



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në “DAR Durrës”

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT

(Auditim Financiar dhe i Përputhshmërisë)

**“DREJTORIA ARSIMORE RAJONALE”
DURRËS”**

Tiranë, Maj 2019



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në “DAR Durrës”

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI (Auditim Financiar dhe Përputhshmërie)

“DREJTORIA ARSIMORE RAJONALE DURRËS, (DARD)”

<i>Nr</i>	<i>Përmbatja</i>	<i>Faqe</i>
I.	PERMBLEDHJA EKZEKUTIVE.....	3- 9
II.	HYRJA	9- 13
	a. Objektivat dhe qëllimi.	
	b. Identifikimi i çështjes.....	
	c. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese	
	d. Përgjegjësitë e audituesve.....	
	e. Kriteret e vlerësimit.....	
	f. Standardet e auditimit.....	
III.	PËRSHKRIMI I AUDITIMIT.....	13 -14
IV.	GJETJET DHE REKOMANDIMET.....	14-80
V.	KONKLUZIONE / OPINIONI I AUDITIMIT.....	63-64
VI.	REKOMANDIMET.....	64-80
VII.	ANEKSE	81- 96



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në “DAR Durrës”

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

1.a. Përshkrim i shkurtër i Auditimit.

Objekti i këtij auditimi është përputhshmëria e veprimtarisë dhe rregullshmëria e operacioneve financiare të kryera nga ana e subjektit DAR Durrës përgjatë periudhës 01.01.2017 deri më 31.12.2018.

Qëllimi i auditimit: është dhënia e opinionit dhe hartimi i raportit të auditimit mbi bazën e vlerësimeve të gjetjeve dhe dhënia e rekomandimeve për përmirësime mbështetur mbi evidenca të besueshme, të mjaftueshme dhe përkatëse.

1.b Një përshkrim i përmbledhur i gjetjeve nga auditimi:

- **Konstatim nr.1: Nga auditimi i kryer në lidhje me kuadrin ligjor në fuqi dhe aktet e politikave vijuese të dala në zbatim të tij, konstatohet se ekzistojnë disa mangësi:**

1. Rregullorja tip për organizimin dhe funksionimin e njësive arsimore vendore, mbi të cilën janë hartuar rregulloret e çdo DAR/ZA është hartuar në bazë dhe në zbatim të ligjit nr. 7592, datë 21.06.1995, që është dispozitë e shfuqizuar dhe e rënë nga fuqia nga ligji nr. 69/2012, datë 21.06.2012 “Për sistemin arsimor parauniversitar në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar. DAR Durrës ushtron veprimtarinë mbështetur në nenin 30 “Njësitë arsimore vendore”, të ligjit nr. 69/2012, datë 21.06.2012 “Për sistemin arsimor parauniversitar në RSH” si dhe Rregulloren e brendshme të organizimit dhe funksionimit të DAR, në fuqi për periudhën objekt auditimi dhe aktualisht. Rregullorja e brendshme të funksionimit të DAR Durrës, është miratuar me Urdhrin e Drejtorit të DARQ nr. 371, datë 06.10.2016 dhe trajtohen misioni, veprimtaria, kompetencat, organizimi i strukturave, e drejta e emërimit dhe largimit nga puna të punonjësve, funksionet dhe detyrat e titullarit dhe specialisteve, komunikimi i dokumentacionit, etj.

Sipas Vendimit nr. 66, datë 3.2.2010, të Këshillit të Ministrave, “Për riorganizimin e Drejtorive Rajonale dhe Zyrave Arsimore”, në pikën 7 të tij, përcaktohet se, “Ministri i Arsimit dhe Shkencës, miraton rregulloret e brendshme të funksionimit të drejtorive arsimore rajonale dhe të zyrave arsimore”.

Në zbatim të këtij përcaktimi, është miratuar nga ministri një Rregullore Tip, me nr.311/1 prot., datë 18.1.2011, “Rregullore për funksionimin e Drejtorisë Arsimore Rajonale dhe Zyrës Arsimore”, e cila u është dërguar drejtorive arsimore rajonale dhe zyrave arsimore, nëpërmjet Udhëzimit nr.3, datë 18.1.2011, të Ministrit, “Për rregulloren e funksionimit të Drejtorisë Arsimore Rajonale dhe Zyrës Arsimore”. Në nenin 26 të këtij akti rregullator, është përcaktuar se, “Drejtori i DAR-it miraton rregulloren e brendshme të DAR-it dhe të ZA-së përkatëse”.

Mbi këtë bazë, është hartuar dhe miratuar nga titullari i institucionit të audituar, rregullorja e brendshme, ku janë përcaktuar përgjegjësitë dhe detyrat kryesore për çdo sektor, sipas strukturës dhe organikës së institucionit, në përputhje me misionin dhe objektivat e tij. Por, konstatohet se, në këtë akt, nuk janë pasqyruar ndryshimet e ndodhura në fushën e menaxhimit të financave, kontrollit të brendshëm financiar publik, kontabilitetit, etj.

Në nenin 26, të Rregullores Tip, miratuar nga Ministri MASH me Urdhërin nr. 3, datë 18.01.2011, “Rregullore e brendshme e DAR-it dhe e ZA-së”, nënvizohet se:

“Drejtori i DAR-it miraton Rregulloren e Brendshme të DAR-it dhe të ZA-së përkatëse”.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në “DAR Durrës”

Ky përcaktim është në kundërshtim dhe tejkalim të përcaktimeve të pikës nr.7, të VKM nr. 66, datë 3.2.2010, të Këshillit të Ministrave, “Për riorganizimin e Drejtorive Rajonale dhe Zyrave Arsimore”, që shpreh se,

“Ministri i Arsimit dhe Shkencës, miraton rregulloret e brendshme të funksionimit të drejtorive arsimore rajonale dhe të zyrave arsimore”.

Vendimi i Këshillit të Ministrave nuk ngarkon Ministrin për miratimin e rregullores tip dhe nuk ngarkon drejtorët e DAR-it të miratojnë rregulloret e juridiksionit të tyre, por ka vendosur miratimin e rregullores së brendshme të organizimit dhe funksionimit të çdo DAR dhe ZA nga Ministri përgjegjës për arsimin. Nga ana tjetër, rregullorja tip është e v.2011 dhe nuk është përditësuar. Rregullorja Tip për organizimin dhe funksionimin e njësive arsimore vendore, mbi të cilën janë hartuar rregulloret e çdo DAR/ZA është hartuar në bazë dhe në zbatim të ligjit nr. 7592, datë 21.06.1995, që është dispozitë e shfuqizuar dhe e rënë nga fuqia nga ligji nr. 69/2012, datë 21.06.2012 “Për sistemin arsimor parauniversitar në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

- **Konstatim nr.2: Dobësi dhe formalitet në plotësimin e setit të dokumenteve që lidhen me komponentët e MFK:**

Udhëzimi i MAS nr. 38, datë 06.10.2015 “Për procedurat e lëvizjes paralele, emërimit dhe largimit nga puna të mësuesit në institucionet arsimore publike të sistemit arsimor parauniversitar”, ka disa mangësi dhe lind nevojë për përmirësim:

MASR të rishikojë dhe përmirësojë Udhëzimin MAS-it nr. 38, datë 06.10.2015 “Për procedurat e lëvizjes paralele, emërimit dhe largimit nga puna të mësuesit në institucionet arsimore publike të sistemit arsimor parauniversitar”, në lidhje me aspektet e mëposhtme:

- a. Të korigjohet kreu II, pika 2 e Udhëzimit, duke përcaktuar që gjithë dokumentet të jenë fotokopje të noterizuara, pasi dokumentacioni fotokopje e panoterizuara mund të krijojë mundësi për abuzim.
- b. Të hiqet në pikën 1 të kreut II të Udhëzimit klasifikimi i dokumenteve të detyrueshme, ku 3 nga 13 dokumentet e dosjes së aplikimit, konsiderohen si dokumente të detyrueshëm, *(mungesa e së paku njërit prej tyre sjellin dhe s’kualifikimin)* dhe duke caktuar përfundimisht listën e dokumenteve për aplikim. Nuk ka pse të jetë kriter për skualifikim leja e banimit, por s’kualifikimi të bëhet për dokumentat e dosjes.
- c. Të qartësohet në Udhëzim procedurat e njoftimit dhe të konfirmimit nga ana e kandidatëve, pasi shumë kandidatë që banojnë në rrethe mbeten jashtë skemës së njoftimeve.
- d. Të plotësohet udhëzimi dhe për nevoja të arsyetuara (që duhen detajuar në udhëzim), të lejohet kryerja e lëvizjeve paralele dhe gjatë vitit, kur nevojat e shkollave e bëjnë këtë transferim të nevojshëm. Pra, lëvizjet paralele të bëhen dhe gjatë vitit, aq më tepër në muajin gusht që është deadline sipas udhëzimit, nuk kanë përfunduar regjistrimet e nxënësve dhe balancimi i numrit të klasave dhe mësuesve.
- e. Detyrat që i ngarkohen Komisionit të Vlerësimit, sipas kreut 2/ pika 5, kreu 5 /pika 5 dhe kreu 3 pika 3, 4, 5, tejkalojnë përgjegjësitë e anëtarëve të këtij komisioni, nëse i referohemi përbërjes së tij. Më konkretisht, Komisioni përbehet nga 4 mësues, 2 përfaqësues të prindërve, 1 punonjës psiko-social. Këta anëtarë detyrohen të përgjigjen një pune që kërkon njohuri mbi vlerësimin e dokumentacioneve ligjore, saktësi të prezantimit të të dhënave, angazhim me një kohë të konsiderueshme në proces. Këto detyra, të cilat nuk konsiderohen si kohë pune për të paguar, krahas aspekteve dhe



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në “DAR Durrës”

veshtirësi teknike- aspekte që zbehin ndjeshëm motivimin dhe përgjegjësinë e realizimit të procedurave nga anëtarët. Në këtë kuadër, bien pritshmëritë mbio përfitimin e një produkti efikas dhe eficient gjatë procesit.

- **Konstatim nr.3: Dobësi dhe formalitet në plotësimin e setit të dokumenteve që lidhen me komponentët e MFK:**

Nga ana e institucionit janë përgatitur Pyetësorët e Vetëvlerësimit për Sistemin e Kontrollit të brendshëm për vitin 2017 dhe 2018. Këto akte janë nënshkruar nga drejtori i DAR dhe i janë dërguar Ministrisë së Arsimit. Mungon deklarata mbi sistemin dhe raporti përkatës për cilësinë kontrolleve të brendshme për vitin 2017, si detyrime të nëpunësit autorizues për cilësinë e sistemit të kontrollit, në bazë të përgjegjësisë të kreut III, pika 3.3 e Manualit PMFK dhe cilësimeve të nenit 18 të ligjit nr.10296/2010, dhe pikave nr. 4 dhe 6, të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 28, datë 15.12.2011.

Nga analiza e rubrikave të plotësuara të Pyetësorit sipas komponentëve mbi MFK vlerësimet e Sistemit të Kontrollit të brendshëm (SKB) dhe Menaxhimit Financiar (Mf) janë kryer me pikë (1-4), por për vitin 2017, nuk kanë gjetur zbatim detyrimet e pikës nr. 17 të Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 28, datë 15.12.2011, “Mbi paraqitjen e Deklaratës dhe Raportit vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm në njësitë publike”, pasi funksionimi i sistemit të kontrollit të brendshëm nuk ka të përfshira gjetjet dhe rekomandimet e auditimit të brendshëm të MAS dhe nuk referon një plan veprimi për të ardhmen.

Nga shqyrtimi i **plotësimin të pyetësorëve të vetëvlerësimit** kanë rezultuar disa mangësi, pasi nuk kanë gjetur zbatim kërkesat e kapitullit V, të Manualit për MFK. Analiza e të dhënave të pyetësorëve rezulton se, nëpunësi autorizues dhe zbatues janë mjaftuar vetëm me vendosjen e pikëve sipas kriterëve të vetëvlerësimit (numrat nga 1-4 për çdo çështje), **pa i shoqëruar rubrikat e pyetësorit që kanë vlerësimin më të dobët me shpjegimin e arsyeve dhe me komentet respektive**, siç cilësohet në Kapitullin III, Hapi III, kreu “Procesi i Implementimit të MFK” dhe kreun V, të Manualit të MFK, miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 54, datë 15.7.2010, i ndryshuar.

Nga analiza mbi vetëvlerësimin e kryer nga ana e NA dhe NZ të DARD, vërejmë se elementet më me vlerësimin më të dobët paraqiten të strukturuar kundrejt modelit COSO si më poshtë:

- ✚ **Për komponentin e parë të COSO, “Mjedisi i kontrollit”, nën komponenti “struktura organizative a është në përputhje me madhësinë e aktiviteteve”,** për këtë kriter, është dhënë vlerësimi në pyetësor me 3 pikë, kur ka mungesa të theksuara në plotësimin e pozicioneve të strukturës.
- ✚ **Për komponentin e dytë të COSO, “Menaxhimi i riskut”, ku për ekzistencën e strategjisë së riskut (kolona nr.18 e pyetësorit),** ekzistencën e regjistrit të riskut, përfshirjen e drejtuesve të të gjitha niveleve në hartimin e regjistrit të risqeve dhe strategjinë e riskut, janë dhënë vlerësimet në pyetësor me 2 pikë, kur këto dokumente nuk janë hartuar.
- ✚ **Për komponentin e tretë të COSO, “Aktivitetet e kontrollit”, ku për ekzistencën e sistemit rezervë të back up (kolona nr. 29 e pyetësorit),** janë dhënë vlerësimet në pyetësor me 2 pikë, në një kohë që punonjësi i IT deklaron se nuk ka sistem back up që të garantojë ruajtjen e informacioneve;
- ✚ **Për komponentin e tretë të COSO, “Aktivitetet e kontrollit”, ku për ekzistencën e rregullave mbi aktivitetet e kontrollit të IT (kolona nr. 23, 28 dhe 32 e pyetësorit),** janë dhënë vlerësimet në pyetësor me 2 pikë, në një kohë që nuk ka rregullore të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në “DAR Durrës”

brendshme për sigurinë e sistemit të IT, apo mbi përdorimin e postës elektronike dhe komunikimin e brendshëm, si dhe nuk ka manual procesesh për proceset operacionale kryesore.

Këto dobësi tregojnë për një mungesë serioziteti dhe formalitet në plotësimin e këtyre dokumenteve.

- **Konstatim nr.4: Nuk janë miratuar përshkrimet e pozicioneve të punës nga Sekretari i Përgjithshëm i MAS.**

Nga auditimi konstatohet se, në nenin 27, “Përshkrimi i vendeve të punës”, të Rregullores së Brendshme tip, miratuar nga Ministri MASH me nr. 311/1, datë 18.1.2011, është përcaktuar se:

“Drejtori i DAR-it/ përgjegjësi i ZA-së miratojnë përshkrimin e vendit të punës për secilin punonjës. Në përshkrimin e vendit të punës së përgjegjësit të sektorit parashikohet që në një pjesë të kohës kryen detyra si specialisti sektorit”.

Këto përcaktime të Rregullores së brendshme nuk përputhen me kërkesat e pikës 18, germa “c”, kreu IV, të VKM nr. 142/2014 “Për përshkrimin dhe klasifikimin e pozicioneve të punës në institucionet e administratës shtetërore dhe institucionet e pavarura”, sipas së cilës, përshkrimet e vendit të punës miratohen nga Sekretari i Përgjithshëm i Ministrisë. Konkreisht: “Përshkrimi i punës miratohet nga:

- a) sekretari i Përgjithshëm i Këshillit të Ministrave, për Kryeministrinë dhe institucionet në varësi të Kryeministrit;
- b) sekretari i Përgjithshëm i institucionit të pavarur, për institucionet e pavarura;
- c) **sekretari i Përgjithshëm i ministrisë, për ministrinë dhe institucionet në varësi të ministrit;**
- ç) sekretari i Përgjithshëm apo pozicioni ekuivalent me të, për njësitë e qeverisjes vendore.”

- **Konstatim nr.5: Mungesa në plotësimin e kapaciteteve të DARD.**

Mbështetur në Urdhrin nr. 199, datë 01.12.2010, struktura organizative DARD ka 20 vende pune të miratuara të paraqitura, por konstatohet nga auditimi se ka mungesë të personelit, konkretisht në Sektorin e Kurrikulës dhe Cilësisë një specialist, në Sektorin e IT-së një specialist dhe në Sektorin e Programim Zhvillimit ka mungesë në përgjegjësin e sektorit dhe dy specialistë. Pra në strukturën e DARD janë pesë pozicione pune vakant, që në gjykimin tonë ndikojnë në një performacë jo të mirë të punës së institucionit, nisur edhe nga funksionet e rëndësishme të këtyre pozicioneve. Sektori që ka tre vende vakant është sektori i programim zhvillimit, i cili sipas nenit 18 të rregullores së Brendshme të Institucionit me nr. 327 prot., dt 28.01.2014, është një nga sektorët bazë në mirëfunksionimin e DAR dhe të shkollave në varësi të saj,

Pra, ka mungesë në 25 % të plotësimit të pozicioneve të punës së DAR Durrës. Edhe nga verifikimet e kryera në ZA Krujë (varësi administrative e DAR Durrës konstatohen mungesa serioze të stafit pasi aktualisht janë vetëm 4 punonjës efektive nga 10 në strukturë, dmth me mungesë të 60 % të stafit të ZA. Mosplotësimi i këtyre pozicioneve ka ardhur nga neglizhenca e DAP në publikimin e këtyre pozicioneve, gjë që është një risk operacional.

- **Konstatim nr.6: Mungesa e një kuadri regullativ që të normojë marrëdhëniet midis DAR dhe ZA.**

- a. Mbështetur në verifikimet e kryera në DAR Durrës dhe ZA Krujë (pjesë e juridiksionit të DAR), konstatohet se ato operojnë si njësi shpenzuese të pavarura, hartojnë dhe miratojnë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në “DAR Durrës”

buxhetin e tyre në mënyrë të veçantë nga MASR dhe përpilojnë, miratojnë e dërgojnë në MASR pasqyrat e tyre financiare. Pra, **nuk ka një konsolidim të informacionit nga DAR.**

b. Në nenin 19 “Vlerësimi i punës vjetore”, të Udhëzimit të Ministrit të MASH nr.3, datë 18.01.2011 “Rregullore e funksionimit të DAR dhe ZA”, përcaktohet se “Drejtori i DAR-it vlerëson punën vjetore të përgjegjësit të ZA”.

Konstatohet se ky vlerësim është formal dhe në kushtet e mungesës së informacionit mbi aktivitetin e ZA, shpenzimet dhe buxhetin dhe gjendjen e pasqyrave financiare të ZA. Grupi i auditimit vëren se, nuk ka asnjë akt (udhëzim) të MAS që të rregullojë detyrimet për raportim apo informimin të ZA në DAR si dhe ku të normohen këto detyrime.

Nga ana tjetër, kjo pikë e Udhëzimit të MASH me nr. 3, datë është në kundërshtim me pikat nr.1 dhe 2, të VKM nr. 252, datë 30.3.2016 që ka vendosur vlerësimin e performances për nëpunësit civilë dy herë në vit.

Sa sipër, neni 19, i Udhëzimit të MASH nr.3, datë 18.01.2011 “Rregullore e funksionimit të DAR dhe ZA” është në kundërshtim me VKM nr. 252, datë 30.3.2016, “Për disa shtesa dhe ndryshime në VKM nr. 192, datë 26.02.2014 “Për vlerësimin e rezultateve në punë të nëpunësve civilë”, sipas të cilit, “Vlerësimi i rezultateve në punë është një proces që përsëritet çdo 6 muaj, brenda vitit kalendarik”.

- **Konstatim nr.7: Mangësi dhe parregullsi në përgatitjen e listëprezencave dhe plotësimin e librit të pagave.**

Përgatitja e borderove është mbështetur në listë prezencat mujore, të plotësuara nga drejtoritë e shkollave dhe të firmosura përkatësisht nga Drejtuesi i shkollës dhe kundërfirmosur nga përgjegjësi i sektorit të programim zhvillimit në DAR. Nga auditimi i këtyre dokumenteve rezultoi se pagesa është kryer në mbështetje të Udhëzimit të Ministrit të Arsimit dhe Sportit nr.44, datë 16.10.2014 “Për disa shtesa dhe ndryshime në Udhëzimin e MASH nr. 21, datë 23.07.2010 “Për normat e punës mësimore-edukative dhe numrin e nxënësve për klasë në institucionet e arsimit parauniversitar”.

-Listë prezencat mujore për përgatitjen e borderove për punonjësit e DAR Qarku Durrës, dhe personelin e shkollave të arsimit parauniversitar në varësi, janë bërë në mënyrë të përmbledhur, me numrin e ditëve të punës në muaj dhe jo mbi bazën e verifikimit të prezencës çdo ditë, duke mos pasqyruar prezencën e mësuesve dhe punonjësve të shkollave çdo ditë gjatë muajit, për ditët që kanë punuar. Listë pagesat dhe përmbledhëset e pagave janë nënshkruar nga specialistët që llogarisin pagat, nga Përgjegjësi i Sektorit Mbështetës dhe nga Drejtori i Drejtorisë së Qarkut Durrës.

-Gjithashtu listëprezencat nuk janë të standartizuara, duke ndryshuar nga njëra shkollë tek tjetra dhe në këtë mënyrë nuk japin të dhëna të sakta si për numrin e orëve të secilit mësues, ashtu për orët suplementare, në kundërshtim me udhëzimin nr.44, datë 16.10.2014 “Për disa shtesa dhe ndryshime në Udhëzimin e MASH nr. 21, datë 23.07.2010 “Për normat e punës mësimore-edukative dhe numrin e nxënësve për klasë në institucionet e arsimit parauniversitar”. *Libri i pagave, për periudhën objekt auditimi, nuk është plotësuar për punonjësit që janë në marrëdhënie pune, në të cilin duhet të shënohen për çdo muaj të gjitha ekstraktet sipas listë pagesave duke filluar nga paga bruto, shtesa e ndalesa deri në pagën neto.*

- **Konstatim nr.8: Shpenzime pa efektivitet nga likuidimi i Vendimeve Gjyqësore për largim të padrejtë nga puna të punonjësve.**



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në “DAR Durrës”

Për periudhën objekt auditimi DARD ka ekzekutuar për vitin 2017 vendime gjyqësore me vlerë **1,220,000 lekë** për 2 ish punonjësit, që kanë fituar procesin gjyqësor ndaj vendimit të largimit nga puna, dhe një pagesë komisioneri ndërsa për vitin 2018 janë paguar vendime gjyqësore të ekzekutuara me vlerë 372,302 lekë për 1 ish punonjës.

Për vitin 2017 vlera në total për ekzekutim të vendimeve gjyqësore është 1,220,000 lekë, vlerë e cila është paguar nga fondi i akorduar nga MASR.

Për vitin 2018 vlera në total për ekzekutim të vendimeve gjyqësore është 372,302 lekë, vlerë e cila është paguar nga fondi i akorduar nga MASR.

Likuidimi i ish punonjësve që kanë fituar procesin gjyqësor ndaj vendimit të largimit nga puna për vitin 2017 dhe 2018 është bërë në 3 raste nëpërmjet zyrës përmbarimore dhe në një rast vullnetarisht nga institucioni. Vlerat e likuiduara për zyrën përmbarimore, bazuar në udhëzimin e përbashkët të Ministrisë së Financave dhe Ministrisë së Drejtësisë nr. 385/7, datë 28.06.2017 “Për caktimin e tarifave për shërbimet e ofruara nga shërbimi përmbarimor privat” janë në total **1,466,800 lekë**.

- **Konstatim nr.9: Nuk kanë gjetur zbatim përcaktimet e UMF nr. 30, dt 27.12.2011 për inventarizimin e të drejtave dhe detyrimeve.**

Për periudhën objekt auditimi DARD ka rezultuar se për vitin 2017 nga komisioni i inventarizimit të aktiveve ngritur sipas urdhrit të drejtorit nr. 219, datë 27.12.2017 nuk është hartuar raporti për inventarizimin e aktiveve, ndonëse është mbajtur një procesverbal me datën 10.01.2018, ku janë rekomanduar 302 artikuj për nxjerrje jashtë përdorimit. Ky procesverbal mban dhe miratimin e drejtonit të DAR por nuk ka asnjë procedurë për ngritjen e komisionit të vlerësimit dhe atij për asgjësimin e aseteve.

Sa sipër është vepruar në kundërshtim me paragrafin nr. 85/ c, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, që ngarkon komisionin “të përpilojë një raport lidhur me inventarizimin fizik të aktiveve, për kushtet e ruajtjes së tyre, gjendjen fizike dhe për vërejtjet lidhur me karakterin e diferencave e dëmtimeve të konstatuara, për shkaqet e tyre dhe personat përgjegjës, dhe, së bashku me gjithë dokumentacionin e inventarizimit, t’ia dorëzojë për veprime të mëtejshme Nëpunësit Autorizues”.

- **Konstatim nr.10: Parregullsi në regjistrimin e aktiveve.**

Në kontabilitetin e institucionit dhe në pasqyrat financiare të DAR për vitin 2017 dërguar MAS me shkresën nr. 267/1 datë 08.01.2018, rezulton se llogaria 211 “Ndërtime e rikonstruksione” paraqitet e pandryshuar sa në vitin 2016 në vlerën prej 14,102,490 lekë. Nga shqyrtimi i të dhënave konstatohet se janë kontabilizuar në këtë rubrikë vlera e magazinës qendrore të mjeteve didaktike, zyrat e ish kabinetit pedagogjik, godina 2 kateshe ku janë zyrat e DAR (pjesë integrale e Shkollës së Mesme “L.Tomeo” për **3,228,390 leke**), zyrat e SSHP dhe vlera e rikonstruksionit të zyrave të DAR (pjesë integrale e Shkollës së Mesme “L.Tomeo” për **2,000,000 leke**).

Për këto elemente të pasurisë konstatohen këto shkelje dhe parregullsi sa vijon:

1. Nuk ka regjistrim të tyre në ZVRPP;
2. Mungojnë planimetritë dhe plan vendosje e çdo objekti;
3. Përfshirja e godinave arsimore në kontabilitetin e DAR është në shkelje të përcaktimeve të nenit 23, pika 11, të ligjit nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, ku përcaktohet se, “bashkitë janë përgjegjëse për “ndërtimin, rehabilitimin dhe mirëmbajtjen e ndërtesave arsimore të sistemit shkollor parauniversitar”.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në “DAR Durrës”

- **Konstatim nr.11: Parregullsi në marrjen në dorëzim të mallrave.**

Me Urdhër prokurimin nr. 02, datë 06.03.2018 është filluar procedura e prokurimit blerje me vlerë të vogël për “Aktivitetin e 7-Marsit”, me fond limit 100,000 lekë pa TVSH.

Komisioni i prokurimit me vlera të vogla ka mbajtur procesverbalin më datë **08.03.2018**, ka testuar tregun dhe ka pranuar ofertën më të ulët prej 99,750 lekë.

Në magazinë është realizuar fletë hyrja nr. 02 datë 08.03.2018. Sa më sipër, konstatohet se blerja është realizuar për festën e 7 Marsit, ku marrja në dorëzim është më datë 8 Mars, e cila bie në kundërshtim me qëllimin e blerjes së mallrave.

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion mungon praktika e marrjes në dorëzim të mallit nga komisioni i marrjes së mallrave dhe shërbimeve përpara se malli të bëhet hyrje në magazinë, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30 datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësinë e sektorit publik" pika 42-50.

II. HYRJA.

Mbështetur në Ligjin 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e KLSH”, në zbatim të Programit të Auditimit **nr. 1440/1**, datë **04.01.2018**, i ndrsyhuar, miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit, nga data 07.01.2019 deri në datën 28.02.2019, në subjektin Drejtoria Arsimore Rajonale Durrës, (në vijim DARD), për periudhën nga 01.01.2017 deri më 31.12.2018, u krye auditimi Financiar dhe i Përputhshmërisë nga Grupi i Auditimit me përbërje:

1. [REDAKTUAR] Përgjegjës Grupi
2. [REDAKTUAR], Auditues
3. [REDAKTUAR], Auditues
4. [REDAKTUAR], Auditues

a) **Titulli.** Auditim financiar dhe i përputhshmërisë.

b) **Marrësi.** Raporti i drejtohet subjektit të audituar Drejtoria Arsimore Rajonale Durrës (DARD)

c) **Objektivat dhe qëllimi i auditimit:**

Qëllimi i auditimit: është dhënia e opinionit dhe hartimi i raportit të auditimit mbi bazën e vlerësimeve të gjetjeve dhe dhënia e rekomandimeve për përmirësime mbështetur mbi evidenca të besueshme, të mjaftueshme dhe përkatëse¹. Vlerësimi nëse aktivitetet, transaksionet financiare dhe informacionet janë, në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me kuadrin ligjor e rregullator mbi bazën e të cilit e ushtron veprimtarinë subjekti që auditohet. Qëllimi i auditimit është të identifikojë dhe vlerësojë zbatimin e kuadrit ligjor në fuqi si dhe vlerësojë risqet e anomalive materiale në pasqyrat financiare dhe nivelin e pohimeve, nëpërmjet të kuptuarit e njësisë dhe mjedisit të saj, duke përfshirë kontrollin e brendshëm të njësisë dhe duke krijuar kështu bazën për hartimin dhe implementimin e përgjigjeve kundrejt risqeve të

¹ -Rregullorja e procedurave të auditimit në KLSH, faqe 28



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në “DAR Durrës”

vlerësuar dhe gabimeve materiale (ISSAI 1315)². Në bazë të vlerësimit të risqeve, nivelit të materialitetit dhe identifikimit të gabimeve, në mbështetje të ISSAI 1700, ne synojmë të japim një opinion mbi pasqyrat financiare bazuar në vlerësimin e konkluzioneve të nxjerra nga evidencat e mbledhura.

Objektivat e auditimit synojnë:

Dhënien e vlerësimeve të pavarura mbi funksionimin e sistemeve dhe nënsistemeve të kontrollit të brendshëm dhe komponentëve të menaxhimit financiar të subjektit, nëpërmjet përcaktimit nga ana e audituesve:

- nëse janë zbatuar parimet e përgjithshme të sistemit të menaxhimit financiar të sektorit publik dhe të sjelljes me integritet të zyrtarëve të sektorit publik.

- nëse të ardhurat dhe shpenzimet janë realizuar në përputhje me ligjin e Buxhetit të Shtetit, me aktet përkatëse ligjore e nënligjore dhe me parimet e ligjit për menaxhimin financiar dhe kontrollin;

- verifikimin e përgjegjësisë financiare të subjekteve përgjegjëse, nëpërmjet ekzaminimit dhe vlerësimit të të dhënave financiare,

- auditimin e sistemeve financiare dhe transaksionet, duke përfshirë edhe vlerësimin e përputhshmërisë me ligjet dhe rregulloret;

Fushëveprimi: Janë audituar hartimi dhe zbatimi i parimeve të buxhetit të shtetit për vitet objekt angazhimi, saktësia e rregullshmëria e pasqyrave financiare të subjektit për vitin 2017 dhe 2018, (ku janë mbuluar me auditim fondet e buxhetit të shtetit për pagat, sigurimet shoqërore, shpenzimet operative, etj); procedurat e pagesave për arsimtarët, si edhe janë audituar me përzgjedhje transaksionet e ndodhura në periudhën objekt angazhimi. Nuk ka ndonjë kufizim i mundshëm që mund të ketë ndodhur gjatë kryerjes së auditimit

Identifikimi i çështjes.

Raporti synon të identifikojë përmbushjen e rolit të njësive arsimore vendore dhe përgjigjëseve të saj, që burojnë nga kuadri ligjor dhe dispozitat nënligjore në fuqi: mbështetjen e shërbimit arsimor për të gjithë nxënësit, në funksion të zbatimit të strategjive që orientojnë zhvillimet e këtij sektori, si dhe përmirësimin e vazhdueshëm të cilësisë së këtij shërbimi publik. Për këtë janë vlerësuar aktivitetet që kanë të bëjnë me respektimin e organigramës dhe të strukturës organike, respektimin e kriterëve mbi normat e ngarkesës mësimore, etj.

Në fokusin e angazhimit janë përgatitja dhe miratimi i Pasqyrave Financiare në DARD, është realizuar në mbështetje të Ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar, dhe akteve të tjera nënligjore në fuqi, në funksion të këtij ligji si dhe aspektet e zbatimit të kërkesave të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar e kontrollin”, i ndryshuar.

d) Përgjegjësitë e strukturave drejtuese të subjektit të audituar lidhur me çështjen nën auditim (në vartësi të llojit të auditimit.

Drejtori i DARD (Nëpunësi autorizues) znj. [REDAKTUAR], si dhe Përgjegjësi i Sektorit të Shërbimeve të Përgjithshme (Nëpunësi zbatues) znj. [REDAKTUAR], janë përgjegjës për përgatitjen e pasqyrave financiare në përputhje me kuadrin normativ të zbatueshëm të raportimit financiar në institucionin publik dhe për hartimin, mirëmbajtjen dhe mirëfunksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, i cili garanton respektimin e kuadrit ligjor në fuqi.

e) Përgjegjësitë e audituesve.

² Në përputhje me kërkesat e Manualit të Auditimit Financiar të KLSH-së.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në “DAR Durrës”

Përgjegjësia e grupit të auditimit është të shprehë konkluzionin dhe një opinion mbi çështjet që janë nën auditim. Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit sipas INTOSAI. Këto standarde kërkojnë që audituesi të respektojë kërkesat etike, si dhe të planifikojë e kryejë auditimin me qëllim që të arrijë nivelin e sigurisë së kërkuar.

Përgjegjësia jonë (*Audituesit e KLSH-së*) është që nëpërmjet auditimit të realizuar të krijohen bindjet, si dhe të shprehet opinionin i grupit të auditimit mbi aspektet që duhet të vlerësojë:

- a) nëse shpenzimet janë ekzekutuar në përputhje me ligjin e Buxhetit të Shtetit, me aktet përkatëse ligjore e nënligjore dhe me parimet e ligjit për menaxhimin financiar dhe kontrollin;
- b) nëse janë zbatuar parimet e përgjithshme të sistemit të menaxhimit financiar të sektorit publik dhe të sjelljes së zyrtarëve të sektorit publik;
- c) nëse janë zbatuar kërkesat e përcaktuara në ligjet dhe aktet normative përkatëse, si Ligji Organik i Buxhetit apo Ligji i Prokurimit Publik, etj.
- b) nëse janë reflektuar shkeljet e institucionit të audituar, të evidentuara në auditimet e kaluara;
- c) nëse janë zbatuar konstatimet dhe rekomandimet e auditimeve të kryera nga auditues jashtë KLSH, (auditimi i brendshëm i Ministrisë, Inspektimi Financiar Publik, etj).
- d) Interesin publik ose pritshmëritë publike (p.sh. shkelje të identifikuar nga media, etj.)
- e) Fusha specifike që janë objekt i fokusit ligjvënës, etj;

Në përputhje me ISSAI 1320, dhe ISSAI 1450, objektivi i audituesit është që të aplikojë konceptin e materialitetit në mënyrë korrekte gjatë planifikimit dhe gjat kryerjes së auditimit. Auditimi përfshin kryerjen e procedurave për të marrë dëshmi auditimi rreth praktikave administrative e financiare, rreth shumave dhe raportimit të shifrave në Pasqyrat Financiare. Procedurat e zgjedhura varen nga gjykimi i audituesit, duke përfshirë këtu edhe vlerësimin e rreziqeve nga gabimi material, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit. Gjatë procesit të vlerësimit të rrezikut, audituesit vlerësojnë nivelin e kontrollit të brendshëm relevant në entitetin DARD, në mënyrë që të programoheshin procedurat e auditimit, që janë të përshtatshme për kushtet e entitetit, por jo për qëllim të shprehjes së opinionit mbi efektivitetin e kontrollit të brendshëm të entitetit.

f) **Kriteret e vlerësimit.**

Legjislacioni bazë e dytësor, dhe dispozita të tjera, si dhe kriteret përkatëse që janë përdorur dhe iu jemi referuar për kryerjen e vlerësimeve gjatë auditimit:

- ✓ Kushtetuta dhe Ligji nr. 154/2014 “Mbi organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.
- ✓ ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”; i ndryshuar;
- ✓ ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar.
- ✓ ligji nr. 160/2014, datë 27.11.2014 “Për buxhetin e vitit 2015” dhe aktet normative që e ndryshojnë këtë ligj gjatë vitit, ligji nr. 147/2015, datë 17.12.2015 “Për buxhetin e vitit 2016”, ligji nr. 130/2016, datë 15.12.2016 “Për buxhetin e vitit 2017”.
- ✓ ligji nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar,
- ✓ ligji nr. 7703, datë 11.05.1993 “Për sigurimet shoqërore në RSH”, të ndryshuar me ligjin nr. 104/2014, datë 31.07.2014,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në “DAR Durrës”

- ✓ ligji nr. 7870, datë 13.10.1994 “Për Sigurimet Shëndetësore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar,
- ✓ ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, etj.
- ✓ ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, ndryshuar me ligjin nr.110/2015
- ✓ ligji Nr. 69/2012, “Për Sistemin Arsimor Parauniversitar në Republikën e Shqipërisë”, etj.
- ✓ VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar;
- ✓ VKM nr. 432, datë 28.06.2006 “Për krijimin dhe administrimin e të ardhurave, që krijojnë institucionet buxhetore”;
- ✓ VKM nr. 545, datë 11.08.2011 “Për 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, Prokurorinë e Përgjithshme, disa institucione të pavarura, institucionet në varësi të Kryeministrit, institucionet në varësi të ministrave të linjës dhe administratën e prefektit”, i ndryshuar;
- ✓ VKM nr. 717, datë 23.06.2009 “Për pagat e punonjësve mbështetës të institucioneve buxhetore dhe të nëpunësve të disa institucioneve buxhetore”, i ndryshuar.
- ✓ VKM Nr. 194 datë 22.04.1999 “Për miratimi e strukturës së pagave të punonjësve mësimorë në arsimin parauniversitar”, i ndryshuar.
- ✓ UMF nr. 14, datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor...”, i ndryshuar.
- ✓ UMF nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar.
- ✓ Urdhër i MF nr. 54, datë 15.07.2010 “Për miratimin e manualit të MFK”,
- ✓ Urdhër i MF nr.89, datë 28.12.2015 "Për Miratimin e Metodologjisë së Monitorimit të Performancës së Njërive Publike" , etj.

g) **Standardet e auditimit** të aplikuara në kryerjen e punës.

