në proces zbatimit**.

D.2. MASA PËR ELIMINIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCË DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE.

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit vënë në dispozicion, në lidhje me shpenzimet e transportit për mësuesit dhe nxënësit, konstatohet se për periudhën objekt auditimi, Zyrat Vendore të Arsimit Parauniversitar të marra nën auditim, kanë operuar duke i kryer pagesat drejtpërdrejtë në llogaritë e mësuesve dhe te Posta Shqiptare SHA, për nxënësit. Përjashtim nga kjo mënyrë, bën vetëm ZVAP Bulqizë, edhe kjo vetëm për vitin 2019, për të cilin ka realizuar me sukses procedurën e prokurimit me objekt *Transport mësues dhe nxënës ne Institucionet Arsimore Publike ne varesi te Z.A Bulqize* me fond limit 4,566,893 lekë, ndërsa për vitin 2020, nuk ka realizuar një të tillë.

Në total, nga ZVAP e marra nën auditim, janë kryer pagesa në shkelje të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 për prokurimet publike, i ndryshuar, neni 4 dhe VKM nr. 682, datë 29.07.2015 për përdorimin e fondeve publike për transportimin e punonjësve arsimorë që punojnë dhe të nxënësve që mësojnë jashtë vendbanimit, pika 3, në vlerën 157,423,324 lekë, sipas tabelës së mëposhtme:

Nr	Institucioni	Viti 2019	Viti 2020	Shuma
1	ZVAP Tiranë	17,259,435	13,357,338	30,616,773
2	ZVAP Durrës	29,493,852	13,764,611	43,258,463
3	ZVAP Shijak	2,296,731	5,262,631	7,559,362
4	ZVAP Kavajë	9,915,366	2,898,507	12,813,873
5	ZVAP Mat	24,261,874	5,622,961	29,884,835
6	ZVAP Dibër	15,775,961	9,811,430	25,587,391
7	ZVAP Bulqizë	5,325,175	2,377,452	7,702,627
Shuma		104,328,394	53,094,930	157,423,324

Pagesa e drejtpërdrejtë në kundërshtim me kërkesat ligjore të këtyre shpenzimeve, **mbart riskun e përdorimit pa eficiencë, ekonomikitet dhe efektivitet** të fondeve publike me vlerë **157,423,324 lekë**.

Sa i takon vitit 2019, nisur nga fakti se DRAP Durrës ka funksionuar nga Maji 2019, prokurimi i këtyre shpenzimeve ka qenë përgjegjësi e Zyrave Vendore të Arsimit



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

Parauniversitar (ish-Drejtorive Arsimore Rajonale) përkatëse.

Ndërsa për vitin 2020, prokurimi i këtyre shërbimeve, është përgjegjësi e DRAP Durrës, konfirmuar edhe me shkresën e Ministrisë së Arsimit, Sportit dhe Rinisë nr. 71/3, datë 04.02.2020, drejtuar DRAP Durrës, me anë të së cilës theksohet se këto procedura prokurimi do zhvillohen nga Drejtoritë Rajonale të Arsimit Parauniversitar (*shkresa i është dërguar të gjithë DRAP*).

Me anë të shkresës së Drejtorit të DRAP Durrës nr. 557, datë 02.04.2020, drejtuar ZVAP nën varësi, informohet se: *“Me krijimin e situatës së fatkeqësisë natyrore nga COVID-19 Agjencia e Prokurimit Publik me shkresën nr. 2225 prot, datë 12.03.2020 “Njoftim”, pezulloi shpalljen e procedurave të reja, procedurat në proces dhe zbatimet e kontratave për një periudhë 15 ditore.*

Në këto kushte DRAP Durrës nuk mund të shpallë dhe realizojë me sukses procedurën e prokurimit për transportin e nxënësve dhe mësuesve”. Për sa më sipër në zbatim të shkresës së sipërcituar ZVAP-t të vazhdojnë pagesën e nxënësve dhe mësuesve nëpërmjet llogarive bankare në bankat e nivelit të dytë dhe zyrave postare. Me anë të kësaj shkrese, edhe pse APP i ka pezulluar vetëm për 15 ditë procedurat, edhe pse deri në pezullimin e procedurave kishte ende 3 muaj kohë për realizimin e këtyre procedurave, Drejtori i DRAP Durrës ka vendosur të marrë kompetencat e Këshillit të Ministrave, duke i udhëzuar ZVAP të vazhdojnë pagesat në mënyrë të drejtpërdrejtë, duke shmangur kështu LPP.

(Më hollësisht trajtuar në pikën III.2.2., faqe 213-269, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

1.1. Rekomandimi: Nga Drejtori i DRAP Durrës, të merren masa për realizimin me sukses të procedurave të transportit të nxënësve dhe mësuesve, sipas kuadrit ligjor në fuqi. Në rast të konstatimit të vështirësive në implementimin e këtij kuadri ligjor, të bëhen propozimet përkatëse të mbështetura në evidenca dhe fakte konkrete, duke rishikuar kriteret dhe kryer një analize të kosto-efektivitetit të këtyre procedurave, në funksion të shërbimit të transportit të nxënësve dhe mësuesve, si përfituesit e këtij shërbimi.

Brenda vitit 3-mujorit të I-rë 2021

Përgjigja e institucionit:

DRAP Durrës ka asistuar ZVAP-et për realizimin e këtij prokurimi me shkresën nr 1228 prot date 14.06.2021 kemi orientuar ZVAP-et për procedurën e prokurimit të transportit për vitin 2021, me Urdherin nr 10 date 03.02.2022 ka urdheruar riorganizimin e burimeve njerezore në rang DRAP në bashkëpunim me 12 ZVAP e varesise membeshtetje dhe konsulence të DRAP Durrës. Me daljen VKM nr.682 date 29.07.2015 për përdorimin e fondeve publike për transportimin e punojësve mesimor që punojnë dhe të nxënësve që mesojnë jashtë vendbanimit në ndryshua me Vkm nr.98 date 09.02.2022 DRAP Durrës është autoritet kontraktor për zhvillimin e procedurave të prokurimit për shërbimin e transportit për 12 ZVAP-et e varesise.

Me emailin zyrtar nga DRAP Durrës date 15.02.2022 është dërguar VKM e ndryshuar dhe orientimet përkatëse.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **në proces zbatimi**.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

2. Gjetje nga auditimi: Në procedurën e prokurimit zhvilluar me objekt: *Modelle pikturë për shkollën “Jordan Misja”, Tiranë*, me fond limit 2,636,566 lekë, u konstatua se nga përllogaritja e fondit limit në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 për miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, neni 59, pika 2, Buxhetit të Shtetit i është shkaktuar **efekt financiar negativ në vlerën 316,388 lekë**, që përbën diferencën ndërmjet çmimit të ofertës së OE të shpallur fitues dhe çmimit të kontratës së mëparshme, për arsye se komisioni i përllogaritjes së fondit limit nuk ka argumentuar arsyen e përzgjedhjes së metodës së studimit të tregut, në hartimin e fondit limit, nuk ka argumentuar përzgjedhjen e OE të marrë në studim tregu, në kushtet kur sipas verifikimeve të kryera në QKB, nga 3 OE e marrë në studim tregu, vetëm OE PF E.D. ka për objekt aktiviteti kryerjen e shërbimeve të modelingut, ndërsa OE S.O. SHPK dhe I.C. SHPK, nuk kanë për objekt aktiviteti kryerjen e shërbimeve të modelingut, si dhe nuk ka argumentuar përse nuk ka përzgjedhur si metodë të përllogaritjes së fondit limit, vlerën e kontratave të mëparshme, në kushtet kur gjatë vitit 2018, ky shërbim është kryer me çmimin 267 lekë/ora.

(Më hollësisht trajtuar në pikën III.2.2., faqe 213-269, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

2.1 Rekomandimi: Drejtori i ZVAP Tiranë, të shqyrtojë vlerën 316,388 lekë, vlerë e cila ka të bëjë me shkeljet e rezultuara në përllogaritjen e vlerës së kontratës të procedurës të prokurimit me objekt *Modelle pikturë për shkollën “Jordan Misja”, Tiranë*, si dhe të merren vendimet përkatëse, për arsye se kjo vlerë përbën efekt financiar negativ për Buxhetin e Shtetit.

Brenda vitit 3-mujorit të I-rë 2021

Përgjigjja e institucionit:

DRAP Durres me emailin date 23/03/2021 ka derguar per zbatim raportin perfundimtar te KLSH-se me nr 811/10 Prot date 17.03.2021. ZVAP Tirane nuk ka informuar sa kerkohet ne kete rekomandim

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i pa zbatuar**.

3. Gjetje nga auditimi: Në procedurën e prokurimit të zhvilluar me objekt *Trajnim mësimdhënie në kurrikulën e re për drejtuesit e institucioneve arsimore mësues të arsimit bazë kurrikula e re, mësues të AML të trajnuar për kurrikulën e klasës së 10, 11 dhe 12*, me fond limit 7,000,000 lekë, OE A. SHPK, nuk i ka realizuar shërbimet brenda afateve të përcaktuara në kontratën nr. 01/18, datë 24.12.2019, të ndryshuar me Amendamentin e datës 24.12.2019, e për pasojë nga AK duhej të përllogariteshin dëme të likuidueshme për kryerjen e vonuar të shërbimeve, në vlerën **32,738 lekë**, vlerë e cila përbën **efekt financiar negativ** për llogari të Buxhetit të Shtetit.

(Më hollësisht trajtuar në pikën III.2.2., faqe 213-269, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

3.1 Rekomandimi: Drejtori i DRAP Durrës, të shqyrtojë vlerën **32,738 lekë**, vlerë e cila ka të bëjë me shkeljet e rezultuara në zbatimin e kontratës me objekt *Trajnim mësimdhënie në kurrikulën e re për drejtuesit e institucioneve arsimore mësues të arsimit bazë kurrikula e re, mësues të AML të trajnuar për kurrikulën e klasës së 10, 11 dhe 12*, si dhe të merren vendimet përkatëse, për arsye se kjo vlerë përbën efekt financiar negativ për Buxhetin e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

Shtetit.

Brenda vitit 3-mujorit të I-rë 2021

Përgjigjja e institucionit:

Institucioni nuk e ka pranuar këtë rekomandim por përderisa është sjell si rekomandim në raportin përfundimtar të KLSH-së e ka zbatuar dhe realizuar këtë arkëtim kamatvonesë.

Me urdher të Titullarit të DRAP Durrës nr.43 datë 19.05.2020 ka urdheruar arketimin e shumës së detyrimit në masën 32.738 leke nga opetaori ekonomik A. shpk me mandat arketimin nr. 1 datë 22.12.2021 operatori ka arketuar shumën Ky arketim konfirmohet me rakordimin me Degen e Thesarit Durrës datë 24.01.2022.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet i pranuar nga subjekti dhe **i zbatuar**

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultuan shpenzime jo efektive në buxhetin e shtetit në vlerë **29,706 mijë lekë**, si rezultat i 21 vendimeve gjyqësore për largim të padrejtë nga puna të punonjësve; nga të cilat ekzekutuar vlera prej **14,087 mijë lekë**, dhe konstatuar **15,618 mijë lekë** që i përkasin vendimeve të formës së prerë të pa ekzekutuara deri në përfundim të periudhës objekt auditimi, për shkak të pamjaftueshmërisë së fondeve nga ana e ZVAP-eve nën juridiksionin e DRAP Durrës.

Më hollësisht, për vitin **2019** janë konstatuar vendime gjyqësore në vlerë 17,219 mijë lekë, nga të cilat ekzekutuar vlera prej 11,694 mijë lekë dhe 5,525 mijë lekë rezultojnë të pa ekzekutuara. Për vitin **2020** janë konstatuar vendime gjyqësore në vlerë 12,487 mijë lekë, nga të cilat ekzekutuar vlera prej 2,393 mijë lekë, dhe 10,093 mijë lekë rezultojnë të pa ekzekutuar deri në përfundim të periudhës objekt auditimi.

(Më hollësisht trajtuar në pikën III.2.2., faqe 53-213, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

4.1 Rekomandimi: DRAP Durrës në bashkëpunim me ZVAP-et nën juridiksionin e saj, të analizojë dhe nxjerrë përgjegjësitë për vendimet gjyqësore që u përkasin vendimmarrjeve të gabuara për largim nga puna, për vlerën e ekzekutuar prej **14,087 mijë lekë**, si dhe për vlerën e konstatuar në vendimet e formës së prerë, por ende të pa ekzekutuar në vlerë **15,618 mijë lekë**, me efekt negativ në buxhetin e shtetit si pasojë e menaxhimit pa eficiencë, efektivitet dhe ekonomikitet.

Brenda 6 mujorit të parë 2021

Përgjigjja e institucionit:

Po institucioni e ka pranuar rekomandimin dhe ka analizuar këto vendime rast pas rasti nga ana e ZVAP-eve dhe DRAP Durrës. Shumica janë dëmshpërblim për largimet nga puna në vitet para ristrukturimit të këtyre institucioneve dhe kishin marrë formën e prerë.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **pa zbatuar**.

5. Gjetje nga auditimi: Pas miratimit të VKM-së nr. 99, datë 27.02.2019 në *Për Krijimin, Mënyrën e Organizimit e të Funksionimit të Drejtorisë së Përgjithshme të Arsimit Parauniversitar*, strukturat përgjegjëse për ofrimin dhe sigurimin e arsimit cilësor në



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

institucionet arsimore të sistemit parauniversitar janë riorganizuar, proces ky i shoqëruar me kosto financiare për buxhetin e shtetit. Më hollësisht, **82 punonjës të liruar nga shërbimi civil** kanë qenë përfitues të pagesës për dëmshpërblim në vlerë totale **28,148,574 lekë**, në vijim të pikës 7 të nenit 50 të ligjit nr. 152/2013 nëPër nëpunësin civil, i ndryshuar, e cila përcakton se: *“Nëpunësit që i përkasin institucionit që do të ristrukturohet apo mbyllet njoftohen 1 muaj përpara për fillimin e kësaj procedure dhe në rastin e parashikuar nga pika 6 e këtij neni, nëpunësi civil që largohet ka të drejtën e një dëmshpërblimi, në përputhje me vjetërsinë e tij në punë, ...”*. Kjo shumë është ekzekutuar nga DRAP Durrës në muajt gusht dhe shtator të vitit 2019 përkatësisht në vlerën 23,926,287 lekë dhe 4,331,286 lekë, në vijim të shkresës nr. 256, datë 18.07.2019 përcjellë nga Drejtori i DRAP Durrës me listën e përfituesve. Nga auditimi konstatohet se, 82 punonjësit të cilët kanë përfituar pagesë për dëmshpërblim janë komanduar në ZVAP-të në juridiksionin e DRAP Durrës, ose në DRAP. *(Më hollësisht trajtuar në pikën III.2.2., faqe 53-213, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

E. PËR AGJENCINË E PROKURIMIT PUBLIK

Referuar shkeljeve të konstatuara në lidhje me shpenzimet e transportit për mësuesit dhe nxënësit, të kryera nga Zyrat Vendore të Arsimit Parauniversitar Tiranë, Durrës, Shijak, Kavajë, Mat, Dibër dhe Bulqizë, të përshkruara në gjetjen 1/paragrafi C nëMasa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, eficiencë dhe efektivitet të fondeve publike, dhe trajtuar më hollësisht në Raportin Përfundimtar të Auditimit, si dhe përgjegjësi individuale të evidentuara dhe pasqyruara në këtë raport, mbështetur në nenet 13 dhe 72, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publik, i ndryshuar dhe nenin 30, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 nëPër Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit, i rekomandojmë Drejtorit të Përgjithshëm të Agjencisë së Prokurimit Publik, të vlerësojë shkeljet e konstatuara, me qëllim marrjen e masave disiplinore ose administrative, për mos zhvillimin e procedurave të prokurimit për transportin e mësuesve dhe nxënësve, sipas përcaktimeve të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimet publike, i ndryshuar, neni 4 dhe VKM nr. 682, datë 29.07.2015 nëPër përdorimin e fondeve publike për transportimin e punonjësve arsimorë që punojnë dhe të nxënësve që mësojnë jashtë vendbanimit, pika 3, për titullarët e AK si vijon:

1. V.L., në cilësinë e drejtorit të Drejtorisë së Përgjithshme e Arsimit Parauniversitar Durrës;
2. R.D., në cilësinë e titullarit të AK të Zyrës Vendore të Arsimit Parauniversitar Tiranë;
3. S.K., në cilësinë e titullarit të AK të Zyrës Vendore të Arsimit Parauniversitar Tiranë;
4. E.A., në cilësinë e titullarit të AK të Zyrës Vendore të Arsimit Parauniversitar Tiranë dhe titullarit të Zyrës Vendore të Arsimit Parauniversitar Durrës;
5. L.M., në cilësinë e titullarit të AK të Zyrës Vendore të Arsimit Parauniversitar Durrës;
6. J.M., në cilësinë e titullarit të AK të Zyrës Vendore të Arsimit Parauniversitar Durrës;
7. B.K., në cilësinë e titullarit të AK të Zyrës Vendore të Arsimit Parauniversitar Shijak;
8. S.P., në cilësinë e titullarit të AK të Zyrës Vendore të Arsimit Parauniversitar Kavajë;
9. M.C., në cilësinë e titullarit të AK të Zyrës Vendore të Arsimit Parauniversitar Kavajë;
10. Sh.T., në cilësinë e titullarit të AK të Zyrës Vendore të Arsimit Parauniversitar Mat;
11. A.H., në cilësinë e titullarit të AK të Zyrës Vendore të Arsimit Parauniversitar Dibër;
12. B.D., në cilësinë e titullarit të AK të Zyrës Vendore të Arsimit Parauniversitar Dibër;



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

13. K.K., në cilësinë e titullarit të AK të Zyrës Vendore të Arsimit Parauniversitar Bulqizë.

Përgjigjja e institucionit:

Eshtë APP institucioni kompetent për hetim administrativ për problematikën e këtij rekomandimi që mund të shprehet.

Komenti i grupit të auditimit.

APP nuk ka përcjell në DRAP, Durrës ndonjë masë administrative. Gjithashtu APP nuk ka përcjell në KLSH mospranimin e masave, nga ku grupi i auditimit e konsideron rekomandimin të pranuar dhe në proces zbatimi

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet i pranuar dhe **në proces zbatimit.**

F. MASA DISIPLINORE

F.1. PËR MINISTRINË E ARSIMIT, SPORTIT DHE RINISË

Mbështetur në nenin 37, të ligjit nr. 7961, datë 12.07.1995 në Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë të ndryshuar dhe Kontratat Individuale të Punës, i rekomandojmë **Ministrit të Arsimit, Sportit dhe Rinisë**, që të ngrejë një grup punë me qëllim që, në varësi të analizës së përgjegjëse, të vlerësojë shkallën e përgjegjësisë për secilin punonjës për mangësitë dhe shkeljet e konstatuara dhe trajtuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit, si dhe të kërkojë fillimin e procedurave për dhënien e masave disiplinore për personat që gjenden me përgjegjësi në këtë Raport Përfundimtar Auditimi, **konkretisht:**

1. S.H., në pozicionin e Drejtorit të Drejtorisë së Përgjithshme të Arsimit Parauniversitar, ngarkuar me përgjegjësi për nxjerrjen e shkresës nr. 246, datë 30.07.2020, ku ZVAP-et udhëzohen se të paturit certifikatën e Shkollës së Drejtorëve do të konsiderohet prioritet gjatë procedurave të rekrutimit dhe jo domosdoshmëri, në kundërshtim me kuadrin ligjor në fuqi; si dhe për të gjitha problematikën që kanë rrjedhur në vijim të këtij urdhri në procedurat e ndjekura për përzgjedhjen e drejtuesve të IPAP.

Përgjigjja e institucionit:

Me shkresën nr.811/10 datë 17.03.2021 është dërguar raporti përfundimtar i auditimit, drejtuar MASR, nga ku nuk kemi një vendim marrje.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i pa zbatuar.**

F.2. PËR DREJTORINË RAJONALE TË ARSIMIT PARAUNIVERSITAR DURRËS

Mbështetur në nenin 37, të ligjit nr. 7961, datë 12.07.1995 në Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë të ndryshuar dhe Kontratat Individuale të Punës, i rekomandojmë **Drejtorit të DRAP Durrës**, që në bashkëpunim me **DPAP**, të ngrejë një grup punë me qëllim që, në varësi të analizës së përgjegjëse, të vlerësojë shkallën e përgjegjësisë për secilin punonjës për mangësitë dhe shkeljet e konstatuara dhe trajtuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit, si dhe të kërkojë fillimin e procedurave për dhënien e masave disiplinore për personat që gjenden me përgjegjësi në këtë Raport Përfundimtar Auditimi, **konkretisht:**



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

Për mos identifikimin e problematikave të konstatuara në procedurat e konkurrimit për përzgjedhjen e drejtorëve të IPAP nga komisionet e vlerësimit:

1. **E.A.**, në pozicionin e Drejtorit të Zyrës Vendore të Arsimit Parauniversitar Tiranë. Përgjegjëse gjithashtu për vonesat në dorëzimin e dokumentacioneve në DRAP Durrës; trajtim me standard të ndryshëm të procedurave të rekrutimit ndjekur nga komisionet e vlerësimit; dhe lëshim të vërtetimeve për masa disiplinore jo në përputhje me kërkesat e kuadrit ligjor në fuqi.
2. **J.M.**, në pozicionin e Drejtorit të Zyrës Vendore të Arsimit Parauniversitar Durrës.
3. **Xh.B.**, në pozicionin e Drejtorit të Zyrës Vendore të Arsimit Parauniversitar Kavajë. Përgjegjëse gjithashtu për vonesat në dorëzimin e dokumentacioneve në DRAP Durrës.
4. **B.D.**, në pozicionin e Drejtorit të Zyrës Vendore të Arsimit Parauniversitar Dibër.
5. **K.K.**, në pozicionin e Drejtorit të Zyrës Vendore të Arsimit Parauniversitar Bulqizë.
6. **Sh.T.**, në pozicionin e Drejtorit të Zyrës Vendore të Arsimit Parauniversitar Mat.

Për mos vënien në dispozicion të grupit të auditimit, procedurën e prokurimit me objekt në Shërbim Interneti 20190:

7. **B.G.**, në pozicionin e Përgjegjësit të Sektorit të Shërbimeve në ZVAP Durrës.

Përgjigjja e institucionit:

Institucioni ynë vepron në bazë të Urdhërit nr.454 datë 13.09.2019 të MASR në për miratimin e rregullores dhe rregullat dhe procedurat për pranimin dhe lirin nga detyra të nëpunësve të DPAP-së në të gjithë nivelet e organizimit të saj. Në Neni 14 është komisioni Ad-Hoc që rekomandon masa pas shqyrtimit të shkeljeve të pretenduara.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i pa zbatuar**.

F.3. PËR PUNONJËSIT E LARGUAR.

Për ish punonjësit e mëposhtëm nuk rekomandojmë masa disiplinore edhe sepse shkeljet e natyrës administrative të konstatuara, pavarësisht se ekzistojnë nuk mund të ezaurohen si të tilla, pasi personat e sipërpërmendur nuk janë në marrëdhënie pune me këtë institucion dhe nuk ka adresim institucional për dhënien e zbatimit të tyre.

Nga ana jonë në bazë të shkeljeve të konstatuara masa disiplinore do të ishin propozuar për masa disiplinore, për:

1. **V.L.**, me detyrë dhe në cilësinë e Drejtorit të Drejtorisë Rajonale të Arsimit Parauniversitar Durrës, për periudhën 05.04.2019-09.10.2020.
2. **L.M.**, me detyrë dhe në cilësinë e Drejtorit të ish-DAR Durrës deri në maj 2019, përgjegjëse për mos dorëzim të detyrës pas largimit nga puna.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

Me shkresën prot në klsh me nr.154/11 datë 11.04.2022, dërguar nga përgjegjësjë e sektorit të burimeve njerëzore, shërbimeve dhe statistikave, ka ngritur pretendimin në lidhje me auditimin e kryer mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna ne auditimin e evaduar në 6-mujorin e parë të vitit 2021, si më poshtë vijon:

Pretendimi i subjektit:

.....në lidhje me pozicionimin që më kenja bërë su personi i autorizuar për trajtimin e rekomandimeve të KLSH, saktësoj së nuk jam unë personi i autorizuar për trajtimin e rekomandimeve të KLSH pasi nuk kam anjë shkresë zyrtare apo urdhër të tillë.

Qëndrimi i grupit të auditimit.

Në lidhje me pretendimin e sipërcituar, znj. S., ju rikujtojmë apo bëjme me dije se me urdhrin nr.33 datë 06.04.2021 nëPër hartimin e planit të veprimit në zbatimin të rekomandimeve të KLSHò protokolluar në SRAP, Durrës me shkresën nr.189/4 dtë 06.04.2021, miratuar nga titullari (për atë periudhë), është ngritur grupi i punës i përbërë nga, T.S., E.M., A.O. dhe K.C..

Gjithashtu, në pozicionin e nëpunësit zbatues te institucionit, referuar nenit 12 të ligjit nr.110/2015 datë 15.20.2015 i MFK, është ndetyrë e nëpuësit zbatues ,i cili trajton të gjitha nivelet e raportimit mbi sisteme rregullave dhe procedurave të brendshme të njësisë, raportimin monitorimin e zbatimit të tyre në njësi etj.....

Për sa më sipër ky observacion nuk merret në konsideratë.

Me shkresën prot në klsh me nr.154/9 datë 07.04.2022, dërguar nga titullari i zyrës vendore të arsimit parauniversitar durrës, ka ngitur pretendimin në lidhje me auditimin e kryer mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna ne auditimin e evaduar në 6-mujorin e parë të vitit 2021, si më poshtë vijon:

Pretendimi i subjektit:

....të anulohet kërkesa për masë disiplinore ndaj përgjegjësit të sektorit të shërbimeve në ZVAP, Durrës, duke qënë se dokumentacioni për procedurën e prokurimit nëShërbim interneti 2019ò nuk është dorëzuar ish-punonjësjë L.D., e cila nuk ka kryer dorëzimin e detyrës e vecanërsiht dosjen e tenderit të shërbimit të internetit. Me shkresën nr.1064 prot datë 18.05.2020 DRAP Durrës ka dërguar në ZVAP Durrës dokumentacionin e plotë për prokurimin e sipërkërkuar, dokumentacion i cili ndodhet i arkivuar dhe inventarizuar në Arkivën e ZVAP Durrës.

Qëndrimi i grupit të auditimit.

Referuar pretendimit të sipërcituar, grupi i auditimit pas shqyrtimit të dokumentacionit, ju bëjme me dije se ky auditim tematik zhvillohet mbi nëzbatimin, apo statusin e ecurisë së zbatimit të rekomandimeve nga auditimi i mëpërparshëmò, dhe jo mbi auditimin e perputhshmërisë ligjore mbi vperimit/apo jo të marra për veprimtarinë ekonomike/financiare të subjektit.

Gjithashtu grupi i auditimit i mëpërparshëm ka rekomanduar që nëMbështetur në nenin 37, të ligjit nr. 7961, datë 12.07.1995 “Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë” të ndryshuar dhe Kontratat Individuale të Punës, i rekomandojmë **Drejtorit të DRAP Durrës**, që në bashkëpunim me **DPAP**, të ngrejë një grup punë me qëllim që, në varësi të analizës së përgjegjësjë, të vlerësojë shkallën e përgjegjësjë për secilin punonjës për mangësitë dhe shkeljet e konstatuara dhe trajtuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit, si dhe të kërkojë fillimin e procedurave për dhënien e masave disiplinore për personat që gjenden me



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

përgjegjësi në këtë Raport Përfundimtar Auditimi...” nga ku ky vendim të merret duke u ngritur grupi i punës nga dy subjektet e sipërcituara, i cili duhet të bëjë analizën dhe vlerësimet për mangësitë dhe shkeljet e konstatuar.

Për sa më sipër ky observacion nuk merret në konsideratë.

II. Për të gjitha rekomandimet e tjera, që konsiderohen të zbatuara pjesërisht osenë proces zbatimi, inkurajohet përsheptimi i realizimit të plotë të tyre brenda 6-mujorit të parë të vitit 2022 dhe në mbështetje të nenit 30, pika 2 të ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 *“Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”*, brenda 6 muajve nga përcjellja e rekomandimeve tona, të raportohet me shkrim pranë KLSH mbi ecurinë e zbatimit të tyre.

III. Në përfundim rikërkojmë nga DRAP, Durrës zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së, të dërguar me shkresën nr.809/6 datë 08.01.2021, mbi auditimin me objekt *“Mbi auditimin financiar dhe të përputhshmërisë, të cilat nga auditimi i kryer për verifikimin e zbatueshmërisë së rekomandimeve në auditimin e mëparshëm, rezultuan të pazbatuara, si më poshtë:*

A. PROPOZIME PËR NDRYSHIME APO PËRMIRËSIME NË LEGJISLACIONIN NË FUQI:

1.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të rekrutimit, rezultoi se, në kreun I, shkronja C, pika 12 e Udhëzimit nr. 2, datë 28.01.2020 përcaktohet se *“në kryetari i Komisionit i dorëzon drejtorit të ZVAP dosjet e aplikimit dhe vlerësimin me pikë për dy kandidatët me më shumë pikë. Kopjet e këtyre dokumenteve dhe dosjet e aplikantëve të tjerë ruhen në arkivin e shkollës.ò.*

Në vijim, sipas Kreut I, shkronja D, pika 1 e Udhëzimit nr. 2, datë 28.01.2020, përcaktohet se *“në sektori i Shërbimeve në ZVAP, ose një punonjës i autorizuar nga drejtori i ZVAP, shqyrton dokumentacionin e Komisionit dhe e kthen atë, vetëm nëse konstaton parregullsi të natyrës teknikeò*

Sipas pikës 2 *“në drejtori i ZVAP, brenda dy ditëve pune nga dorëzimi i dokumentacionit të plotë nga Komisioni, përcjell dokumentacionin e dy kandidatëve me më shumë pikë në DRAPò.*

Nga sa më sipër, në kushtet kur në ZVAP dorëzohen vetëm dy dosjet e kandidatëve me pikët me të larta (dhe jo të gjithë aplikantëve), vendimmarrja e ZVAP-së (punonjësit të autorizuar) mbetet e cënuar, pasi ai gjykon vetëm mbi dosjet që i dorëzohen dhe jo mbi të gjithë dosjet e aplikantëve pjesëmarrës. Për më tepër që, në vijim të sa dikton udhëzimi nr. 2, datë 28.01.2020, mbetet e paqartë se mbi çfarë kritere në natyrën teknikeò punonjësi i autorizuar i ZVAP-së shqyrton dhe vlerëson dokumentacionin e kandidateve, çka mbart riskun që ky



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

proces vlerësimi të jetë subjektiv dhe i pa standardizuar. Nga ana tjetër vumë re se, roli i titullarit të ZVAP-së në këtë proces të rëndësishëm, mbetet në kufijtë e përcjellësit të dokumentacionit më tej në DRAP, duke mos garantuar përfshirjen dhe përgjegjësinë e tij për funksionimin dhe mbarëvajtjen e institucioneve arsimore brenda juridiksionit me qëllim sigurimin e cilësisë së shërbimit arsimor parauniversitar në nivel vendor. Referuar shkronjës a, të pikës 2, të nenit 32 të *Rregullores për Organizimin dhe Funksionimin e Drejtorisë së Përgjithshme të Arsimit Parauniversitar*, të Ministrit të MASR-së, datë 30.04.2019, mbetet në kompetencën e titullarit të ZVAP, kontrolli dhe garantimi i përmbushjes së misionit, objektivave dhe detyrimeve të ZVAP siç është edhe shqyrtimi i vendimmarrjes së komisionit. (Më hollësisht trajtuar në pikën III.2.2., faqe 53-213, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

1.1Për këtë rikërkimë:Me qëllim garantimin e kryerjes së një procesi efektiv të rekrutimit si dhe përfshirjen e të gjitha palëve përkatëse në këtë proces, **MASR** të rishikojë pikën 1 të shkronjës D, Kreu I të Udhëzimit nr. 2, të ndryshuar, mbi sektorin apo personin përgjegjës në ZVAP për rishqyrtimin e procedurës së ndjekur nga komisionet e vlerësimit, duke parashikuar ngritjen e një grupi pune në përbërje, të të cilit të jetë edhe Drejtuesi i ZVAP, nga i cili gjykojmë se nevojitet miratim dhe jo thjesht përcjellje e dokumentacionit, në përmbushje të misionit dhe objektivave të vetë ZVAP-së.

Brenda 6 mujorit të 1 -të 2022

B. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Referuar dokumentacionit të emërimit të punonjësve në DRAP Durrës, të konsultuar nga grupi i auditimit, janë konstatuar një numër i lartë vakancash në stafin e 12 ZVAP-eve dhe DRAP Durrës (deri në përfundim të periudhës objekt auditimi vakancat rezultojnë në masën 21%), ku në disa raste ato kanë vijuar të tilla për periudha kohore të gjata, duke cënuar vijueshmërinë e punës në këto institucione dhe duke përbërë risk për realizimin e objektivave. Nga auditimi rezultoi se për një periudhë rreth 2 vjeçare (që prej miratimit të VKM-së nr. 99, datë 27.02.2019 e deri më sot), rreth **98% e stafit** të DRAP dhe 12 ZVAP-ve nën juridiksionin e saj, vijon të jetë i **komanduar**, duke nisur që prej Drejtorit të DRAP Durrës, e deri tek punonjësit e ZVAP-ve, edhe pse në urdhrat e emërimit të përkohshëm të pozicioneve në punë nga Drejtori i Përgjithshëm i DRAP përcaktohet se komandimi do të jetë i përkohshëm deri në zhvillimin e procedurave të konkurrimit për pozicionet përkatëse. Vetëm emërimi i 8 drejtorëve të ZVAP Tiranë, Kavajë, Durrës, Krujë, Kamëz, Klos, Mat, Bulqizë ka qenë definitivë.

Referuar Urdhrit të Ministrit, Nr. 454, datë 13.09.2019, emërimi i Drejtuesit të DRAP-së, Nëpunësit të DPAP-së, Nëpunës/Punonjës i DRAP-së, Nëpunës/Punonjës i Zyrave Vendore bëhet nëpërmjet **konkurrimit të hapur**. Gjithashtu, kjo rregullore përcakton qartë të gjitha hapat për emërimin e punonjësve të DRAP, duke filluar nga plani vjetor i nevojave të pranimeve, shpalljen e konkurrimeve, procedurat e konkurrimit në dy faza (faza 1: verifikimi i dosjeve të kandidatëve; dhe faza 2: testi me shkrim dhe intervista e strukturuar me gojë), deri në vlerësimin përfundimtar për përzgjedhjen e kandidatit fitues.

1.1Për këtë rikërkimë: Ministri i MASR dhe Drejtori i DPAP të marrin masat e nevojshme për plotësimin e strukturave të miratuara të DRAP Durrës dhe 12 ZVAP-ve nën juridiksionin



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

e saj, nëpërmjet procedurave të konkurrimit të hapur në zbatim të VKM nr. 99, datë 27.02.2019, Kreu III, pikat 13 dhe 14.

Brenda 6 mujorit të 1-të 2022

2. Gjetje nga auditimi: Nga dokumentet e vëna në dispozicion grupit të auditimit konstatohet se pas ristrukturimit, drejtori i ish- DAR Durrës nuk ka bërë dorëzim të detyrës në momentin e lirimit nga detyra, në kundërshtim me pikat 27, 28, 29, 30 të Kreut III, të VKM nr. 124, datë 17.02.2016, i ndryshuar. Si pasojë e sa më sipër:

- Nuk sigurohet vazhdimësia e punës së bërë nga kjo strukturë duke shkaktuar mungesë eficientë;

- Nuk sigurohet një pamje e qartë dhe e saktë mbi dokumentacionin dhe mjetet e punës në përdorim dhe atyre të dorëzuara pas ristrukturimit;

- Si rezultat i mos dorëzimit të detyrës, në procedurat e marra në shqyrtim nga grupi i auditimit për emërimin definitiv nëpërmjet konkurrimit të hapur të drejtorëve të dy shkollave: ñAdem Sabliò dhe ñIsa Domiò, sot nën juridiksionin e ZVAP Shijak, **nuk gjenden dosjet** e procedurës së ndjekur nga ish-DAR Durrës për përzgjedhjen dhe emërimin e tyre.

- Ekziston risku që të mungojnë dokumentacione apo dosje të tjera të cilat nuk janë përzgjedhur për tu audituar nga grupi i auditimit.

(Më hollësisht trajtuar në pikën III.2.2., faqe 53-213, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

2.1Për këtë rikërkimë: DPAP në bashkëpunim me DRAP Durrës të analizojnë dhe të nxjerrin përgjegjësitë për mosdorëzimin e detyrës nga Ish- DAR Durrës.

Brenda 6 mujorit të 1-të 2022

3. Gjetje nga auditimi: Referuar nenit 55 të ligjit nr. 69/2012, i ndryshuar, dhe Udhëzimit nr. 2, 28.01.2020, i ndryshuar, kandidati për drejtorë duhet të ketë kryer trajnim dhe të jetë certifikuar nga Shkolla e Drejtorëve. Referuar Rregullores ñPër Zhvillimin Profesional dhe Kualifikimin e Drejtorëve/Nëndrejtorëve të IPAP në Shqipëriò, kuotat e kualifikimit për zhvillimin e trajnimit në Shkollën e Drejtorëve janë si më poshtë:

Viti 2019-2020 - 48 kuota për qarkun e Tiranës

Viti 2020-2021 - 192 kuota për qarkun e Tiranës, Durrësit, Elbasanit

Viti 2021-2024 - 240 kuota për të gjitha qarqet e vendit

Viti 2024 në vijim - 240-300 kuota për të gjitha qarqet e vendit.

Kandidatët që kanë përfunduar me sukses programin e trajnimit të detyrueshëm përgatitor për drejtues, i nënshtrohen testimit për pajisjen me certifikatë për drejtues pranë Shkollës së Drejtorëve, e ruajnë të drejtën për të dhënë provimin për dy vite, si dhe provimi mund të jepet deri në dy here.

Në krahasim me kuotat në dispozicion për certifikimin nga Shkolla e Drejtorëve, në maj 2019 numri i drejtorëve të shkolla nën juridiksionin e DRAP Durrës, të cilët nuk dispononin certifikimin e Shkollës së Drejtorëve ishte **377**. Me ndryshimin e Udhëzimit nr. 2, edhe drejtorët të cilët ishin të emëruar definitivisht, duhet të certifikohen nga Shkolla e Drejtorëve. Pra, me kuotat në dispozicion, Shkolla e Drejtorëve, do të mund të certifikonte deri në 2021 **vetëm 192 kandidatë** nga 3 qarqe, Tiranë, Durrës dhe Elbasan, ku qarku i Elbasanit nuk është nën juridiksionin e DRAP Durrës. Referuar kuotave të publikuara nga shkolla e drejtorëve, nëse të gjithë kandidatët e pranuar do të ishin nga DRAP Durrës (e cila është



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

vetëm 1 në 4 DRAP), kualifikimi i plotë i të gjithë stafit drejtues arsimor nuk mund të arrihej deri të paktën në vitin 2024.

Përpara publikimit të Shpalljeve të vendeve të lira për pozicionin drejtor shkolle, më datë 30.07.2020 DPAP ka nxjerrë shkresën nr. 246 në kundërshtim me Ligjin nr. 69/2012, i ndryshuar dhe Udhëzimin nr. 2 i ndryshuar, sipas të cilës, **të pasurit certifikatë apo të qenit i regjistruar në Shkollën e Drejtorëve konsiderohet prioritet dhe jo më një kriter i domosdoshëm kualifikues për vijimin e konkurrimit.** Në vijim të kësaj shkrese janë publikuar:

Shpalljet nr. 1 dt. 05.08.2020, për 32 pozicione të lira drejtor shkolle në 11 ZVAP nën juridiksionin e DRAP Durrës;

Shpallja nr. 2 dt. 19.08.2020 për 37 pozicione të lira drejtor shkolle në 11 ZVAP nën juridiksionin e DRAP Durrës;

Shpallja nr. 3 dt. 07.10.2020 për 7 pozicione të lira drejtor shkolle (6 prej të cilave janë të përsëritura nga Shpallja nr. 1) në ZVAP Tiranë.

Në këto 3 shpallje, si **kriter kualifikues** për vijimin e konkursit, është kërkuar që aplikantët të zotërojnë **certifikatën e Shkollës së Drejtorëve**, në zbatim të Ligjit nr. 69/2012 dhe Udhëzimit nr. 2.

Por, nga auditimi konstatohet se:

Në procedurat e ndjekura nga komisionit e vlerësimit dhe nga DRAP Durrës për vlerësimin e kandidatëve dhe shpalljen e fituesve, **janë pranuar dhe kualifikuar aplikantët** të cilët ishin regjistruar në Shkollën e Drejtorëve në vijim të urdhrit nr. 246, datë 30.07.2020 të DPAP, **dhe jo të certifikuar prej saj**, në kundërshtim me Ligjin nr. 69/2012 i ndryshuar, Udhëzimin nr. 2, i ndryshuar, dhe kriteret e publikuara në Shpallje.

Për më tepër, komisionet e vlerësimit **kanë pranuar dhe kanë kualifikuar** në fazën tjetër kandidatë të cilët zotëronin vetëm e-mailin e aplikimit **dhe jo** atë të regjistrimit në Shkollën e Drejtorëve. Kjo vërehet në procedurat e ndjekura për pozicionet e lira drejtor shkolle, në të gjitha ZVAP e audituara nga grupi i auditimit: Tiranë, Durrës, Kavajë, Mat, Bulqizë dhe Dibër.

DRAP Durrës ka intervistuar dhe ka shpallur fitues kandidatë të cilët **në procedurat e konkurrimit nuk kanë paraqitur certifikatën e Shkollës së Drejtorëve**, si në rastin e gjimnazit “Qemal Stafa” në Tiranë, “Nënë Tereza” dhe “Naim Frashëri” në Durrës, dhe “Aleksandër Moisiu” në Kavajë; apo ka intervistuar dhe shpallur fitues kandidatë të cilët **vetëm kanë aplikuar** në Shkollë e Drejtorëve **dhe nuk janë regjistruar apo certifikuar prej saj**, si në rastin e shkollës “Karpën” në Kavajë (në vijim, është pezulluar shpallja e fituesit deri sa ky i fundit të pajiset me certifikatën e shkollës së Drejtorëve).

DPAP dhe DRAP Durrës, kanë shpallur procedurat e konkurrimit, duke vendosur si kriter të domosdoshëm certifikatën e shkollës së drejtorëve, për ZVAP-et ku ky trajnim ende nuk ka nisur nga Shkolla e Drejtorëve, si ZVAP Dibër, Kavajë, Mat, Bulqizë, etj.

Nga auditimi rezultoi se me ndryshimin e pikës 1, të kreut III të Udhëzimit nr. 2, vërtetimi i lëshuar nga IZHA **nuk konsiderohet** më si i barazvlefshëm me certifikimin nga Shkolla e Drejtorëve në konkurrimet e hapura për pozicionin drejtor shkolle. Megjithatë, Komisionet e Vlerësimit dhe DRAP Durrës e kanë trajtuar vërtetimin e lëshuar nga IZHA **si të barazvlefshëm** me certifikatën e lëshuar nga Shkolla e Drejtorëve. Më evident, ky rast është konstatuar në procedurën e konkurrimit në shkollën “Naim Frashëri” në Durrës, ku Komisioni i Vlerësimit dhe DRAP Durrës kanë pranuar dhe shpallur fitues kandidatë të cilët



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

nuk ishin të certifikuar nga Shkolla e Drejtorëve, por kishin vërtetimin nga IZHA. Trajtimi i vërtetimit të lëshuar nga IZHA si të barazvlefshëm me certifikatën e lëshuar nga shkolla e drejtorëve **nuk** është përfshirë në kriteret e shpalljes, si dhe në asnjë akt rregullator në fuqi. Pranimi dhe emërimi i kandidatëve të cilët nuk janë regjistruar në Shkollën e Drejtorëve, apo janë regjistruar, por nuk janë certifikuar prej saj, mund të shkaktojë mungesë të eficiencës në procesin e përzgjedhjes dhe emërimit të tyre dhe mund të çënojë arritjen e objektivave të punës, pasi përmban riskun që ata mund të mos pranohen në këtë shkollë, pas vlerësimit të dosjeve (në rastin kur vetëm kanë aplikuar), apo të mos certifikohen pas fazës së testimit, (kandidati ruan të drejtën për tu testuar deri në dy vite pas trajnimit dhe mund ta zhvillojë këtë test deri në dy herë), duke risjellë kështu nevojën për rihapjen e konkurimit për këto pozicione. Fakti se, komisionet e vlerësimit dhe DRAP kanë pranuar dhe kanë shpallur fitues kandidatë të cilët nuk ishin të pajisur me certifikatën e Shkollës së Drejtorëve ndërkohe që, në Shpalljet për vendet e lira pasja e certifikatës nga Shkolla e Drejtorëve është përcaktuar si kriter i domosdoshëm për aplikim, **ka krijuar kushte jo të barabarta konkurrimi, si dhe ka çënuar parimin e transparencës. Si pasojë e sa më sipër, i gjithë procesi i ndjekur për vlerësimin dhe emërimin e kandidatëve për drejtues të IPAP është i pavlefshëm.**

(Më hollësisht trajtuar në pikën III.2.2., faqe 53-213, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

3.1Për këtë rikërkojmë: MASR, të ngrejë grupe pune të veçanta me qëllim analizimin e parregullsive të mësipërme dhe të ndërmarrin masa për punonjësit përgjegjës në proporcion me shkeljet e konstatuara nga grupi i auditimit.

Brenda 6 mujorit të 1-të 2022

3.2Për këtë rikërkojmë: Në vijimësi, MASR të analizojë zbatueshmërinë e këtij kriteri sipas të cilit kandidati për drejtor të IPAP duhet të jetë i pajisur me certifikatën e Shkollës së Drejtorëve, dhe të marrë masat për zgjidhjen e ngërçit të krijuar si rezultat i kuotave të kufizuara për kryerjen e këtij trajnimi në Shkollën e Drejtorëve, sipas së cilit na rezulton se kualifikimi i plotë i të gjithë stafit drejtues arsimor në DRAP Durrës nuk mund të arrihet deri të paktën në vitin 2024.

Brenda 6 mujorit të 1-të 2022

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultuan problematika lidhur me vendimmarrjen e ZVAP-eve nën juridiksionin e DRAP Durrës në procesin e përzgjedhjes së drejtorëve të IPAP. Konkretisht:

-U konstatuan procedura jo të sakta të ndjekura nga ZVAP në procedurat e konkurimit për pozicionin e drejtorit të IPAP. Për **1 shkollë** në ZVAP Tiranë, **5 shkolla** në ZVAP Kavajë, **1 shkollë** në ZVAP Mat, **nuk është respektuar afati** i trajtuar në pikën D.2, të Kreut 1, ku përcaktohet se Drejtori i ZVAP, brenda dy ditëve pune nga dorëzimi i dokumentacionit të plotë nga Komisioni, përcjellë dokumentacionin e dy kandidatëve me më shumë pikë në DRAP.

-Konstatohet se për **3 shkolla** në ZVAP Kavajë, **4 shkolla** në ZVAP Durrës dhe **3 shkolla** në ZVAP Dibër përfaqësuesi i njësisë së vetëqeverisjes vendore në komisionin e vlerësimit të dosjeve është caktuar dhe përcjellë **nga vetë shkolla** për të cilën janë kryer procedurat e konkurimit, dhe jo nga njësia e vetëqeverisjes vendore.

-**Në 1 rast**, në ZVAP Kavajë, përfaqësuesi i njësisë së vetëqeverisjes vendore i propozuar nga shkolla dhe miratuar me urdhrin e ZVAP për ngritjen e komisionit, **nuk është i njëjtë** me atë të dërguar nga njësia e vetëqeverisjes vendore.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

-Në **1 rast**, në ZVAP Mat, njëri nga dy aplikantët, pjesë e konkursit për drejtuesin e shkollës rezultojnë se ka kryer aplikimin në tejkallim të afateve të përcaktuara në shpalljen nr. 1.

-Konstatohet se **3 shkolla në ZVAP Durrës, 2 shkolla në ZVAP Mat, dhe 3 shkolla në ZVAP Dibër** nuk rezultojnë të jetë dokumentuar shqyrtimi i dosjeve të komisionit të vlerësimit pas përcjelljes prej tij të dosjeve të 2 kandidatëve me pikë maksimale në ZVAP-e. Për **2 shkolla në ZVAP Tiranë**, në Andon Zako Cajupio dhe në Kongresi i Lushnjës në përfundim të procedurave të përzgjedhjes nga komisioni, është përgatitur relacioni, duke konkluduar se *“Komisioni është në tejkallim të çdo afati procedural të përcaktuar nga Udhëzimit nr. 2, datë 28.01.2020”*. Shkeljet e trajtuara në këto relacione janë evidentuar edhe në dy shkolla të tjera, në Sami Frashëri dhe në Qemal Stafa, por në këtë rast ZVAP Tiranë i ka konsideruar procedurat e rregullta, duke mos analizuar me të njëjtin standard procedurat e ndjekura, dhe procesi ka konkluduar me emërim definitiv të dy kandidatëve.

-Në **2 shkolla, në ZVAP Kavajë** nuk rezultojnë të jetë identifikuar mos zbatimi i afateve nga komisionet e vlerësimit pasi relacioni i përgatitur nga ZVAP ka përcaktuar se procedurat kanë qenë të rregullta.

-Nga auditimi konstatohet se në vijim të pikës 10, gërma C të kreut I, të udhëzimit nr. 2, për **4 nga 5 shkollat** (në Andon Zako Cajupio, në Kongresi i Lushnjës, në Ramazan Kabashio dhe në Sami Frashëri) për të cilat është hapur konkurrimi për pozicionin e drejtorit të shkollës në ZVAP Tiranë: është mbajtur procesverbali i datës **19.08.2020**, në ambientet e ZVAP Tiranë ndërmjet sekretares së ZVAP dhe Komisionit të Vlerësimit, mbi dorëzimin dhe marrjen në dorëzim të dokumentacionit të paraqitur nga aplikantët/kandidatët. Këto procesverbale janë firmosur nga anëtarët e komisionit të vlerësimit dhe sekretaria e ZVAP, Znj. E.P. Këto procesverbale janë të pa protokolluar.

-Referuar të dhënave të përcjella nga Sektori i Shërbimit në ZVAP Tiranë, Znj. E.P. ka nisur punë në ZVAP më datë **24.08.2020** pavarësisht emërimit të saj në 19.08.2020. Pra, Znj. E.P. e cila referuar procesverbalit i ka dorëzuar komisionit të vlerësimit dosjet e konkurrenteve, ka nisur punën **6 ditë pas datës** që ka bërë dorëzimin. Mos protokollimi i procesverbalit, në shkelje të ligjit për arkivat, të mbajtur midis sekretares së ZVAP Tiranë dhe komisioneve të vlerësimit, nuk krijon gjurmë auditimi dhe nuk krijon mundësinë për të konkluduar mbi vërtetësinë e këtyre proceseve. Gjithashtu konstatohet se, në rastin e shkollës në Sami Frashëri, data e mbledhjes së komisionit të vlerësimit është e korrigjuar. Ndërsa, për shkollën në Andon Zako Cajupio konstatohet se, komisioni ka firmosur se ka marrë në dorëzim 4 dosje, në një kohë ku ai është shprehur në procesverbalet e mbajtura për faktikisht 5 dosje.

-Nga auditimi konstatohet se për **1 rast në ZVAP Tiranë, 1 rast në ZVAP Durrës dhe 2 raste në ZVAP Dibër**, vërtetimi për masë disiplinore është lëshuar nga ZVAP në tejkallim të kompetencave ligjore, pasi këto vërtetime duhet të lëshohen nga DRAP Durrës (në rastin kur aplikanti është në pozicion drejtues shkolle), apo shkolla (në rastin kur aplikanti është në pozicion mësues apo nën drejtor shkolle). Madje, në vijim të sa më sipër, në rastet e ZVAP Tiranë, dhe Durrës kandidatet respektive janë shpallur fituese, mbështetur në këto vërtetime (jo vetëm). Në një rast në ZVAP Tiranë u konstatua që kandidatja edhe pse ka patur një masë disiplinore, ZVAP Tiranë ka lëshuar vërtetim jo të vërtetë (për znj. T.D.), (edhe pse jo me pasojë juridike pasi kandidatja është skualifikuar), në të cilin shprehet se ajo **nuk** ka masë disiplinore. Emërimi në detyrë i kandidatëve sipas vërtetimeve të lëshuar nga ZVAP, dhe jo DRAP apo IA, sikundër evidentohet në rastin e znj. D., nuk pasqyron situatën reale për



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

statusin e kandidates, e cila sipas DRAP Durrës ka masë disiplinore, ndërsa sipas ZVAP Tiranë nuk ka masë disiplinore në fuqi.

Mos-identifikimi i parregullsive të mësipërme, nga ZVAP-et për shqyrtimin e procedurave të ndjekura nga komisionet e vlerësimit, ka lejuar që këto konkurse, të zhvilluara në kundërshtim me aktet nënligjore dhe rregullatore, të konkludojnë në emërim definitiv të drejtorëve të shkollave, apo mos marrjen e masave për mos përsëritjen e tyre në të ardhmen.

(Më hollësisht trajtuar në pikën III.2.2., faqe 53-213, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

4.1Për këtë rikërkimë: Për te gjitha rastet në vijim, me qëllim respektimin e rregullave të parashikuara për ruajtjen dhe shfrytëzimin e pasurisë arkivore, dhe shmangien e riskut të tjetërsimit të pasurisë natyrore/ humbjen e tyre, nga ZVAP Tiranë të merren masat që çdo dokument të ketë të gjithë elementët e nevojshëm sipas normave tekniko profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor.

Brenda 6 mujorit të 1 -të 2022

5 Gjetje nga auditimi: Grupi i auditimit shqyrtoi hartimin dhe zbatimin e buxhetit në një ndër ZVAP-et nën juridiksionin e DRAP Durrës, konkretisht ZVAP Tiranë. Në buxhetin e **ZVAP Tiranë** u konstatuan 11 ndryshime në vitin 2019 dhe 5 ndryshime për periudhën janar-gusht 2020. Nga auditimi rezultoi se, pas krijimit të ZVAP Tiranë në vitin 2019, fillimisht janë alokuar fonde në shumën rreth 2,875 milion lekë, ku plani i rishikuar deri në fund të vitit rezulton në shumën 3,695 milion lekë, pra **820 milion lekë më shumë** se plani fillestar, nga të cilat janë realizuar 3,682 milion lekë (99%). Në vitin 2020 në ZVAP Tiranë fillimisht janë alokuar fonde në shumën rreth 3,720 milion lekë dhe plani i rishikuar deri në muajin gusht rezulton në shumën 4,184 milion lekë, pra **464 milion lekë më shumë** se plani fillestar, nga të cilat janë realizuar deri në fund të muajit gusht 2020, 2,719 milion lekë (64%). Rishikimet e fondeve rezultojnë të kryhen sipas nevojave të institucionit përgjatë vitit, duke diktuar kështu një realizim të lartë në fund të vitit.

5.1Për këtë rikërkimë: MASR të shmangë praktikat e kryerjes së ndryshimeve në buxhet pa kërkesat e institucioneve (ZVAP apo DRAP), si dhe të përcjellë njoftimet zyrtare për drejtuesit e programeve buxhetore në DRAP dhe ZVAP për rishpërndarjet ose shtesat/pakësimet e fondeve të miratuara.

Brenda 6 mujorit të 1 -të 2022

6.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet se në buxhetin e DRAP Durrës në datën 12.11.2019 **janë pakësuar fondet** nën programin ñArsimi Bazë, nën kodin 91103 AE ñMësues të arsimit bazë të trajnuar për kurrikulën e re në vlerë **3 milion lekë**, fonde të cilat kanë qenë të dedikuara për një procedure në proces prokurimi gjatë periudhës kur është kryer ky pakësim. DRAP Durrës nuk disponon asnjë dokumentacion për kthimin e këtyre fondeve, ku sipas punonjësve të kësaj drejtorie shkresa nuk ka patur asnjë efekt, dhe është anuluar, pasi DRAP Durrës ka njoftuar Ministrinë e Arsimit për procedurën në proces prokurimi. Megjithatë, nga një verifikim i kryer në të dhënat e konsoliduara në thesar, rezulton se **faktikisht këto fonde janë pakësuar nga buxheti i DRAP Durrës në muajin nëntor dhe janë rikthyer më pas në dhjetor, edhe pse procedura e prokurimit për to ka qenë në proces.**

(Më hollësisht trajtuar në pikën III.2.1, faqe 22-52, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

6.1 Për këtë rikërkojmë: Strukturat drejtuese në MASR të marrin masat për shmangien e praktikës së pakësimit të fondeve të dedikuara për një procedurë prokurimi në proces (pra si në rastin e kontratës së trajnimit trajtuar më sipër), të cilat mund të çenojnë zbatimin e kontratave dhe krijimin e detyrimeve të prapambetura për buxhetin e shtetit.

Brenda 6 mujorit të 1-të 2022

7. Gjetje nga auditimi: Nga verifikimi i masave të ndërmarrja nga DRAP Durrës për krijimin e sistemeve efektive të kontrollit të brendshëm, konstatohet se përgjithësisht institucioni ka zbatuar kërkesat e ligjit dhe manualit të MFK-së në hartimin e dokumenteve përkatëse, por megjithatë nëse i referohemi zbatueshmërisë së tyre në praktikë, konstatohet se ka vend për përmirësim. Disa nga problematikat e identifikuar trajtohen si më poshtë:

-Pyetësi, deklarata dhe raporti i gjendjes së sistemeve të kontrollit të brendshëm, i përcjellë nga DRAP Durrës sipas shkresës nr. 78, prot datë 22.01.2020, pasqyron situatën e sistemeve të kontrollit të brendshëm, **vetëm** në këtë institucion, duke mos reflektuar një analizë me të dhëna të konsoliduara për 12 njësitë e varësisë nën juridiksionin e saj.

-Autoriteti përgjegjës për hartimin dhe miratimin e rregulloreve dhe përshkrimeve individuale të DRAP dhe ZVAP nuk është i unifikuar, ku më hollësisht për DRAP Durrës është kryer nga DPAP, dhe në ZVAP Tiranë nga vetë titullari i institucionit.

-Në rregulloren e brendshme për organizimin dhe funksionimin e DRAP Durrës, nuk parashikohet sektori përgjegjës për administrimin e dosjeve të personelit; nuk janë trajtuar çështje që lidhen me komunikimin e brendshëm të personelit; rregullat e përdorimit të rrjetit dhe pajisjeve elektronike; si dhe përgjegjësit për përditësimin e faqes së zyrtare së institucionit.

-Mbledhjet e GMS zhvilluar gjatë vitit 2020 zhvilluar online nuk janë dokumentuar, duke mos disponuar minutat e takimeve dhe vendimmarrjen e tyre në asnjë rast.

-Harta e proceseve të punës të DRAP Durrës dhe gjurma e auditit nuk ka reflektuar ndryshimet e udhëzimit nr. 2, datë 28.01.2020 për rolin e DRAP Durrës në përzgjedhjen e drejtuesve të IPAP.

- DRAP Durrës dhe ZVAP-et nën juridiksionin e saj nuk disponojnë një email të brendshëm zyrtar dhe si rezultat punonjësit e institucionit komunikojnë me adresat e tyre personale të email-it, të cilat shpesh herë shfaqin probleme.

-DRAP Durrës, nuk disponon një plan dhe regjistër të trajnimeve. Gjatë periudhës objekt auditimi personeli ka realizuar vetëm një program trajnimi me vetëm 4 pjesëmarrës në të.

-DRAP Durrës nuk disponon një plan për mbështetjen rezervë (back-up plans) për ruajtjen dhe mbrojtjen e aktiveve dhe dokumentacionit kundër humbjeve, vjedhjeve, keqpërdorimit dhe përdorimit të paautorizuar. (Më hollësisht trajtuar në pikën III.2.5, faqe 294-308, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

7.1 Për këtë rikërkojmë: Titullari i DRAP Durrës, të marrë masat për trajtimin e menjëhershëm të problematikave trajtuar në këtë raport, për të përmbushur detyrimet në kuadër të përgjegjshmërisë menaxheriale mbi sistemet e kontrollit të brendshëm të institucionit, dhe monitorimin e risqeve.

Brenda 6 mujorit të 1-të 2022



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

8. Gjetje nga auditimi: Nga verifikimi i masave të ndërmarrja nga ZVAP Tiranë për krijimin e sistemeve efektive të kontrollit të brendshëm dhe përgjegjshmërinë menaxheriale të titullarit të institucionit, rezultojnë të jenë kryer me mangësi detyrimet lidhur me:

-ngritjen e grupit të menaxhimit strategjik të njësisë publike

-hartimin e politikave, miratimin dhe monitorimin e objektivave, planit dhe plan veprimit për arritjen e objektivave të institucionit.

-vendosja e linjave të raportimit në strukturën organizative për të mundësuar kryerjen efektive të përgjegjësi.

-Raporti i sistemeve të KBFP për vitin 2018, përcjellë në MFE në vitin 2019, **nuk** rezulton të jetë përgatitur në përputhje me përcaktimet e udhëzimit të MFE. Për vitin 2019, raporti nuk rezulton të jetë përgatitur. Pyetësi i vetëvlerësimit sipas ZVAP Tiranë është përcjellë elektronikisht në MFE, ku vihet re se përgjigjet e subjektit nuk pasqyrojnë situatën reale në institucion.

-Nuk është ngritur Grupi i Menaxhimit Strategjik duke mos dokumentuar asnjë mbledhje të tij.

-Nuk rezulton të ketë hartuar Strategjia e Menaxhimit të Riskut të Brendshëm dhe Rregullorja për Menaxhimin e Riskut.

-Nuk është ngritur Koordinatori i Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, Koordinatori i Riskut dhe Ekipi i Menaxhimit të Riskut, duke mos përmbushur detyrimet në kuadër të përgjegjshmërisë menaxheriale për monitorimin e risqeve të institucionit.

-Nuk është hartuar dhe miratuar gjurma e auditit për zbatimin e buxhetit, prokurimeve, menaxhimin e aktiveve, etj.

-Nuk është hartuar dhe miratuar harta e proceseve të punës dhe manualeve të proceseve të punës.

-Nuk disponohen plane të trajnimeve apo një regjistër për kualifikimin periodik të stafit, me qëllim ruajtjen dhe zhvillimin profesional të punonjësve.

-Nuk disponon një plan për mbështetjen rezervë (back-up plans) për ruajtjen dhe mbrojtjen e aktiveve dhe dokumentacionit kundër humbjeve, vjedhjeve, keqpërdorimit dhe përdorimit të paautorizuar.

(Më hollësisht trajtuar në pikën III.2.5, faqe 294-308, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

8.1 Për këtë rikërkojmë: Titullari i ZVAP Tiranë, të marrë masat për trajtimin e menjëhershëm të problematikave trajtuar në këtë raport, për të përmbushur detyrimet në kuadër të përgjegjshmërisë menaxheriale mbi sistemet e kontrollit të brendshëm të institucionit, dhe monitorimin e risqeve.

Brenda 6 mujorit të 1-të 2022

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të dispozitave ligjore për administrimin, ruajtjen, dokumentimin dhe qarkullimin e vlerave materiale e monetare, konstatohet se:

1. -Në 6 raste (për DRAP Durrës, ZVAP Durrës, ZVAP Tiranë, ZVAP Kavajë, ZVAP Dibër dhe ZVAP Bulqizë), konstatohet se regjistri i aktiveve nuk mbahet i plotë me të gjithë të dhënat e nevojshme sipas formatit të Udhëzimit nr. 30, të tilla si, data e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimi i aktivitetit, vlera e blerjes, data e daljes në përdorim, data e skadencës, vlera e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vendndodhja, personi përgjegjës, vlera e akumuluar të amortizimit, koha e shërbimeve të mirëmbajtjes,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

vlera e akumuluar e shpenzimeve të mirëmbajtjes, data e daljes nga pronësia, etj.
-ZVAP Shijak nuk ka një regjistër të aktiveve që ka në zotërim dhe/ose përdorim.

2. -ZVAP Shijak nuk ka kryer inventarizimin e aktiveve për vitin ushtrimor 2019.

-ZVAP Dibër, nuk ka kryer procesin e inventarizimit për viti 2019. Nuk ka asnjë urdhër të drejtorit të këtij institucioni për kryerjen e procesit të inventarizimit.

-Në ZVAP Tiranë, komisioni i inventarizimit i ngritur me anë të Urdhrit nr. 36, nr. 5595 prot., datë 23.12.2019, të Drejtorit të ZVAP Tiranë, nuk ka prodhuar asnjë relacion mbi rezultatet e procesit të inventarizimit, si dhe nuk ka kryer inventarizimin fizik të aktiveve, për arsye se nga dokumentacioni i vënë në dispozicion, konstatohet se komisioni ka firmosur mbi fletat e aktiveve sipas gjendjes kontabile, ndërsa pjesa sipas të dhënave të inventarit (sasia, mungesat, teprica, nxjerrje jashtë përdorimi, etj.), është e paplotësuar nga komisioni.

Mos kryerja e procesit të inventarizimit nga këto ZVAP, ndikon në mungesën e ofrimit të sigurisë për vlerën e aktiveve, paraqitur në pasqyrat financiare të vitit 2019 për këto institucione.

3. Me anë të Urdhrit nr. 37, nr. 5656 prot., datë 24.12.2019, Drejtori i ZVAP Tiranë ka urdhëruar kalimin kapital të automjetit me vlerë 920,000 lekë, për llogari të shkollës së mesme të ndërtimit në Karl Gega Tiranë, në tejkalim të kompetencave të Drejtorit të ZVAT Tiranë, për arsye se përgjegjësinë për nxjerrjen jashtë përdorimi dhe tjetërsimin e aktiveve, në zbatim të Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin, neni 4, pika 22 dhe Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, pikat 5 dhe 111, nuk e ka Drejtori i ZVAT Tiranë, por Ministri i MASR.

4. Në përfundim të procesit të inventarizimit të kryer në vitin 2019, komisionet përkatëse kanë propozuar, për nxjerrje jashtë përdorimi, materiale në vlerën 2,423,239 lekë. Megjithatë janë konstatuar këto mangësi në procesin e inventarizimit, nga strukturat drejtuese të ZVAP Durrës, nuk konstatohet të jenë marrë masa për rregullimin e gjendjes së krijuar, si nxjerrja e tyre jashtë përdorimi të tyre dhe pasqyrimi i këtyre veprimeve në pasqyrat financiare të viti 2019, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, pika 30.

(Më hollësisht trajtuar në pikën III.2.3., faqe 213-269, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

9.1Për këtë rikërkojmë: Nga Drejtori i ZVAP Tiranë dhe ZVAP Dibër, të merren masa që ti kushtohet një vëmendje e posaçme procesit të inventarizimit nga komisionet përkatëse, me qëllim paraqitjen e saktë të gjendjes së inventarit në pasqyrat financiare të institucionit.

Brenda 6 mujorit të 1-të 2022

9.2Për këtë rikërkojmë: Nga Drejtori i ZVAP Tiranë, të merren masa për t’ju drejtuar Ministrisë së Arsimit, Sportit dhe Rinisë, me qëllim miratimin për kalimin kapital të automjetit të institucionit për llogari të shkollës së mesme të ndërtimit në Karl Gega Tiranë.

Brenda 6 mujorit të 1-të 2022



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

C. MASA PËR ELIMINIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCË DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE.

1.Gjetje nga auditimi: Në procedurën e prokurimit zhvilluar me objekt: ñModele piktore për shkollën ñJordan Misjaò, Tiranë, me fond limit 2,636,566 lekë, u konstatua se nga përlllogaritja e fondit limit në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, neni 59, pika 2, Buxhetit të Shtetit i është shkaktuar **efekt financiar negativ në vlerën 316,388 lekë**, që përbën diferencën ndërmjet çmimit të ofertës së OE të shpallur fitues dhe çmimit të kontratës së mëparshme, për arsye se komisioni i përlllogaritjes së fondit limit nuk ka argumentuar arsyen e përzgjedhjes së metodës së studimit të tregut, në hartimin e fondit limit, nuk ka argumentuar përzgjedhjen e OE të marrë në studim tregu, në kushtet kur sipas verifikimeve të kryera në QKB, nga 3 OE e marrë në studim tregu, vetëm OE PF E.D. ka për objekt aktiviteti kryerjen e shërbimeve të modelingut, ndërsa OE S.O. SHPK dhe I.C. SHPK, nuk kanë për objekt aktiviteti kryerjen e shërbimeve të modelingut, si dhe nuk ka argumentuar përse nuk ka përzgjedhur si metodë të përlllogaritjes së fondit limit, vlerën e kontratave të mëparshme, në kushtet kur gjatë vitit 2018, ky shërbim është kryer me çmimin 267 lekë/ora.

(Më hollësisht trajtuar në pikën III.2.2., faqe 213-269, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

1.2Për këtë rikërkojmë: Drejtori i ZVAP Tiranë, të shqyrtojë vlerën 316,388 lekë, vlerë e cila ka të bëjë me shkeljet e rezultuara në përlllogaritjen e vlerës së kontratës të procedurës të prokurimit me objekt ñModele piktore për shkollën ñJordan Misjaò, Tiranë, si dhe të merren vendimet përkatëse, për arsye se kjo vlerë përbën efekt financiar negativ për Buxhetin e Shtetit.

Brenda 6 mujorit të 1 -të 2022

2.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultuan shpenzime jo efektive në buxhetin e shtetit në vlerë **29,706 mijë lekë**, si rezultat i 21 vendimeve gjyqësore për largim të padrejtë nga puna të punonjësve; nga të cilat ekzekutuar vlera prej **14,087 mijë lekë**, dhe konstatuar **15,618 mijë lekë** që i përkasin vendimeve të formës së prerë të pa ekzekutuara deri në përfundim të periudhës objekt auditimi, për shkak të pamjaftueshmërisë së fondeve nga ana e ZVAP-eve nën juridiksionin e DRAP Durrës.

Më hollësisht, për vitin **2019** janë konstatuar vendime gjyqësore në vlerë 17,219 mijë lekë, nga të cilat ekzekutuar vlera prej 11,694 mijë lekë dhe 5,525 mijë lekë rezultojnë të pa ekzekutuara. Për vitin **2020** janë konstatuar vendime gjyqësore në vlerë 12,487 mijë lekë, nga të cilat ekzekutuar vlera prej 2,393 mijë lekë, dhe 10,093 mijë lekë rezultojnë të pa ekzekutuar deri në përfundim të periudhës objekt auditimi.

(Më hollësisht trajtuar në pikën III.2.2., faqe 53-213, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

2.1Për këtë rikërkojmë:: DRAP Durrës në bashkëpunim me ZVAP-et nën juridiksionin e saj, të analizojë dhe nxjerrë përgjegjësitë për vendimet gjyqësore që u përkasin vendimarrjeve të gabuara për largim nga puna, për vlerën e ekzekutuar prej **14,087 mijë lekë**, si dhe për vlerën e konstatuar në vendimet e formës së prerë, por ende të pa ekzekutuar



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

në vlerë **15,618 mijë lekë**, me efekt negativ në buxhetin e shtetit si pasojë e menaxhimit pa eficiencë, efektivitet dhe ekonomicitet.

Brenda 6 mujorit të parë 2022

D.MASA DISIPLINORE

D.1. PËR MINISTRINË E ARSIMIT, SPORTIT DHE RINISË

Mbështetur në nenin 37, të ligjit nr. 7961, datë 12.07.1995 në Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë të ndryshuar dhe Kontratat Individuale të Punës, i rekomandojmë **Ministrit të Arsimit, Sportit dhe Rinisë**, që të ngrejë një grup punë me qëllim që, në varësi të analizës së përgjegjëse, të vlerësojë shkallën e përgjegjësisë për secilin punonjës për mangësitë dhe shkeljet e konstatuara dhe trajtuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit, si dhe të kërkojë fillimin e procedurave për dhënien e masave disiplinore për personat që gjenden me përgjegjësi në këtë Raport Përfundimtar Auditimi, **konkretisht**:

1. S.H., në pozicionin e Drejtorit të Drejtorisë së Përgjithshme të Arsimit Parauniversitar, ngarkuar me përgjegjësi për nxjerrjen e shkresës nr. 246, datë 30.07.2020, ku ZVAP-et udhëzohen se të paturit certifikatën e Shkollës së Drejtorëve do të konsiderohet prioritet gjatë procedurave të rekrutimit dhe jo domosdoshmëri, në kundërshtim me kuadrin ligjor në fuqi; si dhe për të gjitha problematikat që kanë rrjedhur në vijim të këtij urdhri në procedurat e ndjekura për përzgjedhjen e drejtuesve të IPAP.

D.2. PËR DREJTORINË RAJONALE TË ARSIMIT PARAUNIVERSITAR DURRËS

Mbështetur në nenin 37, të ligjit nr. 7961, datë 12.07.1995 në Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë të ndryshuar dhe Kontratat Individuale të Punës, i rekomandojmë **Drejtorit të DRAP Durrës**, që në bashkëpunim me **DPAP**, të ngrejë një grup punë me qëllim që, në varësi të analizës së përgjegjëse, të vlerësojë shkallën e përgjegjësisë për secilin punonjës për mangësitë dhe shkeljet e konstatuara dhe trajtuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit, si dhe të kërkojë fillimin e procedurave për dhënien e masave disiplinore për personat që gjenden me përgjegjësi në këtë Raport Përfundimtar Auditimi, **konkretisht**:

Për mos identifikimin e problematikave të konstatuara në procedurat e konkurrimit për përzgjedhjen e drejtorëve të IPAP nga komisionet e vlerësimit:

- 1. E.A.**, në pozicionin e Drejtorit të Zyrës Vendore të Arsimit Parauniversitar Tiranë. Përgjegjëse gjithashtu për vonesat në dorëzimin e dokumentacioneve në DRAP Durrës; trajtim me standard të ndryshëm të procedurave të rekrutimit ndjekur nga komisionet e vlerësimit; dhe lëshim të vërtetimeve për masa disiplinore jo në përputhje me kërkesat e kuadrit ligjor në fuqi.
- 2. J.M.**, në pozicionin e Drejtorit të Zyrës Vendore të Arsimit Parauniversitar Durrës.
- 3. Xh.B.**, në pozicionin e Drejtorit të Zyrës Vendore të Arsimit Parauniversitar Kavajë. Përgjegjëse gjithashtu për vonesat në dorëzimin e dokumentacioneve në DRAP Durrës.
- 4. B.D.**, në pozicionin e Drejtorit të Zyrës Vendore të Arsimit Parauniversitar Dibër.
- 5. K.K.**, në pozicionin e Drejtorit të Zyrës Vendore të Arsimit Parauniversitar Bulqizë.
- 6. Sh.T.**, në pozicionin e Drejtorit të Zyrës Vendore të Arsimit Parauniversitar Mat.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

Për mos vënien në dispozicion të grupit të auditimit, procedurën e prokurimit me objekt Shërbim Interneti 2019ò:

6. **B.G.**, në pozicionin e Përgjegjës të Sektorit të Shërbimeve në ZVAP Durrës.

Me shkresën 742 prot. Dtë 05.04.2022, protokolluar në klsh me shkresë nr.154/9 datë 07.04.2022, nga Zyra Vendore e Arsimit Parauniversitar Durrës, është ngritur pretendimi si më poshtë:

Për sa më sipër mbahet ky raport auditimi.

AUDITUESIT SHTETËRORË TË KLSH-së:

E.K.

A.Z.

K.F.

K.A.

DREJTORI I DEPARTAMENTIT:

K.K.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

3. RAPORT AUDITIMI “PËR ZBATIMIN E REKOMANDIMEVE TË LËNA NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË GJASHTË MUJORIT TË PARËVITIT 2021” TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ARSIMIT, SPORTIT DHE RINISË.

Në zbatim të Programit të Auditimit nr. 154/1 datë 02.02.2022 nëpër zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimet e evaduara në 6-mujorin e parë të vitit 2021, në ambientet e institucionit, më datë 18.02.2022, u mbajt aktverifikimi nga audituesit e autorizuar të KLSH-së z. K.A. (përgj grupi) dhe zj. K.F. (anëtare), me z. A.K. në cilësinë e Sekretarit të Përgjithshëm, zj. E.D. në cilësinë e Drejtorit të Programeve të Zhvillimit të Arsimit, Sportit dhe Rinisë dhe zj. V.K. në cilësinë e Përgjegjës të Sektorit të Programimit, Hartimit dhe Harmonizimit të Akteve Rregullatore, të cilët janë anëtarë të grupit të punës të ngritur me urdhrin nr. 121, datë 31.05.2021 të MASR, për trajtimin e rekomandimeve të KLSH-së.

Objekti i këtij aktverifikimi është:

Verifikimi i zbatimit të rekomandimeve të KLSH të lëna me shkresën nr. 810/6prot, datë 06.05.2021 për Raportin Përfundimtar të Auditimit tematik të ushtruar në Ministrinë e Arsimit, Sportit dhe Rinisë në Mbi auditimin e përputhshmërisë, sipas programit të auditimit nr.810/1 datë 01.09.2020, për veprimtarinë nga data 01.01.2018 deri më datën 31.08.2020, në lidhje mbi statusin e zbatimit të rekomandimeve, afateve dhe niveli i zbatueshmërisë së tyre, koherencën e tyre si dhe përgjegjshmërinë menaxheriale referuar standardeve të auditimit.

Nga verifikimi rezultoi që:

Auditimi është kryer në bazë të Programit të Auditimit nr. 154/1 datë 02.02.2022 nëpër zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimet e evaduara në 6-mujorin e parë të vitit 2021, me përbërje të grupit si vijon:

1. K.A. (Përgjegjësi i Grupit)
2. K.F., anëtare

Auditimi ka filluar më, 02.02.2022

Auditimi ka përfunduar më, 18.02.2022

Auditimi u krye në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 nëpër organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të lartë të shtetit dhe të Udhëzimit të Kryetarit të KLSH nr. 1, datë 04.11.2016 “Mbi procedurat që duhen të ndiqen në lidhje me ndjekjen e zbatimit të masave të rekomanduara dhe dokumentacion që hartohet në auditimin e verifikimit të zbatimit të rekomandimeve të KLSH.”

Nga auditimi tematik i ushtruar në MASR, për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, në Mbi auditimin e përputhshmërisë për periudhën 01.01.2018 deri në 31.08.2020, trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe në Vendimin nr.45, datë 15.04.2021, të Kryetarit të KLSH-së, të cilat janë përcjellë me shkresën nr.810/6prot, datë 06.05.2021, verifikohet se:

-Nga auditimi u konstatua se subjekti **ka miratuar planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH**, duke e dërguar në KLSH me shkresë nr. 2610/2 prot., datë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

02.06.2021, kjo në përputhje me ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 nëPër organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit nën 15, shkronja një.

-Në lidhje mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve dhe afatet e përcaktuara, sipas strukturave përgjegjëse, MASnukka *kthyer përgjigje zyrtare*, në përputhje me ligjin nr. 154/2014 datë 27.11.2014 nëPër organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit nën 30.

Nga ana e KLSH-së, me shkresat përcjellëse janë lënë 5 rekomandime gjithsej, nga këto, 4 masa organizative, 1 masë për propozime për ndryshime apo përmirësime në legjislacionin në fuqi.

Nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se niveli i pranimeve dhe zbatimit të rekomandimeve është si më poshtë:

- h) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 4 masa organizative, të cilat janë pranuar dhe zbatuar plotësisht 1, në proces zbatimi 3.
- i) Rekomandime për propozime për ndryshime apo përmirësime në legjislacionin në fuqi janë lënë 1 rekomandim i cili është pranuar dhe është zbatuar pjesërisht.

Më hollësisht, auditimi i ndjekjes së rekomandimeve paraqitet si vijon:

A. PROPOZIME PËR NDRYSHIME APO PËRMIRËSIME NË LEGJISLACIONIN NË FUQI

1. Gjetje nga auditimi: Sipas ligjit nr.80/2015 nëPër arsimin e lartë dhe kërkimin shkencor në institucionet e arsimit të lartë në Republikën e Shqipërisë nën 92, sanksionon, njohjen dhe njësimin e diplomave, certifikatave dhe gradave të fituara, nga studimet të kryera jashtë vendit që i përkasin niveleve nga 5 deri në 8, të Kornizës Shqiptare të kualifikimeve, është detyrim i Ministrisë së Arsimit, Sportit dhe Rinisë (MASR) sidhe kriteret për njohjen dhe njësimin përcaktohen me udhëzim të ministrit përgjegjës për arsimin, duke respektuar marrëveshjet ndërkombëtare të nënshkruara nga vendi ynë për këtë qëllim.

-Sipas ligjit nr. 80/2015 nëPër arsimin e lartë dhe kërkimin shkencor në institucionet e arsimit të lartë në Republikën e Shqipërisë bazuar në nenet 9,10 QSHA ndër të tjera, ofron çdo shërbim tjetër të ngarkuar nga ministri përgjegjës për arsimin.

Në vijim u konstatua se, aktet administrative të miratuara nga Ministri i MASR, në funksion të ligjit të mësipërm, për çështjen objekt i këtij auditimi, paraqesin problematikat si më poshtë vijon:

-Udhëzimi i Ministrit të Arsimit, nr.17 datë 03.08.2016, nëPër procedurat dhe kriteret për njohjen dhe njësimin në Republikën e Shqipërisë, të diplomave, certifikatave, gradave shkencore dhe titujve akademikë, të lëshuara nga institucionet e huaja të arsimit të lartë dhe institucioneve të tjera të autorizuar, jashtë vendit, i ndryshuar (i cili ka pësuar disa herë ndryshime të pjesshme, konkretisht me udhëzimet, nr. 32 datë 29.12.2017; nr.15 datë 16.04.2018; nr.5 datë 21.02.2019; nr.30 datë 30.12.2019); si dhe Udhëzimi i Ministrit të Arsimit, nr.8 datë 13.03.2017 nëPër organizimin dhe funksionimin e Qendrës së Shërbimeve Arsimore QSHA, kanë bërë të mundur që, MASR të marrë me pa të drejtë kompetencën për transferimin e këtij detyrimi QSHA-së, në një kohë që këtë kompetencë e ka Këshilli i Ministrave. QSHA ndër të tjera, ofron çdo shërbim tjetër të ngarkuar nga ministri përgjegjës



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

për arsimin sipas ligjit nr. 80/2015 nëPër arsimin e lartë dhe kërkimin shkencor në institucionet e arsimit të lartë në Republikën e Shqipërisë nën 9 pika 4, por nga ana tjetër QSHA është krijuar dhe funksionon në bazë të VKM nr. 1013 datë 10.12.2010 nëPër krijimin e Agjencisë Kombëtare të Provimeve dhe i ndryshuar me VKM nr. 371, datë 26.04.2017, ku në asnjë pikë të kornizës ligjore, nuk ka të miratuar detyrimin juridik funksional, për njohjen dhe njësimin në Republikën e Shqipërisë, të diplomave, certifikatave, të lëshuara nga institucionet e huaja të arsimit të lartë dhe institucioneve të tjera të autorizuar, jashtë vendit.

-Udhëzimi nr.15 datë 16.04.2018, nëPër disa shtesa dhe ndryshime, në Udhëzimin nr. 17, datë 03.08.2016, për procedurat dhe kriteret për njohjen dhe njësimin në Republikën e Shqipërisë, të diplomave, certifikatave, gradave shkencore dhe titujve akademikë, të lëshuara nga institucionet e huaja të arsimit të lartë dhe institucioneve të tjera të autorizuar, jashtë vendit, i ndryshuar, sipas Kreut II, i ka njohur të drejtën QSHA-së, të realizojë procedurën vetëm për njohjen dhe njësimin e diplomave, certifikatave, të fituara jashtë vendit, ndërsa procedura për njohjen dhe njësimin e gradave shkencore dhe titujve akademikë, realizohet nga MASR, me anë të strukturave jo permanente - sekretariati teknik në bashkëpunim me komisionet ad hoc, të cilat miratohen kohë mbas kohe me Urdhër të Ministrit të Arsimit, në mbështetje të ligjit nr.80/2015 nëPër arsimin e lartë dhe kërkimin shkencor në institucionet e arsimit të lartë në Republikën e Shqipërisë nën 92 , pasi Sektori i Njohjes së Diplomave në MASR është suprimuar me Urdhrin e Kryeministrit nr.163, datë 05.10.2017 nëPër miratimin e strukturës dhe organikës së Ministrisë së Arsimit, Sportit dhe Rinisë.

- Udhëzimi nr.17 datë 3.8.2016, nëPër procedurat dhe kriteret për njohjen dhe njësimin në Republikën e Shqipërisë, të diplomave, certifikatave, gradave shkencore dhe titujve akademikë të lëshuar nga institucionet e huaja të arsimit të lartë dhe institucione të tjera të autorizuar, jashtë vendit, i ndryshuar, Kreu IV, pika 4.1 parashikon njohjen e diplomave, certifikatave, gradave shkencore dhe titujve akademikë, edhe pa vulë apostile, për verifikimin e autenticitetit të diplomave, certifikatave dhe gradave shkencore. Mosekzistenca e këtij elementi, ul efikasitetin e sistemeve të kontrollit si dhe lë shteg për abuzime të ndryshme.

-Udhëzimi nr.15 datë 16.04.2018, i ndryshuar, nuk ka në përmbajtje, datën e fillimit të ushtrimit të kompetencave në QSHA, por shprehet se, hyn në fuqi 15 ditë pas botimit në fletoren zyrtare, kreu VIII (Dispozita të fundit) pika 2. Nga auditimi u konstatua se, botimi është bërë më datë 26.04.2018 në fletoren zyrtare nr. 59/2018, ndërsa procesi i njësimit të diplomave është transferuar në QSHA nga MASR, në muajin shtator 2018, duke sjellë nëmbivendosje të strukturave, pasi deri në shtator 2018, këtë funksion e ka realizuar sekretariati teknik pranë MASR.

-Udhëzimi nr.17 datë 03.08.2016 i ndryshuar, nuk ka të përcaktuar, numrin minimal të depozitimeve të dosjeve të aplikimeve të gradave shkencore pranë sekretariatit teknik si dhe nuk ka të përcaktuar, afatet/kohën që i duhet komisionit ad hoc dhe sekretariatit teknik, për shqyrtimin e dokumentacionit, pasi konstatuam raste që aplikantët kanë dorëzuar dokumentacionin, dhe vendim marrja për njohje/njësime, është bërë mbas disa muajve.

-MASR dhe QSHA, nuk kanë ndërmarrë asnjë veprim juridik, për të iniciuar hartimin dhe miratimin e akteve nënligjore, në përputhje me ndryshimet e mësipërme.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim, me ligjin nr. 80/2015 nëPër arsimin e lartë dhe kërkimin shkencor në institucionet e arsimit të lartë në Republikën e Shqipërisë nën 9, 10 dhe 92, me ligjin nr.90/2012 nëPër organizimin dhe funksionimin e administratës shtetërore nën 6 (institucione varësie), me VKM nr.560 datë 29.09.2018 nëPër caktimin e tarifave për



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

shërbimet e ofruara nga QSHA dhe me Urdhërin e Kryeministrit nr.146, datë 28.09.2018 nëPër miratimin e strukturës dhe të organikës së Qendrës së Shërbimeve Arsimore.

1.1 Rekomandimi: Ministria e Arsimit, Sporteve dhe Rinisë si ministria përgjegjëse në bashkëpunim me Qendrën e Shërbimeve Arsimore, të iniciojnë pranë Këshillit të Ministrave ndryshimet e VKM-së nr.371, datë 26.04.2017 nëPër disa ndryshime në VKM nr.1013, datë 10.12.2010, të KM, nëPër krijimin e Agjencisë Kombëtare të Provimeve, për të bërë të mundur njohjen juridike, funksionale për atributin në fjalë nga QSHA, si struktura që realizon shërbimin e njohjes dhe njësimit e diplomave, certifikatave, të lëshuara nga institucionet e huaja të arsimit të lartë dhe institucioneve të tjera të autorizuar, jashtë vendit.

- Ministria e Arsimit, Sporteve dhe Rinisë, si ministria përgjegjëse, në bazë të rolit që ka sipas ligjit të arsimit të lartë, të marrë masa për shfuqizimin e Udhëzimit nr.17, datë 03.08.2016, nëPër procedurat dhe kriteret për njohjen dhe njësimit në Republikën e Shqipërisë, të diplomave, certifikatave, gradave shkencore dhe titujve akademikë, të lëshuara nga institucionet e huaja të arsimit të lartë dhe institucioneve të tjera të autorizuar, jashtë vendit, i ndryshuar dhe Udhëzimit të Ministrit të Arsimit nr.8 datë 13.03.2017 nëPër organizimin dhe funksionimin e Qendrës së Shërbimeve Arsimore, duke hartuar dhe miratuar udhëzime që t’i shërbejnë përcaktimit të kriterëve dhe procedurave, të njohjes dhe njësimit e diplomave, certifikatave, të lëshuara nga institucionet e huaja të arsimit të lartë dhe institucioneve të tjera të autorizuar, jashtë vendit.

- Ministria e Arsimit, Sporteve dhe Rinisë, në hartimin e udhëzimit të ri, të vendoset si detyrim procedura e vulës apostile për njësimit e të gjitha akteve (certifikata, diploma dhe grada shkencore dhe titujve akademikë), të fituara jashtë vendit, me qëllim forcimin e elementëve të vërtetësisë të dokumenteve që do të njësohen.

Deri në 3 muaj

Përgjigja e institucionit:

Referuar rekomandimit për ndryshimin e VKM-së së sipërcituar, sjellim në vëmendje se në VKM-në nr. 1013, datë 26.4.2017, e ndryshuar, rezultojnë të listohen vetëm funksionet që QSHA mbulon në fushën e arsimit parauniversitar, si dhe lidhur me provimet e shtetit, pra funksionet që mbulonte Agjencia Kombëtare e Provimeve. Në këtë VKM nuk përcaktohet asnjë nga funksionet që QSHA mbulon në fushën e arsimit të lartë.

Funksionet e QSHA të cilat burojnë nga ligji i arsimit të lartë nr. 80/2015 *nëPër arsimin e lartë dhe kërkimin shkencor në institucionet e arsimit të lartë në Republikën e Shqipërisë* janë përcaktuar në udhëzimin nr. 8, datë 13.3.2017 *nëPër organizimin dhe funksionimin e Qendrës së Shërbimeve Arsimore*, i cili është në zbatim të pikës 4 të nenit 9 të ligjit nr. 80/2015 ku përcaktohet se:

“Organizimi, funksionimi i QSHA-së dhe procedurat e regjistrimit të studentëve rregullohen me udhëzim të ministrit përgjegjës për arsimin”.

Në shkronjën në të pikës 4 të udhëzimit nr. 8, datë 13.03.2017 citohet se:

“QSHA pranon aplikimet, koordinon procesin e shqyrtimit dhe vendimmarrjes nga Komisioni i Posaçëm i ngritur në Ministrinë e Arsimit dhe Sportit, si dhe nëpërmjet nëpunësve të caktuar shërben si Sekretariat Teknik i Komisionit për njohjen e diplomave, certifikatave e gradave të fituara në përfundim të studimeve të kryera jashtë vendit dhe



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

njohja e titujve të lëshuar nga një institucion i huaj i arsimit të lartë. QSHA-ja administron dokumentacionin e këtij procesi sipas përcaktimeve të kuadrit ligjor në fuqi”.

Struktura e QSHA, në të cilën përfshihet Sektori i Njohjes së Diplomave të arsimit të lartë, është miratuar me urdhrin nr. 146, datë 28.9.2018 të Kryeministrit “Për miratimin e strukturës dhe të organikës së Qendrës së Shërbimeve Arsimore”.

Lidhur me sa më sipër, bazuar në vlerësimin e grupit të punës, pavarësisht mungesës së përfshirjes në VKM-në nr. 1013, datë 26.4.2017, të ndryshuar, të funksionit të QSHA lidhur me njohjen e diplomave të arsimit të lartë, mbulimi i këtij funksioni nga QSHA ka qenë dhe është tërësisht i përligjur, në kushtet kur ai i është ngarkuar me anë të udhëzimit nr. 8, datë 13.3.2017, i cili është në zbatim të drejtpërdrejtë të ligjit nr. 80/2015.

Për më tepër, nëse në VKM-në aktuale do të shtohet funksioni që QSHA mbulon lidhur me njohjen dhe njësimin e diplomave të lëshuara nga institucione të huaja të arsimit të lartë, atëherë duhet të shtohen edhe funksionet e tjera të specifikuara në udhëzimin nr. 8, datë 13.3.2017, por ky fakt do të krijonte dublim parashikim funksionesh të QSHA-së në dy akte të ndryshme nënligjore, kur ndërkohë ligji nr. 80/2015 parashikon drejtpërdrejt miratimin e një udhëzimi lidhur me kompetencat e QSHA-së në funksion të detyrave për arsimin e lartë, të materializuar në udhëzimin nr. 8, dt. 13.03.2017 dhe nga ana tjetër ky fakt do të ndryshonte gjithë fizionominë e VKM-së nr. 1013, datë 26.4.2017, të ndryshuar. Në këtë rast, do të duhet të hartohet një VKM e re për funksionimin dhe organizimin e QSHA dhe nevoja për hartimin e këtij vendimi të ri, do të kërkonte detyrimisht, paraprakisht ndryshimin e ligjit nr. 80/2015 (pikës 4, të nenit 9).

Në zbatim të rekomandimit të KLSH mbi shfuqizimin e udhëzimit 17, datë 3.8.2016, i ndryshuar dhe hartimin e udhëzimit të ri për procedurat e njohjes së diplomave të fituara jashtë vendit, grupi i punës ka përfunduar hartimin e një draft-udhëzimi të ri dhe pas vlerësimit nga strukturat e MAS u miratua Udhëzimi nr. 21, datë 15.10.2021 “Për procedurat dhe kriteret për njohjen dhe njësimin në Republikën e Shqipërisë, të diplomave, certifikatave, gradave shkencore dhe titujve akademikë, të lëshuara nga institucione të huaja të arsimit të lartë dhe institucione të tjera të autorizuar”.

Komenti i grupit të Auditimit

Për sa më sipër, MAS shpjegon se mbulimi i funksionit të njohjes dhe njehsimit të diplomave nga QSHA ka qenë i përligjur, në kushtet kur ai i është ngarkuar me anë të udhëzimit nr. 8, datë 13.3.2017, i cili është në zbatim të drejtpërdrejtë të ligjit nr. 80/2015.

MASR ka miratuar Udhëzimin nr. 21, datë 15.10.2021 “Për procedurat dhe kriteret për njohjen dhe njësimin në Republikën e Shqipërisë, të diplomave, certifikatave, gradave shkencore dhe titujve akademikë, të lëshuara nga institucione të huaja të arsimit të lartë dhe institucione të tjera të autorizuar”. Gjithashtu, konstatohet se vula apostile kërkohej për dokumentet që duhet të paraqesë aplikanti (pika 3 dhe 4 e Kreut II të Udhëzimit). Kjo pjesë e rekomandimit është zbatuar plotësisht.

Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet ***i pranuar dhe i zbatuar pjesërisht.***

B. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Qendra e Shërbimeve Arsimore, funksionon me Rregullore të brendshme nr.1462 prot datë 02.09.2014, miratuar nga Ministri i Arsimit dhe Sportit, e cila



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

nuk reflekton ndryshimet e strukturës sipas Urdhrit të Kryeministrit nr.146, datë 28.09.2018 nëPër miratimin e strukturës dhe të organikës së Qendrës së Shërbimeve Arsimore, ndonëse nga QSHA me shkresën nr. 580 prot., datë 30.01.2019, është dërguar për miratim në MASR, Draft- Rregullore e brendshme, e cila nuk është miratuar nga titullari i MASR.

Veprimi i mësipërm është në kundërshtim, me ligjin nr. 10296 datë 08.07.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin në ndryshuar neni 20.

1.1 Rekomandimi: Qendra e Shërbimeve Arsimore, mbas finalizimit të miratimit të VKM-së për njohjen juridike dhe funksionin e atributit të shërbimit për njohjen dhe njësimin e diplomave, certifikatave, të lëshuara nga institucionet e huaja të arsimit të lartë dhe institucioneve të tjera të autorizuara, jashtë vendit, të marrë masa të propozojë për miratim, rregulloren e re të brendshme të saj, pranë Ministrisë së Arsimit dhe Sportit duke reflektuar ndryshimet.

Menjëherë dhe në vijimësi

Përgjigja e institucionit:

Në zbatimin të rekomandimit të KLSH-së, QSHA ka hartuar dhe ka përcjellë në ministrinë përgjegjëse për arsimin draft-rregulloren e brendshme, e cila është duke u vlerësuar nga strukturat e brendshme të MAS.

Komenti i grupit të Auditimit

Nga përgjigja e institucionit konstatohet se draft-rregullorja është ende në proces vlerësimi në MAS. Një kopje e dokumentit iu paraqit grupit të auditimit.

Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet ***i pranuar dhenë proces zbatimi.***

2.Gjetje nga auditimi:Nga auditimi u konstatua se, MASR dhe QSHA, për dosjet e aplikimeve për njësim/njohje të certifikatave/diplomave dhe gradave shkencore, për të cilat janë përfunduar procedurat përkatëse, kanë vetëm një bazë të dhënash të posaçme, që përmban të dhëna specifike të secilës prej dosjeve të aplikimit, por këto dosje nuk rezultuan të jenë të numëruara sipas inventarit dhe të arkivuara pranë sektorit të arkiv-protokollit, kjo në kundërshtim me ligjin nr. 9154 datë 06.11.2003 nëPër arkivatë i ndryshuar, nenet 24, 36/1, 37, 39 si dhe rregullave të caktuara nga Drejtoria e Përgjithshme e Arkivave për evidencimin, sistemimin dhe shfrytëzimin e dokumenteve, me qëllim vendosjen e sanksioneve për personat e ngarkuar me përgjegjësi.

2.1 Rekomandimi: Me qëllim respektimin e rregullave të parashikuara për ruajtjen dhe shfrytëzimin e pasurisë arkivore, nga ana e Ministrisë së Arsimit, Sportit dhe Rinisë dhe Qendrës së Shërbimeve Arsimore, të merren masa për kryerjen e inventarizimit dhe arkivimit të dosjeve për të cilat janë përfunduar procedurat përkatëse në mënyrë që çdo dokument i administruar nga ky institucion të ketë të gjithë elementët e dokumenteve sipas normave tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor.

Menjëherë dhe në vijimësi

Përgjigja e institucionit:

Në zbatimin të rekomandimit të B/2.1 të KLSH-së nga strukturat përkatëse të ministrisë përgjegjëse për arsimin janë marrë masat për kryerjen e inventarizimit dhe arkivimit të dosjeve në sektorin e arkiv-protokollit në MAS, për të cilat janë përfunduar procedurat



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

përkatëse të njohjes dhe njësimit të diplomave të huaja. Ky fakt provohet me memon shoqëruese me nr. 5176 prot., datë 28.09.2020 të depozituar pranë këtij sektori. Ndërsa lidhur me procesin e arkivimit të dosjeve të sipërpërmendura, në bazë të legjislacionit në fuqi për sistemin arkivor, me plotësimin e afatit 10-vjeçar, këto dosje do të përcillen pranë Arkivit Shtetëror Vendor Tiranë.

Detyrimi i strukturës përgjegjëse është përmbushur në përputhje me nenin e sipërcituar, pasi ato janë dorëzuar në arkiv me kuti të sistemuara sipas viteve të aplikimit dhe datave të mbledhjeve të Komisionit *Ad-Hoc*. Secila kuti është shoqëruar edhe me listat fizike të dosjeve të aplikantëve që ndodhen në të, lista të cilat janë dërguar pranë specialistit të arkivit edhe elektronikisht si databazë elektronike. Përpunimi tekniko-shkencor i materialeve arkivore është detyrë e zyrës së Sekretari Arkivit.

Komenti i grupit të Auditimit

Nga përgjigja e institucionit dhe dokumentet e vëna në dispozicion konstatohet se janë marrë masat për kryerjen e inventarizimit dhe arkivimit të dosjeve në sektorin e arkiv-protokollit në MAS, për të cilat janë përfunduar procedurat përkatëse të njohjes dhe njësimit të diplomave të huaja.

Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet ***i pranuar dhe i zbatuar plotësisht.***

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se, në bazë të Urdhrit të Kryeministrit nr.163 datë 05.10.2017 nëPër miratimin e strukturës dhe organikës së Ministrisë së Arsimit, Sportit dhe Rinisë, është suprimuar Sektori i njohjes së diplomave/gradave shkencore, sektor që deri në momentin e hartimit të këtij dokumenti nuk ekziston, për rrjedhojë detyrën e realizon sekretariati teknik, ku anëtarë janë specialistë të emëruar në detyra të tjera funksionale, por që kryejnë dhe këtë detyrim shtesë, për të cilin as nuk vlerësohen nga eprori direkt, kjo në kundërshtim ligjin nr.152/2013 nëPër nëpunësin civil në neni 62. Gjithashtu, komisionet ad hoc dhe sekretariati teknik, ngrihen kohë mbas kohë, me urdhër të titullarit të MASR, pra këto nëstruktura nuk janë permanente. Mungesa e një strukture permanente dhe për më tepër angazhimi në komisioni i anëtarëve (profesor, pedagogë, ekspertë, etj) kundrejt asnjë pagese dhe detyrimi, ka bërë që të ketë pasur raste që anëtarë të komisioneve ad hoc, për arsye të ndryshme, profesionale nuk kanë mundur të jenë pjesëmarrës në kohë, edhe pse ky fakt nuk e ka penguar vendimmarrjen e njohjes së gradave/titujve shkencorë.

3.1 Rekomandim: MASR, në bashkëpunim me Departamentin e Administratës Publike, ose të shikojë mundësinë e krijimit të strukturës për njohjen së gradave shkencore brenda MASR-së, ose transferimin e këtij shërbimi pranë Qendrës së Shërbimeve Arsimore. Nëse dakordësohet që kjo strukturë të qëndrojë si pjesë e MASR, nevojitet që të përcaktohen qartë detyrat funksionale të sekretariatit teknik dhe komisioneve ad hoc, në mënyrë që të përmirësohet detyrimi i MASR, në respektim të marrëveshjeve ndërkombëtare të nënshkruara nga vendi ynë për këtë qëllim, si dhe në përmbushje të kërkesave të qytetarëve.