Standardet e zbatuara gjatë kryerjes së auditimit:

- ISSAI 100 (*Parimet themelore të auditimit të sektorit publik*) që përcakton parimet themelore për auditimin e sektorit publik në përgjithësi;
- ISSAI 400 (*Parimet themelore të auditimit të përputhshmërisë*) që përcakton parimet themelore të ISSAI-t 100 dhe i zhvillon më tej ato duke i përshtatur me kontekstin specifik të auditimit të përputhshmërisë;
- ISSAI 4000 "*Prezantim i përgjithshëm i udhëzimeve për auditimin e përputhshmërisë*"; si dhe ISSAI 4200;
- Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA) të Federatës Ndërkombëtare të kontabilistëve IFAC;
- Praktika të mira të fushës si: Manuali i Auditimit Financiar dhe të Përputhshmërisë të Gjykatës Evropiane të adituesve; Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-t, INTOSAI



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në “DAR Durrës”

"Për implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI mbi Auditimin e përputhshmërisë"; etj.

- Manuali i Auditimit Financiar dhe të Përputhshmërisë të Gjykatës Evropiane të adituesve; Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-t, INTOSAI "Për implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI mbi Auditimin e përputhshmërisë"; etj.

h) Dokumentimi i rezultateve të auditimit:

Nga audituesit u përgatit dokumentacioni i auditimit i mjaftueshëm për të mundësuar dhe kuptuar natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit të kryera në përputhje me standardet përkatëse dhe kërkesat e zbatueshme ligjore dhe rregullatore, rezultatet e këtyre procedurave dhe evidencat e marra të auditimit, si dhe çështje të rëndësishme, që dolën gjatë auditimit, janë reflektuar në përfundimet e arritura në drejtim të tyre dhe gjykimet profesionale në arritjen e këtyre konkluzioneve. Ky dokumentacion është i përshtatshëm dhe i rëndësishëm për të konfirmuar dhe mbështetur opinionet dhe raportin e audituesve dhe shërbeu si një burim informacioni për përgatitjen e tyre. Në përfundim të auditimit në terren, Akteve të Konstatimeve të mbajtura mbi bazën e të dhënave të grumbulluara, u përgatit ky raporti i Auditimit.

III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT

1. Informacioni i përgjithshëm:

DAR Durrës është krijuar me VKM nr.66, datë 03.02.2010 “Për riorganizimin e Drejtorive Arsimore Rajonale dhe Zyra Arsimore”.

Sistemi arsimor parauniversitar ka për qëllim formimin e çdo individi, në mënyrë që të përballojë sfidat e së ardhmes, të jetë i përgjegjshëm për familjen e shoqërinë dhe në mënyrë të veçantë:

- a) të njohë, të respektojë, të mbrojë identitetin kombëtar e të zhvillojë trashëgiminë dhe diversitetin tonë kulturor;
- b) të zhvillohet në aspektin etik, intelektual, fizik, social dhe estetik, të jetë i aftë të mendojë në mënyrë të pavarur, kritike e krijuese, t’u përshtatet ndryshimeve, të ketë vetëbesim e shpirt bashkëpunimi, të jetë i gatshëm të ofrojë ndihmesën e tij për mirëqenien, përparimin, lirinë e demokracinë;
- c) të ketë bindjen e thellë se drejtësia, paqja, harmonia, bashkëpunimi dhe respekti për të tjerët janë vlerat më të larta njerëzore;
- ç) të njohë dhe të respektojë traditat e popujve të tjerë;
- d) të ndërgjegjësohet për të përmbushur përgjegjësitë e tij për mbrojtjen e mjedisit.

Funksionimi i njërive arsimore vendore bazohet në nenin 30, të ligjit nr. 69/2012 “Për sistemin arsimor parauniversitar në Republikën e Shqipërisë”, me ndryshimet ku përcaktohet:

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.
4. Njësia arsimore vendore:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në “DAR Durrës”

- a) zbaton Strategjinë Kombëtare të Arsimit Parauniversitar;
- b) mbështetet institucionet arsimore për përmirësimin e vazhdueshëm të cilësisë së shërbimit arsimor;
- c) bashkëpunon me njësinë bazë të qeverisjes vendore për planifikimin, realizimin e investimeve dhe mirëmbajtjen e institucioneve arsimore, si dhe për rastet e braktisjes së shkollës;
- ç) siguron për institucionet arsimore publike mjetet mësimore, sipas formulës “për nxënës”.
- d) përdor fondin e veçantë të buxhetit vjetor për shpërblimin e punonjësve të institucioneve arsimore publike me arritje të shquara. Kriteret e përdorimit të këtij fondi përcaktohen me vendim të Këshillit të Ministrave.

DARD ushtron aktivitetin e tij mbështetur në:

- ✓ Kushtetutën e Republikës së Shqipërisë;
- ✓ ligji nr. 69/2012 “Për sistemin arsimor parauniversitar në Republikën e Shqipërisë”;
- ✓ ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar;
- ✓ ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar.
- ✓ Udhëzimin e Ministrit të Arsimit dhe Shkencës nr. 311 prot., datë 18.01.2011, “Për rregulloren e funksionimit të drejtorisë arsimore rajonale dhe zyrës arsimore”.
- ✓ si edhe udhëzime dhe rregullore të tjera, dalë nga Ministri i Arsimit dhe Shkencës në funksion të gjithë sa më sipër.

IV. GJETJET DHE REKOMANDIMET

1. Mbi hartimin dhe zbatimin e buxhetit të shtetit:

Mbi zbatimin e kriterëve dhe procedurave të hartimit të buxhetit të shtetit për vitin 2017 dhe 2018, në mbështetje të udhëzimeve të Ministrisë së Financave për përgatitjen e buxhetit të shtetit.

Drejtoria Arsimore Rajonale Durrës, është njësi vartëse e Ministrisë së Arsimit, Sportit dhe Rinisë e cila ka për detyrë të menaxhojë veprimtarinë ekonomike-financiare të institucionit, të administrojë me eficiencë dhe efektivitet vlerat materiale dhe monetare të vëna në dispozicion bazuar në rregullat dhe standardet buxhetore, merr masa për programimin, sigurimin dhe realizimin e të ardhurave, organizon dhe realizon kontrolle për respektimin e disiplinave financiare dhe buxhetore në drejtim të përdorimit të tyre. Si njësi e qeverisjes së përgjithshme DARD përgatit kërkesat buxhetore në kuadër të programit buxhetor afatmesëm, me qëllim që të sigurojë që shpërndarjet e fondeve buxhetore të reflektojnë qëllimet e politikës dhe iniciativat e përcaktuara në Programin e Qeverisë gjatë një periudhe afatmesme (3-vjeçare) duke bërë një lidhje të drejtpërdrejtë ndërmjet shpërndarjes së buxhetit dhe objektivave të politikës së programit. Nga ana e subjektit procedurat e hartimit të buxhetit afatmesëm janë ndjekur si më poshtë:

PBA 2017-2019.

DAR Durrës, bazuar në ligjin nr.9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar si dhe në mbështetje të Ligjit 147/2015, “Për Buxhetin e Shtetit të vitit 2016”, të Udhëzimit Plotesues të Ministrit të Financave nr.1, datë 15.01.2016 “



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në “DAR Durrës”

Për zbatimin e buxhetit të vitit 2016”, DARD, me shresën nr.184, datë 15.08.2016, ka dërguar në MAS projektbuxhetin afatmesëm për vitin 2017-2019, brenda afateve të përcaktuara në ligj. **PBA 2018-2020.**

DARD, bazuar në ligjin nr.9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar si dhe në mbështetje të Ligjit 147/2015, “Për Buxhetin e Shtetit të vitit 2016”, Udhëzimit nr.4, datë 29.02.2016 “Për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm 2017-2019”, të Udhëzimit nr.23 datë 22.11.2016 “Për procedurat standarde të përgatitjes së Programit Buxhetor Afatmesëm”, Ligjit Nr. 130/2016, datë 17.12.2016” Për buxhetin e vitit 2017 si dhe të Vendimit Nr. 197, datë 15.03.2017 të Këshillit të Ministrave “ Për miratimin e tavanëve përgatitore të shpenzimeve të programit buxhetor afatmesëm 2018-2020” dhe për të përballuar nevojat e saj me fonde, ka hartuar projektbuxhetin për vitin 2017-2018 i cili i është dërguar Ministrisë së Arsimit dhe Sportit, me shkresën me Nr.913, datë 14.08.2017, dhe lëndë “Projekt-buxheti për vitin 2018-2020”.

PBA 2019-2021.

Drejtorja Arsimore Rajonale Durrës me shkresën nr.265 prot., datë 15.08.2018 ka dërguar në Ministrinë e Arsimit dhe Sportit, projektbuxhetin afatmesëm për vitin 2019-2021 sipas niveleve arsimore si dhe relacioneve përkatëse duke respektuar afatin për dorëzimin e projekt-buxhetit jo me vonë se data 15 gusht .

Në njësitë e qeverisjes së përgjithshme që zbatojnë më shumë se një program buxhetor, drejtues programi konsiderohet menaxheri i nivelit më të lartë në varësi direkte nga nëpunësi autorizues. Drejtuesit e Ekipit të Menaxhimit të programit janë përgjegjës dhe raportojnë, përpara nëpunësit autorizues, për hartimin e kërkesave buxhetore për programin përkatës, për realizimin e qëllimeve, objektivave dhe produkteve të programit gjatë procesit të zbatimit të buxhetit. Anëtarët e ekipit të menaxhimit të programit (EMP) janë ekspertë të fushës së programit përkatës buxhetor/ nëpunës autorizues të nivelit të dytë, përgjegjës për menaxhimin e nënprogrameve/grupeve të aktiviteteve që ata drejojnë dhe japin llogari nga pikëpamja funksionale tek drejtuesi i programit. Anëtarët e EMP janë përgjegjës për realizimin e detyrave teknike për zbatimin e procedurave të përgatitjes së kërkesave buxhetore, të cilat lidhen me programin e tyre, përfshirë këtu punën që kërkohet për të detajuar: i) Deklaratën e Politikës së Programit; ii) Produktet e programit; dhe iii) Aktivitetet e programit. Nga auditimi u konstatua se Titullari i DARD-së, për periudhën objekt auditimi , është ngritur grupi për menaxhimin strategjik në zbatim të pikës 45, pika a, të Udhëzimit MF nr.23, datë 22.11.2016 “Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm” ku përcaktohet se:

Drejtuesit e programit janë përgjegjës për: a) Propozimin e anëtarëve të ekipit të menaxhimit të programit të tyre – për t’u miratuar nga Grupi për Menaxhimin Strategjik dhe Titullari si Kryetar i këtij grupi;

*Për sa më sipër është ngritur GMS për vitin 2017 me Urdhër të Brendshëm të Titullarit të Institucionit me nr.131/1 , datë 1.02.2017 me këtë përbërje:

- 1- [REDAKTUAR] . –Drejtoreshë e DAR
- 2- [REDAKTUAR] .-Përgjegjëse e Sektorit të Shërbimeve të Përgjithshme
- 3- [REDAKTUAR] .- Përgjegjëse e Sektorit të Programim Zhvillimit
- 4- [REDAKTUAR] .- përgjegjëse e sektorit të IT dhe Statistikës.

* Për vitin 2018 është ngritur GMS me Urdhër të Brendshëm të Titullarit të Institucionit me nr.4/1, datë 26.01.2018 me këtë përbërje:

- 1- [REDAKTUAR] . –Drejtoreshë e DAR
- 2- [REDAKTUAR] - Përgjegjëse e Sektorit të shërbimeve të Përgjithshme



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në “DAR Durrës”

3-███.- Përgjegjës i Sektorit të Kurrikulës dhe Cilësisë.

Struktura buxhetore për Programin Buxhetor Afatmesëm të këtij institucioni, paraqitet në 3 programe buxhetore, të cilat janë:

1. Programi “Planifikim, Menaxhim, Administrimi” (01110), është një program i cili mbulon formulimin e politikave dhe strategjive të sektorit përfshin aparatin, në këtë program përfshihen pagat, sigurimet shoqërore e shëndetësore, pagesat e energjisë, ujit telefoni si dhe shërbimet postare.

2. Programi “Arsimi Bazë (09120), në këtë program përfshihet arsimi bazë nga klasa e parë deri në klasën e nëntë. Në këtë program përfshihen pagat, sigurimet shoqërore dhe shëndetësore, furnizimet me materiale (shkumës), regjistrat, dëftesa e amza, shpenzime gjyqësore sipas vendimeve të përcaktuara, si dhe dieta për shërbime kur mësuesit janë angazhuar nga MASRS, shërbime interneti si dhe shërbimet e transportit nga data 01.09.2017 deri më 31.12.2018.

3. Programi “Arsimi Mesëm” (09230) ky program, përfshin arsimin e mesëm nga klasa 10 deri në klasën 12. Në këtë program përfshihet, paga sigurime shoqërore dhe shëndetësore, funizimet me shkumës, regjistra, dëftesa e amza, shërbime interneti, shpenzime gjyqësore si dhe transporti i mësuesve dhe nxënësve deri në datën 31.12.2018.

-Nga auditim i hartimit të PBA-ve për periudhën objekt auditimi u konstatua se, është hartuar deklarata e politikës së programit, produktet e programit si dhe aktivitetet e programit, por çdo program nuk ka të përcaktuar produktet programeve buxhetore.

-Nga auditimi u konstua se hartimi i PBA-ve për periudhën objekt auditimi ka mangësi në trajtimin e tyre, të tilla si përshkrimi i misionit të njësisë, përshkrimi i programeve dhe veprimtarive të njësisë, paraqitjen e qëllimit dhe objektivave të politikës së programeve të shoqëruar me treguesit përkatës së performaces, planifikimin e shpenzimeve për çdo program sipas produkteve dhe aktiviteteve si dhe treguesit faktik për vitin buxhetor paraardhës, treguesit buxhetorë të planifikuar për vitin në vazhdim si dhe për tri vitet e ardhshme buxhetore në kundërshtim me pikën 6, të Udhëzimit të MF nr .23, datë 22.11.2016, ku përcaktohet se:

- Nga auditimi u konstatua se, nga institucioni për periudhën objekt auditimi është dërguar vetëm faza e dytë e Planifikimit të Buxhetit Afatmesëm, duke mos dorëzuar në Ministrinë e Arsimit dhe Sportit fazën e I të planifikimit të buxhetit afatmesëm në kundërshtim me Kapitullin III të Udhëzimit të MF nr. 23 datë 22.11.2016 “Për përgatitjen e programeve buxhetore afatmesëm” i cili përshkruan Fazën e Parë të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm si dhe detajon afatet.

Planifikimi për vitin 2017.

Planifikimi i zërave të shpenzimeve për “fondin e pagave & “sigurimeve shoqërore” (600 & 601), llogaritja e tyre është bazuar në numrin dhe nivelin aktual të pagave sipas kategorive të punonjësve për secilin program buxhetor të përcaktuara në legjislacionin në fuqi, ku saktësisht janë mbështetur në nivelin aktual të pagave duke përfshirë të gjithë elementet e pagës dhe shtesat mbi pagën e punonjësve të përcaktuar në VKM nr. 175, datë 8.3.2017 ”Për trajtimin me pagë dhe shtesa mbi pagë të punonjësve mësimorë në arsimin parauniversitar“ si dhe aktet e tjera nënligjore.

Planifikimi i zërave të shpenzimeve për Shpenzime të tjera korrente (602-606) Parashikimi i shpenzimeve për mallra dhe shërbime në nivel arsimorë për çdo program, është rikonceptuar duke dhënë informacion mbi kategoritë kryesore të shpenzimeve operative dhe të mirëmbajtjes.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në “DAR Durrës”

DARD, ka planifikuar në buxhetin e vitit 2017, kërkesat për shpenzimet për mallra dhe shërbime si:

- ***Shpenzime për transportin e nxënësve dhe mësuesve*** ne zbatim të VKM nr. 709, datë 05.10.2011 “Për përdorimin e fondeve buxhetore për transportin e mësuesve dhe të nxënësve që punojnë e mësojnë jashtë vendbanimit”i ndryshuar me vendimin nr. 682, datë 29.07.2015 i ndryshuar, VKM nr 398 date 03.05.2017 “ Për disa ndryshime në VKM nr 682 datë 29.07.2015 të Këshillit të Ministrave për përdorimin e fondeve buxhetore për transportin e punonjësve arsimorë dhe të nxënësve që punojnë e mësojnë jashtë vendbanimit i ndryshuar, e cila është hartuar në mbështetje të numrit të linjave, numrit të nxënësve dhe numrit të mësuesve që udhëtojnë në këto linja si dhe periodat mësimore për të cilat nevojitet ky shërbim. Ky zë është realizuar në vlerën 10,848 mln lekë, pasi nuk është bërë parashikim në regjistrin e parashikimit të prokurimeve për vitin 2017 si pasojë e VKM e ndryshuar është miratuar në maj të 2017.
- ***Shpenzime për blerjet e materialeve didaktike mësimore, dokumentacione shkollor dhe shkumës mësimor***, ku buxheti është parashikuar sipas numrit të nxënësve për çdo shkollë dhe numrit të klasave/kabineteve/kompleteve sipas lëndëve për të cilat është hartuar kërkesa e diferencuar për arsimin bazë plus parashkollorin, për arsimin e mesëm të përgjithshëm si dhe atë të orientuar në bashkëpunim me drejtuesit e shkollave dhe informacioneve periodike të tyre.
- ***Shpenzime për mallra të tjera dhe dokumentacion shkollor regjistra amza, dëftesa, fletë lavdërimi, që përfshihen në këtë grup shpenzimesh.***

Janë parashikuar shpenzime për subvencionet libri shkollor për çdo program sipas kritereve të vendosura në vendimin nr.107, datë 10.02.2010.” Për botimin, shtypjen shpërndarjen dhe shitjen e teksteve të arsimit parauniversitar”, të Udhëzimit të përbashkët nr.51, datë 20.09.2013, të MAS dhe MFE “Për procedurat e përdorimit të fondeve të buxhetit të shtetit për botimin shtypjen shpërndarjen dhe shitjen të teksteve të arsimit parauniversitar”, të Udhëzimit të përbashkët Nr. 35 datë 14.09.2015 “ Për disa shtesa dhe ndryshime në Udhëzimit të përbashkët nr 51 datë 20.09.2013 , të MAS dhe MF “ Për procedurat e përdorimit të fondeve të buxhetit të shtetit për botimin shtypjen shpërndarjen dhe shitjen të tekstve të arsimit parauniversitar”.

Planifikimi për vitin 2018.

Planifikimi i zërave të shpenzimeve për “fondin e pagave & “sigurimeve shoqërore” (600 & 601), llogaritja e tyre është bazuar në nivelin aktual të punonjësve për secilin program buxhetor të pagave sipas kategorive të përcaktuara në legjislacionin në fuqi, ku saktësisht janë mbështetur në nivelin aktual të pagave duke përfshirë të gjithë elementet e pagës dhe shtesat mbi pagën e punonjësve të përcaktuar në VKM nr. 175, datë 8.3.2017 “Për trajtimin me pagë dhe shtesa mbi pagë të punonjësve mësimorë në arsimin parauniversitar“ si dhe aktet e tjera nënligjore.

Planifikimi i zërave të shpenzimeve për Shpenzime të tjera korrente (602-606). Parashikimi i shpenzimeve për mallra dhe shërbime në nivel arsimorë për çdo program, është rikonceptuar duke dhënë informacion mbi kategoritë kryesore të shpenzimeve operative dhe të mirëmbajtjes. Drejtoria Arsimore Rajonale Durrës, ka planifikuar në buxhetin e vitit 2018, kërkesat për shpenzimet për mallra dhe shërbime si:

- Për vitin 2018, ***Shpenzime për transportin e nxënësve dhe mësuesve***, ne zbatim të VKM nr.682, datë 29.07.2015 “Për përdorimin e fondeve buxhetore për transportin e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në “DAR Durrës”

mësuesve dhe të nxënësve që punojnë e mësojnë jashtë vendbanimit” i ndryshuar, me VKM nr.398, datë 03.05.2017 “ Për disa ndryshime në VKM nr.682, datë 29.07.2015 të Këshillit të Ministrave për përdorimin e fondeve buxhetore për transportin e punonjësve arsimorë dhe të nxënësve që punojnë e mësojnë jashtë vendbanimit të ndryshuar, e cila është hartuar në mbështetje të numrit të linjave, numrit të nxënësve dhe numrit të mësuesve që udhëtojnë në këto linja si dhe periudhat mësimore për të cilat nevojitet ky shërbim. Ky zë është parashikuar në vlerën 36,000,000 lekë dhe është realizuar në vlerën 52,657,000 lekë. Ajo që konstatohet është se ka një diferencë të konsiderueshme në vlerën 16,657,000 lekë, në raport realizim/planifikim ose e thënë ndryshe 31 % më shumë sesa planifikimi i bërë nga DARD. Në intervistën e kryer për këtë shtesë më znj. L. D. është argumentuar si më poshtë:

Kjo diferencë vjen si pasojë e shtimit të numrit të mësuesve dhe nxënësve që përfituan shërbimin e transportit nga :

- Rikonstrukcion i shkollës 9 vjecare “I. Ferra”, nga e cila përfituan shërbimin e transportit 515 nxënës dhe 31 mësues për periudhën Janar – qershor 2018, në zbatim të urdhërit të brendshëm nr,27, datë 02.05.2018 të titullarit të DAR Durrës.
-Ndryshimit të numrit të nxënësve dhe mësuesve si rezultat i mbylljes së shkollave në varësi në zbatim të urdhërit të brendshëm nr . 60 datë 12.09.2018 të Titullarit të DAR Durrës.
-Ndryshimit të numrit të nxënësve dhe mësuesve si rezultat i fillimit të vitit të ri shkollor 2018-2019.

- **Shpenzime për blerjet materialeve didaktike mësimore, dokumentacione shkollor dhe shkumës mësimor**, ku buxheti është parashikuar sipas numrit të nxënësve për çdo shkollë dhe numrit të klasave/kabineteve/kompleteve sipas lëndëve për të cilat është hartuar kërkesa e diferencuar për arsimin bazë plus parashkollorin, për arsimin e mesëm të përgjithshëm si dhe atë të orientuar.
- **Shpenzime për mallra të tjera dhe dokumentacion shkollor regjistra amza, dëftesa shkollore,etj.**, që përfshihen në këtë grup shpenzimesh.

Janë parashikuar shpenzime për subvencione të librit shkollor për çdo program sipas kriterëve të vendosura në vendimin nr.107, datë 10.02.2010.” Për botimin, shtypjen shpërndarjen dhe shitjen e teksteve të arsimit parauniversitar” të Udhëzimit të përbashkët nr 51 datë 20.09.2013 , të MAS dhe MF “ Për procedurat e përdorimit të fondeve të buxhetit të shtetit për botimin shtypjen shpërndarjen dhe shitjen të teksteve të arsimit parauniversitar”, të Udhëzimit të përbashkët Nr. 35 datë 14.09.2015 “ Për disa shtesa dhe ndryshime në Udhëzimit të përbashkët nr 51 datë 20.09.2013 , të MAS dhe MF “ Për procedurat e përdorimit të fondeve të buxhetit të shtetit për botimin shtypjen shpërndarjen dhe shitjen të teksteve të arsimit parauniversitar”.Udhëzimi i përbashkët i MASR dhe MFE Nr .23 datë 16.07.2013, dhe Udhëziminr.24 i MASR, datë 19.07.2018” .Për dhënien e përdorim falas dhe kthimin e teksteve shkollore për nxënësit e klasave nga e para te e katërta të arsimit bazë”, si dhe shpërblimet për dalje në pension.

1/2. Zbatimi i kriterëve në çeljen e buxhetit për periudhën objekt auditimi, detajimi i planit fillestar, kompetencat, domosdoshmëria dhe argumentimi i transferimeve të fondeve buxhetore gjatë vitit ushtrimor dhe nivelet e realizimit të planit përfundimtar, në mbështetje të dispozitave ligjore e nënligjore.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në “DAR Durrës”

- a) -Me shkresën e ministrisë së Arsimit dhe Sportit nr.460, datë 20.01.2017 “Mbi detajimin e buxhetit të vitit 2017” drejtuar DAR Durrës, është bërë **çelja e buxhetit**, në zbatim e në mbështetje të shkresës së MFE nr.prot.17911/69, datë 14.01.2017, Ligjit nr.130/2016, “Për buxhetin e vitit 2016”, Udhëzimit nr.2 datë 06.02.2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, i ndryshuar, në të cilën është dërguar detajimi i buxhetit të miratuar në grupin e shpenzimeve korente për vitin 2017, për çdo njësi shpenzuese të MAS sipas klasifikimeve buxhetore. Vlera për DAR Durrës e miratuar ka qenë 1.368,060,111 lekë.
- b) -Me shkresën e Ministrisë së Arsimit dhe Sportit nr.13287/2, datë 11.01.2018 “Mbi detajimin e buxhetit të miratuar për vitin 2018”, është bërë **çelja e buxhetit dhe detajimi i tij**, në zbatim e në mbështetje të ligjit nr. 109/2017 “Për Buxhetin e vitit 2018”, Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 2, datë 06.02.2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” si dhe shkresës së MFE me nr.prot.19433/45 datë 10.01.2018 me lëndë “Dërgohet detajimi i shpenzimeve koherente për vitin 2018”, në vlerën 1,515,059,417 lekë e ndarë në programe dhe llogari ekonomike.

1/3.Zbatimi i kriterëve në planifikimin e buxhetit të shtetit, në përputhje me dispozitat ligjore. Realizimi i treguesve të buxhetit, analizimi dhe krahasimi me vitet e kaluara.

-Drejtorja Arsimore Rajonale, Durrës , ka administruar dhe menaxhuar fondet buxhetore, sipas tre programeve të miratuara, si më poshtë:

1. Planifikim menaxhim administrim

2. Arsimi Bazë

3. Arsimi i Mesëm

Realizimi i shpenzimeve sipas programeve buxhetore rezulton si më poshtë, përkatësisht për vitin 2017 dhe 2018:

Tabela. 1. (në lekë)

Emertimi	2017			2018		
	Projektbuxheti	Plan	Realizim	Projektbuxheti	Plan	Realizim
Planifikim Menaxhim Administrim	21,116,000	17,175,260	15,862,874	20,194,000	16,197,760	15,648,860
Arsimi Bazë	1,181,612,000	1,147,976,439	1,144,965,219	1,277,198,000	1,245,295,069	1,240,035,238
Arsimi Mesëm	341,022,000	318,054,892	317,750,583	364,576,000	328,441,668	327,838,958
Totali	1,543,750,000	1,483,206,591	1,478,579,470	1,661,958,000	1,589,934,497	1,583,523,056

Për të analizuar dhe krahasuar nivelin e planifikimit dhe të realizimit të shpenzimeve sipas programeve buxhetore nga DAR Durrës, janë marrë në analiza dhe periudhat e mëparshme (vitet 2015-2016) për efekt krahasimi, dhe ka rezultuar si më poshtë vijon:

Tabela .2. ne lekë

Emertimi	2015			2016		
	Projektbuxheti	Plan	Realizim	Projektbuxheti	Plan	Realizim
Planifikim Menaxhim Administrim	21,420,000	21,206,000	17,868,000	21,809,000	17,011,000	16,774,000



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

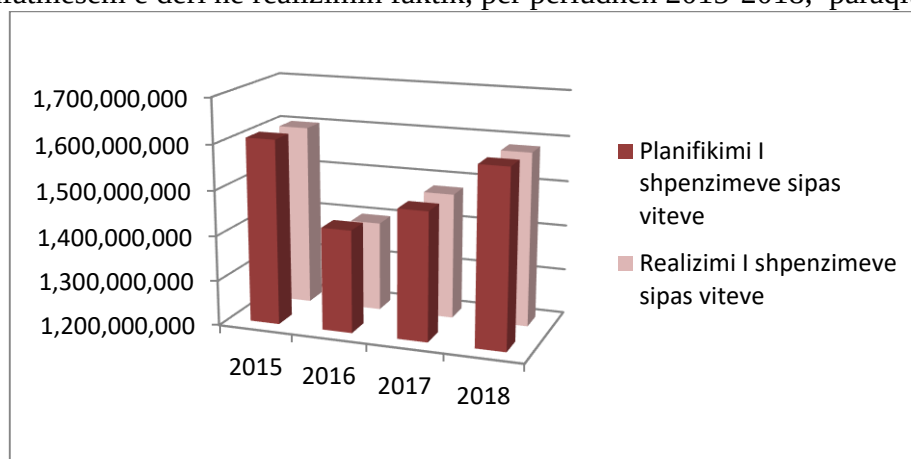
Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në “DAR Durrës”

Arsimi Bazë	1,383,591,000	1,273,635,000	1,270,866,000	1,397,074,000	1,106,093,000	1,080,688,000
Arsimi Mesëm	332,642,000	313,244,000	312,424,000	312,422,000	303,199,000	301,008,000
Totali	1,737,653,000	1,608,085,000	1,601,158,000	1,731,305,000	1,426,303,000	1,398,470,000

Nga sa më sipër, realizimi i shpenzimeve për një periudhë 4-vjecare paraqitet:

Emërtimi	2015	2016	2017	2018
Planifikimi i shpenzimeve sipas viteve	1,608,085,000	1,426,303,000	1,483,206,591	1,589,934,497
Realizimi i shpenzimeve sipas viteve	1,601,158,000	1,398,470,000	1,478,579,470	1,583,523,056

E dhënë në mënyrë grafikem trendi i realizimit të shpenzimeve nga momenti i planifikimit buxhetor afatmesëm e deri në realizimin faktik, për periudhën 2015-2018, paraqitet në vijim:



Analiza e treguesve:

Nga auditimi rezulton se **buxheti i vitit 2017**, nga 1,483,206,591 lekë që ishte planifikuar është realizuar për vlerën 1,478,579,470 lekë, ose në masën 99,68 %, me një mosrealizim prej 4,627,907 lekë, ku me nivel të ulët realizimi janë programet “Planifikim, menaxhim, administrim” ne masën 92,36 % dhe diferencën prej 1,312,385 lekë si dhe “Arsimi Bazë” në masën 99,74 % ose e thënë ndryshe me një diferencë prej 3,011,220 lekë.

Sipas analizës së treguesve të kryer në institucion , ky mos realizim ka ardhur si rezultat se : Në programin “Planifikim, menaxhim, administrim” për faktin e lëvizjes dhe mangësisë në plotësimin e numrit të punonjësve, ku gjatë vitit 2017 ka patur mesatarisht 5 vende pune te paplotësuar.

Në programin “Arsimi Bazë”, ka ardhur si rezultat i lëvizjes së vazhdueshme të punonjësve arsimtarë.

Buxheti i vitit 2018, nga 1,589,934,497 lekë që ishte planifikuar është realizuar në vlerën 1,583,523,056 lekë, ose në masën 99,6% me një mosrealizim prej 6,411,441 lekë, ku me nivel të ulët realizimi janë programet “Planifikim, menaxhim, administrim” ne masën 96,6 % dhe



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në “DAR Durrës”

diferencë prej 548,900 lekë , “Arsimi Bazë” në masën 99,6% dhe diferencën prej 5,259,831 lekë, si dhe “Arsimi Mesëm” në masën 99,8 % dhe me një diferencë prej 62,711 lekë.

Analiza e buxhetit kundrejt PBA:

- *Referuar shpenzimeve, Drejtoria Arsimore Rajonale, Qarku Durrës **për vitin 2017** ka bërë një parashikim në planifikimin e Buxhetit afatmesëm për vitin 2017-2019, në vlerën **1,543,750,000 lekë**. Sipas ligjit nr.130/2016 “Për buxhetin e vitit 2017” është miratuar në vlerën **1,483,206,591 lekë**. Referuar aktit normativ, shpenzimet kanë patur një rritje të lehtë në vlerën 264,705 lekë, Fakti i realizimit të shpenzimeve në fund të vitit ushtrimor rezulton 1,478,579,470 lekë.
- Referuar shpenzimeve, DARD **për vitin 2018** ka bërë një parashikim në planifikimin e Buxhetit afatmesëm për vitin 2018-2020, në vlerën 1,661,968,000 lekë. Sipas ligjit nr.109/2017 “Për buxheti e vitit 2018” është miratuar në vlerën 1,589,934,497 lekë. Referuar aktit normativ, shpenzimet kanë patur një rritje të ndjeshme në vlerën 56,924,095 lekë. Fakti i realizimit të shpenzimeve në fund të vitit ushtrimor rezulton 1,583,523,056 lekë.

*Nga auditimi mbi planifikimin dhe zbatimin e buxhetit konstatohet se programimi është prekur nga Aktet Normative duke cuar në një përafërsi fondesh të kërkuara me PBA si dhe Buxhetin e miratuar me ligj. Gjithashtu konstatohet se Planifikimi i Buxhetit Afatmesëm për peiudhën në auditim ka një rritje të konsiderueshme dhe konkretisht Planifikimi i Buxhetit nga DARD për 2017-2019 ka qenë **1,543,750,000 lekë** dhe për 2018-2020 në vlerën **1,661,968,000** pra një shtesë në vlerë 118,218,000 lekë. Ndërkohë realizimet e shpenzimeve janë përkatësisht 99,6% për vitin 2017, sipas akteve normative, dhe 99,6 % për vitin 2018.*

Nga sa më sipër, Strukturat drejtuese të DAR Durrës, dhe strukturat përgjegjëse për planifikimin dhe monitorimin e shpenzimeve, të përcaktojnë qartë në programimin e PBA, por dhe në planifikimin vjetor, mënyrat dhe metodologjinë e përllogaritjes së kostos, me qëllim arritjen e objektivave dhe minimizimin e shmangieve të larta mes nivelit të programuar dhe atij të realizuar.

***Mbi monitorimin e menaxhimit të shpenzimeve publike, reflektimi në raportet e monitorimit të performancës së produkteve të buxhetit kundrejt kuotave të planifikuara në nivel programi. Auditim mbi saktësinë e hartimit dhe përgatitjes së raporteve të monitorimit, mbi saktësisë e realizimit të produkteve në nivel programi e shprehur në terma sasiorë dhe në vlerë kundrejt treguesve të planifikuar dhe të pasqyruara në raportet e monitorimit.**

Nga auditimi u konstatua se : Për vitin 2017 ky institucion ka dërguar në Ministrinë e Arsimit dhe Sportit raportet e monitorimit për tre katër mujoret e vitit 2017, përkatësisht me shkresat si më poshtë:

a) Shkresa me nr,prot.648, datë 10.10.2017 dhe me Lëndë: Raportim i të dhënave për 4-mujorin e parë të 2017-ës.

b) Shkresa me nr.prot.92/1, datë 29.01.2018 dhe me Lëndë: Raportim i të dhënave për vitin 2017.