Menjëherë

Përgjigja e institucionit:

Aktualisht, Sektori i Njohjes së Diplomave në QSHA i përcaktuar në urdhrin nr. 146, datë 28.9.2018 të Kryeministrit “Për miratimin e strukturës dhe të organikës së Qendrës së



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

Shërbimeve Arsimore” është struktura përgjegjëse për administrimin e të gjitha aplikimet për njohjen e diplomave, certifikatave, gradave shkencore dhe titujve akademikë, të fituar jashtë vendit. Për diplomat e nivelit 5-8 të KSHK (përveç doktoratave) vendimi merret nga Komisioni i Njohjes së Diplomave që ngrihet në QSHA, ndërkohë që për gradat shkencore në Doktoratë, në bazë të udhëzimit nr. 21, datë 15.10.2021 të MAS “Për procedurat dhe kriteret për njohjen dhe njësimin në Republikën e Shqipërisë, të diplomave, certifikatave, gradave shkencore dhe titujve akademikë, të lëshuara nga institucione të huaja të arsimit të lartë dhe institucione të tjera të autorizuar” funksionon Komisioni i Njohjes dhe Njësimin të Gradave Shkencore (KNJG).

Për njohjen e titujve akademikë të fituar jashtë vendit, vendimi merret nga Komisioni Ad hoc përkatës (kryesohet nga ministri dhe përbëhet nga profesorë të fushës). Ndërsa procesi i Sekretariatit Teknik kryhet nga QSHA.

Grupi i punës ka vlerësuar se struktura aktuale është në përputhje me rekomandimin e KLSH, megjithatë për çdo rivlerësim të mundshëm të modaliteteve të kësaj strukture duhet të shprehen autoritetet drejtuese të MAS-it, pasi aktualisht është ngritur grupi i punës me urdhrin nr.39, datë 04.03.2021 për ngritjen e grupit të punës për projektin e parashikuar në Memorandumin nr. 10606, datë 11.10.2018 për rritjen e kapaciteteve dhe fuqizimin e Qendrës së Shërbimeve Arsimore, i cili ka diskutuar mbi zbatimin e këtij memorandumi që lidhet me rritjen e kapaciteteve dhe fuqizimin e Qendrës së Shërbimeve Arsimore dhe është në proces diskutimi.

Komenti i grupit të Auditimit

Konstatohet se aktualisht është ngritur grupi i punës me urdhrin nr.39, datë 04.03.2021 për ngritjen e grupit të punës për projektin e parashikuar në Memorandumin nr. 10606, datë 11.10.2018 për rritjen e kapaciteteve dhe fuqizimin e Qendrës së Shërbimeve Arsimore, i cili ka diskutuar mbi zbatimin e këtij memorandumi që lidhet me rritjen e kapaciteteve dhe fuqizimin e Qendrës së Shërbimeve Arsimore. Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet ***i pranuar dhenë proces zbatimi.***

4. Gjetje nga auditimi: Për njohjen/njësimin e gradës shkencore, strukturat jopermanente - sekretariati teknik në bashkëpunim me komisionet ad hoc, në asnjë referencë ligjore/nënligjore, nuk kërkohet të merret konfirmim zyrtar pranë Ministrisë së Arsimit, të shtetit të huaj. Në përgjithësi, MASR ka mbajtur standardin e mësipërm, ndërsa, për njohjen/njësimin e gradës shkencore të tre rasteve, të aplikuar në korrik 2017, të cilët kanë mbaruar studimet në Universitetin Ndërkombëtar të Strugës (UNS) në Maqedoninë e Veriut, në vitet 2016 dhe 2017, nga ana e sekretariatit teknik dhe komisionit ad hoc, janë mbajtur dy standarde, si vijon:

- Sekretariati teknik, ka përdorur formën e komunikimit me email, në mbështetje të Udhëzimit nr.17 datë 03.08.2016, i ndryshuar, Kreu IV, pika 4.1, duke i kërkuar informacion për vlerësim objektiv për njohjen dhe njësimin e gradës shkencore, pranë UNS, më datë 07.09.2017 dhe më datë 21.05.2020. Në të dy rastet, është kthyer përgjigje miratuese si nga U.N.S. si dhe në rastin e dytë është marrë edhe një përgjigje me email nga Drejtoria e Arsimit të Lartë të Ministrisë së Arsimit e Shkencës në Maqedoninë e Veriut, e cila në këtë rast shërben dhe si qendra e rrjetit evropian të informimit dhe njohjes së diplomave (ENIC-NARIC) mbi statusin e institucioneve të arsimit të lartë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

-Komisionet ad hoc, të ngritur, me urdhrin e Ministrit të MASR nr.644, datë 15.12.2017 dhe me urdhrin nr.151 datë 01.06.2020 me objektin Për ngritjen e Komisionit ad hoc për kryerjen e procedurave në marrjen e vendimit mbi njohjen e gradave shkencore dhe titujve akademikë të fituar jashtë vendit, në procesverbalet respektivë me nr.1 datë 19.02.2018 dhe nr. 2 të datës 12.06.2020, shprehen se përgjigjet me email konsiderohen të pamjaftueshme për të dalë në një vendim përfundimtar negativ apo pozitiv (konfirmuar ky fakt me shkresën nr.3013/1 prot datë 13.07.2020 të MARS) dhe për rrjedhojë kanë vendosur të kërkojnë zyrtarisht pranë Ministrisë së Arsimit të Maqedonisë së Veriut, lidhur me vlefshmërinë e disa diplomave të studimit të ciklit të tretë, për rastet e sipërpërmendur.

Vlen të theksohet se nga MASR, deri në momentin e hartimit të materialit të auditimit, grupit nuk ju vunë në dispozicion praktikat zyrtare të dërguara pranë Ministrisë së Arsimit dhe Shkencës në Maqedoninë e Veriut, por i është vënë praktika me shkresë nr.3072 prot datë 28.02.2019 që Ministria për Evropën dhe Punët e Jashtme (Shqiptare), ka përcjellë materialin e zyrës së Ambasadës Shqiptare në Shkup, nëpërmjet Ministrisë së Jashtme e Maqedonisë së Veriut dhe jo nëpërmjet Ministrisë së Arsimit Shkencës së Maqedonisë së Veriut. Kjo formë komunikimi nuk është e përcaktuar në Udhëzimit nr.17 datë 03.08.2016, i ndryshuar, Kreu IV, pika 4.1. Gjithashtu, në procesverbalet, nuk është dhënë asnjë arsyetim, pse duhej të kërkohej zyrtarisht pranë Ministrisë së Arsimit të Maqedonisë së Veriut apo të merrej informacion pranë zyrës së Ambasadës Shqiptare në Shkup, ndryshe nga praktikat e njohjes me vendet e ndryshme të huaja, duke vënë në dyshim vërtetësinë e marrjes së gradës shkencore si dhe a ka të drejtë Komisioni ad hoc, të shikojë legjislacionin e huaj apo të mbështetet në detyrimin ligjor që ka Ministria e Arsimit në Republikën e Shqipërisë, sipas Udhëzimit nr.17 datë 03.08.2016, i ndryshuar, pasi në praktikat e audituara për aplikantë të ndryshëm të cilët që kanë studiuar në vende të ndryshme të huaja për nivelin e 8, nuk është ndjekur kjo formë komunikimi, por vetëm me email pranë universiteteve apo pranë qendrës (ENIC-NARIC).

-Gjithashtu, nga auditimi, duke krahasuar një praktikë tjetër të ngjashme, me praktikën e tre rasteve të konstatuara më lartë për njohje, ku studimet janë kryer në të njëjtin universitet, komisioni ad hoc i ngritur me Urdhrin nr.106 datë 25.02.2019 për ngritjen e Komisionit ad hoc për kryerjen e procedurave në marrjen e vendimit mbi njohjen e gradave shkencore dhe titujve akademikë të fituar jashtë vendit, i ka njohur/njësuar gradën ndoktor, në mungesë të shkresës zyrtare nga Ministria e Arsimit të Maqedonisë së Veriut, duke u bazuar në informacionin e dhënë nga Ministria e Jashtme e Maqedonisë së Veriut nëpërmjet Ambasadës së Republikës së Shqipërisë në Maqedoninë e Veriut, kjo jo në përputhje me Udhëzimin nr.17 datë 03.08.2016, i ndryshuar.

4.1. Rekomandim: Nga ana e MASR, të merren masa për zgjidhje të menjëhershme, të realizimit të vendimmarrjes, pasi janë kaluar afatet (deri tani ka marrë 3 vjet), duke cenuar mbrojtjen e interesave të shtetasve shqiptarë.

Menjëherë

Përgjigja e institucionit:

Në lidhje me ndjekjen e procedurave të njohjes dhe njësimit të diplomave për disa aplikantë sqarohet sa më poshtë:

A. Për rastin e zotit G.B.:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

Aplikimi i zotit G.B. është bërë pranë Ministrisë së Arsimit dhe Sportit, e administruar me nr. 2/777 prot, datë 18.07.2017. Dosja e aplikimit është përcjellë në QSHA me shkresën nr. 3875, datë 9.07.2021 dhe e administruar në QSHA me nr. 3517, datë 9.07.2021.

Veprime të kryera nga këqyrja dhe përpunimi administrativ i dosjes:

1. Me shkresën nr. 2583 prot, datë 26.02.2021, MEPJ ka përcjellë në MAS informacion nga Ministria e Arsimit RMV lidhur me vlefshmërinë e Diplomës së zotit B., të ardhur nëpërmjet ambasadës së RSH në Shkup.

Në shkresë thuhet, citoj: “... U.N.S. vërteton vlefshmërinë e diplomës ... personi G.B. është diplomuar në Fakultetin Ekonomik dhe ka marrë titullin “Doktor i shkencave ekonomike”. Në fakt, vlefshmërinë kërkohet dhe e vërteton Ministria respektive e Arsimit. Në përgjigje mungon shkresa me firmë të Ministrit të Arsimit dhe Shkencës të RMV-së.”

2. QSHA, me shkresën nr. 4594 prot, datë 15.09.2021, drejtuar MEPJ, ka ripërsëritur kërkesën për informacion lidhur me vlefshmërinë pranë MASH, RMV.

Përgjigja ka ardhur me shkresën nr. 12478/2, datë 27.09. 2021. Shkresa është administruar në QSHA me nr. 4594/2 prot., datë 29.09.2021. Ambasada jonë në Shkup referon se është dhënë një herë përgjigje, duke nënkuptuar se nuk do të përcjellë përsëri këtë kërkesë për autoritetet maqedonase. Theksojmë se në shkresën e QSHA ishte bërë i qartë fakti se përgjigjet e ardhura nuk ishin sipas formatit standard dhe se mungonte firma e Ministrit të Arsimit të RMV-së. (për referencë praktikës i ishte bashkëlidhur edhe një përgjigje e formatit standard e ardhur më parë për një tjetër aplikant)

3. Përgjigje me e-mail nga Këshilltari i Ministrit të Arsimit të RMV.

Së fundmi, me datë 25.01.2022, pranë SENJOD/QSHA, ka ardhur me e-mail, ndërmjet të tjerash, edhe përgjigja që konfirmon vlefshmërinë e diplomës së zotit G.B.. Theksojmë se kjo është formë komunikimi e pakërkuar nga ana jonë, (përgjigjet kërkohen në rrugë shkresore nëpërmjet MEPJ). Kjo përgjigje do t'i paraqitet KNJG më të afërt për vlerësim përfundimtar.

B. Për rastin e zotit S.D.

Aplikimi i zotit S.D. është bërë pranë Ministrisë së Arsimit dhe Sportit, e administruar me nr. 2/712 prot, datë 04.07.2017. Dosja e aplikimit është përcjellë në QSHA me shkresën nr. 3875, datë 9.07.2021 dhe e administruar në QSHA nr. 3517, datë 9.07.2021.

Veprime të kryera nga këqyrja dhe përpunimi administrativ i dosjes:

1. Me shkresën nr. 4223/1 prot, datë 16.06.2021, MEPJ ka përcjellë në MAS informacion autoriteteve maqedonase që mban. nr. 2046/3 prot, datë 23.06.2021 lidhur me vlefshmërinë e Diplomës së zotit D., të ardhur nëpërmjet Ambasadës së RSH në Shkup. Kjo shkresë administrohet në QSHA me nr. 3188/2 prot., datë 14.07.2021.

Në praktikën e kësaj shkrese të lartpërmendur, e ardhur nga Ambasada e RSH në Shkup, RMV (nr. 446 prot, datë 14.06.2021), thuhet, citoj: “... S. D. u regjistruar në ... U.N.S. dhe i ka përfunduar studimet më 25.01.2017..... në të njëjtën kohë informojmë se U.N.S. konfirmon vërtetësinë e diplomës të lëshuar në emër të S.D.t...”

Theksojmë faktin se MAS dhe QSHA kërkojnë pranë MASH, RMV mendim mbi vlefshmërinë e diplomës dhe jo vërtetësinë apo autenticitetin e saj ... ndryshe nga rasti B. më lart, tani përgjigja vjen për vërtetësinë, një gjë kjo e pakërkuar (vërtetësia kërkohet pranë IAL-së). Edhe në këtë rast përgjigja është pa firmë të Ministrit të Arsimit dhe Shkencës të RMV-së.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

2. QSHA, me shkresën nr. 4594 prot, datë 15.09.2021, drejtuar MEPJ, ka ripërsëritur kërkesën për informacion lidhur me vlefshmërinë e diplomës së zotit D. pranë MASH, RMV.

Përgjigja ka ardhur me shkresën nr 12478/2, datë 27 shtator 2021. Shkresa është administruar në QSHA me nr. 4594/2 prot, datë 29.09.2021. Siç u theksua në rastin e zotit B., Ambasada jonë në Shkup referon se është dhënë një herë përgjigje, duke nënkuptuar se nuk do të përcjellë përsëri këtë kërkesë për autoritetet maqedonase. Theksojmë se në shkresën e QSHA ishte bërë i qartë fakti se përgjigjet e ardhura nuk ishin sipas formatit standard dhe se mungonte firma e Ministrit të Arsimit të RMV-së. (për referencë praktikës i ishte bashkëlidhur edhe një përgjigje e formatit standard e ardhur më parë për një tjetër aplikant). Në udhëzimin nr. 17, datë 3.8.2016, i ndryshuar dhe udhëzimin nr. 21, datë 15.10.2021, thuhet:

SENJOD-i kërkon informacion pranë qendrave të rrjetit evropian të informimit dhe njohjes së diplomave (ENIC–NARIC, në rastin përkatës MASH të RMV), mbi statusin e institucioneve të arsimit të lartë, vlefshmërinë e diplomave apo certifikatave, nivelin e tyre sipas kornizës kombëtare apo evropiane të kualifikimeve, si dhe informacion tjetër shtesë në funksion të njësimit të diplomës.

Në udhëzim nr. 21, datë 15.10.2021, kreu II, pika 6, germa ñcò, përcaktohet se: ñ*Certifikata apo diploma të jetë e vlefshme në vendin e origjinës;*ò

Në udhëzim nr. 21, datë 15.10.2021, kreu III, pika 2, gjerat ñaò, ñbò, ñcò dhe ñçò përcaktohet se: ñ*....shqyrtimi i aplikimit përkatës ndërpritet dhe dokumentacioni arkivohet në QSHA...*”

Për sa më sipër, më datë 2.02.2022, dosja e zotit **S.D.** i është paraqitur Komisionit të njohjes së diplomave për arkivim. Komisioni përkatës ka marrë vendim për arkivim.

Procesverbali i mbledhjes së Komisionit nuk është nënshkruar nga një prej anëtarëve të komisionit për arsye objektive (për shkak të infektimit nga virusi Covid-19) dhe për pasojë ky procesverbal nuk është protokolluar, deri në nënshkrimin e tij nga të gjithë anëtarët e komisionit, të cilët kanë shprehur dakordësinë për këtë vendimarrje.

C. Për rastin e zotit F.GJ.

Aplikimi i zotit F.GJ. është bërë pranë Ministrisë së Arsimit dhe Sportit, e administruar me nr. 2/799 prot, datë 10.08.2017. Dosja e aplikimit është përcjellë në QSHA me shkresën nr. 3875, datë 9.07.2021 dhe e administruar këtu me nr. 3517, datë 9.07.2021.

Veprime të kryera nga këqyrja dhe përpunimi administrativ i dosjes:

1. QSHA, me shkresën nr. 4594 prot, datë 15.09.2021, drejtuar MEPJ, ka paraqitur kërkesën për informacion lidhur me vlefshmërinë e diplomës së aplikantit F.GJ. pranë MASH, RMV.

Përgjigja ka ardhur me shkresën nr. 12478/2 prot., datë 27 shtator 2021. Shkresa është administruar në QSHA me nr. 4594/2 prot, datë 29.09.2021. Ambasada jonë në Shkup referon se:, citoj, “... për rastin e z. F.GJ., pranë Ambasadës së RSH në Shkup, nuk ka ardhur më parë kërkesë për verifikim diplome. Kërkesa e ardhur me shkresën e lartpërmendur është dërguar për verifikim pranë autoriteteve kompetente të RMV-së, ...”

Nuk ka përgjigje zyrtare për këtë rast dhe struktura përgjegjëse është ende në pritje të përgjigjes.

Sqarim për sa më sipër:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

Përgjigjet e ardhur nga Maqedonia e Veriut, nëpërmjet MEPJ, nuk janë në përputhje me modelin standard të kërkuara nga Komisioni i Njohjes dhe Njësimit të Gradave Shkencore (KNJG). Mungon shkresa e Ministrit të Arsimit dhe Shkencës të RMV në lidhje me vlefshmërinë e programit të ndjekur nga aplikantët dhe për rrjedhojë edhe vlefshmëria e diplomës. Në shkresat e dërguara nga MAS dhe QSHA, respektivisht Sektori i Njohjes dhe Njësimit të Diplomave, kërkohet **vlefshmëria e gradës shkencore, “Doktoratë”** dhe kjo kërkohet me firmë të Ministrit të Arsimit dhe Shkencës të RMV. Përgjigjet e ardhura nuk përmbushin kriteret për njohje, pasi në çdo rast, mungon shkresa me firmë Ministri nga RMV.

Përfundime:

Në zbatim edhe të Akt-Verifikimit nr. 2 të grupit të auditimit të Kontrollit të Lartë të Shtetit, të protokolluar në MAS me nr. 2642/26 prot., datë 17.12.2021, ku përcaktohet se për të gjitha rekomandimet që konsiderohen në proces, grupi i punës së MAS të ndjekë me përparësi realizimin e plotë të tyre brenda vitit 2022, ky grup merr angazhimin për ndjekjen mbi realizimin e tyre.

Komenti i grupit të Auditimit

Nga përgjigja e subjektit konstatohet se grupi i punës ka përcjellë me shkresë zyrtare aplikimet e z. G.B., z. S.D. dhe z. F.GJ., në QSHA, në mënyrë që të mund të ndiqen procedurat përkatëse nga Sektori i Njohjes së Diplomave, i cili aktualisht shërben edhe si Sekretariatit Teknik i Komisionit në Ad hoc. Ecuria e procesit në fjalë ka hasur në vështirësi që lidhen me komunikimet zyrtare me Ministrinë e Arsimit dhe Shkencës të RMV, ku përgjigjet nuk janë në përputhje me kërkesat e Komisionit të Njohjes dhe Njësimit të Gradave Shkencore.

Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet ***i pranuar dhenë proces zbatimi.***

II. Për të gjitha rekomandimet e tjera, që konsiderohen *të zbatuara pjesërisht osenë proces zbatimi*, inkurajohet përsheptimi i realizimit të plotë të tyre brenda 6-mujorit të parë të vitit 2022 dhe në mbështetje të nenit 30, pika 2 të ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 *“Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”*, brenda 6 muajve nga përcjellja e rekomandimeve tona, të raportohet me shkrim pranë KLSH mbi ecurinë e zbatimit të tyre.

Për sa më sipër mbahet ky raport auditimi.

AUDITUESIT SHTETËRORË TË KLSH-së:

E.K.
A.Z.
K.F.
K.A.

DREJTORI I DEPARTAMENTIT:

K.K.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

4. RAPORT AUDITIMI “PËR ZBATIMIN E REKOMANDIMEVE TË LËNA NË AUDITIMET E MËPARSHME TË EVADUARA GJATË GJASHTË MUJORIT TË PARË TË VITIT 2021” TË USHTRUAR NË DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË BURGJEVE.

Në zbatim të Programit të Auditimit nr.154/1 datë 02.02.2022 nëpër zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimet e evaduara në 6-mujorin e parë të vitit 2021, në ambientet e institucionit, më datë 18.02.2022, u mbajt aktverifikimi nga audituesit e autorizuar të KLSH-së E.K. (përgj grupi), A.Z. anëtare, si dhe me z. F.S. zv/Drejtor i DPB si dhe të z. M.B. në cilësinë përgjegjës të sektorit juridik, të cilat janë të autorizuar për trajtimin e rekomandimeve të KLSH-së.

Objekti i këtij aktverifikimi është:

Verifikimi i zbatimit të rekomandimeve të KLSH të lëna me shkresën nr.1116/20 datë 11.06.2021 për Raportin Përfundimtar të Auditimit nëpër *auditimin financiar dhe të përputhshmërisë* të ushtruar në DPB, sipas programit të auditimit nr.1116/1 prot., datë 06.11.2020, i ndryshuar, për veprimtarinë nga data 01.01.2019 deri më datën 31.12.2020, në lidhje mbi statusin e zbatimit të rekomandimeve, afateve dhe niveli i zbatueshmërisë së tyre, koherencën e tyre si dhe përgjegjshmërinë menaxheriale referuar standardeve të auditimit.

Nga verifikimi rezultoi që:

Auditimi është kryer në bazë të Programit të Auditimit nr. 154/1, datë 02.02.2022 me objekt: *mbi verifikimin e zbatimit të rekomandimeve*, si dhe referuar ndarjes së detyrave (Dokumenti 2) me përbërje të grupit si vijon:

- 1.E.K. (Përgjegjësi i Grupit)
- 2.A.Z., anëtar

Auditimi ka filluar më, 01.02.2022

Auditimi ka përfunduar më, 18.02.2022

Auditimi u krye në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 nëpër *organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të lartë të shtetit* dhe të Udhëzimit të Kryetarit të KLSH nr. 1, datë 04.11.2016 “*Mbi procedurat që duhen të ndiqen në lidhje me ndjekjen e zbatimit të masave të rekomanduara dhe dokumentacion që hartohet në auditimin e verifikimit të zbatimit të rekomandimeve të KLSH*”.

Nga auditimi i ushtruar në Drejtorinë e Përgjithshme të Burgjeve, për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, *mbi auditimin financiar dhe të përputhshmërisë* për periudhën 01.01.2019 deri më datën 31.12.2020 trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe në Vendimin nr.63, datë 04.06.2021, të Kryetarit të KLSH-së të cilat janë përcjellë me shkresën nr.1116/20, datë 11.06.2021 verifikohet se:

-Nga auditimi u konstatua se, subjekti **ka miratuar planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH** duke e dërguar në KLSH me shkresë nr. 1131/56 datë 02.08.2021 kjo në përputhje me me ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 nëpër *organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit* nenit 15, shkronja j.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

-Në lidhje mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve dhe afatet e përcaktuara, sipas strukturave përgjegjëse, Drejtoria e Përgjithshme e Burgjeve **ka kthyer përgjigje brenda afatit 6 mujor** duke e dërguar në KLSH me shkresë nr.13470/1 datë 16.12.2021, kjo në përputhje me ligjin nr. 154/2014 datë 27.11.2014 nëpër organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit nën 30.

Nga ana e KLSH-së, me shkresat përcjellëse janë lënë **22** Masa Organizative, **3** Masa për menaxhimin e Efektivitetit dhe Ekonomicitetit të Fondeve Buxhetore, **6** Masa Shpërbllim Dëmi, **1** Masë Disiplinore si dhe **1** Masë Administrative.

Nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se niveli i pranimeve dhe zbatimit të rekomandimeve është si më poshtë:

- A. Për përmirësimin e gjendjes janë lënë **36 rekomandimë** përmasa organizative nga të cilat, janë pranuar plotësisht, të cilat kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon, në proces zbatimi janë **12**, zbatuar **21**, dhe pa zbatuar **3**.
- B. Për përmirësimin e gjendjes janë lënë **6** Masë Shpërbllim Dëmi në vlerën **3,314,665** lekë nga ku **3** rekomandime janë pranuar nga subjekti në vlerën 343,924 lekë dhe **3** rekomandime nuk janë pranuar nga subjekti në vlerën 2,970,741 lekë. Nga subjekti është arkëtuar vlera 343,924 lekë e rekomandimit të prauar.
- C. Për përmirësimin e gjendjes janë lënë **5 rekomandimë** përmasa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin dhe menaxhimin me ekonomikitet në vlerën 221,108,787 lekë, eficence dhe efektivitet të fondeve publiketë cilat, janë pranuar plotësisht, të cilat kanë statusin **të pazbatuara**.
- D. Për përmirësimin e gjendjes është lënë **1** Masë Disiplinore, e cili është pranuar plotësisht, nga ku ka statusin **e pa zbatuar**.
- E. Për përmirësimin e gjendjes është lënë **1** Masë Administrative, e cili është pranuar plotësisht, po ka statusin **e pa zbatuar**.

Më hollësisht, auditimi i ndjekjes së rekomandimeve paraqitet si vijon:

A. MASA ORGANIZATIVE

1.1 Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi se, në strukturën e DPB, nuk janë planifikuar struktura prokuruese apo aplikuar struktura monitoruese për zbatimin e kontratatave. Nga Titullari i AK (Drejtori i Përgjithshëm i Burgjeve) është mjaftuar vetëm me vendosjen e emrit të specialistit që do të ndjekë ecurinë e kontratës. Nisur nga sa më sipër, rezultoi se ka munguar gjurma e auditimit, që lidhet me përgatitjen e informacionit në mënyrë të vazhdueshme, mbi ecurinë e zbatimit të kontratës dhesi pasojë nuk është hartuar raporti përmbledhës për korrektësinë dhe cilësinë e zbatimit të kontratës, si dhe nuk janë referuar problemet e hasura gjatë zbatimit me qëllim marrjen e masave për zgjidhjen e tyre. Në përfundim të kontratës nuk është mundur as dërgimi i një kopje të këtij raporti APP-së, në kundërshtim me kërkesat e VKM nr. 914/2014 nëpër miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, neni 77, pika 3 dhe 4.

1.2 Gjatë vitit 2020, DPB ka zhvilluar 16 procedura prokurimi në vlerën totale të kontratës prej 182,353,155 lekë pa tvsh, nga të cilat 6 procedura nënegocim pa shpallje me vlerë kontrate 155,337,397 lekë pa tvsh (ose rreth 85 % e total e procedurave të kryera rezultuan të jenë nëprocedura me negociim pa shpallje). Procedurat nënegocim pa shpallje në vetvete janë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

parashikuar të kryhen në situata emergjente dhe si të tilla mbartin përherë risqe që në kushte të afateve tejet të shkurtra, të cënohet cilësia e punës për hartimin e Dokumentave Standarde (DST), për llogaritjen e fondit limit, për vendosjen e kriterëve dhe kërkesave, për hartimin e kontratave, deri në përzgjedhjen e operatorit fitues. Këto risqe shtohen edhe më tepër në mungesë të strukturave të dedikuara dhe njohurive apo kompetencave të stafit të angazhuar në këto procedura, i cili nga auditimi rezultoi konfuz mbi faza të caktuara të procesit të prokurimit, si pasojë e mosnjohjes së kuadrit ligjor dhe rregullator përkatës, si dhe mos ndjekjes së trajnimeve që organizon APP në bashkëpunim me Shkollën Shqiptare të Administratës Publike, mbi prokurimet publike.

1.3 Gjatë periudhës objekt auditimi u vërejt se, për vitin 2020, Drejtoria e Përgjithshme e Burgjeve (DPB) në cilësinë e AK, ka realizuar procedurat in negociim pa shpallje për nevoja emergjente për furnizimet të produkteve ushqimore, për të dënuarit në IEVP, si pasojë e mosrealizimit në kohë dhe dështimit të këtyre procedurave nga Agjencia e Blerjeve të Përqendruara (ABP) sipas VKM-së nr.82 datë 14.02.2018 nëpër ngarkimin e Agjencisë së Blerjeve të Përqendruara për kryerjen e procedurave të prokurimit publik, në emër dhe për llogarit të kryeministrit, ministrive dhe institucioneve të varësisë, për disa mallra dhe shërbime të ndryshuar. Grupet e punës të DPB, për përlogaritjen e fondit limit, kanë evidentuar se çmimet e Agjencisë së Blerjeve të Përqendruara, kanë rezultuar më të larta se çmimet e tregut, apo se çmimet e publikuara nga INSTAT dhe ato të kontratave të mëparshme, si rrjedhim, nga grupet e punës në DPB, janë marrë në konsideratë çmimet nga testimi i tregut.

(Trajtuar më hollësisht në faqe 134-164 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

1.1 Rekomandim: DPB, në bashkëpunim me Departamentin e Administratës Publike, të shikojë mundësinë e krijimit të strukturës së prokurimit publik, duke marrë përgjegjësinë dhe detyrat, për realizimin e hartimit të kërkesave dhe kriterëve në përzgjedhjen e operatorit fitues konform kuadrit ligjor dhe rregullator të procedurave tenderuese, për ekzekutimin dhe monitorimin e kontratave, duke synuar forcimin e kontroleve të brendshme që lidhen me këto procese dhe për të realizuar me sukses misionin dhe objektivat institucionale.

Menjëherë dhe në vijimësi

Përgjigjja e institucionit:

D.P.Burgjeve me strukturat përgjegjëse ka zbatuar rekomandimin.

Sqarojme se me ane të Urdhrit nr. 43 datë 23.03.2021 të Kryeministrit është miratuar struktura e DP Burgjeve, e cila e ka pjesë të saj Sektorin e Prokurimeve, ashtu si dhe struktura ekzistuese e permbante, pra janë marrë masat për vazhdimësinë e ekzistencës të kësaj strukture prokurimesh në DPB.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

1.2 Rekomandim: DPB në bashkëpunim me ABP të marrë masa për realizimin në kohë të procedurave të prokurimit, me objekt furnizimin me ushqime për të dënuarit, për të minimizuar dhe/ose shmangur procedurat, të cilat mund të sjellin risqe në përdorimin dhe administrimin e fondeve buxhetore me ekonomicitet, eficiencë dhe efektivitet.

Menjëherë dhe në vijimësi



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

Përgjigjja e institucionit:

D.P.Burgjeve me strukturat përgjegjëse ka zbatuar rekomandimin.

Lidhur me bashkepunimin me ABP për marrjen e masave në kohë për realizimin e procedurave të prokurimit, siç vertetohet dhe nga korrespondenca e dëdurr me shkresë me ABP, APP e KPP, DPB gjithmone ka paraprirë keto procese, referuar situatë të emergjencës të krijuar në verën e vitit 2020 me procedura të prokurimit të produkteve ushqimore, e iniciuar kjo me shkresë shkresë nr. 6067 prot datë 08.07.2019 duke njoftuar ABP lidhur me përfundimin e kontratave aktuale të furnizimeve me ushqime në DPB.

Gjatë vitit 2021 strukturat përgjegjëse të D.P.Burgjeve kanë bashkëpunuar me ABP-në, e me konkretisht me shkresën Nr.10756 datë 07.10.2021, DPB me objekt: Mbi planifikimin e procedurave të prokurimit për "Blerje artikuj ushqimore", ka dëdurr pranë ABP-së përllëgaritjen e fondeve limit për furnizimin me ushqime për një periudhë 24 muje , shumë me herët në kohë se të përfundojnë kontratat aktuale (përfundojnë nga muaji korrik deri në dhjetor 2022). Është nxjerre dhe urdher i Drejtorit të Përgjithshëm nr.1176/1 datë 03.11.2021 lidhur me rëgullimin e procesit të emerimit të punonjëseve të DPB në proceset e prokurimit, për një ndarje të drejtë të detyrave dhe ngarkesës të punës, sipas trajnimeve dhe eksperiencës në fushën e prokurimeve. Me shkresë nr. 10738 prot datë 07.10.2021 i jemi drejtuar APP me shqetësimin që "DPB ka dy vjet që kryen procedura prokurimi negociim pa shpallje", në përgjigje APP me shkresë nr. 5189/3 prot datë 26.10.2021 sugjeron ABP të rrisë bashkëpunimin me DPB, ndërkohe që DPB vazhdimisht ka përcjelle këte shqetësim në APP, ABP e AKU në rrugë shkresore e se fundmi me nr. 12901.prot datë 03.12.2021, e nuk ka patur asnjë reagim nga ABP deri tani për procedurat e prokurimit. Me AKU ka një korrespondencë të dëdurr shkresore nr. 9481 prot datë 08.09.2021 lidhur me shkëlje të kushteve të kontratës të operatoreve ekomike që levrojnë 'bulmet-buke', nr. 9722/1 prot datë 16.09.2021 për cenim të rende të sigurisë ushqimore në IEVP Peqin nga OE K., etj, ku asnjë reagim nuk ka patur nga AKU. OE K. është vlerësuar e dëdurr për përjashtim në APP për shkëljet e kontratës. Në thelb DPB bashkëpunimin e ABP e ka të dëdurr, por akoma po përballet me pasojat e mospërfundimit dhe dështimit të procedurave nga ABP - sa përcjelle dhe me shkresën nr. 12979 prot datë 06.12.2021 për dështimin e procedurave dhe mosrealizimin e levrimit të ushqimit dhe investimeve në DPB.

Ky rekomandim është zbatuar që përpara se të përcillej nga KLSH, referuar shkresave që ia kemi venë në dispozicion Grupit të Auditimit, e do të vijojë DPB të veprojë në të njëjtën mënyrë komunikimi me ABP.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se, në hartimin e kontratave të prokurimeve, nga AK³, nuk janë parashikuar si detyrime kontraktore për OE-të, disa elemente të rëndësishëm që i shërbejnë forcimit të kontrolleve si më poshtë:

³1.Procedura me objekt nëBlerje artikull ushqimor-bulmetò me Urdhër Prokurimi nr.8124 prot datë 07.08.2020.

2.Procedura me objekt nëBlerje artikull ushqimor-bukëò me Urdhër Prokurimi nr.7827 prot datë 30.07.2020.

3. Procedura me objekt nëBlerje artikull ushqimor-mishò me Urdhër Prokurimi nr.10128 prot datë 07.10.2020.

4.Procedura me objekt nëBlerje artikuj ushqimor-mishò me Urdhër Prokurimi nr.4028 prot datë 22.04.2020.

5.Procedura me objekt nëBlerje artikull ushqimor-bulmet dhe nënprodukte të tijò me Urdhër Prokurimi nr.13002 prot datë 24.12.2020.

6.Procedura me objekt nëBlerje artikull ushqimor-bukëò me Urdhër Prokurimi nr.13002 prot datë 24.12.2020



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

- Në Dokumentet Standarde të Tenderit (DST), konkretisht në specifikimet teknike dhe kriteret e veçanta të kualifikimit (ruajtja dhe transportimi), nga njësia e prokurimit është vendosur si kriter ruajtja e produkteve në kushte frigoferike, duke u transportuar me mjete motorike (ATV), por nuk është parashikuar si kriter, pajisja e këtyre mjeteve me termostate, në mënyrë që gjatë zbatimit dhe monitorimit të kontratës, malli të transportohet vetëm nga këto mjete në temperaturën e kërkuar (veçanërisht kur bëhet fjalë për produkte mishi dhe bulmeti), për të garantuar kështu kontratë të suksesshme deri në ekzekutimin e plotë të saj.
- Nga auditimi rezultoi se në asnjë rast nuk gjenden grafikët e lëvrimit të mallit për IEVP-të respektive, sipas automjeteve, duke mos dhënë siguri se me cilat automjete është kryer shpërndarja e ushqimeve. Konstatuam se, në DST janë kërkuar maksimalisht 3 automjete dhe 4 persona të punësuar pranë operatorit ekonomik fitues, duke vënë në pikëpyetje mundësinë e shpërndarjes në kohë të produkteve ushqimore, veçanërisht në kushtet kur në dokumentet standarde nuk lejohet nënkontraktimi. Për më tepër që, njësia e prokurimit, nuk argumenton vendosjen e kriterëve të mësipërme, sikundër dikton neni 46, i Ligjit të Prokurimit Publik (LPP), në përputhje me natyrën dhe përmasat e objektit të prokurimit.
- Nga autoriteti kontraktor i DPB-së, nuk janë parashikuar si detyrime kontraktore për operatorët ekonomikë fitues, disa elemente të rëndësishëm, konkretisht, identifikimi qartësisht i llojit të mjeteve ATV me targat respektive si dhe paraqitja e akteve administrative në lidhje me cilësinë ushqimore, në emër të operatorit ekonomik fitues, mungesa e të cilave, ka mundësuar ekzekutimin e kontratës nga palë të treta (dhe jo nga OE fitues), në kundërshtim VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëpër miratimin e rregullave të prokurimit publiko i ndryshuar, neni 75 pika1, pasi në DT nuk është parashikuar nënkontraktimi si opsion. Gjithashtu, rezultoi se, certifikatat shëndetësore veterinarë, lëshuar nga institucionet përkatëse, ose raport analizat e kryera nga AKU, janë paraqitur nga persona fizikë ose operatorë ekonomikë të tjerë, të ndryshëm nga ata që kanë qenë pjesë e procedurës tenderuese. Personat fizikë nuk figurojnë në listë pagesat e OE-së fituese, duke krijuar një situatë të paqartë se mbi çot bazë DPB ka lejuar përfshirjen në zbatimin e kontratës (pra ofrimin e ushqimeve) të disa personave fitues pa përfshirë më parë në asnjë prej procedurave të ndjekura për prokurimin e mallit në fjalë (ushqime). Për më tepër që, sipas DST opsioni i nënkontraktimit nuk është i lejuar. Gjithë sa më sipër vë në diskutim cilësinë e ekzekutimit të kontratës.

2.1 Rekomandim: DPB në cilësinë e autoritetit kontraktor, të marrë masa që strukturat përgjegjëse tenderuese, të caktojnë kriteret e veçanta, për hartimin e kontratave me objekt furnizimin me produkte ushqimore, në përputhje me natyrën dhe përmasat e objektit të prokurimit, për të siguruar forcimin e kontroleve në të gjitha hallkat (nga DPB tek njësitë e varësisë ku shpërndahet malli) me qëllim shmangien e risqeve për abuzime dhe përfitimin e mallrave sipas cilësisë së kërkuar.

Menjëherë dhe në vijimësi

Përgjigjja e institucionit:

D.P.Burgjeve me strukturat përgjegjëse ka zbatuar rekomandimin.

DPB ne procedurat tenderuese ka patur reference *Rekomandim Nr. 10181 Prot. date 19.11.2018* per produktet ushqimore te APP-AKU, procedurat e prokurimit te publikuara nga ABP, edhe pse procedurat e DPB janë në vlerë totale 75.632.935 lekë dhe 52.041.839 lekë (total 127.674.774 lekë), krahasimisht përllogaritet 12.6% e vlerës të procedurës të publikuar



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

nga ABP, afatet janë ndjeshëm më të ulëta i 5 muaj i krahasuar me 24 muaj të procedurës të ABP, kriteret e perdorura janë teresisht të njëjtat - me qëllim mos pengimin e konkurrencës të lire.

Sa lidhur me kontrollet, nga D.P.Burgjeve janë marrë masat sa rekomandohet, që me nxjerrjen e Udhëzimit nr. 666/1 prot datë 25.01.2020 nëpër zbatimin e procedurave ligjore në furnizimin dhe marrjen në dorëzim të ushqimeve dhe të artikujve të tjerë në IEVPD, i cili trajton në detaje rregullat më specifike për administrimin e artikujve ushqimorë dhe jo-ushqimorë, në kuadrin e rregullave të përgjithshme për ruajtjen, mirëmbajtjen, administrimin dhe përdorimin e vlerave materiale e financiare publike, bazuar në aktet ligjore në fuqi. Evidentojmë se ky udhëzim është nxjerre pas bashkëpunimit me AKU. Është realizuar ndjekja e këtij udhëzimi përmes inspektimeve e auditimeve, dhe marrë masat ndaj personave përgjegjës. Madje janë bërë dhe analiza në laboratore, të iniciuara nga DPB, si asnjëherë më parë. Sidoqoftë, ne vijim do të forcohen e theksohen masat në zbatim të këtij rekomandimi 2.1, që ka rezultuar sipas gjetjes 2, dhe në bashkëpunim të dy sektoreve përgjegjës është punuar për reflektuar këto çështje për vitin 2021.

Gjithashtu do të synojmë forcimin e kontrolleve të brendshme, për zbatimin e kontratave ushqimor, monitorimin e tyre dhe eliminimin e risqeve, dhe sigurimin e madhrave me çilesi të plote, regjistrimin e targave të mjeteve të kontraktuara. Do vazhdojmë të mos pranojmë furnizime nga subjekte jashtëkontraktore.

Strukturat përgjegjëse të D.P.Burgjeve që lidhen me zbatimin e këtij rekomandimi, gjatë vitit 2021 kanë marrë masa që në procedurat e prokurimit sidomos ato me objekt "Blerje Bulmeti" - në dokumentet e tenderit janë caktuar kriteret specifike, p.sh: për rritjen e kapaciteteve me automjete të pershtatshme (frigoriferike) me qëllim transportin e mallrave në kushte të pershtatshme. Gjatë vitit 2020 - 2021 me iniciativën e DPB në kuadrin e monitorimeve të kontratave të ushqimeve, janë kryer inspektimeve të herpashershme nga sektori i shërbimeve dhe projekteve duke bërë të mundur zbatimin e grafikut të levrimit sipas kërkesës së IEVP-ve, regjistrimin e targave të mjeteve që sjellin furnizime, nepermjet formulareve të deklarimit të punonjësve on-line të operatorëve furnizues, është verifikuar nëse punonjësit që kryejnë furnizimet janë në listën e punonjësve që kompanisë, etj, me qëllim forcimin e kontrolleve në të gjitha hallkat. Bile për mendim rastin për inspektimin e artikullit djathtë - buke, ne vijim të të cilit është zbritur nga kontrata dhe nuk është paguar sasia e djathtë e inspektuar dhe analizuar me çilesi me të ulet se specifikimet teknike të kontraktuara - dhe për artikullin buke është dërguar operatori K. për përjashtim në APP për shkeljet e evidentuara me shkresën nr. 9722/12 pro date 03.12.2021.

Rekomandimi KLSH vjen në vijim të të gjitha masave që DPB ka në vëmendje të zbatimit të përhershëm.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i hartimit dhe zbatimit të buxhetit të shtetit janë konstatuar shkelje të disiplinës buxhetore si vijon:

3.1 Përgjatë vitit 2019, në DPB janë kryer gjithsej 14 rishpërndarje të fondeve buxhetore; ndërsa gjatë vitit 2020, 6 rishpërndarje, të cilat në referencë të paragrafit 79, të Udhëzimit nr. 2, datë 06.02.2012 nëpër procedurat standarde të zbatimit të buxhetit, mund të përbëjë një nga



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

treguesit për vlerësimin e performancës të njësive gjatë zbatimit të buxhetit.

Gjatë kësaj periudhe, në Drejtorinë e Përgjithshme të Burgjeve, në total për vitin 2019 shtesa i pakësime rezultuan 32,256,950 lekë, ndërsa për sistemin e burgjeve janë 122,311,374 lekë. Në total për vitin 2020, fondet e DPB janë pakësuar në shumën 53,956,000 lekë (nga të cilat shuma prej 30,000,000 i përket llogarisë 230 e shuma prej 15,500,000 lekë i përket llogarisë 231, pra në total shpenzimet kapitale janë pakësuar me 45,500,000 lekë, ndërsa ato korente janë pakësuar në shumën 8,456,000 lekë), ndërsa ato të sistemit të burgjeve janë shtuar në shumën 33,956,000, krahasuar me planin fillestar.

3.2 Si pasojë e rishpërndarjeve të fondeve buxhetore mbetën të parealizuar dy projekte si vijon: Projekti ñRikonstruksion i godinave të Pojskës për të dënuarit e moshës së tretë (i klasifikuar)ò, me kod 18AR714 parashikuar me vlerë 57,879,000 lekë; dhe Projekti ñRikonstruksioni i godinës nr. 4 dhe nr. 5 të vuajtjes së dënimit në IEVP Lezhë dhe Përmirësimi i kushteve fizike të jetesës nëpërmjet përmirësimit të përgjithshëm të infrastrukturës ndërtimore në IEVPò, me kod M140325, parashikuar me vlerë 53,379,000lekë; ndërsa Projekti ñBlerje pajisje për sistemin e burgjeve për SHKBBò, me kod M140299 është parashikuar në planin fillestar në vlerë 123,962,000lekë dhe pakësuar në vlerën 4,500,000 lekë, vlerë kjo e cila është alokuar në projektin ñRikonstruksion i godinave të Pojskës për të dënuarit e moshës së tretë (i klasifikuar)ò, me kod 18AR714.

3.3 Nga auditimi rezultoi se, për vitin 2019, fondet e alokuara për DPB janë rreth 1,576 milion lekë dhe janë realizuar në masën 1,473 milion lekë (ose 93.47% ndaj planit përfundimtar); ndërsa për sistemin e burgjeve janë alokuar 4,369 milion lekë dhe realizuar në masën 4,227 milion lekë (ose 96.75 % ndaj planit përfundimtar); për vitin 2020 fondet e alokuara për DPB janë 1,324 milion lekë dhe u realizuan në masën 1,165 milion lekë (ose 87.99 % ndaj planit përfundimtar), ndërsa për sistemin e burgjeve janë alokuar 4,395 milion lekë dhe realizuar në masën 4,286 milion lekë (ose 97.51 ndaj planit përfundimtar). Sa më sipër tregon për një nivel të ulët të realizimit të fondeve të alokuara, si pasojë e planifikimeve formale dhe jo të sakta. Për këto dy vite niveli më i ulët i realizimit të buxhetit i përket artikullit 230 studime projekte, i planifikuar respektivisht për vitin 2019 në shumën 1,000,000 lekë dhe për vitin 2020 në shumën 30,000,000 lekë, vlera të parealizuar (ose realizuar 0%).

3.1Rekomandim: DPB, në bashkëpunim me Ministrinë e Drejtësisë, të marrë masa për kryerjen e një planifikimi të saktë të fondeve në përputhje me objektivat institucionale, me qëllim shmangien e rishpërndarjeve të shpeshta dhe realizimin e fondeve buxhetore deri në fund të vitit. Planifikimi duhet të iniciohet nga njësitë shpeznuese përkatëse, mbi bazën e një analize të kujdesshme nevojash.

Në vijimësi

Përgjigjja e institucionit:

D.P.Burgjeve me strukturat përgjegjëse ka zbatuar rekomandimin.

Spektori i Financës e Buxhetit, çdo muaj regjistron te dhenat e realizimit te shpenzimeve buxhetore per DPB dhe Sistemin e Burgjeve, sipas situacionet mujore, periodike dhe vjetore. Gjithashtu raporton tek NA realizimin e shpenzimeve çdo muaj si dhe realizimin progresiv te shpenzimeve 4 mujore dhe vjetore.Te gjitha kërkesat për rishpërndarje analizohen dhe kërkohe për miratim tek ministria për nevojat që ka sistemi i burgjeve, ku janë të shumta



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

dhe me buxhetin fillestar të miratuar nuk mund të planifikohen. Për Rishperndarjet në vijim do të mbahet në konsideratë edhe në bashkëpunimi me sektoret e tjere dhe MD.

Konkretisht, për zbatimin e këtij rekomandimi, sektori i finances ka marrë masat në 2021 e vijim, për të analizuar të gjitha kërkesat për shperndarjen sipas nevojave të sistemit të burgjeve, të cilat kanë vijuar për t'u miratuar në Ministrinë e Drejtësisë. Çdo rishperndarje e buxhetit është shoqëruar me arsye objektive, e konkretisht në kuadër të shpenzimeve për personelin bazuar në ndryshimet strukturore, ku buxheti ishte i pamjaftueshëm dhe për shpenzimet operative, rishperndarjet janë bërë në bashkëpunimin me të gjithë sektoret e D.P.B, me qëllim zgjidhjen e problematika që lindin gjatë vitit ushtrimor, të cilat natyrisht janë kryer në bashkëpunim dhe me miratimin e Ministrisë së Drejtësisë.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua shkelje e disiplinës buxhetore sa i takon realizimit të një procedure prokurimi në tejkalim të fondit limit dhe marrjes së një angazhimi financiar nga institucioni pa pasur fonde të miratuara në dispozicion për të, në kundërshtim me nenet 40 dhe 52 të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 nëpër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar dhe VKM nr. 50, datë 05.02.2014 nëpër miratimin e strategjisë për parandalimin dhe shlyerjen e detyrimeve të prapambetura dhe planit të veprimtë, i ndryshuar, e konkretisht:

- është konstatuar se për projektin e rikonstruksionit të dhomës së serverave të DPB i së (kodi i projektit M140322), AKSHI ka kryer procedurën e prokurimit dhe ka nënshkruar kontratën nr. 7447, prot. datë 27.12.2018 me OE ëABSë shpk. Shpenzimet për rikonstruksionin e dhomës së serverave dhe mirëmbajtjen (kod projekti 91408AB) kanë qenë në total 16,668,000 lekë (nga të cilat vlera e investimit ka qenë 12,348,000 lekë, vlera e mirëmbajtjes për 24 muaj ka qenë 4,320,000 lekë). Konstatohet se për vlerën e investimit në buxhetin e vitit 2019 për këtë kontratë ishte planifikuar dhe miratuar shuma prej 6,085,542 lekë, ndërkohë që AKSHI për këtë projekt ka prokuruar në vlerën 12,348,000 lekë. Për angazhimi për këtë kontratë është ndërmarrë për 6,262,458 lekë më tepër se fondet në dispozicion. (Vlera e kontratës në total është 16,668.000 lekë, e përbërë nga vlera e investimit në 12,348,000 lekë, vlera e mirëmbajtjes për 24 muaj, 4,320,000 lekë. Rezulton se për vlerën e investimit ishte planifikuar në PBA shuma prej 6,085,542 lekë, ndërkohë që AKSHI për këtë projekt ka prokuruar në vlerën 12,348,000 lekë). Si rrjedhojë kjo kontratë nuk mund të obligohet nga DPB (si institucion përfitues i investimit dhe përgjegjës për likuidimin e detyrimeve financiare që vijnë si pasojë e zbatimit të kësaj kontrate si përfitues) dhe të bëhet likuidim pjesor i saj me fondet disponibël në njësinë shpenzuese. Gjatë vitit 2019 institucioni ka kërkuar të merren në konsideratë kërkesat për shtesa në buxhet në këtë projekt dhe mundësia për likuidimin për këtë është bërë e mundur vetëm nëpërmjet rialokimeve.

(Trajtuar më hollësisht në faqe 27 - 68 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

Rekomandim 4.1 Drejtoria e Përgjithshme e Burgjeve dhe Agjencia Kombëtare e Teknologjisë së Informacionit të bashkëpunojnë në procedurat e prokurimit të teknologjisë së informacionit me qëllim shmangien në të ardhmen të situatave të cilat mund të ndikojnë në



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

krijimin e detyrimeve të prapambetura për institucionet.

Në vijimësi

Përgjigjja e institucionit:

D.P.Burgjeve me strukturat përgjegjëse ka zbatuar rekomandimin, ne proces ne vijimesi.

Spektori i financës e buxhetit në të dyja fazat e përgatitjes së PBA-së ka ndjekur dhe informuar të gjithë sektorët, përfshi edhe sektorin e IT, i cili bashkepunon me institucionin e Agjensisë Kombëtare të Shoqerise te Informacionit (AKSHI) si dhe në fillim të vitit pas miratimit të buxhetit vjetor me ligj, njofton me shkresë detajimin e buxhetit pas miratimit të NA, për fondet e planifikuar për cdo shërbim të nevojshëm që ka institucioni.

Në vijimësi do të ndiqet bashkëpunimi mes dy institucioneve, për shërngien e vonesave, për dhe terhequr vemendja përfaqësuesit të DPB në grupet e punës të përbashkëta të monitorimit të zbatimit të projekteve, për shërngien e vonesave. Do të adresojmë këte shqetësim të AKSHI për shërngien e vonesave në dorëzimin e faturave në afat. Për angazhimin e fondeve jashtë limiteve të përcaktuara, përjashtë vitin 2018 që DPB u përball me këte situatë jashtë normale jo për përgjegjësi të veten - por të procedurave që zhvillonte AKSHI, nuk janë përsëritur me, pavarësisht se ka patur rastë.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **në proces zbatimi**.

4.2 Drejtoria e Përgjithshme e Burgjevenë bashkëpunim me Agjencinë Kombëtare e Teknologjisë së Informacionit përpara kryerjes së çfarëdo procedure prokurimi të bashkëpunojë me strukturat e zbatimit të buxheteve në institucione për të cilat kryen procedura prokurimi në fushën e teknologjisë së informacionit, me qëllim verifikimin që fondet buxhetore të jenë brenda limiteve të miratuara për ato angazhime, përpara se të fillojë procesi i prokurimit.

Në vijimësi

Përgjigjja e institucionit:

D.P.Burgjeve me strukturat përgjegjëse ka zbatuar rekomandimin, ne proces ne vijimesi.

Spektori i financës e buxhetit në të dyja fazat e përgatitjes së PBA-së ka ndjekur dhe informuar të gjithë sektorët, përfshi edhe sektorin e IT, i cili bashkepunon me institucionin e Agjensisë Kombëtare të Shoqerise te Informacionit (AKSHI) si dhe në fillim të vitit pas miratimit të buxhetit vjetor me ligj, njofton me shkresë detajimin e buxhetit pas miratimit të NA, për fondet e planifikuar për cdo shërbim të nevojshëm që ka institucioni.

Për ky rekomandim është zbatuar pasi siç e theksuam, sektori i financës dhe i buxhetit në të dyja fazat e përgatitjes së PBA-së, dhe në fillim të vitit buxhetor për miratimin e buxhetit vjetor ka bashkëpunuar dhe informuar për detajimin e buxhetit pas miratimit nga NA për fondet e miratuara për çdo shërbim apo projekt të nevojshëm të institucionit.

Thëksojmë se për vitin aktual 2021 nuk ka patur rastë të tilla për marrjen e angazhimeve financiare pa patur fonde të miratuara.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi shkelje të disiplinës buxhetore sa i takon:

5.1 Likuidimit të faturave që tejkalojnë afatin e parashikuar ligjor prej 30 ditësh, në kundërshtim me nenin 52 të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 nëPër menaxhimin e sistemit buxhetor në RSHò dhe me ligjin nr. 48/2014 nëPër pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare e konkretisht nga auditimi i databazës së thesarit për vitin 2019, janë konstatuar 105 fatura në vlerën totale prej 551,672,244 lekë; dhe për periudhën janar i gusht 2020, janë konstatuar 89 fatura në vlerën totale prej 459,463,756 lekë. Nga auditimi me zgjedhje i 200 (dyqind) urdhër shpenzimeve lidhur me afatin e pagesës së detyrimeve ndaj të tretëve, është konstatuar se në 50 raste detyrimet janë shlyer përtej afatit 30 ditor. Në vitin 2019 janë identifikuar 30 raste me vlerë totale 247,136,690 lekë dhe për vitin 2020 janë identifikuar 20 raste me vlerë 116,956,578 lekë. Sa më sipër sjell jo vetëm tejkallim të afateve që parashikon ligji, por implikon risqe për krijimin e detyrimeve të reja (të prapambetura). Mos pagesa në kohë e faturave, jo vetëm ndikon në krijimin e detyrimeve të prapambetura, por gjithashtu shkakton premisë që operatorët ekonomikë të kërkojnë kamatëvonesa në favor të tyre, duke rënduar buxhetin e shtetit me kosto shtesë.

5.2 Nga auditimi është konstatuar mos dokumentim i raportimit të detyrimeve të prapambetura e konkretisht, për vitin 2019, DPB pohon se ka raportuar pranë Ministrisë së Drejtësisë detyrime të prapambetura nëpërmjet adresën zyrtare të përgjegjëses së sektorit të financës, për 38 vendime gjyqësore në shumën 39,142,707 lekë, 11 pagesa kalimtare në shumën 3,447,810, 6 fatura tatimore në shumën 13,068,000, 3 fatura ujësjellës i kanalizime dhe 5 fatura OSHEE në shumën 703,895 lekë, në total 56,362,412 lekë. Në dosjen përkatëse gjendet vetëm raportimi për periudhën janar i shtator 2019 dërguar me mailin e datës 10.08.2019 e nuk gjenden raportimet e tjera detyrim për tu dërguar pranë Ministrisë së Drejtësisë sipas përcaktimeve të Strategjisë për Parandalimin dhe Shlyerjen e Detyrimeve të Prapambetura. Për vitin 2020, DPB pretendon të ketë dërguar nëpërmjet adresës zyrtare raportimet përkatëse pranë Ministrisë së Drejtësisë, por përsëri konstatohet se këto raportime nuk administrohen në dosjen përkatëse. Më datë 19.01.2021, DPB nëpërmjet emailit të përgjegjëses së sektorit të financës ka raportuar si detyrim shumën prej 3,348,000 lekë faturë e pashlyer për kontratën e projektit të Pojskës. Nga komunikimet zyrtare me emailin e datës 28 dhjetor 2020, përgjegjësjë së sektorit të financës i përgjigjet grupit të auditimit duke pohuar se për vitin 2020 DPB dhe sistemi i burgjeve nuk kanë detyrime të prapambetura.

5.3 Nga një verifikim i zbatimit të parimit FIFO për 4 rastet e shqyrtuara më sipër ka rezultuar se nuk është respektuar radha e pagesës në rastin e E.B. (datë vendimi 13.03.2019, datë ekzekutimi 26.11.2019), detyrim i cili duhet të ishte paguar përpara detyrimit për I. K. (datë vendimi 04.06.2020, datë ekzekutimi 17.08.2020).

(Trajtuar më hollësisht në faqe 27 – 68 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

5.1 Rekomandim: Me qëllim respektimin e disiplinës buxhetore dhe shmangien e riskut për krijimin e detyrimeve të prapambetura, në çdo rast NZ duhet të paraqes në strukturën e thesarit dokumentacionin justifikues të shpenzimeve për rastet e pagesave ndaj operatorëve ekonomikë, brenda 30 ditëve nga data e faturës origjinale të OE-së, dhe jo ndryshe. Për cdo rast në vijim, që do të konstatohet ndryshe, të evidentohen përgjegjësitë dhe për personat përgjegjës për shkaktimin e vonesave të aplikohen sanksionet e parashikuara në Kreun IX, neni 71, të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 nëPër menaxhimin e sistemit buxhetor në RSHò, i ndryshuar.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

Në vijimësi

Përgjigjja e institucionit:

D.P.Burgjeve me strukturat përgjegjëse ka zbatuar rekomandimin.

DPB ka nxjerre një udhëzim me qëllim evidentimin e hapave procedurale, shmangien e vonesave për likuidimet në afat, nxjerrjen e shkaqeve të përgjegjësive në rastet e ndodhura, me qëllim respektimin e disiplinës financiare.

Spektori i financës e buxhetit, për çdo rast informon NA për faturat që kalojnë në financë për likuidim nga grupet e marrjes në dorezim të shërbimeve/mallrave të cilat janë jashtë afatit ligjor. Është prioritet që në vijimësi do të mbahet parasysh likuidimi brenda afatit ligjor, do të kërkohej nga financa të dalin arsyet për dorëzimin me vonesë të faturave për likuidim dhe njëkohësisht të dalin përgjegjësitë për personat që kanë krijuar vonesa. Përgjegjësjë e financës është duke marrë masat e nevojshme për të ulur detyrimet e prapambetura, duke i dokumentuar ato, dhe raportuar pranë MD.

Në zbatim të këtij rekomandimi ka dalë një udhëzim për të gjithë sektoret e D.P.B dhe të IEVP, të cilën me shkresën e Drejtorit të Përgjithshëm nr.7695, datë 16.07.2021 "Për monitorimin dhe likuidimin e faturave brenda afateve ligjore" sektori i financës dhe i buxhetit për çdo rast ka informuar NA për faturat që kalojnë në financë për likuidim nga grupet e marrjes në dorezim të shërbimeve/mallrave të cilat janë jashtë afatit ligjor.

Për vitin buxhetor 2021 nuk ka patur raste të likuidimit të faturave me vonesë.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua përdorim në kundërshtim me bazën ligjore në fuqi i të ardhurave dytësore dhe mos respektim i procedurës së dhënies me qira, pasi:

- rezultoi se nuk janë derdhur në thesar të ardhurat dytësore nga 4 IEVP (Peqin, Lezhë, Shkodër dhe Rrogozhinë) për vitin 2019 dhe 3 IEVP (Peqin, Lezhë, Durrës), për periudhën janar - shtator 2020 në vlerën totale 848,608 lekë dhe si pasojë është konstatuar përdorim i këtyre të ardhurave në rastin e IEVP Rrogozhinë, në kundërshtim me *pikën 1, germa b e VKM nr. 432, datë 28.06.2006* për krijimin dhe administrimin e të ardhurave dytësore që krijojnë institucionet buxhetore;

- rezultoi se procedura e ndjekur për dhënie me qira të ambienteve nën 200 m² në IEVP Fier dhe IEVP Shkodër është në kundërshtim me VKM nr. 54, datë 05.02.2014 për përcaktimin e kriterëve, procedurës dhe mënyrës së dhënies me qira, enfitëozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore, i ndryshuar, pasi: a) IEVP Fier dhe Shkodër nuk kanë përgatitur dokumentacionin sipas me pikës 1, gërmat a, ç dhe dh kreu II, i VKM nr. 54, datë 05.02.2014 për përcaktimin e kriterëve, procedurës dhe mënyrës së dhënies me qira, enfitëozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore, i ndryshuar; b) procedura e përzgjedhjes së operatorit ekonomik fitues që plotëson kriteret e përcaktuara kryhet fillimisht në IEVP ku vlerësohen ofertat nga komisioni përkatës i ngritur me urdhër të brendshëm të titullarit të IEVP e dokumentohen me procesverbalin përkatës ku identifikohet emri i subjektit i cili i plotëson kriteret e kërkuara. Më pas ky dokumentacion dërgohet DPB, ku kryhet përsëri shqyrtimi i ofertave të paraqitura nga komisioni i vlerësimit të ofertave.

- mos respektim i formatit të kontratës tip pasi, asnjë nga kontratat e nënshkruara nga IEVP pas datë 12.06.2018 nuk është kryer në përputhje me formatin tip të kontratës përcaktuar në



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

pikën 12, kreu II të VKM nr. 54, datë 05.02.2014 nëpër përcaktimin e kriterëve, procedurës dhe mënyrës së dhënies me qira, enfitëozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore, i ndryshuar.

- mos respektim i afatit të vlefshmërisë 1 vjeçare të kontratave të qirave nën 200m², për kontratat e nënshkruara në vitin 2019 dhe 2020 nga IEVP Fier, IEVP Fushë e Krujë, Institucioni i veçantë shëndetësor i të burgosurve, IEVP në Jordan Misja, IEVP Korçë, IEVP Lezhë, IEVP Shkodër. Nga auditimi ka rezultuar se për kontratat e lidhura nga IEVP Burrel, IEVP Durrës, IEVP Lushnjë, IEVP në Mine Peza, IEVP Peqin respektohet formalisht afati 1 vjeçar të vlefshmërisë, por që në përfundim të tij, këto kontrata ende vazhdojnë të zbatohen nga palët.

(Trajtuar më hollësisht në faqe 27 - 68 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

6.1 Rekomandim: Ministria e Drejtësisë, si institucion epror, të marrë masa për ngritjen e një grupi pune në mënyrë që të analizojë me kujdes gjithë kontratat ekzistuese me qëllim verifikimin e përputhshmërisë së tyre me kriteret e parashikuara. Për të gjitha ato kontrata që nuk janë plotësuar kriteret, të nxirren përgjegjësitë me qëllim dhënien e masave përkatëse. Për të gjitha rastet në vijim, DPB të ndjekë me kujdes dhe përgjegjshmëri procesin e dhënies me qira edhe nga institucionet e varësisë, me qëllim shmangien në të ardhmen e devijimeve nga baza ligjore aktuale.

Në vijimësi

Përgjigjja e institucionit:

D.P.Burgjeve me strukturat përgjegjëse ka zbatuar rekomandimin, në proces në vijimësi.

Nuk kemi informacion lidhur me masat e marra nga Ministria e Drejtësisë.

DPB të gjitha të ardhurat dytesore të krijuara nga ambjentet e dhena me qira, në IEVP-te dhe në DP Burgjeve për periudhën e audituar, janë derdhur në buxhetin e Shtetit, konform akteve ligjore për këtë qëllim. Në vijim, do të vazhdojnë të derdhen me të njëjten procedurë, pasi sqarohet DPB nuk i përdor të ardhurat dytesore, por vetëm i derdh në llogarinë e Buxhetit të Shtetit. Procedura e dhënies me qira të njesive tregtare për të gjithë sistemin e burgjeve tashmë ka një fitues dhe është finalizuar lidhja e kontratës, me anë të saj do të shmangen njesitë e vënjante në cdo IEVP, duke e mbuluar shërbimin një operator i vetëm për të gjithë sistemin e burgjeve.

Deri në fillimin e zbatimit të kësaj kontrate, Sektori i Financës dhe ai i Shërbimeve në bashkëpunim me IEVP-te, kanë marrë masa për të respektuar VKM nr.432, datë 28.06.2006 "Për krijimin e të ardhurave dytesore" si dhe do të ndjekin dhënien me qira sipas VKM-se nr.54, datë 05.02.2014 "Për përcaktimin e kriterëve, procedurës dhe mënyrës së dhënies me qira", i ndryshuar, që arketimet nga kontratat aktuale të ambienteve me qira, të behen rregullisht. Për rastet e lidhjes të kontratave të reja me qira do të behet vlerësimi dhe shqyrtimi i ofertave të paraqitura nga subjektet që plotësojnë kriteret e kërkuara, dhe do të respektohet afati 1 vjeçar i lidhjes së kontratave, si dhe vetëm në rastet kur aplikohet - përgatitja e kontratës do të jetë formati tip i përcaktuar sipas pikës 12, kreu II të VKM nr.54 - theksojmë aktualisht DPB nuk ka qenë në kushtet e aplikimit të kësaj dispozite. Ritheksojmë që procesi për dhënien me qira sipas procedurave ka nisur që në shtator të 2019 dhe është shtyrë për shkak të arsyeve objektive (domosdoshmëria për konsulence nga eksperte të huaj dhe me pas pandemia e COVID 19). Për rrjedhojë kjo ka impaktuar mosrindërtimin e procesit të cdo kontrate për cdo IEVP.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

Ky rekomandim do të jete qe të ndiqet ne vijueshmeri.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **në proces zbatimit**.

6.2 Rekomandim: Në vijim, Nëpunësi Autorizues dhe Nëpunësi Zbatues i DPB-së, të marrin të gjitha masat e nevojshme për forcimin e kontroleve mbikëqyrëse dhe monitoruese ndaj institucioneve të varësisë, që të administrojnë në mënyrën e duhur të ardhurat dytësore të krijuara nga qeratë.

Në vijimësi

Përgjigjja e institucionit:

D.P.Burgjeve me strukturat përgjegjëse ka zbatuar rekomandimin, ne proces ne vijimesi.

Procedura e zhvilluar per dhenien me qera te njesive tregtare ne te gjithë sistemin e burgjeve e cila eshte finalizuar me lidhjen e kontrates nr.3093/24 date 21.10.2021. Nepermjet kesaj kontrate ky operator merr persiper dhe ofron sherbime te tregtimit te artikujve ushqimore per plotesimin e nevojave te denuarve dhe te paraburgosurve ne te gjitha IEVP-te.

Deri ne fillimin e plote te zbatimit te kesaj kontrate, sektori i finances dhe sektori i sherbimeve ne bashkepunim me IEVP-te ne menyre te vazhueshme do te monitorojne zbatimin e kriterave dhe percaktimeve te vendosura ne VKM nr.432 date 28.06.2006 "Per krijimin e te ardhurave dytesore" dhe VKM nr.54 date 05.02.2014 "Per percaktimin e kriterave, procedures dhe menyres se dhenies me qera", i ndryshuar. Ky rekomandim do te jete qe te ndiqet ne vijueshmeri.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **në proces zbatimi**

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi me zgjedhje i 30 (tridhjetë) urdhër shpenzimeve për blerjen e ushqimeve të freskëta, me objekt loti mish, bukë dhe bulmet, në të gjitha rastet konstatohet se urdhër shpenzimet nuk përmbajnë bashkëlidhur të gjithë dokumentacionin e plotë vërtetues. Furnizimi me ushqime të freskëta, bëhet nga furnitori në secilën IEVP, dhe komisioni i marrjes në dorëzim si dhe vërtetimi i plotësimit të kushteve kontraktuale të produkteve, kryhet në IEVP-të përkatëse. Duke qenë se kontraktori është DPB, fatura tatimore e mallit vjen në DPB e cila kryen edhe pagesën e faturës. Në mënyrë që Nëpunësi Zbatues i DPB të regjistrojë dhe të kryejë pagesën, duhet që të shqyrtojë paraprakisht të gjithë dokumentacionin e marrë nga secila IEVP i cili duhet të jetë i plotë dhe i rregullt sipas përcaktimeve të pikës 36 të Udhëzimit nr. 30, datë 26.12.2011. Por në këtë rast, bashkëlidhur urdhër-shpenzimit janë vetëm fletë-hyrjet në magazinat e IEVP-ve të shoqëruara me një shkresë nga drejtorët e IEVP-ve, por pa dokumenta të tjera vërtetuese si komisioni i pritjes së mallit, dokumentat me kushtet e dorëzimit të mallit, etj, sikurse përcaktohen në kontratë.

Nga sa më sipër, rezultoi se, nëpunësi autorizues i DBP-së e kryen pagesën e faturës së mallrave, duke mos u bazuar në dokumentacion të rregullt, të plotë dhe vërtetues, në kundërshtim me pikën 35 dhe 36 të Udhëzimit nr.30, datë 26.12.2011. Kjo lë shteg për



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

abuzime dhe mos dhënien e sigurisë nëse malli është dorëzuar në sasinë dhe cilësinë e kërkuar.

(Trajtuar më hollësisht në faqe 84 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

7.1 Rekomandim: Ministria e Drejtësisë, si institucion epror, të marrë masa për ngritjen e një grupi pune, me qëllim verifikimin dhe vlerësimin e impaktit të procedurave jo korrekte të marrjes në dorëzim të ushqimeve në rang sistemi (për DPB dhe për njësitë e varësisë), në kushtet kur kanë munguar procedura të qarta të lëvizjes së mallrave, shoqëruar me përgjegjësitë respektive për mallrat që janë dërguar drejtpërdrejt nga furnitori tek përdoruesi, si dhe marrjen e masave për personat përgjegjës.

Menjëherë

Përgjigjja e institucionit:

Nuk kemi informacion lidhur me masat e marra nga Ministria e Drejtësisë për zbatimin e këtij rekomandimi. Me shkresën nr.8661 datë 12.08.2021 miratuar nga drejtori i Përgjithshëm i Burgjeve, është vënë në dijeni Ministria e Drejtësisë lidhur me rekomandimet e lëna nga grupi i punës. Me urdhin nr.390 datë 25.06.2021 miratuar nga Ministri i Drejtësisë, i cili ka ngritur grupin e punës mbi ndjekjen dhe zbatimin e rekomandimeve të raportit përfundimtar të auditimit. DPB akoma nuk ka marrë një njoftim zyrtar në lidhje me konkluzionet e këtij grupi të ngritur.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i pa zbatuar**.

7.2 Rekomandim:

-Drejtori i Përgjithshëm i DPB-së, të analizojnë së bashku me Nëpunësin Zbatues situatën dhe problematikat e sjella nga kjo situatë, dhe të vlerësojnë mundësinë që pagesa për ushqimet e freskëta të bëhet nga vetë IEVP-të. Deri në marrjen e një vendimi mbi këtë çështje, Nëpunësi Zbatues i DPB-së duhet të kërkojë nga IEVP-të të gjithë dokumentacionin e plotë dhe vërtetues dhe në asnjë rast të mos shlyejë faturat e operatorëve ekonomikë, pa vërtetuar paraprakisht nëse janë plotësuar të gjitha kushtet dhe kërkesat e kontratave.

-Drejtori i Përgjithshëm i DPB-së të marrë masat e nevojshme që të implementojë një sistem të informatizuar të menaxhimit financiar në DPB dhe nëpër IEVP.

-Drejtori i Përgjithshëm i DPB-së të rrisë numrin e auditimeve tematike dhe inspektimeve lidhur me marrjen në dorëzim të ushqimeve të freksëta, për të vlerësuar nëse janë në përputhje me kërkesat ligjore dhe me kushtet e kontratave.

Menjëherë dhe në vazhdim

Përgjigjja e institucionit:

D.P.Burgjeve me strukturat përgjegjëse ka zbatuar rekomandimin

Lidhur me marrjen në dorëzim të produkteve ushqimore, DPB ka nxjerre Udhëzimin nr. 666/1 prot datë 25.01.2020 për zbatimin e procedurave ligjore në furnizimin dhe marrjen në dorëzim të ushqimeve dhe të artikujve të tjerë në IEVP. Është trajtuar në detaje rregullat më specifike për administrimin e artikujve ushqimorë dhe jo-ushqimorë, në kuadrin e rregullave të përgjithshme për ruajtjen, mirëmbajtjen, administrimin dhe përdorimin e vlerave materiale e financiare publike, bazuar në aktet ligjore në fuqi. Ky udhëzim është hartuar dhe konsultuar në bashkëpunim me Autoritetin Kombëtar të Ushqimit, dhe dërguar për njohje dhe Ministrisë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

te Drejtesise. Udhezimi ka dukshem qasje tjeter, me te thelluar e me te zgjeruar se udhezimet e meparshme te ngjashme - te cilet jane audituar nga KLSH e nuk ka patur rekomandime lidhur me to, si ne drejtim te forcimit te normave te sigurise ushqimore, ashtu dhe te zbatimit te Udhezimit nr. 30 date 27.12.2011. Ne asnje rast nuk ka ndeshur ne kundërshtime permbajtja e tij - pra procedura e marrjes ne dorezim te ushqimeve - nga keto institucione mbikqyrese. Lidhur me likuidimet, Sektori i financës e buxhetit (NZ) për vitin 2021 që nga muaji Janar, në likuidimet e faturave mujore të ushqimeve, ka kërkuar nga të gjitha IEVP-të, qe praktika që përcillet në DPB për likuidim të shoqërohet e plotë për furnizimet ditore për çdo artikull sipas kushteve të kontratave. Për vitin 2021 është percjell IEVP-ve shkresat përkatëse për sektoret e logjistikës e finances për të gjitha kontratat e ushqimeve që dokumentacioni për likuidimet të dërgohet në DPB për çdo furnizim ditor (FH, FD, proces-verbalin e marrjes ne dorezim , flete analizat përkatëse sipas natyrës së mallit, si dhe çdo dokument tjetër) në zbatim të kushteve të kontratës. Lidhur me likuidimin e urdher-shpenzimet, kjo praktike eshte e zbatueshme qe nga viti 2012 ne DPB, biles dhe në referencë të Raportit Përfundimtar dhe Rekomandimeve të KLSH për DPB nr.1051/8 prot datë 03.12.2018, faqe 21, seksioni Auditim i disa transaksioneve me palët e treta, theksohet qe "Në cdo rast për sa sipër trajtuar, urdher shpenzimet janë të shoqëruar me dokumentacionin e nevojshëm justifikues si: faturat tatimore, procesverbalet për marrjen në dorëzim, fletë hyrjet etj." - pra nuk janë evidentuar shkelje. Pavaresisht ketij qendrimi ndryshe te KLSH-se, DPB do te reflektoje per aq sa zbatohen, rekomandimet e dhena. Do merren masa qe te implementojme sistemin e informatizimit dhe do risim numrin e inspektimeve ne bashkepunim me AKU.

Qe nga muaji Janar 2021 e ne vazhdim, ne likuidimet e faturave mujore te ushqimeve eshte kerkuar nga te gjitha IEVP-te, qe përcillet ne D.P.Burgjeve praktika e plote per furnizimet ditore (fh-fd), proces-verbalin e pritjes se mallit te dorezim, flete analizat perkatese sipas natyre se mallit te levruar, si dhe çdo dokument tjetër ne zbatim te kushteve te kontrates per çdo artikull ushqimor. Praktika e viteve te meparshme eshte kontrolluar disa here nga KLSH dhe nuk gjetur me shkelje apo parregullsi. Pavaresisht ketij qendrimi ndryshe te KLSH, praktika u ndryshuar sipas rekomandimit te fundit te KLSH. Sa me siper ky rekomandim eshte zbatuar.

Persa i perket mundesise qe pagesa te kryhet nga vete IEVP-te, do te mbahet ne konsiderate, dhe me perfundimin e kontratave qe jane me akt-marreveshje, do te merren masa qe te planifikohen qe fondet per likuidimin e faturave te ushqimit t'i kalojne IEVP-ve, sigurisht mbi nje baze ligjore te rregullt.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **në proces zbatimi**.

8.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi me zgjedhje i fletë-hyrjeve dhe fletë-daljeve të magazinës lidhur me saktësinë dhe rregullshërinë e tyre dhe dokumentacionin mbështetës, u konstatua se nuk përmbushen kërkesat e Udhezimit nr.30 për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, duke mos ofruar siguri që aktivet e dorëzuara po përmbushin kriteret e përcaktuara në kontratë, dhe si pasojë duke mbartur rriske që fondet e shpenzura për to të jenë kryer pa efikasitet, efektivitet dhe ekonomicitet .



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

Konkretisht, për aktivet e blera me fonde buxhetore, në të gjitha rastet fletë-hyrjet nuk kanë bashkëlidhur aktin e marrjes në dorëzim të aktiveve, i cili vërteton nëse këto aktive përmbushin kriteret e përcaktuara në kontratë, në përputhje me pikën 37 të Udhëzimit nr.30, datë 27.12.2011 nëpër menaxhimin e aktiveve. Në rastet kur aktivet nuk janë blerë, por kanë ardhur nga një magazinë e një IEVP-je, konstatohet se fletë-hyrjet për këto artikuj, nuk kanë bashkëlidhur shkresën e njësisë për transferimin e aktiveve dhe autorizimin për tërheqje malli të firmosur nga nëpunësi zbatues dhe nëpunësi autorizues, sikurse përcaktohet në pikën 55 të Udhëzimit nr.30, datë 27.12.2011.

Gjithashtu nga shqyrtimi i fletë-daljeve, konstatohet se fletë daljet kanë bashkëlidhur urdhër-dorëzimi por nuk kanë një plan shpërndarje apo fletë kërkesë, sikurse përcaktohet në pikën 38 të Udhëzimit nr.30, duke krijuar kështu pamundësi të gjurmës së auditimit në lidhje me shpërndarjen më tej të këtyre aktiveve.

Nisur nga gjithë sa më sipër, konstatojmë se, mungesa e gjurmës standarde të auditimit për menaxhimin dhe marrjen në dorëzim të aktiveve, lë shteg për menaxhim jo efektiv të gjithë procesit të qarkullimit të tyre, duke mos vërtetuar cilësinë e aktiveve të hyra dhe duke mos justifikuar mjaftueshëm aktivet e dala.

(Trajtuar më hollësisht në faqe 88-89 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

8.1 Rekomandim: Në kushtet kur, kemi konstatuar mungesë totale të kontrolleve të brendshme sa i takon procesit të qarkullimit të aktiveve në DPB, nevojitet që:

- Përgjegjësit materialë të magazinave të DPB-së, që janë përgjegjës për hyrjet dhe daljet në magazinë, në asnjë rast të mos qarkullojnë aktivet pa një plan shpërndarje të saktë dhe të detajuar; në të gjitha rastet kur aktivet nuk janë blerë, fletë-hyrjet për këto artikuj, në çdo rast të kenë bashkëlidhur shkresën e njësisë për transferimin e tyre dhe autorizimin për tërheqje malli të firmosur nga nëpunësi zbatues dhe nëpunësi autorizues; për aktivet e blera me fonde buxhetore, në çdo rast fletë-hyrjet të kenë bashkëlidhur aktin e marrjes në dorëzim të aktiveve
- Nëpunësi Zbatues i DPB-së të forcojë sistemet e kontrollit duke verifikuar rregullshmërinë dhe plotësinë e fletë-hyrjeve dhe fletë-daljeve dhe dokumentacionit të tyre mbështetës, përpara se t’i pranojë ato dhe në asnjë rast të mos bëjë regjistrimet kontabël nëse dokumentacioni nuk është i plotë dhe në përputhje me kërkesat ligjore.

Menjëherë dhe në vazhdim

Përgjigjja e institucionit:

D.P.Burgjeve me strukturat përgjegjëse ka zbatuar rekomandimin, në proces në vijimësi.

Nga sektoret dhe personat përgjegjës në DPB në vazhdimësi janë ndjekur kërkesat e udhëzimit nr.30, datë 27.12.2011, pika nr. 37, 38, 55, duke lene gjurme në menaxhimin efektiv të aktiveve. Flete Hyrjeve i bashkëlidhet akti i marrjes në dorëzim i aktiveve dhe shpërndarja me list shpërndarje e aktiveve, do të jetë synimi i strukturave përgjegjëse.

Kjo realizohet dhe zbatohet nepermjet kontrollit të brendshëm, i cili do të ndikojë në zvoglimin e riskut, dhe transferimin e aktiveve do të bëhet me autorizim nga Nëpunësi Zbatues dhe Autorizues sipas pikës 55 të udhëzimit 30, pastaj do të bëhet regjistrimi kontabel duke u shoqëruar me dokumentacion të plotë në përputhje me kërkesat ligjore.

Lidhur me zbatimin e këtij rekomandimi sektori i finances dhe buxhetit para regjistrimit në kontabilitet të çdo flete-hyrje apo flete-dalje, kontrollon dokumentat justifikuese për çdo aktiv, e konkretisht: aktin e marrjes në dorëzim dhe fatures me TVSH të operatorit ekonomik, flete-daljen e institucionit për mallrat e dala nga magazinat e IEVP-ve, sigurisht në zbatim të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

Udhëzimit nr.30, date 27.12.2011 "Per menaxhimin e aktiveve". Puna per zbatimin e ketij rekomandimi mbetet ne proces dhe do te ndiqet ne vijimesi, sa here do te kete raste te kesaj natyre.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

9.Gjetje nga auditimi: Nga shqyrtimi i fletë-hyrjeve dhe fletë-daljeve të ushqimeve të freskëta, u konstatua se mallrat shkojnë nga furnitori direkt në IEVP-të përkatëse, ndërkohë që në magazinën e DPB-së bëhet hyrje dhe dalje fiktive për këto mallra. Në këtë rast, magazinieri i DPB-së i bën hyrje me pa të drejtë në magazine, një produkti për të cilin nuk vërteton dot as sasinë, as cilësinë dhe as marrjen në dorëzim në përputhje me kushtet e kontratës. Lidhur me këtë rast, sipas përcaktimeve të pikës 48 të Udhëzimit nr.30, datë 26.12.2011, Nëpunësi Autorizues i njësisë publike duhet të miratojë procedura të qarta të lëvizjes, të shoqëruara me përgjegjësitë respektive. Për sa më sipër, grupi i auditimit ka kërkuar në mënyrë të vazhdueshme një udhëzim apo rregullore të miratuar nga Nëpunësi Autorizues, që përcakton procedurat e lëvizjes dhe marrjes në dorëzim të produkteve të freskëta, por nga punonjësit e DPB nuk është vënë në dispozicion një dokument i tillë dhe është pohuar që nuk ekziston. Grupit të auditimit, i është vënë në dispozicion Udhëzimi nr. 666/2, datë 25.05.2020 Për zbatimin e procedurave ligjore në furnizimin dhe marrjen në dorëzim të ushqimeve dhe të artikujve të tjerë në IEVP me observacionet mbi projekt raportin, dërguar nga DPB me datë 06.05.2021. Nga shqyrtimi i këtij udhëzimi rezulton se kërkesat e tij nuk janë zbatuar plotësisht nga IEVP-të, por grupit të auditimit nuk ju vu në dispozicion evidencë që të pohojë njohjen e IEVP-ve me këtë udhëzim; Nga kontrolli i disa procedurave të marrjes në dorëzim të produkteve nga disa IEVP, ka rezultuar se dokumentacioni dhe procedura e specifikuar në udhëzim nuk është ndjekur. Gjithashtu, në pikën e fundit të këtij udhëzimi, përcaktohet se Për kontrollin dhe verifikimin e zbatimit të këtij udhëzimi në të gjithë Sistemin e Burgjeve, do të ngarkohet një komision i posaçëm i ngritur me Urdhër të Drejtorit të Përgjithshëm të Burgjeve. Lidhur me këtë specifikim, grupit të auditimit nuk i është vënë në dispozicion asnjë urdhër i tillë si dhe as ndonjë raport inspektimi mbi këtë tematikë, edhe pse është kërkuar në mënyrë të vazhdueshme, çka tregon se kjo pikë nuk është zbatuar. Mos zbatimi i këtij Udhëzimi mbart risqe për abuzime lidhur me sasinë dhe cilësinë e produkteve të furnizuara apo edhe kërkesave të tjera kontraktuale të dorëzimit të këtyre produkteve, me pasoja dëm ekonomik potencial në buxhetin e shtetit por edhe dëm në shëndetin e të burgosurve, të cilët konsumojnë këto ushqime.

(Trajtuar më hollësisht në faqe 89 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

9.1 Rekomandim: Nëpunësi Autorizues i DPB-së, të marrë të gjitha masat e nevojshme që punonjësit e IEVP-ve të njihen dhe të zbatojnë me rigorozitet kërkesat e Udhëzimit nr. 666/2, datë 25.05.2020 Për zbatimin e procedurave ligjore në furnizimin dhe marrjen në dorëzim të ushqimeve dhe të artikujve të tjerë në IEVP. Gjithashtu, nëpunësi autorizues i DPB të ngrejë një grup të posaçëm për kontrollin e zbatimit të këtij udhëzimi në IEVP.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

Përgjigjja e institucionit:

D.P.Burgjeve me strukturat përgjegjëse ka zbatuar rekomandimin.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

Nga D.P.Burgjeve vazhdimisht monitorohet zbatimi i udhëzimit nr.666/2, date 25.05.2020 "Per zbatimin e procedurave ligjore ne furnizimin dhe marrjen ne dorezim te ushqimeve dhe te artikujve te tjere ne IEVP". Me qellim qe te eliminohen risqet per abuzime lidhur me sasine cilesine e produkteve te furnizuara dhe do te organizohen kontrole me AKU dhe raporte tematike mbi zbatimin e kontratave ushqimore, si dhe do te ngrihet nje grup i posacem kontrolli per te eliminuar abuzimet lidhur me sasine dhe cilesine e produkteve. Menjehere strukturat do rinjihen me udhëzimet perkatese, dhe do zbatohen rekomandimet e lena nga KLSH-ja. Do vijojme grupet e kontrollit me intensitet te larte.

Punonjesit jane njohur zyrtarisht e proceduralisht me kete Urdher qe ne monentim e nxjerrjes te tij, para dhenies te rekomandimit te KLSH. Nga ana e Drejtorit te Pergjithshem ne menyre te vazhdueshme jane hartuar urdhera dhe plane inspektive, ne adrese te sektorit te sherbimeve per monitorimin dhe zbatimin e kerkesave te udhëzimit nr.666/2 date 25.05.2020 "Per zbatimin e procedurave ligjore ne furnizimin dhe marrjen ne dorezim te ushqimeve dhe te artikujve te tjere ne IEVP". Konkretisht me plan-inspektimin nr.383, date 14.01.2021 miratuar nga Drejtori i Pergjithshem, jane kryer inspektive ne periudha te ndryshme ne IEVP-te "J.Misja" me date 20.01.2021, "M.Peza" me date 09.03.2021, Kavaje me date 04.06.2021, Elbasan dhe Peqin me date 26.08.2021, Berat me date 10.06.2021, dhe "J.Misja" me date 27.07.2021. Ndersa me date 15.01.2021 eshte kryer inspektim on-line ne te gjitha IEVP-te per furnizimin me artikujt "Buke" dhe "Bulmet". Ne perfundim te çdo inpektimit jane hartuar raporte ne te cilat jane evidentuar problemet si dhe jane lene detyrat perkatese. Pra ky rekomandim eshte zbatuar, por do te ndiqet dhe ne vijimesi.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

10. Gjetje nga auditimi: Nga një kontroll fizik në depon farmaceutike të DPB-së, rezultoi se ajo është në kushte aspak të përshtatshme, me lagështirë, me mungesë raftesh dhe me hapësirë të vogël. Medikamentet dhe pajisjet mjekësore mbahen jo në përputhje me kërkesat e Urdhrit nr.660 të Ministrit të Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale nëpër miratimin e rregullores mbi praktikat e ruajtjes dhe shpërndarjes së mirë të barnave, duke rrezikuar seriozisht cilësinë dhe sigurinë e medikamenteve dhe rrjedhimisht shëndetin e pacientëve dhe keqmenaxhimin e fondeve që shkojnë për blerjen e këtyre artikujve.

Gjithashtu, nga kontrolli fizik i kryer në magazinën e medikamenteve, u konstatuan medikamente të skaduara që në vitin 2019, por që në inventarizimin e bërë në fund të po këtij vit, nuk rezultojnë të jenë identifikuar dhe deklaruar si të skaduara dhe për pasojë të përfshiheshin në listën e medikamenteve të propozuara për tu nxjerrë jashtë përdorimi, duke fryrë fiktivisht gjendjen e medikamenteve të mundshme për përdorim.

Nga kjo rezulton se komisioni i inventarizimit nuk e ka kryer procesin në përputhje me kërkesën e pikës 76 të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011, duke mos verifikuar skadencën në etiketat e medikamenteve dhe duke mos identifikuar medikamentet të cilat kanë skaduar dhe duhet të nxirren jashtë përdorimi.

Po ashtu, edhe Nëpunësi Zbatues i njësisë nuk ka hartuar saktë listën e medikamenteve që do të vlerësohen për tu nxjerrë jashtë përdorimi në bazë të afatit të tyre të skadencës, në kundërshtim me kërkesën e pikës 102 të Udhëzimit nr.30, datë 27.12.2011.

Gjithë sa më sipër tregon se kontrollet gjatë procesit të inventarizimit nuk kanë funksionuar dhe se NZ nuk i ka raportuar Drejtori i Përgjithshëm të DPB-së mbi zbatimin ose



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

moszbatimin e sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, në përputhje ose jo me parimet e ligjshmërisë, të menaxhimit të shëndoshë financiar dhe të transparencës, përgjatë strukturave dhe veprimtarive në lidhje me këtë proces.

(Trajtuar më hollësisht në faqe 89-90 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

10.1 Rekomandim: Me qëllim forcimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm, në përputhje me parimet e ligjshmërisë, të menaxhimit të shëndoshë financiar dhe të transparencës, nevojitet që:

- Drejtori i Përgjithshëm i institucionit së bashku me sektorin e shëndetësisë, të marrin masa të menjëhershme për krijimin e kushteve dhe ambienteve të përshtatshme të depos farmaceutike në DPB.
- Drejtori i Përgjithshëm i institucionit të marrë masa për ngritjen e komisionit për nxjerrjen e barnave të skaduara jashtë përdorimit.

Menjeherë

Përgjigja e institucionit:

D.P.Burgjeve me strukturat përgjegjëse ka zbatuar rekomandimin.

Aktualisht janë vendosur ambiente të përshtatshme për Sektorin e Shëndetësisë. Pavarësisht kësaj, sipas projekteve e buxheteve në dispozicion, do të përmirësohen ambientet e magazinimit dhe mbajtja e tyre në përputhje me udhëzimin nr.660 të Ministrisë të Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale. Kërkesat e pikës 76 dhe 102 të udhëzimit nr.30, datë 27.12.2011, do të zbatohen nga sektori i shëndetësisë, duke marrë masa të menjëhershme për përmirësimin e procedurave të seleksionimit dhe azgjësimit të medikamenteve të cilët u ka kaluar afati i përdorimit të tyre. Do të fillojë menjëherë funksionimi i NZ-se dhe raportimi tek Drejtori i Përgjithshëm, mbi zbatimin e sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, në përputhje me parimet e ligjshmërisë përgjatë veprimtarisë në lidhje me procesin e nxjerrjes të barnave jashtë përdorimit.

Eshtë njoftuar dhe me shkresë Agjencia Kombëtare e Barnave dhe Pajisjeve Mjekësore me nr. 8081 datë 30.09.2019 nepermjet të ciles bashkëpunimi dhe asistencë teknike për çdo aspekt që ka lidhje me administrimin dhe ruajtjen e barnave dhe pajisjeve mjekësore në sistemin e burgjeve, çfarë do të evidentohet që të mund të korrigjohen të metat teknike të mundshme, në përmirësimin e kujdesit shëndetësor ndaj të dënuarve.

Në mungesë të përgjigjes nga AKBPM, është ridërguar kërkesa me shkresën nr. 12482 prot datë 22.11.2021.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **në proces zbatimi**.

11. Gjetje nga auditimi: Nga krahasimi i gjendjes së inventarit gjeneruar nga procesi i inventarizimit, me regjistrimin në bilancin kontabël, u konstatua se ka diferencë, konkretisht për llogarinë 218 në inventar ekonomik, rezultoi një diferencë prej 15,877,678 lekë më shumë në bilancin kontabël krahasuar me inventarin fizik. Lidhur me këtë diferencë, DPB shpjegoi se në tabelat e inventarit të fundvitit nuk është pasqyruar sasia sipas fletës hyrjes nr. 131 datë 31.12.2019 për furnizimin me artikullin nënshkruar për muajin Dhjetor në shumën 11,907,720 dhe fletë hyrja nr.132 datë 31.12.2019 për furnizimin me artikullin nënshkruar për muajin Dhjetor



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

në shumën 6,179,620. Nga vlera totale e të dy faturave (18,087,340 lekë) është bërë dalje në disa IEVP (IEVP Fushë-Krujë fletë dalje nr.212 datë 31.12.2019 në vlerë 1,205,056 lekë dhe IEVP Peqin fletë dalje nr. 213 datë 31.12.2019 në vlerë 1,004,400 lekë) për të cilat është mbyllur rregjistrimi në kontabilitet i llogarise 450 (Marëdhënie me institucionet e varësisë) dhe vlera e mbetur (15,877,884 lekë) rezulton të jetë mbyllur në muajin Janar të vitit 2020. Nga sa më sipër, kjo diferencë, lidhur me faturat e ushqimeve të freskëta, duhet t’i përkasë llogarisë 312 dhe jo llogarisë 218. Nga krahasimi mes inventarit fizik me inventarin kontabël mbi llogarinë 312, rezulton se nuk ka diferenca, që nisur nga shpjegimi i mësipërm, duhet që diferencat të rezultonin në këtë llogari dhe jo në llogarinë 218. Kjo nënkupton, që përveç gabimit në mospërfshirjen në inventarin fizik të faturave të sipër përmendura, janë bërë gabime edhe në akordimin e vlerave përkatëse midis llogarisë 218 dhe 312.

(Trajtuar më hollësisht në faqe 100-101 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

11.1 Rekomandim: Nëpunësi Zbatues të marrë masat për të rregulluar diferencën në bilancin kontabël. Nëpunësi zbatues duhet të kontrollojë rezultatet e inventarit fizik me regjistrimet e kryera në bilancin kontabël në mënyrë që të shmangë gabimet dhe pasaktësitë.

Menjëherë dhe në vazhdim

Përgjigjja e institucionit:

D.P.Burgjeve me strukturat përgjegjëse ka zbatuar rekomandimin.

Per sa është konstatuar nga KLSH, është sistemuar veprimi kontabel në bilancin e vitit 2020 nga nenpunësi zbatues, ku llogaria 312 materiale është mbyllur me llogarine 450, për furnizimet e muajit dhjetor 2019 me ushqime të freskëta ku janë bërë dalje në janar të 2020, si dhe është saktësuar gjendja fizike sipas inventarit fizik sipas llogarive përkatëse të pasqyruara në bilanc vjetor. Pra ne vijim ka rakordim mes llogarive të prekura në këtë raport. Pra rekomandimi i lene është zbatuar, pasi në bilancin e vitit 2020 është sistemuar veprimi kontabel, ku llog.312 materiale, është mbyllur me llog.450 "marredhenie me institucionet" për furnizimet e muajit Dhjetor 2019 me ushqime ku janë bërë dalje në muajin Janar 2020. Gjithashtu në bilancin vjetor është pasqyruar saktësimi mes gjendjes fizike sipas inventarit fizik dhe sipas llogarive përkatëse.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

12. Gjetje nga auditimi: Drejtori i Përgjithshëm i DPB nëpërmjet Urdhrit nr. prot. 9313, datë 17.09.2020, ka ngritur komisionin e vlerësimit të materialeve të propozuara për nxjerrje jashtë përdorimit. Në Udhëzimin nr. 30, datë 26.12.2011, pika 9, përcaktohet se kryetar i komisionit të vlerësimit është Nëpunësi Zbatues i njësisë, ndërkohë, i caktuar kryetar i komisionit, është specialist në sektorin e financës dhe nuk është Nëpunësi Zbatues i DPB, kjo në kundërshtim me kërkesën e pikës 83 të Udhëzimit nr. 30. Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion, konstatohet se procesi i vlerësimit të artikujve për tu nxjerrë jashtë përdorimi është kryer duke u bazuar vetëm në verifikimin fizik të tyre, duke mos marrë në konsideratë kërkesat e pikës 95 të Udhëzimit nr.30, ku thuhet se vlerësimi i aktiveve bëhet mbi bazën e të dhënave kontabël për vitin e vënies në punë të aktiveve, kohën e përdorimit, vlerën fillestare, vlerën e mbetur, vlerën e rivënies dhe mbajtjes në punë dhe vlerësimin kosto-përfitim, çfarë vë në dyshim saktësinë dhe plotësinë e këtij procesi dhe akoma më tepër përmbushjen e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

detyrimit që kanë njësitë shpenzuese (DPB në këtë rast) për marrjen e masave të nevojshme për dokumentimin, mbrojtjen, qarkullimin dhe nxjerrjen nga përdorimi të aktiveve, me qëllim menaxhimin me efektivitet dhe ruajtjen e tyre nga dëmtimi dhe keqpërdorimi.

(Trajtuar më hollësisht në faqe 100-102 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

12.1 Rekomandim:

-Drejtori i Përgjithshëm i institucionit të marrë masa që në të gjitha rastet, të përcaktojë kryetarin e komisionit të vlerësimit në përputhje me kërkesat e Udhëzimit nr.30, datë 27.12.2011.

-Drejtori i Përgjithshëm i institucionit dhe Nëpunësi Zbatues i DPB-së të marrin të gjitha masat e nevojshme për të garantuar një proces efektiv vlerësimi të aktiveve dhe në përputhje me kërkesat ligjore. Komisioni i vlerësimit të kryejë procesin e vlerësimit duke marrë në konsideratë edhe vitin e vënies në punë të aktiveve, kohën e përdorimit, vlerën fillestare, vlerën e mbetur, vlerën e rivënies dhe mbajtjes në punë dhe vlerësimin kosto-përfitim, krahas vlerësimit fizik të tyre.

Menjëherë dhe në vazhdim

Përgjigjja e institucionit:

D.P.Burgjeve me strukturat përgjegjëse ka zbatuar rekomandimin.

Per procedurat ne vijim, janë marre masat qe kryetar i komisionit për vlersimin e materialeve pë nxjerrje jashtë perdorimit të jetë NZ i DPB. NZ ne vijim, do te pëgatise listen e aktiveve për vlersimin dhe nxjerrjen jashtë pëdorimit. Për sa është konstatuar në vijim do të kërkohet të behet pjesë i procesit të vlerësimit aktivet që janë propozuar të nxirren jashtë përdorimit sipas të dhënave kontabël për vitin e vënies në punë të aktiveve, kohën e përdorimit, vlerën fillestare, vlerën e mbetur, vlerën e rivenies në punë dhe vlersimin kosto perfitim. Ky informacion do te merret nga dokumetacioni qe disponohet në librat, ditaret dhe regjistrat e magazinave, kartelat në sektorin e financës, me qellim menaxhimin me efektivitet dhe ruajtjen nga dëmtimi dhe keqpërdorimin.

Sektori i finances per vitin 2021 e vijim, ka bere gati listen per çdo aktiv, sipas te dhenave kontabel qe disponon ne librat, ditaret dhe kartelat, sipas vitit te venises ne pune te aktiveve, kohen e perdorimit, vleren fillestare dhe te mbetur, vleren e venies ne pune, etj. Te gjitha keto te dhena ja ka vene ne dispozicion komisionit te vleresimit me qellim vazhdimin e procedurave.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **në proces zbatimi**.

13.Gjetje nga auditimi: DPB nuk disponon një regjistër të plotë aktivesh me formatin dhe elementët e kërkuar, sikurse përcaktohet në pikën 26 dhe 29 të Udhëzimit nr.30. Për efekt të llogaritjes së amortizimit, Institucioni disponon një databazë në të cilën përshkruhet aktivi, data e hyrjes (vetëm për aktivet pas vitit 2009), çmimi, sasia, vlera fillestare, amortizimi dhe vlera e mbetur. Por kjo databazë përmban vetëm disa kategori të magazinave, konkretisht: paisje ofiçine, ndërtesa, mjete transporti dhe inventari ekonomik. Për pjesën tjetër të kategorive të magazinave nuk ka asnjë të dhënë. Mungesa e një regjistri të plotë aktivesh sjell problematika në kryerjen e një procesi të saktë inventarizimi dhe vlerësimi aktivesh, për



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

shkak të mungesës së informacionit mbi amortizimin e akumuluar, vlerën e tyre dhe kostot nëse mbahen apo nxirren jashtë përdorimi.

(Trajtuar më hollësisht në faqe 102 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

13.1 Rekomandim: Nëpunësi Zbatues i DPB-së të marrë të gjitha masat që të krijojë një regjistër të plotë për të gjitha aktivet që ka në zotërim Drejtoria e Përgjithshme e Burgjeve. Ky regjistër të përmbajë të gjithë elementët e kërkuar në Udhëzimin nr.30.

Në vazhdim

Përgjigjja e institucionit:

D.P.Burgjeve me strukturat përgjegjëse ka zbatuar rekomandimin.

Drejtoria e Përgjithshme e Burgjeve, kryesisht nepunësi zbatues do të plotësojë edhe pjesën tjetër të magazinave me një regjister të plotë aktivesh, për të eliminuar problematikat në procesin e inventarizimit, dhe për të saktësuar informacionin e amortizimit të akumuluar të aktiveve material.