Raporti vjetor i dorëzuar në Ministrinë e Arsimit dhe Sportit dhe Rinise, përmban formatet standard të monitorimit të buxhetit të shoqëruara me relacione mbi ndryshimet e buxhetit nga plani fillestar deri në atë përfundimtar në nivel programi apo artikulli.

Duke ju referuar 3 raporteve 4-mujore të dorëzuara në MAS, nga auditimi u konstatua se ky raport përmban vetëm anekset të firmosura nga nëpunësi autorizues dhe nëpunësi zbatues por



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në “DAR Durrës”

në asnjë prej dy raporteve nuk është shoqëruar me relacionet shpjeguese për çdo program si dhe relacioni përmbledhës për MAS mbi evidentimin për çdo program të realizimit të qëllimeve, objektivave dhe të treguesve të performances, të evidentohen prolematikat dhe mangësitë e vërejtura për çdo program, realizimin e produkteve në krahasim me planin në terma sasiore ashtu edhe në vlerë duke evidentuar koston për njësi, në kundërshtim me Kreun IV, të Udhëzimit të Ministrisë së Financës me nr, 22, datë 17,11,2016 etj.

Për vitin 2018

Me shkresën nr. 1191/1 datë 10.05.2018 drejtuar Ministrisë së Arsimit dhe Sportit, DAR-Durrës ka dërguar raportin e monitorimit mbi zbatimin e buxhetit për periudhën Janar-Prill 2018.

Nga auditimi u konsatua se për vitin 2018 janë hartuar raportet e monitorimit për tre periudhat katërmujore të vitit 2018 (plotësuar dhe me objeksionet e akt-konstatimit) mbi realizimin e buxhetit për DAR/ Durrës. Raporti vjetor i monitorimit për vitin 2018, është në proces pune, pasi afati i fundit për ta dërguar është më 28 Shkurt 2019. Edhe raporti i monitorimit për katërmujorin e parë 2018 ka mangësi në trajtimin e tij, duke mos iu përmbajtur udhëzimit të MFE nr, 22 datë 17,11,2017 “Për Procedurat Standarde të Monitorimit të Buxhetit Për Njësitë e Qeverisjes Qendrore”.

Nga auditimi i raporteve të monitorimit u konstatua se raporti i monitorimit për periudhën objekt auditimi si dhe raportet periodike që DAR- Durrës i ka paraqitur në Ministrinë së Arsimit dhe Sportit, nuk janë të plotësuara me një informacion të plotë me shpjegimet përkatëse lidhur me ndryshimet e buxhetit nga plani fillestar deri në atë përfundimtar, në nivel programi dhe artikulli, lidhur me ndryshimet e planit të produkteve, si në sasi dhe në vlerë në kundërshtim me kreun IV “Monitorimi”, të Udhëzimit plotësues të Ministrisë së Financave nr. 1, dt, 15.01.2016 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2016” si dhe udhëzimit nr. 22 datë 17.11.2016 të Ministrisë së Financës i cili citon se:

“ Raporti i monitorimit i përgatitur nga institucionet duhet te përmbajë:

- Shpjegimet përkatëse lidhur me ndryshimet e buxhetit nga plani fillestar deri në atë përfundimtar, në nivel programi dhe artikulli;
- Shpjegimet përkatëse lidhur me ndryshimet e planit të produkteve, si në sasi dhe në vlerë;
- Argumentet që lidhen me mosrealizimin e produkteve duke paraqitur masat që parashi-kohen në të ardhmen për realizimin e tyre, si edhe analiza e koston të produkteve, duke paraqitur shpjegimet përkatëse në rastin e kostove shitesë të realizuara;

Mungojnë argumentet e plota në lidhje me mosrealizimin e produkteve dhe masat që parashikohen në të ardhmen për realizimin e tyre.

Mungon publikimi i raporteve të monitorimit në faqen zyrtare të Drejtorisë Arsimore Rajonale- Durrës.

Të përmbledhura në zërat kryesorë të shpenzimeve, plani fillestar si dhe realizimi i tyre për periudhën objekt auditimi, paraqiten si më poshtë:

Viti 2017

Emetimi	600	601	602	606
	Paga	sig.shoq	Mallra dhe Shërbime	Transferta Buxhetore
Plan	13,280,000	2,217,760	1,400,000	277,500



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në “DAR Durrës”

Planifikim Menaxhim Administrim	Fakt	12,373,392	2,041,948	1,180,684	266,850
	%	93,17	92,07	84,33	96,16
Arsimi Bazë	Plan	958,589,600	160,724,964	12,865,643	15,796,229
	Fakt	957,524,140	160,724,969	12,864,845	13,851,269
	%	99,89	100	99,99	87,69
Arsimi Mesëm	Plan	267,316,560	45,341,500	3,078,022	2,318,804
	Fakt	267,045,826	45,318,221	3,073,240	2,313,296
	%	99,90	99,95	99,84	99,76
TOTALI	Plan	1,239,186,160	208,284,227	17,343,665	18,392,535
	Fakt	1,236,943,358	208,085,142	17,118,765	16,431,415
	%	99,81	99,90	98,7	89,34

Nga të dhënat e tabelës së mësipërme konstatojmë se:

Për Programin “Planifikim, Menaxhim, Administrim” Shpenzimet për pagat (600) janë realizuar në vlerën 12,373,392 lekë ose në masën 93,17% kundrejt planit fillestar dhe në një diferencë prej 906,608 lekë, sigurimet shoqërore (601), janë realizuar në masën 92,07 % kundrejt planit fillestar dhe në një diferencë prej 175,812 lekë, Shpenzimet operative (602), janë realizuar, në vlerë 1,180,684 lekë, ose në masën 84,33% kundrejt planit fillestar.

Shpenzime për (606) “Transferta buxhetore” janë realizuar në vlerën 266,850 mijë lekë, ose në masën 96,16 % kundrejt planit fillestar.

Për programi “Arsimi Bazë” Shpenzimet për pagat (600) janë realizuar në vlerën 957,524,140 lekë ose në masën 99,89 % kundrejt planit fillestar dhe në një diferencë prej 1,065,460 lekë, sigurimet shoqërore (601), janë realizuar në vlerën 160,724,969 masën 100 % kundrejt planit fillestar.

Shpenzimet operative (602), janë realizuan, në vlerë 12,864,845 lekë, ose në masën 99,99% kundrejt planit fillestar.

Shpenzime për (606) “Transferta buxhetore” janë realizuar në vlerën 13,851,269 mijë lekë, ose në masën 87,69 % kundrejt planit fillestar me një diferencë në vlerën 1,944,960 mijë lekë.

-Arsimi i Mesëm” Shpenzimet për pagat (600) janë realizuar në vlerën 267,045,826 ose në masën 99,9% kundrejt planit fillestar dhe në një diferencë prej 270,734 lekë, sigurimet shoqërore (601), janë realizuar në vlerën 45,318,221 në masën 99,95 % kundrejt planit fillestar dhe në një diferencë prej 23,279 lekë.

Shpenzimet operative (602), janë realizuar në vlerë 3,073,240 lekë, ose në masën 99,84% kundrejt planit fillestar.

Shpenzime për (606) “Transferta buxhetore” janë realizuar në vlerën 2,313,296 lekë, ose në masën 99,76 % kundrejt planit fillestar duke pasur mosrealizim në vlerën 5,508 lekë.

Viti 2018

Emetimi		600	601	602	606
		Paga	sig.shoq	Mallra dhe Shërbime	Transferta Buxhetore
Planifikim Menaxhim Administrim	Plan	11,880,000	2,217,760	2,100,000	
	Fakt	11,621,307	1,927,553	2,100,000	
	%	97,82	86,91	100	
Arsimi Bazë	Plan	982,368,240	164,685,655	64,056,000	34,185,174
	Fakt	982,368,240	164,685,655	58,812,520	34,168,812



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në “DAR Durrës”

	%	100	100	91,8	99,95
Arsimi Mesëm	Plan	271,199,320	46,640,682	8,111,760	2,489,908
	Fakt	271,199,320	46,640,678	7,511,283	2,487,668
	%	100	100	92,59	99,9
TOTALI	Plan	1,265,447,560	213,544,097	74,267,760	36,675,082
	Fakt	1,265,188,875	213,253,886	68,423,803	36,656,480
	%	99,9	99,9	92,13	99,94

Për Programin “Planifikim, Menaxhim, Administrim” Shpenzimet për pagat (600) janë realizuar në vlerën 11,621,307 lekë ose në masën 97,82% kundrejt planit fillestar dhe në një difference prej 258,693 lekë, sigurimet shoqërore (601) janë realizuar në masën 86,91% kundrejt planit fillestar dhe në një diferencë prej 290,207 lekë.

Për programin “Arsimi Bazë” Shpenzimet për pagat (600) janë realizuar në vlerën 982,368,240 lekë ose në masën 100% kundrejt planit fillestar prej 982,368,240 lekë, sigurimet shoqërore (601), janë realizuar në vlerën 164,685,655 lekë ose në masën 100 % kundrejt planit , Shpenzimet operative (602) janë realizuar në vlerë 58,812,520 lekë, ose në masën 91,8% kundrejt planit fillestar me një diferencë në vlerë 5,243,480 lekë.

Shpenzime për (606) “Transferta buxhetore” janë realizuar në vlerën 34,168,812 lekë, ose në masën 99,95 % kundrejt planit fillestar dhe një diferencë në vlerën 16,362 lekë.

Programi Arsimi i Mesëm” Shpenzimet për pagat (600) janë realizuar në vlerën 271,199,320 lekë ose në masën 100% kundrejt planit fillestar, sigurimet shoqërore (601), janë realizuar në vlerën 46,640,678 lekë, në masën 100 % kundrejt planit fillestar, Shpenzimet operative (602), janë realizuar në vlerë 7,511,283 lekë ose në masën 99,9% kundrejt planit fillestar, Shpenzime për (606) “Transferta buxhetore” janë realizuar në vlerën 2,487,668 lekë ose në masën 99,9 % kundrejt panit fillestar duke pasur një mosrealizim në vlerën 2,240 lekë.

Shënim: Përsa i takon teknikave dhe metodave të aplikuara nga audituesit e KLSH-së për përzgjedhjen dhe kampionimin e të dhënave të vlerësuara për këtë drejtim të programit të angazhimit, referojuni Aneksit nr.1 “Qasja dhe metodologjia e auditimit”

2. Zbatimi i dispozitave ligjore për marrëdhëniet e punës dhe pagave:

- **Organizimi, funksionimi, detyrat dhe përgjegjësia e Administratës së Drejtorisë Rajonale Arsimore Durrës.**

Mbështetur në ligjin nr. 9000, datë 30.01.2003, “Për organizimin dhe funksionimin e Këshillit të Ministrave”, ligjin nr. 152/2013, “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar si dhe në ligjin nr. 90/2012 “Për organizimin dhe funksionimin e administratës shtetërore” është nxjerrë urdhëri nr. 199, datë 01.12.2010 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Drejtorive Arsimore Rajonale dhe Zyrave Arsimore”, i Kryeministrit, mbi bazën e të cilit është bërë struktura, organika, si dhe organizimi i brendshëm i Drejtorisë Arsimore Rajonale Durrës(DARD), të pasqyruar në Rregulloren e Brendshme me nr. 327 prot., datë 28.01.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Drejtorisë Arsimore Rajonale Durrës”, rregullore me të cilën institucioni ka funksionuar në vijimësi. Nga përmbajtja e rregullores së Brendshme, rezulton se janë evidentuar qëllimi, misioni dhe veprimtaria si dhe detyrat kryesore që duhet të përmbushë institucioni, si pjesë e administratës shtetërore, në varësi të Ministrisë së Arsimit, Sportit dhe Rinisë. Gjithashtu në këtë rregullore janë evidentuar detyrat specifike që duhet të kryejë secili punonjës prej pozicioneve të punës që janë pjesë e shërbimit civil, si detyrat dhe përgjegjësitë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në “DAR Durrës”

e titullarit, përgjegjësve të sektorëve por nuk janë specifikuar të ndara detyrat e specialistit për sektorët e vecantë. Konstatohet se rregullorja e brendshme nuk është përditësuar me ndryshimet që ka pësuar kuadri ligjor mbi arsimin parauniversitar si dhe ligji për statusin e nëpunësit civil.

- Respektimi i strukturës organike të miratuar.

Nga analiza e dokumentacionit të vënë në dispozicion, konstatohet se për periudhën 2017-2018, DARD është organizuar dhe ka funksionuar mbi bazën e strukturës dhe organikës së miratuar me urdhrin nr.199, datë 01.12.2010, të Kryeministrit “Për miratimin e Strukturës dhe të Organikës të Drejtorive Arsimore Rajonale dhe Zyrave Arsimore”, si dhe shkresave të Ministrisë së Arsimit Sportit dhe Rinisë:

1. Shkresës nr. 208/2 prot, datë 31.01.2017 “Dërgohet numri i miratuar i punonjësve për vitin 2017”.
2. Shkresës nr. 13287/2 prot, datë 11.01.2018 “Dërgohet numri i miratuar i punonjësve për vitin 2018”.
3. Shkresës së Ministrisë së Arsimit Sportit dhe Rinisë nr.17683/117 datë 18.02.2017 “Dërgohet numri i miratuar i punonjësve me kontratë të përkohshme për vitin 2017”.
4. Shkresës së Ministrisë së Arsimit Sportit dhe Rinisë 1158/1 dt 07.03.2018 “ Dërgohet numri i miratuar i punonjësve me kontratë të përkohshme për vitin 2018”.

Numri i punonjësve sipas niveleve arsimore respektivisht është i paraqitur në tabelën nr.1.

Tabela nr.1

Nr	Emërtimi	Punonjës viti 2017	Punonjës viti 2018
1	Arsimi 9 vjeçar	1399	1399
2	Arsimi i mesëm	354	354
3	Administrata e DARD	20	20
4	Gjithsej	1773	1773
5	Administrata me kontratë	1	1
6	Praktikantë (praktika profesionale)	87	88

Mbështetur në Urdhrin e Kryeministrit me nr. 199, datë 01.12.2010, struktura organizative DARD ka **20** vende pune të miratuara të paraqitura, në tabelën nr.2.

Tabela nr.2

Drejtör i Drejtorisë Rajonale Qarku Durrës(1)
I- Sekretar (1)
II- Sektori i kurrikulës dhe Cilësisë (4) - Përgjegjës sektori, mësues gjuhë frënge (1) - Specialist , mësues bio - kimi(1) - Specialist mësues cikli i ulët (1) - Specialist vend vakant (1)
III- Sektori i Shërbimeve të përgjithshme (4) -Përgjegjës Sektori, ekonomist (1) - Specialist, Jurist (1) - Specialist, ekonomist (2)
IV- Sektori i IT (4) - Përgjegjës Sektori matematicien (1) - Specialist, teknik informacioni(1) - Specialist vend vakant (1)



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në “DAR Durrës”

- | |
|---|
| - Specialist ekonomist (1) |
| V- Sektori i Programim Zhvillimit (6) |
| - Përgjegjës sektori, vend vakant (1) |
| - Specialist Burimeve Njerëzore, Mësues (1) |
| - Specialist vend vakant (1) |
| - Specialist Buxheti , ekonomist (1) |
| - Specialist Buxheti ,vend vakant (1) |
| - Specialist i Investimeve, inxhinier (1) |

Struktura ofron vija të qarta të përgjegjësi dhe të kalimit të informacionit, që lejon monitorimin e veprimtarisë së institucionit nga menaxherët e lartë deri tek specialistët.

Sikurse konstatohet nga tabela e mësipërme kemi mungesë të personelit punonjës dhe konkretisht në Sektorin e Kurrikulës dhe Cilësisë një specialist, në Sektorin e IT-së një specialist dhe në Sektorin e Programim Zhvillimit ka mungesë në përgjegjësin e sektorit dhe dy specialistë.

Pra, në strukturën e DARD janë pesë pozicione pune vakant, që në gjykimin tonë ndikojnë në një performacë jo të mirë të punës së institucionit nisur edhe nga funksionet e rëndësishme të këtyre pozicioneve. Konkretisht sektori që ka tre vende vakant është Sektorin e Programim Zhvillimit, i cili sipas rregullores së Brendshme të Institucionit me nr.prot. 327 dt 28.01.2014 , neni 18 , është një nga sektorët bazë në mirëfunksionimin e DAR dhe të shkollave në varësi të saj, ku konkretisht citohet se:

Sektorin e Programeve të Zhvillimit

- Drejton hartimin e Strategjisë Arsimore të DARD.
- Drejton hartimin e draft – planit afatmesëm dhe vjetor buxhetor të DARD në bashkëpunim me njësinë e qeverisjes vendore dhe Ministrinë.
- Drejton zbatimin e planit afatmesëm dhe vjetor buxhetor të DARD.
- Harton projekt buxhetin e DARD.
- Plotëson rregullisht dokumentacionin përkatës financiar.
- Përgatit dokumentacionin për emërimin dhe largimin nga puna të drejtuesve të institucioneve arsimore.
- Organizon vlerësimin vjetor të punonjësve arsimorë.
- Udhëzon punonjësit për vetëvlerësimin vjetor të punës së tyre.
- Udhëzon punonjësit për plotësimin portofolit vetjak profesional.
- Planifikimi I numrit të punonjësve mësimorë dhe ndihmës për cdo vit shkollor për institucionet arsimore.

Mosplotësimi i vendeve vakante për një periudhë relativisht të gjatë krijon probleme për procedurën e kontrollit të brendshëm, evidentimin e riskut të mundshëm të menaxhimit financiar të institucionit si dhe realizimit të detyrave në sektorin e programim zhvillimit ku aktualisht prej një viti është pa përgjegjës. Nga ana e titullarit të DARD janë dërguar shkresa të vazhdueshme ku pasqyrohet nevoja për plotësimin e vendeve vakant të cilat deri më datë 31.12.2018, rezultojnë pa veprim. Në gjykimin tonë është përgjegjësi e MASR dhe DAP që nuk kanë kryer plotësimin e vendeve vacant duke sjellë për pasojë mangësi në punën e kryer.

- Mbi realizimin e fondit të pagave dhe krahasimi me vitet e kaluara.

Nga auditimi rezulton se, në DARD për vitin 2017 fondi i pagave është realizuar në masën 99,82%, dhe për vitin 2018 në masën 99,98%.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në “DAR Durrës”

Institucioni për periudhën objekt auditimi nuk ka tejkaluar numrin e punonjësve të planifikuar për çdo vit kalendarik. Realizimi i fondit të pagave në vlerat e mësipërme për vitin 2017 dhe 2018 ka ardhur si rezultat i mosplotësimit të numrit të punonjësve, të cilët për arsye shëndetësore janë paguar nga sigurimet shëndetësore në periudha të vecanta të vitit.

Mbi realizimin e numrit të punonjësve dhe fondin e pagave.

Tabela .3

000/lekë

Nr	VITI	Nr, Punonjsve		Fondi i pagave		% realizimit
		Planifikuar	Realizuar	Planifikuar	Realizuar	
1	2017	1773	1769+1	1,239,185	1,236,942	99,82
2	2018	1773	1768+1	1,265,447	1,265,189	99,98

Burimi: Të dhënat e tabelës janë marrë nga specialisti i financës dhe përpunuar nga audituesi.

Mbi realizimin e fondit të veçantë, dhënien e shpërblimeve për rezultatet në punë, ndihma për fatkeqësi.

Tabela .4.

nr	EMERTIMI	Viti 2017			Viti 2018		
		Plani	Fakti	%	Plani	Fakti	%
1	Pagat (600)	1,239,185	1,236,942	99,82	1,265,447	1,265,189	99,98
2	Sig, Shoqërore (601)	208,282	208,083	99,90	213,544	213,254	99,86
3	Fondi i vecantë	18,396	16,436	89,35	3,050	3,032	99,41
3/a	karburant	241	241-	100	504-	504	100
3/b	Shpërblim për punë të mirë	-	-	-	-	-	-
3/c	Shpërblim në fund të vitit	-	-	-	-	-	-
3/d	Për sëmundje	500	500	100	900	900	100
3/e	Për fatkeqësi	150	150	100	270	270	100
3/f	Për pension	5746	3785	66	1880	1861	98,98
3/g	Për aktivitete	-	-	-	-	-	-

Burimi: Të dhënat e tabelës janë marrë nga specialisti i financës dhe përpunuar nga audituesi.

Nga auditimi i dokumenteve për pagat e punonjësve të DAR Durrës, rezulton se llogaritjet janë bërë në përputhje me bazën ligjore VKM nr. 545, datë 11.08.2011 “Për miratimin e strukturës dhe të nivelit të pagave të nëpunësve civil/nëpunësve, zëvendësministrit dhe nëpunësve të kabineteve, në Kryeministri, aparatet e ministrive të linjës, administratën e Presidentit, Kuvendit, Komisionit Qendror të Zgjedhjeve, Prokurorinë e Përgjithshme, Gjykatën e Lartë, disa institucione të pavarura, institucione në varësi të Kryeministrit, institucione në varësi të ministrive të linjës dhe administratën e Prefektit” të ndryshuar.

Ndërsa, për llogaritjen e pagave të drejtuesve të shkollave dhe mësuesve të sistemit parauniversitar, është përdorur baza ligjore VKM Nr. 194, datë 22.04.1999 “Për miratimin e strukturës së pagës së punonjësve mësimorë, në arsimin parauniversitar”, i ndryshuar, VKM nr. 175, datë 08.03.2017 “Për trajtimin me pagë dhe shtesa mbi pagë të punonjësve mësimorë në arsimin parauniversitar” ndryshuar me VKM nr. 351, datë 19.04.2017. Paga e personelit



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në “DAR Durrës”

drejtues shkolle e mësues, në arsimin fillor e të mesëm, përbëhet nga paga e pozicionit, paga e grupit, shtesa për vjetërsi në punë dhe shtesa për kualifikim, mbështetur në lidhjen nr. 1, bashkëngjitur VKM nr. 624, datë 24.07.2013 “Për një ndryshim në vendimin nr. 194, datë 22.04.1999 të Këshillit të Ministrave “Për miratimin e strukturës së pagës së punonjësve mësimorë në arsimin parauniversitar”, të ndryshuar, si dhe lidhjes nr.1 bashkëlidhur VKM nr. 175, datë 08.03.2017 “Për trajtimin me pagë dhe shtesa mbi pagë të punonjësve mësimorë në arsimin parauniversitar”

Shtesa për kualifikim jepet sipas dëshmisë së kualifikimit individual dhe llogaritet mbi pagën e grupit, në përqindje, si vijon:

- Në masën 5 përqind, për ata me dëshmi kualifikimi të shkallës së tretë;
- Në masën 10 përqind, për ata me dëshmi kualifikimi të shkallës së dytë;
- Në masën 20 përqind, për ata me dëshmi kualifikimi të shkallës së parë,

Lidhur me zbatimin e bazës ligjore të pagave, janë përzgjedhur për auditim listëpagesat e muajve qershor, shtator, tetor, nëntor, dhjetor 2017 dhe shtator, tetor, nëntor, dhjetor 2018, për administratën e DAR-it Durrës dhe për Shkollat e Mesme të Përgjithshme në varësi të saj.

Nga auditimi është kontaktuar se :

1-Përgatitja e borderove është mbështetur në listë prezencat mujore, të plotësuar nga drejtoritë e shkollave dhe të firmosura përkatësisht nga Drejtuesi i shkollës dhe kundërfirmosur nga përgjegjësi i sektorit të programim zhvillimit në DAR. Nga auditimi i këtyre dokumenteve rezultoi se pagesa është kryer në mbështetje të Udhëzimit të Ministrit të Arsimit dhe Sportit nr.44, datë 16.10.2014 “Për disa shtesa dhe ndryshime në Udhëzimin e MASH nr. 21, datë 23.07.2010 “Për normat e punës mësimore-edukative dhe numrin e nxënësve për klasë në institucionet e arsimit parauniversitar”.

2-Listë prezencat mujore për përgatitjen e borderove për punonjësit e DAR Qarku Durrës, dhe personelin e shkollave të arsimit parauniversitar në varësi, janë bërë në mënyrë të përmbledhur, me numrin e ditëve të punës në muaj dhe jo mbi bazën e verifikimit të prezencës çdo ditë, duke mos pasqyruar prezencën e mësuesve dhe punonjësve të shkollave çdo ditë gjatë muajit, për ditët që kanë punuar. Listë pagesat dhe përmbledhëset e pagave janë nënshkruar nga specialistët që llogarisin pagat, nga Përgjegjësi i Sektorit Mbështetës dhe nga Drejtori i Drejtorisë së Qarkut Durrës.

3-Gjithashtu listëprezencat nuk janë të standartizuara, duke ndryshuar nga njëra shkollë tek tjetra dhe në këtë mënyrë nuk japin të dhëna të sakta si për numrin e orëve të secilit mësues, ashtu edhe

për orët suplementare, në kundërshtim me udhëzimin nr.44, datë 16.10.2014 “Për disa shtesa dhe ndryshime në Udhëzimin e MASH nr. 21, datë 23.07.2010 “Për normat e punës mësimore-edukative dhe numrin e nxënësve për klasë në institucionet e arsimit parauniversitar”.

4-Nga verifikimi i listëpagesave rezultoi se disa mësues paguhën me orë në shkolla dhe konkretisht në shkollën e mesme artistike “Jani Kukuzeli”, janë 10 mësues të specialiteteve të veglave muzikore me nga 10 orë secili.

5-Libri i pagave, për periudhën objekt auditimi, nuk është plotësuar për punonjësit që janë në marrëdhënie pune, në të cilin duhet të shënohen për çdo muaj të gjitha ekstraktet sipas listë pagesave duke filluar nga paga bruto, shtesa e ndalesa deri në pagën neto.

6.- Nga auditimi në lidhje me zbatimin e normave të punës mësimore edukative dhe numrit të nxënësve për klasë në institucionet e arsimit parauniversitar, u konstatua se për periudhën objekt auditimi, është zbatuar korrekt Udhëzimi nr. 21, datë 23.07.2010 si dhe Udhëzimi nr. 44, datë 16.10.2014, i Ministrisë së Arsimit, Rinisë dhe Sportit.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në “DAR Durrës”

- Rregullshmëria e kryerjes së pagesave për nxënësit që kryejnë praktikat profesionale.

Në zbatim të VKM nr. 165, datë 01.03.2017 “Për miratimin e numrit të praktikantëve për kryerjen e praktikave profesionale me kontratë të përkohshme për periudhën 1 janar -30 qershor 2017 si dhe periudhën 15 shtator-31 dhjetor 2017, për MASR: si dhe VKM nr .119 datë 28.02.2018 “Për miratimin e numrit të praktikantëve për kryerjen e praktikave profesionale me kontratë të përkohshme për periudhën 1 janar-30 qershor 2018 si dhe periudhën 15 shtator-31 dhjetor 2018, për MASR për vitin 2018”. Gjatë kryerjes së praktikës profesionale, praktikantët kanë përfituar nga punëdhënësi pagesën e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore të përlllogaritur mbi pagën minimale 24,000 lekë për për vitin 2017-2018. Kjo pagesë është kryer në bazë të listë pjesëmarrjes në institucionin arsimor përkatës. Për vitin 2017 janë miratuar nga MAS për kryerjen e praktikës mësimore 87 praktikantë dhe për vitin 2018 janë miratuar dhe kanë përfituar 88 praktikantë.

- Respektimi i dispozitave ligjore për kontributin e sigurimeve shoqërore e shëndetësore dhe tatimin mbi të ardhurat personale.

Nga auditimi i kryer me zgjedhje, për respektimin e dispozitave ligjore për sigurimet shoqërore dhe tatimin mbi të ardhurat personale, rezultoi se për periudhën objekt auditimi janë zbatuar dispozitat ligjore që rregullojnë këtë fushë, ligji nr.7703, datë 11.05.1993 “Për sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar si dhe ligji nr. 8770, datë 13.10.1994 “Për Sigurimet Shëndetësore në Republikën e Shqipërisë”. Nga auditimi u konstatua përputhshmëri midis vlerës në total të pagës bruto, kontributit të sigurimeve shoqërore e shëndetësore me vlerën e paraqitur në pasqyrat financiare Sigurimet shoqërore për vitet 2017 dhe 2018 .

- Respektimi i dispozitave ligjore për krijimin e fondit të veçantë, dhënien e shpërblimeve për rezultatet në punë, ndihma për fatkeqësi etj.

Fondi i veçantë, për periudhën objekt auditimi me vlerë në total 6,396,369 lekë për vitin 2017 dhe 3,031,492 lekë për vitin 2018 është përdorur në zbatim të VKM nr. 369, datë 13.06.2007 “Për krijimin dhe përdorimin e fondit të veçantë”, të ndryshuar me VKM nr. 929, datë 17.11.2010 dhe VKM nr. 826, datë 05.12.2011, duke u përdorur kryesisht për rastet e veçanta të detajuara si më poshtë:

Viti 2017

1. për dalje në pension janë kryer pagesa në vlerën 3,785 mijë lekë
2. për sëmundje në vlerën 500 mijë lekë
3. për fatkeqësi në familje në vlerën 150 mijë lekë .

Për vitin 2018 përkatësisht:

1. Dalje në pension janë kryer pagesa në vlerën 1, 861mijë lekë,
2. Për sëmundje në vlerën 900 mijë lekë
3. Për fatkeqësi në familje në vlerën 270 mijë lekë .

- Mbi rregullshmërinë në plotësimin e dosjeve të personelit.

Në lidhje me plotësimin dhe ruajtjen e dosjeve të nëpunësve civilë të institucionit, u konstatua se për çdo punonjës ka dosje të veçantë të plotësuar me dokumentacionin e duhur konform legjislacionit në fuqi si CV, diplomë, listë notash, çertifikatë personale, rekomandim, raport mjekësor, librezë pune, certifikatë të gjendjes gjyqësore, vlerësimi etj.

Në DARD, për periudhën objekt auditimi, nga auditimi i dosjeve u konstatua se ;



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në “DAR Durrës”

1-Nuk janë depozituar në mënyrë korrekte vlerësimet e arritjeve vjetore individuale të punonjësve në zbatim të 152/2013 “Për nëpunësin civil” si dhe VKM nr.116, datë 05,03,2014 “Për statusin e nëpunësve dhe punonjësve aktualë që përfitojnë statusin e nëpunësit civil”.

2-Në 90 % të dosjeve të gjithë dokumentacionet ishin fotokopje të panoterizuara .

3-Dosjet personale të nëpunësve janë administruar duke mos përrnbushur plotësisht kërkesat e ligjit nr. 9154, datë 06,11,2003 "Për arkivat" si dhe të manualit mbi arkivimin e dokumentave.

3-Dosjet nuk janë inventarizuar, administruar me indeks të vecantë, sipas VKM Nr. 117, datë 5.3.2014 “Për përmbajtjen, procedurën dhe administrimin e dosjeve të personelit të regjistrit qendror të personelit”, Format i Standard nr. 17, ku evidentohen shkresat e fashikujt në vecanti si dhe pasqyrimi kronologjik i numrit të fletëve në dosje.

Regjistri i personelit nuk është plotësuar sipas rubrikave të tij për të gjithë punonjësit ku të jenë pasqyruar regjistrimet për të gjitha emërimet, lëvizjet, largimet si për punonjësit në organikë edhe për arsimtarët.

Në dosjet teknike të nëpunësit duhet të përfshihen: 1. Fletëinventari me listën e gjithë dokumentacionit që ndodhet në dosje. 2. Fleta prezantuese e dosjes teknike të nëpunësit (lidhja 2), formati i së cilës mund të jetë i ndryshueshëm. 3. Të dhënat që do të përmbajë dosja duhet të shoqërohen me dokumentin përkatës që vërteton pohimin e bërë: a) Certifikata e gjendjes familjare; b) Diploma e shkollës së lartë, lista e notave; c) Certifikatat ose diplomat e kualifikimeve ose të specializimeve; d) Dëshmi e mbrojtjes së gjuhëve të huaja; e) Dokumenti i laurimit me gradë shkencore; f) Të tjera. 4. Dokumentet duhet të jenë origjinale ose fotokopje të vërtetuara me noteri dhe janë pjesë përbërëse e dosjes. 5. Të gjitha dokumentet në dosje shkruhen në inventarin e saj. Fletë inventari do të firmoset nga nëpunësi dhe drejtori i personelit.

- Proceset Gjyqësore:

Për periudhën objekt auditimi, DARD ka ekzekutuar për vitin 2017 vendime gjyqësore **me vlerë 1,220,000 lekë** për 2 ish punonjës, që kanë fituar procesin gjyqësor ndaj vendimit të largimit nga puna, dhe **një pagesë komisioneri** ndërsa për vitin 2018 janë paguar vendime gjyqësore të ekzekutuara me vlerë 372,302 lekë për 1 ish punonjës.

✚ Për vitin 2017, vlera në total për ekzekutim të vendimeve gjyqësore është 1,220,000 lekë, vlerë e cila është paguar nga fondi i akorduar nga MASR.

✚ Për vitin 2018 ,vlera në total për ekzekutim të vendimeve gjyqësore është 372,302 lekë, vlerë e cila është paguar nga fondi i akorduar nga MASR.

Likuidimi i ish punonjësve që kanë fituar procesin gjyqësor ndaj vendimit të largimit nga puna për vitin 2017 dhe 2018 është bërë në 3 raste nëpërmjet zyrës përmbarimore dhe në një rast vullnetarisht nga institucioni. Vlerat e likuiduara për zyrën përmbarimore, bazuar në udhëzimin e përbashkët të Ministrisë së Financave dhe Ministrisë së Drejtësisë nr. 385/7, datë 28.06.2017 “Për caktimin e tarifave për shërbimet e ofruara nga shërbimi përmbarimor privat” janë në total **1,466,800 lekë**.

Aktualisht DARDT, nuk ka proces gjyqësor për largime nga puna. Për të gjitha proceset gjyqësore ndaj ish punonjësve për largim nga puna, institucioni i ka ezauruar të gjitha shkallët e gjykimit.

Shënim: *Përsa i takon teknikave dhe metodave të aplikuara nga audituesit e KLSH-së për për zgjedhjen dhe kampionimin e të dhënave të vlerësuara për këtë drejtim të programit të angazhimit, referojuni Aneksit nr.1 “Qasja dhe metodologjia e auditimit”.*



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në “DAR Durrës”

Pika nr.3 & 4: Zbatimi i dispozitave ligjore për administrimin, ruajtjen, dokumentimin dhe qarkullimin e vlerave materiale e monetare. Auditimi i llogarive vjetore të administratës së institucionit:

- a. Ligjshmëria dhe saktësia e veprimeve të kryera nëpërmjet, bankës .*
- b. Saktësia dhe rregullariteti i veprimeve të kryera në magazinë.*
- c. Inventarizimi i pronës shtetërore.*
- c. Auditimi i bilancit kontabël dhe plotësimi i pasqyrave financiare përkatëse në zbatim të UMF nr. 14, datë 28.12.2006, “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të vitit 2006, për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësisë që varen prej tyre” i ndryshuar me UMF nr. 26, datë 27.12.2007.*
- d. Vlerësimi nëse aktivi dhe pasivi janë llogaritur saktë dhe në përputhje me aktet ligjore dhe nënligjore përkatëse si edhe rakordimi me pasqyrat e tjera financiare.*

Struktura e llogarive është hartuar mbi bazën e standardeve kontabël të miratuar me VKM nr.783, datë 22.11.2006, “Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël” dhe VKM nr.248, datë 10.04.1998, “Për miratimin e planit kontabël publik të organeve të pushtetit lokal, institucioneve shtetërore qendrore si dhe njësisë që varen prej tyre”, ndryshuar me VKM nr.25, datë 20.01.2001. Auditimi vlerëson se, veprimet dhe transaksionet janë regjistruar mbi bazën e dokumenteve justifikues që mbështesin regjistrimet kontabël si në mënyrë kronologjike, ashtu dhe sistematike, konform përcaktimeve të Ligjit nr.9228, datë 29.04.2004, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar.

Organizimi dhe mbajtja e kontabilitetit është bërë në zbatim të Planit Kontabël të miratuar për institucionet dhe UMF nr. 14, datë 28.12.2006, “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të vitit 2006, për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe të njësisë që varen prej tyre”, ndryshuar me UMF nr. 26, dt. 27.12.2007 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të institucioneve qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësitë që varen prej tyre si dhe njësisë të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatorët e huaj”.