Spektori i finances disponon regjister për çdo aktiv, për çdo magazinë, sipas të dhënave kontabel që disponon në librat, ditaret dhe kartelat., Për vitin 2021 është bërë një regjister përmbledhës sipas aktive në përdorim dhe atyrene magazinë duke pasqyruar datën e vitit të venies në punë të aktiveve, kohën e përdorimit, vlerën fillestare dhe të mbetur, datën e hyrjes në magazinë dhe datën e venies në përdorim, etj. Ky rekomandim është zbatuar

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**

14.Gjetje nga auditimi: Godina aktuale e DPB-së ka kaluar në pronësi të saj në fund të vitit 2018 nëpërmjet VKM nr.682, datë 14.11.2018. Konstatohet se edhe pse kanë kaluar më shumë se 2 vite, kjo pronë ende nuk është regjistruar në ZVRPP, në kundërshtim ligjin nr. 33/2012 nëpër regjistrimin e pasurive të paluajtshme. Vlera prej 300,000 lekësh e cila do të paguhet kamatvonesa në momentin që do të bëhet regjistrimi i pronës, është menaxhim pa efektivitet, efikasitet dhe ekonomicitet i fondeve publike.

(Trajtuar më hollësisht në faqe 102 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

14.1 Rekomandim: Drejtori i Përgjithshëm i institucionit të marrë masa të menjëhershme për të kryer regjistrimin e godinës aktuale të DPB-së në ZVRPP në zbatim të kërkesave ligjore

Menjëherë

Përgjigjja e institucionit:

D.P.Burgjeve me strukturat përgjegjëse ka zbatuar rekomandimin, në proces tashmë.

Për rekomandimin i lënë është në proces dhe do të zbatohet, pasi akoma nuk ka përfunduar procesi i regjistrimit të godinës aktuale të D.P.Burgjeve, në bashkëpunim me Ministrinë e Drejtësisë, për zbatimin e VKM nr. 682 datë 14.11.2018. I kemi drejtuar me shkresë nr. 12334 prot datë 17.11.2021 Ministrinë e Drejtësisë, në zbatim të Vendimit nr. 682 datë 14.11.2018 për përmbajtjen e detyrimeve që lindin nga ky Vendim për regjistrim të godinës.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **në proces zbatimi.**



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

15. Gjetje nga auditimi: Për marrjen në dorëzim të medikamenteve për vitin 2019, Drejtori i Përgjithshëm i DPB-së nëpërmjet Urdhrit nr. 3192, datë 08.04.2019 ka ngritur komisionin e marrjes në dorëzim i cili përbëhej nga Znj. I. E. (kryetare), Znj. E. M. (anëtare), Znj. Z. D. (anëtare), Znj. A. L. (anëtare) dhe Znj. B. P. (anëtare). Në kontratën 4178/17, datë 29.06.2018 lidhur ndërmjet DPB dhe F.N., me afat 2 vjeçar, në specifikimet teknike të blerjes së medikamenteve përcaktohet se medikamentet duhet të kenë afat skadence jo më pak se 1.5 vite nga momenti i pranimit në magazinën e DPB. Nga shqyrtimi i medikamenteve të skaduara në vitin 2019 dhe 2020 në depon farmaceutike të DPB-së, konstatohet se 4 medikamente për vitin 2019 (2 lloje Buscolamine, Prulan, Tetalgam) dhe 9 medikamentet për vitin 2020 (Acid folic, Adrenaline, Buscolamine, Durilak, Nacl 0.9%, Haloperidol, Ranitidine, 2 lloje Luminal) janë marrë në dorëzim në kundërshtim me kushtet e kontratës, me afat skadence më të vogël se 1.5 vite dhe si rrjedhojë e këtij fakti kanë skaduar në depon farmaceutike të DPB-së. Vlera e medikamenteve në shumën totale prej 412,903 lekë, shpenzuar në kundërshtim me kushtet e kontratës përpara i përket afatit të skadencës, dhe si pasojë skadencës përpara përdorimit, ka shkaktuar dëm ekonomik në buxetin e shtetit, konkretisht për vitin 2019 në vlerën 124,690 lekë dhe për vitin 2020 në vlerën 288,213 lekë. Ndërsa vlera e medikamenteve të blera në vitin 2019, të cilat janë marrë në dorëzim në kundërshtim me kushtet e kontratës, me afat skadence më të vogël se 1.5 vite, është 2,222,760 lekë, e cila rezulton të jetë menaxhuar pa efikasitet, pa efektivitet dhe pa ekonomicitet, të financuara nga Buxheti i Shtetit.

(Trajtuar më hollësisht në faqe 91-94 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

15.1 Rekomandim: Me qëllim forcimin e kontroleve për menaxhimin me efektivitet dhe ekonomicitet të fondeve që lidhen me procesin e blerjes së medikamenteve në DPB, duhet që:

-Drejtori i Përgjithshëm i DPB-së të mos pranojë në asnjë rast nënshkrimin e kontratës së medikamenteve, nëse lista e medikamenteve bashkëlidhur kontratës nuk ka të përcaktuar afatin e skadencës për çdo medikament.

-Komisioni i marrjes në dorëzim të medikamenteve të verifikojë çdo medikament që merr në dorëzim nëse është në përputhje me kushtet e kontratës me fokus afatin e skadencës. Verifikimi duhet të bëhet tërësor dhe jo me kampionim.

-Komisioni i marrjes në dorëzim të medikamenteve, duhet që në proces-verbalin e hartuar, të reflektojë të gjitha medikamentet që janë në kundërshtim me kushtet e kontratës duke specifikuar emërtimin e tyre për çdo medikament dhe arsyen se pse kundërshtohet të merret në dorëzim. Në asnjë rast proces verbalin nuk mund të përmbajë fraza “janë identifikuar disa medikamente të cilat do të zëvendësohen.”

-Përgjegjësi material i magazinës së medikamenteve, në çdo rast që konstaton medikamente në magazinë me afat skadence më të ulët sesa specifikimet e kontratës, duhet të njoftojë menjëherë përgjegjësin e sektorit të shëndetësisë dhe Nëpunësin Autorizues.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

Përgjigjja e institucionit:

D.P.Burgjeve me strukturat përgjegjëse ka zbatuar rekomandimin.

Ne vijim, ashtu si dhe me parë, ne të gjitha rastet e kontratës së medikamenteve, do të përcaktohet afati i skadencës, verifikimi do kryhet për çdo medikament në teresi dhe jo me kampionim.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

Procesverbali do të hartohet në përputhje me kushtet e kontrates, dhe nuk do të përmbajë fraza “...jane identifikuar disa medikamente të cilët do të zevendesohen, si dhe do njoftohet sektori i shëndetësisë dhe nepunësi autorizues nga farmacisti, për konstatimet me afatë të ulët të skadencës nga ato që parashikohen në kushtet specifike të kontrates së nënshkruar me paleve. Komisionet e blerjeve dhe pritjes së medikamenteve, do realizojnë planifikim të saktë, marrja në dorezim do jete sipas kushteve të kontrates, sidomos përsa i përket skadencës së tyre, të jete mbi 1.5 vite nga momenti i pranimit në magazinë, do kete menaxhim eficientë dhe përdorimi i fondeve do jete i saktë, etj.

Në përgjithësi, rekomandimet janë zbatuar që në krye të herës, dhe e ritheksojmë se ka gjetur zbatim rekomandimet e KLSH-së, lidhur me marrjen në dorezim të medikamenteve, konkretisht evidentojmë se medikamentet e bera hyrje në depon farmaceutike të DPB për vitin 2021, janë bërë konform specifikimeve teknike, si edhe është evidentuar afati i skadencës për çdo medikament që në momentin e marrjes në dorezim. Gjate procedurës së kolaudit të medikamenteve për vitin 2021 evidentojmë se grupi i punës ka verifikuar të gjithë medikamente - pra verifikim teresor dhe jo në kampion, si edhe nuk është pranuar asnjë medikament jashtë specifikimeve teknike që i përgjigjen kushteve të kontrates.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **zbatuar**.

16.Gjetje nga auditimi: Nga shqyrtimi i medikamenteve të skaduara në vitin 2019, është analizuar rasti i medikamentit Prulan i cili ka sasinë më të madhe të skaduar në mënyrë që të kuptohet metoda e përdorur për qarkullimin e tij. Medikamenti Prulan në formatin ampulë ka hyrë në magazinë në shtator të vitit 2017 me çmim 16.9 lekë dhe në korrik të vitit 2018 rezulton se ky medikament është gjendje në sasinë 3,130 ampula. Nëpërmjet faturës nr.1 datë 24.07.2018 janë bërë hyrje në magazinën e medikamenteve 1,000 ampula Prulan me çmim 20 lekë. Nëse do të ndiqej parimi FIFO ose FEFO, fillimisht duhet të shpërndaheshin 3,130 ampulat e hyra në vitin 2017 dhe pas ezaurimit të kësaj sasive duhet të shpërndaheshin më pas 1,000 ampulat e hyra në vitin 2018. Por nga shpërndarja këtij medikamenti, rezulton se në muajin prill 2019 në magazinë kishte gjendje 2,330 ampula Prulan me çmim 16.9 të hyra në vitin 2017. Kjo do të thotë se nga korriku 2018 deri në prill 2019 janë shpërndarë fillimisht 1,000 ampulat e hyra në vitin 2018 dhe më pas edhe 800 ampula të hyra në vitin 2017. Nga sa më sipër, konstatohet se medikamentet nuk qarkullojnë sipas parimit FIFO (kush hyn i pari del i pari). Mos përdorimi i kësaj metode për qarkullimin e medikamenteve sjell keqmenaxhim të medikamenteve të blera me fonde publike, dhe në këtë rast vlera 25,012 lekë e medikamentit Prulan të skaduar është dëm ekonomik, pasi ky medikament ka skaduar si pasojë e mosaplikimit të metodës FIFO, nga Sektori Shëndetësor në DPB.

(Trajtuar më hollësisht në faqe 90 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

16.1 Rekomandim: Me qëllim menaxhimit sa më të mirë të skadencave të barnave, që përkthehet në menaxhim sa më të mirë të fondeve buxhetore të shpenzuara për to, Sektori i Shëndetësisë në DPB të marrë masa për të njoftuar IEVP-të dhe QSB-në që në çdo rast të zbatojnë parimin FEFO/FIFO lidhur me qarkullimin e gjithë medikamenteve. Në të gjitha rastet kur do të konstatohen se është vepruar ndryshe, vlerat e barnave të skaduara si pasojë e kësaj, do të kërkohen të arkëtohen në buxhetin e shtetit, direkt nga personat përgjegjës për menaxhimin e këtij procesi. Lidhur me sa më sipër, Sektori i Shëndetësisë të kryejë në



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

mënyrë periodike kontrole mbi zbatimin e këtij parimi.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

Përgjigja e institucionit:

D.P.Burgjeve me strukturat përgjegjëse ka zbatuar rekomandimin

Nga konstatimi i KLSH-se përse i perkete qarkullimit te medikamenteve, nga strukturat e DPB-ve do te merren masa per zbatimin e metodes FIFO nga sektori i shendetesise, duke sjell nje menaxhim te medikamenteve sa me te mire ne te gjithë sistemin e burgjve qarkullimi i medikamenteve do te jete prioritet i sektorit te shendetesise dhe shperndarja e tyre do behet me përgjegjesi, per te sjell eficence ne perdorimin e fondeve per blerjen e barnave. Eshte gjetur dhe ka kaluar depoja e medikamenteve, ne ambjente te pershtatshme, i cili na kryjon kushte per menaxhim me te mire ne vijimsi. Do zbatohen te gjitha rekomandimet per keto gjetje te konstatuara nga ana Juaj.

Ky rekomandim ka gjetur zbatim menjehere. Zbatohet ne menyre te vazhdueshme parimi FIFO/FEFO, duke patur ne konsiderate daljen e medikamentit qe ka hyre me heret ne depon farmaceutike, si edhe afatin e skadences se tyre, pra eshte bere dalje medikamenti me skadence me te afert. Proces verbal

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

17. Gjetje nga auditimi: Nga shqyrtimi i medikamente të skaduara në 22 IEVP-të dhe Qendrën Spitalore të Burgjeve (QSB) gjatë vitit 2020, u konstatua se vlera e medikamenteve të skaduara është 1,863,910 lekë. Nëse shihet data e hyrjes së këtyre medikamenteve në IEVP, rezulton se pothuajse të gjitha kanë hyrë në vitin 2019. Nga kjo rezulton se 10% e vlerës furnizimit me medikamente nga kontrata e vitit 2019, ka skaduar po në atë vit. Kjo vjen së pari nga pranimi i medikamenteve në kundërshtim me kushtet e kontratës përse i përket afatit të skadencës, ku në specifikimet teknike të kontratës përcaktohet se nëmedikamentet duhet të kenë afat skadence jo më pak se 1.5 vite nga momenti i pranimit në magazinën e DPB dhe së dyti nga një proces planifikimi i pabazuar në nevoja konkrete.

Nga shqyrtimi i listës me medikamente të skaduara në të gjitha IEVP-të, konstatohet se pothuajse në të gjitha IEVP-të, kanë skaduar medikamente në atë sasi që janë bërë hyrje, duke mos u përdorur asnjëherë, çfarë tregon se blerjet e këtyre medikamenteve janë të pambështetura në planifikime që burojnë nga nevoja konkrete.

Konkretisht, rezultoi se:

- Në IEVP-në Berat, të tre medikamentet e skaduara gjatë vitit 2020 kanë skaduar në po atë sasi që janë bërë hyrje gjatë vitit 2018 dhe 2019.
- Në IEVP-në Mine Peza, nga 25 medikamente të skaduara, 7 prej tyre kanë skaduar në atë sasi që janë kërkuar.
- Në IEVP-në Tepelenë, nga 18 medikamente të skaduara, 7 prej tyre kanë skaduar në atë sasi që janë kërkuar.

Përveç kësaj, konstatohet se dhe pjesa tjetër e medikamenteve të skaduara (77 medikamente në Qendrën Spitalore të Burgjeve dhe 181 medikamente në IEVP) është përdorur në sasi të vogël nëse bëjmë krahasimin mes sasisë së hyrë dhe sasisë së skaduar.

- Konstatohet se gjatë vitit 2019, janë riblerë disa medikamente të cilat edhe pse të papërdorura dhe si pasojë të skaduara gjatë po këtij viti, porosia për të to ka ardhur në rritje.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

Konkretisht, medikamenti Buscolaminë ampulë, në vitin 2018 rezultoi të jetë blerë në sasinë 6,400 copë dhe nga këto, në vitin 2019 skaduar 3,620 copë, ose rreth 57% e sasisë së blerë. Konstatohet se në vitin 2019, ky medikament është blerë në sasinë 7,000 copë, pra më shumë se një vit më parë, edhe pse më shumë se gjysma e sasisë së blerë skadoi, duke vënë në dyshim nevojat reale për këtë artikull.

Po ashtu, edhe nga sasia prej 7,000 copësh të blera në vitin 2019, skaduan 1,770 copë në vitin 2020. Kjo tregon mos planifikim të drejtë sipas nevojave për medikamente në vitin 2019 dhe përdorim të fondeve pa efikasitet dhe efektivitet në kundërshtim me kërkesat e ligjit Nr.10/2010, datë 8.7.2010 për menaxhimin financiar dhe kontrollin.

Në vijim konstatuam gjithashtu se, IEVP-të nuk raportojnë në sektorin e shëndetësisë në DPB çdo muaj lidhur me konsumin mujor, gjendjen dhe afatet e skadencave, duke mos zbatuar në këtë mënyrë urdhrin e Drejtorit të Përgjithshëm.

Sa më sipër, tregon se IEVP-të nuk bëjnë planifikim sipas nevojave reale për medikamente, duke ekspozuar vazhdimisht institucionit përballë riskut të shpërdorimit të fondet publike. Për sa më sipër konkludojmë se, vlëra prej 1,863,910 lekë, e medikamenteve të skaduara është dëm ekonomik.

(Trajtuar më hollësisht në faqe 91-94 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

17.1 Rekomandim: Në të gjitha rastet e ngjashmet për blerje medikamentesh, në mënyrë që risqet të mbahen brenda kufijve të pranueshëm, në vijim:

-Të tregohet kujdes nga njësitë shpenzuese, në planifikimin e nevojave duke argumentuar rast pas rasti limitet e propozuara;

- Sektori i Shëndetësisë në DPB të ndjekë me kujdes dhe monitorojë periodikisht aktivitetin e IEVP-ve dhe Qendrës Spitalore të Burgjeve (QSB) në lidhje me medikamentet e konsumuara, ato gjendje, afër skadencës dhe të skaduara dhe të njoftojë menjëherë Drejtorin të Përgjithshëm e institucionit në rastet kur nuk dërgohet informacioni i kërkuar.

- Drejtori i Përgjithshëm i institucionit të marrë masa ndaj personave përgjegjës të sektorit shëndetësor në IEVP dhe QSB të cilët nuk kanë zbatuar urdhrin për raportimet mujore Sektorin e Shëndetësisë në DPB lidhur me konsumin mujor, gjendjen dhe afatet e skadencave të medikamenteve.

- Drejtori i Përgjithshëm i institucionit të ketë në vëmendje planifikimin e auditimeve tematike apo inspektimeve në IEVP dhe QSB, lidhur me menaxhimin e medikamenteve.

Menjeherë dhe në vazhdim

Përgjigjja e institucionit:

D.P.Burgjeve me strukturat përgjegjëse ka zbatuar rekomandimin

Per informacion, në vitin 2019, me rikonstruksionin e QSB, u bë transferimi i të semureve me masë në mjekim i detyruar dhe shtrim i përkohshëm në IEVP Krujë, për 75 paciente. Trajtimi me medikamente me skemë të rimbursimit, për të sëmurët me probleme të shëndetit mendor pësoi ulje të konsumit të barnave në Sp/Burgut, si Prometazine, Karbamazepinë, Luminal, Haloperidol, Diazepam në njësinë ampulë dhe tabletë.

Në mars 2020, me shpalljen e Pandemisë COVID-19 nga OBSH-ja, fokusi ishte parandalimi e përhapja e tij tek të burgosurit. Masat që u ndërmorën janë, në aplikimi i lejes së përkohshme të qëndrimit në shtëpi me prioritet të burgosurit kronik, e me pas doli dhe Akti Normativ i KM, Nr. 7/2020 për dhënien e lejes së përkohshme për të burgosurit e dënuar, të cilët lejohen të qëndrojnë në shtëpi për një periudhë tre mujore, plus edhe tre muaj të tjerë u shti,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

ku prioritet ishin të dënuar që vuajnë nga sëmundje kronike që përbënin rrezik për jetën. Në këto kushte konsumi i tmedikamenteve në IEVP pesoji ulje në mase, duke krijuar gjendje në Depon Farmaceutike të DPB-së. Një masë tjetër ishte zbatimi i Urdhrit Nr.90, datë 14.03.2020 i Ministrisë të Drejtësisë "Marrja e masave për krijimin e infrastrukturës së karantinës në Spitalin e Burgjeve", çka do të thotë në fokus ishte trajtimi i të burgosurve të prekur me COVID-19, dhe ulje të ndjeshme të shtrimit dhe konsumit. Nga krahasimi i shtrimeve në QSB për 2019 (453 persona krahasuar me vitin 2020 janë 353 persona, duket qartë ulja e shtrimeve në QSB (100 pacient me pak në vitin 2020), dhe mungesa e stafit shëndetësor në sistemin e burgjeve sidomos e mjekut dhe farmacistit në IEVP-te, e mbi këto baze ka rënie të përdorimit të medikamenteve në Spitalin e Burgut, si edhe uljen të kërkesës së tyre për terheqje në depon të DPB.

Jane evidentuar nga KLSH-ja, se në depon të DPB-së u gjenden të skaduar disa medikamente të cilët janë të urgjencës si Adrenalinë, Eufilinë, Atropinë, Furosemid, Klorur natriumi, etj. Kjo sasi medikamentesh është e vogël pavarësisht mospërdorimit të tyre. Ndërsa medikamentet e tjera që gjejnë përdorim dhe nuk rimbursohen, patjetër që nga Sektori i Shëndetësisë në DPB do t'i ketë në vëmendje të veçantë për të furnizuar IEVP-te në nevojë. Në vijimësi do zbatohen gjetjet dhe rekomandimet e lëna nga KLSH-ja.

Lidhur me planifikimin të sasive të medikamenteve, Sektori i Shëndetësisë në DPB do të vijojë hartimin e tyre sipas kërkesave të IEVP-ve, por për medikamentet që kanë patur ulje të konsumit të tyre (për shkak të evidentuara) patjetër që do të jete në konsideratë ulja e kërkesës për çdo medikament të evidentuar. Për sa i përket rekomandimit mbi monitorimin e IEVP-ve dhe QSB lidhur me medikamentet, evidentojmë se ky rekomandim ka gjetur zbatim dhe se Sektori i Shëndetësisë në DPB, ndjek dhe monitoron institucionet mbi medikamentet e konsumuara dhe gjendjen e tyre (afër skadencës), kjo edhe në zbatim të urdhrave të DPB nr. 541 prot, datë 18.01.2019, mbi furnizimin me medikamente, materiale mjekësore dhe materiale stomatologjike në depon farmaceutike të DPB-së, pika 3 dhe 4 urdhërit;

pika 3 - e këtij ndërgjimi me rrugë elektronike çdo muaj, pranë Sektorit të Shëndetësisë në DPB, informacion mbi konsumin mujor, sasinë, gjendjen dhe afatin e skadencës së medikamenteve, materialeve mjekësore dhe stomatologjike, nga farmacistët.

pika 4 - Farmacistët (nd/ farmacistët) dhe Përgjegjësit e Sektorit të Shëndetësisë të të gjithë Institucioneve duhet të dërgojnë informacion pranë Sektorit të Shëndetësisë në DPB, mbi sasinë e medikamenteve të cilat janë 3 muaj larg afatit të skadencës.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **në proces zbatimi**.

18.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i funksionimit të strukturës dhe organikës së administratës në Drejtorinë e Përgjithshme të Burgjeve dhe në njësitë e varësisë në IEVP, u konstatua se:

-Punonjësit e administratës së DPB rekrutohen në bazë të ligjit nr. 152/2013, në përputhje me ligjin civil të ndryshuar. Aktualisht DPB operon me dy struktura, në bazë të dy Urdhrave të Kryeministrit nr. 49 datë 16.04.2015 në për miratimin e Strukturës së Organikës së Drejtorisë së Përgjithshme të Burgjeve dhe sistemit të institucioneve në varësi të saj dhe nr.58 datë 24.04.2017 në për miratimin e Strukturës së Organikës së Drejtorisë së Përgjithshme të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

Burgjeve dhe sistemit të institucioneve në varësi të sajò. Urdhri i Kryeministrit nr. 49 datë 16.04.2015 rezulton të mos jetë shfuqizuar dhe për pasojë të dy aktet janë në fuqi njëkohësisht. Ky ngërç, për stafin e punonjësve me status të nënpunësit civil të DPB, ende nuk ka marrë zgjidhje juridike nga strukturat shtetërore përkatëse të Ministrisë së Drejtësisë (MD) dhe të Departamentit të Administratës Publike (DAP), për shkak të moskoordinimit midis tyre.

- Nga hyrja në fuqi të Urdhrit të Kryeministrit nr.58 datë 24.04.2017, për këtë çështje DPB, ka dërguar vetëm një shkresë nr. 2294 datë 27.02.2020, drejtuar DAP-it, për dijeni MD-së, mbi situatën e krijuar nga moszbatimi i Urdhrave të mësipërme të Kryeministrit, duke vënë në dukje problematikën për strukturën si dhe duke kërkuar zgjidhje.

- Për periudhën objekt auditimi në institucion u konstatua se, deri në datë 30.12.2020 numri punonjësve është 4336, dmth 220 punonjës më pak, kundrejt 4556 punonjësve të strukturës organizative miratuar me Urdhrin e Kryeministrit nr.58 datë 24.04.2017. Për miratimin e Strukturës e të Organikës së Drejtorisë së Përgjithshme të Burgjeve dhe sistemit të institucioneve në varësi të sajò (administrata e DPB me 196 punonjës dhe sistemi i institucioneve në varësi të DPB me 4360 punonjës).

Kështu, mosplotësimi i vakancave të vendeve të punës për 220 pozicione, në nivele civile, në nivele drejtuese dhe inspektorë të policisë pranë IEVP-ve, janë për shkak të mospërshtatshmërisë së punonjësve të ardhur nga Policia e Shtetit në sistemin e burgjeve, të vendit të punës larg vendbanimit, të verifikimit të gjendjes gjyqësore me probleme, të kriterit të moshës, të kriterit të testimit fizik, ose të masave disiplinore të mëparshme.

-Si pasojë e kësaj situatë kaotike në lidhje me emërimet e administratës së DPB, për periudhën e auditimit, me qëllim plotësimin e vendeve vakante në strukturën e miratuar, nga ana e Drejtorit të Përgjithshëm të DPB, janë miratuar 4 urdhra për administratën qëndrore, konkretisht (nr. 3353; nr.7627; nr.4293 dhe nr.1797) duke komanduar në nivele drejtuese pa afat kohor deri në një vendim të dytë. Për këto emërimet konstatuam se, është tejkaluar periudha gjashtëmujore e komandimit të nënpunësit civil në një pozicion tjetër, në kundërshtim me VKM nr. 125, datë 17.2.2016. Për transferimin e përkohshëm dhe të përhershëm të nëpunësve civilë nën 48, transferimi i përkohshëm, *“Nëpunësi civil mund të transferohet, përkohësisht, në një pozicion tjetër të shërbimit civil, të së njëjtës kategori, për këto arsye dhe kohëzgjatje: a) në interes të institucionit, deri në 6 muaj gjatë 2 viteve.”*

Përvec pozicioneve drejtuese, gjatë vitit 2019, nga Drejtori i Përgjithshëm janë miratuar urdhra komandimesh në detyrë për 194 punonjës të kategorive të ndryshme si në DPB ashtu edhe në institucionet e varësisë, nga këto për 56 punonjës me afat kohor komandimi brenda një periudhe më pak se 6-mujore. Pjesa tjetër e urdhrave (për 138 punonjës) janë komandime pa afat kohor të punonjësve të policisë së burgjeve deri në një urdhër të dytë.

(Trajtuar më hollësisht në faqe 73-75 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

18.1 Rekomandim: DPB, në bashkëpunim me Ministrinë e Drejtësisë, Departamentin e Administratës Publike, të marrin masa të menjëhershme për rishikimin e strukturës së institucionit si dhe të ndiqen të gjitha procedurat administrative dhe ligjore për të bërë finalizimin e një strukture të vetme dhe funksionale për të gjitha nivelet e kategorive të punonjësve, me qëllim forcimin e kapaciteteve të burimeve njërzore që shërbejnë në këtë institucion.

Menjëherë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

Përgjigjja e institucionit:

D.P.Burgjeve me strukturat pergjegjese ka zbatuar rekomandimin

Ne vijimesi eshte miratuar struktura e DPB-ve dhe IEVP-ve, e cila ka hyre ne fuqi me date 01.06.2021, dhe me emerimet e reja qe do te kryen do te jene konforme VKM nr.125, date 17.02.2016 "Per transferimin e perkohshem dhe te perhershem te nepunesve civil, ndersa per punonjesit e policise do te zbatohet ligji i ri i policise se burgjeve nr.80, date 25.06.2020. Ne vijimsi do kordinojme veprimet per te marre zgjithje juridike nga strukturat shtetore te M.D dhe DAP-it, duke kryer komandime te punonjesve te perkohshme ne nivele drejtuese me afat kohor te percaktuar, per punonjes civil me më pak se 6/muaj,si dhe punonjes policie komandimet do behen sipas ligjit te Ri te policise, deri sa te finalizojme rekrutimet e reja me personel te perhershem deri ne plotesimin e organikes se re.

Strukturat pergjegjese ne DPB-ve, kane qene ne veshtersi per te rekrutuar punonjes civil dhe policore per plotesimin e vendeve vakant per shkak te mosperputhshmerise se punonjesve me sistemin e burgjeve.

Per zbatim e rekomandimit te lene, Sektori i Burimeve Njerezore ne D.P.Burgjeve ne bashkepunim me Ministrine e Drejtësisë dhe Departamentin e Administratës Publike, mbas nje bashkepunimi, kane konkluduar ne finalizimin e nje strukture te re organike per D.P.Burgjeve, e cila eshte funksionale per te gjitha nivelet e kategorive te punonjesve. Ne kete kuader jane hartuar urdherat e Drejtorit te Pergjithshem nr.3512 dhe 3512/1 date 29.04.2021 "Per zbatimin e urdherit te Kryeministrit dhe zbatimin e struktures organike nr.43, date 25.03.2021 - nepermjet te cilave jane krijuar komisione si ne D.P.Burgjeve dhe ne IEVP, te cilat kane proceduar me shtrirjen oraganike, hartimin e vendeve vakante, propozimin per plotesimin e vendeve te cilat jane krijuar apo suprimuar, etj. Bazuar ne strukturen e re organike, jane perpiluar aktet administrative, per 25 nepunes civil pozicioni e te cileve rregullohet me ligjin "Per nepunesit civil", ndersa per nepunesit e emeruar jo sipas ketij ligji, pozicionet e tyre konsiderohen vakante. Ne perfundim te procesit te ristrukturimit, me date 14.10.2021 ne rruge elektronike nga DAP eshte kerkuar pasyqrimi i 32 vendeve vakante tek Platforma administrata.al, me qellim qe te vijohet me grupimin dhe shpalljen e tyre.

Aktualisht shpalljet e vendeve vakante jane ne proces nga DAP, ku verifikohet se jane publikuar disa prej tyre.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**

18.2 Rekomandim: Ministria e Drejtësisë, si institucion epror, të marrë masa për ngritjen e një grupi pune për të analizuar shkaqet që kanë çuar Titullarin e këtij institucioni në kryerjen e emërimeve të përkohshme, përtej afateve të parashikuara, me qëllim nxjerrjen e përgjegjësinë si dhe garantimin për fillimin dhe finalizimin me sukses të procedurave të rekrutimit, për plotësimin e strukturave të DPB-së me personel të përhershëm dhe jo të përkohshëm sikundër është vepruar deri tani.

Menjëherë

Përgjigjja e institucionit:

Nuk kemi informacion lidhur me masat e marra nga Ministria e Drejtësisë per zbatimin e ketij rekomandimi. Me shkresën nr.8661 date 12.08.2021 miratuar nga drejtori i Pergjithshëm i



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

Burgjeve, është vënë në dijeni Ministria e Drejtësisë lidhur me rekomandimet e lëna nga grupi i punës. Me urdhrin nr.390 datë 25.06.2021 miratuar nga Ministri i Drejtësisë, i cili ka ngritur grupin e punës mbi ndjekjen dhe zbatimin e rekomandimeve të raportit përfundimtar të auditimit. DPB akoma nuk ka marrë një njoftim zyrtar në lidhje me konkluzionet e këtij grupi të ngritur.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **pranuar** nga subjekti dhe **i pa zbatuar**.

19.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi se, organizimi dhe veprimtaria administrative e DPB mbështeten në Rregulloren e Brendshme të vitit 2006, e cila nuk është përditësuar pas ndryshimeve strukturore që ka pësuar institucioni në vite, si dhe nuk përmban përkrahjet e punës konform ndryshimeve të reja strukturore. Gjithashtu kjo rregullore nuk reflekton ndryshimet që dikton Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 nëpër menaxhimin financiar dhe kontrollin, i ndryshuar.

DPB ka ngritur një grup pune, me Urdhrin Nr.2195, datë 03.03.2019, për rishikimin e draft-rregullores të brendshme dhe manualit të procedurave administrative për DPB dhe IEVP në varësi për pasqyrimin e ndryshimeve strukturore në rregullore, por deri në përfundim të auditimit nuk rezultoi të jetë miratuar nga institucioni, kjo në kundërshtim me nenin 29 pika 2 të ligjit nr. 90/2012 nëpër organizimin dhe funksionimin e administratës shtetërore.

-Gjithashtu, pjesa më e madhe e punonjësve të administratës në Drejtorinë e Përgjithshme të Burgjeve, marrëdhëniet e punës rregullohen në përputhje me ligjin 152/2013 nëpër nëpunësin civil, ndërsa gjatë vitit 2019 dhe 2020 janë rekrutuar punonjës, marrëdhëniet e punës të cilëve, rregullohen sipas dispozitave të ligjit nr.7961, datë 12.7.1995, në Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë të ndryshuar. Punonjësit publik, pa statusin e nëpunësit civil janë më vulnerabël dhe më të dobët se nëpunësit që përfshihen në shërbimin civil, për shkak të nivelit më të ulët të sigurisë së vazhdimësisë së marrëdhënieve të punës. Pra, nisur nga detyrat dhe përgjegjësitë që i janë ngarkuar Drejtorisë së Përgjithshme të Burgjeve dhe punonjësve të saj, marrëdhëniet e punës të stafit të DPB duhet të rregullohen, vetëm në bazë të ligjit 152/2013 nëpër nëpunësin civil, i cili ndër të tjera garanton, qëndrueshmërinë në detyrë të nëpunësit civil, vazhdimësinë profesionale, si dhe rekrutimin e punonjësve bazuar në meritë dhe integritet moral.

(Trajtuar më hollësisht në faqe 76-77 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

19.1Rekomandim: DPB, në bashkëpunim me Ministrinë e Drejtësisë, të marrin masa të menjëhershme për rishikimin dhe përditësimin e Rregullores së brendshme të organizimit dhe funksionimit të DPB, duke e plotësuar dhe harmonizuar me kuadrin ligjor në fushën e menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm si dhe të ndiqen të gjitha procedurat administrative dhe ligjore për të bërë ndryshimin e statusit të punonjësve, nga punonjës që marrëdhëniet e punës u rregullohen me dispozitat e Kodit të Punës, në punonjës që marrëdhëniet e punës u rregullohen me Ligjin nr. 152/2013 nëpër nëpunësin civil.

Menjëherë

Përgjigjja e institucionit:

D.P.Burgjeve me strukturat përgjegjëse ka zbatuar rekomandimin, tashme në proces të vijimit në Ministrinë e Drejtësisë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

Drejtori i Përgjithshëm me urdherin nr.2195, date 03.03.2019 ka ngritur një grup pune për rishikimin e draft-rreguloreve të brendshme dhe manualit të procedurave administrative për DPB-ve dhe IEVP-te. Aktualisht kjo nisim është drejtë përfundimit dhe me paraqitjen e këtij drafti do të bëhet miratimi i tij konform nenit 29, pika 2 të ligjit nr.90/2012 "Për organizimin dhe funksionimin e administratës shtetërore".

Strukturat përgjegjëse me DPB-ve në bashkëpunim me M.Drejtësinë do të ndjekin dhe zbatojnë të gjitha procedurat administrative dhe ligjore për ndryshimin e statusit të punonjësve, nga punonjës të punësuar sipas kodit të punës, në punonjës me status civil, duke u bazuar në meritat dhe integritetin moral të tyre.

Në proces bashkëpunimi me Ministrinë e Drejtësisë, janë dërguar draftet dhe jemi në pritje të qëndrimit dhe komentëve nga MD, shqyrtimit të me pas finalizimit të materialit dhe versionit përfundimtar.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **në proces zbatimi**

20. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pasqyrave financiare të **Aparatit** të DPB, u konstatua se:

20.1. Gjetje nga auditimi: Për regjistrimet kontabël, DPB përdor programin Microsoft Excel, program i cili duke mos përdorur mundësinë e ndryshimit të veprimeve kontabël të periudhave të mëparshme, mbart risk të shtuar operacional. Veprim ky në kundërshtim me Ligjin nr. 25/2018 për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, neni 3, pika 15.

(Trajtuar më hollësisht në faqe 118-132, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

20.1 Rekomandimi: Nga Drejtoria e Përgjithshme e DPB dhe Sektori i Financës, të merren masa për përshtatjen e programit kompjuterik të përdorur për regjistrimet kontabël, me kërkesat e Ligjit nr. 25/2018 për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, si dhe nevojat e institucionit.

Brenda vitit 2021

Përgjigjja e institucionit:

D.P.Burgjeve me strukturat përgjegjëse ka zbatuar rekomandimin, tashmë në proces të vijimit.

Sektori i financës aktualisht kryen regjistrimet kontabel me programin "Microsoft Excel" për plotësimin e pasqyrat financiare vjetore. Në vijim do të planifikohet për të mundësuar një program kompjuterik të nevojshëm, jo vetëm për sektorin e financës së DPB por edhe për gjithë sektorët e financave në sistemin e burgjeve.

Rekomandimi është në proces, për t'u vlerësuar me fondet që do të alokohen e miratohen në buxhetin e vitit 2022 - duke qenë se nevojiten fonde për të realizuar një sistem financiar për regjistrimet kontabel si për njesinë shpenzuese të D.P.Burgjeve, ashtu dhe për njesitë shpenzuese të IEVP-ve.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **në proces zbatimi**.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

20.2. Gjetje nga auditimi: Në PF të vitit ushtrimor 2019 është paraqitur ish-ndërtesa e DPB në llogarinë 212 Ndërtesa e Konstruksioneve me vlerë 303,020,916 lekë, ndërtesë për të cilën edhe pse pranohet nga vetë institucioni (si në shkresat drejtuar Ministrisë së Drejtësisë dhe në relacionin e PF së vitit 2019) që një godinë e tillë nuk është në pronësi apo administrim të DPB, fakt i evidentuar dhe nga auditimi i mëparshëm i KLSH-së, sërish është paraqitur në PF e vitit 2019, në kundërshtim me ligjin nr. 25/2018 nëpër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, nenet 6, 7 dhe 15.

(Trajtuar më hollësisht faqe 118-132, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

20.2 Rekomandimi: Nga Drejtori i Përgjithshëm i DBP dhe Sektori i Financës, në bashkëpunim me Ministrinë e Drejtësisë, të merren masa për saktësimin e statusit të ish ndërtesës së DPB, me qëllim paraqitjen e saktë të gjendjes së aktivit në pasqyrat financiare të institucionit.

Brenda vitit 2021

Përgjigjja e institucionit:

D.P.Burgjeve me strukturat përgjegjëse ka zbatuar rekomandimin, tashmë në proces e vijimesi.

D.P.Burgjeve Sektori i Financës e Buxhetit ka kërkuar vazhdimin për vlerën prej 303,020,916 leke për shkarkimin e vlerës nga llog ekonomike e aktiveve të qëndrueshme 212 të mbartur që nga viti 2005 pa analizë. Edhe në mbylljen e PF për vitin 2020 kemi kërkuar sektorit ligjor Me shkresat Nr. 2023, datë 25.02.2021, që të vlerësohet kuadri ligjor dhe të na mundësojë shkarkimin e kësaj vlere të mbartur fiktivisht e të trashëguar në vite në PF. Në vijimësi do të kërkohej përsëri shkresë ligjorë që të bëhet e mundur heqja nga kontabiliteti vlere e marrë fiktivisht në bilanc dhe e trashëguar në vite në përputhje me legjislacionin në fuqi. Meqenëse Drejtoria Juridike akoma nuk është shkrehur dhe afati i fundit për dorëzimin e Bilancit vjetor ishte data 30 mars 2021, kjo vlerë vazhdon të mbartet edhe për vitin ushtror 2020 derisa Drejtoria Juridike të shprehet.

Për zbatimin e rekomandimit, sektori i financës në bashkëpunim me sektorin ligjor në D.P.Burgjeve, po bëjnë të mundur vlerësimin e kuadrit ligjor, që të mundësohet shkarkimi i kësaj vlere fiktivisht të trashëguar. Duke qenë se deri tani nuk ka asnjë të dhënë apo dokumentacion, perseri do të vazhdohej puna për të bërë të mundur heqjen e kësaj vlere nga kontabiliteti. Meqenëse jemi në fazën e përgatitjes së pasqyrave financiare për vitin 2021 dhe sektori ligjor nuk është shprehur është ripërsëritur kërkesa me shkresën Nr.849, datë 26.01.2022 me qëllim që, kjo vlerë të mos do mbartet në pasqyrat financiare për vitin ushtror 2021, prandaj rekomandimi është në proces për tu vlerësuar në vazhdimësi nga Drejtoria Juridike.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet i pranuar nga subjekti dhe **në proces zbatimi.**

20.3. Gjetje nga auditimi: Në PF të vitit ushtrimor 2019, është paraqitur llogaria 213 Rugë, rrjet, vepra ujore me vlerë 6,753,717 lekë, e cila përbën një vlerë të mbartur nga viti 2005 pa analizë, për të cilën DPB nuk ka informacion mbi natyrën dhe origjinën e kësaj vlere, në kundërshtim me ligjin nr. 25/2018 nëpër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, neni 7.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

-Në PF është paraqitur llogaria ñ202 Studime dhe kërkime në vlerën 79,414,806 lekë, në të cilën përfshihet Studim-Projektim për IEVP ñJordan Misja në vlerën 16,819,200 lekë dhe vlera 28,705,606 lekë, e cila është e mbartur nga viti 2005, DPB nuk disponon informacion dhe dokumentacion mbi natyrën dhe origjinën e kësaj vlere. Paraqitja e vlerave 16,819,200 lekë që i përket Studim-Projektim për IEVP ñJordan Misja, institucion i cili harton pasqyra financiare individuale dhe 28,705,606 lekë për të cilën DPB nuk ka informacion mbi natyrën dhe origjinën e këtyre vlerave, është kryer në kundërshtim me ligjin nr. 25/2018 ñPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, neni 7.

(Trajtuar më hollësisht faqe 118-132, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

20.3 Rekomandimi: Nga Drejtori i Përgjithshëm i DBP dhe Sektori i Financës, në bashkëpunim me Ministrinë e Drejtësisë, të merren masa për transferimin e vlerës 16,819,200 lekë, për IEVP ñJordan Misja, me qëllim paraqitjen e saktë të gjendjes së aktivitetit në pasqyrat financiare të institucionit.

Përgjigjja e institucionit:

D.P.Burgjeve me strukturat përgjegjëse ka zbatuar rekomandimin.

Sektori i Financës e Buxhetit ka transferuar me shkresën Nr1715, datë 17.02.2021 vlerën prej 16.819.200 lekë e cila ishte projekti i realizuar për rikonstruksionin e IVEP "Ali Demi" Tiranë që në vitin 2011, për ta pasqyruar në bilancin e vitit 2020 në institucionin e tyre, ku dhe është konfirmuar pasqyrimi i veprimeve kontabël në bilancin e vitit ushtrior 2020 me shkresën Nr. 308, datë 24.02.2021.

Sektori i financës në D.P.Burgjeve me shkresën nr.1715, datë 17.02.2021, e ka transferuar vlerën prej 16 819 200 leke në IEVP "A.Demi", me qëllim pasqyrimin e saj në bilancin vjetor 2020 të këtij institucioni. Ky veprim është konfirmuar nga IEVP "J.Misja" nepermjet shkrësës nr.308, datë 24.05.2021 duke zbatuar rekomandim të lenë.

Brenda vitit 2021

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

20.4 Rekomandimi: Nga Drejtori i Përgjithshëm i DBP dhe Sektori i Financës, të merren masa që ti kushtohet një vëmendje e posaçme procesit të hartimit të pasqyrave financiare me qëllim paraqitjen e saktë të zërave të bilancit në pasqyrat financiare të institucionit, për të cilat DPB nuk dispononte informacion dhe dokumentacion mbi natyrën dhe origjinën e tyre.

Në vijimësi

Përgjigjja e institucionit:

D.P.Burgjeve me strukturat përgjegjëse ka zbatuar rekomandimin, tashmë në proces të vijimit.

Sektori i Financës e Buxhetit në vijim do të ketë në konsideratë vërtifikimin dhe monitorimin e procesit të inventarizimit për kuadrin me vlerat kontabel të PF vjetore.

Sektori i financës në vijim të mbylljes së pasqyrave financiare për vitin ushtritor 2020 ka monitoruar dhe verifikuar vlerat e aktiveve sipas inventarizimit për kuadrin me vlerat kontabel të PF vjetore.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**

20.4. Gjetje nga auditimi: Llogaria ñ218 Inventar Ekonomikò e paraqitur në PF të vitit ushtrimor 2019 me vlerë 25,516,055 lekë, konstatohet se ndryshon me 6,272,140 lekë nga vlera e rezultuar në përfundim të procesit të inventarizimit, e cila është në vlerën 19,243,915 lekë, në kundërshtim me ligjin nr. 25/2018 ñPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, neni 15.

(Trajtuar më hollësisht, faqe 118-132, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

20.5 Rekomandimi: Nga Drejtori i Përgjithshëm i DBP dhe Sektori i Financës, të merren masa që tã kushtohet një vëmendje e posaçme procesit të inventarizimit nga komisionet përkatëse, me qëllim paraqitjen e saktë të gjendjes së inventarit në pasqyrat financiare të institucionit.

Përgjigjja e institucionit:

Nga sektori i finances eshte bere sistemimi i llogarive nga ku është shtuar vlera 6,272,140 ne llog 31 dhe është pakesuar te llog 218.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

20.5. Gjetje nga auditimi: Në PF të vitit ushtrimor 2019, konstatohet se për zërin ñVendimet gjyqësore 2019ò, detyrimi më 31.12.2019 është 0 (zero) lekë. Por nga auditimi i veprimeve të Thesarit për DPB për periudhën 01.01.2020-31.08.2020, konstatohet se në 27 raste janë paguar detyrime për vendime gjyqësore të para datës 31.12.2019, në vlerën 19,161,328 lekë dhe mbeten për tu paguar detyrime në vlerën 1,007,009 lekë, detyrime të cilat nuk janë pasqyruar në PF të vitit 2019. Nga Drejtoria e Çështjeve Shoqërore, Shëndetësore, Ligjore dhe Trajnimeve, me marrjen e formës së prerë të vendimeve gjyqësore, nuk janë dorëzuar një kopje e këtyre vendimeve në zyrën e financës, çka ka shkaktuar mos paraqitjen në PF të vitit ushtrimor 2019, të detyrimeve me vlerë 20,168,337 lekë, në kundërshtim me ligjin nr. 25/2018 ñPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, nenet 6 dhe 15, si dhe me Udhëzimin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018 ñPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshmeò, pika 34 dhe Aneksi 1 ñAnaliza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publikò.

(Trajtuar më hollësisht faqe 118-132, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

20.5 Rekomandimi: Sektori i Financës të bashkëpunojë me Drejtorinë e Çështjeve Shoqërore, Shëndetësore, Ligjore dhe Trajnimeve, duke i kërkuar kësaj strukture informacione zyrtare periodike mbi vendimet gjyqësore të formës së prerë me qëllim marrjen e masave përpara hartimit të pasqyrave financiare, për të kryer rakordimet dhe koordinimet përkatëse, duke pasqyruar saktë në pasqyrat financiare të institucionit të detyrimeve për të cilat është marrë vendimi i formës së prerë nga gjykata.

Në vijimësi

Përgjigjja e institucionit:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

D.P.Burgjeve me strukturat përgjegjëse ka zbatuar rekomandimin, tashme në proces të vijimit.

Spektori i Finances e Buxhetit në vijim do të ketë në konsideratë kërkesën pranë Drejtorisë ligjore për të marrë informacione periodike për vendimet gjyqësore që marrin formë të prerë, ku edhe në përgatitjen e pasqyrave financiare për vitin 2020, kemi kërkuar informacion i cila ka konfirmuar 10 kreditor për VGJ që kanë marrë formë të prerë dhe i kemi pasqyruar në bilanc në shumën 6.066.116 si detyrime.

Në mënyrë periodike sektori i finances ka bashkëpunuar me Drejtorinë ligjore, duke u informuar për vendimet gjyqësore të formës së prerë, të cilat janë pasqyruar në përgatitjen e pasqyrave financiare për vitin 2020. Edhe në vijimesi ky rekomandim do mbahet në konsideratë për t'u zbatuar.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar nga subjekti dhe i zbatuar.**

20.6. Gjetje nga auditimi: Pasqyrat Financiare të vitit ushtrimor 2019, nuk janë nënshkruar nga Drejtori i Përgjithshëm i DPB z. A.I., në cilësinë e përfaqësuesit ligjor të DPB, në kundërshtim me ligjin nr. 25/2018 në Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, neni 23, pika 3.

-Nga auditimi i transaksioneve të thesarit për periudhën 01.01.2020-31.08.2020, si dhe krahasimi i këtyre veprimeve me PF të DPB (Llogaritë e pagueshme), u konstatua se për 7 raste në vlerën 60,113,270 lekë, janë likuiduar detyrime që i përkasin vitit 2019, detyrime të cilat nuk janë pasqyruar në PF të vitit ushtrimor 2019. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin nr. 25/2018 në Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, neni 6 dhe 15, si dhe me Udhëzimin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018 në Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme, Aneksi 1 në Analizë e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik.

-Në PF është paraqitur llogaria në 468 Debitorë të ndryshëm me vlerë 28,913,525 lekë, e cila përbëhet nga një listë prej 56 debitorësh, për të cilën u konstatua se:

Për 2 debitorë me vlerë totale 200,000 lekë, procesi gjyqësor ka përfunduar në favor të DPB në vitin 2007, por nuk janë marrë masa për arkëtimin e kësaj vlere;

Për 2 debitorë me vlerë totale 1,848,100 lekë, padia e DPB është rrëzuar nga gjykata qysh në vitin 2009, e për pasojë këto detyrime nuk duhen pasqyruar në PF;

Për 45 debitorë me vlerë totale 21,704,165 lekë, i përkasin një periudhe të para vitit 2009.

Në kushtet kur për këto detyrime, veprimi i fundit konstatohet të jetë bërë para 12 vitesh ose nuk janë bërë veprime për ti mbledhur ato, këto detyrime mund të jenë parashkruar sipas nenit 203 të Kodit të Punës ose Kreut IV në Parashkrimi i padisë dhe dekadencia e të drejtave të Kodit Civil, por nga DPB janë paraqitur sërish pa komente në PF e vitit 2019. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin nr. 25/2018 në Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, neni 6, 7 dhe 15.

(Trajtuar më hollësisht faqe 118-132, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

20.7 Rekomandimi: Nga Drejtori i Përgjithshëm i DPB, Spektori i Financës të merren masa që përpara hartimit të pasqyrave financiare të vitit ushtrimor 2020, të kryhen verifikimet



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

përkatëse për saktësimin e statusit ligjor të 45 debitorëve me vlerë totale 21,704,165 lekë, për të cilat veprimi i fundit konstatohet të jetë bërë para 12 vitesh ose nuk janë bërë veprime për ti arkëtuar këto detyrime, me qëllim paraqitjen e saktë të gjendjes së aktivitetit në pasqyrat financiare të institucionit. Për sa më sipër të bashkëpunohet ngushtë me Drejtorinë e Çështjeve Shoqërore, Shëndetësore, Ligjore dhe Trajnimet për marrjen e informacionit përkatës brenda afateve të parashikuara.

Brenda vitit 2021

Përgjigjja e institucionit:

D.P.Burgjeve me strukturat përgjegjëse ka zbatuar rekomandimin, tashme në proces e vijimesi.

Sqarojmë se edhe në vijim të konstatimeve nga auditimi i fundi bazuar në aktin konstatimit Nr.8 për shqyrtimin e pasqyrave financiare viti 2019 për D.P.Burgjeve nga grupi i KLSH-së ku konstatuan edhe problemin në lidhje me llogaritë ekonomike Llogaria 468 në Debitor të ndryshëm Detyrime e të drejta të konstatura, Sektori i Financës ka kërkuar nga Drejtoria Ligjore me shkresën Nr.2023, datë 25.02.2021, që të vlerësohet kuadri ligjor, duke pasur në vëmendje natyrën e detyrimit, afatet për parashkrim të kësaj vlere e cila nuk mund të vilet, kjo që të ndërmarrim veprimet e mëtejshme për efekt të heqjes nga bilanci. Meqenëse Drejtoria Ligjore akoma nuk është shkrehur dhe afati i fundit për dorezimin e Bilancit vjetor ishte data 30 mars 2021, kjo vlerë vazhdon të mbartet edhe për vitin ushtrior 2020 derisa Drejtoria Ligjore të shprehet...Sektori ligjor nuk është shprehur akoma dhe nga financa është rikërkuar edhe një herë nga ky sektor që të vlerësohet kuadri ligjor për këtë problematikë të mbartet me shkresën nr.849, datë 26.01.2022. Mbetet në vijim për tu ndjekur ky rekomandim.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **në proces zbatimi**.

20.8 Rekomandimi: Nga Drejtori i Përgjithshëm i DBP, Sektori i Financës dhe Drejtoria e Çështjeve Shoqërore, Shëndetësore, Ligjore dhe Trajnimet, të kërkohej në mënyrë ligjore duke ndjekur të gjitha shkallët administrative, arkëtimi i vlerës 200,000 lekë, nga 2 debitorët procesi gjyqësor ka përfunduar në favor të DPB në vitin 2007, por që nuk janë marrë masa për arkëtimin e kësaj vlere.

Menjëherë

Përgjigjja e institucionit:

D.P.Burgjeve me strukturat përgjegjëse nuk ka informacion të detajuar mbi keto debitore.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i pa zbatuar**

20.9 Rekomandimi: Nga Drejtori i Përgjithshëm i DBP dhe Sektori i Financës, të merren masa për fshirjen nga pasqyrat financiare për 2 debitorët me vlerë 1,848,100 lekë, për të cilët padia e DPB është rrëzuar nga gjykata në vitin 2009, me qëllim paraqitjen e saktë të gjendjes së aktivitetit në pasqyrat financiare të institucionit.

Brenda vitit 2021



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

Përgjigjja e institucionit:

Në zbatim të rekomandimit 20.8, sektori i financës për vitin 2021 ka bërë ndryshimet tek tabela e debitoreve dhe regjistrimin kontabel duke zbritur vlerën prej 1.848.100 lekë për 2 debitor për të cilat paditë e D.P.Burgjeve janë rrëzuar nga gjykata sipas vendimeve Nr. 4556, datë 27.05.2009 dhe Nr. 544 datë, 27.05.2009. Realizuar plotësisht.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

20.10 Rekomandimi: Nga Drejtori i Përgjithshëm i DPB dhe Sektori i Financës, në bashkëpunim me të gjitha strukturat e DPB, të merren masa që përpara hartimit të pasqyrave financiare, të kryhen rakordimet dhe koordinimet përkatëse, me qëllim pasqyrimin e saktë në pasqyrat financiare të institucionit të faturave të cilat mund të jenë në proces marrjeje në dorëzim.

Në vijimësi

Përgjigjja e institucionit:

D.P.Burgjeve me strukturat përgjegjëse ka zbatuar rekomandimin, duke mos pasur vonese në likuiditet si dhe në respektim të 7695 datë 16.07.2021 për monotirimin e likuidimeve të faturave brenda afateve ligjore.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

21.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se DPB nuk ka paraqitur programe specifike për trajnimin e punonjësve të administratës dhe gjithashtu punonjësit nuk janë trajnuar mbi menaxhimin e riskut element ky shumë i rëndësishëm në veprimtarinë e një institucioni.

(Trajtuar më hollësisht në faqe 185-190 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

21.1Rekomandim: DPB duhet të marrë masa për hartimin e programeve specifike të trajnimeve veçanërisht trajnime në fushën e përdorimit të metodikës së pranuar në identifikimin, analizën dhe menaxhimin e riskut.

Në vijimësi

Përgjigjja e institucionit:

Eshtë hartuar nga zv/drejtori i DPB, programi nr.13276/1 datë 13.12.2021, miratuar nga titullari i institucionit në lidhje me trajnimin baze të punonjësve të rinj.

Në zbatim të rekomandimit të lënë nga KLSH lidhur me marrjen e masave për hartimin e programeve specifike për trajnime në fushën e përdorimit të metodikës së pranuar për identifikimin, analizën dhe menaxhimin e riskut ju informojmë se:

Qendra e Trajnimit ka kurrikulë të përcaktuara për vlerësimin e rrezikshmërisë, trajnim i cili kryhet në dy nivele.

Niveli Menaxherial i me hartimin e regjistrimit të riskut lidhur me objektivat e DPBurgjeve.

Vlerësimi i riskut në planin individual që ka të bëjë me identifikimin e faktorëve dhe nevojave kriminogjene, ekzistenca e të cilave mund të sjell (që i burgosuri të përsëris krimin, të arratiset, ose të rrezikojë sigurinë).



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

Lidhur me rekomandimet, Qendra e Trajnimit në bashkëpunim me Ekspertë të Këshillit të Europës ka zhvilluar disa trajnime për stafin civil/ ushtarak për aftësimin e stafit të sistemit të burgjeve në përdorimin e instrumentave për vlerësimin e rrezikshmërisë siç janë (ADRAM, vlerësim rrezikshmërisë për radikalizmin, për vlerësimin e rrezikshmërisë të të miturve, për vetvrasjen etj).

Gjithashtu sqarojmë se krahas kësaj procedure trajnimi stafi menaxherial është trajnuar edhe për regjistrin e riskut që identifikon faktorë, mundësi, pasojat, masat e kontrollit që lidhen me realizimin e objektivave të DPBurgjeve në fushën e sigurisë veçanërisht trajnimin me humanitet, pogrammeve rehabilituese si dhe menaxhimin e të burgosurve.

Theksojmë se trajnimi për regjistrin e riskut kryhet edhe nga ASPA për punonjësit me status nëpunësit civil. Gjithashtu është kërkuar nga ASPA për trajnimin e stafit të sistemit të burgjeve që nuk gëzojnë statusin e nëpunësit civil të trajnohen në fusha të caktuar sipas fushës dhe pozicionit të punës që mbulojnë për tu trajnuar.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**

22.Gjetje nga auditimi: Në Institucionin e DPB rezultoi se, sektori i auditimit është një strukturë jo e plotë me burime njerëzore dhe si rrjedhojë numri i auditimeve është ulur, duke mos plotësuar me auditim të gjitha subjektet dhe drejtoritë me risk. Gjithashtu u evidentua se auditimi realizohet me një grup prej dy vetash. Ky grup në mënyrë të vazhdueshme përbëhet nga përgjegjës sektori të auditimit dhe dy auditues. Pozicioni i përgjegjës të sektorit, bie në kundërshtim me detyrën e tij funksionale pasi duhet të bëjë rishikimin e cilësisë së auditimit dhe të mos marrë pjesë në angazhime të auditimit, pasi ky proces duhet bërë në mënyrë sa më objektive dhe transparente.

-U konstatua se ka munguar kryerja nga njësia e Auditit të Brendshëm (NJAB) e një analize të thelluar të sistemeve të kontrollit të brendshëm, për periudhën 2019 i 2020. Nga dosjet e shqyrtuara rezultoi se, njësia e auditimit të brendshëm në DPB nuk është thelluar në analizën e riskut duke mos identifikuar aktivitetet me risk të lartë.

- Nga auditimi rezultoi se, NJAB në Drejtorinë e Përgjithshme të Burgjeve për periudhën objekt auditimit ka ndryshuar qëllimin e veprimtarisë së saj, duke privilegjuar kryerjen e angazhimeve të këshillimit të iniciuara nga Drejtori i Përgjithshëm i Burgjeve kundrejt auditimeve të kombinuara të plota, në kundërshtim me parimin e pavarësisë së auditimit të brendshëm.

(Trajtuar më hollësisht në faqe 190-195 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

22.1 Rekomandim: Drejtoria e Përgjithshme e Burgjeve duhet të marrë masat e menjëhershme për plotësimin e vendeve vakante në sektorin e auditimit si dhe të shqyrtohet mundësia e rritjes së numrit të audituesve në DPB, me qëllim mbulimin e të gjitha fushave me risk dhe rritjen e frekuencës së angazhimeve të auditimit dhe mbulimit sa më të madh me auditim.

-Njësia e Auditimit të Brendshëm duhet të marrë masa për hartimin e planeve vjetore të auditimit vetëm në bazë të analizës së riskut dhe jo ndryshe, me qëllim auditimin e njësive të evidentuara si zona me risk më të lartë parregullsisht dhe problematikash.

Në vazhdimësi



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

Përgjigjja e institucionit:

D.P.Burgjeve me strukturat përgjegjëse ka zbatuar rekomandimin, tashme në proces të vijimit.

Në zbatim të Planit Vjetor të Auditimit, të miratuar nga Drejtori i Përgjithshëm i Burgjeve për vitin 2021 "Programet e Angazhimit të Auditimit në D.P.Burgjeve, për periudhë ushtrimore, ka qenë dhe do të jetë e orientuar në institucionet me risk të lartë". Qëllimi është që edhe në zbatim të rekomandimit 22.1 të dhënë sipas gjetjes 22, NjAB-ja do të vijojë të reflektojë përmirësim të këtij procesi në mënyrë sa më objektive sipas parimeve të pavarësive të auditimit të brendshëm. Ndërsa cilesia e dosjeve të auditimeve do të kryhet nga P/NjAB-se, në përputhje të plotë me përcaktimet e Manualit të Auditimit.

Për plotësimin e vendeve vakante është proceduar me publikimin e tyre në platformën e DAP, dhe mbetemi në pritje të finalizimit të procesit.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**

B. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI

1.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi me zgjedhje të praktikave të urdhër shpenzimeve të dietave, u konstatuan disa mangësi në dokumentacionin justifikues që shoqëron këto praktika, konkretisht:

-Në pjesën më të madhe të tyre mungon autorizimi për lëvizje, nga Drejtori i Përgjithshëm i njësive si dhe praktika nuk mbahen në një format të përshtatshëm. Nga shqyrtimi i dokumentave vërtetues të dietave të Znj. V.U., Z. A.K. dhe Z. G.F., u konstatua se:

- Urdhër shërbimi nuk mbahet dhe plotësohet në formatin e duhur;
- Dokumentat nuk janë të mbajtura dhe paraqitura në një rend kronologjik;
- Znj. U. dhe Z. K., për lëvizjet e kryera nga data 05.05.2020-22.05.2020 në IEVP dhe të paraqitura në urdhër shërbimi, i kanë të paautorizuara nga Drejtori i Përgjithshëm;
- Znj. U. ka sjellë faturën e TVSH-së për 3 netë qëndrimi në Korçë, e cila daton 1 muaj pas kryerjes së shërbimit. Kjo tregon që fatura është fiktive dhe nuk vërteton kryerjen e shërbimit të Znj. U. për qëllime pune në datën e lëshur, duke sjellë dëm ekonomik në vlerën 9,000 lekë.
- Lëvizjet e paraqitura në urdhër-shërbim të Z. K. nuk korrespondojnë me kërkesat e bëra prej tij për miratim lëvizje.
- Për itinerarin e lëvizjeve Korçë-Tiranë-Korçë, Z. F. nuk i korrespondon data e kthimit nga Korça me datën e lëshimit të faturës së TVSH-së. Përveç kësaj, nëse bëjmë llogaritjen e netëve të qëndrimit, sipas urdhër-shërbimit rezulton se Z. F. ka qëndruar në Korçë 21 netë, dhe jo 23 netë, siç është paraqitur në faturën e TVSH-së. Vlera prej 4,000 lekë e përfituar për 2 netë qëndrimi më shumë është dëm ekonomik.

1.1 Rekomandim: Me qëllim mire menaxhimit të fondeve publike, në përmbushje gjithashtu të misionit dhe objektivave të njësive publike:

-Drejtori i Përgjithshëm i DPB-së të marrë masa për miratimin e akteve të brendshme administrative, ku të përcaktohet në mënyrë të detajuar e gjithë procedura që duhet të ndiqet për përfitimin e dietave, qoftë për plotësinë e dokumentacionit, formatin e tij, afatet e dorëzimit etj.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

-Nëpunësi Zbatues i DPB-së duhet të kontrollojë rregullshmërinë dhe plotësinë e dokumentacionit përpara se t’i pranojë dhe në asnjë rast të mos kryejë pagesën nëse dokumentacioni nuk është i plotë në përputhje me kërkesat ligjore.

-Drejtori i Përgjithshëm i BDP-së dhe Drejtoria e Financave të marrin masa për arkëtimin e vlerës prej 13,000 lekësh të konstatuar si dëm ekonomik.

Menjëherë

Përgjigjja e institucionit:

D.P.Burgjeve me strukturat përgjegjëse ka zbatuar rekomandimin.

Spektori i financës, kryen kontrollet për rregullshmerin e pagesave të dietave, por me problemet e konstatuar eshte pergatitur një shkresë udhëzim për të gjithë sektorët e D.P.Burgjeve që personat që dergohen me shërbim me nevoja pune dhe përfitojnë shpenzime për dieta, se çfarë dokumentacioni do të paraqesin në financë , formatin tip, si dhe afatet e dorëzimit për cdo shërbim të kryer brenda muajit.

Gjithashu jane nxhjerre urdhër-zhdeimitet për shumën 13.000 leke per dy rastet e konstatuara si dëm ekonomik.

Lidhur me rregullshmerite e pagesave te dietave, eshte pergatitur Udhëzimi i Drejtorit te Pergjithshem "Per disiplinimin e levizjes te punonjesve qe dergohen me sherbim jashte qendres se punes" e cila nepermjet shkrese nr.7015, date 01.07.2021 eshte bere e ditur te gjithë sektoreve. Per çdo rast nga sektori i finances kerkohet me rigorizitet i gjithë dokumentacioni, si dhe afati per dorezimin e tyre eshte percaktuar te behet brenda muajit qe kryhet sherbimi nga punonjesit. Gjithashu per zhdeimitin e shumes prej 13 000 leke te konstatuara ne dy raste si dem ekonomik kane dale urdherat zhdeimitet nr.8993 dhe nr.8694 date 16.08.2021, pagesat te cilat jane ekzekutar ne muajin Tetor 2021, duke zbatuar rekomandimin e lenë.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

2. Gjetje nga auditimi: Një problematikë tjetër e konstatuar në magazinën e medikamenteve, është prania e medikamentit Ranitidinë. Ky medikament, sipas njoftimit të bërë nga Agjencia Kombëtare e Barnave dhe Pajisjeve Mjekësore (AKBPM) në 25.09.2019, nuk duhet të përdoret pasi sipas njoftimeve të FDA dhe EMA, përmban elementë kancerogjenë dhe nga AKBPM është kërkuar tërheqja e këtij medikamenti nga të gjitha institucioneve shëndetësore. Edhe pse sa më sipër, DPB dhe kompania furnitore F.N., nuk kanë ndërmarrë asnjë veprim për tërheqjen e këtij medikamenti nga tregu. Konstatohet se në fund të vitit 2019, gjendja në magazinë e Ranitidinës ishte 6,250 copë, (5600 tableta me çmim 4.65 lekë dhe 1650 ampula me çmim 20 lekë), në vlerë totale 62,340 lekë. Ndërkohë, gjendja e skaduar në magazinë në dhjetor 2020 rezulton të jetë 1,100 copë. Ky medikament kancerogjen jo vetëm që nuk është tërhequr nga tregu nga furnitori, por sasia prej 5,150 copë është shpërndarë dhe përdorur në IEVP, duke rrezikuar jetën e të burgosurve. Vlera 62,340 lekë është dëm ekonomik, pasi Ranitidina duhet të ishte kthyer te furnitori dhe duhet të ishte bërë rimbursimi.

(Trajtuar më hollësisht në faqe 95 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

2.1 Rekomandim: DPB të marr masa të menjëhershme për ndërprerjen e përdorimit të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

medikamentit Ranitidinë, i cili raportohet nga FDA, EMA dhe më pas edhe AKBPM, të përmbajë elementë kancerogjenë.

Drejtori i Përgjithshëm i BDP-së të ngrejë një grup pune për analizimin e situatës dhe nxjerrjen e përgjegjësive me qëllim arkëtimin e vlerës prej 62,340 lekësh dëm ekonomik.

Menjëherë

Përgjigja e institucionit:

D.P.Burgjeve me strukturat përgjegjëse ka zbatuar rekomandimin pjesërisht.

Strukturat përgjegjëse në DPB kanë marrë masa të menjehershme të nderprejes e përdorimit të medikamentit Ranitidine, i cili raportohet nga FDA, EMA, dhe AKBPM, të përmbajë elemente kancerogjene. Drejtori i Përgjithshëm ka ngritur një grup pune për analizimin e situatës dhe nxjerrjen e përgjegjësive administrative, ndërsa arketimi i vlerës 62 340 leke është i pamundur sepse nuk ka punonjes i cili është evidentuar si përfitues nga KLSH-ja.

Kontrata është ezauruar dhe e perfunduar që para se të zhvillohej auditimi i procedurës në fjalë, dhe sa verifikuar nga Grupi i Punës (i ngritur në zbatim të urdhërit të DPB-së nr. 9156 prot, datë 01.09.2021) me shkresë nr. 9156/2 prot date 20.10.2021, Medikamenti Ranitidinë, i është bërë hyrje në depon farmaceutike të DPB-së më datë 17.04.2019 në sasinë 45000 tableta dhe kanë skaduar 1100 tab. Kjo sasi ka skaduar për shkak të mos përdorimit të saj. Referuar informacionit të Sektorit të Shëndetësisë në DPB, por edhe verifikimit të dokumentacionit përkatës, evidentohet se: në DPB nuk ka e as ka patur, akoma dhe sot, të depozituar asnjë informacion zyrtar, shkresë apo e-mail që ky medikament nuk duhet të përdoret më. Nëse Sektori i Shëndetësisë në DPB do të kishte një informacion zyrtar, patjetër që do të informonte shoqërinë farmaceutike për tërheqjen e sasisë së mbetur të medikamentit Ranitidinë. Institucionet përgjegjëse për lajmërim zyrtar që medikamenti të mos përdorej nga pacientët janë Ministria e Shëndetësisë, Agjencia e Kontrollit të Barnave dhe Pajisjeve Mjekësore. I jemi drejtuar me shkresë nr. 12812 prot date 01.12.2021 për të na njoftuar sa here kanë vendime lidhur me tërheqjen e medikamenteve nga tregu në kuader të farmakovigjilencës. Vlerat e demit janë arkëtuar, duke zbatuar rekomandimin e lene referuar shkresës nr.12843 date 01.12.2021 miratuar nga titullari i institucionit për urdher zhvendimit.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**

3. Gjetje nga auditimi: Për marrjen në dorëzim të medikamenteve për vitin 2019, Drejtori i Përgjithshëm i DPB-së nëpërmjet Urdhrit nr. 3192, datë 08.04.2019 ka ngritur komisionin e marrjes në dorëzim i cili përbëhej nga Znj. I. E. (kryetare), Znj. E. M. (anëtare), Znj. Z. D. (anëtare), Znj. A. L. (anëtare) dhe Znj. B. P. (anëtare). Në kontratën 4178/17, datë 29.06.2018 lidhur ndërmjet DPB dhe F.N., me afat 2 vjeçar, në specifikimet teknike të blerjes së medikamenteve përcaktohet se medikamentet duhet të kenë afat skadence jo më pak se 1.5 vite nga momenti i pranimit në magazinën e DPB. Nga shqyrtimi i medikamenteve të skaduara në vitin 2019 dhe 2020 në depon farmaceutike të DPB-së, konstatohet se 4 medikamente për vitin 2019 (2 lloje Buscolamine, Prulan, Tetalgam) dhe 9 medikamente për vitin 2020 (Acid folic, Adrenaline, Buscolamine, Durilak, NaCl 0.9%, Haloperidol, Ranitidine, 2 lloje Luminal) janë marrë në dorëzim në kundërshtim me kushtet e kontratës, me afat skadence më të vogël se 1.5 vite dhe si rrjedhojë e këtij fakti kanë skaduar në depon



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

farmaceutike të DPB-së. Vlera e medikamenteve në shumën totale prej 412,903 lekë, shpenzuar në kundërshtim me kushtet e kontratës përse i përket afatit të skadencës, dhe si pasojë skadencës përpara përdorimit, ka shkaktuar dëm ekonomik në buxetin e shtetit, konkretisht për vitin 2019 në vlerën 124,690 lekë dhe për vitin 2020 në vlerën 288,213 lekë.

Ndërsa vlera e medikamenteve të blera në vitin 2019, të cilat janë marrë në dorëzim në kundërshtim me kushtet e kontratës, me afat skadence më të vogël se 1.5 vite, është 2,222,760 lekë, e cila rezulton të jetë menaxhuar pa efikasitet, pa efektivitet dhe pa ekonomicitet, të financuara nga Buxheti i Shtetit.

(Trajtuar më hollësisht në faqe 91-94 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

3.1 Rekomandim: Nga ana e DPB të merren masa për ndjekjen në rrugë ligjore për arkëtimin e dëmit ekonomik në shumën 412,903 lekë, si pasojë e skadencave të ilaceve për arsye të keqmenaxhimit të procesit të blerjes së tyre.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

Përgjigja e institucionit:

D.P.Burgjeve me strukturat përgjegjëse ka zbatuar rekomandimin pjesërisht.

D.P.Burgjeve, nuk gjen asnjë akt ligjor, i cili trajton medikamentet e skaduara si dëm ekonomik, prandaj arketimi i dëmit ekonomik prej 412 903 leke, është pamundur, për shkak se këtu nuk kemi përfitues por keqmenaxhim nga personat përgjegjës të cilët kanë përgjegjësi, ndërsa ilaçet e skaduara do të nxirren jashtë përdorimit në vijimesi me procedurë të rregullt sipas udhëzimit nr.30.

Sa verifikuar nga Grupi i Punes (i ngritur në zbatim të urdhërit të DPB-së nr. 9156 prot, datë 01.09.2021) me shkresë nr. 9156/2 prot datë 20.10.2021, nga verifikimi i medikamenteve të evidentuara nga KLSH, konstatohet se furnizimi është bërë sipas kontratës nr. 4178/16 prot, datë 29.06.2018 mbi blerjen e medikamenteve, me urdhër nr. 6773 prot, datë 02.07.2018 është ngritur komisioni i kolaudit të medikamenteve të përfaqësuar nga 5 (pesë) anëtarë, ku janë evidentuar disa medikamente të cilët kishin një datë skadencë me të ulët se ajo e përcaktuar në kontratë, (por asnjë nga këto medikamente nuk ka qenë poshtë 1 vit skadence) është marrë informacion përmes shkresës nr.7522 datë 20.07.2018 të shoqërisë F.N.A. shpk mbi arsyet që disa medikamente kishin jetë gjatësi maksimale të lejueshme me të ulët se ajo e përcaktuar (shelf life).

Në vijim, konstatohet se për 15 artikujt medikamente të evidentuara nga KLSH, 7 prej tyre artikuj medikamente janë bërë hyrje konform kushteve të përcaktuara në kontratë, ndërsa 6 artikuj medikamente janë bërë hyrje me jo më 18 muaj afat skadence, sipas kontratës, konkretisht 1 (një) medikament është bërë hyrje me 16 muaj, 1 (një) medikament është bërë hyrje me afat 15 muaj, 3 (tre) medikamente janë bërë hyrje me afat 14 muaj dhe 1 (një) medikament është bërë hyrje me afat 13 muaj.

Nga përlllogaritja e dëmit lidhur me medikamentet që janë pranuar me afat më pak se 18 muaj është përlllogaritur vlera 268,584 (dyqind e gjashtëdhjetë e tetë mijë e pesëqind e tetëdhjetë e katër) nga Komisioni (I.E., D.F., Z.D., B.P., A.L.) i për të cilët mbajnë përgjegjësi ky Komision. Vlerat e dëmit janë arketuar, duke zbatuar rekomandimin e lene referuar shkresat nr.12838, 12839,12840,12841,12842 datë 01.12.2021 miratuar nga titullari i institucionit në lidhje me urdher zhdemitmet..

Komenti i grupit të auditimit.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**

4.Gjetje nga auditimi: Nga shqyrtimi i medikamenteve të skaduara në vitin 2019, është analizuar rasti i medikamentit Prulan i cili ka sasinë më të madhe të skaduar në mënyrë që të kuptohet metoda e përdorur për qarkullimin e tij. Medikamenti Prulan në formatin ampulë ka hyrë në magazine në shtator të vitit 2017 me çmim 16.9 lekë dhe në korrik të vitit 2018 rezulton se ky medikament është gjendje në sasinë 3,130 ampula. Nëpërmjet faturës nr.1 datë 24.07.2018 janë bërë hyrje në magazinën e medikamenteve 1,000 ampula Prulan me çmim 20 lekë. Nëse do të ndiqej parimi FIFO ose FEFO, fillimisht duhet të shpërndareshin 3,130 ampulat e hyra në vitin 2017 dhe pas ezaurimit të kësaj sasive duhet të shpërndareshin më pas 1,000 ampulat e hyra në vitin 2018. Por nga shpërndarja këtij medikamenti, rezulton se në muajin prill 2019 në magazinë kishte gjendje 2,330 ampula Prulan me çmim 16.9 të hyra në vitin 2017. Kjo do të thotë se nga korriku 2018 deri në prill 2019 janë shpërndarë fillimisht 1,000 ampulat e hyra në vitin 2018 dhe më pas edhe 800 ampula të hyra në vitin 2017. Nga sa më sipër, konstatohet se medikamentet nuk qarkullojnë sipas parimit FIFO (kush hyn i pari del i pari). Mos përdorimi i kësaj metode për qarkullimin e medikamenteve sjell keqmenaxhim të medikamenteve të blera me fonde publike, dhe në këtë rast vlera 25,012 lekë e medikamentit Prulan të skaduar është dëm ekonomik, pasi ky medikament ka skaduar si pasojë e mosaplikimit të metodës FIFO, nga Sektori Shëndetësor në DPB.

(Trajtuar më hollësisht në faqe 90 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

4.1 Rekomandim: Drejtori i Përgjithshëm i BDP-së të ngrejë një grup pune për analizimin e situatës dhe nxjerrjen e përgjegjësive me qëllim arkëtimin e vlerës prej 25,012 lekë si dëm ekonomik.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

Përgjigjja e institucionit:

Drejtori i Përgjithshëm i D.P.B menjeher ka ngritur nje grup pune per analizimin dhe nxjerrjen e pergjegjesive administrative ndaj punonjesve te cilet nuk kane aplikuar parimin e qarkullimit FIFO, por parashtrohet se arketimi i vleres prej 25 012 leke, eshte e pamundur, pasi eshte jo i drejte.

Sa verifikuar nga Grupi i Punes (i ngritur ne zbatim të urdhërit të DPB-së nr. 9156 prot, datë 01.09.2021) me shkresë nr. 9156/2 prot date 20.10.2021, Medikamenti Prulan është berë hyrje konform kushteve të përcaktuara në kontrate, pra kishte afat 1 vit e 8 muaj, nuk ka skaduar për shkak të afati të skadencës së ulët, por shkak të uljes së përdorimit të këtij medikamenti tek pacientët e burgosur, theksojmë se ky medikament përdoret për urgjenca mjekësore. Nga Grupi eshte gjykuar që nuk ka vend për përgjegjësi demi financiar, sipas argumentave e analiza te bera.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i papranuar nga subjekti**.

5. Gjetje nga auditimi: Nga shqyrtimi i medikamente të skaduara në 22 IEVP-të dhe Qendrën Spitalore të Burgjeve (QSB) gjatë vitit 2020, u konstatua se vlera e medikamenteve të skaduara është 1,863,910 lekë. Nëse shihet data e hyrjes së këtyre medikamenteve në IEVP, rezulton se pothuajse të gjitha kanë hyrë në vitin 2019. Nga kjo rezulton se 10% e vlerës furnizimit me medikamente nga kontrata e vitit 2019, ka skaduar po në atë vit. Kjo



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

vjen së pari nga pranimi i medikamenteve në kundërshtim me kushtet e kontratës përsa i përket afatit të skadencës, ku në specifikimet teknike të kontratës përcaktohet se nëmedikamentet duhet të kenë afat skadence jo më pak se 1.5 vite nga momenti i pranimi në magazinën e DPB dhe së dyti nga një proces planifikimi i pabazuar në nevoja konkrete.

Nga shqyrtimi i listës me medikamente të skaduara në të gjitha IEVP-të, konstatohet se pothuajse në të gjitha IEVP-të, kanë skaduar medikamente në atë sasi që janë bërë hyrje, duke mos u përdorur asnjëherë, çfarë tregon se blerjet e këtyre medikamenteve janë të pambështetura në planifikime që burojnë nga nevoja konkrete.

Konkretisht, rezultoi se:

- Në IEVP-në Berat, të tre medikamentet e skaduara gjatë vitit 2020 kanë skaduar në po atë sasi që janë bërë hyrje gjatë vitit 2018 dhe 2019.

- Në IEVP-në Mine Peza, nga 25 medikamente të skaduara, 7 prej tyre kanë skaduar në atë sasi që janë kërkuar.

- Në IEVP-në Tepelenë, nga 18 medikamente të skaduara, 7 prej tyre kanë skaduar në atë sasi që janë kërkuar.

Përveç kësaj, konstatohet se dhe pjesa tjetër e medikamenteve të skaduara (77 medikamente në Qendrën Spitalore të Burgjeve dhe 181 medikamente në IEVP) është përdorur në sasi të vogël nëse bëjmë krahasimin mes sasisë së hyrë dhe sasisë së skaduar.

- Konstatohet se gjatë vitit 2019, janë riblerë disa medikamente të cilat edhe pse të papërdorura dhe si pasojë të skaduara gjatë po këtij viti, porosia për të to ka ardhur në rritje. Konkretisht, medikamenti Buscolaminë ampulë, në vitin 2018 rezultoi të jetë blerë në sasinë 6,400 copë dhe nga këto, në vitin 2019 skaduar 3,620 copë, ose rreth 57% e sasisë së blerë. Konstatohet se në vitin 2019, ky medikament është blerë në sasinë 7,000 copë, pra më shumë se një vit më parë, edhe pse më shumë se gjysma e sasisë së blerë skadoi, duke vënë në dyshim nevojat reale për këtë artikull.

Po ashtu, edhe nga sasia prej 7,000 copësh të blera në vitin 2019, skaduan 1,770 copë në vitin 2020. Kjo tregon mos planifikim të drejtë sipas nevojave për medikamente në vitin 2019 dhe përdorim të fondeve pa efikasitet dhe efektivitet në kundërshtim me kërkesat e ligjit Nr.10/2016, datë 8.7.2016 për menaxhimin financiar dhe kontrollin.

- Në vijim konstatuam gjithashtu se, IEVP-të nuk raportojnë në sektorin e shëndetësisë në DPB çdo muaj lidhur me konsumin mujor, gjendjen dhe afatet e skadencave, duke mos zbatuar në këtë mënyrë urdhrin e Drejtorit të Përgjithshëm.

Sa më sipër, tregon se IEVP-të nuk bëjnë planifikim sipas nevojave reale për medikamente, duke ekspozuar vazhdimisht institucionit përballë riskut të shpërdorimit të fondet publike. Për sa më sipër konkludojmë se, vlera prej 1,863,910 lekë, e medikamenteve të skaduara është dëm ekonomik.

(Trajtuar më hollësisht në faqen 91-94 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

5.1 Rekomandim:

Drejtori i Përgjithshëm i DPB-së të ngrejë një grup pune për analizimin e situatës dhe nxjerrjen e përgjegjësi me qëllim arkëtimin e vlerës prej 1,863,910 lekë si dëm ekonomik.

Menjherë dhe në vazhdim

Përgjigja e institucionit:

Drejtori i Përgjithshëm i D.P.B ka ngritur një grup pune për analizimin e situatës për të nxjerrë shkaktarët e kësaj situatë dhe personat përgjegjës, si dhe që të ngarkohen me shkelje



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

administrative për shkak se ka një planifikim të pa pazuar, dhe përdorimi i shpërndarja, si dhe afatet do të analizohen.

Sa verifikuar nga Grupi i Punës (i ngritur në zbatim të urdhërit të DPB-së nr. 9156 prot, datë 01.09.2021) me shkresë nr. 9156/2 prot datë 20.10.2021, përgjegjësia gjykon se duhet të binte mbi të gjithë stafin mjekësor e infermieror të të gjitha IEVP, por sa argumentohet, në kushtet e pandemisë e referuar masave të marra dhe lejeve të dhëna për të burgosurit që u larguan përkohej nga IEVP-te, u ul ndjeshëm sasia medikamenteve në përdorimin e tyre, rrjedhimisht kjo sasi nuk u përdor, ndaj skadoi në vijim.

Prandaj nuk u gjetën baza për të evidentuar fajtorë apo shkaktarë realë e të matshëm të dëmit të evidentuar nga KLSH.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti.

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i urdhër shpenzimeve të dietave u konstatua se Z. F. përfitonte dieta të përmuajshme që nga shkurti i vitit 2019 pasi që nga kjo periudhë e në vazhdim është i komanduar si Drejtor në IEVP Korçë (shkurt 2019-prill 2020) dhe Rrogozhinë (prill 2020-në vazhdim). Komandimi i Z. F. për një periudhë deri më tani 23 muaj, është në kundërshtim me ligjin për Policinë e Burgjeve ku përcaktohet se komandimi nuk mund të zgjasë më shumë se 3 muaj. Për këtë fondet e shpenzuara në shumën 937,500 lekë (duke i njohur vetëm periudhën 3 mujore), janë dhënë në kundërshtim me kuadrin ligjor në fuqi, duke shkaktuar dëm ekonomik.

(Trajtuar më hollësisht në faqen 85-87 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

6.1 Rekomandim: Ministria e Drejtësisë, në cilësinë e institucionit epror, të marrë masa për të ngritur një grup pune për analizimin e situatës dhe nxjerrjen e përgjegjësive me qëllim arkëtimin e vlerës prej 937,500 lekë si dëm ekonomik.

Menjëherë dhe në vazhdim

Përgjigja e institucionit:

D.P.Burgjeve me strukturat përgjegjëse nuk ka pranuar rekomandimin.

Spektori i financës dhe strukturat e tjera në DPB, kanë kryer kontrollet për rregullshmerinë e kesaj pagese të dietave të Z.G.F. si drejtor i komanduar në IEVP Korçë, Ju sqarojme se, për punonjesinë e policisë përveç urdherave të komandimit nga Titullari i Lartë në D.P.Burgjeve për nevojat pune të rëndësishme se veçantë, edhe Ministri/ja e Drejtësisë ka nxjerrë Urdher nr.2400/1 prot. datë 13.03.2019 "Për Emërim të Përkohshëm (Komandim) Në Detyrë". Pra siç shihet në keto kushte Drejtori i komanduar duke qenë dhe është punonjes policie, nuk mundet që të mos zbatojë urdherat e eprorëve të tij apo të dezertojë detyrën e ngarkur. Ligji i policisë se burgjeve përndryshe e penalizon për mos zbatim urdhëri në një institucion të rëndësishme se veçantë, prandaj në keto kushte pagesa e përfituar për dietat e tij, për ligjet plotësisht dhe nuk mundet të trajtohet si dëm ekonomik, sepse personi në fjalë ka zbatuar një urdher dhe ka kryer detyrën e drejtorit, duke qëndruar në institucion për periudhën shkurt 2019 deri në prill 2020. Ju vëme me dije se vlera prej 937.500 leke, nuk do zhdemtohet nga punonjësi që ka kryer një detyrë të caktuar me urdher të Eprorit të tij dhe të Ministrit, dhe në këto rast nuk konsiderohet nga ana jone të jetë shkaktuar dëm ekonomik.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

Rekomandimi nuk mund të zbatohet teresisht. Sipas ligji për policinë e burgjeve, punonjësi komandohet për një periudhë 3-6 vjetare, por punonjësi aktual është komanduar si punonjës civil sipas ligjit për procedurat administrative, kjo justifikon periudhën e gjatë të komandimit. Nga ana tjetër, janë organizuar një sërë procesesh rekrutimi për vendin vakant në fjalë, për të emëruar një drejtues, procese të cilat kanë deshtuar e nuk kanë prodhuar rezultat. Rrjedhimisht, pozicioni imponon një drejtues të emëruar, prandaj punonjësi ka mbuluar këto detyra për këtë periudhë kohore.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i papranuar** nga subjekti.

C. MASA PËR ELIMINIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN DHE MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE.

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi ekzekutimin dhe monitorimin e kontratave përgjatë vitit 2020, me objekt furnizimin me produkte ushqimore, në bazë të kampioneve të përzgjedhura, në IEVP-ve (Burrel, Sarandë, Shkodër dhe Kukës)⁴, u konstatua, si më poshtë vijon:

1.1 Në faturat e thjeshta të shoqërimit të lëshuara nga operatori ekonomik fitues, për çdo furnizim me produkte ushqimore të freskëta, kanë munguar kritere që lidhen me specifikimin e llojit të makinave apo targa të tyre, të cilat janë të ndryshëm nga kriteret e veçanta të kualifikimit në DT, mbi bazën e të cilave operatori ekonomik fitues ka tenderuar, duke konstatuar shpërndarje të produkteve me mjete motorike jo frigorifer (ATV).

1.2 Çertifikatat shëndetësore veterinarë dhe/ose raport analizat e kryera nga AKU, nuk janë paraqitur në emër të operatorit ekonomik fitues, sikundër përcaktohen në kritereve të veçanta të kualifikimit në DT, të plotësuar nga fituesi në tender, por janë të paraqitura nga persona fizikë ose operatorë ekonomikë të tjerë, të cilët nuk kanë qenë pjesë e procedurës tenderuese.

1.3 Për rastet e konstatuara, nuk është paraqitur fatura tatimore e blerjes së mallrave për të verifikuar nëse produkti është blerë nga të tretët.

1.4 Fakti që këto procedura janë tërësisht të centralizuara në DPB si dhe mosvendosja në kontratë si detyrim kontraktor, të disa prej elementëve të mësipërm, ka bërë të mundur që komisionet e pritjes së mallit në IEVP-të përkatëse, kanë pranuar dërgesat e produkteve ushqimore nga palë të treta, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëpër

⁴**Në IEVP-Burrel** për kontratat për periudhën (maj, qershor dhe korrik).

1. Kontrata nr.4028/5 prot datë 07.05.2020 “Blerje artikuj ushqimor-mish”.

2. Amendimi i kontratës nr.158/22 datë 30.04.2020 “Blerje artikuj ushqime të freskëta, bulmet dhe vezë”.

Në IEVP-Sarandë për kontratat, për periudhën (shtator, tetor).

1. Kontrata nr.4028/5 prot datë 07.05.2020 “Blerje artikuj ushqimor-mish”.

2. Kontrata nr.8124/7 datë 18.08.2020 “Blerje bulmet për nevojat emergjente të DPB”.

3. Kontrata nr.7827/5 datë 05.08.2020 “Blerje bukë për nevojat emergjente të DPB”.

Në IEVP-Shkodër për kontratat, për periudhën (shtator, tetor).

1. Kontrata nr.8124/7 prot, datë 18.08.2020 “Blerje bulmet për nevojat emergjente të DPB”.

Në IEVP-Kukës për kontratën, për periudhën muaji prill. Amendimi i kontratës nr.162/44 datë 28.06.2018 me afat 2 muaj deri më 30.04.2020 “Blerje artikuj ushqimor-mish”.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

miratimin e rregullave të prokurimit publikò i ndryshuar, neni 75 pika 1, pasi në DT nuk është i lejuar nënkontraktimi.

Sa më sipër, në DPB rezultuan: (i) kontrole të dobëta si pasojë e mosngritjes së strukturave të dedikuara për monitorimin e kontratave; (ii) mosparashikimi si detyrime kontraktore për OE-të, të elementëve, llojin e automjeteve me targa, certifikatat ushqimore, kushtet e transportit me qëllim ruajtjen e sigurisë ushqimore; (iii) komisionet e IEVP-ve të miratuara në fillim të vitit buxhetor, kanë rrezikuar që, duke mos u informuar në kohë mbi OE-në fitues, si dhe mbi kriteret e veçanta të kontratave, të kenë marrë në dorëzim mallra nga palë të treta, pa verifikuar nëse plotësojnë ose jo kriteret e kërkuara (pasi është e pamundur të kryhet mbikëqyrje, në mungesë të elementëve për tu mbikëqyrur); (iv) mosplotësimi i urdhërshpenzimeve me dokumentacion ligjor dhe financiar nga IEVP-të, pasi pagesat për këto produkte të freskëta ushqimore për OE fitues, i kryen DPB, duke ekspozuar institucionin përpara rrezikut të kryerjes së shpenzimeve buxhetore pa efikasitet, ekonomicitet dhe efektivitet të fondeve publike.

Konkretisht, në referimet e mësipërme në IEVP-ve rezultoi, në Burrel për 2 artikuj ushqimorë (mish, qumësht) është paguar nga DPB vlera prej 1,234,615 lekë në mungesë të elementëve; në Sarandë për 3 artikuj ushqimorë (mish, bulmet, bukë) është paguar nga DPB vlera prej në vlerën prej 242,398 lekë në mungesë të elementëve; në Shkodër për 1 artikull ushqimorë (bulmet) është paguar nga DPB vlera prej në vlerën prej 798,000 lekë në mungesë të elementëve, në Kukës për 1 artikull ushqimorë (mish) është paguar nga DPB vlera prej në vlerën prej 74,400 lekë në mungesë të elementëve.

Pra në total nga DPB, vlera **prej 2,349,413 lekë**, është paguar në kundërshtim me ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollinò i ndryshuar, Udhëzimi nr.30, datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò pika 35 dhe 36, me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publikò, i ndryshuar, neni 59, 60, me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò i ndryshuar, neni 75 pika 1 dhe neni 77, me Kontratë pika V (Afati i zbatimit) pika 5.

(Trajtuar më hollësisht në faqe 165-185 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

1.1Rekomandim: Ministria e Drejtësisë si institucioni epror, të marrë masa për ngritjen e grupit të punës, për të analizuar veprimet, shkaqet, arsyet dhe të dalin përgjegjësitë, në lidhje me mungesën totale të kontroleve të brendshme në DPB, sa i takon monitorimit dhe ekzekutimit të kontratave me objekt furnizim me produkte ushqimore, me qëllim menaxhimin me efektivitet, ekonomicitet dhe efikasitet të fondeve buxhetore, dhe shmangien e risqeve financiare, në disfavor të Buxhetit të Shtetit.

Menjëherë

Përgjigjja e institucionit:

Nuk kemi informacion lidhur me masat e marra nga Ministria e Drejtësisë për zbatimin e këtij rekomandimi. Me shkresën nr.8661 datë 12.08.2021 miratuar nga drejtori i Përgjithshëm i Burgjeve, është vënë në dijeni Ministria e Drejtësisë lidhur me rekomandimet e lëna nga grupi i punës. Me urdhrin nr.390 datë 25.06.2021 miratuar nga Ministri i Drejtësisë, i cili ka ngritur grupin e punës mbi ndjekjen dhe zbatimin e rekomandimeve të raportit përfundimtar të auditimit. DPB akoma nuk ka marrë një njoftim zyrtar në lidhje me konkluzionet e këtij grupi të ngritur.

Komenti i grupit të auditimit.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i pa zbatuar**.

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi se, gjatë vitit 2020, Drejtoria e Përgjithshme e Burgjeve (DPB) në cilësinë e AK, ka realizuar procedurat nënegocim pa shpallje për nevoja emergjente për furnizimet të produkteve ushqimore, për të dënuarit në IEVP, si më poshtë:

1. Procedura me objekt nëBlerje artikull ushqimor-bulmetò me Urdhër Prokurimi nr.8124 prot datë 07.08.2020.

2. Procedura me objekt nëBlerje artikull ushqimor-bukëò me Urdhër Prokurimi nr.7827 prot datë 30.07.2020.

3. Procedura me objekt nëBlerje artikuj ushqimore-mishò me Urdhër Prokurimi nr.10128 prot datë 07.10.2020, për të cilat, *u konstatua se:*

Në DST, në rubrikën nëKriteret e vecanta të kualifikimitò është kërkuar që operatori ekonomik pjesëmarrës, për cdo mjet motorik (ATV) dhe për ambjentin që e përdor për kryerjen e aktivitetit, duhet të paraqes akt miratimin higjieno i sanitar (AMHS) të miratuar nga institucionet shtetërore, por pa e specifikuar se nga cili institucion duhej të lëshohet ky akt, si dhe nuk është vendosur vlefshmëria në kohë e aktit administrativ.

Nisur nga sa më sipër, KVO-të kanë kualifikuar OE-të, të cilët kanë paraqitur aktet administrative AMHS të lëshuara nga Ministria e Shëndetësisë (Inspektorati Shtetëror Shëndetësor) Dega Rajonale/Qarku përkatës, referuar ligjit nr.7643 datë 01.12.1992 nëPër inspektimin sanitarò i ndryshuar, **neni 12**. Aktet janë të lëshuara 3 ose 2 vite përpara, pra jo në koherencë me realizimin e procedurës dhe jo në përputhshmëri me aktualitetin, duke humbur seriozitetin e kriterit të higjienës.

Nga auditimi u konstatua se, ligji i mësipërm ka pësuar ndryshime të vazhdueshme, konkretisht, ndryshimi i fundit është me ligjin nr.54/2020 datë 30.04.2020 nëPër disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr.7643 datë 01.12.1992 nëPër inspektim sanitarò, **duke shfuqizuar neni 12**. Për rrjedhojë, mbas kësaj date (30.04.2020) KVO nuk duhet të pranonte AMHS, i cili tashmë është i panevojshëm dhe i kundraligjshëm, me aktet nënligjore të mësipërme.

Në këto raste OE-të fitues nuk e kanë plotësuar kriterin e mësipërm dhe shpallja e tyre fitues nga KVO-të, është bërë në mospërputhje me VKM nr.914 datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò i ndryshuar neni 66 dhe me DST për rrjedhojë, vlera prej 75,632,935 lekë pa tvsh, përbën shpenzim, pa ekonomikitet, pa eficiencë dhe pa efektivitet të financuara nga fondet publike.

- Ekzistenca e mosplotësimit të elementëve të mësipërm, u konstatua dhe në procedurën e mëposhtme me dy Lote: Loti I: Procedura me objekt nëBlerje artikull ushqimor-bulmet dhe nënprodukte të tijò me Urdhër Prokurimi nr.13002 prot datë 24.12.2020; dhe Loti II: Procedura me objekt nëBlerje artikull ushqimor-bukëò me Urdhër Prokurimin nr.13002 prot datë 24.12.2020, lidhja e kontratave për të cilat është bërë më datë 07.01.2021.

KVO-të, kanë vepruar në kundërshtim me VKM nr.914 datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò i ndryshuar neni 66 dhe me DST, duke shpallur fitues OE, dhe duke vënë në diskutim cilësinë e produkteve ushqimor i shtazor për të dënuarit në IEVP, të financuara nga fondet buxhetore. Për rrjedhojë vlera e kontratave prej 52,041,839 lekë pa tvsh, përbën risqe të shpenzimeve të fondeve buxhetore pa ekonomikitet, eficiencë dhe efektivitet.

(Trajtuar më hollësisht në faqen 134-164 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

2.1 Rekomandim: Ministria e Drejtësisë si institucioni epror në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme e Burgjeve, në cilësinë e institucionit të varësisë, të marrin masa, për ngritjen e grupit të punës, për të analizuar veprimet, shkaqet, arsyet si dhe për nxjerrjen e përgjegjësisë, në lidhje me mangësitë e konstatuara në kontratat me objekt furnizim me produkte ushqimore, me qëllim menaxhimin me efektivitet, ekonomikitet dhe eficiencë të fondeve buxhetore, dhe shmangien e risqeve financiare në disfavor të Buxhetit të Shtetit.

Menjëherë

Përgjigjja e institucionit:

Nuk kemi informacion lidhur me masat e marra nga Ministria e Drejtësisë për zbatimin e këtij rekomandimi. Me shkresën nr.8661 datë 12.08.2021 miratuar nga drejtori i Përgjithshëm i Burgjeve, është vënë në dijeni Ministria e Drejtësisë lidhur me rekomandimet e lëna nga grupi i punës. Me urdhrin nr.390 datë 25.06.2021 miratuar nga Ministri i Drejtësisë, i cili ka ngritur grupin e punës mbi ndjekjen dhe zbatimin e rekomandimeve të raportit përfundimtar të auditimit. DPB akoma nuk ka marrë një njoftim zyrtar në lidhje me konkluzionet e këtij grupi të ngritur.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i pazbatuar**.

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt “Rikonstruksion në magazinat Vaqarrò dhe në bazë të Kontratës së Prokurimit nr.2619/7 datë 10.06.2019 lidhur midis AK të DPB me operatorin ekonomik fitues “D.ò shpk, me vlerë prej 4,530,393 lekë me tvsh, me grafikë punimesh për 4 muaj u konstatua se:

Sipas, Kapitulli V (Preventivi me vlerë prej 487,996 lekë pa tvsh) të DT dhe të Kontratës, janë përfshirë dhe kryer punime pjesërisht, të cilat konsistojnë në hidroizolimi, me emulsion bitumi dhe shtesa karton katrama, në taracën e Godinës së paraburgimit IEVP-Vaqarr. Grupi i audituesve, verifikoi në kontrollin fizik më datë 13.01.2021, se Godina e Paraburgimit, është godinë jashtë funksionit pasi me Urdhër Transferimi të Drejtorit të Përgjithshëm të Burgjeve nr.3497/1 datë 17.04.2019, në këtë godinë nuk ka më të paraburgosur, të cilët janë zhvendosur në ambjentet e IEVP “Jordan Misjaò që prej muajit prill 2019. Nga verifikimi në objekt rezultoi se, në këtë godinë, vuante dënimin alternativ vetëm 1 (një) person.

Kështu më datë 10.06.2019 DPB ka nënshkruar kontratën për “Kontratë Prokurimi (Punë)ò me OE, ndonëse vetëm 2 muaj më parë, më datë 17.04.2019, ka dalë urdhri i Drejtorit të Përgjithshëm të Burgjeve për daljen e godinës jashtë funksionit dhe transferimin e të burgosurve në ambiente të tjera, si rrjedhojë vlera prej 487,996 lekë pa tvsh ose 585,595 lekë me tvsh për kryerjen e punimeve në taracën e Godinës së paraburgimit IEVP-Vaqarr, përbën fonde buxhetore të shpenzuara, pa efektivitet, ekonomikitet dhe eficiencë,

(Trajtuar më hollësisht në faqe 131-134 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

3.1 Rekomandim: Ministria e Drejtësisë si institucioni epror në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme e Burgjeve, të marrin masa, për ngritjen e grupit të punës, për të analizuar veprimet nga strukturat prokuruese (grupi i hartimit të preventivit) shkaqet, arsyet dhe përgjegjësitë për përdorimin pa efektivitet, pa ekonomikitet dhe pa eficiencë të fondeve buxhetore si dhe DPB në të ardhmen planifikojë investime, të cilat të realizohen në përputhje



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

me rrethanat dhe aktivitetin e institucionit, me qëllim menaxhimin me efektivitet, ekonomicitet dhe eficiencë të fondeve buxhetore, dhe shmangien e risqeve në disfavor të Buxhetit të Shtetit.