Për vitin 2018, nga ana e Përgjegjësit të Sektorit të Shërbimeve të Përgjithshme procedurat e përlllogaritjes, paraqitjes dhe raportimit të Pasqyrave financiare vjetore janë orientuar nga UMF nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të Pasqyrave Financiare të Nj.Q. Përgjithshme”.

Këto pasqyra nuk janë bërë objekt vlerësimi, meqenëse afati i plotësimit dhe dorëzimit të tyre përkon me përfundimin e afatit të kryerjes së angazhimit.

Mbyllja e bilancit për vitin 2017 dhe transaksionet e regjistruara në llogari për vitin 2018 në përgjithësi janë në përputhje me kërkesat e kuadrit rregullator në fuqi dhe plotësimi i tij është bërë në mënyrë manuale, duke rakorduar llogaritë dhe shumat përkatëse. Veprimet për vitin 2017 e 2018 janë azhurnuar periodikisht, janë kontabilizuar në ditarët, ku llogaritë në përgjithësi janë në pozicionin e duhur dhe në përputhje me kërkesat e dispozitave në fuqi.

Llogaritë vjetore, bilanci kontabël si dhe pasqyrat financiare janë të shoqëruara me situacionin e shpenzimeve faktike të programit dhe situacionin e të ardhurave të realizuara nga DAR Durrës gjatë vitit ushtrimor 2017 dhe 2018, situacione këto të rakorduar me degën e Thesarit Durrës. Kopje e bilancit dhe pasqyrave financiare të v.2017 janë dërguar në Degën e Thesarit Durrës, janë konfirmuar me vulosjen e tyre, brenda datës 28/02/2018. Në të njëjtën datë, kopje e pasqyrave financiare të llogaridhënies vjetore i janë përcjellë dhe Ministrisë së Arsimit,



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në “DAR Durrës”

Sporteve dhe Rinisë. Pasqyrat financiare dhe formatet përkatëse janë shoqëruar me relacionin shpjegues përkatës.

Auditimi u bë me të zgjedhur për këto çështje:

1. ANALIZA E POSTEVE KRYESORE TE BILANCIT:

Nga verifikimi i pasqyrave financiare (bilancit) të vitit 2016 rezultoi:

Në analizë aktivet:

Në formatin nr. 1 “Aktivet e Qëndrueshme të Trupëzuara” në vlerën 38,650 lekë , duke treguar një nivel shumë të lartë të amortizimit dhe vlerësimet në kontabilitet pasqyrojnë vlera simbolike e të paargumentuara, gjë që e bën të domosdoshëm një proces të rivlerësimi të tyre, pasi situata e pasqyruar në bilanc sipas zërave paraqitet si më poshtë:

Tab. Nr.1, Të dhënat në lekë

Nr. Rreshti	Nr. i Llog.	EMERTIMI I LLOGARIVE TE AKTIVIT	Ushtrimi i mbyllur	Ushtrimi Paraardhës
1	12	Rezultate te mbartura (saldo debitore)		
2	A	AKTIVE TE QENDRUESHME	38,650	3,442,645
3	20,230	I. Te pa trupëzuara	0	0
4	201	Prime te emisionit dhe rimbursimit te huave		
5	202	Studime dhe kërkime		
6	203	Koncesione, patenta, licenca te tjera te ngjashme		
7	209	Amortizimi i aktiveve te qëndrueshme te patrupëzuara		
8	230	Shpenzime për rritjen e aktiveve te qëndrueshme te patrupëzuara		
9	21,23,24,28	II. Aktive te Qëndrueshme te Trupëzuara	38,650	3,442,645
10	210	Toka, troje, terrene		
11	211	Pyje, kullota, plantacione		
12	212	Ndërtim e konstruksione	14,102,490	14,102,490
13	213	Rruge, rrjete, vepra ujore		
14	214	Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune	6,312,577	8,626,035
15	215	Mjete transporti	48,000	48,000
16	216	Rezerva shtetërore		
17	217	Kafshe pune dhe prodhimi		
18	218	Inventar ekonomik		
19	219	Amortizimi i aktiveve te qëndrueshme te trupëzuara	-20,424,417	-19,333,880
20	231	Shpenzime proces për rritjen e AQT		
21	232	Shpenzime proces për transferime kapitale		
22	24	Aktive te qëndrueshme te dëmtuara		
23	28	Caktime		
24	25,26	III. Aktive Financiare	0	0
25	25	Huadhënie dhe nen huadhënie		



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në “DAR Durrës”

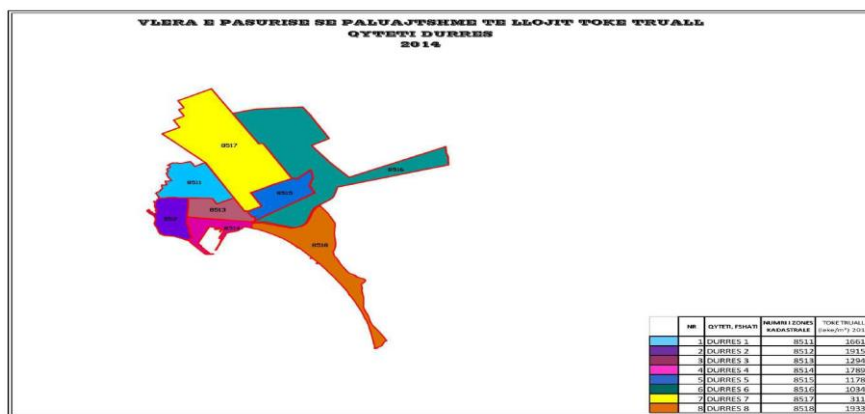
26	26	Pjesëmarrje ne kapitalin e vet	
----	----	--------------------------------	--

Burimi: Sektori i Shërbimeve të Përgjithshme, DAR Durrës

Janë analizuar postet e bilancit dhe rezultojnë sa vijon:

Konstatimi:

Llogaria 210 “Toka, troje, terrene” (vlera e tokës) në kontabilitet është pasqyruar për vlerën zero lekë, për sipërfaqet e evidentuara prej 780 m² dhe sipërfaqet e evidentuara të tokave dhe trojeve si dhe vlera e tyre në vitin 2016 dhe 2017, nuk janë regjistruar në vlerë në bilancin kontabël, (ku është evidentuar për vleftën gjithsej 0 lekë). Sipërfaqja totale e tokës që ka DARD në dispozicion nuk është vlerësuar dhe nuk është pasqyruar në kontabilitet. Kjo çështje për grupin e auditimit është konsideruar materiale, pasi, bazuar në VKM nr. 89, datë 3.2.2016, “Për miratimin e vlerës së hartës së tokës në Republikën e Shqipërisë”, (Harta sipas FZ nr.14, viti 2016, faqe 961) referuar vlerës së pasurisë së paluajtshme të llojit tokë truall për qytetin e Durrësit, (referuar çmimeve të vitit 2014), zona kadastrale nr. 8516 , përcaktohet me çmimin prej **10,348 lekë/m²**.



Për sa sipër,

Nga përlllogaritjet për tokën truall prej **780 m²** x çmimin për zonën kadastrale nr. 8516, në referencë të VKM nr. 89, datë 3.2.2016 prej 10,348 lekë/m²= 8,071,440 lekë, vlerë e cila nuk është pasqyruar në kontabilitetin e DARD.

Përfundimi:

Nuk janë hartuar dokumentacionet, planimetritë për sipërfaqet e tokave, trojeve dhe terreneve që DARD ka në dispozicion, plani i rilevimit (kadastral dhe topografik), plan vendosjet me rrjetin koordinativ dhe ortofoton përkatëse, planimetritë për secilin objekt dhe për çdo kat se si janë organizuar si dhe formulari për inventarizimin e pasurive të paluajtshme shtetërore.

Mungon pasqyrimi në kontabilitet i vlerës së tokës truall në administrim të DARD, (zëri “toka, troje e terrene”), ku duhet të ishte pasqyruar vlera (minimalisht) prej 8,071,440 lekë lekë, shifër kjo e konsideruar materiale për auditimin e pasqyrave financiare, nga 0 lekë, sa pasqyruar në bilancin e periudhës që auditohet.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në “DAR Durrës”

Nga ana e DARD për këtë çështje në observacionet e dërguara mbi Projektraportin e auditimit me shkresën nr.1092 prot, datë 09.05.2019, “Dërgohet projektraporti raporti i auditimit të bërë nga grupi i audituesve të KLSH-së” protokolluar në KLSH me numër 1440/5 prot, datë 13 maj 2019, drejtuesit e institucionit kanë bërë komente dhe shpjegime si më poshtë:

““DARD nuk ka prona të çertifikuara me çertifikatë pronësie në emër të saj , pavarësisht nga insistimi i vazhdueshëm në korespondencë me instancat përkatëse .Për sa më sipër kjo është arsyeja që bën të pamundur pasqyrimin e vlerave të tyre në kontabilitetin e institucionit”.

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH –së:

Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar, sqarojmë se kjo tregon për mos pasqyrim me saktësi të ngjarjeve dhe veprimeve ekonomike në momentin kur ato ndodhin. Për sa sipër, është vepruar në shkelje me kërkesat e ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, me ndryshimet. DARD nuk ka të regjistruara në listën e inventarit shtetëror objektet ndertimore, por i ka të kontabilizuar ato. I njëjti arësyetim është i vlefshëm dhe për vlerën e trullit mbi të cilin ngrihen këto objekte.

Pas shqyrtimit të dokumentacionit të dërguar me objeksionet, ky koment i zyrtarëve të DARD nuk merret në konsideratë nga grupi i auditimit pasi është i pa bazuar.

- Zëri “***Ndërtime e konstruksione***” (llog. 212) është i zbërthyer në mënyre analitike dhe i rakorduar me inventarët e kryer. Ne bilanc vlera e ndërtesave në fund të v.2016,2017 dhe 2018 është e pandryshuar, në vlerën 14,102,490 lekë. Në mënyrë analitike kjo vlerë është regjistruar në konatabilitet sipas këtyre nënllogarive:

1. Zyrrat e DAR Durrës, (pjesë e shkollës “L.Tomeo”) godina 2 katëshe e DAR nderuar në v.1999 me sipërfaqe të përgjithshme 222,6 m2 dhe me vlerë të kontabilizuar gjithsej **3,228,390 lekë.**
2. Rikonstrukcion i Zyrrave të DAR Durrës, (pjesë e shkollës “L.Tomeo”) realizuar në v.2005 me vlerë të kontabilizuar gjithsej **2,000,000 lekë.**
3. Magazina qendrore e mjeteve didaktike dhe pajisjeve shkollore, ndërtuar në v.1999 me sipërfaqe të përgjithshme 267,45 m2 dhe me vlerë të kontabilizuar gjithsej **4,814,100 lekë.**
4. Zyrrat e ish-kabinetit Pedagogjik, ndërtuar në v.1999 me sipërfaqe të përgjithshme 145 m2 dhe me vlerë të kontabilizuar gjithsej **2,320,000 lekë.**
5. Zyrrat e SHSP dhe Investimeve (pjesë integrale e DAR), ndërtuar në v.1999 me sipërfaqe të përgjithshme 145 m2 dhe me vlerë të kontabilizuar gjithsej **1,740,000 lekë.**

Shuma gjithsej 14,102,490 lekë.

Konstatim:

1. Për objektet ndërtimore mungojnë dokumentacionet respektive justifikuese si genplane, planimetri dhe plan-vendosje.
2. Nga ana e DAD i janë raportuar MAS në vitin 2014, listat e inventarit te objekteve qe ka patur ky institucion ne kontabilitet, ku janë shënuar 4 objekte të administruara në inventar pa u miratuar me VKM, dhe vetëm për objektin “Magazina qendrore e mjeteve didaktike e mësimore” është vënë shënimi “me hipotekë” . Ky fakt konfirmohet nga



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në “DAR Durrës”

ana e Inxhinierit të investimeve z.L. G. në e-mailin drejtuar titullarit të DAR me datën 02.07.2014, ku theksohet se këtë objekt e kemi në pronësi me hipoteke. E njëjta situatë i referohet dhe MAS në përgjigje të shkesës nr.2967 datë 14.4.2015.

3. Nga ana e DARD i është kërkuar informacion periodikisht **ZVRPP Durrës** (me shkresën nr. 712, datë 07.03.2014, me nr. 487, datë 27.09.2018, etj) të dhëna mbi pasuritë e këtij institucioni që janë hipotekuar, por nuk ka asnjë përgjigje.
4. Ndonëse nga ana e DARD është zbatuar detyrimi i pikës nr.10, të VKM nr. 500, datë 14.08.2001 “Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në njësitë e qeverisjes vendore”, i ndryshuar, **meqenëse është përgatitur dhe dërguar në MAS inventari i pronave shtetërore nën përgjegjësinë e tyre administrative, ende nga kjo e fundit nuk është përgatitur lista e inventarit për t’iu dërguar për miratim Këshillit të Ministrave.**

Auditimi konstaton se janë dërguar akte administrative shkresore nga DARD drejtë Ministrisë dhe anasjelltas, por pa finalizuar këtë proces me miratimin e listës së pronave dhe procedimin për regjistrimin e tyre pranë ZVRPP. Konstatohet se ka mosveprim nga ana e strukturave përgjegjëse pranë dy institucioneve respektive të ngarkuara nga ligji.

Pronat e DARD në vlerën **14,102,490 lekë**, (të tilla sipas pasqyrit kontabël me vlerën e tyre bruto në bilancin kontabël të datës 31.12.2017, për zërin “ndërtesa”, nuk janë të regjistruara në inventarin e shtetit pranë Zyrës Vendore të Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme dhe për to nuk zotërohet certifikatë pronësie.

Sa më sipër, në kushtet që nga ana e DARD nuk janë regjistruar pronësia dhe kufijtë e pasurive të paluajtshme si dhe nuk janë dokumentuar aktet e fitimit të pronësisë për çdo rast, është vepruar në kundërshtim me përcaktimet e ligjit nr.8743, datë 22.02.2001 “Për pasuritë e paluajtshme shtetërore”, i ndryshuar si dhe kërkesat e ligjit nr. 33/2010 “Për regjistrimin e pasurive të paluajtshme”:

- Nenit 2, pika 10, që përcakton se: **“Pasuri e paluajtshme”** është toka, burimet ujore, ndërtesat, objektet dhe çdo gjë tjetër e paluajtshme, sipas përcaktimit të Kodit Civil.
 - Nenit 24, **“Regjistrimi fillestar”**, “Regjistrimi fillestar i çdo pasurie të paluajtshme përfshin pasqyrimin e saj në hartën kadastrale dhe përgatitjen e një karteje, në përputhje me dispozitat e këtij ligji dhe me dispozitat e çdo akti, që përcakton pronësinë ose të drejta të tjera reale që ekzistojnë për pasuritë e paluajtshme.”
 - Nenit 45/1, **“Regjistrimi i kalimit të pronësisë me anë të ligjit, me vendim të gjykatës apo të një akti administrativ”**, “në rastet kur shteti, personi juridik/fizik ka fituar të drejtën e pronësisë mbi një pasuri të paluajtshme, me anë të ligjit, vendimit gjyqësor të formës së prerë për fitimin apo kalimin e së drejtës së pronësisë apo të aktit të një organi administrativ, regjistruesi, mbështetur në këto akte të paraqitura nga personi i interesuar, bën regjistrimin, duke shënuar pronar shtetin, personin juridik/fizik, të cilit i ka kaluar e drejta e pronësisë.”
5. Evidentimi i objekteve shkollore në regjistrin e kontabilitetit të DARD është në kundërshtim me përcaktimet e nenit 23, pika nr.11, “Funksionet e bashkive në fushën e infrastrukturës dhe shërbimeve publike”, të ligjit nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen qendrore”, që përcakton se, “Në fushën e infrastrukturës dhe shërbimeve publike, bashkitë janë përgjegjëse në territorin e juridiksionit të tyre për:

.....



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në “DAR Durrës”

11.Ndërtimin, rehabilitimin dhe mirëmbajtjen e ndërtesave arsimore të sistemit shkollor parauniversitar, me përjashtim të shkollave profesionale.

12.Administrimin dhe rregullimin e sistemit arsimor parashkollor në kopshte dhe çerdhe”.

- Zëri “**Instalime teknike, pajisje, instrumente dhe vegla pune**” (llog. 214) për vlerën 6,312,577 lekë është i zbërthyer në mënyre analitike dhe i rakorduar me inventarët e kryer dhe me një pakësim nga viti 2016 prej 2.313 mijë lekë.
- Zëri “**Mjete transporti**” (llog. 215) është për vlerën 48 mijë lekë është i zbërthyer në mënyre analitike dhe i rakorduar me inventarët e kryer dhe përbëhet nga një automjet/ auto veturë. Kjo shumë është reregjistruar në kontabilitet sipas kontratës së shitblerjes së automjetit me datën 13.4.2012 nga ana e “Raiffeisen Bank” (me nr. 1943 rep. dhe 637 kol)., me blerës Drejtorinë Arsimore Rajonale Durrës të automjetit autoveturë “Seat Cordoba”, e vit prodhimi 2006 dhe me çmim shitje 48 mijë lekë me TVSH.
- Zëri “**Debitorë të ndryshëm**” (llog. 468) për vlerën 2,152 mijë lekë i cili paraqet detyrimet e subjekteve private dhe punonjësve ndaj institucionit është i zbërthyer në mënyrë analitike dhe përbëhet nga detyrime të cilat nuk janë arkëtuar për një **periudhë 5 vjeçare** si më poshtë:

38	Klasa 4	II. Kërkesa Arketimi mbi Debitoret	132,341,116	116,880,433
39	409	Furnitore (Debitore), parapagime pagesa pjesore		
40	411-418	Kliente e llogari te ngjashme	0	0
41	423,429	Personeli, paradhënie, deficite e gjoba	61,430	61,430
45	4342	Te tjera operatione me shtetin (debitor)	130,127,363	114,666,680
52	468	Debitore te ndryshem	2,152,323	2,152,323
53	49	Shuma te parashikuara per zhvleresim(-)		

Burimi: Sektori i Shërbimeve Mbështetëse, DAR Durrës

Konstatim:

Si shihet edhe nga pasqyra e mësipërme, **për periudhën objekt auditimi evidentohet një nivel i lartë i detyrimeve debitorë të kontabilizuara dhe të paarkëtuara, dhe konkretisht:**

- Në llog.468, “**Debitorë të ndryshëm**” pasi paraqiten në vlerën **2,1 milionë lekë detyrimet nga subjektet debitoare ku nuk është kryer asnjë ndalesë për periudhën 2016 deri 2018 dhe konsiderohen nga DARD pa shpresë arkëtimi.**

Kjo situatë i është referuar periodikisht Ministrisë së linjës administrative (MASR) nga ana e DARD me shkresën nr. 267/1 prot., datë 08.01.2018.

Këto detyrime përfshijnë detyrime të lindura në vitin 2007 nga Raporti i Auditimit të Brendshëm të Ministrisë në shumën 2,152,323 lekë, që pavarësisht njoftimeve zyrtare në adresë të subjekteve për detyrimet e tyre dhe njoftimeve periodike për Degën e tatime-Taksave por pa asnjë efekt në arkëtimin e tij.

- Në llog.423, “**Personeli., paradhënie e gjoba**” janë kontabilizuar detyrimet në vlerën **61,430 lekë**, shumë e cila përbëhet nga vlera e pajisjeve të zyrave, të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në “DAR Durrës”

vjedhura në vitin 1995 , për të cilat janë bërë denoncimet zyrtare në organet e Policisë së Shtetit, por nuk janë gjetur autoret për ti vënë në kushtet e zhdëmtimit dhe konsiderohen nga DARD pa shpresë arkëtimi.

Zbatimi i parimit të drejtave të konstatuara:

Gjatë viteve që janë objekt auditimi në DARD, një pjesë e detyrimeve të lindura apo faturave të lëshuara për shpenzimet e kryera, janë likuiduar në periudha të vitit pasardhës. Vlera e detyrimit të mbetura pa u likuiduar, **është kontabilizuar si angazhim për tu paguar në bazë të parimit të drejtave dhe detyrimeve të kontatuara.** Vlerat e këtyre faturave janë likuiduar me urdhër shpenzimet përkatëse dhe janë kontabilizuar dhe paraqitur si detyrim dhe në të njëjtën kohë edhe si likuidim i këtij detyrimeve në llogarinë 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”.

Vlera e detyrimeve të pagueshme të paraqitura në llogaritë e klasës 4, (llog 401-408), “Furnitorë”, në bilanc me datën 31.12.2016 paraqiten në vlerën zero lekë, kurse në datën 31.12.2017 detyrimet janë regjistruar për shumën 6,898,411 lekë. Pra evidentohet një shtim i konsiderueshëm i vlerës së detyrimeve të krijuara si detyrime të reja nga ana e DARD.

Nga ana e DARD për këtë çështje në observacionet e dërguara mbi Projektrportin e auditimit me shkresën nr.1092 prot, datë 09.05.2019, “Dërgohet projektreporti raporti i auditimit të bërë nga grupi i audituesve të KLSH-së” protokolluar në KLSH me numër 1440/5 prot, datë 13 maj 2019, drejtuesit e institucionit kanë bërë komente dhe shpjegime si më poshtë:

“Vlera prej 6.820 mije lekë, ka lindur si detyrim mungese fondesh të paalokuara në zbatim të VKM nr.398, datë 3.5.2017 ,për disa ndryshime në VKM nr. 682, datë 29.07.2015 “Për përdorimin e fondeve publike për transportin e punonjësve arsimor, që punojnë edhe të nxënësve që mesojnë jashtë vendbanimit“ të ndryshuar (pika 3), si dhe vlera prej 78.400 lekë detyrim i pambuluar me fonde për dieta për nxënësit e Shkollës Sportive “ B.Qeraxhia . Bëjmë me dije se këto detyrime janë likuiduar menjëherë sapo janë çelur fondet buxhetore për vitin 2018 “.

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH –së:

Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar, grupi i auditimit rivlerësoi praktikën e dërguara nga ana e subjektit dhe pas shqyrtimit të dokumentacionit të dërguar me objeksionet, sqarojmë se situata e evidentuar nga grupi i auditimit qëndron për periudhën e audituar , pavarësisht disponimit të fondeve apo aspekteve të planifikimit financiar si dhe pavarësisht veprimeve të mëpasme nga ana e subjektit. Ka rezultuar se, janë shtuar detyrimet e prapambetura, dhe pavarësisht faktit se janë likuiduar menjëherë sapo janë çelur fondet buxhetore, këto detyrime u janë ngarkuar padrejtësisht fondeve buxhetore të vitit 2018. Ky koment i zyrtarëve të DARD merret në konsideratë nga grupi i auditimit dhe nuk lihet rekomandim, por duhet të shëbejë si aspekt për tu konsideruar në vijimësi nga strukturat e drejtorisë arsimore rajonale.

Dokumentacioni mbështetës i veprimeve dhe transaksioneve financiare:

U auditua dokumentacioni i bankës për periudhën nga 01.01.2017 deri më 30.10.2018. Urdhër shpenzimet kishin dokumentacionin justifikues, janë të kontabilizuara në ditarin e bankës dhe



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në “DAR Durrës”

ekstrakti i bankës rakordon me situacionet mujore të rakorduara nga dega e thesarit. Në ditarin e bankës të çdo muaji ishin kryer artikujt kontabel të mbylljes ku ishin prerë fletë kontabilizimet e brendëshme si për arkëtimet ashtu dhe pagesat e bankes konformë ligjit mbi kontabilitetin.

U auditua likujdimi nga banka i detyrimeve DARD ndaj Postës, Telekomit, Ujësjetës dhe OSHEE-së nga ku rezultoi se këto pagesa kishin bashkangjitur faturën përkatëse për likujdimet e kryera.

Konstatohet se, faturat e likduar për ente të tilla si posta, ujesjetesi apo ato ndaj operatorit ekonomik privat A. SHA për shpenzimin e internetit në shkollë (referuar urdhërshpenzimit me nr. 251, dt 4.9.2018 për 1,807,762 leke, urdhërshpenzimit me nr. 251, dt 4.9.2018 për 1,807,762 leke, urdhërshpenzimit me nr. 275, dt 2.10.2018 për 1,441,649 leke, etj) nuk janë të nënshkruara rregullisht nga një punonjës i caktuar.

Përputhshmëria ligjore dhe rregullshmëria financiare në planifikim dhe në realizimin e prokurimit të fondeve publike për mallra, punë dhe shërbime.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të disponuar, konstatohet:

Prokurime të vitit 2018:

1. Me Urdhër Shpenzimin nr. 160, datë 05.06.2018 është likuiduar operatori Infosoft Office sh.p.k, për realizim të blerjes së kancelarive në vlerën 239,950 lekë me fatura tatimore të shitjes nr. 228945586 datë 15.05.2018.

Nga auditimi i procedurës së prokurimit në sistemin e prokurimeve elektronike (SPE) dhe dokumentacionit bashkangjitur kësaj praktike të likujdimit, disponohet se:

-Me Urdhër prokurimin nr.06, datë 08.05.2018 është filluar procedura e prokurimit blerje me vlerë të vogël për “**Kancelari**” (për furnizim letra, dosje etj), me fond limit 300,000 lekë pa TVSH, ku në sistemin elektronik është hedhur ftesa për ofertë të cilat duhet të paraqitet më datë 11.05.2018. Kanë paraqitur ofertë 17 operatorë ekonomik dhe është shpallur fitues operatori me vlerë më të ulët me vlerën 199,960 lekë pa TVSH. Në magazinë është realizuar fletë hyrja nr. 06 datë 17.05.2018. Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion mungon praktika e marrjes në dorëzim të mallit nga komisioni i marrjes së mallrave dhe shërbimeve përpara se malli të bëhet hyrje në magazinë, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30 datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësinë e sektorit publik" pika 42-50.

2. Me Urdhër Shpenzimin nr. 116, datë 20.04.2018 është likuiduar operatori M. sh.p.k, për realizim të blerjes së detergjenteve në vlerën 119,976 lekë me fatura tatimore të shitjes nr. 212712244 datë 30.03.2018.

Nga auditimi i procedurës së prokurimit në sistemin e prokurimeve elektronike (SPE) dhe dokumentacionit bashkangjitur kësaj praktike të likujdimit, disponohet se:

-Me Urdhër prokurimin nr. 04, datë 27.03.2018 është filluar procedura e prokurimit blerje me vlerë të vogël për “**Detergjente**”, me fond limit 100,000 lekë pa TVSH. Në praktikë kanë paraqitur ofertë 3 operatorë ekonomik dhe është shpallur fitues operatori me vlerë më të ulët me vlerën 119,976 lekë pa TVSH.

Në magazinë është realizuar fletë hyrja nr. 04 datë 30.03.2018. Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion mungon praktika e marrjes në dorëzim të mallit nga komisioni i marrjes së mallrave dhe shërbimeve përpara se malli të bëhet hyrje në magazinë, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30 datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësinë e sektorit publik" pika 42-50.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në “DAR Durrës”

3. Me Urdhër Shpenzimin nr. 117, datë 20.04.2018 është likuiduar operatori G. Ce. sh.p.k, për realizimin e blerjes së karburantit në vlerën 504,000 lekë me TVSH, me fatura tatimore e shitjes nr. 306 datë 29.03.2018.

Nga auditimi i procedurës së prokurimit në sistemin e prokurimeve elektronike (SPE) dhe dokumentacionit bashkangjitur kësaj praktike të likuidimit, disponohet se:

-Me Urdhër prokurimin nr. 03, datë 27.03.2018 është filluar procedura e prokurimit blerje me vlerë të vogël për “**Blerje Karburanti**”, me fond limit 468,755 lekë pa TVSH dhe ftesa për ofertë është realizuar datë 29.03.2018 me mjete elektronike për sasinë e karburantit 3,200 litra. Në praktikë kanë paraqitur ofertë 3 operatorë ekonomik dhe është shpallur fitues operatori me vlerë më të ulët me vlerën 420,000 lekë pa TVSH.

Kontrata e furnizimit është lidhur me nr. 322 prot. datë 29.03.2018 me Autoritetin Kontraktor DARD me përfaqësues znj. L. M. dhe operatorit ekonomik znj. D. G., me afat deri 31.12.2018. Fletë hyrja në magazinë është realizuar nr. 03 datë 30.03.2018.

4. Me Urdhër Shpenzimin nr. 127, datë 30.04.2018 është likuiduar operatori K. R. sh.p.k, për realizim e blerjes së kancelarive tonera në vlerën 120,000 lekë me fatura tatimore e shitjes nr. 163 datë 29.03.2018.

Nga auditimi i procedurës së prokurimit në sistemin e prokurimeve elektronike (SPE) dhe dokumentacionit bashkangjitur kësaj praktike të likuidimit, disponohet se:

-Me Urdhër prokurimin nr. 05, datë 26.03.2018 është filluar procedura e prokurimit blerje me vlerë të vogël për “**Kancelari**” (për furnizim tonera), me fond limit 100,000 lekë pa TVSH, ku është hedhur ftesa për ofertë më datë 26.03.2018. Kanë paraqitur ofertë 3 operatorë ekonomik dhe është shpallur fitues operatori me vlerë më të ulët me vlerën 100,000 lekë pa TVSH. Në magazinë është realizuar fletë hyrja nr. 05 datë 30.03.2018. Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion mungon praktika e marrjes në dorëzim të mallit nga komisioni i marrjes së mallrave dhe shërbimeve përpara se malli të bëhet hyrje në magazinë, në kundërshtim me Udhëzimin e MF nr. 30 datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësinë e sektorit publik" pika 42-50.

5. Me Urdhër Shpenzimin nr. 60, datë 02.03.2018 është likuiduar operatori I. L., për realizim e blerjes së pjesëve të makinës në vlerën 114,840 lekë me fatura tatimore e shitjes nr. 34/1 datë 28.02.2018.

Nga auditimi i procedurës së prokurimit në sistemin e prokurimeve elektronike (SPE) dhe dokumentacionit bashkangjitur kësaj praktike të likuidimit, disponohet se:

- Me Urdhër prokurimin nr. 01, datë 26.03.2018 është filluar procedura e prokurimit blerje me vlerë të vogël për “**Pjesë këmbimi**”, me fond limit 95,700 lekë pa TVSH. Komisioni ka testuar tregun dhe ka vazhduar me ofertën më të ulët. Në magazinë është realizuar fletë hyrja nr. 01 datë 05.03.2018. Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion mungon praktika e marrjes në dorëzim të mallit nga komisioni i marrjes së mallrave dhe shërbimeve përpara se malli të bëhet hyrje në magazinë, në kundërshtim me Udhëzimin MF nr. 30 datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësinë e sektorit publik" pika 42-50.

6. Me Urdhër Shpenzimin nr. 94, datë 29.03.2018 është likuiduar operatori I. L., për realizim e blerjes së pjesëve të makinës në vlerën 99,750 lekë me fatura e thjeshtë tatimore nr. 183 datë 08.03.2018.

Nga auditimi i procedurës së prokurimit në sistemin e prokurimeve elektronike (SPE) dhe dokumentacionit bashkangjitur kësaj praktike të likuidimit, disponohet se:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në “DAR Durrës”

Me Urdhër prokurimin nr. 02, datë 06.03.2018 është filluar procedura e prokurimit blerje me vlerë të vogël për “**Aktivitetin e 7-Marsit**”, me fond limit 100,000 lekë pa TVSH.

Komisioni i prokurimit me vlera të vogla ka mbajtur procesverbalin më datë **08.03.2018**, ka testuar tregun dhe ka pranuar ofertën më të ulët prej 99,750 lekë.

Në magazinë është realizuar fletë hyrja nr. 02 datë 08.03.2018. Sa më sipër praktika konstatohet se blerja është realizuar për festën e 7 Marsit, ku marrja në dorëzim është më datë 8 Mars, e cila bie në kundërshtim me qëllimin e blerjes së mallrave.

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion mungon praktika e marrjes në dorëzim të mallit nga komisioni i marrjes së mallrave dhe shërbimeve përpara se malli të bëhet hyrje në magazinë, në kundërshtim me Udhëzimin e MF nr. 30 datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësinë e sektorit publik" pika 42-50.

7. Me Urdhër Shpenzimin nr. 348, datë 23.11.2018 është likuiduar operatori E. G., për **realizimin e shërbimit të riparimit të kompjuterave** në vlerën 100 mijë lekë, sipas urdhër prokurimit me nr. 10, datë 19.11.2018 dhe me fatura se thjeshte tatimore të shitjes nr. 58, datë 19.11.2018.

Nga auditimi i procedurës së prokurimit dhe dokumentacionit bashkangjitur kësaj praktike të likuidimit, konstatohet se:

- Mungon kërkesa e zyrave/ sektorëve për të identifikuar nevojat për kryerjen e këtij shërbimi riparimi për 7 fotokopje, 6 printera, 8 kompjuterë dhe 2 monitorë.

- Mungon procesverbali i riparimit dhe akti i testimit dhe marrjes në dorëzim të tyre, duke identifikuar çdo kompjuter, fotokopje të dorëzuar dhe riparuar sipas numrit identifikues dhe llojit/markës së tyre

- Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion mungon praktika e marrjes në dorëzim të mallit nga komisioni i marrjes së mallrave dhe shërbimeve në kundërshtim me Udhëzimin e MF nr. 30 datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësinë e sektorit publik" pika 42-50.

8. Me Urdhër Shpenzimin nr. 370, datë 12.12..2018 është likuiduar operatori I. L., për realizim të **blerjes së pjesëve të këmbimit për auto veturën** në vlerën 63,600 lekë, sipas procesverbalit të rasteve të emergjencës dhe fatures tatimore të shitjes nr. 206, datë 11.12.2018.

Nga auditimi i procedurës së prokurimit dhe dokumentacionit bashkangjitur kësaj praktike të likuidimit, disponohet se:

- Konstatohet se mungon situacioni i punimeve të kryera për vendosjen në automjet të këtyre pjesëve të këmbimit, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30 datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësinë e sektorit publik" pika 42-50.

9. Me Urdhër Shpenzimin nr. 184, datë 30.06.2017 është likuiduar gjobe në shumen **125,200** leke nga fondet buxhetore, për **Komisionerin për Mbrojtjen e të Dhënave Personale**. Kjo pagese ka bashkëlidhur këto dokumente justifikuese:

1. Urdhër i drejtorit të DARD me nr. 156, datë 30.5.2017.

2. Njoftim për deklaram, drejtorit të DARD nga Shoqëria e Përmbartimit Gjyqësor A. shpk me përmbartues z.A. R.

3. Relacion i drejtorit të DARD mbi zbatimin e vendimit të Komisionerit për të Drejtën e Informimit dhe Mbrojtjen e të Dhënave Personale (KDIMDP) me nr. 47, datë 29.7.2016.

*Nga auditimi i pagesës së kryer dhe dokumentacionit bashkangjitur kësaj praktike të likuidimit, konstatohet se **nuk ka analize për pagesën e kryer për likuidim gjobe nga fondet e buxhetit të shtetit.***



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në “DAR Durrës”

Në kuadër të shqyrtimit të dokumentacionit mbështetës të transaksioneve dhe regjistrimeve në kontabilitet, u auditua **harxhimi i karburantit**. Nga inventarizimi fizik i gjendjes së karburantit rezultoi se gjendja fizike përputhej me gjendjen kontabël të tollonave në magazinën e institucionit.

Mbyllja e bilancit për vitin **2017** në përgjithësi është në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004 neni 6, me VKM nr. 248, datë 10.4.1998 “Për miratimin e planit kontabël” si dhe UMF nr. 14, datë 28.12.2006, ndryshuar me UMF nr. 26, datë 27.12.2007 dhe plotësimi i tij është bërë në **mënyrë manuale**, duke rakorduar llogaritë dhe shumat përkatëse.

Veprimet për vitin 2017 janë azhurnuar periodikisht, janë kontabilizuar në ditarët, ku llogaritë në përgjithësi janë në pozicionin e duhur dhe në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 7661, datë 19.01.1993 “Për kontabilitetin” ndryshuar me ligjin nr. 9228, datë 29.4.2004 neni 6, si dhe UMF nr. 14, datë 28.12.2006, UMF nr. 26, datë 27.12.2007.

Inventarizimi i Pronës Shtetërore:

Për vitin 2017 ka dalë urdhri i brendshëm i Drejtorit të DARD znj. L. M. me nr. 219, datë 27.12.2017 “Për ngritjen e komisionit të inventarizimit” të Drejtorit të DAR sipas referencës ligjore, ligjin nr. 10296, datë 08.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, dhe UMF nr. 30, datë 27.12.2011 mbi bazën e të cilit është kryer inventarizimi. Komisioni i inventarizimit përbehet nga nj.-kryetar, znj. dhe anetar.