Menjëherë

Përgjigjja e institucionit:

Nuk kemi informacion lidhur me masat e marra nga Ministria e Drejtësisë për zbatimin e këtij rekomandimi. Me shkresën nr.8661 date 12.08.2021 miratuar nga drejtori i Përgjithshëm i Burgjeve, është vënë në dijeni Ministria e Drejtësisë lidhur me rekomandimet e lena nga grupi i punës. Me urdhin nr.390 datë 25.06.2021 miratuar nga Ministri i Drejtësisë, i cili ka ngritur grupin e punës mbi ndjekjen dhe zbatimin e rekomandimeve të raportit përfundimtar të auditimit. DPB akoma nuk ka marrë një njoftim zyrtar në lidhje me konkluzionet e këtij grupi të ngritur.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i pa zbatuar**.

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi shkelje të disiplinës buxhetore sa i takon:

4.1 Për vitin 2019 janë likuiduar nga Drejtoria e Përgjithshme e Burgjeve 80 vendime të formës së prerë në shumën totale 78,025,998 lekë, ku **vlera 6,576,123 lekë** është pagesë tarifë përmbartimore e cila **përbën dëm ekonomik për buxhetin e shtetit**, ndërsa **vlera 71,449,875 lekësi rezultat i ekzekutimit të vendimeve gjyqësore përbën menaxhim jo efektiv i fondeve të buxhetit të shtetit**. Krahësuar me raportimin e nëntëmujorit të DPB rezultojnë të jenë likuiduar 42 vendime më tepër, të cilat nuk janë raportuar nga DPB në shumën totale prej 38,883,291 lekë, në kundërshtim me Strategjinë për Parandalimin dhe Shlyerjen e Detyrimeve të Prapambetura.

4.2 Për vitin 2020 janë likuiduar nga DPB 30 vendime gjyqësore në shumën totale 20,167,637 lekë, ku vlera prej 1,020,908 lekë është pagesë e tarifës përmbartimore e cila përbën dëm ekonomik për buxhetin e shtetit, ndërsa vlera **19,146,729 lekë si rezultat i ekzekutimit të vendimeve gjyqësore përbën menaxhim jo efektiv i fondeve të buxhetit të shtetit**. Lidhur me sa më sipër grupi i auditimit ka konsultuar me përzgjedhje 4 praktika vendimesh gjyqësore, nga ku ra rezultat se Drejtoria e Çështjeve Shoqërore, Shëndetësore dhe Ligjore pranë DPB nuk ka përcjellë në kohën e duhur (momentin kur vendimi merr formë të prerë) vendimet pranë sektorit të financës me qëllim pasqyrimin e këtyre detyrimeve në kontabilitet për konstatimin e tyre, duke krijuar vonesa në shlyerjen e tyre.

(Trajtuar më hollësisht në faqen 27 - 68 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

4.1 Rekomandim: Drejtoria e Përgjithshme e Burgjeve të marrë të gjitha masat e nevojshme me qëllim pasqyrimin, raportimin, dhe likuidimin në kohë dhe në përputhje me parimin FIFO të detyrimeve të prapambetura. Sektori i financës të kërkojë informacione zyrtare periodike nga sektori/njësia që mbulon çështjet ligjore në institucion me qëllim pasqyrimin në kontabilitet të detyrimeve nga vendimet gjyqësore. Në të gjitha rastet sektorët/njësitë që mbulojnë çështjet juridike në DPB, të ndjekin me kujdes proceset gjyqësore dhe të përcjellin informacionin e plotë dhe të saktë në njësitë që merren me financë/kontabilitetin, në mënyrë që kjo e fundit të mund të provigjionojë fonde për shpenzime të këtij lloji si edhe të njohë dhe kontabilizojë në kohë vlerat që lidhen me këto shpenzime/detyrime, në përputhje me kuadrin



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

ligjor në fuqi.

- Drejtoria e Përgjithshme e Burgjeve të marrë masa për ngritjen e grupit të punës, për të evidentuar përgjegjësitë përkatëse brenda sektorit të financës, për vonesat e shkaktuara në likuidimin e vendimeve gjyqësore.

Në vijimësi

Përgjigjja e institucionit:

Ne menyre periodike sektori i finances ka bashkepunuar me Drejtorine ligjore, duke kërkuar informacion për vendimet gjyqësore të formës së prere, dhe të gjitha detyrimet e përcjella nga ligjori janë pasyruar dhe njohur si shpenzime/detyrime, dhe janë likuiduar sipas kuadrit ligjor për cdo rast. Edhe në vijimesi ky rekomandim do mbahet në konsideratë për t'u zbatuar.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i pa zbatuar**.

4.2 Rekomandim: Drejtoria e Përgjithshme e Burgjeve, sektori përgjegjës për financën/kontabilitetin të marrë të gjitha masat e nevojshme me qëllim raportimin e duhur të detyrimeve të prapambetura pranë Ministrisë së Drejtësisë nëpërmjet shkresave zyrtare dhe formateve përkatëse të miratuar, me qëllim gjurminin e saktë të raportimit të tyre.

Në vijimësi

Përgjigjja e institucionit:

Zbatimi: Lidhur me këtë rekomandim sektori i financës e buxhetit ka raportuar çdo detyrim në degën e thesarit dhe MD sipas formateve përkatëse për çdo shërbim apo projekt të institucionit. Për vitin buxhetor 2021 të gjitha detyrimet e raportuara e të marra në ngarkim janë likuiduar. Në vijim do të ndiqet me përparsi njohja dhe likuidimi i cdo detyrimi financiar.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

D. MASA DISIPLINORE

1. Gjetje nga auditimi:

-Nga auditimi i zbatimit të Kontratave¹ me objekt “Blerje artikujve ushqimorë për të dënuarit” si dhe Kontratës 4178/17, datë 29.06.2018 Marrëveshje kuadër për 24 muaj, me objekt “Blerje medikamente mjekësore” lidhur ndërmjet DPB dhe nF.N.0 u konstatua thyerje të kontrolleve të brendshme si vijon:

Nga shqyrtimi i medikamente të skaduara në 22 IEVP-të dhe Qendrën Spitalore të Burgjeve (QSB) gjatë vitit 2020, vlera prej 1,863,910 lekë e medikamenteve të skaduara është dëm ekonomik duke u paguar në kundërshtim me kundërshtim me ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin e ndryshuar, Udhëzimi nr.30, datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publiko pika 35 dhe 36, me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publiko i ndryshuar, neni 77, me Kontratë pika V (Afati i zbatimit).

-Në procedurat me objekt për furnizim produkte ushqimore, u konstatuan mangësi, (i) kontrolle të dobëta si pasojë e mosngritjes së strukturave të dedikuara për monitorimin e kontratave; (ii) mosparashikimi si detyrime kontraktore për OE-të, të elementëve, llojin e automjeteve me targa, certifikatat ushqimore, kushtet e transportit me qëllim ruajtjen e sigurisë ushqimore; (iii) komisionet e IEVP-ve të miratuara në fillim viti buxhetor, kanë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

rrezikuar që, duke mos u informuar në kohë mbi OE-në fitues, si dhe mbi kriteret e veçanta të kontratave, të kenë marrë në dorëzim mallra nga palë të treta, pa verifikuar nëse plotësojnë ose jo kriteret e kërkuara (pasi është e pamundur të kryhet mbikëqyrje, në mungesë të elementëve për tu mbikëqyrur); (iv) mosplotësimi i urdhër-shpenzimeve me dokumentacion ligjor dhe financiar nga IEVP-të, pasi pagesat për OE fitues, i kryen DPB, duke ekzpozuar institucionin përpara rrezikut të kryerjes së shpenzimeve buxhetore pa eficiencë, ekonomicitet dhe efektivitet të fondeve publike, në vlerën prej 2,349,413 lekë, duke mos garantuar kontratë të sukseshme deri në ekzekutimin e plotë të saj, duke u paguar në kundërshtim me ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin në ndryshuar, Udhëzimi nr.30, datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik pika 35 dhe 36, me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publik, i ndryshuar, neni 59, 60, me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik i ndryshuar, neni 75 pika 1 dhe neni 77, me Kontratë pika V (Afati i zbatimit) pika 5.

- Gjithashtu, për mosplotësim të kriterëve të veçanta nga OE të vendosura në DST, KVO-të kanë shpallur fitues, në kundërshtim me rregullat e prokurimit public për 3 proceduraⁱⁱ tenderues, duke shkaktuar vlerën prej 75,632,935 lekë pa tvsh, shpenzime, pa ekonomicitet, pa eficiencë dhe pa efektivitet të financuara nga fondet publike si dhe në 2 procedura vlerën prej 52,041,839 lekë pa tvsh, risk potencial me efekte negative, pa ekonomicitet, eficiencë dhe efektivitet të financuara nga fondet publike, në kundërshtim me VKM nr.914 datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik i ndryshuar neni 66 dhe me DST.

(Trajtuar më hollësisht në faqe 137-187 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1 Rekomandimi: Mbështetur në ligjin nr.154/2014 datë 27.11.2014 nëPër organizimin dhe funksionimin e KLSH-në neni 15 pika b, në ligjin nr.9643 datë 20.11.2006 nëPër prokurim publik i ndryshuar, në referim të nenit 58, nëLlojet e masave disiplinore të ligjit nr. 152/2013 "Statusi i nëpunësit civil", datë 13.05.2013 i ndryshuar dhe VKM nr. 115, datë 05.03.2014 "Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil" dhe ligjit nr.7961 datë 12.07.1995 i ndryshuar rekomandojmë Ministrin të Drejtësisë si institucion epror, referuar shkeljeve të konstatuara në fushën e prokurimeve dhe menaxhimit financiar si dhe përgjegjësi individuale të evidentuara dhe pasqyruar në aktkonstatimet përkatëse dhe pjesës së Raportit Përfundimtar të Auditimit, të vlerësojë shkeljet e konstatuara dhe të vendosë marrjen e masave disiplinore *nëverejte deri në largim nga shërbimi civil* (për punonjësit që janë pjesë e shërbimit civil) ose *largim nga puna* (për punonjësit që janë punësuar sipas Kodi të Punës), si më poshtë vijon:

1. z.A.I. Drejtori i Përgjithshëm i Burgjeve në cilësinë e Titullarit të AK-së.
2. zj.A.P. Drejtor i Financës në cilësinë e Nëpunësit zbatues.
3. z.A.T. Drejtor Juridik në cilësinë e anëtarit të KVO.
4. z.A.K. në cilësinë e anëtarit të KVO.
5. zj.A.K. në cilësinë e anëtarit të KVO.
6. z.B.P. në cilësinë e anëtarit të KVO.
7. znj.M.S. në cilësinë e anëtarit të KVO.
8. z.A.T. në cilësinë e anëtarit të KVO.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

9. znj.I.E. në cilësinë e anëtarit të KVO dhe në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Marrjes në Dorëzim.
10. zj.E.M. në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Marrjes në Dorëzim.
11. zj.Z.D. në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Marrjes në Dorëzim.
12. Zj.D.J. Pergjegjës sektorit të shëndetësisë.
13. zj.A.L. në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Marrjes në Dorëzim.
14. zj.B.P. në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Marrjes në Dorëzim.
15. z.G.F. në cilësinë e Drejtorit të IEVP Korçë.

si dhe personat pranë komisioneve të pritjes së mallit në IEVP-të, Kukës, Burrel, Shkodër dhe Sarandë.

Përgjigjja e institucionit:

Nuk kemi informacion lidhur me masat e marra nga Ministria e Drejtësisë për zbatimin e këtij rekomandimi. Me shkresën nr.8661 datë 12.08.2021 miratuar nga drejtori i Pergjithshëm i Burgjeve, është vënë në dijeni Ministria e Drejtësisë lidhur me rekomandimet e lëna nga grupi i punës. Me urdhrin nr.390 datë 25.06.2021 miratuar nga Ministri i Drejtësisë, i cili ka ngritur grupin e punës mbi ndjekjen dhe zbatimin e rekomandimeve të raportit përfundimtar të auditimit. DPB akoma nuk ka marrë një njoftim zyrtar në lidhje me konkluzionet e këtij grupi të ngritur.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i pazbatuar**

E. MASA ADMINISTRATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të Kontrataveⁱⁱⁱ me objekt “Blerje artikujve ushqimorë për të dënuarit” si dhe Kontratës 4178/17, datë 29.06.2018 Marrëveshje kuadër për 24 muaj, me objekt “Blerje medikamente mjekësore” lidhur ndërmjet DPB dhe F.N. u konstatua thyerje të kontrolleve të brendshme si vijon:

- Nga shqyrtimi i medikamente të skaduara në 22 IEVP-të dhe Qendrën Spitalore të Burgjeve (QSB) gjatë vitit 2020, vlera e medikamenteve të skaduara është *1,863,910 lekë*, është menaxhim pa efikasitet, efektivitet dhe ekonomikitet i fondeve publike, duke u paguar në kundërshtim me kundërshtim me ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 nëpër menaxhimin financiar dhe kontrollin në ndryshuar, Udhëzimi nr.30, datë 27.12.2011 nëpër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik pika 35 dhe 36, me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëpër miratimin e rregullave të prokurimit publik në ndryshuar, neni 77, me Kontratë pika V (Afati i zbatimit).

-Në procedurat me objekt për furnizim produkte ushqimore, u konstatuan mangësi, (i) kontrolle të dobëta si pasojë e mosngritjes së strukturave të dedikuara për monitorimin e kontratave; (ii) mosparashikimi si detyrime kontraktore për OE-të, të elementëve, llojin e automjeteve me targa, certifikatat ushqimore, kushtet e transportit me qëllim ruajtjen e sigurisë ushqimore; (iii) komisionet e IEVP-ve të miratuara në fillim viti buxhetor, kanë rrezikuar që, duke mos u informuar në kohë mbi OE-në fitues, si dhe mbi kriteret e veçanta të kontratave, të kenë marrë në dorëzim mallra nga palë të treta, pa verifikuar nëse plotësojnë ose jo kriteret e kërkuara (pasi është e pamundur të kryhet mbikëqyrje, në mungesë të elementëve për tu mbikëqyrur); (iv) mosplotësimi i urdhër-shpenzimeve me dokumentacion ligjor dhe financiar nga IEVP-të, pasi pagesat për OE fitues, i kryen DPB, duke ekzpozuar institucionin përpara rrezikut të kryerjes së shpenzimeve buxhetore pa efikasitet,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

ekonomicitet dhe efektivitet të fondeve publike, në vlerën prej 2,349,413 lekë, duke mos garantuar kontratë të sukseshme deri në ekzekutimin e plotë të saj, duke u paguar në kundërshtim me ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin në ndryshuar, Udhëzimi nr.30, datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik pika 35 dhe 36, me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publik, i ndryshuar, neni 59, 60, me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik i ndryshuar, neni 75 pika 1 dhe neni 77, me Kontratë pika V (Afati i zbatimit) pika 5.

- Gjithashtu, për mosplotësim të kriterëve të veçanta nga OE të vendosura në DST, KVO-të kanë shpallur fitues, në kundërshtim me rregullat e prokurimit public për 3 procedura^{iv} tenderues, duke shkaktuar vlerën prej 75,632,935 lekë pa tvsh, shpenzime, pa ekonomikitet, pa eficiencë dhe pa efektivitet të financuara nga fondet publike si dhe në 2 procedura vlerën prej 52,041,839 lekë pa tvsh, risk potencial me efekte negative, pa ekonomikitet, eficiencë dhe efektivitet të financuara nga fondet publike, në kundërshtim me VKM nr.914 datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik i ndryshuar neni 66 dhe me DST.

(Trajtuar më hollësisht në faqe 137-186 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1 Rekomandimi: Ministria e Drejtësisë, në cilësinë e institucionit epror, të marrë masa për të ngritur një grup pune në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme e Burgjeve, për të analizuar, shkaqet, arsyet dhe për të evidentuar përgjegjësitë mbi mangësitë e konstatuara në realizimin e procedurave prokuruese dhe në zbatimin e tyre, me qëllim marrjen e masave administrative ose disiplinore, ndaj personave përgjegjës.

Menjëherë

Përgjigjja e institucionit:

Nuk kemi informacion lidhur me masat e marra nga Ministria e Drejtësisë për zbatimin e këtij rekomandimi. Me shkresën nr.8661 datë 12.08.2021 miratuar nga drejtori i Përgjithshëm i Burgjeve, është vënë në dijeni Ministria e Drejtësisë lidhur me rekomandimet e lëna nga grupi i punës. Me urdhin nr.390 datë 25.06.2021 miratuar nga Ministri i Drejtësisë, i cili ka ngritur grupin e punës mbi ndjekjen dhe zbatimin e rekomandimeve të raportit përfundimtar të auditimit. DPB akoma nuk ka marrë një njoftim zyrtar në lidhje me konkluzionet e këtij grupi të ngritur.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i pazbatuar**.

Me shkresën nr.1248/5 datë 29.03.2022, miratuar nga drejtori i përgjithshëm i burgjeve, ka dërguar deklaratën mbi njohjen e projekt raportit të auditimit mbi auditimin për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve për 6-mujorin e parë të vitit 2021, nga ku shpreh dakortësinë në lidhje me rezultatet e auditimit.. *ò nuk ka koment e shpjegime nga personat përgjegjës.*

Qëndrimi i grupit të auditimit.

Për sa më sipër ky observacion nuk merret në konsideratë.

II. Për të gjitha rekomandimet e tjera, që konsiderohen të zbatuara pjesërisht ose në proces zbatimi, inkurajohet përsheptimi i realizimit të plotë të tyre brenda 6-mujorit të parë të vitit



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

2022 dhe në mbështetje të nenit 30, pika 2 të ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 *“Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”*, brenda 6 muajve nga përcjellja e rekomandimeve tona, të raportohet me shkrim pranë KLSH mbi ecurinë e zbatimit të tyre.

III. Në përfundim rikërkojmë nga Drejtoria e Përgjithshme e Burgjeve, zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së, të dërguar me shkresën nr. 1116/20, datë 11.06.2021, mbi auditimin me objekt *“Mbi auditimin e përputhshmërisë, të cilat nga auditimi i kryer për verifikimin e zbatueshmërisë së rekomandimeve në auditimin e mëparshëm, rezultuan të pazbatuara, si më poshtë:*

A. MASA ORGANIZATIVE

1.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi me zgjedhje i 30 (tridhjetë) urdhër shpenzimeve për blerjen e ushqimeve të freskëta, me objekt loti mish, bukë dhe bulmet, në të gjitha rastet konstatohet se urdhër shpenzimet nuk përmbajnë bashkëlidhur të gjithë dokumentacionin e plotë vërtetues. Furnizimi me ushqime të freskëta, bëhet nga furnitori në secilën IEVP, dhe komisioni i marrjes në dorëzim si dhe vërtetimi i plotësimit të kushteve kontraktuale të produkteve, kryhet në IEVP-të përkatëse. Duke qenë se kontraktori është DPB, fatura tatimore e mallit vjen në DPB e cila kryen edhe pagesën e faturës. Në mënyrë që Nëpunësi Zbatues i DPB të regjistrojë dhe të kryejë pagesën, duhet që të shqyrtojë paraprakisht të gjithë dokumentacionin e marrë nga secila IEVP i cili duhet të jetë i plotë dhe i rregullt sipas përcaktimeve të pikës 36 të Udhëzimit nr. 30, datë 26.12.2011. Por në këtë rast, bashkëlidhur urdhër-shpenzimit janë vetëm fletë-hyrjet në magazinat e IEVP-ve të shoqëruara me një shkresë nga drejtorët e IEVP-ve, por pa dokumenta të tjera vërtetuese si komisioni i pritjes së mallit, dokumentat me kushtet e dorëzimit të mallit, etj, sikurse përcaktohen në kontratë. Nga sa më sipër, rezultoi se, nëpunësi autorizues i DBP-së e kryen pagesën e faturës së mallrave, duke mos u bazuar në dokumentacion të rregullt, të plotë dhe vërtetues, në kundërshtim me pikën 35 dhe 36 të Udhëzimit nr.30, datë 26.12.2011. Kjo lë shteg për abuzime dhe mos dhënie të sigurisë nëse malli është dorëzuar në sasinë dhe cilësinë e kërkuar.

(Trajtuar më hollësisht në faqe 84 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

1.1Për këtë rikërkojmë: Ministria e Drejtësisë , si institucion epror, të marrë masa për ngritjen e një grupi pune, me qëllim verifikimin dhe vlerësimin e impaktit të procedurave jo korrekte të marrjes në dorëzim të ushqimeve në rang sistemi (për DPB dhe për njësitë e varësisë), në kushtet kur kanë munguar procedura të qarta të lëvizjes së mallrave, shoqëruar me përgjegjësitë respektive për mallrat që janë dërguar drejtpërdrejt nga furnitori tek përdoruesi, si dhe marrjen e masave për personat përgjegjës.

Brenda 6 mujorit të 1-të 2022

2.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i funksionimit të strukturës dhe organikës së administratës në Drejtorinë e Përgjithshme të Burgjeve dhe në njësitë e varësisë në IEVP, u konstatua se:

-Punonjësit e administratës së DPB rekrutohen në bazë të ligjit nr. 152/2013, *“Për nëpunësin civil”* i ndryshuar. Aktualisht DPB operon me dy struktura, në bazë të dy Urdhrave të Kryeministrit nr. 49 datë 16.04.2015 *“Për miratimin e Strukturës e të Organikës së Drejtorisë*



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

së Përgjithshme të Burgjeve dhe sistemit të institucioneve në varësi të sajò dhe nr.58 datë 24.04.2017 nëPër miratimin e Strukturës e të Organikës së Drejtorisë së Përgjithshme të Burgjeve dhe sistemit të institucioneve në varësi të sajò. Urdhri i Kryeministrit nr. 49 datë 16.04.2015 rezultoi të mos jetë shfuqizuar dhe për pasojë të dy aktet janë në fuqi njëkohësisht. Ky ngërç, për stafin e punonjësve me status të nënpunësit civil të DPB, ende nuk ka marrë zgjidhje juridike nga strukturat shtetërore përkatëse të Ministrisë së Drejtësisë (MD) dhe të Departamentit të Administratës Publike (DAP), për shkak të moskoordinimit midis tyre.

- Nga hyrja në fuqi të Urdhrit të Kryeministrit nr.58 datë 24.04.2017, për këtë çështje DPB, ka dërguar vetëm një shkresë nr. 2294 datë 27.02.2020, drejtuar DAP-it, për dijeni MD-së, mbi situatën e krijuar nga moszbatimi i Urdhrave të mësipërme të Kryeministrit, duke vënë në dukje problematikën për strukturën si dhe duke kërkuar zgjidhje.

- Për periudhën objekt auditimi në institucion u konstatua se, deri në datë 30.12.2020 numri punonjësve është 4336, dmth 220 punonjës më pak, kundrejt 4556 punonjësve të strukturës organizative miratuar me Urdhrin e Kryeministrit nr.58 datë 24.04.2017 nëPër miratimin e Strukturës e të Organikës së Drejtorisë së Përgjithshme të Burgjeve dhe sistemit të institucioneve në varësi të sajò (administrata e DPB me 196 punonjës dhe sistemi i institucioneve në varësi të DPB me 4360 punonjës).

Kështu, mosplotësimi i vakancave të vendeve të punës për 220 pozicione, në nivele civile, në nivele drejtuese dhe inspektorë të policisë pranë IEVP-ve, janë për shkak të mospërshtatshmërisë së punonjësve të ardhur nga Policia e Shtetit në sistemin e burgjeve, të vendit të punës larg vendbanimit, të verifikimit të gjendjes gjyqësore me probleme, të kriterit të moshës, të kriterit të testimit fizik, ose të masave disiplinore të mëparshme.

-Si pasojë e kësaj situatë kaotike në lidhje me emërimet e administratës së DPB, për periudhën e auditimit, me qëllim plotësimin e vendeve vakante në strukturën e miratuar, nga ana e Drejtorit të Përgjithshëm të DPB, janë miratuar 4 urdhra për administratën qendrore, konkretisht (nr. 3353; nr.7627; nr.4293 dhe nr.1797) duke komanduar në nivele drejtuese pa afat kohor deri në një vendim të dytë. Për këto emërimet konstatuam se, është tejkaluar periudha gjashtëmujore e komandimit të nënpunësit civil në një pozicion tjetër, në kundërshtim me VKM nr. 125, datë 17.2.2016 nëPër transferimin e përkohshëm dhe të përhershëm të nëpunësve civilë nën 48, transferimi i përkohshëm, *nëpunësi civil mund të transferohet, përkohësisht, në një pozicion tjetër të shërbimit civil, të së njëjtës kategori, për këto arsye dhe kohëzgjatje: a) në interes të institucionit, deri në 6 muaj gjatë 2 viteve.*

Përvec pozicioneve drejtuese, gjatë vitit 2019, nga Drejtori i Përgjithshëm janë miratuar urdhra komandimesh në detyrë për 194 punonjës të kategorive të ndryshme si në DPB ashtu edhe në institucionet e varësisë, nga këto për 56 punonjës me afat kohor komandimi brenda një periudhe më pak se 6-mujore. Pjesa tjetër e urdhrave (për 138 punonjës) janë komandime pa afat kohor të punonjësve të policisë së burgjeve deri në një urdhër të dytë.

(Trajtuar më hollësisht në faqe 73-75 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

2.1 Për këtë rikërkojmë: Ministria e Drejtësisë, si institucion epror, të marrë masa për ngritjen e një grupi pune për të analizuar shkaqet që kanë çuar Titullarin e këtij institucioni në kryerjen e emërimeve të përkohshme, përtej afateve të parashikuara, me qëllim nxjerrjen e përgjegjësinë si dhe garantimin për fillimin dhe finalizimin me sukses të procedurave të rekrutimit, për plotësimin e strukturave të DPB-së me personel të përhershëm dhe jo të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

përkohshëm sikundër është vepruar deri tani.

Brenda 6 mujorit të 1 -të 2022

3.Gjetje nga auditimi: Pasqyrat Financiare të vitit ushtrimor 2019, nuk janë nënshkruar nga Drejtori i Përgjithshëm i DPB z. A.I., në cilësinë e përfaqësuesit ligjor të DPB, në kundërshtim me ligjin nr. 25/2018 nëPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, neni 23, pika 3.

-Nga auditimi i transaksioneve të thesarit për periudhën 01.01.2020-31.08.2020, si dhe krahasimi i këtyre veprimeve me PF të DPB (Llogaritë e pagueshme), u konstatua se për 7 raste në vlerën 60,113,270 lekë, janë likuiduar detyrime që i përkasin vitit 2019, detyrime të cilat nuk janë pasqyruar në PF të vitit ushtrimor 2019. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin nr. 25/2018 nëPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, neni 6 dhe 15, si dhe me Udhëzimin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018 nëPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme, Aneksi 1 nëAnaliza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik.

-Në PF është paraqitur llogaria në468 Debitorë të ndryshëm me vlerë 28,913,525 lekë, e cila përbëhet nga një listë prej 56 debitorësh, për të cilën u konstatua se:

Për 2 debitorë me vlerë totale 200,000 lekë, procesi gjyqësor ka përfunduar në favor të DPB në vitin 2007, por nuk janë marrë masa për arkëtimin e kësaj vlere;

Për 2 debitorë me vlerë totale 1,848,100 lekë, padia e DPB është rrëzuar nga gjykata qysh në vitin 2009, e për pasojë këto detyrime nuk duhen pasqyruar në PF;

Për 45 debitorë me vlerë totale 21,704,165 lekë, i përkasin një periudhe të para vitit 2009.

Në kushtet kur për këto detyrime, veprimi i fundit konstatohet të jetë bërë para 12 vitesh ose nuk janë bërë veprime për ti mbledhur ato, këto detyrime mund të jenë parashkruar sipas neni 203 të Kodit të Punës ose Kreut IV nëParashkrimi i padisë dhe dekadencia e të drejtave të Kodit Civil, por nga DPB janë paraqitur sërish pa komente në PF e vitit 2019. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin nr. 25/2018 nëPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, neni 6, 7 dhe 15.

(Trajtuar më hollësisht faqe 118-132, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

3.1 Për këtë rikërkje: Nga Drejtori i Përgjithshëm i DPB, Sektori i Financës dhe Drejtoria e Çështjeve Shoqërore, Shëndetësore, Ligjore dhe Trajnimit, të kërkohet në mënyrë ligjore duke ndjekur të gjitha shkallët administrative, arkëtimi i vlerës 200,000 lekë, nga 2 debitorët procesi gjyqësor ka përfunduar në favor të DPB në vitin 2007, por që nuk janë marrë masa për arkëtimin e kësaj vlere.

Brenda 6 mujorit të 1 -të 2022

B.MASA PËR ELIMINIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN DHE MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE.

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi ekzekutimin dhe monitorimin e kontratave përgjatë vitit 2020, me objekt furnizimin me produkte ushqimore, në bazë të kampioneve të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

përzgjedhura, në IEVP-ve (Burrel, Sarandë, Shkodër dhe Kukës)⁵, u konstatua, si më poshtë vijon:

1.1 Në faturat e thjeshta të shoqërimit të lëshuara nga operatori ekonomik fitues, për çdo furnizim me produkte ushqimore të freskëta, kanë munguar kritere që lidhen me specifikimin e llojit të makinave apo targat e tyre, të cilat janë të ndryshëm nga kriteret e veçanta të kualifikimit në DT, mbi bazën e të cilave operatori ekonomik fitues ka tenderuar, duke konstatuar shpërndarje të produkteve me mjete motorike jo frigorifer (ATV).

1.2 Çertifikatat shëndetësore veterinarë dhe/ose raport analizat e kryera nga AKU, nuk janë paraqitur në emër të operatorit ekonomik fitues, sikundër përcaktohen në kritereve të veçanta të kualifikimit në DT, të plotësuara nga fituesi në tender, por janë të paraqitura nga persona fizikë ose operatorë ekonomikë të tjerë, të cilët nuk kanë qenë pjesë e procedurës tenderuese.

1.3 Për rastet e konstatuara, nuk është paraqitur fatura tatimore e blerjes së mallrave për të verifikuar nëse produkti është blerë nga të tretët.

1.4 Fakti që këto procedura janë tërësisht të centralizuara në DPB si dhe mosvendosja në kontratë si detyrim kontraktor, të disa prej elementëve të mësipërm, ka bërë të mundur që komisionet e pritjes së mallit në IEVP-të përkatëse, kanë pranuar dërgesat e produkteve ushqimore nga palë të treta, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëpër miratimin e rregullave të prokurimit publik të ndryshuar, neni 75 pika 1, pasi në DT nuk është i lejuar nënkontraktimi.

Sa më sipër, në DPB rezultuan: (i) kontrole të dobëta si pasojë e mosngritjes së strukturave të dedikuara për monitorimin e kontratave; (ii) mosparashikimi si detyrime kontraktore për OE-të, të elementëve, llojin e automjeteve me targa, certifikatat ushqimore, kushtet e transportit me qëllim ruajtjen e sigurisë ushqimore; (iii) komisionet e IEVP-ve të miratuara në fillim të vitit buxhetor, kanë rrezikuar që, duke mos u informuar në kohë mbi OE-në fitues, si dhe mbi kriteret e veçanta të kontratave, të kenë marrë në dorëzim mallra nga palë të treta, pa verifikuar nëse plotësojnë ose jo kriteret e kërkuara (pasi është e pamundur të kryhet mbikëqyrje, në mungesë të elementëve për tu mbikëqyrur); (iv) mosplotësimi i urdhërshpenzimeve me dokumentacion ligjor dhe financiar nga IEVP-të, pasi pagesat për këto produkte të freskëta ushqimore për OE fitues, i kryen DPB, duke ekzpozuar institucionin përpara rrezikut të kryerjes së shpenzimeve buxhetore pa efikasitet, ekonomikitet dhe efektivitet të fondeve publike.

Konkretisht, në referimet e mësipërme në IEVP-ve rezultoi, në Burrel për 2 artikuj ushqimorë (mish, qumësht) është paguar nga DPB vlera prej 1,234,615 lekë në mungesë të elementëve; në Sarandë për 3 artikuj ushqimorë (mish, bulmet, bukë) është paguar nga DPB vlera prej në

⁵ **Në IEVP-Burrel** për kontratat për periudhën (maj, qershor dhe korrik).

1. Kontrata nr.4028/5 prot datë 07.05.2020 “Blerje artikuj ushqimor-mish”.

2. Amendimi i kontratës nr.158/22 datë 30.04.2020 “Blerje artikuj ushqime të freskëta, bulmet dhe vezë”.

Në IEVP-Sarandë për kontratat, për periudhën (shtator, tetor).

1. Kontrata nr.4028/5 prot datë 07.05.2020 “Blerje artikuj ushqimor-mish”.

2. Kontrata nr.8124/7 datë 18.08.2020 “Blerje bulmet për nevojat emergjente të DPB”.

3. Kontrata nr.7827/5 datë 05.08.2020 “Blerje bukë për nevojat emergjente të DPB”.

Në IEVP-Shkodër për kontratat, për periudhën (shtator, tetor).

1. Kontrata nr.8124/7 prot, datë 18.08.2020 “Blerje bulmet për nevojat emergjente të DPB”.

Në IEVP-Kukës për kontratën, për periudhën muaji prill. Amendimi i kontratës nr.162/44 datë 28.06.2018 me afat 2 muaj deri më 30.04.2020 “Blerje artikuj ushqimor-mish”.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

vlerën prej 242,398 lekë në mungesë të elementëve; në Shkodër për 1 artikull ushqimorë (bulmet) është paguar nga DPB vlere prej në vlerën prej 798,000 lekë në mungesë të elementëve, në Kukës për 1 artikull ushqimorë (mish) është paguar nga DPB vlere prej në vlerën prej 74,400 lekë në mungesë të elementëve.

Pra në total nga DPB, vlere **prej 2,349,413 lekë**, është paguar në kundërshtim me ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin në ndryshuar, Udhëzimi nr.30, datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik pika 35 dhe 36, me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publik, i ndryshuar, neni 59, 60, me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik i ndryshuar, neni 75 pika 1 dhe neni 77, me Kontratë pika V (Afati i zbatimit) pika 5.

(Trajtuar më hollësisht në faqe 165-185 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

1.1Për këtë rikërkojmë: Ministria e Drejtësisë si institucioni epror, të marrë masa për ngritjen e grupit të punës, për të analizuar veprimet, shkaqet, arsyet dhe të dalin përgjegjësitë, në lidhje me mungesën totale të kontroleve të brendshme në DPB, sa i takon monitorimit dhe ekzekutimit të kontratave me objekt furnizim me produkte ushqimore, me qëllim menaxhimin me efektivitet, ekonomikitet dhe eficiencë të fondeve buxhetore, dhe shmangien e risqeve financiare, në disfavor të Buxhetit të Shtetit.

Brenda 6 mujorit të 1 -të 2022

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi se, gjatë vitit 2020, Drejtoria e Përgjithshme e Bujqësisë (DPB) në cilësinë e AK, ka realizuar procedurat nënegocim pa shpallje për nevojat emergjente për furnizimet të produkteve ushqimore, për të dënuarit në IEVP, si më poshtë:

1. Procedura me objekt nëBlerje artikull ushqimor-bulmet me Urdhër Prokurimi nr.8124 prot datë 07.08.2020.

2. Procedura me objekt nëBlerje artikull ushqimor-bukë me Urdhër Prokurimi nr.7827 prot datë 30.07.2020.

3. Procedura me objekt nëBlerje artikuj ushqimore-mish me Urdhër Prokurimi nr.10128 prot datë 07.10.2020, për të cilat, *u konstatua se:*

Në DST, në rubrikën nëKriteret e vecanta të kualifikimit është kërkuar që operatori ekonomik pjesëmarrës, për cdo mjet motorik (ATV) dhe për ambjentin që e përdor për kryerjen e aktivitetit, duhet të paraqes akt miratimin higjieno i sanitar (AMHS) të miratuar nga institucionet shtetërore, por pa e specifikuar se nga cili institucion duhet të lëshohet ky akt, si dhe nuk është vendosur vlefshmëria në kohë e aktit administrativ.

Nisur nga sa më sipër, KVO-të kanë kualifikuar OE-të, të cilët kanë paraqitur aktet administrative AMHS të lëshuara nga Ministria e Shëndetësisë (Inspektorati Shtetëror Shëndetësor) Dega Rajonale/Qarku përkatës, referuar ligjit nr.7643 datë 01.12.1992 nëPër inspektimin sanitaro i ndryshuar, **neni 12.** Aktet janë të lëshuara 3 ose 2 vite përpara, pra jo në koherencë me realizimin e procedurës dhe jo në përputhshmëri me aktualitetin, duke humbur seriozitetin e kriterit të higjienës.

Nga auditimi u konstatua se, ligji i mësipërm ka pësuar ndryshime të vazhdueshme, konkretisht, ndryshimi i fundit është me ligjin nr.54/2020 datë 30.04.2020 nëPër disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr.7643 datë 01.12.1992 nëPër inspektim sanitaro, **duke shfuqizuar neni 12.** Për rrjedhojë, mbas kësaj date (30.04.2020) KVO nuk duhet të pranonte AMHS, i cili tashmë është i panevojshëm dhe i kundraligjshëm, me aktet nënligjore të mësipërme.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

Në këto raste OE-të fitues nuk e kanë plotësuar kriterin e mësipërm dhe shpallja e tyre fitues nga KVO-të, është bërë në mospërputhje me VKM nr.914 datë 29.12.2014¹ Për miratimin e rregullave të prokurimit publik² i ndryshuar neni 66 dhe me DST për rrjedhojë, vlera prej 75,632,935 lekë pa tvsh, përbën shpenzim, pa ekonomikitet, pa eficiencë dhe pa efektivitet të financuara nga fondet publike.

- Ekzistenca e mosplotësimit të elementëve të mësipërm, u konstatua dhe në procedurën e mëposhtme me dy Lote: Loti I: Procedura me objekt *Ëblerje artikull ushqimor-bulmet dhe nënprodukte të tij* me Urdhër Prokurimi nr.13002 prot datë 24.12.2020; dhe Loti II: Procedura me objekt *Ëblerje artikull ushqimor-bukë* me Urdhër Prokurimin nr.13002 prot datë 24.12.2020, lidhja e kontratave për të cilat është bërë më datë 07.01.2021.

KVO-të, kanë vepruar në kundërshtim me VKM nr.914 datë 29.12.2014¹ Për miratimin e rregullave të prokurimit publik² i ndryshuar neni 66 dhe me DST, duke shpallur fitues OE, dhe duke vënë në diskutim cilësinë e produkteve ushqimor i shtazor për të dënuarit në IEVP, të financuara nga fondet buxhetore. Për rrjedhojë vlera e kontratave prej 52,041,839 lekë pa tvsh, përbën risqe të shpenzimeve të fondeve buxhetore pa ekonomikitet, eficiencë dhe efektivitet.

(Trajtuar më hollësisht në faqen 134-164 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

2.1 Për këtë rikërkohmë: Ministria e Drejtësisë si institucioni epror në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme e Burgjeve, në cilësinë e intitucionit të varësisë, të marrin masa, për ngritjen e grupit të punës, për të analizuar veprimet, shkaqet, arsyet si dhe për nxjerrjen e përgjegjësisë, në lidhje me mangësitë e konstatuara në kontratat me objekt furnizim me produkte ushqimore, me qëllim menaxhimin me efektivitet, ekonomikitet dhe eficiencë të fondeve buxhetore, dhe shmangien e risqeve financiare në disfavor të Buxhetit të Shtetit.

Brenda 6 mujorit të 1-të 2022

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt *ËRikonstruksion në magazinat Vaqarr* dhe në bazë të Kontratës së Prokurimit nr.2619/7 datë 10.06.2019 lidhur midis AK të DPB me operatorin ekonomik fitues *ËD.ò shpk*, me vlerë prej 4,530,393 lekë me tvsh, me grafikë punimesh për 4 muaj u konstatua se:

Sipas, Kapitulli V (Preventivi me vlerë prej 487,996 lekë pa tvsh) të DT dhe të Kontratës, janë përfshirë dhe kryer punime pjesërisht, të cilat konsistojnë në hidroizolimi, me emulsion bitumi dhe shtesa karton katrama, në taracën e Godinës së paraburgimit IEVP-Vaqarr. Grupi i audituesve, verifikoi në kontrollin fizik më datë 13.01.2021, se Godina e Paraburgimit, është godinë jashtë funksionit pasi me Urdhër Transferimi të Drejtorit të Përgjithshëm të Burgjeve nr.3497/1 datë 17.04.2019, në këtë godinë nuk ka më të paraburgosur, të cilët janë zhvendosur në ambjentet e IEVP *ËJordan Misjaò* që prej muajit prill 2019. Nga verifikimi në objekt rezultoi se, në këtë godinë, vuante dënimin alternativ vetëm 1 (një) person.

Kështu më datë 10.06.2019 DPB ka nënshkruar kontratën për *ËKontratë Prokurimi (Punë)* me OE, ndonëse vetëm 2 muaj më parë, më datë 17.04.2019, ka dalë urdhri i Drejtorit të Përgjithshëm të Burgjeve për daljen e godinës jashtë funksionit dhe transferimin e të burgosurve në ambiente të tjera, si rrjedhojë vlera prej 487,996 lekë pa tvsh ose 585,595 lekë me tvsh për kryerjen e punimeve në taracën e Godinës së paraburgimit IEVP-Vaqarr, përbën fonde buxhetore të shpenzuara, pa efektivitet, ekonomikitet dhe eficiencë,

(Trajtuar më hollësisht në faqe 131-134 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

3.1 Për këtë rikërkojmë: Ministria e Drejtësisë si institucioni epror në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme e Burgjeve, të marrin masa, për ngritjen e grupit të punës, për të analizuar veprimet nga strukturat prokuruese (grupi i hartimit të prevenventivit) shkaqet, arsyet dhe përgjegjësitë për përdorimin pa efektivitet, pa ekonomicitet dhe pa efikasitet të fondeve buxhetore si dhe DPB në të ardhmen planifikojë investime, të cilat të realizohen në përputhje me rrethanat dhe aktivitetin e institucionit, me qëllim menaxhimin me efektivitet, ekonomicitet dhe efikasitet të fondeve buxhetore, dhe shmangien e risqeve në disfavor të Buxhetit të Shtetit.

Brenda 6 muajorit të 1-të 2022

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi shkelje të disiplinës buxhetore sa i takon:

4.1 Për vitin 2019 janë likuiduar nga Drejtoria e Përgjithshme e Burgjeve 80 vendime të formës së prerë në shumën totale 78,025,998 lekë, ku **vlera 6,576,123 lekë** është pagesë tarifë përmbartimore e cila **përbën dëm ekonomik për buxhetin e shtetit**, ndërsa **vlera 71,449,875 lekësi rezultat i ekzekutimit të vendimeve gjyqësore përbën menaxhim jo efektiv i fondeve të buxhetit të shtetit**. Krahësuar me raportimin e nëntëmuajorit të DPB rezultojnë të jenë likuiduar 42 vendime më tepër, të cilat nuk janë raportuar nga DPB në shumën totale prej 38,883,291 lekë, në kundërshtim me Strategjinë për Parandalimin dhe Shlyerjen e Detyrimeve të Prapambetura.

4.2 Për vitin 2020 janë likuiduar nga DPB 30 vendime gjyqësore në shumën totale 20,167,637 lekë, ku vlera prej 1,020,908 lekë është pagesë e tarifës përmbartimore e cila përbën dëm ekonomik për buxhetin e shtetit, ndërsa vlera **19,146,729 lekë si rezultat i ekzekutimit të vendimeve gjyqësore përbën menaxhim jo efektiv i fondeve të buxhetit të shtetit**. Lidhur me sa më sipër grupi i auditimit ka konsultuar me përzgjedhje 4 praktika vendimesh gjyqësore, nga ku ra rezultuar se Drejtoria e Çështjeve Shoqërore, Shëndetësore dhe Ligjore pranë DPB nuk ka përcjellë në kohën e duhur (momentin kur vendimi merr formë të prerë) vendimet pranë sektorit të financës me qëllim pasqyrimin e këtyre detyrimeve në kontabilitet për konstatimin e tyre, duke krijuar vonesa në shlyerjen e tyre.

(Trajtuar më hollësisht në faqen 27 - 68 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

Brenda 6 muajorit të 1-të 2022

4.1 Për këtë rikërkojmë: Drejtoria e Përgjithshme e Burgjeve të marrë të gjitha masat e nevojshme me qëllim pasqyrimin, raportimin, dhe likuidimin në kohë dhe në përputhje me parimin FIFO të detyrimeve të prapambetura. Sektori i financës të kërkojë informacione zyrtare periodike nga sektori/njësia që mbulon çështjet ligjore në institucion me qëllim pasqyrimin në kontabilitet të detyrimeve nga vendimet gjyqësore. Në të gjitha rastet sektorët/njësitë që mbulojnë çështjet juridike në DPB, të ndjekin me kujdes proceset gjyqësore dhe të përcjellin informacionin e plotë dhe të saktë në njësitë që merren me financë/kontabilitetin, në mënyrë që kjo e fundit të mund të provigjionojë fonde për shpenzime të këtij lloji si edhe të njohë dhe kontabilizojë në kohë vlerat që lidhen me këto shpenzime/detyrime, në përputhje me kuadrin ligjor në fuqi.

- Drejtoria e Përgjithshme e Burgjeve të marrë masa për ngritjen e grupit të punës, për të evidentuar përgjegjësitë përkatëse brenda sektorit të financës, për vonesat e shkaktuara në likuidimin e vendimeve gjyqësore.

Brenda 6 muajorit të 1-të 2022



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

C. MASA DISIPLINORE

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të Kontratave^v me objekt “*Blerje artikujve ushqimorë për të dënuarit*” si dhe Kontratës 4178/17, datë 29.06.2018 Marrëveshje kuadër për 24 muaj, me objekt “*Blerje medikamente mjekesore*” lidhur ndërmjet DPB dhe nF.N.ò u konstatua thyerje të kontrolleve të brendshme si vijon:

Nga shqyrtimi i medikamente të skaduara në 22 IEVP-të dhe Qendrën Spitalore të Burgjeve (QSB) gjatë vitit 2020, vlera prej 1,863,910 lekë e medikamenteve të skaduara është dëm ekonomik duke u paguar në kundërshtim me kundërshtim me ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 nPër menaxhimin financiar dhe kontrollinò i ndryshuar, Udhëzimi nr.30, datë 27.12.2011 nPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò pika 35 dhe 36, me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò i ndryshuar, neni 77, me Kontratë pika V (Afati i zbatimit).

-Në procedurat me objekt për furnizim produkte ushqimore, u konstatuan mangësi, (i) kontrolle të dobëta si pasojë e mosngritjes së strukturave të dedikuara për monitorimin e kontratave; (ii) mosparashikimi si detyrime kontraktore për OE-të, të elementëve, llojin e automjeteve me targa, certifikatat ushqimore, kushtet e transportit me qëllim ruajtjen e sigurisë ushqimore; (iii) komisionet e IEVP-ve të miratuara në fillim viti buxhetor, kanë rrezikuar që, duke mos u informuar në kohë mbi OE-në fitues, si dhe mbi kriteret e veçanta të kontratave, të kenë marrë në dorëzim mallra nga palë të treta, pa verifikuar nëse plotësojnë ose jo kriteret e kërkuara (pasi është e pamundur të kryhet mbikëqyrje, në mungesë të elementëve për tu mbikëqyrur); (iv) mosplotësimi i urdhër-shpenzimeve me dokumentacion ligjor dhe financiar nga IEVP-të, pasi pagesat për OE fitues, i kryen DPB, duke ekzpozuar institucionin përpara rrezikut të kryerjes së shpenzimeve buxhetore pa efikasitet, ekonomikitet dhe efektivitet të fondeve publike, në vlerën prej 2,349,413 lekë, duke mos garantuar kontratë të sukseshme deri në ekzekutimin e plotë të saj, duke u paguar në kundërshtim me ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 nPër menaxhimin financiar dhe kontrollinò i ndryshuar, Udhëzimi nr.30, datë 27.12.2011 nPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò pika 35 dhe 36, me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 nPër prokurimin publikò, i ndryshuar, neni 59, 60, me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò i ndryshuar, neni 75 pika 1 dhe neni 77, me Kontratë pika V (Afati i zbatimit) pika 5.

- Gjithashtu, për mosplotësim të kriterëve të veçanta nga OE të vendosura në DST, KVO-të kanë shpallur fitues, në kundërshtim me rregullat e prokurimit public për 3 procedura^{vi} tenderues, duke shkaktuar vlerën prej 75,632,935 lekë pa tvsh, shpenzime, pa ekonomikitet, pa efikasitet dhe pa efektivitet të financuara nga fondet publike si dhe në 2 procedura vlerën prej 52,041,839 lekë pa tvsh, risk potencial me efekte negative, pa ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet të financuara nga fondet publike, në kundërshtim me VKM nr.914 datë 29.12.2014 nPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò i ndryshuar neni 66 dhe me DST.

(Trajtuar më hollësisht në faqe 137-187 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1 Për këtë rikërkojmë: Mbështetur në ligjin nr.154/2014 datë 27.11.2014 nPër organizimin dhe funksionimin e KLSHò neni 15 pika b, në ligjin nr.9643 datë 20.11.2006 nPër prokurim publikò i ndryshuar, në referim të nenit 58, nLlojet e masave disiplinore të ligjit nr. 152/2013 "Statusi i nëpunësit civil", datë 13.05.2013 i ndryshuar dhe VKM nr. 115, datë 05.03.2014



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

"Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil" dhe ligjit nr.7961 datë 12.07.1995 i ndryshuar *rekomandojmë Ministrin të Drejtësisë si institucion epror*, referuar shkeljeve të konstatuara në fushën e prokurimeve dhe menaxhimit financiar si dhe përgjegjësi individuale të evidentuara dhe pasqyruar në aktkonstatimet përkatëse dhe pjesës së Raportit Përfundimtar të Auditimit, të vlerësojë shkeljet e konstatuara dhe të vendosë marrjen e masave disiplinore *nëse deri në largim nga shërbimi civil* (për punonjësit që janë pjesë e shërbimit civil) ose *largim nga puna* (për punonjësit që janë punësuar sipas Kodi të Punës), si më poshtë vijon:

1. z.A.I. Drejtori i Përgjithshëm i Burgjeve në cilësinë e Titullarit të AK-së.
2. zj.A.P. Drejtor i Financës në cilësinë e Nëpunësit zbatues.
3. z.A.T. Drejtor Juridik në cilësinë e anëtarit të KVO.
4. z.A.K. në cilësinë e anëtarit të KVO.
5. zj.A.K. në cilësinë e anëtarit të KVO.
6. z.B.P. në cilësinë e anëtarit të KVO.
7. znj.M.S. në cilësinë e anëtarit të KVO.
8. z.A.T. në cilësinë e anëtarit të KVO.
9. znj.I.E. në cilësinë e anëtarit të KVO dhe në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Marrjes në Dorëzim.
10. zj.E.M. në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Marrjes në Dorëzim.
11. zj.Z.D. në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Marrjes në Dorëzim.
12. Zj.D.J. Përgjegjës sektorit të shëndetësisë.
13. zj.A.L. në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Marrjes në Dorëzim.
14. zj.B.P. në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Marrjes në Dorëzim.
15. z.G.F. në cilësinë e Drejtorit të IEVP Korçë.

si dhe personat pranë komisioneve të pritjes së mallit në IEVP-të, Kukës, Burrel, Shkodër dhe Sarandë.