Me datën 10 janar 2018 nga ky komision është hartuar një procesverbal, me anë të ciit i propozohet drejtonit nxjerrja jashtë përdorimit e materialeve të ndryshme, gjithsej **302 zëra**. Procesverbali është nënshkruar dhe nga drejtuesi i DARD por nuk ka asnjë veprim të mëtijshëm për ngritjen e komisioneve respektive dhe përmbylljen/ finalizimin e këtij procesi.

Konstatime për procesin e inventarizimit të aktiveve materiale:

1. Procedurat e inventarizimit janë zhvilluar për aktivet e qëndrueshme të trupëzuara (Inventar Ekonomik, pajisje dhe makineri, automjete, etj) si dhe gjendjet e inventarit të magazinave.

Nuk i janë nënshtruar procesit të inventarizimit vjetor të gjithë elementet inventarialë të bilancit, të përfshirë në aktiv të bilancit vjetor të DARD.

Sa sipër, është vepruar në kundërshtim me përcaktimet e nenit 7, “Inventari i aktiveve dhe detyrimeve”, të ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar, ku përcaktohet se:

“1. Njësitë ekonomike, subjekte të këtij ligji, duhet të kontrollojnë, të paktën një herë në vit, ekzistencën dhe vlerësimin e aktiveve, të detyrimeve dhe të kapitaleve të veta, nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementeve dhe evidencës së tyre mbështetëse.

2. Inventarizimi i aktiveve dhe detyrimeve kryhen nën përgjegjësinë dhe sipas procedurave të miratuara nga organi i drejtimit të njësisë ekonomike, që aktivet dhe detyrimet të paraqiten me vërtetësi dhe besueshmëri në pasqyrat financiare vjetore.”

2. Procedurat e inventarizimit **nuk rezultojnë të finalizuara dhe nuk janë ndjekur nga proceset e vlerësimit, të daljes jashtë përdorimit, si dhe asgjësimit për aktivet që nuk kanë destinacion tjetër, pasi nuk ka një vendimmarrje nga ana e menaxhimit mbi informacionet e grupeve të inventarizimit**, veprime këto në kundërshtim me paragrafin nr. 84, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011. **Nuk ka një evidentim të situatës së inventarizimit për çdo llogari, arsyetimi i shkaqeve mbi inventarin jashtë funksionit, qëndrimi i titullarit / disponimi mbi mënyrën se si do të procedohet në vijim, etj.**



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në “DAR Durrës”

3. Nga komisioni i inventarizimit të aktiveve për vitet 2015 dhe 2016 **është hartuar një procesverbal per nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve gjendje në magazinë**, në kundërshtim me paragrafin nr. 85/ c, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011, që përcakton se komisioni duhet:

“Të përpilojë një raport lidhur me:

- **inventarizimin fizik të aktiveve,**
- **për kushtet e ruajtjes së tyre,**
- **gjendjen fizike dhe për**
- **vërejtjet lidhur me karakterin e diferencave e dëmtimeve te konstatuara,**
- **për shkaqet e tyre dhe**
- **personat përgjegjës, dhe, së bashku me gjithë dokumentacionin e inventarizimit, t’ia dorëzoje për veprime të mëtejshme Nëpunësit Autorizues”.**

Mungon një raport analize, me të dhënat sipas viteve të krijimit të aktivitetit, apo mallrave e materialeve.

4. Procesi i inventarizimit nuk jep informacion për të dhënat e aktiveve, siç përcakton paragrafin nr. 95, e UMF nr.30, që përcakton se “**ky është një proces që kryhet gjatë ose pas inventarizimit. Mbi bazën e procesit të të dhënave për vitin e vënies në punë, përdorimit, vlerën fillestare, kohën, vlerën e mbetur, vlerën e rivënies dhe mbajtjes në punë, vlerësimin kosto-përftimi** bëhet vlerësimi i aktiveve afatgjata dhe afatshkurtra materiale”, gjë që nuk ka ndodhur në këtë rast.

5. **Nuk ka vijim te procedurave për nxjerrjen jashtë përdorimit te aktiveve të dëmtuara.** Nuk kanë gjetur zbatim përcaktimet e paragrafit nr. 103, të UMF nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, që sanksionon se, Vlerësimi i Aktiveve bëhet sipas këtyre kriterëve :

- a. kur është plotësuar koha e shfrytëzimit në bazë të normave të amortizimit, afatit të skadencës, nëse ka, dhe nuk mund të riparohen;
- b. kur riparimi është i pamundur si pasojë e konsumit dhe kur nuk mund të përshtaten për përdorim tjetër;
- c. kur thyhen ose dëmtohen në shkallë të tillë që është e pamundur të kthehen në gjendje pune nëpërmjet riparimit,
- d. kur vlera e riparimit ose e përshtatjes për t’i kthyer në gjendje pune është e barabartë ose më e madhe se vlera e tregut për blerjen e një aktivi të ngjashëm.
- e. kur ka kaluar afati i vlefshmërisë së tyre dhe nuk mund të përdoren si të zhvleftësuar ose për qëllim tjetër në formën që janë ose në formën tjetër;
- f. kur kanë humbur cilësitë e tyre të caktuara në standardet shtetërore ose në kushtet teknike dhe nuk mund të përdoren si të zhvleftësuar a ose për qëllim tjetër në formën që janë ose në formë tjetër, megjithëse nuk ka kaluar afati i vlefshmërisë;
- g. kur janë dëmtuar e janë bërë të papërdorshme, si pasojë e fuqisë madhore (tërmet, përmytje, zjarr etj.) ose ndodhive të rastit;
- h. kur si pasojë e ndryshimit të kërkesave teknike, kushteve të punës, misionit të njësisë, objektivave afatmesme ose afatgjate nuk janë gjetur mundësitë e përdorimit për qëllimin e caktuar ose për qëllime të tjera, ashtu siç janë ose edhe me përshtatje.

E gjetura: DARD e ka formuar Komisionin për inventarizimin e pasurisë i cili e ka kryer inventarizimin dhe ka përgatitur informacionin rreth inventarizimit. Mirëpo nuk janë ngritur



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në “DAR Durrës”

komisionet për vlerësim të pasurisë, i cili duhet të kryej detyrat dhe përgjegjësitë në përputhje me legjislacionin në fuqi dhe procesi ka ngelur i pa përfunduar rregullisht.

Rreziku: Mungesa e formimit të komisionit për vlerësim të pasurive dhe mos vlerësimi i tyre e rrisin rrezikun që informacioni i prezantuar në regjistrat e pasurisë të mos përmbushë kërkesat e kontabilitetit dhe raportimit financiar.

Konkluzioni i grupit të auditimit mbi kryerjet e analizimi i rezultateve të inventarizimit të aktiveve dhe nxjerrjes jashtë përdorimit e asgjësimit të tyre, është se ka mangësi e parregullsi në kryerjen e proceduarve të inventarizimit, pasi **nuk janë finalizuar me vlerësimin e pasurisë dhe nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve të dëmtuara , nuk janë audituar të drejtat e detyrimit**, në kundërshtim me kërkesat e nenit 7, të ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare”, i ndryshuar, “Inventari i aktiveve dhe detyrimeve”, si dhe të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 30 datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”, Kapitulli V, Sistemi i Kontrollit Periodik të Aktiveve, Inventarizimi i Aktiveve, pika 74, ku përcaktohet:

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

Ditari i magazinës është mbajtur dhe veprimet hidheshin periodikisht.

U audituan me të zgjedhur dokumentacioni i magazinës për 6 mujorin e parë 2017 dhe 6 mujori i dytë i vitit 2018. Fletë daljet dhe fletë hyrjet e aktiveve janë të hartuara sipas rendit kronologjik dhe pa korrigjime. Hyrja e aktiveve në magazinë dokumentohet në çdo rast me fletëhyrjen përkatëse, të hartuar sipas gjendjes fizike të tyre. Fletëhyrjet lëshohen nga magazinieri, pasi është bërë më parë verifikimi fizik i sasisë, i cilësisë dhe i cmimit, në përputhje me përcaktimet e paragrafit 37, kreu III, të udhëzimit të ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik”, i ndryshuar. Çdo fletë dalje është e pajisur me urdhër dorëzimi ose me **plan shpërndarje** përkatëse, të nënshkruar nga nëpunësi zbatues. Kontabilizimet e fletë daljeve dhe fletë hyrjeve janë bërë në mbështetje të planit unik kontabël dhe në mënyrë kronologjike e sistematike në ditarët e magazinës. Dokumentacioni i magazinës përpilohet nga një specialiste e Sektorit të Shërbimeve të Përgjithshme, ndërsa kontabilizimi i veprimeve kryhet nga një specialiste tjetër e këtij sektori.

Për periudhën e kohës objekt auditimi, njësia shpenzuese (DARD) ka kryer rregullisht regjistrimin dhe dokumentimin e veprimeve kontabile në **ditarin e bankës**, dhe ka transferur shumat e ditarëve në pasqyrat e bilancit të vitit 2017 dhe 2018. Dokumentacioni i bankës është mbajtur dhe kontabilizuar konformë rregullave të kontabilitetit si dhe udhëzimit për menaxhimin financiar dhe kontrollin. Dokumentacioni është kontabilizuar në mënyrë kronologjike dhe sistematike në ditarin e bankës. Konfermat e bankës janë kuadruar për çdo muaj dhe janë nënshkruar e vulosur nga Dega e Thesarit Durrës.

ii) Gjatë vitit 2017, DARD nëpërmjet urdhër shpenzimeve, ka kryer transaksione të ndryshme për llogari të Federatës së Sindikatave të Arsimit dhe Shkencës së Shqipërisë (FSASH) dhe Sindikatës së Pavarura të Arsimit të Shqipërisë (SPASH), për kuotizacionin përkatës, sa ndaluar në pagat e punonjësve dhe mësuesve të shkollave. Këto ndalesa janë kryer nga paga e punonjësve, bazuar në pikën 13.15 të kontratës kolektive dhe deklarin e tyre me shkrim për zbritje nga paga për kuota sindikale.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në “DAR Durrës”

Konkretisht, sipas urdhër shopenzimit **nr. 258, datë 11.09.2017** është likujduar shuma prej **412,800 lekë** kuotizacion nga mësuesit për Federatën e Arsimit.

Ndalesat dhe xhirimi ka si mbështetje Kontratën Kolektive të Punës të nënshkruar me mes Sindikatës së Pavarur të Arsimit të Shqipërisë Federatës së Sindikatave të Arsimit të Shqipërisë dhe Ministrisë së Arsimit dhe Shkencës,

Në këtë rast, DARD dhe sektori përkatës që mbulon çështjet e financës, janë bazuar në nenin 117/2 të Kodit të Punës, zbresin nga listëpagesat e mësuesve kuotizacionin sindikal dhe e xhirojnë në llogaritë e FSASH-SPASH në masën një apo disa mujore, sipas kërkesës me shkrim të secilës sindikate qendrore.

Duke i parë në kompleks këto veprime të kryera nga DAR, kjo njësi shpenzuese bën *shpenzime shtesë, si urdhër shpenzime, fuqi punonjëse dhe kontabilizim të tyre (privatisht) në dokumentet shtetërore, pra si përfundim ka një kosto më vete, që duhet përballuar nga buxheti i shtetit, pa përmendur këtu punën e mundimshme shtesë të punonjësve të sektorit të financës si dhe për shtesat e vështirësive, që mund ti krijohen në rakordimet me bankën dhe sindikatat për këto veprime që bëhen për llogari të të tretëve.*

Pagesat e kuotizacioneve sindikale në fund të fundit janë veprime personale dhe duhet të ndiqen nga çdo person vetë direkt nëpërmjet sindikatave, në një kohë që këto punonjës dhe arsimtar janë në të kundërt janë të detyruar të paguajnë për llogari të buxhetit të DARD edhe një shpenzim plotësues për kryerjet e këtyre veprimeve.

Sipas nenit 117, pika 2 të Kodit të Punës “... mund të zbresë nga paga kuotizacionet sindikale” duke cilësuar se edhe mund të shfuqizohet në çdo kohë.

a.Indikatorë të monitorimit që lidhen me Buxhetin.

1. Duke u bazuar në **raportet e monitorimit** që institucioni DARD ka dorëzuar pranë Drejtorisë së Buxhetit të Ministrisë, një nga indikatorët e marrë në analizë **është Saktësia dhe Konsistenca e Raportimeve për një vit buxhetor**, sipas objektivave, produkteve dhe aktiviteteve mbi bazën e realizimit faktik të buxhetit.

Janë verifikuar këto aspekte: A janë shoqëruar RM në çdo rast me relacion shpjegues mbi realizimin e treguesve buxhetorë? A janë përcjellë RM zyrtarisht pranë MF? A janë publikuar RM në faqen zyrtare të internetit të Ministrisë sipas periudhave respektive?

Këto detyrime rrjedhin nga Ligji nr. Nr.9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor”, Neni 21: “NA i NJQP i paraqesin, sa herë që kërkohet, por jo më pak se katër herë në vit, raportet e monitorimit të zbatimit të buxhetit për performancën financiare, si dhe Udhëzimit të Ministrit të Financave, “Për zbatimin e procedurave të monitorimit” dhe Udhëzimi Standard i MF-së për zbatimin e buxhetit, pika nr. 256.

Neni 65, “Monitorimi”, i ligjit nr. 9936, datë 26.6.2008, për menaxhimin e sistemit buxhetor me ndryshimet, përcaktohet se “ NA e NJQP i paraqesin, sa herë që kërkohet, por jo më pak se katër herë në vit, nëpunësit të parë autorizues **raportet e monitorimit** të zbatimit të buxhetit për performancën financiare, produktet dhe objektivat e realizuar për çdo program të përcaktuar në vitin e parë të dokumentit përfundimtar të programit buxhetor afatmesëm.” si dhe **Udhëzimi Standard për zbatimin e buxhetit, Pika nr.257**, sipas së cilës “*Raportet e monitorimit të buxhetit të publikohen në faqen zyrtare të çdo ministrie të linjës, të cilat shfaqen edhe në faqen zyrtare të Ministrisë Financave nëpërmjet lidhjes së vendosur me faqet zyrtare të ministrive*”.

- **DARD nuk i ka bërë publike këto raporte në webfaqen e saj dhe të ministrisë së linjës.**



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në “DAR Durrës”

Ndaj, vlerësimi i marrë për këtë indikator është se raportet e monitorimit të këtij institucioni i përmbushin kriteret e konsistencës dhe saktësisë në të njëjtën mënyrë që parashikohet dhe në Udhëzimin për monitorimin e buxhetit dhe raportimin, por **nuk janë bërë publike**, prandaj nga vlerësimi i këtij indikator rezulton një performancë e këtij institucioni **e kënaqshme për v.2017 dhe mbimesatare për v.2018 në lidhje me raportet e monitorimit dhe e dobët në lidhje me vendosjen e raporteve në faqen zyrtare të institucionit. Për vitin 2018 mungon raporti i monitorimit për periudhën katërmujore maj-gusht 2018 i realizimit të buxhetit si dhe mungojnë argumentet e plota në lidhje me mosrealizimin e produkteve.**

2. Krijimi i **detyrimeve të prapambetura** është indikator i fundit i analizuar. Gjatë vitit buxhetor nuk duhet të krijohen detyrime të prapambetura dhe nëse ato krijohen, duhet të shlyhen sa më shpejt që të jetë e mundur. Për institucionin DARD, për periudhën objekt auditimi paraqitet kjo situatë:

- gjatë **vitit 2016** nuk janë krijuar detyrime të prapambetura ndaj planit të buxhetit të miratuar, dhe gjendja e llog. se furnitorëve dhe kreditorëve paraqitet zero leke.
- gjatë **vitit 2017** janë krijuar detyrime të prapambetura ndaj planit të buxhetit të miratuar, në vlerën e pasqyruar në bilanc prej 6,9 milionë leke.

Bazuar në këtë analizë, DARD për v.2017 ka një performancë **mesatare** për këtë indikator.

b.Indikatorë të monitorimit që lidhen me Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin.

Për DARD, referuar procedurave të vetevlerësimit të brendshëm, mjedisi i kontrollit ë, menaxhimi i riskut, aktivitetet e kontrollit, Informimi dhe komunikimi si dhe Monitorimi kanë marrë pvmendjen e duhur. Gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivele **të kënaqshme**.

Shënim: *Përsa i takon teknikave dhe metodave të aplikuara nga audituesit e KLSH-së për përzgjedhjen dhe kampionimin e të dhënave të vlerësuara për këtë drejtim të programit të angazhimit, referojuni Aneksit nr.1 “Qasja dhe metodologjia e auditimit”.*

5. Prokurimet e fondeve publike:

a. Zbatimi i legjislacionit për realizimin e procedurave të prokurimit publik.
b. Lidhja dhe zbatimi i kontratave deri në marrjen në dorëzim të mallrave punëve dhe shërbimeve.

i. Hartimi i regjistrave të prokurimit publik në DAR Durrës

Regjistrat e parashikimeve për procedurat e prokurimeve publike për vitin 2017, 2018 me burime të financuara nga buxheti i shtetit, janë miratuar sipas zërave, në fillim të vitit, me ndryshimet përkatëse. Shkresat dhe korrespondencat e miratimit të ndryshimeve janë bashkëlidhur procedurave përkatëse.

Nga auditimi i kryer në DAR Durrës, referuar dokumentacionit të vënë në dispozicion nga subjekti i audituar, konstatohet se **janë hartuar regjistrat e parashikimit dhe realizimit të prokurimeve sipas periudhave objekt auditimit, konform VKM nr.914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, kreu I, neni4, si më poshtë vijon:**

- *Me shkresën nr.3188 prot, datë 29.03.2017, Ministria e Arsimit dhe Sportit (MAS) ka dërguar regjistrin e parashikimeve të prokurimeve publike për vitin 2017 dhe nga ana*



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në “DAR Durrës”

tjetër, me shkresën nr.647 prot, datë 10.05.2017, DAR Durres ka dërguar në MAS realizimin e regjistrit të prokurimit për periudhën Janar- Prill 2017.

- *Me shkresën Nr. 219 prot , datë 19.09.2017, DAR Durrës ka dërguar në MAS , regjistrin e realizimeve të prokurimeve publike për periudhën Janar –Gusht 2017.*
- *Me shkresën me Nr.19 Prot , datë 10.01.2018,ka raportuar regjistrin e realizimit për periudhën Janar –Dhjetor 2017 .*

Për vitin 2017, Autoriteti Kontraktor DAR Durrës referuar shkresave të sipërcituara, ka parashikuar gjithsej 8(tete) procedura prokurimi blerje me vlerë të vogël, 1 (nje) procedure Blerje e përqendruar me objekt “ Shërbim interneti “ kontratë 14 mujore e lidhur nga MAS, të financuara nga buxheti i shtetit.

Me shkresën me Nr.717 Prot , datë 07.12.2017, DAR Durrës ka kërkuar ndryshimet e regjistrit bazuar kjo në rialokimin e fondeve buxhetore .

- *Me shkresën nr.19 prot, datë 29.01.2016, MAS ka dërguar regjistrin e parashikimeve të prokurimeve publike për vitin 2016.*
- *Me shkresën nr.1208/1 prot, datë 16.05.2018, DAR Durrës ka dërguar në MASR realizimin e regjistrit të prokurimit për periudhën Janar- Prill 2018.*
- *Me shkresën Nr.382 prot , datë 14.09.2018, DAR Durrës ka dërguar në MASR , regjistrin e realizimeve të prokurimeve publike për periudhën Janar –Gusht 2018.*
- *Me shkresën me Nr.65/1 Prot , datë 15.01.2019,ka raportuar regjistrin e realizimit për periudhën Janar –Dhjetor 2018 .*

Autoriteti Kontraktor DAR Durrës referuar shkresës së sipërcituar nga periudha Janar - Dhjetor 2018, ka parashikuar gjithsej 10 procedura prokurimi blerje me vlerë të vogël, 1 (nje) procedure Blerje e përqendruar me objekt “ Shërbim interneti “ kontratë 14 mujore e lidhur nga MASR, të financuara nga buxheti i shtetit.

Me shkresën me Nr.574 Prot , datë 01.10.2018, DAR Durrës, ka kërkuar ndryshimet e regjistrit bazuar kjo në rialokimin e fondeve buxhetore .

Me shkresën me Nr.1118 Prot , datë 09.12.2018, DAR Durrës ka kërkuar ndryshimet e regjistrit bazuar kjo në rialokimin e fondeve buxhetore .

Nga ana e Drejtorit të DAR Durres, në zbatim të pikës 2 të Udhëzimit të APP nr. 3, “*Titullari i autoritetit kontraktor ose personi i autorizuar prej tij në fillim të çdo viti kalendarik ngre komisionin e prokurimit me vlerë të vogël ose në rast mungese personeli, mund të caktojë njësinë e prokurimit për realizimin e këtyre procedurave të prokurimit*”. Për sa sipër, me urdhëra të vçantëeshtë mngitur Komisionit të Prokurimit me Vlera të Vogla, për periudhën objekt auditimi, si vijon:

- **Për v.2017:**sipas urdhërit nr.129, datë 31.01.2017, me përbërje Znj. [REDAKTUAR]
- **Për v.2018:** sipas urdhërit nr.14, datë 26.02.2016, me përbërje znj [REDAKTUAR] dhe [REDAKTUAR]

Pjesa e prokurimeve me vlerë të vogël dhe konstatimet rreth tyre janë trajtuar në pikën e prigramit mbi transaksionet e kryera nëpërmjert degës së thesarit.

Regjistri i realizimit të prokurimeve paraqitet në anekset e këtij raporti në pjesën e metodës dhe teknikave të auditimit.

U auditua procedura e prokurimit për transportin e mësuesve dhe nxënësve për vitin 2018, meqenëse për vitin 2017 këto procedura janë kryer nga ana e organeve të qeverisjes vendore 9bashkia Durrës) dhe rezultoi:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në “DAR Durrës”

Në mbështetje të ligjit nr. 9643, dt.20.11.2006 “Për prokurimin publik“, i ndryshuar, si dhe VKM nr. 914, dt.29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik“, (neni 68, kreu VII) nga ana e Komisionit të Vlerësimit të Ofertave , (të ngritur me Urdhërin nr. 2, datë 11.05.2017 të Titullarit të Autoritetit Kontraktor Drejtoria Arsimore Rajonale Durrës), ka zhvilluar tenderin e hapur në mënyrë elektronike me objekt “Transporti Mësues - Nxënës për vitin 2018”, me fondin limit 7.337.901 lekë.

Sa sipër, tenderi është zhvilluar në mënyrë elektronike me objekt “*Shërbim transporti mësues-nxënës për vitin 2018*” dhe mbyllja e fazës “dorëzimi i ofertës” është me datë 31.05.2018, të konsideruar si afati i fundit i dorëzimit të ofertave. Komisioni i vlerësimit të ofertave ka plotësuar formularët e deklarimit të konfliktit të interesit në mbështetje të nenit 13, të Ligjit Nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik”, i ndryshuar; përcaktimeve të neneve 56 dhe 64 të Vendimit të Këshillit të Ministrave Nr. 914, datë 29.12.2014 “Për Miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik”, si dhe Udhëzimit të APP nr. 3, datë 24.10.2016 “Mbi Deklarimin e Konfliktit të Interesit nga Zyrtarët e Prokurimit “.

Përlllogaritjet e fondit limit të kryera nga ana e Autoritetit Kontraktor për sejcilën nga 10 linjat operuese, mbajnë parasysh numrin e nxënësve dhe mësuesve që punojnë e studiojnë jashtë vendbanimit si dhe tarifat e miratuara nga dispozitat nënligjore në fuqi dhe paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Linja	Nr.nxenes	Nr. mesues	Fondi limit pa TVSH
1	306	41	952.267 leke
2	51	38	326.148 lekë
3	344	89	1.032.788 lekë
4	0	54	201.813 lekë
5	281	82	846.543 lekë
6	864	86	1.813.522 lekë
7	389	33	778.478 lekë
8	23	60	292.918 lekë
9	183	63	560.532 lekë
10	198	58	532.892 lekë
Gjithesëj	2639	64	7.337.901 lekë

(Burimi: DARD)

Enti Prokurues në zbatim të Ligjit nr.9643,datë 20.11.2006, “Për Prokurimin Publik “i ndryshuar , neni 24, pika 1(a),procedura e prokurimit e hapur me objekt “Shërbim transporti mësues-nxënës ‘’ ka anuluar tenderin për arsye se në të 10 (dhjetë) linjat e hedhura në sistem nuk është paraqitur asnjë konkurent. Sipas përcaktimeve të pikës nr. 3, të VKM nr. 682, datë 29.7.2015 “Për përdorimin e fondeve publike për transportin e punonjësve mësimorë që punojnë dhe nxënësve që mësojnë jashtë vendbanimit të tyre”, ku përcaktohet se:

“Në rastet kur njësitë arsimore vendore nuk realizojnë me sukses procedurat e prokurimit publik të shërbimit të transportit të punonjësve arsimorë dhe nxënësve, të parashikuar në pikën 3, të këtij vendimi, këto njësi realizojnë mbulimin shpenzimeve për shërbimin e transportit të mësuesve dhe nxënësve përfitues drejtpërdrejt, nëpërmjet llogarive bankare, në bankat e nivelit të dytë ose pranë zyrave të Postës Shqiptare sh.a., në përputhje me pikën 4, të këtij



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në “DAR Durrës”

vendimi. Masa e shpenzimeve përllogaritet në bazë të numrit të nxënësve dhe të mësuesve, numrit të ditëve mësimore, çmimit mesatar të biletës për linjat ndërqytetase apo rrethqytetase të shërbimit të transportit, të miratuara me vendimin nr. 146 ,datë 26.2.1998, të Këshillit të Ministrave, “Përndryshimin e tarifave të transportit tëudhëtarëve”, të ndryshuar, dhe të indeksimit të çmimeve të shërbimit të transportit, të botuara çdo vit nga INSTAT-i, si dhe në bazë të akteve të tjerat ligjore e nënligjore në fuqi”.

6. Mbi vlerësimin e funksionimit të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit:

U shqyrtua dokumentacioni dhe rezultoi si më poshtë:

1. Strukturat përgjegjëse të DAR Durrës, kanë dijeni mbi kuadrin ligjor dhe nënligjor në fuqi në fushën e menaxhimit financiar dhe kontrollit, duke filluar me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar, Manualin për MFK-në,(miratuar me urdhrin e Ministrit të Financave nr. 54, datë 15.7.2010) dhe Manualin e ri, (miratuar me urdhrin e Ministrit të Financave nr. 108, datë 17.11.2016) si dhe urdhrat dhe udhëzimet e dala në zbatim të tij. Politikat institucionale janë bazuar në Strategjinë e zhvillimit të Arsimit si dhe në drejtimet e Planit Afatmesëm të DARD për periudhën 2017-2019, dokument i miratuar nga drejtori i këtij institucioni.

2. Nga ana e Drejtorit të DAR Durrës, është ngritur Grupi i Menaxhimit Strategjik (GMS) për v.2016-2018, në cilësinë e një Komiteti që duhet të evidentojë të metat, mangësitë dhe menaxhimin e risqeve, sipas përcaktimit të nenëve 8, 10 dhe 27/2 të Ligjit nr. 10296 datë 08.07.2010 dhe kreut III, të Manualit “Për MFK”. Edhe në kreun II, pika 2.2.6 të Manualit të ri të MFK, miratuar me Urdhërin e Ministrit të Financave nr. 108, datë 17.11.2016, nënvizohet se:

“GMS luan një rol kyç për sa i takon integritetin të informacionit financiar të njësisë publike, sistemit të saj të kontrollit të brendshëm, si dhe sjelljes etike. Ai ofron mbështetje dhe këshilla për titullarin e njësisë si dhe përkujdeset për performancën e njësisë publike”.

Më konkretisht,

Me urdhrin e brendshëm të drejtorit të DRD nr. 131/1 datë 01.02.2017 është ngritur GMS me këte përbërje: [REDAKTUAR] Ky grup është rinovuar për vitin 2018 në përbërje sipas urdhrin nr. 4/1 prot, datë 26.01.2018.

Konstatimi:

Nuk ka produkte të dokumentuara të veprimtarisë së GMS për periudhën objekt auditimi.

3. Nga auditimi i kryer në lidhje me politikat, procedurat dhe kuadrin ligjor e rregullativ në fuqi dhe aktet e politikave vijuese të dala në zbatim të tij, konstatohet se ekzistojnë disa mangësi:

DAR ushtron veprimtarinë mbështetur në nenin 30 “Njësitë arsimore vendore”, të **ligjit nr. 69/2012**, datë 21.06.2012 “Për sistemin arsimor parauniversitar në RSH”) si dhe **Rregulloren e brendshme Tip, të organizimit dhe funksionimit të DAR**, në fuqi për periudhën objekt auditimi dhe aktualisht.

Konkretisht: Rregullorja e brendshme e funksionimit të DAR Durrës, është miratuar me Urdhrin e Drejtorit të DARQ **nr. 371, datë 06.10.2016**, ku trajtohen misioni, veprimtaria,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në “DAR Durrës”

kompetencat, organizimi i strukturave, e drejta e emërimit dhe largimit nga puna të punonjësve, funksionet dhe detyrat e titullarit dhe specialisteve, komunikimi i dokumentacionit, etj. Sipas Vendimit nr. **66, datë 3.2.2010**, të Këshillit të Ministrave, “Për riorganizimin e Drejtorive Rajonale dhe Zyrave Arsimore”, në pikën 7 të tij, përcaktohet se, **“Ministri i Arsimit dhe Shkencës, miraton rregulloret e brendshme të funksionimit të drejtorive arsimore rajonale dhe të zyrave arsimore”**.

Në zbatim të këtij përcaktimi, është miratuar nga ministri një rregullore tip, me nr.311/1 prot., datë 18.1.2011, “Rregullore për funksionimin e Drejtorisë Arsimore Rajonale dhe Zyrës Arsimore”, e cila u është dërguar drejtorive arsimore rajonale dhe zyrave arsimore, nëpërmjet Udhëzimit nr.3, datë 18.1.2011, të Ministrit, “Për rregulloren e funksionimit të Drejtorisë Arsimore Rajonale dhe Zyrës Arsimore”. Në nenin 26 të këtij akti rregullator, është përcaktuar se, **“Drejtori i DAR-it miraton rregulloren e brendshme të DAR-it dhe të ZA-së përkatëse”**.

Mbi këtë bazë, është hartuar dhe miratuar nga titullari i institucionit të audituar, rregullorja e brendshme, ku janë përcaktuar përgjegjësitë dhe detyrat kryesore për çdo sektor, sipas strukturës dhe organikës së institucionit, në përputhje me misionin dhe objektivat e tij.

Duke analizuar përmbajtjen e ligjit që rregullon fushën e arsimit parauniversitar, si dhe rregulloren e brendshme të institucionit, konstatohet se Drejtoritë Arsimore **ne shkalle vendi**, funksionojnë mbi bazën e akteve ligjore e nënligjore si dhe të strukturave, të cilat **nuk janë sjellë** në koherencë me legjislacionin e shërbimit civil dhe ligjin organik që rregullon funksionimin e tyre, ligjin nr.69/2012, “Për sistemin arsimor parauniversitar në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

Konstatime:

3.1. Këto akte nuk janë në koherencë me dispozitat ligjore që normojnë kontrollin e brendshëm dhe menaxhimin financiar publik, pasi rregullorja nuk është rishikuar pas miratimit të ligjit nr. 10 296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar me ligjin nr. 110/2015, datë 15.10.2015.

3.2. Në nenin 26, të Rregullores Tip, miratuar nga Ministri MASH me urdhrin nr. 3, datë 18.01.2011, “Rregullore e brendshme e DAR-it dhe e ZA-së”, nënvizohet se:

“Drejtori i DAR-it miraton Rregulloren e Brendshme të DAR-it dhe të ZA-së përkatëse”.

Ky përcaktim është në kundërshtim dhe tejkalim të përcaktimeve të pikës nr.7, të VKM nr. 66, datë 3.2.2010, të Këshillit të Ministrave, “Për riorganizimin e Drejtorive Rajonale dhe Zyrave Arsimore”, që shpreh se,

“Ministri i Arsimit dhe Shkencës, miraton rregulloret e brendshme të funksionimit të drejtorive arsimore rajonale dhe të zyrave arsimore”.

Vendimi i Këshillit të Ministrave nuk ngarkon Ministrin për miratimin e rregullores tip dhe nuk ngarkon drejtorët e DAR-it të miratojnë rregulloret e juridiksionit të tyre, por ka vendosur miratimin e rregullores së brendshme të organizimit dhe funksionimit të çdo DAR dhe ZA nga Ministri përgjegjës për arsimin. Nga ana tjetër, rregullorja tip është e v.2011 dhe nuk është përditësuar.

U konstatuan mangësi në plotësimin e kuadrit ligjor, pas daljes së Ligjit për arsimin parauniversitar, pasi ndonëse kanë kaluar disa vite nga miratimi i këtij ligji apo përmirësimet e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në “DAR Durrës”

tij, Ministria e Arsimit dhe Sportit në bashkëpunim me Këshillin e Ministrave, nuk kanë hartuar dhe miratuar një pjesë e rëndësishme e akteve nënligjore (VKM dhe Udhëzime) si derivate të ligjit të mësipërm, pasi mos miratimi i tyre ka krijuar një ngërç në funksionimin e institucioneve të arsimit në nivel vendor, në aspektin organizativ.

3.3. Këto akte nuk janë të harmonizuara midis tyre. Kjo sepse, Rregullorja Tip është hartuar në bazë dhe në detyrim të ligjit nr. 7592, datë 21.06.1995, që është dispozitë e shfuqizuar nga ligji nr. 69/2012, datë 21.06.2012 “Për sistemin arsimor parauniversitar në Republikën e Shqipërisë”.

a. Nga analiza e pikave të rregullores dhe legjislacionit në fuqi të shërbimit civil konstatohen mospërputhje dhe kontradiksione. Konkretisht:

- referuar përcaktimeve të pikës nr. 9, të VKM nr. 66 datë 2.3.2010 thuhet se:

“Drejtuksi i ZA emërohet dhe largohet nga detyra nga drejtori i Drejtorisë Arsimore Rajonale që ka në varësi zyrën, ndërsa përgjegjësit e sektorit dhe specialistet e këtyre drejtorive të zyrave nga drejtuesit përkatës”

- referuar përcaktimeve të nenit 5, të Udhëzimit të ish-Ministrit MAS me nr.3, datë 18.01.2011 “Rregullore e funksionimit të DAR/ZA-ve”, nënvizohet se:

“Përgjegjësit e sektorëve dhe specialistet e DAR dhe ZA emërohen sipas ligjit 8549, datë 11.11.1999 “Statusi i nëpunësit civil” dhe largohen nga detyra nga drejtuesi i DAR dhe ZA”

- referuar përcaktimeve të nenit 22 “Pranimi në shërbimin civil”, të ligjit nr. 152/ 2013 datë 30.5.2013,

1. Pranimi në shërbimin civil në kategorinë ekzekutive bëhet nëpërmjet një konkurrimi të hapur. 2. Konkurrimi organizohet në mënyrë periodike nga njësi përgjegjëse për secilin nga grupet e përcaktuara në pikën 8 të nenit 19 të këtij ligji. 3. Konkurrimi zhvillohet në këto dy faza: a) verifikimi paraprak, nëse kandidatët plotësojnë kërkesat e përgjithshme dhe ato të posaçme, sipas shpalljes së konkurrimit; b) vlerësimi i kandidatëve. 4. Verifikimi paraprak kryhet nga njësi përgjegjëse, ndërsa vlerësimi i kandidatëve bëhet nga komiteti i përhershëm i pranimit, i krijuar për secilin nga grupet e përcaktuara në pikën 8 të nenit 19 të këtij ligji. 5. Kandidatët fitues, që marrin mbi 70 për qind të pikëve totale të vlerësimit, renditen nga komiteti i përhershëm i pranimit, sipas pikëve të marra në listën e kandidatëve të suksesshëm (në vazhdim “lista”). 6. Këshilli i Ministrave miraton rregullat e hollësishme për krijimin, përbërjen dhe veprimtarinë e komiteteve të përhershme të pranimit, si dhe rregullat e hollësishme për procedurën e pranimit dhe vlerësimin e kandidatëve.

b. Procesi i përshkrimit dhe vlerësimit të punës për çdo pozicion në DAR bazohet në nenin 27, të rregullores së brendshme të DAR/ ZA-ve, e cila bën në kundërshtim me pikën nr. 29 të VKM nr.142, datë 12.3.2014 “Për përshkrimin dhe klasifikimin e pozicioneve të punës në institucionet e administratës shtetërore dhe institucionet e pavarura”, që përcakton se:

Procesi i vlerësimit të punës për çdo pozicion punë kryhet nga një komitet vlerësimi. Komiteti i vlerësimit krijohet nga: a) sekretari i Përgjithshëm i Këshillit të Ministrave, për Kryeministrinë dhe institucionet në varësi të Kryeministrit; b) sekretari i Përgjithshëm i institucioneve të pavarura, për institucionet e pavarura; c) sekretari i Përgjithshëm i Ministrisë,



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në “DAR Durrës”

për ministrinë dhe institucionet në varësi të ministrit; ç) sekretari i Përgjithshëm ose pozicione të barasvlefshme me të në qark, bashki, komunë.