D. MASA ADMINISTRATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të Kontratave^{vii} me objekt “*Blerje artikujve ushqimorë për të dënuarit*” si dhe Kontratës 4178/17, datë 29.06.2018 Marrëveshje kuadër për 24 muaj, me objekt “*Blerje medikamente mjekësore*” lidhur ndërmjet DPB dhe F.N. u konstatua thyerje të kontroleve të brendshme si vijon:

- Nga shqyrtimi i medikamente të skaduara në 22 IEVP-të dhe Qendrën Spitalore të Burgjeve (QSB) gjatë vitit 2020, vlera e medikamenteve të skaduara është *1,863,910 lekë*, është menaxhim pa efikasitet, efektivitet dhe ekonomicitet i fondeve publike, duke u paguar në kundërshtim me kundërshtim me ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 nëpër menaxhimin financiar dhe kontrollin e ndryshuar, Udhëzimi nr.30, datë 27.12.2011 nëpër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik pika 35 dhe 36, me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëpër miratimin e rregullave të prokurimit publik në ndryshuar, neni 77, me Kontratë pika V (Afati i zbatimit).

- Në procedurat me objekt për furnizim produkte ushqimore, u konstatuan mangësi, (i) kontrole të dobëta si pasojë e mosngritjes së strukturave të dedikuara për monitorimin e kontratave; (ii) mosparashikimi si detyrime kontraktore për OE-të, të elementëve, llojin e automjeteve me targa, certifikatat ushqimore, kushtet e transportit me qëllim ruajtjen e sigurisë ushqimore; (iii) komisionet e IEVP-ve të miratuara në fillim viti buxhetor, kanë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

rrezikuar që, duke mos u informuar në kohë mbi OE-në fitues, si dhe mbi kriteret e veçanta të kontratave, të kenë marrë në dorëzim mallra nga palë të treta, pa verifikuar nëse plotësojnë ose jo kriteret e kërkuara (pasi është e pamundur të kryhet mbikëqyrje, në mungesë të elementëve për tu mbikëqyrur); (iv) mosplotësimi i urdhër-shpenzimeve me dokumentacion ligjor dhe financiar nga IEVP-të, pasi pagesat për OE fitues, i kryen DPB, duke ekzpozuar institucionin përpara rrezikut të kryerjes së shpenzimeve buxhetore pa efikasitet, ekonomicitet dhe efektivitet të fondeve publike, në vlerën prej 2,349,413 lekë, duke mos garantuar kontratë të sukseshme deri në ekzekutimin e plotë të saj, duke u paguar në kundërshtim me ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin në ndryshuar, Udhëzimi nr.30, datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik pika 35 dhe 36, me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publik, i ndryshuar, neni 59, 60, me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik i ndryshuar, neni 75 pika 1 dhe neni 77, me Kontratë pika V (Afati i zbatimit) pika 5.

- Gjithashtu, për mosplotësim të kriterëve të veçanta nga OE të vendosura në DST, KVO-të kanë shpallur fitues, në kundërshtim me rregullat e prokurimit public për 3 procedura^{viii} tenderues, duke shkaktuar vlerën prej 75,632,935 lekë pa tvsh, shpenzime, pa ekonomicitet, pa efikasitet dhe pa efektivitet të financuara nga fondet publike si dhe në 2 procedura vlerën prej 52,041,839 lekë pa tvsh, risk potencial me efekte negative, pa ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet të financuara nga fondet publike, në kundërshtim me VKM nr.914 datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik i ndryshuar neni 66 dhe me DST.

(Trajtuar më hollësisht në faqe 137-186 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1 Për këtë rikërkje: Ministria e Drejtësisë, në cilësinë e institucionit epror, të marrë masa për të ngritur një grup pune në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme e Burgjeve, për të analizuar, shkaqet, arsyet dhe për të evidentuar përgjegjësitë mbi mangësitë e konstatuara në realizimin e procedurave prokuruese dhe në zbatimin e tyre, me qëllim marrjen e masave administrative ose disiplinore, ndaj personave përgjegjës.

Brenda 6 mujorit të 1-të 2022

Për sa më sipër mbahet ky raport auditimi.

AUDITUESIT SHTETËRORË TË KLSH-së:

E.K.
A.Z.
K.F.
K.A.

DREJTORI I DEPARTAMENTIT:

K.K.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

5.RAPORT AUDITIMI “PËR ZBATIMIN E REKOMANDIMEVE TË LËNA NË AUDITIMET E MËPARSHME TË EVADUARA GJATË GJASHTË MUJORIT TË PARË TË VITIT 2021” TË USHTRUAR NË MINISTRINË E INFRASTRUKTURËS DHE ENERGJITIKËS

Në zbatim të Programit të Auditimit nr.154/1 datë 02.02.2022 nëPër zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimet e evaduara në 6-mujorin e parë të vitit 2021, në ambientet e institucionit, më datë 18.02.2022, u mbajt aktverifikimi nga audituesit e autorizuar të KLSH-së E.K. (përgj grupi), A.Z. anëtare, si dhe me zj.V.H. në cilësinë e Nëpunësit Autorizues (Sekretar i Përgjithshëm) e cila është personi autorizuar për trajtimin e rekomandimeve të KLSH-së.

Objekti i këtij aktverifikimi është:

Verifikimi i zbatimit të rekomandimeve të KLSH të lëna me shkresën nr.811/10 datë 31.08.2020 për Raportin Përfundimtar të Auditimit nëPër auditimin tematik” të ushtruar në Ministrinë e Infrastrukturrës dhe Energjisë, sipas autorizimit të Kryetarit nr.1146/3 prot., datë 17.12.2020, mbi auditimin tematik për Zbatimin e kuadrit ligjor, në Ministrinë e Infrastrukturrës dhe Energjisë, si dhe ligjshmërinë e procedurave të ndjekura, për HEC Traja 1, në përroin e zallit dhe HEC Madhesh në lumin e Lunresë, degë e lumit Mat, Bashkia Mat”

Nga verifikimi rezultoi që:

Auditimi është kryer në bazë të Programit të Auditimit nr. 154/1, datë 02.02.2022 me objekt: nëMbi verifikimin e zbatimi të rekomandimeve, si dhe referuar ndarjes së detyrave (Dokumenti 2) me përbërje të grupit si vijon:

5. E.K. (Përgjegjësi i Grupit)
6. A.Z., anëtar

Auditimi ka filluar më, 01.02.2022

Auditimi ka përfunduar më, 18.02.2022

Auditimi u krye në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 nëPër organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të lartë të shtetit dhe të Udhëzimit të Kryetarit të KLSH nr. 1, datë 04.11.2016 “Mbi procedurat që duhen të ndiqen në lidhje me ndjekjen e zbatimit të masave të rekomanduara dhe dokumentacion që hartohet në auditimin e verifikimit të zbatimit të rekomandimeve të KLSH.

Nga auditimi i ushtruar në Ministrinë e Infrastrukturrës dhe Energjisë, për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, nëMbi auditimin tematik për zbatimin e kuadrit ligjor, në Ministrinë e Infrastrukturrës dhe Energjisë, si dhe ligjshmërinë e procedurave të ndjekura, për HEC Traja 1, në përroin e zallit dhe HEC Madhesh në lumin e Lunresë, degë e lumit Mat, Bashkia Mat” trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe në Vendimin nr.64, datë 07.06.2021,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

të Kryetarit të KLSH-së të cilat janë përcjellë me shkresën nr.811/10, datë 16.03.2021, verifikohet se:

-Nga auditimi u konstatua se, subjekti ***nuk ka miratuar planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH***, kjo në kundërshtim me ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 nëPër organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit nën 15, shkronja j.

-Në lidhje mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve dhe afatet e përcaktuara, sipas strukturave përgjegjëse, MIE ***nuk ka kthyerpërgjigje brenda afatit 6 muor***, në kundërshtim me ligjin nr. 154/2014 datë 27.11.2014 nëPër organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit nën 30.

Nga ana e KLSH-së, me shkresat përcjellëse janë lënë **4 rekomandime** për **2 Masa Organizative** dhe **1 Masë Disiplinore**.

Nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se niveli i pranimeve dhe zbatimit të rekomandimeve është si më poshtë:

1. Për përmirësimin e gjendjes janë lënë **4 masa organizativetë** cilat, janë pranuar plotësisht, të cilat kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon, në proces zbatimi janë **3**, zbatuar plotësisht**1**.
2. Për përmirësimin e gjendjes është lënë **1 Masë Disiplinore**, e cila ka statusin e **zbatuar**.

Më hollësisht, auditimi i ndjekjes së rekomandimeve paraqitet si vijon:

B. MASA ORGANIZATIVE

1.Gjetje nga auditimi:Nga auditimi i dosjes fizike në MIE, rezultoi se, Baseni Ujor Mat ka miratuar: (i) lejen e përdorimit të ujit me nr. serie 000029, të datës 22.09.2017, të miratuar me Vendimin e KBU nr. 31, datë 22.09.2017; dhe (ii) lejen për përdorimin e burimit, miratuar me Vendimin e KBU Mat, Nr. 132 datë 22.09.2017. Nga miratimi i lejes së përdorimit të ujit, është vendosur kufizimi në ushtrimin e veprimtarisë duke përcaktuar që të mos kufizohet furnizimi me ujë të pijshëm, nevojat e bujqësisë në zonë dhe rezervat e domosdoshme ekologjike. Në vijim të sa mësipër, nga verifikimi i dokumentacionit rezultoi se projekti i hartuar për HEC Madhesh dhe Hec Traja nuk kanë parashikuar vadtje për zonën, por vetëm prurje ekologjike. Referuar dokumentacionit të administruar në MIE mbi VNM-në e vitit 2020, hartuar nga shoqëria projektuese "D." sh.p.k, citohet se "Për Hec Madhesh, prurja ekologjike për veprën e marrjes nr. 1 është 0.023 m3/sek, ndërsa për veprën e marrjes nr. 2 është 0.003 m3/sek. Ujë që do të lihet për vadtje nuk ka, sepse nuk ka kërkesa për vadtje në këtë zonë. Prurja llogaritëse për veprën e marrjes nr. 1 është 0.11 m3/s ndërsa për veprën e marrjes nr 2 është 0.99 m3/s. Nga verifikimi i projektit rezultoi se, llogaritjet energjetike të Hec-it janë llogaritur të plota me Prurjen, duke mos lejuar hapësirë nga burimi për vadtje. Konstatohet se, Institucionet përgjegjëse deklarojnë se nuk ka pasur kërkesa për vadtje, ndërkohë me shkresën drejtuar Njesisë Administrative Ulëz nr. 31/1 prot., datë 01.02.2017, paraqiten nevojat për vadtje dhe me shkresën nr. 481/1 prot., datë 09.07.2020, është njoftuar edhe prefektura e Qarkut Lezhë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

Sa më sipër, sipas Ligji Nr. 111/2012 në Për Menaxhimin e Integruar të Burimeve Ujoreò parashikohet një hapësirë ku Këshilli i Basenit Ujor pezullon përkohësisht ose ndryshon lejen ose autorizimin, nëse rrethanat, në të cilat është bazuar dhënia e tyre, kanë ndryshuar, ose kur krijohen rrethanat të reja, të cilat nëse do të kishin ekzistuar në kohën e dhënies së lejes do të kishin çuar në lëshimin e lejes me kushte të tjera. Thënë kështu, edhe nëse nuk ka patur kërkesa për vadije përpara se të jepej leja e përdorimit të ujit, siç pretendohet nga Baseni Ujor Mat, kërkesat e kryera në vijimësi nga banorët e zonës janë të mjaftueshme për të rishikuar kushtet e lejes.

(Më hollësisht trajtuar faqe 9 -20 Raportit Përfundimtar të Auditimit)

1.1 Rekomandimi: Me qëllim forcimin e kontrolleve të brendshme, në funksion të efikasitetit dhe ligjshmërisë së procesit si dhe në mbështetje të kuadrit ligjor e rregullator në fuqi për menaxhimin e integruar të Burimeve Ujore:

- Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë, të ngrejë një grup pune të veçantë, për të verifikuar çështjet e trajtuara, me qëllim rishikimin e kontratës koncesionare, duke qenë se nevojat e vazhdueshme për vadije të banorëve nuk janë marrë në konsideratë dhe si pasojë nuk janë llogaritur dhe vlerësuar në projektin e zbatimit të HECE-ve.
- Grupi i punës të bashkëpunojë me Institucionet e tjera përgjegjëse të përfshira në këtë projekt, me qëllim analizimin dhe vlerësimin e të gjithë elementet të projektit, si: Vlerësimin të Ndikimit në Mjedis, Oponencën teknike dhe Lejet e Përdorimit të Ujit, në mënyrë që të rishikohen dhe ri studiohen llogaritjet hidrologjike, për nevojat dhe sasinë e ujit për vadije

Menjëherë

Përgjigjja e institucionit:

Paraprakisht, sqarojmë se kontratat Nr. 1417 Rep., Nr. 923 Kol., datë 27.06.2018 në Për ndërtimin, shfrytëzimin dhe administrimin e hidrocentralit “Traja 1” dhe Nr. 1416 Rep., Nr. 922 Kol., datë 27.02.2018 në Për ndërtimin, shfrytëzimin dhe administrimin e hidrocentralit “Madhesh”, nuk janë kontrata koncesioni, por procedura e ndjekur për lidhjen e tyre bazohet në pikën 2 të nenit 49 të Ligjit 43/2015, datë 30.04.2015 në Për sektorin e energjisë elektrikeò, i ndryshuar dhe Vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 822, datë 07.10.2015 në Për miratimin e rregullave dhe procedurave të ndërtimit të kapaciteteve të reja prodhuese të energjisë elektrike, që nuk janë objekt koncesioniò, i ndryshuar.

Sikurse konstatojmë dhe nga gjetjet e auditimit, kërkesat për vadije i janë drejtuar Njesisë Administrative Ulëz, si dhe është njoftuar Prefektura e Qarkut Lezhë. Sikurse përcaktohet dhe në nenin 54 të ligjit nr. 111/2012, i ndryshuar, *Pezullimi dhe ndryshimi i kushteve që përmbahen në licencat, autorizimet, lejet dhe koncesionet kryhen nga organi lëshues*, pra nga Këshilli i Basenit Ujor. Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë nuk është institucioni kompetent për këtë çështje.

Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë në zbatim të pikës 2 të nenit 24 të VKM nr. 822, datë 07.10.2015, i ndryshuar, verifikon nëse janë dorëzuar ose jo dokumentat e lëshuara nga institucionet përgjegjëse që kërkohen të paraqiten nga kërkuesi në MIE, sipas parashikimeve të nenit të sipërcituar dhe nëse ato janë përmbushur, vijohet me dhënien e Miratimit Përfundimtar/lidhjen e kontratës. Referuar kësaj çështje sqarojmë se ndryshimet në kontratë bëhen pas ndryshimit të kushteve që përmbahen në licencat, autorizimet, lejet....që kryhen nga organi lëshues.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

1.2 Rekomandimi: Agjencia e Menaxhimit të Burimeve Ujore, me qëllim verifikimin e ligjshmërisë së procesit për çështjen në fjalë si dhe për marrjen e masave që për çdo rast në vijim, përpara dhënies së lejeve të përdorimit të ujit, të verifikojë të gjitha kërkesat dhe nevojat e burimit ujor, me qëllim ruajtjen e qëndrueshmërisë së prioritetëve mbi përdorimin ujor. Në fund të këtij verifikimi, të bëhet me dije KLSH, mbi rezultatet e punës.

Menjëherë dhe në vijimësi

Përgjigjja e institucionit:

Problematika e audituar nga KLSH, përmban vlerësimin e proceseve dhe akteve të realizuara dhe miratuara në vitin 2017.

Në atë periudhë procedurat zhvilloheshin në përputhje me aktet në fuqi:

- *Vendimi i Këshillit të Ministrave nr. 416, datë 13.5.2015* nëpër miratimin e kushteve të përgjithshme e të posaçme, dokumenteve shoqëruese, afatit të vlefshmërisë, formularëve të aplikimit për autorizim dhe leje, procedurave të shqyrtimit e vendimmarrjes dhe formateve të autorizimit e lejes për përdorim të burimeve ujorë;
- *Vendimi i Këshillit Kombëtar të Ujit nr. 5 datë 16.2.2016 "Për Miratimin e Rregullores "Për Organizimin dhe Funksionimin e Këshillit të Basenit Ujor",*

Këto akte përcaktojnë, ndër të tjera dhe procedurat e komunikimit dhe bashkërendimit me institucionet pjesë e bashkërendimit institucional dhe vendimarrjes në këtë proces.

Problematika e konstatuar nga auditimi ka të bëjë veçanërisht me bashkërendimin dhe verifikimin e informacionit për kërkesat dhe nevojat e përdorimit të burimit ujor, përpara dhënies së lejeve të përdorimit të ujit, me qëllim ruajtjen e qëndrueshmërisë së prioritetëve mbi përdorimin ujor.

Veprime të cilat janë në funksion të zbatimit të rekomandimit të KLSH:

1. Prej datës 1 janar 2021, në zbatim të VKM Nr. 550, datë 15.7.2020, procesi i bashkërendimit dhe marrjes së informacionit në lidhje me kërkesat dhe nevojat për përdorim të burimeve ujore realizohet nëpërmjet sistemit *“Aplikim për përdorim burimi ujor”*.

Institucionet vendimarrëse në procesin e dhënies së lejeve për përdorim të burimeve ujore, sipas beseneve përkatëse, janë 7 prefektët të qarqeve në rolin e kryetarit të këshillit të basenit ujor, të gjitha bashkitë, 3 drejtoritë rajonale të operatorit të kujdesit shëndetësor, 3 drejtoritë e ujitjes dhe kullimit, 4 drejtoritë rajonale të mjedisit, 7 agjencitë rajonale të zonave të mbrojtura dhe 6 sh.a. ujësjellësa (institucionet e përcaktuara me *Vendimin Nr. 696, datë 30.10.2019 i Këshillit të Ministrave “Për përcaktimin e kufijve territorialë, hidrografikë të baseneve ujore në Republikën e Shqipërisë dhe të qendrës e përbërjes së këshillit të secilit prej tyre”*).

Nëpërmjet aksesit që disponojnë në portalin *e-Albania*, nëpërmjet sistemit *“Aplikim për përdorim burimi ujor”*, përfaqësuesit e emëruar të institucioneve, shqyrtojnë kërkesën dhe dokumentacionin e aplikimeve për përdorim të burimeve ujore, dhe shprehin mendimet dhe komentet në sistem në fazën e bashkërendimit, pikërisht mbështetur në informacionin që ato



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

disponojnë për kërkesat dhe nevojat e përdorimit të burimit ujor në territoret apo sektorët që administrojnë.

Proceset dhe procedurat e krijuar me aktin e sipërcituar, sjellin një detyrim për angazhim të shtuar të organeve pjesëmarrëse në verifikimin e informacionit për kërkesat dhe nevojat e përdorimit të burimit ujor përpara dhënies së lejeve të përdorimit të ujit, krahasuar kjo me procedurat që janë ndjekur më parë.

2. Me qëllim të mirëfunksionimit të sistemit të mësipër si edhe me qëllim eliminimin e problematikave të konstatuara nga KLSH, në mbledhjet e këshillave të baseneve të zhvilluara në vitin 2021, anëtarët përfaqësues të institucioneve janë informuar, sqaruar në mënyrë të detajuar dhe trajnuar në lidhje me këtë proces, si edhe hapat që ata duhet të ndjekin për të përmbushur kompetencat dhe përgjegjësitë kundrejt VKM nr.550, datë 15.07.2020 dhe VKM nr. 696, datë 30.10.2019, përfshirë këtu edhe mbështetjen e vendimarrjes së tyre mbi informacionin e konsoliduar të institucionit që përfaqësojnë në lidhje me kërkesa apo nevoja për përdorim të burimeve ujore.
3. Përdorimi i sistemit nga anëtarët e këshillave si edhe ushtrimi i kompetencave dhe përgjegjësi të tyre (përfshirë këtu edhe trajtimin dhe relatimin e informacionin për kërkesat dhe nevojat e përdorimit të burimit ujor) është vlerësuar në mënyrë të vazhdueshme nga AMBU.

Në vijim të analizimit dhe vlerësimit të vitit të parë të funksionimit, përpos informimit të vazhdueshëm të shpjeguar më lart, është komunikuar zyrtarisht me të gjithë institucionet pjesëmarrës në procesin e vendimarrjes (prefekturat, bashkitë, agjencitë rajonale të mjedisit, drejtorive rajonale të shëndetit publik, drejtorive rajonale të ujitjes dhe kullimit dhe ndërmarrjeve të ujësjellës kanalizimeve) në lidhje me domosdoshmërinë që vlerësimet e tyre institucionale të bazohen në nevojat dhe kërkesat për përdorimin e burimit ujor për ruajtjen e qëndrueshmërisë së burimeve dhe prioritetet e përdorimit ujor.

Komunikimi i fundit është realizuar nëpërmjet shkresave zyrtare dërguar në datën 9.02.2022 në 61 bashki, 7 prefektëve të qarqeve që janë kryetarë të këshillave të baseneve ujore, 3 drejtorive rajonale të operatorit të kujdesit shëndetësor, 3 drejtorive të ujitjes dhe kullimit, 4 drejtorive rajonale të mjedisit, 7 agjencive rajonale të zonave të mbrojtura dhe 6 sh.a. ujësjellësave. Bashkëlidhur disa nga shkresat e skanuara, për referencë.

Në lidhje me vënien në dijeni të KLSH:

Analizimi dhe vlerësimi i ndikimit të hapave të sipërcituar nga AMBU nuk ka përfunduar. Është vlerësuar që KLSH të njoftohet pasi të analizohet një periudhë kohore kur sistemi e lejet është në funksion dhe si ai dhe proceset e ndjekura nga AMBU kanë ndikuar në arritjen e qëllimit të rekomanduar.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **në proces zbatimi**.

2.Gjetje nga auditimi: Referuar publikimeve zyrtare në AKM (Agjencinë Kombëtare të Mjedisit), konstatohet se nga verifikimi në faqen zyrtare të AKM në Prill 2020, nuk rezulton



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT "PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021"

të ketë asnjë publikim për dëgjesën publike në HEC Madhesh dhe HEC Traja1, në kundërshtim me VKM nr. 247 datë. 30.04.2014 "Për përcaktimin e rregullave, të kërkesave e të procedurave për informim dhe përfshirjen e publikut në vendimmarrjen mjedisore", kreu 1 pika 1, ku shprehet:

1. *Procesi i informimit dhe i përfshirjes së publikut gjatë procedurës paraprake të VNM-së përfshin këto faza: a) Informimin dhe marrjen e mendimit të publikut nga Agjencia Kombëtare e Mjedisit (AKM) për projektin, shoqëruar me sqarimet për procedurën në zbatim; b) Shpalljen dhe publikimin e vendimit të AKM-së në faqen e saj të internetit.* Veprimet gjithashtu bien në kundërshtim me ligjin nr. 10440, datë 7.7.2011 "Për vlerësimin e ndikimit në mjedis" neni 17 "Seanca dëgjimore gjatë VNM-së". Procesi i informimit dhe i përfshirjes së publikut gjatë procedurës paraprake të Vendimit mbi Ndikimin Mjedisor (VNM) përfshin informimin dhe marrjen e mendimit të publikut nga Agjencia Kombëtare e Mjedisit (AKM) për projektin, shoqëruar me sqarimet për procedurën në zbatim, si dhe shpalljen dhe publikimin e vendimit të AKM-së në faqen e saj të internetit, si një hap me rëndësi për të garantuar transparencë në proces. Në kushtet kur ka një pretendim të ngritur nga banorët në lidhje me cenimin e këtij procesi, vlerësojmë që dëgjesa publike duhet të ishin përditësuar dhe publikuar, në përputhje me legjislacionin në fuqi.

(Më hollësisht trajtuar faqe 9 -20 Raportit Përfundimtar të Auditimit)

2.1 Rekomandimi: Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë, me qëllim forcimin e kontroleve të brendshme, për të garantuar një proces sa më transparent, në çdo rast të marrë masa që të verifikojë kryerjen e dëgjesave publike, sipas kuadrit ligjor në fuqi.

Përgjigjja e institucionit:

Sikurse keni parashtruar edhe në gjetjen tuaj, institucioni përgjegjës lidhur me procedurën e dëgjesave me publikun është Agjencia Kombëtare e Mjedisit. Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë në zbatim të pikës 2 të nenit 24 të VKM nr. 822, datë 07.10.2015, i ndryshuar, verifikon nëse janë dorëzuar ose jo dokumentat e lëshuara nga institucionet përgjegjëse që kërkojnë të paraqiten nga kërkuuesi në MIE, sipas parashikimeve të nenit të sipërcituar.

Megjithatë, Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë ka kërkuar informacion nga Agjencia Kombëtare e Mjedisit lidhur me kryerjen e dëgjesave me publikun, ku kjo e fundit me anë të shkresës nr. 1575/3 prot., datë 07.12.2021, ka informuar lidhur me procedurën e Vlerësimit të Ndikimit në Mjedis për HEC në Madheshò. Ndër të tjera, AKM sqaron se kërkesa për dëgjesën nga shoqëria ka ardhur në datë 06.03.2020 dhe dëgjesa me publikun është kryer në datë 08.04.2020. Vendimi për VNM Paraprake është dhënë në datë 14.04.2020, duke respektuar afatet e përcaktuara në VKM.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **në proces zbatimi**.

2.2 Rekomandimi: Ministria e Turizimit dhe Mjedisit, nëpërmjet strukturave përkatëse, të ushtrojë kontrollin e nevojshëm mbi ligjshmërinë e kryerjes së procedurave të dëgjesës publike nga Agjencia Kombëtare e Mjedisit, për rastin në fjalë, dhe në përfundim të këtij kontrolli, të bëhet me dije Kontrolli i Lartë i Shtetit mbi rezultatet e punës së kryer.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT "PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021"

- Agjencia Kombëtare të Mjedisit me qëllim marrjen e masave që për cdo rast në vijim, të kryejë dëgjuesën publike, sipas parashikimeve në VKM nr. 247 datë. 30.04.2014 "Për përcaktimin e rregullave, të kërkesave e të procedurave për informim dhe përfshirjen e publikut në vendimmarrjen mjedisore", si një kusht i rëndësishëm për garantimin e një procesi të hapur vendimmarrjeje, gjatë identifikimit, përshkrimit dhe vlerësimit të ndikimeve negative në mjedis.

Menjëherë dhe në vijimësi

Përgjigja e institucionit:

Sikurse keni parashtruar edhe në rekomandimin tuaj, kjo çështje i përket Ministrisë së Turizimit dhe Mjedisit dhe Agjencisë Kombëtare të Mjedisit. Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë në zbatim të pikës 2 të nenit 24 të VKM nr. 822, datë 07.10.2015, i ndryshuar, verifikon nëse janë dorëzuar ose jo dokumentat e lëshuara nga institucionet përgjegjëse që kërkojnë të paraqiten nga kërkuuesi në MIE, sipas parashikimeve të nenit të sipërcituar.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi do të auditohet nga grupi i auditimit i cili do të zhvillojë auditimin në Ministrinë e Turizmit dhe Mjedisit. Rekomandimi konsiderohet **ne proces zbatimit**.

C. MASA DISIPLINORE

Mbështetur në nenin 15, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 nëPër organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit, germa (b, c, ç) e nenin 58 - nëLlojet e masave disiplinore, të ligjit nr. 152/2013 nëPër nëpunësin civil, në VKM nr. 115, datë 05.03.2014 nëPër përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil, i rekomandojmë Ministrinë të Infrastrukturës dhe Energjisë të analizojë dhe të vlerësojë të metat, mangësitë dhe përgjegjësitë individuale të punonjësve të MIE, trajtuar në Raportin Përfundimtar Tematik të KLSH-së, me qëllim nisjen e procedurave të nevojshme administrative për dhënien e masave disiplinore përkatëse, për mosveprimet e mëposhtme:

Banorët e fshatit Madhesh, u janë drejtuar MIE në rrugë zyrtare, për kërkesat e vazhdueshme për vaditje me nr. 1030 dëftesë, datë 23.12.2020.

Projekti i Hartuar për HEC Madhesh dhe Hec Traja nuk ka parashikuar vaditje për zonën, por vetëm prurje ekologjike. Referuar dokumentacionit të administruar në MIE mbi VNM e vitit 2020 hartuar nga shoqëria projektuese, citohet se:

*"Për Hec Madhesh prurja ekologjike për veprën e marrjes nr. 1 është 0.023 m³/sek ndërsa për veprën e marrjes nr. 2 është 0.003 m³/sek. **Ujë që do të lihet për vaditje nuk ka, sepse nuk ka kërkesa për vaditje në këtë zonë.** Prurja llogaritëse për veprën e marrjes nr. 1 është 0.11 m³/s ndërsa për veprën e marrjes nr. 2 është 0.99 m³/s".*

Referuar ngjarjeve dhe rrethanave të mësipërme, Drejtoria e PPP duhet të kishte marrë masa që të veprohej në rastet kur pezullohet/anullohet leja e përdorimit të ujit në bazë të nenit 50, 54, 55 të ligjit nr.111/2012 i ndryshuar,.

Referuar ngjarjeve dhe rrethanave të mësipërme, Drejtoria e PPP duhet të kishte marrë masa që të veprohej në rastet kur pezullohet/anullohet leja e përdorimit të ujit në bazë të nenit 50, 54, 55 të ligjit nr.111/2012, i ndryshuar, si dhe në mbështetje të:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT "PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021"

- Nenit 80 të ligjit "Për menaxhimin e Integruar të Burimeve Ujore", pika 1 dhe pika 2, ku parashikohet se:
 1. Këshilli i Basenit Ujor ka të drejtë të vendosë në lidhje me pezullimin e përkohshëm, të përhershëm ose ndryshimin e lejes dhe autorizimit, kur është në kompetencën e këtij organi, nëse rrethanat, në të cilat është bazuar dhënia e tyre, kanë ndryshuar ose kur krijohen rrethana të reja, të cilat, nëse do të kishin ekzistuar në kohën e dhënies, do të kishin çuar në refuzim të lejes ose lëshimin e lejes me kushte dhe afate të tjera.
 2. Këshilli i Basenit Ujor, për rastet kur kompetencën për pezullimin e përkohshëm, të përhershëm ose ndryshimin e lejes dhe autorizimit e ka Këshilli Kombëtar i Ujit, bën propozimet përkatëse me vendim formal, i cili i dërgohet Agjencisë së Menaxhimit të Burimeve Ujore për t'u shqyrtuar nga Këshilli Kombëtar i Ujit.
- VKM-së nr. 408 datë 13.05.2015 *ËPër miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit:*
 - Neni 25/4, *ËMinistria përgjegjëse e linjës dhe institucionet përkatëse të varësisë shqyrtojnë përputhshmërinë me politikat, strategjitë e legjislacionin sektorial dhe kriteret teknike të veçanta për objektin përkatës".*
 - Neni 25/6, *ËShqyrtimi i kërkesave për leje ndërtimi që miratohen nga KKT-ja të përcaktohet: Në rast se gjatë periudhës së shqyrtimit teknik, si rezultat i proceseve të bashkërendimit dhe verifikimit, **vërehen kundërshti apo mangësi**, autoriteti përgjegjës përkatës njofton, kur është rasti, kërkuesin për plotësim dokumentacioni apo rishikim të projektit.*

Përgjigjja e institucionit:

Në lidhje me parashtrimin tuaj për mosveprim nga Drejtoria e PPP, ju bëjmë me dije se referuar dispozitave ligjore të mëposhtme, Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë nuk është institucioni kompetent për të pezulluar/anuluar lejen e përdorimit të ujit.

- Në Nenin 50 të ligjit nr. 111/2012 *ËPër menaxhimin e integruar të burimeve ujore*, i ndryshuar, parashikohet se ndër të tjera *Organet e administrimit dhe menaxhimit të burimeve ujore japin autorizime, leje.....për përdorimin e ujërave, duke u bazuar në parimet e proporcionalitetit, efikasitetit dhe deburokratizimit, në zvogëlimin e barrierave administrative, si dhe në përputhje me procedurat e përcaktuara me ligj të veçantë ose me vendim të Këshillit të Ministrave, në zbatim të këtij kreu,*
- Në Nenin 54 të ligjit nr. 111/2012, i ndryshuar, parashikohet se: *ËPezullimi dhe ndryshimi i kushteve që përmbahen në licencat, autorizimet, lejet dhe koncesionet kryhen nga organi lëshues...,*
- Në Nenin 55 të ligjit nr. 111/2012, i ndryshuar, nuk parashikohet që Leja e Përdorimit të Burimit Ujor pezullohet/anullohet nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë.

Për sa më sipër, referuar kërkesave të banorëve lidhur me HEC *ËMadheshò* (për HEC *ËTraja 1ò* nuk ka pasur kërkesa/ankesa nga banorët për tu marrë në shqyrtim nga MIE), nga Drejtoria e PPP është vijuar me shqyrtimin e çështjes objekt pretendimi, ku fillimisht me shkresën nr. 937/1 prot., datë 06.07.2020 i kemi kërkuar Agjencisë Kombëtare të Burimeve Natyrore verifikimin e gjendjes dhe informimin lidhur me kërkesën e banorëve të fshatit Madhesh.

AKBN, me shkresën nr. 2875/2 prot., datë 18.08.2020, informon se pas ngritjes së grupit të punës, të cilët kanë verifikuar situatën në terren të HEC *ËMadheshò*, së bashku me Administratorin e Njësisë Administrative Ulëz, Z. E.SH., ky i fundit, ndër të tjera, është shprehur se dëgjuesat me publikun janë bërë konform rregullave dhe ligjeve në fuqi.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

Në vijim, nëpërmjet shkresës nr. 937/3 prot., datë 21.12.2020 lidhur me kërkesat e banorëve të fshatit Madhesh, i kemi kërkuar Agjencisë së Menaxhimit të Burimeve Ujore të vlerësojë nëse shfrytëzimi nga pikëpamja hidroenergjetike i burimit ujqor për ndërtimin e hidrocentralit në Madhesh çënon furnizimin me ujë vaditës të zonës ku do të ndërtohet ky projekt. AMBU nuk është shprehur ende lidhur me kërkesën e MIE.

Nga ana tjetër, banorët me anë të shkresës nr. 1575 prot., datë 03.09.2021 informojnë lidhur me dakortësinë për ndërtimin e HEC në Madhesh. Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë i ka përcjellë këtë shkresë për trajtim dhe kompetencë Ministrisë së Turizmit dhe Mjedisit.

Së fundmi, pasi MIE ka kërkuar informacion lidhur me dëgjuesin me publikun nga Agjencia Kombëtare e Mjedisit, kjo e fundit, me anë të shkresës nr. 1575/3 prot., datë 07.12.2021, ka bërë me dije lidhur me procedurën e Vlerësimit të Ndikimit në Mjedis për HEC në Madhesh, ku ndër të tjera, informon se pas kërkesës për dëgjuesin me publikun të përcjellë nga shoqëria me datë 06.03.2020 në AKM, kjo e fundit është shprehur se dëgjesa me publikun është kryer në datë 08.04.2020. Vendimi për VNM Paraprake është dhënë në datë 14.04.2020, duke respektuar afatet e përcaktuara në VKM.

Për sa më sipër, bëjmë me dije se strukturat përkatëse pjesë e MIE, gjatë punës së tyre kanë zbatuar dhe ndjekur me rigorozitet përcaktimet e akteve ligjore dhe nënligjore përkatëse.

Në këto kushte, informojmë se procedurat e dëgjësive me publikun, Vendimin për VNM Paraprake, lejen e përdorimit të burimit ujqor, si dhe pezullimi/anullimi apo/ose ndryshimi i kushteve që përmbahen në licencat, autorizimet, lejet dhe koncesionet, janë procedura që kryhen nga organet lëshuese, dhe nuk është kompetencë e Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë marrja e masave për kërkesën, objekt pretendimi nga ana e tyre.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

II. Për të gjitha rekomandimet e tjera, që konsiderohen të zbatuara pjesërisht osenë proces zbatimi, inkurajohet përsheptimi i realizimit të plotë të tyre brenda 6-mujorit të parë të vitit 2022 dhe në mbështetje të nenit 30, pika 2 të ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 në *Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit*, brenda 6 muajve nga përcjellja e rekomandimeve tona, të raportohet me shkrim pranë KLSH mbi ecurinë e zbatimit të tyre.

Për sa më sipër mbahet ky raport auditimi.

AUDITUESIT SHTETËRORËTË KLSH-së:

E.K.
A.Z.
K.F.
K.A.

DREJTORI I DEPARTAMENTIT:

K.K.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

III. ANEKS - EVIDENCAT E AUDITIMIT

ANEKS 1

EVIDENCA PËR MASAT E ZHDËMTIMIT TË REKOMANDUARA DHE ZBATIMI I TYRE

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË INSTITUCIONEVE QENDRORE															
EVIDENCA PËR MASAT E ZHDËMTIMIT TË REKOMANDUARA DHE ZBATIMI I TYRE															
										Formulari nr. 1					
Nr.	SUBJEKTI	Masa shpërbllim dëmi (NE LEKE)													
		Gjithsej		Nga këto				Nga rekomandimet e pranuar							
				Pranuar		Pa pranuar		Zbatuar plotësisht		Zbatuar pjesërisht		Në proces		Pa zbatuar	
		Nr.	lekë	Nr.	lekë	Nr.	lekë	Nr.	lekë	Nr.	lekë	Nr.	lekë	Nr.	lekë
1	Totali														
A	Evaduar 6-mujori I pare I vitit 2021	7	3,561,843	4	591,102	3	2,970,741	4	379,650	0	0	1	211,452	0	0
1	Drejtoria Rajonale Parauniversitare, Durrës	1	247,178	1	247,178			1	35,726			1	211,452		
2	Drejtoria e Përgjithshme e Burgjeve	6	3,314,665	3	343,924	3	2,970,741	3	343,924	0	0	0	0	0	0
3	Ministria e Infrastruktura dhe Energji	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	Këshilli i Lartë Gjyqësor	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5	Ministria e Arsimit, Sportit dhe Rinisë	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

ANEKS 2

EVIDENCA PËR NDRYSHIMT LIGJORE DHE MASAT ORGANIZATIVE

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË INSTITUCIONEVE QENDRORE																	
EVIDENCA PËR NDRYSHIMT LIGJORE DHE MASAT ORGANIZATIVE																	
(Gjashtëmuji i dytë i vitit 2020)																	
Formulari nr. 2																	
Numër																	
Nr.	SUBJEKTI	20 DITE	6 MUAJ	Ndryshime e përmirësime ligjore							Masa organizative						
				Gjithsej	Nga këto		Nga rekomandimet e pranuar				Gjithsej	Nga këto		Nga rekomandimet e pranuar			
					Pranuar	Pa pranuar	Zbatuar	Zbatuar pjesërisht	Në proces	Pa zbatuar		Pranuar	Pa pranuar	Zbatuar	Zbatuar pjesërisht	Në proces	Pa zbatuar
1	Totali																
A	Evaduar 6-mujori I pare I vitit 2021			5	5	0	2	2	0	1	94	92	2	43	1	34	14
1	Drejtoria Rajonale Parauniversitare, Dures	Po	JO	4	4	0	2	1	0	1	46	46	0	19	1	15	11
2	Drejtoria e Përgjithshme e Burgjeve	PO	PO	0	0	0	0	0	0	0	36	36	0	21	0	12	3
3	Ministria e Infarstruktures dhe Energjise	JO	JO	0	0	0	0	0	0	0	4	4	0	1	0	3	0
4	Keshilli I Lartw Gjyqesore	PO	PO	0	0	0	0	0	0	0	4	2	2	1	0	1	0
5	Ministria e Arsimit, Sportit dhe Rinise	PO	JO	1	1	0	0	1	0	0	4	4	0	1	0	3	0



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

ANEKS 3

EVIDENCA E MASAVE DISIPLINORE DHE ADMINSTRATIVE TË REKOMANDUARA DHE ZBATIMI I TYRE

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË INSTITUCIONEVE QENDRORE																Formulari Nr. 3	
EVIDENCA E MASAVE DISIPLINORE DHE ADMINSTRATIVE TË REKOMANDUARA DHE ZBATIMI I TYRE																	
																Numër	
Nr.	SUBJEKTI	Masa disiplinore							Gjithsej	Masa administrative							
		Gjithsej	Nga këto		Nga rekomandimet e pranuar			Gjithsej		Nga këto		Nga rekomandimet e pranuar					
			Pranuar	Pa pranuar	Zbatuar	Zbatuar pjesërisht	Në proces			Pa zbatuar	Pranuar	Pa pranuar	Zbatuar	Zbatuar pjesërisht	Në proces	Pa zbatuar	
1	Totali																
A	Evaduar 6-mujori I pare I viti 20201	6	5	1	1	0	1	3	1	1	0	0	0	0	1		
1	Drejtoria Rajonale Parauniversitare, Durrës	3	3	0	0	0	1	2	0	0	0	0	0	0	0		
2	Drejtoria e Përgjithshme e Burgjeve	1	1	0	0	0	0	1	1	1	0	0	0	0	1		
3	Ministria e Infarstruktures dhe Energjië	1	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
4	Keshilli I Lartw Gjyqesore	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
5	Ministria e Arsimit, Sportit dhe Rinisë	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

ANEKS 4

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË INSTITUCIONEVE QENDRORE									Formulari nr. 4
NDJEKJA E ZBATIMIT TE REKOMANDIMEVE NË AUDITIMET E KRYERA PËR VITIN 2020.									
			95	5	44%	3%	32%	20%	Numër
Nr	Subjekti dhe lloji i masës	Gjithsej	Nga këto		Nga rekomandimet e pranuar				
			Pranuar	Pa pranuar	Zbatuar	Zbatuar pjesërisht	Në proces	Pa zbatuar	Grupi i auditimit
	TOTALI								
A	Të evaduara 6-mujori i vitin 2021	122	116	6	51	3	37	25	
	Propozime për ndryshim legjislacioni	5	5	-	2	2	-	1	
	Masa Organizative	94	92	2	43	1	34	14	
	Masa Zhdëmtimi	7	4	3	3	-	1	-	
	Masa Administrative	1	1	-	-	-	-	1	
	Masa Disiplinore	6	5	1	1	-	1	3	
	Masa për menaxhimin jo efektiv te fondeve	9	9	-	2	-	1	6	
	Masa për menaxhimin jo efektiv te fondeve(Leke)			-	-	-	-	-	
1	Drejtoria e Pergjithshme e Burgjeve	49	46	3	25	-	12	9	
	Propozime për ndryshim legjislacioni	-	-	-	-	-	-	-	
	Masa Organizative	36	36	-	21	-	12	3	
	Masa Zhdëmtimi	6	3	3	3	-	-	-	
	Masa Administrative	1	1	-	-	-	-	1	
	Masa Disiplinore	1	1	-		-	-	1	
	Masa për menaxhimin jo efektiv te fondeve	5	5	-	1	-	-	4	
	Masa për menaxhimin jo efektiv te fondeve (leke)	221,108,787	221,108,787	-	-	-	-	-	
2	Drejtoria Rajonale Arsimore Parauniversitare Durrës	58	58	0	22	2	18	16	
	Propozime për ndryshim legjislacioni	4	4		2	1	0	1	
	Masa Organizative	46	46	0	19	1	15	11	
	Masa Zhdëmtimi	1	1	0	0	0	1	0	
	Masa Administrative	0							
	Masa Disiplinore	3	3	0	0	0	1	2	
	Masa për menaxhimin jo efektiv te fondeve	4	4	0	1	0	1	2	
	Masa për menaxhimin jo efektiv te fondeve (leke)	171,859,450	171,859,450						



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

3	Ministria e Infrastruktures dhe Energjise	5	5	0	2	0	3	0
	Propozime për ndryshim legjislacioni							
	Masa Organizative	4	4		1		3	
	Masa Zhdëmtimi							
	Masa Administrative							
	Masa Disiplinore	1	1		1			
	Masa për menaxhimin jo efektiv te fondeve							
	<i>Masa për menaxhimin jo efektiv te fondeve (leke)</i>							
4	Kwshilli i Lartw Gjyqsor	5	2	3	1	0	1	0
	Propozime për ndryshim legjislacioni	0						
	Masa Organizative	4	2	2	1	0	1	
	Masa Zhdëmtimi	0						
	Masa Administrative	0						
	Masa Disiplinore	1		1				
	Masa për menaxhimin jo efektiv te fondeve	0						
	<i>Masa për menaxhimin jo efektiv te fondeve (leke)</i>							
5	Ministri e Arsimit, Sportit dhe Rinise	5	5	0	1	1	3	0
	Propozime për ndryshim legjislacioni	1	1			1		
	Masa Organizative	4	4		1		3	
	Masa Zhdëmtimi							
	Masa Administrative							
	Masa Disiplinore							
	Masa për menaxhimin jo efektiv te fondeve							
	<i>Masa për menaxhimin jo efektiv te fondeve (leke)</i>							

¹**Në IEVP-Burrel** për kontratat për periudhën (maj, qershor dhe korrik).

1.Kontrata nr.4028/5 prot datë 07.05.2020 “Blerje artikuj ushqimor-mish”.

2.Amendimi i kontratës nr.158/22 datë 30.04.2020 “Blerje artikuj ushqime të freskëta, bulmet dhe vezë”.

²**Në IEVP-Sarandë** për kontratat, për periudhën (shtator, tetor).

1. Kontrata nr.4028/5 prot datë 07.05.2020 “Blerje artikuj ushqimor-mish”.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

2. Kontrata nr.8124/7 datë 18.08.2020 “Blerje bulmet për nevojat emergjente të DPB”.

3. Kontrata nr.7827/5 datë 05.08.2020 “Blerje bukë për nevojat emergjente të DPB”.

Në IEVP-Shkodër për kontratat, për periudhën (shtator, tetor).

1. Kontrata nr.8124/7 prot, datë 18.08.2020 “Blerje bulmet për nevojat emergjente të DPB”.

Në IEVP-Kukës për kontratën, për periudhën muaji prill. Amendimi i kontratës nr.162/44 datë 28.06.2018 me afat 2 muaj deri më 30.04.2020 “Blerje artikuj ushqimor-mish”.

Kontrata nr.4178/17, datë 29.06.2018 Marrëveshje kuadër për 24 muaj, me objekt “Blerje medikamente mjekesore” lidhur ndërmjet DPB dhe F.N.

ⁱⁱ 1. Procedura me objekt “Blerje artikull ushqimor-bulmet” me Urdhër Prokurimi nr.8124 prot datë 07.08.2020.

2. Procedura me objekt “Blerje artikull ushqimor-bukë” me Urdhër Prokurimi nr.7827 prot datë 30.07.2020.

3. Procedura me objekt në Blerje artikuj ushqimore-mish me Urdhër Prokurimi nr.10128 prot datë 07.10.2020.

ⁱⁱⁱⁱ **Në IEVP-Burrel** për kontratat për periudhën (maj, qershor dhe korrik).

1. Kontrata nr.4028/5 prot datë 07.05.2020 “Blerje artikuj ushqimor-mish”.

2. Amendimi i kontratës nr.158/22 datë 30.04.2020 “Blerje artikuj ushqime të freskëta, bulmet dhe vezë”.

Në IEVP-Sarandë për kontratat, për periudhën (shtator, tetor).

1. Kontrata nr.4028/5 prot datë 07

emergjente të DPB”.

Në IEVP-Shkodër për kontratat, për periudhën (shtator, tetor).

1. Kontrata nr.8124/7 prot, datë 18.08.2020 “Blerje bulmet për nevojat emergjente të DPB”.

Në IEVP-Kukës për kontratën, për periudhën muaji prill. Amendimi i kontratës nr.162/44 datë 28.06.2018 me afat 2 muaj deri më 30.04.2020 “Blerje artikuj ushqimor-mish”.

Kontrata nr.4178/17, datë 29.06.2018 Marrëveshje kuadër për 24 muaj, me objekt “Blerje medikamente mjekesore” lidhur ndërmjet DPB dhe F.N.

^{iv} 1. Procedura me objekt “Blerje artikull ushqimor-bulmet” me Urdhër Prokurimi nr.8124 prot datë 07.08.2020.

2. Procedura me objekt “Blerje artikull ushqimor-bukë” me Urdhër Prokurimi nr.7827 prot datë 30.07.2020.

3. Procedura me objekt në Blerje artikuj ushqimore-mish me Urdhër Prokurimi nr.10128 prot datë 07.10.2020.

^v **Në IEVP-Burrel** për kontratat për periudhën (maj, qershor dhe korrik).

1. Kontrata nr.4028/5 prot datë 07.05.2020 “Blerje artikuj ushqimor-mish”.

2. Amendimi i kontratës nr.158/22 datë 30.04.2020 “Blerje artikuj ushqime të freskëta, bulmet dhe vezë”.

Në IEVP-Sarandë për kontratat, për periudhën (shtator, tetor).

1. Kontrata nr.4028/5 prot datë 07.05.2020 “Blerje artikuj ushqimor-mish”.

2. Kontrata nr.8124/7 datë 18.08.2020 “Blerje bulmet për nevojat emergjente të DPB”.

3. Kontrata nr.7827/5 datë 05.08.2020 “Blerje bukë për nevojat emergjente të DPB”.

Në IEVP-Shkodër për kontratat, për periudhën (shtator, tetor).

1. Kontrata nr.8124/7 prot, datë 18.08.2020 “Blerje bulmet për nevojat emergjente të DPB”.

Në IEVP-Kukës për kontratën, për periudhën muaji prill. Amendimi i kontratës nr.162/44 datë 28.06.2018 me afat 2 muaj deri më 30.04.2020 “Blerje artikuj ushqimor-mish”.

Kontrata nr.4178/17, datë 29.06.2018 Marrëveshje kuadër për 24 muaj, me objekt “Blerje medikamente mjekesore” lidhur ndërmjet DPB dhe F.N.

^{vi} 1. Procedura me objekt “Blerje artikull ushqimor-bulmet” me Urdhër Prokurimi nr.8124 prot datë 07.08.2020.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE, NË AUDITIMET E EVADUARA GJATË 6-MUJORI I PARË I VITIT 2021”

2. Procedura me objekt “Blerje artikull ushqimor-bukë” me Urdhër Prokurimi nr.7827 prot datë 30.07.2020.

3. Procedura me objekt nëblerje artikuj ushqimore-mishò me Urdhër Prokurimi nr.10128 prot datë 07.10.2020.

^{viii} **Në IEVP-Burrel** për kontratat për periudhën (maj, qershor dhe korrik).

1. Kontrata nr.4028/5 prot datë 07.05.2020 “Blerje artikuj ushqimor-mish”.

2. Amendimi i kontratës nr.158/22 datë 30.04.2020 “Blerje artikuj ushqime të freskëta, bulmet dhe vezë”.

Në IEVP-Sarandë për kontratat, për periudhën (shtator, tetor). 2. Kontrata nr.8124/7 datë 18.08.2020 “Blerje bulmet për nevojat emergjente të DPB”.

3. Kontrata nr.7827/5 datë 05.08.2020 “Blerje bukë për nevojat emergjente të DPB”.

Në IEVP-Shkodër për kontratat, për periudh

.2018 me afat 2 muaj deri më 30.04.2020 “Blerje artikuj ushqimor-mish”.

Kontrata nr.4178/17, datë 29.06.2018 Marrëveshje kuadër për 24 muaj, me objekt “Blerje medikamente mjekesore” lidhur ndërmjet DPB dhe F.N.

^{viii} 1. Procedura me objekt “Blerje artikull ushqimor-bulmet” me Urdhër Prokurimi nr.8124 prot datë 07.08.2020.

2. Procedura me objekt “Blerje artikull ushqimor-bukë” me Urdhër Prokurimi nr.7827 prot datë 30.07.2020.

3. Procedura me objekt nëblerje artikuj ushqimore-mishò me Urdhër Prokurimi nr.10128 prot datë 07.10.2020.