Rregullorja e organizimit dhe funksionimit të DAR Durrës, nuk ka të inkuadruar detyrat e magazinierit dhe përgjegjësit e tij në kuadër të zbatimit të parimeve dhe kërkesave të MFK.

4. Grupi i auditimit të KLSH konstaton se janë përcaktuar nëpunësi autorizues (NA) dhe ai zbatues (NZ) në pozicionin e Përgjegjësit të Sektorit të Shërbimeve të Përgjithshme për DARD, si vijon:

Caktimi i nëpunësit autorizues dhe zbatues është kryer për çdo vit. Me shkresën nr. 204 prot, datë 27.3.2012 i është dërguar Ministrisë së Financave (Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit) dhe Degës së Thesarit Durrës, caktimi i NA (znj. ■■■) për të cilën është dhënë vendimi nr. 75/4 date 1.3.2012 dhe caktimi i NZ sipas shkresës me nr. 1474.2 date 03.12.2013 të znj. ■■■. Në funksion të ligjit nr.10296, datë 8.07.2010, (neni 12), nëpunësi zbatues, është niveli menaxherial në vartësi direkte të drejtorit të institucionit. Në funksionet e tij, Sektori i Shërbimeve të Përgjithshme mbulon çështjet e planifikimit, zbatimit të buxhetit, kontabilitetit, monitorimit, si dhe përgatitjes së pasqyrave financiare vjetore të njësisë, në përputhje me kërkesat e ligjit në fuqi. Aktualisht znj. ■■■ kryen funksionet e përcaktuara më sipër dhe është në vartësi direkte të Drejtorit të Arsimit. Sa më sipër, janë përmbushur kërkesat e Nenit 12/1, “Përgjegjëshmëria menaxheriale e nëpunësve zbatues” të ligjit nr.10296, datë 08. 07. 2010, i ndryshuar,

5. Nga ana e institucionit janë përgatitur Pyetësorët e Vetëvlerësimit, Deklarata dhe Raporti për cilësinë e Sistemit të Kontrollit të brendshëm për vitin 2017 (dërguar MAS me shkresën nr. 97/1 prot, datë 29.01.2018, ndërsa për vitin 2018 afati i plotësimit dhe dërgimit të tyre sipas Manualit të MFK është deri me datën 28 shkurt 2019. Këto akte janë nënshkruar nga drejtori i DARD dhe i janë dërguar Ministrisë së Arsimit.

Janë hartuar deklarata mbi sistemin dhe raportin përkatës për cilësinë kontrolleve të brendshme për vitin 2017, deklarata e nëpunësit autorizues për cilësinë e sistemit të kontrollit, në bazë të përgjegjësisë të kreut III, pika 3.3 e Manualit PMFK dhe cilësimeve të nenit 18 të ligjit nr.10296.

Nga misioni i auditimit vërehet se Deklarata Vjetore mbi cilësinë dhe gjendjen e sistemeve të kontrollit të brendshëm është dorëzuar brenda afatit ligjor, përcaktuar në nenin 18, të ligjit dhe pikat nr. 4 dhe 6, të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 28, datë 15.12.2011, që përcaktojnë se “deklarata së bashku me raportin i paraqitet paraprakisht titullarit të njësisë publike dhe brenda muajit shkurt të çdo viti tek Nëpunësit të Parë Autorizues në Ministrinë e Financave”

Raporti mbi sistemet e kontrollit të brendshëm është i paplotë dhe nuk ka respektuar strukturën e parashikuar sipas manualit të MFK dhe detyrimet e pikës nr. 17 të Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 28, datë 15.11.2008, “Mbi paraqitjen e Deklaratës dhe Raportit vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm në njësitë publike”.

Nga analiza e hollësishme e këtij dokumenti vërejmë se:

- Ky raport është përgatitur nga ana e NA, në koordinim me hallkat e tjera të këtij institucioni.
- Raporti ka sintetizuar arritjet dhe mangësitë e konstatuara në procesin e MFK duke listuar dhe disa rekomandime për përmirësim gjatë periudhave të ardhshme.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në “DAR Durrës”

- Nga analiza e rubrikave të plotësuara të Pyetësorit sipas komponentëve mbi MFK, vlerësojmë se vlerësimet e Sistemit të Kontrollit të Brendshëm (SKB) & Menaxhimit Financiar (Mf) janë kryer me pikë (1-4), por për vitin 2017, nuk kanë gjetur zbatim detyrimet e pikës nr. 17 të Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 28, datë 15.12.2011, “Mbi paraqitjen e Deklaratës dhe Raportit vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm në njësitë publike”, pasi Raporti për funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm nuk ka të përfshira gjetjet dhe rekomandimet e auditimit të brendshëm (MAS) si dhe nuk referon një plan veprimi për të ardhmen, sikundër parashikohet në këtë udhëzim:

“Raporti duhet të strukturohet sipas formatit të përshkruar në Shtojcën 2 të këtij udhëzimi, i cili përbëhet nga:

(a) Përmbledhja ekzekutive;

(b) Vlerësimi i sistemit ekzistues të menaxhimit financiar dhe kontrollit të njësisë;

(c) Gjetjet dhe rekomandimet nga auditimi i brendshëm dhe i Ministrisë së linjës;

(ç) Masat e marra gjatë vitit për përmirësimin e sistemit të kontrollit të brendshëm në njësi dhe plan-veprimin për të ardhmen;

(d) Rekomandime të përgjithshme për Ministrinë e Financave, lidhur me përmirësimin e kuadrit ligjor dhe nënligjor ekzistues mbi sistemet e menaxhimit financiar dhe kontrollit.”

Grupi i auditimit të KLSH u fokusua në realizimin e objektivave të institucionit dhe përdorimin me efektivitet të fondeve të tij, për të gjithë komponentët si “mjedisi i kontrollit”, “menaxhimi i riskut”, “aktivitetet e kontrollit”, “informimi dhe komunikimi” dhe “monitorimi”. Nga shqyrtimi i **plotësimit të pyetësorëve të vetëvlerësimit** kanë rezultuar disa mangësi, pasi nuk kanë gjetur zbatim kërkesat e kapitullit V, të Manualit për MFK. Analiza e të dhënave të pyetësorëve tregon se, nëpunësi autorizues dhe zbatues janë mjaftuar vetëm me vendosjen e pikëve sipas kriterëve të vetëvlerësimit (numrat nga 1-4 për çdo çështje), **pa i shoqëruar rubrikat e pyetësorit që kanë vlerësimin më të dobët me shpjegimin e arsyeve dhe me komentet respektive**, siç cilësohet në Kapitullin III, Hapi III, kreu “Procesi i Implementimit të MFK” dhe kreun V, të Manualit të MFK, miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 54, datë 15.7.2010, i ndryshuar.

Nga analiza mbi vetëvlerësimin e kryer nga ana e NA dhe NZ të DARD, vërejmë se elementet më me vlerësimin më të dobët paraqiten të strukturuar kundrejt modelit COSO si më poshtë:

✚ **Për komponentin e parë të COSO, “Mjedisi i kontrollit”, nën komponenti “Politikat dhe praktikatat e burimeve njerëzore”,** për kriterin “politikat dhe praktikatat e burimeve njerëzore garantojnë mirëmbajtjen dhe përmirësimin e aftësive profesionale të stafit”, është dhënë vlerësimi në pyetësor me 40 pikë.

✚ **Për komponentin e dytë të COSO, “Menaxhimi i riskut”, ku për ekzistencën e strategjisë së riskut (kolona nr.12 e pyetësorit),** ekzistencën e regjistrit të riskut, përfshirjen e drejtuesve të të gjitha niveleve në hartimin e regjistrit të risqeve, janë dhënë vlerësimet në pyetësor me 20 pikë.

✚ **Për komponentin e tretë të COSO, “Aktivitetet e kontrollit”, ku për ekzistencën e sistemit rezervë të back up (kolona nr.29 e pyetësorit),** janë dhënë vlerësimet në pyetësor me 22 pikë, informacioni dhe konuikimi me 21 dhe monitorimi 15.

Komponenti KB	Rezultatet e vetëvlerësimit sipas pyetësorit të vitit 2017 sipas shkresës nr. 92/1, dt 28.1.2018	Rezultatet e vetëvlerësimit sipas pyetësorit të datës 12.2.2019



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në “DAR Durrës”

Mjedisi kontrollit	40	40
Menaxhimi i riskut	20	20
Aktivitetet e kontrollit	22	22
Informacioni dhe konuikimi	21	21
Monitorimi	15	15

Pra, shikohet se shifrat e indikatorëve janë te njëjta.

6. Nga auditimi i detyrimeve që burojnë në kuadër të përgjegjshmërisë menaxheriale të titullarit të DARD, (parashikuar në pikën 8, neni 8, të ligjit nr.10296), konstatohet se, kanë gjetur zbatim detyrimet që lidhen me:

-hartimin e politikave, miratimin dhe monitorimin e objektivave të Institucionit, të planeve vjetore dhe plan-veprimet për arritjen e objektivave;

-miratimin e sistemit të rregullave e të procedurave për ruajtjen, mbrojtjen e nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve.

-miratimin e një strukture të përshtatshme organizative dhe vendosjen e linjave të raportimit, që mundësojnë kryerjen efektive të përgjegjësisë të tyre;

Njësia nuk ka funksionin e auditimit të brendshëm dhe këto shërbime janë kryer nga Drejtoria e Auditimit të Brendshëm të MAS. Auditimi i fundit i Ministrisë, është realizuar sipas programit nr. 1132 prot, datë 05.02.2018, ndërsa përfundimet janë dërguar nga Ministri i Arsimit me shkresën nr. 1132/2 prot, datë 10.05.2018. Ky angazhim ka përfshirë periudhën 30.11.2016 deri më 30.01.2018.

▪ Në vlerësimin e sistemit të kontrollit të buxhetit rezultoi se:

Procedurat e buxhetimit kanë ndjekur gjurmën standarde të parashikuar në dispozitat ligjore të buxhetit të shtetit. Treguesit e detajuar buxhetorë të hartuar nga DAR Durrës janë diskutuar e analizuar në MASH dhe MF. Procedurat për hartimin e projekt-buxhetit i janë referuar akteve ligjore për hartimin dhe zbatimin e buxhetit dhe udhëzimeve të Ministrit të Financave. Nga auditimi u konstatua se:

-Raporti i monitorimit për periudhën objekt auditimi si dhe raportet periodike që DARD ne pergjithesi i ka dorëzuar MAS, janë të plotësuar me një informacion të plotë me shpjegimet përkatëse lidhur me ndryshimet e buxhetit nga plani fillestar deri në atë përfundimtar, në nivel programi dhe artikulli, lidhur me ndryshimet e planit të produkteve, si në sasi dhe në vlerë, në baze të kreut IV “Monitorimi” të Udhëzimit plotësues të MoF për zbatimin e buxhetit të shtetit.

▪ Nga analiza e sistemit të kontroleve të kontabilitetit rezultoi:

Janë hartuar rregullat bazë për organizmin kontabël dhe administrimin e pasurisë. Veprimet financiare janë autorizuar sipas rregulloreve dhe janë regjistruar e dokumentuar rast pas rasti. Mbajtja e kontabilitetit, aplikimi i rregullave kontabël nuk është mbështetur në parimin e kontabilitetit rrjedhës, pra mbi bazën e angazhimeve dhe detyrimeve të konstatuara.

Procedurat e inventarizimit dhe vlerësimit për dalje jashtë përdorimit nuk janë përfunduar me raportin e grupit të punës dhe me ngritjen e komisionit të asgjësimit, në kundërshtim me përcaktimet e Udhëzimit të M.F nr.30, datë 27.12.2011, i ndryshuar.

7. Audituesit e KLSH-së konstatojnë se janë përmbushur detyrimet në kuadër të përgjegjshmërisë menaxheriale, për identifikimin dhe krijimin e **Regjistrimit të Risqeve**, monitorimin e kontroleve të risqeve që vënë në rrezik arritjen e objektivave dhe realizimin me sukses të veprimtarive, sipas kërkesave të neneve 10, 11/2, 12/3, 9.4/c dhe 21 të ligjit nr. 10296/ 2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar. Në institucionin



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në “DAR Durrës”

e DARD është hartuar regjistri i riskut ku janë evidentuar risqet para kontrollit dhe përfshin zotëruesit e këtyre risqeve, si Sektorin e Shërbimeve të Përgjithshme, Sektorin e TIK, Sektorin e Programim Zhvillimit.

Konstatohet se:

1. Ky dokument është hartuar pa referuar periudhën që i takon/ vitin referuar me qëllim përditësimi, duke evidentuar risqet që shtohen dhe ato që hiqen nga kjo matrice..
2. Nuk gjëen pasqyrim risku nga mungesa e plotësimit të pozicioneve të punësimit, si një risk operacional për të cilin duhen veprime me energjike nga Departamenti i administratës publike dhe Ministria e linjës administrative, si faktor kërcënimi nepermbushjen e objektivave themelore të këtij sektori, *(përfshij risqet, mangësitë, vështirësitë operacionale dhe pengesat në funksionimin e zbatimit e kërkesave të portalit “Mësues për Shqipërinë”).*
3. Nuk parashikohet niveli i ri i risqeve pas aplikimit të kontroleve, referuar programit buxhetor afatmesëm, etj. Në disa raste, niveli i risqeve pas kontrollit të endosur paraqitet në nivele të pandryshueshme si me parë (i lartë - i lartë), apo për më tej dhe duke u shtua (në përkeqësim pas kontrollit), gjë që kërkon një punë me të kujdeshme nga hartuesit dhe miratuesit e tij.

8. Për periudhën objekt auditimi, **nuk ishte hartuar Strategjia për Menaxhimin e Risqeve**, detyrimi i **neneve 8 (pika 8/a), 10 dhe 21 (pika 2)**, të ligjit nr. 10296. Në mënyrë më të detajuar, përgjegjshmëria e hallkave të ndryshme në këtë njësi publike, rregullohet nga kjo dispozitë ligjore si më poshtë vijon:

“Titullarët e njësive publike në fushën e menaxhimit financiar dhe kontrollit kanë këto kompetenca kryesore:

*a) hartimin e politikave, miratimin dhe monitorimin e **objektivave të njësive publike** që ata drejtojnë, të planeve strategjike e vjetore, përfshirë **strategjinë e menaxhimit të riskut dhe të plan-veprimeve për arritjen e objektivave;***

*b) ngritjen e **grupit të menaxhimit strategjik të njësisë publike**, në përputhje me kërkesat e nenit 27 të këtij ligji;*

Neni 21. Menaxhimi i riskut:

*2. Për t’i zbatuar veprimtaritë e përcaktuara në pikën 1 të këtij neni, titullari i njësisë publike miraton **një strategji**, e cila përditësohet **çdo tre vjet ose sa herë që ka ndryshime thelbësore të mjedisit të riskut**. Nëpunësi autorizues analizon dhe përditëson kontrollet që synojnë minimizimin e riskut, të paktën një herë në vit.*

si dhe përcaktimeve të kreut III, pika 3.2 të Manualit të MFK, miratuar me urdhrin e Ministrit të Financave nr. 108, datë 17.11.2016:

“Çdo NjQQ dhe NjQV duhet të përgatisë dhe të miratojë një strategji të menaxhimit të riskut që përditësohet rregullisht (çdo tre vjet) ose kur në mjedisin e riskut ndodhin ndryshime të rëndësishme. Strategjia duhet të përgatitet nga NA në cilësinë e KR. Titullari i njësisë miraton strategjinë e menaxhimit të riskut. NA analizon dhe përditëson kontrollet që synojnë minimizimin e riskut të paktën një herë në vit”.

9. Grupi i auditimi konstaton se në **institucionin DARD nuk ka dhomë të serverave, administrimi i të dhënave kryhet nga Sektori i TIK**. Sistemi i teknologjisë së informacionit ka aplikuar një procedurë për hedhjen e të dhënave (data base) në një sistem rezervë, automatik



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në “DAR Durrës”

e të sinkronizuar (**backup**). Kjo realizohet përmes një procedure të posaçme backup i jashtëm dhe njëkohësisht dokumentet ruhen në “google drive”, gjë që mundëson ruajtjen e një kopje të informacionit. Nga ana e institucionit zbatohet rregullorja specifike: rregullorja për përdorimin e postës elektronike dhe rregullorja e përdorimit të internetit në DAR, (trajtuar në nenet 20 “Komunikimi elektronik” dhe 33 “Detyrat e sektorit të TIK”, të Rregullores aktuale të organizimit dhe funksionimit të DARD. Përsa i takon mbrojtjes së informacionit të përdoruesve dhe kontrollit periodik të pajisjeve dhe sistemeve të instaluara, institucioni zbaton udhëzimet e Agjencisë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit (AKSHI), për këtë qëllim. Adresa e DAR ka një volum store të limituar për ri ngarkimin e materialeve dhe dokumenteve.

Konstatim: Nga DARD nuk është hartuar Rregullorja për përdorimin dhe mirëmbajtjen e pajisjeve të teknologjisë së informacionit, (konfirmuar dhe nga pergjigjet e pikës nr. 28, të pyetësorit të vetëvlerësimit), gjë që mbetet detyrim për tu hartuar dhe për t’ju paraqitur për miratim Drejtorit të institucionit publik.

10. Nga ana e DARD zbatohen rregullat dhe procedurat për mbrojtjen e aktiveve, për ruajtjen dhe administrimin të njësive publike, detyrim i parashikuar në nenin 8, germa “ç”, të ligjit nr. 10296/2010. Në pajtim me detyrimet e pikës nr. 5, të Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, titullari i njësive publike ka miratuar rregullat dhe procedurat për ruajtjen, mbrojtjen, dhe nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve të njësive publike. Konstatohet se, nga ana e Njësimit Zbatues, është hartuar regjistri i aseteve, detyrim nga pika nr. 26, kreu III, e Udhëzimit të MF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”. Gjithashtu, në zbatim të kërkesave të kreut IV, paragrafi 74, të Udhëzimit të MF nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, janë iniciuar **procedurat e inventarizimit të pasurisë dhe të drejtave e detyrimeve 1 herë në vit, sipas urdhrave të veçantë të Drejtorit të DAR, por pa u finalizuar, (sa trajtuar tek kapitulli mbi kontabilitetin dhe bilancin kontabël vjetor në këtë raport).**

11. Nuk kanë gjetur zbatim detyrimet e nenit 16, të ligjit nr.10296/2010, mbi përgjegjësitë e titullarit të subjektit publik për **përgatitjen dhe dokumentimin e gjurmës së auditimit**, ku shprehimisht përcaktohet:

“Titullarët e njësive publike miratojnë gjurmët e auditimit për procedura që lidhen me veprimtari kryesore të njësive dhe sigurojnë që të gjitha operacionet e njësive publike dokumentohen në atë formë, që u mundëson audituesve të brendshëm, të jashtëm dhe autoriteteve mbikëqyrëse të kuptojnë mjedisin e kontrollit”.

Nga ana tjetër, u verifikuar zbatimi i kërkesave të pikës 3.3, të manualit të MFK, (miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 108, datë 17.11.2016), mbi **përgatitja e hartës së proceseve dhe manualeve të proceseve të punës**. Këto manuale garantojnë uniformitetin në kryerjen e proceseve të punës, identifikimin e aktiviteteve të kryera, përgjegjësitë për kryerjen e një aktiviteti, si dhe afatet brenda të cilave këto aktivitete duhet të kryhen së bashku me një pamje të përgjithshme të veprimtarive të kontrollit që identifikohen brenda një procesi dhe që garantojnë përmbushjen e objektivave të procesit. Auditimi i KLSH-së vëren se, ka një **moskuptim të domosdoshmërisë së ekzistencës së përshkrimit të proceseve të punës**. Jo vetëm kaq, por përshkrimi i procesit të punës **konfondohe me përshkrimin e pozicionit të punës**. Për të bërë të mundur që çdo institucion të përgatisë manualin e proceseve të punës. struktura përgjegjëse harmonizuese e MFK në Ministrinë e Financave ka përgatitur dhe një format standard për të asistuar institucionet për ta realizuar këtë proces në vazhdimësi.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në “DAR Durrës”

Nga auditimi u verifikua respektimi i kërkesave ligjore në **hartimin e formularit të përshkrimit të punës**, në mbështetje të VKM nr. 142, datë 12.3.2014, “Për përshkrimin dhe klasifikimin e pozicioneve të punës në institucionet e administratës shtetërore dhe institucionet e pavarura”, të ndryshuar, si dhe pikës nr. 4.1.1., kreu IV, të Udhëzimit të Departamentit të Administratës Publike (DAP) nr. 2, datë 7.4.2014, “Për hartimin e përshkrimit të pozicioneve të punës në shërbimin civil”, dalë në bazë dhe për zbatim të nenit 19, të ligjit nr. 152/2013, “Për nëpunësin civil”, të ndryshuar.

Në pikën 14, të Kreut IV, “Procedura dhe formati i përshkrimit të punës”, të VKM-së nr.142, datë 12.3.2014, të ndryshuar, përcaktohet se: **“Përshkrimet e punës hartohen kur krijohen institucione të reja, kur ndryshon mënyra e organizimit të institucionit apo kur kanë ndodhur ndryshime ose miratime të legjislacionit specifik mbi bazën e të cilit funksionon institucioni”**. Nga sa më sipër, me fillimin e efekteve juridike të legjislacionit të ri të shërbimit civil, DARQT, si institucion i administratës shtetërore pjesë e shërbimit civil, ka hartuar përshkrimet e punës për të gjitha pozicionet e shërbimit civil, sipas afateve të përcaktuara në aktin nënligjor. Formulari i përshkrimit të punës është nënshkruar nga punonjësi dhe drejtuesi i DAR-it, por nuk është miratuar nga Sekretari i Përgjithshëm i MASH.

Konstatohet se:

1. Në nenin 27, “Përshkrimi i vendeve të punës”, të Rregullores së Brendshme tip, miratuar nga Ministri MASH me nr. 311/1, datë 18.1.2011, është përcaktuar se:

“Drejtori i DAR-it/ përgjegjësi i ZA-së miratojnë përshkrimin e vendit të punës për secilin punonjës. Në përshkrimin e vendit të punës së përgjegjësit të sektorit parashikohet që në një pjesë të kohës kryen detyra si specialisti i sektorit”.

Konstatohet se, këto përcaktime të Rregullores së brendshme **nuk përputhen me kërkesat e pikës 18, germa “c”, kreu IV, të VKM nr. 142/2014** “Për përshkrimin dhe klasifikimin e pozicioneve të punës në institucionet e administratës shtetërore dhe institucionet e pavarura”, sipas së cilës, **përshkrimet e vendit të punës miratohen nga Sekretari i Përgjithshëm i Ministrisë**. Konkretisht:

“Përshkrimi i punës miratohet nga:

- a) sekretari i Përgjithshëm i Këshillit të Ministrave, për Kryeministrinë dhe institucionet në varësi të Kryeministrit;
- b) sekretari i Përgjithshëm i institucionit të pavarur, për institucionet e pavarura;
- c) sekretari i Përgjithshëm i ministrisë, për ministrinë dhe institucionet në varësi të ministrit;
- ç) sekretari i Përgjithshëm apo pozicioni ekuivalent me të, për njësitë e qeverisjes vendore.”

Analiza e Komponentëve të Menaxhimit Financiar dhe KB:

Mjedisi i kontrollit është baza e menaxhimit të fondeve buxhetore dhe përbën themelin ku ngrihen të gjithë komponentët e tjerë të kontrollit të brendshëm.

a. Vendasja e objektivave

Për periudhën objekt auditimi, DAR Durrës ka funksionuar në bazë të ligjit për sistemin arsimor parauniversitar. Në nenin 4, “Misioni i DAR-it dhe i ZA-së”, të Rregullores së organizimit dhe funksionimit, ka përcaktuar deklaratën e misionit të njësisë në përputhje me ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në “DAR Durrës”

Shqipërisë”. Deklarata e misionit, është hartuar në përputhje me nenin 3 të ligjit nr. 69/2012, datë 21.06.2012, “Per sistemin e arsimit parauniversitar në RSH”, të ndryshuar dhe jepet përmes këtij formulimi:

“DAR-i ka për mision mbështetjen e shërbimit arsimor për të gjithë nxënësit në territorin që ka nën juridiksionin e saj.ZA-ja ka për mision mbështetjen e shërbimit arsimor për të gjithë nxënësit në territorin që administron”.

Sa sipër, kanë gjetur zbatim kërkesat e Manualit të MFK, miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave, Nr. 8980, datë 15.07.2010, (i ndryshuar), ka përcaktuar në kapitullin e III, detyrimet në lidhje me Deklaratën e misionit dhe vizionit.

b. Etika personale dhe profesionale.

Njësia buxhetore në mbështetje të kuadrit ligjor ekzistues, ka hartuar *rregulloren e Etikës për DARD*, dhe e ka integruar si pjese e rregullores së brendshme. Sa sipër, institucioni disponon procedura të shkruara për të raportuar shkeljet e legjislacionit mbi etikën dhe marrjen e masave për shkeljet e konstatuara.

c. Struktura organizative.

Për periudhën e audituar (2017- 2018), si bazë ka shërbyer Urdhri i Kryeministrit **nr. 199, datë 01.12.2010**, për miratimin e strukturave organizative me 20 punonjës. Gjatë gjithë periudhës së auditimit ka patur mangësi në plotësimin e organikes.

Përveç sa më sipër në lidhje me mungesën e kapaciteteve, grupi i auditimit vëren se nga aktiviteti i DAR-eve është shtuar dhe vështirësuar në menaxhimin e problemeve të administrimit me kotrrektesë të sfidave të portalit të punësimit të arsimtarëve, procedura të cilat kryhen për zbatimin e Udhëzimit të MASR me nr.38, datë 16.10.2015 “Për procedurat e lëvizjes paralele, emërimit dhe largimit nga puna të mësuesit në institucionet arsimore publike të arsimit parauniversitar”.

Nga analiza e dokumentacionit të aplikimeve dhe intervistat me personat përgjegjës (Kryetrari i Komisionit të Vlerësimit pranë DAR Durrës), audituesit e KLSH-së, duke çmuar paraprakisht anët pozitive të mënyrës së emërimeve të mësuesve nëpërmjet poratit të punësimit, sikurse janë

- *barazia në mënyrën e aplikimit dhe përzgjedhjes së vëndit të punës nga kandidatët,*
- *njëhësimi i kriterëve të aplikimit për punësim,*
- *vendosja e një sistemi meritokracie lidhur me emërimet,*
- *vendosja e një sistemi transparence mbi emërimet në arsim,*
- *evitimi i radhëve së pritjes,*

përveç sa sipër, konstaton sa më poshtë:

Udhëzimi i MAS-it nr. 38, datë 06.10.2015 “Për procedurat e lëvizjes paralele, emërimit dhe largimit nga puna të mësuesit në institucionet arsimore publike të sistemit arsimor parauniversitar”, ka mangësi e beshllëqe dhe meriton përmirësim e korrigjim në lidhje me aspektet e mëposhtme:

- f. Të korigjohet **kreu II, pika 2 e Udhëzimit**, duke përcaktuar që gjithë dokumentet të jenë fotokopje të noterizuara, pasi nëse nuk janë të noterizuara ato dokumente mund të lënë vend për abuzim.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në “DAR Durrës”

- g. Të hiqet në **piken 1 të kreut II** të Udhëzimit kalsifikimi i dokumenteve të detyrueshme , ku **3 nga 13 dokumentat e dosjes së aplikimit**, konsiderohen si **dokumente të detyrueshëm**, *(mungesa e së paku njërit prej tyre sjellin dhe skualifikimin)* dhe duke caktuar përfundimisht listën e dokumenteve për aplikim. **Nuk ka pse të jetë kriter për skualifikim leja e banimit, por skualifikimi të bëhet për dokumentat e dosjes.**
- h. Të qartësohet në Udhëzim **procedurat e njoftimit dhe të konfirmimit nga ana e kandidatëve**, pasi shumë kandidatë banojnë në rrethe dhe mbeten jashtë skemës së njoftimeve.

Nga ana tjetër, Udhëzimi duhet të plotësohet dhe për nevoja të arsyetuara (që duhen detajuar në udhëzim), të lejohet kryerja e **lëvizjeve paralele** dhe gjatë vitit, kur nevojat e shkollave e bëjnë këtë transferim të nevojshëm. Pra, lëvizjet paralele të bëhen dhe gjatë vitit, aq më tepër në muajin gusht që është deadline sipas udhëzimit, nuk kanë përfunduar regjistrimet e nxënësve dhe balancimi i numrit të klasave dhe mësuesve

Në **aspektin praktik**, referuar dhe opinioneve të specializuara, funksionimi i këtij sistemi paraqet **një sërë vështirësish** që e bëjnë procesin të vështirë sa i përket **anës teknike** të realizimit të tij. Kështu më konkretisht:

- Detyrat që i ngarkohen Komisionit të Vlerësimit, sipas kreut 2/ pika 5, kreu 5 /pika 5 dhe kreu 3 pika 3, 4, 5, **tejkalojnë përgjegjësitë e anëtarëve të këtij komisioni**, nëse i referohemi **përbërjes së tij**. Më konkretisht, sjellim në vëmendje se, Komisioni përbehet nga **4 mësues, 2 përfaqësues të prindërve, 1 punonjës psiko-social**. Këta anëtarë detyrohen ti përgjigjen **një pune që kërkon njohuri mbi vlerësimin e dokumentacioneve ligjore, saktësi të prezantimit të të dhënave**, angazhim me një **kohë të konsiderueshme** në proces. Këto detyra, të cilat **nuk konsiderohen si kohë pune për të paguar, krahas aspekteve dhe vështirësi teknike-** aspekte që zbehin ndjeshëm motivimin dhe përgjegjësinë e realizimit të procedurave nga anëtarët. Në këtë kuadër, bien pritshmëritë mbio përfitimin e një produkti efikas dhe eficient gjatë procesit.
- Barra e vijimit të procesit që lidhen me njoftimet, kryerjen e procedurave të përzgjedhjes së vendit të punës, ngarkohet thuajse totalisht mbi **Kryetarin e Komisionit (punonjës i Sektorit të Kurrikulës)**.
- **Kontaktimi dhe faktimi i kontaktimit të aplikantëve të portalit për përzgjedhjen e vendit të punës, shpesh është e vështirë të kryhet**. Shumë aplikantë nuk përgjigjen në telefon, nuk kanë deklaruar një numër telefoni të saktë, nuk kanë deklaruar një adresë email-i të saktë, nuk shohin në kohë njoftimin, nuk janë brenda vendit dhe nuk mund të paraqiten, refuzojnë të daklojnë me shkrim refuzimin e vendit të punës, etj.
- **Dokumentacioni që hartohet nga Komisioni i Vlerësimit nuk është një dokument i unifikuar dhe i standardizuar zyrtarisht**. Shkresa shoqëruese, apo çdo dokument tjetër është hartuar sipas një konceptimi që jo detyrimisht kanë marrë një miratim zyrtar.
- **Ky proces duhet të kryhet dhe të ndiqet nga sektori që ka si detyrë funksionale Menaxhimin e Burimeve Njerëzore**, pasi është teknikisht e pamundur, qoftë edhe si kohë fizike të punës, që një specialist i Sektorit të Kurrikulës dhe Cilësisë të angazhohet me një punë që kërkon minimalisht një punonjës me kohë të plotë pune *(referuar ngarkesave të punës de facto që kryen komisioni)*. Për më tepër, ky proces nuk lidhet me përshkrimin e punës së një punonjësi të sektorit të kurrikulës.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në “DAR Durrës”

d. Stili i të vepruarit dhe filozofia e menaxhimit.

Punonjësit e institucionit i rregullojnë marrëdhëniet e tyre me dispozitat e ligjit për shërbimin civil, ndërsa personeli mbështetës në bazë të kodit të punës. Në bazë të ligjit për kodin e punës dhe dispozitave të tjera ligjore si, ligji për buxhetin e shtetit, ligji për arsimin parauniversitar dhe aktet e dala në zbatim të tij, ligji për prokurimin publik, kontabilitetin, menaxhimin financiar dhe kontrollin, etj., lejon menaxherin e institucionit që në rast të shkeljes së normave ligjore apo të rregullave, të ndërmarrë hapat e duhura. Struktura dhe procedurat e brendshme garantojnë se punonjësit mbikëqyren në kryerjen e detyrave të tyre nga eprorët, apo drejtuesi i DARD.

e. Politikat dhe praktikat e menaxhimit të burimeve njerëzore.

Në rregulloren e brendshme të organizimit dhe funksionimit, janë përcaktuar përgjegjësitë për çdo zyrë dhe punonjës.

Konstatohet se, pjesë e organigramës së miratuar për DAR Durrës është dhe ZA Kruje. Në fakt, ato nuk janë pjesë e procesit të buxhetimit, kontabilizimit dhe deklarave financiare vjetore. Konstatohet se, mungojnë aktet dhe udhëzimet e shkruara nga ana e MASR mbi sistemin e detyrimeve dhe përgjegjësi që ka ZA ndaj DAR-t.

Manuali i MFK, miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave, Nr. 8980, datë 15.07.2010, ka përcaktuar në kreun II, faqe 21 në lidhje me strukturat organike ka vendosur si parakushte :

- Një procedure **transparente për rekrutimin dhe emërimin e punonjësve;**
- **Kritere dhe kërkesa të përshtatshme në drejtim të kualifikimit dhe përvojës profesionale në procesin e rekrutimit dhe të emërimit të stafit, që synojnë të fuqizojnë kapacitetin administrativ të njësisë dhe të krijojnë një ekip pune të besueshëm dhe kompetent;**
- **Një sistem trajnimi dhe kualifikimi që synon t'i përgatisë punonjësit për kryerjen e detyrave në nivelin e pritur;**
- **Një sistem për vlerësimin e performancës që të inkurajojë zhvillimin profesional të punonjësve dhe të ofrojë mundësi për ngritje të merituar në detyrë dhe të ndëshkojë në rast të kundërt;**

Njësia ka programin buxhetor, drejtues i të cilit është Titullari i institucionit, që është dhe nëpunësi autorizues. Detyrat dhe përgjegjësitë e strukturave përkatëse të njësisë, janë të përcaktuara në rregulloren e brendshme të institucionit. **Për kryerjen e aktivitetit normal, institucionit i nevojiten disa ndryshime në organikë, duke shtuar pozicionet e magazinierit, (detyrë të cilën e kryen një inxhinier), dhe të arshivistit, (pasi disponohet një numër i madh dokumentesh arkivore).**

Nga ana e kësaj njësie publike për vitin 2015 - 2017, rezulton të jenë kryer **vlerësime vjetore dhe periodike (6-mujore) të punës për punonjësit**, lidhur me detyrat që ata kryejnë, në në përputhje me përcaktimet e rregullores tip të DAR/ZA dhe VKM nr.109, datë 26.02.2014 “Për vlerësimin e rezultateve në punë të nëpunësve civil” dhe udhëzimit të DAP për vlerësimin e performancës së punonjësve.

Për ruajtjen dhe zhvillimin e kompetencave profesionale njësia **nuk disponon plane të trajnimeve (sidomos në fushën e menaxhimit financiar dhe kontrollit), dhe mungon një data-base mbi trainimet dhe kualifikimet e stafit të institucionit publik**, për periudhën e audituar nga KLSH. Sa më sipër, nuk kanë gjetur zbatim kërkesat e pikas nr. 3/1, nënçështja “Politikat dhe praktikat që lidhen me burimet njerëzore”, të Kapitullit III të Manualit të MFK



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në “DAR Durrës”

2016, (fq. 26). Nga auditimi u konstatua se, nga institucioni nuk janë kryer trajnime të stafit në drejtim të në drejtim njohjes së dispozitave të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe të menaxhimit të sistemit buxhetor, me qëllim rritjen e efikasitetit dhe efikasitetit të punës dhe menaxhimit të fondeve publike së njësisë menaxhuese. Moskryerja e trainimeve për punonjësit e DAR dhe Drejtorët e shkollave të arsimit parauniversitar, janë veprime në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 10296/2010 “Për Menaxhimin financiar dhe kontrollin”.

Detyrime për trainimin e stafit dhe drejtorëve të shkollave mbi aspektet e menaxhimit financiar bëhet i domosdoshëm, për faktin se ato autorizojnë pagesat e mësuesve për orët mësimore sipas normës së miratuar dhe ato mbinormë, shpenzimet e transportit të mësuesve dhe nxënësve, subvencionimin e teksteve shkollore për kategoritë vulnerabël, etj.

2.Vlerësimi i riskut (a bën njësia vlerësim risku, a është i plotë dhe përditësohet, a është i bazuar në analiza etj).

- Nga auditimi i kryer për identifikimin, vlerësimin dhe kontrollin mbi ngjarje apo situata të mundshme që kanë efekt të dëmshëm për përmbushjen e objektivave, rezulton se në institucionin e DAR Durrës, janë identifikuar risqet që kërcënojnë objektivat krahas kontroleve ekzistuese dhe nevojave për kontrole të reja, ***por nuk janë hartuar për çdo zotërues e sektor, nuk është përditësuar regjistri i risqeve, nuk është caktuar koordinatori i risqeve dhe mungon një strategji me planin e veprimit për menaxhimin e risqeve në fushat e këtij institucioni.***

Auditimi konstaton se:

Vlerësimi i riskut është një **proces pak i zhvilluar** në metodologjitë e zbatuara në praktikë nga audituesit. Rastet konkrete të vlerësimit të riskut janë sporadike dhe jo praktika të zakonshme të punës. Nga ana tjetër, për natyrën e veçantë të këtij subjekti publik, koncepti i “Manaxhimit të Riskut” dhe vendosjes së kontroleve si përgjigje ndaj tij, mbetet një çështje që kërkon vëmendjen e posaçme nga drejtuesit e DAR Durrës.

3.Aktivitetet e kontrollit: (a janë ndarë si duhet detyrat, a ka funksione të pajtueshme që kryhen nga i njëjti person, a dokumentohen si duhet të plotë, të sakta e të kuptueshme transaksionet, a ka rregulla se si ruhen asetet, si përdoren dhe si nxirren jashtë përdorimit, etj).

Nga misioni i auditimit vërehet se ekziston një përcaktim dhe ndarje e qartë e detyrave dhe përgjegjësi lidhur me menaxhimin e aktiveve. Struktura aktuale i përgjigjet mbulimit të të gjitha funksioneve të parashikuara, pa krijuar konflikt interesi dhe pa mbivendosur detyrat. **U konstatua se ekzistojnë dhe zbatohen pjesërisht procedurat përkatëse të shpallura mbi administrimin material të aktiveve, inventarizimin dhe nxjerrjen jashtë përdorimit të tyre, etj.**

Aktivitetet e kontrollit janë rregullat, procedurat dhe veprimet që kanë si qëllim reduktimin e risqeve me synim arritjen e objektivave. Në DARD proceset kryesore të punës operacionale dhe financiare janë të shkruara në strukturën organike dhe në rregulloren për organizimin dhe funksionimin e institucionit. Nëpunësi autorizuar në bazë të ligjit për buxhetin merr përsipër angazhimet për realizimin e programit buxhetor afatmesëm. Transaksionet financiare kryen në bazë të rregullave të vendosura nga Ministria e Financave dhe për çdo transaksion zbatohet rregulli i firmës së dyfishtë.

Regjistrimet kontabël bëhen me anë të programit excel dhe nuk ka ndonjë soft financiar, që të përdoret nga sektori i shërbimeve të përgjithëshme.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në “DAR Durrës”

Janë miratuar në zbatim të ligjit nr.9154, datë 6.11.2003 “Për Arkivat” si dhe të “Normave tekniko-profesionale e metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë”, rregullat për menaxhimin, ruajtjen, dokumentimin e dosjeve dhe elementeve arkivor të fondkrijuesit, etj.

4. Informacioni dhe Komunikimi (a ka rregulla të shkruara ku bazohet komunikimi brenda njësisë, si zbatohen ato).

Drejtuesi i DAR, shefat e sektorëve dhe NZ i njësisë zotërojnë informacion të mjaftueshëm për qëllimet dhe rëndësinë e menaxhimit financiar. Titullari informohet nga përgjegjësit e sektorëve, me anë të takimeve e mbledhjeve, relacioneve dhe raporteve të ndryshme. Përgjegjësi i Sektorit të Shërbimeve të Përgjithshme, ka raportuar në mënyrë të vazhdueshme tek nëpunësi autorizues, me anë të situacioneve buxhetore mujore dhe vjetore të krahasuar me planin. Nëpërmjet raportimit tek eprori i drejtpërdrejtë, sigurohet dhe komunikimi mbi parregullsitë dhe problemet.

Punonjësit brenda institucionit komunikojnë me shkrim, dhe në mënyrë verbale ndërsa, jashtë institucionit komunikohet kryesisht në formë shkresore zyrtare dhe ka korrespondencë të rregullt me subjektet kryesore të jashtme.

Funksionimi i sistemit të kontrollit të brendshëm nga lart poshtë është i mirë, ky kontroll u kushton vëmendje të veçantë shpenzimeve administrative, prokurimeve me fonde publike, ndjekjes së çështjeve të deleguara, etj.

Informimi është baza e komunikimit që nevojitet për kryerjen me cilësi të detyrave të ngarkuara dhe i duhet komunikuar titullarit dhe nëpunësve të tjerë në formën dhe kohën e duhur për ti ndihmuar ata në përmbushjen e detyrave dhe të përgjegjësiave.

Sistemi i IT-së, nuk është i pajisur me një sistem rezervë (back-up) që të garantojë hedhjen dhe mbrojtjen e të dhënave dhe ripërfitimin e tyre, në rast aksidenti. Institucioni DARD komunikon në formë shkresore zyrtare dhe ka korrespondencë të rregullt me subjektet kryesore të jashtme.

5. Monitorimi (a ka një sistem të monitorimit të përditshëm të të gjitha operacioneve të punës, a janë të specifikuar se cili autoritet është i ngarkuar për monitorimin dhe kujt i raporton).

Në DAR Durrës është ngritur një sistem monitorimi, i pasqyruar në **ndarjen e detyrave midis hallkave, ku janë specifikuar përgjegjësitë e drejtuesve për mbikëqyrjen e zyrave që mbulojnë**. Nivelet më të ulëta drejtuese në bazë të ligjit dhe strukturës, raportojnë tek niveli më i lartë. Nga analiza e buxhetit konstatohet se, raportet e monitorimit buxhetor, si dhe raportet periodike (me përjashtim të analizave vjetore) që institucioni i ka paraqitur në MARS, nuk janë publikuar në faqen zyrtare të institucionit, gjithashtu edhe në faqen zyrtare të Ministrisë së Arsimit, nëpërmjet lidhjes së vendosur në faqet zyrtare të DARD dhe MASR.

Grupi i auditimit konstaton se nga ana e institucionit, nuk janë zbatuar kërkesat e kreut VI, paragrafi 257, nënpika 63 “Raportet e monitorimit”, të Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 2, datë 06.02.2012, “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, ku shprehimisht përcakohet që:

“Raportet e monitorimit të buxhetit të publikohen në faqen zyrtare të çdo ministrie të linjës, të cilat shfaqen edhe në faqen zyrtare të Ministrisë së Financave nëpërmjet lidhjes së vendosur me faqet zyrtare të ministrive.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në “DAR Durrës”

Në DAR Durrës, titullari i njësisë informohet vazhdimisht nga drejtuesit dhe përgjegjësit e zyrave mbi aktivitetin e strukturave që ata drejtojnë me anë të informacioneve, evidencave të ndryshme dhe raporteve periodike (javore, mujore dhe tremujore), me shkrim, apo verbalisht.

Sa më sipër arrihet në konkluzionin që:

Në përgjithësi ka një sistem të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm në institucionin e DARD, por për përmirësimin e punës në të ardhmen kërkohet një vëmendje e shtuar për korrigjimin e mangësive të referuar më lartë.

Shënim: *Përsa i takon teknikave dhe metodave të aplikuara nga audituesit e KLSH-së për përzgjedhjen dhe kampionimin e të dhënave të vlerësuara për këtë drejtim të programit të angazhimit, referojuni Aneksit nr.1 “Qasja dhe metodologjia e auditimit”.*

8. Zbatimi i rekomandimeve të lëna nga auditimet e mëparshme.

Objekti i këtij akt verifikimi është: Verifikim nga KLSH i zbatimit të rekomandimeve të lëna për auditimin e ushtruar për periudhën e veprimtarisë së institucionit nga data 30.11.2016 deri më datë 31.01.2018, dërguar me shkresën nr. 1132/2, datë 10.05.2018.

Nga auditimi mbi zbatimin e rekomandimeve për auditimin e kryer nga Ministria e Arsimit, Sportit dhe Rinise, në Drejtorinë Arsimore Durrës, për periudhën e veprimtarisë nga data 30.11.2016 deri më datë 30.09.2018, për përmirësimin e gjendjes janë dërguar konkluzionet e angazhimit, dërguar nga Ministri me shkresën nr. 1132/2, datë 10.05.2018. Nga verifikimi i zbatimit të këtyre rekomandimeve rezulton se DARD, i ka kthyer përgjigje MASR, mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna, me shkresën nr. 1008, datë 20.04.2018, brenda afatit ligjor (20 ditë). Nga ana e audituesve të KLSH-së u verifikuan rekomandimet e lëna dhe rezultoi se :

- Janë pranuar nga ana e subjektit 100 % e këtyre rekomandimeve nga 5 (pesë) rekomandime të lëna.
- Janë zbatuar plotësisht 2 rekomandime, janë në proces trajtimi 3 të tjera, për të cilat drejtuesit e DARD duhet të intensifikojnë punën për zbatimin e tyre pa asnjë vonesë.

Më hollësisht analiza e çdo rekomandimi të lënë dhe niveli i zbatimit të tyre paraqitet në Aneksin nr. 3 që i bashkëlidhet këtij raporti.

Shënim: *Përsa i takon teknikave dhe metodave të aplikuara nga audituesit e KLSH-së për përzgjedhjen dhe kampionimin e të dhënave të vlerësuara për këtë drejtim të programit të angazhimit, referojuni Aneksit nr.1 “Qasja dhe metodologjia e auditimit”.*



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në “DAR Durrës”

I. OPINIONI I AUDITIMIT:

Baza për opinionin mbi ligjshmërinë dhe rregullshmërinë (ISSAI 4000³):

I. Nga auditimi financiar: Në mbajtjen e kontabilitetit dhe kryerjen e pagesave janë konstatuar disa parregullsi; janë përfshirë në pasqyrat financiare vlera e objekteve ndërtimore që janë në administrim të pushtetit vendor; mangësi dhe parregullsi në kryerjen e të gjithë fazave të inventarizimit fizik të aktiveve, parregullsi në marrjen në dorëzim të mallrave dhe shërbimeve, mungojnë rregjistrimet e pasurisë në ZVRPP dhe për objektet ndërtimore mungojnë dokumentacionet respektive justifikuese si genplane, planimetri dhe plan-vendosje dhe aktet e vleresimit, etj.

Opinion:

Nga **auditimi i pasqyrave financiare**, mbështetur në Standardet Ndërkombëtare të Auditimit, Rregulloren e Procedurave të Auditimit të KLSH dhe Manualët e Auditimit Financiar, përse i takon shkallës së zbatimit nga subjekti Drejtoria Arsimore Rajonale Durrës, të standardeve të kontabilitetit, të ligjit mbi kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, udhëzimeve e kushteve të vendosura apo termave mbi raportimin financiar, mbi të cilat është rënë dakord (*kriteret e auditimit financiar*), u evidentua se informacioni financiar i këtij subjekti, është paraqitur në përgjithësi në përputhje me kuadrin rregullator të raportimit financiar dhe se pasqyrat financiare paraqesin në mënyrë të drejtë, në të gjitha aspektet materiale kornizën e zbatueshme të raportimit financiar. Megjithatë, nga auditimi i pasqyrave financiare, mbështetur në Standardet Ndërkombëtare të Auditimit dhe Standardin ISSAI 1700, u konstatuan edhe anomali në plotësimin e pasqyrave financiare dhe zbatimin e kuadrit ligjor dhe rregullator në fuqi (të paraqitura më lartë), të konsideruara **materiale, por jo të përhapura, për të cilën japim opinion të kualifikuar⁴**”

II. Nga auditimi mbi përputhshmërinë⁵: sa i takon shkallës së zbatimit nga subjekti DAR Durrës, të rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, politikave, kodeve të vendosura apo termave dhe kushteve, mbi të cilat është rënë dakord (kriteret e auditimit të përputhshmërisë), u evidentuan në përgjithësi zbatimi tyre por edhe disa raste të devijimeve nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi (kriteret), që nën gjykimin profesional të audituesit të pavarur nuk janë materiale, të cilat kryesisht, konsistojnë në drejtimit të: respektimit të kërkesave të menaxhimit financia dhe kontrollit të brendshëm publik, mungesave në plotësimin e strukturës organike, risqeve në funksionimin e portalit të punësimit të mësuesve, hartimit të rregullave të brendshme për gjurmët e auditimit në funksion të zbatimit të akteve ligjore dhe nënligjore në fuqi, etj.

Opinion:

Nën gjykimin tonë, aktiviteti i DARD, kontrollët e brendshme të zbatuara paraqesin në të gjitha aspektet materiale, në mënyrë të drejtë aktivitetin e këtij institucioni, në përputhje me dispozitat ligjore që rregullojnë përputhshmërinë me kuadrin ligjor në fuqi.

³ ISSAI 4000 – Objektivi i audituesve në një auditim përputhshmërie është të japë siguri të arsyeshme nëse informacioni i mbledhur sa i takon një çështjeje të veçantë është në përputhje, në të gjitha aspektet materiale, me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi, kur auditimi bëhet lidhur me çështje të veçanta.

⁴ Sipas **Manualit të Auditimit Financiar** të KLSH-së, kapitulli IV, pika 4.2, “Opinionin me rezerve” do të jepet në rastet kur audituesi nuk është dakord ose është i pasigurt për një ose më shumë çështje specifike që bëjnë pjesë në pasqyrat financiare të cilat janë materiale, por jo thelbësore për arsyetimin e pasqyrave. Nëse efekti financiar i paqartësisë apo i mosmarrëveshjes është i përcaktuar si shumë nga audituesi, ndonëse nuk është gjithmonë e praktikuar ose e përshtatshme, atëherë kjo do të shërbente si ndihmë për përdoruesit e pasqyrave.

⁵ Mbështetur mbi ligjin nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH-së”.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në “DAR Durrës”

Nga auditimi i përputhshmërisë, mbështetur në Standardet Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI 400, Rregulloren e Procedurave të Auditimit të KLSH dhe në Manualin e Auditimit të Përputhshmërisë së KLSH-së, i kryer në Drejtorinë Arsimore Rajonale Durrës u konstatuan edhe devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi, të konsideruara **jo materiale** dhe **jo të përhapura**, për të cilën japim **opinion të pakualifikuar**⁶.

Për përmirësimin e gjendjes rekomandojmë marrjen e masave si më poshtë:

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

Titulli i Gjetjes 1: Nevoja për rishikim/ shfuqizim të Rregullores së Brendshme Tip për DAR/ZA-t.

Situata:	1.Rregullorja tip për organizimin dhe funksionimin e njësive arsimore vendore, mbi të cilën janë hartuar rregulloret e çdo DAR/ZA është hartuar në bazë dhe në zbatim të ligjit nr. 7592, datë 21.06.1995, që është dispozitë e shfuqizuar dhe e rënë nga fuqia nga ligji nr. 69/2012, datë 21.06.2012 “Për sistemin arsimor parauniversitar në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar. 2.Nga analiza e pikave të rregullores dhe legjislacionit në fuqi të shërbimit civil konstatohen mospërputhje dhe kontradiksione të pikës nr. 9, të VKM nr. 66, datë 2.3.2010 dhe nenit 5, të Udhëzimit të ish-Ministrit MAS me nr.3, datë 18.01.2011 “Rregullore e funksionimit të DAR/ZA-ve”bien në kundërshtim me të nenit 22 “Pranimi në shërbimin civil”, të ligjit nr. 152/2013 datë 30.5.2013,
Kriteri:	-Ligji nr.10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar me ligjin nr.110/2015 “Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 10296, datë 8.7.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”; Manuali i Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, miratuar nga Ministri i Financave (i ndryshuar). -Ligji nr.69/2012, “Për sistemin arsimor parauniversitar në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar; -VKM nr. 66, datë 3.2.2010, “Për riorganizimin e Drejtorive Rajonale dhe Zyrave Arsimore”; -VKM nr. 142/2014, datë 12.03.2014, “Për përshkrimin dhe klasifikimin e pozicioneve të punës në institucionet e administratës shtetërore dhe institucionet e pavarura”,
Ndikimi/Efekti	Mos rishikimi dhe miratimi i rregullores së brendshme mbart risqe që lidhen me mos përditësimin e saj, përcaktimin e rregullave dhe detyrave të organizimit, funksionimit dhe marrëdhënieve ndërmjet pozicioneve të

⁶ - Sipas **Manualit të Auditimit të Përputhshmërisë** të KLSH-së, (fq.65), kapitulli V, pika 5.4, “Opinion i pakualifikuar”, Kur audituesi nuk ka raste mospërputhje materiale për të raportuar, kur konkludon ai shpreh një konkluzion të pamodifikuar



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në “DAR Durrës”

	ndryshme të punës.
Rëndësia	I lartë
Rekomandimi	Nga ana e Ministrisë së Arsimit, Sporteve dhe Rinisë: Të merren masa për shfuqizimin e Rregullores Tip, miratuar nga Ministri MASH me Udhëzimin nr. 3, datë 18.01.2011, “Rregullore për funksionimin e Drejtorisë Arsimore Rajonale dhe Zyrës Arsimore”, si akt i dalë në zbatim të ligjit nr. 7592, datë 21.06.1995, <u>dispozitë e shfuqizuar</u> dhe rënë nga fuqia, si dhe të hartojë një rregullore të re, e cila të harmonizohet me ligji nr. 69/2012, datë 21.06.2012 “Për sistemin arsimor parauniversitar në Republikën e Shqipërisë”, dispozitat ligjore që rregullojnë menaxhimin financiar publik e kontrollin e brendshëm, si dhe aspektet e veprimit të ligjit për shërbimin civil mbi miratimin e përshkrimit të vendit të punës për secilin punonjës. Kjo rregullore të miratohet nga Ministri i Arsimit, Sportit dhe Rinisë. <i>Brenda 60 ditëve.</i> Nga ana e DAR Durrës: 1.Të rishikohen dhe përmirësohen dispozitat e rregullores së brendshme të organizimit dhe funksionimit të institucionit DAR Durrës, miratuar me Urdhrin e Drejtorit nr. 371, datë 06.10.2016, (në referencë të rregullores tip të miratuar nga MAS), dhe mbi këtë bazë të kryhet përmirësimi dhe azhurnimi i saj. 2. Drejtori i DARD dhe njësia përgjegjëse për menaxhimin e burimeve njerëzore, të koordinojnë veprimet dhe miratojë përshkrimet e punës tek Sekretari i Përgjithshëm i Ministrisë së Arsimit, Sporteve dhe Rinisë, si dhe të koordinojë veprimet me Departamentin e Administratës Publike, në përputhje me kërkesat e pikës 18, germa “c”, kreu IV, të VKM nr. 142/2014 “Për përshkrimin dhe klasifikimin e pozicioneve të punës në institucionet e administratës shtetërore dhe institucionet e pavarura” si dhe pikës nr. 4.1.1, kreu IV, të Udhëzimit të Departamentit të Administratës Publike nr. 2, datë 7.4.2014, “Për hartimin e përshkrimit të pozicioneve të punës në shërbimin civil”. <i>Brenda 60 ditëve.</i>
Titulli i Gjetjes 3:	Udhëzimi i MAS nr. 38, datë 06.10.2015 “Për procedurat e lëvizjes paralele, emërimit dhe largimit nga puna të mësuesit në institucionet arsimore publike të sistemit arsimor parauniversitar”, ka disa mangësi dhe duhet përmirësuar.
Situata:	Nga auditimi i sistemit të dokumentacionit si dhe praktikave të realizuara nga ana e Komisionit të Vlerësimit të ngritur në zbatim të Urdhrit të MAS me nr.38 / 2015, rezulton se ka disa çështje që në udhëzim nuk gjejnë rregullim dhe zgjidhje, krijojnë vështirësi në funksionimin e portalit dhe prandaj duhen përmirësuar e korrigjuar në kuadër të përmirësimit të sistemit të kontrollit të brendshëm mbi procesin e konkurimit dhe testimit nëpërmjet portalit “Mësues për Shqipërinë”.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në “DAR Durrës”

Kriteri:	✓ Ligji nr. 69/2012, datë 21.06.2012 “Për sistemin arsimor parauniversitar në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar; ✓ Udhëzimi i MAS-it nr. 38, datë 06.10.2015 “Për procedurat e lëvizjes paralele, emërimit dhe largimit nga puna të mësuesit në institucionet arsimore publike të sistemit arsimor parauniversitar”. ✓ Urdhri i MAS-it nr. 363, datë 16.09.2014 “Për përcaktimin e nivelit arsimor të mësuesve në institucionet publike të arsimit parauniversitar”.
Ndikimi/ Efekti	Dobësitë në udhëzimin e mësipërm, si pjesë e sistemit të kontrollit të brendshëm mbi procesin e konkurimit dhe testimit nëpërmjet portalit “Mësues për Shqipërinë”, mbartin risqe që lidhen me mos përcaktimin e rregullave të qarta për emërimin e mësuesve apo lëvizjen paralele në kuadër të marrëdhënieve të punësimit.
Rëndësia	I lartë
Rekomandimi	MASR të rishikojë dhe përmirësojë Udhëzimin e MAS-it nr. 38, datë 06.10.2015 “Për procedurat e lëvizjes paralele, emërimit dhe largimit nga puna të mësuesit në institucionet arsimore publike të sistemit arsimor parauniversitar”, në lidhje me aspektet e mëposhtme: i. Të korigjohet kreu II, pika 2 e Udhëzimit, duke përcaktuar që gjithë dokumentet të jenë fotokopje të noterizuara për të shmangur mundësinë për abuzim nga dokumentacioni fotokopje. j. Të rishikohet pika 1 e kreut II të Udhëzimit që bën klasifikimin e dokumenteve të detyrueshme, ku 3 nga 13 dokumentet e dosjes së aplikimit, konsiderohen si dokumente të detyrueshme, (<i>mungesa e së paku njërit prej tyre sjellin dhe s’kualifikimin</i>) dhe duke caktuar përfundimisht listën e dokumenteve për aplikim. Nuk ka pse të jetë kriter për skualifikim leja e banimit, por s’kualifikimi të bëhet për dokumentat e dosjes. k. Të qartësohen në Udhëzim procedurat e njoftimit dhe të konfirmimit nga ana e kandidatëve, pasi shumë kandidatë që banojnë në rrethe mbeten jashtë skemës së njoftimeve. l. Detyrat që i ngarkohen Komisionit të Vlerësimit, sipas kreut 2/ pika 5, kreu 5 /pika 5 dhe kreu 3 pika 3, 4, 5, tejkalojnë përgjegjësitë e anëtarëve të këtij komisioni, nëse i referohemi <u>përbërjes së tij</u>. Më konkretisht, sjellim në vëmendje se, Komisioni përbehet nga 4 mësues, 2 përfaqësues të prindërve, 1 punonjës psiko-social. Këta anëtarë detyrohen ti përgjigjen një pune që kërkon njohuri mbi vlerësimin e dokumentacioneve ligjore, <u>saktësi të prezantimit të të dhënave</u>, angazhim me një kohë të konsiderueshme në proces. Këto detyra, të cilat nuk konsiderohen si kohë pune për të paguar, krahas aspekteve dhe veshtirësi teknike- aspekte që zbehin ndjeshëm motivimin dhe përgjegjësinë e realizimit të procedurave nga anëtarët. Në këtë kuadër, bien pritshmëritë mbi përfitimin e një produkti efikas dhe eficient gjatë procesit. m. Barra e vijimit të procesit që lidhen me njoftimet, kryerjen e procedurave të përzgjedhjes së vendit të punës, ngarkohet thaujse



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në “DAR Durrës”

	totalisht mbi Kryetarin e Komisionit (punonjës i Sektorit të Kurrikulës). n. Kontaktimi dhe faktimi i kontaktimit të aplikantëve të portalit për përzgjedhjen e vendit të punës, shpesh është e vështirë të kryhet. Shumë aplikantë nuk përgjigjen në telefon, nuk kanë deklaruar një numër telefoni të saktë, nuk kanë deklaruar një adresë email-i të saktë, nuk shohin në kohë njoftimin, nuk janë brenda vendit dhe nuk mund të paraqiten, refuzojnë të daklojnë me shkrim refuzimin e vendit të punës, etj. o. Dokumentacioni që hartohet nga Komisioni i Vlerësimit nuk është një dokument i unifikuar dhe i standardizuar zyrtarisht. Shkresa shoqëruese, apo çdo dokument tjetër është hartuar sipas një konceptimi që nuk ka marrë një miratim zyrtar. p. Ky proces duhet të kryhet dhe të ndiqet nga sektori që ka si detyrë funksionale Menaxhimin e Burimeve Njerëzore, pasi është teknikisht e pamundur, qoftë edhe si kohë fizike të punës, që një specialist i Sektorit të Kurrikulës dhe Cilësisë të angazhohet me një punë që kërkon minimalisht një punonjës me kohë të plotë pune (<i>referuar ngarkesave të punës de facto që kryen komisioni</i>). Për më tepër, ky proces nuk lidhet me përshkrimin e punës së një punonjësi të sektorit të kurrikulës.
Afati për zbatimin e rekomandimit	Brenda 3-muajve

B. MASA ORGANIZATIVE:

Çështja 2/a – Hartimi dhe zbatimi i buxhetit të shtetit

**Titulli i Gjetjes
1:**

Mangësitë në plotësimin e raporteve të monitorimit

Situata:	Nga auditimi u konstatua se raportet e monitorimit për periudhën objekt auditimi si dhe raportet periodike që DAR Durrës i ka paraqitur në Ministrinë së Arsimit dhe Sportit, nuk janë të plotësuara me një informacion të plotë me shpjegimet përkatëse, lidhur me ndryshimet e buxhetit nga plani fillestar deri në atë përfundimtar, në nivel programi dhe artikulli, lidhur me ndryshimet e planit të produkteve, si në sasi dhe në vlerë.
Kriteri:	-Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”; i ndryshuar; -Pika 33, Kreu IV “Monitorimi”, i Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 22 datë 17.11.2016, “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit në njësitë e qeverisjes qendrore”



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në “DAR Durrës”

Ndikimi/ Efekti	Publikimi i raporteve të monitorimit i ndihmon transparencës së përdorimit të fondeve publike.
Rëndësia	I mesëm
Rekomandimi	Strukturat përgjegjëse për planifikimin dhe monitorimin e shpenzimeve buxhetore në DARD, gjatë hartimit të raportit të monitorimit dhe raporteve periodike për Ministrinë e Arsimit, Sportit dhe Rinisë, të argumentojnë mosrealizimin e produkteve dhe të parashikojnë masat që duhen ndërmarrë në të ardhmen për realizimin e tyre. Institucioni të marrë masa për dorëzimin e raporteve 4-mujore të monitorimit në Ministrinë e linjës si dhe publikimin e tyre në faqen zyrtare, referuar Udhëzimit të sipërpërmendur.
Afati për zbatimin e rekomandimit	Periodikisht, çdo katër muaj

Çështja 2/b – Marrëdhëniet e punës e pagave dhe zbatimin e rekomandimeve

Titulli i Gjetjes 1: **Mungesat në plotësimin e strukturës organike për DAR Durrës dhe për ZA Krujë, gjë që është një risk operacional.**

Situata:	Mbështetur në Urdhrin nr. 199, datë 01.12.2010, struktura organizative DARD ka 20 vende pune të miratuara të paraqitura, por <i>konstatohet nga auditimi ka mungesë të personelit dhe konkretisht një në Sektorin e Kurrikulës dhe Cilësisë një specialist, në Sektorin e IT-së një specialist dhe në Sektorin e Programim Zhvillimit ka mungesë në përgjegjësin e sektorit dhe dy specialistë.</i> Pra në strukturën e DARD kemi pesë pozicione pune vakant, që në gjykimi tonë ndikojnë në një performacë jo të mirë të punës së institucionit. Pra, ka mungesë në 25 % të plotësimit të pozicioneve të punës së DAR Durrës. Edhe nga verifikimet e kryera në ZA Krujë, (varesi administrative e DAR Durrës) konstatohen mungesa serioze të stafit, pasi aktualisht janë vetëm 4 punonjës efektive nga 10 në strukturë, d.m.th. me mungesa të 60 % të stafit të ZA. Mosplotësimi i këtyre pozicioneve ka ardhur nga neglizhenca e DAP në publikimin e këtyre pozicioneve, gjë që është një risk operacional.
Kriteri:	Urdhri nr.199. datë 01.12.2010, i Kryeministrit “Për miratimin e Strukturës dhe të Organikës të Drejtorive Arsimore Rajonale dhe Zyrave Arsimore”,
Ndikimi/ Efekti	Mosplotësimi i vendeve vakante për një periudhë relativisht të gjatë krijon probleme për procedurën e kontrollit të brendshëm, evidentimin e riskut të mundshëm të menaxhimit financiar të institucionit si dhe realizimit të detyrave në sektorin e programim zhvillimit ku aktualisht prej një viti është pa përgjegjës. Nga ana e titullarit të DARD janë dërguar shkresa të vazhdueshme ku pasqyrohet nevoja për plotësimin e vendeve vakant të cilat deri më datë 31.12.2018, rezultojnë pa veprim.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në “DAR Durrës”

Rëndësia	I lartë
Rekomandimi	Nga ana e DARD, në bashkëpunim me DAP dhe MASR, të fillojnë procedurat për rekrutimin e stafit në pozicionet vakante për një punonjës në Sektorin e Kurrikulës dhe Cilësisë, një punonjës në <u>Sektorin e IT-së</u> , si dhe për pozicionin e përgjegjësit të e sektorit dhe dy specialistë dhe në Sektorin e Programim Zhvillimit .
Afati për zbatimin e rekomandimit	Menjëherë

Titulli i Gjetjes 2:

Listëprezencat ditore, libri i pagave dhe dosjet e personelit.

Situata:	1.Listë prezencat mujore për përgatitjen e borderove për punonjësit e DAR Durrës, dhe personelin e shkollave të arsimit para universitar në varësi, janë hartuar në mënyrë të përmblendhur, me numrin e ditëve të punës në muaj dhe jo mbi bazën e verifikimit të prezencës çdo ditë, duke mos pasqyruar prezencën e mësuesve dhe punonjësve të shkollave çdo ditë gjatë muajit, për ditët që kanë punuar. Gjithashtu, libri i pagave nuk është plotësuar për punonjësit që janë në marrëdhënie pune, në të cilin duhet të shënohen për çdo muaj të gjitha ekstraktet sipas listë pagesave duke filluar nga paga bruto, shtesa e ndalesa deri në pagën neto. 2. Dosjet personale të nëpunësve janë administruar duke mos përmbushur plotësisht kërkesat e ligjit nr. 9154, datë 06.11.2003 "Për arkivat" si dhe të manualit mbi arkivimin e dokumentave. Dosjet nuk janë inventarizuar, administruar me indeks të vecantë, ku evidentohen shkresat e fashikujt në veçanti si dhe pasqyrimi kronologjik i inventarit të fletëve në dosje.
Kriteri:	-Neni 6, i ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”; -Ligji nr. 9154, datë 06.11.2003 "Për arkivat", - Lidhjet nr. 1 dhe 2, të VKM nr. 117, datë 5.3.2014 “Për përmbajtjen , procedurën dhe administrimin e dosjeve të personelit dhe regjistrin qendror të personelit”, (formati standard nr.17).
Ndikimi/ Efekti	Mungesa e inventarit të dosjes dhe e fletës inventariale të saj krijon probleme në besueshmërinë dhe ruajtjen e elementeve të domosdoshëm që janë pjesë e dosjes së çdo punonjësi/arsimtari
Rëndësia	I mesëm
Rekomandimi	1. Drejtoria Arsimore Rajonale Durrës, të marrë masa që listë prezencat mujore për punonjësit e saj dhe personelin e shkollave të arsimit para universitar në varësi, të përpilohen duke pasqyruar prezencën e mësuesve dhe punonjësve të shkollave për çdo ditë kalendarike të muajit.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në “DAR Durrës”

	2. DARD të marrë masa për inventarizimin dhe arkivimin e dosjeve personale të nëpunësve dhe arsimtarëve, në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 9154, datë 06.11.2003 "Për arkivat" dhe manualit “Mbi arkivimin e dokumenteve” dhe aktet e tjera që normojnë këtë proces.
Afati për zbatimin e rekomandimit	Brenda muajit qershor 2019

Çështja 3 – Zbatimi i procedurave të prokurimit me vlerë të vogël

Titulli i Gjetjes 1:

Dobësi në dokumentimin dhe marrjen në dorëzim të mallrave dhe shërbimeve të riparimit dhe internetit.

Situata:	Fatura tatimore e shitjes është firmosur vetëm nga ofruesi i shërbimit dhe jo nga strukturat përgjegjëse në DAR. Nuk ka asnjë procesverbal në përfundim të servisit të bërë, që të konfirmojë se punimet janë kryer dhe se mjeti është në gjendje pune.
Kriteri:	-Ligji nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar me ligjin nr.110/2015 “Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 10296, datë 8.7.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”; -Udhëzimi i Ministrit të Financave nr.30, datë 27.12. 2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.
Ndikimi/ Efekti	Mos dokumentimi i rregullt me procesverbal dhe situacion të nënshkruar nga përfaqësuesit e subjektit, rrezikon besueshmërinë e kryerjes së shpenzimit si dhe procesin e gjurmimit të transaksionit.
Rëndësia	I Lartë
Rekomandimi	Institucioni të marrë masa për të gjitha rastet e kryerjes së shpenzimeve për shërbime, të përpilojë rregullisht dokumentacionin justifikues përkatës që vërteton kryerjen efektive të shërbimit, apo marrjen në dorëzim të aktiveve sipas kushteve të kontratës. Në të gjitha rastet, procesverbali i realizimit të shërbimit të nënshkruhet rregullisht nga komisioni, duke e bashkëlidhur me faturën e furnitorit, situacionet e shpenzimeve për shërbimet dhe riparimet, dhe dokumentuar në përputhje me kërkesat e parimet e menaxhimit financiar publik.
Afati për zbatimin e rekomandimit	Në vazhdimësi

Çështja II/C – Mbi kontabilitetin dhe pasqyrat financiare



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në “DAR Durrës”

Titulli i
Gjetjes 1:

Në kontabilitet është regjistruar vlera e ndërtesave në shumën 14,102,490 lekë, për të cilat nuk administrohet dokumentacioni i nevojshëm teknik dhe financiar si dhe një pjesë e këtyre objekteve që mbahen në kontabilitet efektivisht janë në administrim të pushtetit vendor dhe dëmtojnë saktësinë e të dhënave të bilancit kontabël.

Situata:	1. Për objektet ndërtimore mungojnë dokumentacionet respektive justifikuese si genplane, planimetri dhe plan-vendosje. 2. Auditimi konstaton se janë dërguar akte administrative shkresore nga DARD drejtë Ministrisë dhe anasjelltas, por pa finalizuar procesin e miratimit të listës së pronave dhe procedimin për regjistrimin e tyre pranë ZVRPP. Konstatohet se ka mosveprim nga ana e strukturave përgjegjëse pranë dy institucioneve respektive të ngarkuara nga ligji. 3. Pronat e DARD në vlerën 14,102,490 lekë, (të tilla sipas pasqyrimit kontabël me vlerën e tyre bruto në bilancin kontabël të datës 31.12.2017, për zërin ”ndërtesa”, nuk janë të regjistruara në inventarin e shtetit pranë Zyrës Vendore të Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme dhe për to nuk zotërohet certifikatë pronësie. Sa më sipër, në kushtet që nga ana e DARD nuk janë regjistruar pronësia dhe kufijtë e pasurive të paluajtshme si dhe nuk janë dokumentuar aktet e fitimit të pronësisë për çdo rast, është vepruar në kundërshtim me përcaktimet e ligjit nr.8743, datë 22.02.2001 “Për pasuritë e paluajtshme shtetërore”, i ndryshuar si dhe kërkesat e ligjit nr. 33/2010 “Për regjistrimin e pasurive të paluajtshme”: Nga ana tjetër, kontabilizimi i vlerës së godinave arsimore si pjesë e DAR nuk është i drejtë sepse, në fakt ky objekt nuk është në pronësi të DAR. Në bazë të përcaktimeve të pikave 2/b dhe c të Aneksit nr. 1, që shoqëron VKM nr. 204, datë 26.03.21998 „Për kompetencat, detyrat funksionale dhe financimin e pushtetit vendor“, i ndryshuar, si dhe cilësimeve të nenit 23, pika nr.11, “Funksionet e bashkive në fushën e infrastrukturës dhe shërbimeve publike”, të ligjit nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen qendrore”, pushteti lokal është kompetent, administron dhe përgjigjet për objektet arsimore.
Kriteri:	-Ligji nr.9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar me ligjin nr. 9477, datë 9.2.2006 dhe me ligjin nr. 10110, datë 02.04. 2009; -Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar; -Ligji nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen qendrore”, pushteti lokal është kompetent, administron dhe përgjigjet për objektet arsimore. -VKM nr. 204, datë 26.03.21998 “Për kompetencat, detyrat funksionale dhe financimin e pushtetit vendor“, i ndryshuar; Udhëzimi i Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12. 2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar; UMF nr. 14, datë 28.12.2006, “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të vitit 2006, për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe të njëjsteve që varen prej tyre”;



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në “DAR Durrës”

Ndikimi/ Efekti	Vlera e kontabilizuar e ndërtesave prej 5,228,390 lekë ka ndikuar në mos evidentimin e vlerës reale të gjendjes pasurore të DARD në llogarinë 212, duke sjellë pasaktësi në pasqyrat financiare.
Rëndësia	I mesëm
Rekomandimi	1. Drejtori i DARD të ngrejë një grup pune për të rakorduar me organet e vetëqeverisjes vendore dhe kryer procedurat e transferimit në përputhje me ligjin dhe pas saktësimit të kësaj situate, 2. Sektori i Shërbimeve të Përgjithshme të kryejë sistemimet në kontabilitet dhe të reflektojë korrigjimet e duhura në pasqyrat financiare të vitit 2019, për efektet e këtyre transferimeve.
Afati për zbatimin e rekomandimit	Brenda muajit korrik 2019.

Titulli i
Gjetjes 2:

Nuk janë hartuar dokumentacionet, planimetritë për sipërfaqet e tokave, trojeve dhe terreneve që DARD ka në dispozicion, plani i rlevimit (kadastral dhe topografik), plan vendosjet me rrjetin koordinativ dhe ortofoton përkatëse, planimetritë për secilin objekt dhe për çdo kat se si janë organizuar si dhe formulari për inventarizimin e pasurive të paluajtshme shtetërore. Mungon pasqyrimi në kontabilitet i vlerës së tokës truall në administrim të DARD, (zëri “toka, troje e terrene”), ku duhet të ishte pasqyruar vlera (minimalisht) prej 8,071,440 lekë lekë, nga 0 lekë, sa pasqyruar në bilancin e periudhës që auditohet.

Situata:	Llogaria 210 “Toka, troje, terrene” (vlera e tokës) në kontabilitet është pasqyruar për vlerën zero lekë, për sipërfaqet e evidentuara prej 780 m2 dhe sipërfaqet e evidentuara të tokave dhe trojeve si dhe vlera e tyre në vitin 2016 dhe 2017, nuk janë regjistruar në vlerë në bilancin kontabël, (ku është evidentuar për vleftën gjithsej 0 lekë). Sipërfaqja totale e tokës që ka DARD në dispozicion nuk është vlerësuar dhe nuk është pasqyruar në kontabilitet.
Kriteri:	Ligji nr.9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar me ligjin nr. 9477, datë 9.2.2006 dhe me ligjin nr. 10110, datë 02.04. 2009; Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar; VKM nr. 89, datë 3.2.2016, ”Për miratimin e vlerës së hartës së tokës në Republikën e Shqipërisë”,
Ndikimi/ Efekti	Referuar vlerës së pasurisë së paluajtshme të llojit tokë truall për qytetin e Durrësit (sipas përcaktimeve të FZ nr.14, viti 2016, faqe 961, ku janë dhënë në çmimet e vitit 2014), nga përllogaritjet për tokën truall prej 780 m2 x çmimin për zonën kadastrale nr. 8516, në referencë të VKM nr. 89,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në “DAR Durrës”

	datë 3.2.2016 prej 10,348 lekë/m ² , rezulton vlefte prej 8,071,440 lekë, e cila nuk është pasqyruar në kontabilitetin e DARD.
Rëndësia	I mesëm
Rekomandimi	1. Për një pasqyrim të drejtë në kontabilitet të vlerës së tokave, trojeve dhe terreneve në pronësi dhe administrim të DARD bëhet domosdoshmëri azhurnimi, dhe pasqyrimi në kontabilitetin e institucionit i vlerave të pasurive zotëruese respektive në referencë të hartës së vlerës së tokave, të miratuar sipas VKM nr. 89, datë 3.2.2016 nga ana e vlerësuesit të pavarur. 2. Pas rakordimit me organet e qeverisjes vendore për objektet shkollore në administrimin e tyre dhe saktësimin të sipërfaqeve të tokave dhe trojeve në administrim të DARD, të kryhen përlllogaritjet dhe pasqyrohen në kontabilitet efektet financiare sa sipër.
Afati për zbatimin e rekomandimit	brenda muajit korrik 2019

Titulli i Gjetjes 3: **Procedurat e inventarizimit nuk rezultojnë të finalizuara dhe nuk janë ndjekur nga proceset e vlerësimit, të daljes jashtë përdorimit, si dhe asgjësimit për aktivet që nuk kanë destinacion tjetër.**

Situata:	Procedurat e inventarizimit nuk rezultojnë të finalizuara pasi nuk ka një vendim marrje nga ana e menaxhimit mbi informacionet e grupeve të inventarizimit, veprime këto në kundërshtim me <i>paragrafin</i> nr. 84, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011. <i>Nuk ka një evidentim të situatës së inventarizimit për çdo llogari, arsyetimi i shkaqeve mbi inventarin jashtë funksionit, qëndrimi i titullarit / disponimi mbi mënyrën se si do të procedohet në vijim, etj</i>
Kriteri:	-ligji nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare”, -paragrafi nr. 103, i UMF nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”,
Ndikimi/ Efekti	Mungesa e formimit të komisionit për vlerësim dhe asgjësim të pasurive të nxhjera jashtë përdorimit e rrisin rrezikun që informacioni i prezantuar në regjistrat e pasurisë të mos përmbushë kërkesat e kontabilitetit dhe raportimit financiar.
Rëndësia	I lartë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në “DAR Durrës”

Rekomandimi	1. Nëpunësi autorizues dhe nëpunësi zbatues të analizojnë rezultatet e grupeve të inventarizimit dhe të procedojnë në përputhje me kërkesat e UMF nr. 30, datë 27/12/2011, duke iniciuar procesin e vlerësimit të aktiveve të propozuara për dalje nga përdorimi në njësinë shpenzuese; listën e aktiveve të identifikuar për vlerësim; kriterin për vlerësimin e aktiveve; relacionin e vlerësimit; dhënien në përdorim/tjetërsimi i aktiveve të panevojshme dhe nxjerrja jashtë përdorimit të aktiveve; procesverbalin për dhënien në përdorim a tjetërsimin e aktiveve dhe nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve si dhe përgjegjësitë për nxjerrjen nga përdorimi ose tjetërsimin e aktiveve të panevojshme, në referencë të paragrafit 95 e vazhdim, të Udhëzimit të Ministrisë së Financave. 2. Nga strukturat e menaxhimit të DARD të merren masa që kryerja e inventarëve të aktiveve, nxjerrja jashtë përdorimit dhe asgjësimi i tyre, të shoqërohen me procesverbalet e nxjerrjes jashtë përdorimit dhe asgjësimit të aktiveve, duke e shoqëruar me dokumentacionin mbi procedurën e kryer për vlerësimin dhe ndarjen e materialeve sipas destinacionit të tyre, për ankand, groposje, vend ndodhjen e groposjes së tyre, asgjësimin etj, shoqëruar me fotot përkatëse, mjetin e transportit i cili ka kryer transportin e tyre, duke e dokumentuar nxjerrjen jashtë përdorimit dhe asgjësimin e materialeve në përputhje me UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.
Afati	<i>Brenda nja muaji</i>

Titulli i Gjetjes 4: **Ka munguar relacioni nga komisioni i ngritur për marrjen në dorëzim dhe vlerësimin e mallrave, për te verifikuar nëse specifikimet e mallit/shërbimit të marrë në dorëzim përputhen me kriteret e vendosura**

Gjetje:	Nga auditimi i urdhër shpenzimeve për blerje të vogla të realizuara nga DARD për periudhën 2017-2018, u konstatua se mungonte relacioni nga komisioni i ngritur për marrjen në dorëzim dhe vlerësimin e mallrave, për te verifikuar nëse specifikat e mallit/shërbimit të marrë në dorëzim janë në përputhje me kriteret e parashikuara, në kundërshtim me Udhëzimin e MF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në njësitë e Sektorit Publik” pika 42-50.
Ndikimi/Efekti	Risku që specifikat e mallit/shërbimit të marrë në dorëzim të mos jenë në përputhje me kriteret e parashikuara
Niveli i Prioritetit	I mesëm
Rekomandimi:	NA të marrë masa në vazhdimësi, që për çdo marrje në dorëzim të mallrave dhe shërbimeve, të ngrejë komisionin e marrjes në dorëzim, i cili duhet të përpilojë procesverbalin nëse mallrat/shërbimet janë në përputhje me të dhënat e verifikuara, me faturën dhe kushtet e kontratës,



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në “DAR Durrës”

	pastaj të bëhet fletë-hyrja në magazinë dhe regjistrimi i tyre në kontabilitet.
Afati për zbatimin e rekomandimit:	Në vazhdimësi

Çështja IV – Vlerësimi i funksionimit të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit

Titulli i Gjetjes 1:

Vlerësimi i riskut është një proces pak i zhvilluar në praktikë nga drejtuesit e programeve buxhetore.

Situata:	1.Nga auditimi u konstatua se, rastet konkrete të vlerësimit të riskut janë praktika pak të zhvilluara në praktikë. Për natyrën e veçantë të këtij subjekti publik, koncepti i “Menaxhimit të Riskut” dhe vendosja e kontrolleve si përgjigje ndaj tij, mbetet një çështje që kërkon vëmendjen e posaçme nga drejtuesit e DAR. Ndonëse janë përmbushur detyrimet në kuadër të përgjegjshmërisë menaxheriale, për identifikimin dhe krijimin e Regjistrit të Risqeve, <i>mungon monitorimi i kontrolleve të risqeve</i> që vënë në rrezik arritjen e objektivave dhe realizimin me sukses të veprimtarive, sipas kërkesave të neneve 10 , 11 /2, 12 /3, 9.4 /c dhe 21 të ligjit nr. 10296/ 2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar. <i>Konstatohet se:</i> 1. Ky dokument është hartuar pa pëcaktuar vitin dhe nuk është përditësuar. 2. Nuk janë hartuar risqet për çdo zotërues e sektor, nuk është përditësuar regjistri i risqeve, nuk është caktuar koordinatori i risqeve dhe mungon një strategji me planin e veprimit për menaxhimin e risqeve në fushat e këtij institucioni. 3. Nuk parashikohet niveli i ri i risqeve pas aplikimit të kontrolleve, referuar programit buxhetor afatmesëm, etj. 2.Për periudhën objekt auditimi, nuk ishte hartuar Strategjia për Menaxhimin e Risqeve dhe plani i veprimit që shoqëron aktivitetet, detyrimi i neneve 8, pika 8/a, 10 dhe 21/ 2, të ligjit nr. 10296/ 2010. 3.Nga analiza e rubrikave të plotësuara të Pyetësorit të Vetëvlerësimit sipas komponentëve të MFK, konstatohet se vlerësimet e Sistemit të Kontrollit të Brendshëm dhe Menaxhimit Financiar janë kryer me pikë (1-3), por nuk kanë gjetur zbatim detyrimet e pikës nr. 17, të Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 28, datë 15.12.2011, “Mbi paraqitjen e Deklaratës dhe Raportit vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm në njësitë publike”, pasi Raporti për funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm nuk ka të përfshira gjetjet dhe rekomandimet e auditimit të brendshëm dhe të jashtëm
-----------------	---



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në “DAR Durrës”

	si dhe nuk referon një plan veprimi për të ardhmen, sikundër përcaktohet në këtë udhëzim.
Kriteri:	Ligji nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar me ligjin nr.110/2015 “Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 10296, datë 8.7.2010, “për menaxhimin financiar dhe kontrollin”; Manuali i Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, miratuar nga Ministri i Financave (i ndryshuar).
Ndikimi	Kërcënohen arritja e objektivave të institucionit
Rëndësia	I Lartë
Rekomandimi	1.DAR Durrës, të marrë masa që të plotësohet me të gjithë sektorët dhe aktivitetet, regjistri i riskut, të bëhet përditësimi, miratimi dhe dërgimi i tij në Drejtorinë e Buxhetit dhe Drejtorinë e Financës së Ministrisë së Arsimit, Sporteve dhe Rinisë, për të mundësuar vendimmarrje cilësore, optimizimin e burimeve në dispozicion, që kanë të bëjnë me prioritetet dhe shmangien e problemeve që mund të shfaqen gjatë punës për arritjen e objektivave të vendosura, konformë përcaktimeve të kreut III, pika 3.2 “Menaxhimi i riskut”, të Manualit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin. 2. DAR Durrës të rishikojë çdo vit dhe përditësojë Regjistrin e Risqeve kryesore dhe kontroleve përkatëse kompensuese, që do të ndërtohen me synimin që të ndihmojnë në zbutjen e pasojave dhe mundësive të tyre si dhe miratojë Strategjinë e Menaxhimit të Risqeve, sipas fokusit, prioritetëve dhe qëlimeve afatmesme e afatgjata bazë që ka ky institucion, në zbatim të neneve 10 dhe 21, të ligjit nr.10296, datë 08.07.2010, “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”.
Afati për zbatimin e rekomandimit	Në vazhdim

Titulli i Gjetjes 2

Mungesa e planit të trajnimeve dhe e hartës së proceseve të punës në Institucion

Situata:	Për ruajtjen dhe zhvillimin e kompetencave profesionale njësia arsimore vendore nuk disponon plane të trajnimeve dhe mungon një data-base mbi trainimet dhe kualifikimet e stafit të institucionit publik, për periudhën e audituar nga KLSH. Sa më sipër, nuk kanë gjetur zbatim kërkesat e pikës nr. 3/1, nënçështja “Politikat dhe praktikrat që lidhen me burimet njerëzore”, të Kapitullit III të Manualit të MFK, miratuar nga Ministri i Financave me urdhërin nr. 108, datë 17.11.2016. Nuk janë kryer trajnime të stafit në drejtim të njohjes së dispozitave të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe të menaxhimit të sistemit buxhetor, me qëllim rritjen e efikasitetit dhe efikasitetit të punës dhe menaxhimin e fondeve publike së njësisë menaxhuese.
-----------------	--



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në “DAR Durrës”

	U verifikua zbatimi i kërkesave të pikës 3.3, të manualit të MFK, mbi përgatitja e hartës së proceseve dhe manualeve të proceseve të punës. Këto manuale garantojnë uniformitetin në kryerjen e proceseve të punës, identifikimin e aktiviteteve të kryera, përgjegjësitë për kryerjen e një aktiviteti, si dhe afatet brenda të cilave këto aktivitete duhet të kryhen së bashku me një pamje të përgjithshme të veprimtarive të kontrollit që identifikohen brenda një procesi dhe që garantojnë përmbushjen e objektivave të procesit. Auditimi i KLSH-së vëren se, ka një moskuptim të domosdoshmërisë së ekzistencës së përshtatjes të proceseve të punës. Jo vetëm kaq, por përshtatja e procesit të punës konfondonet me përshtatjen e pozicionit të punës. Për të bërë të mundur që çdo institucion të përgatisë manualin e proceseve të punës, struktura përgjegjëse harmonizuese e MFK në Ministrinë e Financave ka përgatitur dhe një format standard për të asistuar institucionet për ta realizuar këtë proces në vazhdimësi.
Kriteri:	Ligjit nr.10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar me ligjin nr.110/2015 “Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 10296, datë 8.7.2010, “për menaxhimin financiar dhe kontrollin”.
Ndikimi/Efekti	Trajnimi dhe kualifikimi synojnë që të përgatisin punonjësit për kryerjen e detyrave në nivelin e pritur.
Rëndësia	I Mesëm
Rekomandimi	1.Nga DAR Durrës në bashkëpunim me Ministrinë e Arsimit, Sporteve dhe Rinisë, të merren masat e duhura për parashikimin e nevojave dhe zhvillimin e kompetencave profesionale të punonjësve në përputhje me kërkesat e ligjit të menaxhimit financiar dhe kontrollit, dhe mbi këtë bazë të programohen dhe kryhen trajnime e seminare, nga Shkolla Shqiptare e Administratës Publike (ASPA) dhe nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë, vecanërisht mbi aspektet e analizës së Menaxhimit të Riskut, menaxhimin e buxhetit dhe aktiveve në dispozicion, prokurimin publik elektronik, si dhe të gjitha detyrimeve të tjera, të përcaktuara në udhëzimet e Ministrisë së Financave etj. 2.Të sigurohet pjesëmarrja në këto trajnime të drejtuesve të programeve buxhetore, drejtuesve të njëjësve shpenzuese, nëpunësve autorizues, nëpunësve zbatues, drejtuesve të shkollave si dhe specialistëve të tjerë. Detyrimi për trainimin e stafit dhe drejtorëve të shkollave mbi aspektet e menaxhimit financiar bëhet i domosdoshëm, për faktin se ato autorizojnë pagesat e mësuesve për orët mësimore sipas normës së miratuar dhe ato mbinormë, shpenzimet e transportit të mësuesve dhe nxënësve, subvencionimin e teksteve shkollore për kategoritë vulnerabël, etj. 3.DARD të përgatisë manualin e proceseve të punës, bazuar në modelimin dhe formatet standarde të lëshuara nga struktura përgjegjëse harmonizuese e MFK në Ministrinë e Financave, për të asistuar institucionet për ta realizuar këtë proces.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në “DAR Durrës”

Afati për zbatimin e rekomandimit	Në vazhdim
Titulli i Gjetjes 3	Nuk janë miratuar përshkrimet e pozicioneve të punës nga Sekretari i Përgjithshëm i MASR
Situata:	Nga auditimi konstatohet se, në nenin 27, “Përshkrimi i vendeve të punës”, të Rregullores së Brendshme tip, miratuar nga Ministri MASH me nr. 311/1, datë 18.1.2011, është përcaktuar se: <i>“Drejtori i DAR-it/ përgjegjësi i ZA-së miratojnë përshkrimin e vendit të punës për secilin punonjës. Në përshkrimin e vendit të punës së përgjegjësit të sektorit parashikohet që në një pjesë të kohës kryen detyra si specialisti sektorit”.</i> Këto përcaktime të Rregullores së brendshme nuk përputhen me kërkesat e pikës 18, germa “c”, kreu IV, të VKM nr. 142/2014 “Për përshkrimin dhe klasifikimin e pozicioneve të punës në institucionet e administratës shtetërore dhe institucionet e pavarura”, sipas së cilës, përshkrimet e vendit të punës miratohen nga Sekretari i Përgjithshëm i Ministrisë.
Kriteri:	-Ligji nr.10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar, -VKM nr. 142, datë 12.3.2014, “Për përshkrimin dhe klasifikimin e pozicioneve të punës në institucionet e administratës shtetërore dhe institucionet e pavarura”, të ndryshuar, -Udhëzimi i DAP nr. 2, datë 7.4.2014, “Për hartimin e përshkrimit të pozicioneve të punës në shërbimin civil”, dalë në bazë dhe për zbatim të nenit 19, të ligjit nr. 152/2013, “Për nëpunësin civil”, të ndryshuar.
Ndikimi/ Efekti	Paqartësia në ndarjen e roleve dhe përgjegjësi të aktorëve në kuadër të procesve të kontrollit të brendshëm, krijon konfuzion dhe mbivendosje të tyre.
Rëndësia	I Mesëm
Rekomandimi	1. Drejtori i DAR Durrës dhe njësi përgjegjëse për menaxhimin e burimeve njerëzore, të koordinojë veprimet dhe miratojë përshkrimet e punës tek Sekretari i Përgjithshëm i Ministrisë së Arsimit, Sporteve dhe Rinisë, si dhe Departamentin e Administratës Publike, në përputhje me kërkesat e pikës 18, germa “c”, kreu IV, të VKM nr. 142/2014 “Për përshkrimin dhe klasifikimin e pozicioneve të punës në institucionet e administratës shtetërore dhe institucionet e pavarura” si dhe pikës nr. 4.1.1, kreu IV, të Udhëzimit të Departamentit të Administratës Publike nr. 2, datë 7.4.2014, “Për hartimin e përshkrimit të pozicioneve të punës në shërbimin civil”. 2. MASR të marrë masa të shfuqizojë nenin 27, të Rregullores tip të DAR, miratuar nga Ministri MASH me nr. 311/1, datë 18.1.2011, si të papajtueshme me VKM nr. 142, datë 12.03.2014, i ndryshuar.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në “DAR Durrës”

Afati për zbatimin e rekomandimit	Menjëherë
-----------------------------------	-----------

C.2. MASA PËR ELIMIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE.

Titulli i Gjetjes 1:	Shpenzime joefektive për buxhetin e shtetit, për shumën 1,592,302 lekë nga ekzekutimi i vendimeve gjyqësore për largimin e padrejtë nga puna të punonjësve.
Situata:	Janë likuiduar shpenzime për ekzekutimin e vendimeve gjyqësore sipas urdhër shpenzimeve të kaluara në thesar për vitin 2017 dhe 2018, (në 3 raste përmes zyrës së përmbartimit dhe në 1 rast nëpërmjet likuidimit vullnetar) në shumën 1,592,302 lekë (përkatesisht 1,220 mijë në v.2017 dhe 372,302 lekë në v.2018).
Kriteri:	Ligji nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar me ligjin nr.110/2015 “Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 10296, datë 8.7.2010, “për menaxhimin financiar dhe kontrollin”; ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.
Ndikimi/Efekti	E gjithë shuma për ekzekutimin këtyre vendimeve gjyqësore, është një shpenzim joefektiv për buxhetin e shtetit duke qenë se i përket vendimmarrjeve të gabuara për largim nga puna, ku përfshihen dhe pagesat e tarifave përmbartimore dhe të shpenzimeve gjyqësore.
Rëndësia	I Lartë
Rekomandimi	DARD të analizojë dhe nxjerrë përgjegjësitë për shumën e shpenzuar për ekzekutimin vendimeve gjyqësore, si shpenzime joefektive për buxhetin e shtetit, pasi u përkasin vendimmarrjeve të gabuara për largim nga puna, ku përfshihen dhe tarifave përmbartimore e shpenzimet gjyqësore dhe të mos lejojë kryerjen e pagesave të kësaj kategorie pa analizuar dhe nxjerrë përgjegjësitë për vendimmarrjet e gabuara të largimit të padrejtë nga puna.
Afati për zbatimin e rekomandimit	Në vazhdim

Titulli i Gjetjes 2:	Shpenzime joefektive për buxhetin e shtetit, si pasojë e kalimit në shpenzime të vlerës së gjobës së ekzekutuar nga ana e Komisionerit për të Drejtën e Informimit dhe Mbrojtjen e të Dhënave Personale (KDIMP) në vleftën 125,200 lekë.
Situata:	Sipas Urdhër Shpenzimit nr. 184, datë 30.06.2017 është likuiduar gjobë në shumën 125,200 lekë nga fondet e buxhetit të shtetit, për Komisionerit



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në “DAR Durrës”

	për të Drejtën e Informimit dhe Mbrojtjen e të Dhënave Personale (KDIMDP). Kjo pagese është referuar mbi këto dokumente justifikuese: 1.Urdher i Drejtorit të DARD me nr. 156, datë 30.5.2017. 2.Njoftim për deklarim, drejtorit të DARD nga Shoqëria e Përmbërimit Gjyqësor ■ shpk me përmbërues z ■ 3.Relacion i drejtorit të DARD mbi zbatimin e vendimit të Komisionerit për të Drejtën e Informimit dhe Mbrojtjen e të Dhënave Personale (KDIMDP) me nr. 47, datë 29.7.2016. <i>Nga auditimi i pagesës së kryer dhe dokumentacionit bashkangjitur kësaj praktike të likuidimit, konstatohet se nuk ka analize për pagesën e kryer për likuidim gjore nga fondet e buxhetit të shtetit.</i>
Kriteri:	Ligji nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar me ligjin nr.110/2015 “Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 10296, datë 8.7.2010, “për menaxhimin financiar dhe kontrollin”; ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.
Ndikimi/Efekti	E gjithë shuma e gjobës, si masë administrative e ngarkuar në llogarinë e institucionit është një shpenzim joefektiv për buxhetin e shtetit, meqenëse i është ngarkuar padrejtësisht fondeve buxhetore me destinacion.
Rëndësia	I mesëm
Rekomandimi	DARD të analizojë dhe nxjerrë përgjegjësitë për shumatat e shenzuara për këtë shpenzim joefektiv për buxhetin e shtetit
Afati për zbatimin e rekomandimit	Në vazhdim

II. ANEKSE

Aneksat janë pjesë përbërëse e Raportit Përfundimtar të Auditimit ku në mënyrë më të zgjeruar trajtohen çështje të mëposhtme:

Aneksi nr.1: Qasja dhe metodologjia e Auditimit.

Aneksi nr. 2: Llojet e opinionit të plikuar nga KLSH-ja.

Aneksi nr.3 Verifikimi i rekomandimeve të auditimit të mëparshëm.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në “DAR Durrës”

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Përfundimtar Auditimi.

GRUPI I AUDITIMIT

1. [REDACTED] Përgjegjës i Grupit të Auditimit
2. [REDACTED] Auditues
3. [REDACTED] Auditues
4. [REDACTED] Auditues

DREJTORI I DEPARTAMENTIT



ANEKSI I:

QASJA DHE METODOLOGJIA E AUDITIMIT.

Nisur nga gjykimi dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, duke ditur që materialiteti shpreh nivelin maksimal nivelin të devijimit, që audituesi e vlerëson si të mundshëm për të influencuar te përdoruesit e informacionit financiar, kemi përcaktuar **materialitetin në masën 2% për të gjitha zonat e llogarisë** të planifikuara për t'u audituar. Nën gjykimin profesional të audituesit, grupi i punës ka marrë në konsideratë **faktoret e riskut prej 0,7 % për shpenzimet dhe 2% për investimet**, niveli i precizionit pranohet në vlerën **24,161,607 lekë** për tu konsideruar, pasi gjatë kryerjes së testeve të kontrollit është arritur në përfundimin që sistemet e kontrollit të brendshëm **kanë risk të ulët deri në të moderuar**. Metodologjia e aplikuar gjatë planifikimit konsiston në auditimin e të dhënave të siguruara nga vetë subjekti.

Mbi transaksionet u aplikuan:

- teste të kontrolleve për të verifikuar se si kanë funksionuar sistemet e kontrollit të brendshëm (*u analizua menaxhimi financiar dhe kontrolli*);

Nën gjykimin profesional të audituesve të pavarur, për përzgjedhjen e kampioneve për ekzaminim, në zërat e shpenzimeve, u morën në konsideratë dy elementë:

- Risku i lidhur me shpenzimin specifik;
- Peshat specifike që ky zë shpenzimesh zë ndaj totalit të shpenzimeve të subjektit.

Për të përzgjedhur minimumin e çështjeve për auditimi, (në këtë **rast 150 çështje ose artikuj**) mbi këta zëra shpenzimesh, u aplikuan format e përlllogaritjes si më poshtë:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në “DAR Durrës”

A. LLOGARITJA E MATERIALITETIT DHE PERCAKTIMI I CESHTJEVE PER AUDITIM:

Çështje për t'u shqyrtuar = (Vlera e artikullit buxhetor : Precizioni i rezultuar nga materialiteti x Faktori i riskut).

Niveli i materialitetit për vitin 2017, është përlogaritur sipas tabelës së mëposhtme:
DAR DURRËS

Emërtimi i Shpenzimeve 2017	Vlera e Popullatës	Faktori i Riskut (0.7-2-3)	Çështje për tu shqyrtuar
Paga (600)	1,243,711,834	0.70	36
Sigurime Shoqërore (601)	214,195,234	0.70	6
Mallra e Shërbime (602)	17,118,765	0.70	0
Investime të brend. (230-231)	0	2.00	0
Te tjera transfer. korrente (606)	16,431,415	0.70	0
Total	1,491,457,248		
<i>Materialiteti në %</i>	2%		
Materialiteti në vlerë	29,829,145		
<i>Kalkulimi i precizionit</i>			
Materialiteti	29,829,145		
<i>Gabimi i lejuar (10% - 20%)</i>	2,982,914		
Nëntotali	26,846,230		
<i>Precizioni i planifikuar (80-90%)</i>	90%		
Vlera e precizionit	24,161,607		

Shënim:

Numri i artikujve për shqyrtim= vlera e popullacionit për kategorinë e shpenzimit (p.sh. vlera e llog 600) : vlera e precizionit nga materialiteti x faktori i riskut.

Referuar përcaktimeve të Manualit të Auditimit të Përputhshmërisë ,paragrafi 2.4, (KLSH, Tiranë 2015, fq.18), përcaktohet se:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në “DAR Durrës”

Në kuadër të auditimit të përputhshmërisë, cilësia ose efektiviteti i sistemeve të kontrollit mund të përcaktohet në bazë të nivelit 0,7- 2% të materialitetit nëse auditimi jep siguri të arsyeshme (për shembull, bazuar mbi teste të mjaftueshme kontrolli dhe/ose teste thelbësore):

- kur një dobësi e sistemit nuk sjell gabime material, në këtë rast sistemi i kontrollit të brendshëm do të klasifikohet si “efektiv”;
- kur gabimet/parregullsitë, të cilat nuk janë parandaluar, zbuluar dhe korrigjuare tejkalojnë pragun e materialitetit prej 2%,; në këto raste, sistemi i kontrollit të brendshëm do të klasifikohet si “pjesërisht efektiv” ose “jo efektiv”.

B. ANALIZA E RISQEVE:

1.Risku i brendshëm (i trashëgueshëm) IR për DARD:

Risku i brendshëm i shmangies nga përputhshmëria, ose gabimi, është analizuar nga grupi i auditimit duke përdorur gjykimin në vlerësimin e një sërë faktorësh, (në referencë të kreut 3.1 të MAP të KLSH, fq 19 dhe 38), që përfshijnë:

Shkallëzimi IR:

Risku i ulët: ngjyrë jeshile, deri në 0,5

Risku i ulët: ngjyrë verdhë, 0.6 deri në 0,1

Risku i ulët: ngjyrë jeshile, 1

- ✚ kompleksitetin e strukturave menaxhuese: **jeshile**, vlerësuar **0,2**
- ✚ kompleksitetin e kuadrit normues dhe ligjor: **kuqe**, vlerësuar **1.0**
- ✚ hyrjen në zbatim të dispozitave të reja ligjore ose ndryshimet në rregullat ekzistuese: **verdhë**, vlerësuar **0,6**
- ✚ shërbime dhe programe të realizuara nga palë të treta: **jeshile** deri tek **e verdhë** në pak raste, vlerësuar **0,8**
- ✚ pagesa dhe fatura të kryera mbi baza pretendimesh ose deklarimesh: (nuk janë vërtetuar raste të tilla nga testimi), **jeshile**, vlerësuar **0,3**
- ✚ numrin dhe shumë llojshmërinë e përfituesve: **verdhë**, vlerësuar **0,85** meqenëse nomenklatura e mësuesve që trajtohen me paga dhe orë suplementare është shumë e gjerë si dhe krahas kësaj kryhet subvencionimi i pagesave të transportit për nxënësit e mësuesit që mësojnë e punojnë jashtë vendbanimit të tyre.

Mesatarja për 6 zërat e listuar më sipër: $3,75/6 = 0,625$ d.m.th **e verdhë**, risk i mesëm.

2. Risku i kontrollit (CR) për institucionin DARD:

Risku i kontrollit është risku që një anomali materiale mund të ndodhë dhe mund mos të parandalohet ose zbulohet dhe korrigjohet në kohë nga sistemet e kontrollit të brendshëm. Kur audituesi parashikon të mbështetet në vlerësimin e riskut të kontrollit për të zvogëluar shkallën e përdorimit të procedurave thelbësore (substantive) sa i takon përputhshmërisë, ai kryen gjithashtu vlerësime paraprake të riskut të kontrollit dhe planifikon e kryen teste të kontrollit, në mënyrë që të mbështesë këtë vlerësim. (Shiko fq. 44 të manualit)



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në “DAR Durrës”

Statusi i kontrollit te brendshëm	Risku i kontrollit	Përshkrimi	Risku i kontrollit për DARD
Shumë i mirë	I ulët Deri në 0.15	kontrollat kanë funksionuar vazhdimisht në mënyrë efektive, gjatë gjithë periudhës në shqyrtim.	
I mirë	I ulët 0.15 - 0.25	janë vërejtur mangësi në efektivitetin dhe vazhdimësinë e kontrollit, por sistemi në tërësi nuk konsiderohet “jo i besueshëm”.	I mesëm (vlerësuar 0.24)
dobët	I lartë 0.26 - 1.0	kontrollat janë të pabesueshme, p.sh. kontrollat nuk kanë funksionuar sipas pritshmërive dhe/ose në mënyrë të vazhdueshme gjatë periudhës në shqyrtim, dhe/ose nuk është i mundur testimi i tyre.	

3. Risku i moszbulimit (DR) për institucionin DARD:

Risku i moszbulimit është risku që grupi i auditimit të mos zbulojë gabime materiale të cilat kanë ndodhur dhe nuk janë parandaluar ose zbuluar dhe korrigjuar në kohë nga sistemi i kontrollit të brendshëm.

“Kontrolli i Lartë i Shtetit kërkon një nivel sigurie 95% nga testet e kryera, që mund të vijnë nga kontrollat ose tërësisht nga procedurat thelbësore, në varësi të vlerësimit të audituesit sa i takon riskut të brendshëm dhe riskut të kontrollit” (faqe 19 dhe 30 e manualit). Për institucionin e KLSH risku i auditimit është pranuar 5 %. Pra **AR= 5%**.

Risku i auditimit AR:

$AR = IR \times CR \times DR$

$5\% = 0.625 \times 0.24 \times DR$

$0.05 = 0.625 \times 0.24 \times DR$

$DR = 0.05 / 0.15 = 0.33$

C. PËRZGJEDHJA E KAMPIONIT TE AUDITIMIT:

Tre mënyrat e përzgjedhjes së kampioneve: Statistikore dhe Jostatistikore:

- Përzgjedhja e 100% të artikujve,
- Përzgjedhja e artikujve të veçantë;
- Testimi i kampioneve

Më konkretisht:

- (i) **Përzgjedhja e 100% të artikujve** është e përshtatshme në ato raste kur, ka **numër të vogël artikujsh në vlerë të madhe dhe kur risku është i lartë**. Kjo metodë është



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në “DAR Durrës”

më e përshtatshme në rastet e përzgjedhjes së testeve thelbësore (të detajeve) se sa në testet e kontrolleve.

Kjo tipologji përzgjedhje u aplikua për sa vijon:

Pagesat e kryera *per furnitorët dhe kreditorët* per blerje mallrash dhe shërbimesh (llogaria nr. 401):

1. **Populacioni:** Llogaria 401 (Furnitorë) për dy vitet objekt auditimit, sa kryer likuidime për blerje mallrash dhe shërbimesh nëpërmjet bankës. Përkatësisht në v.2017 për 3,085,789 lekë dhe në v.2018 për 1,939,238 lekë
2. **Muaji:** gjithë vitit 2017 dhe 2018.
3. **Metoda e modelimit te aplikuar:** Me zgjedhje jo statistikore
4. **Madhësia e kampionit :** 100 % të popullacionit
5. **Arsyeja e zgjedhjes së popullatës:** Për të verifikuar saktësinë e shumave të likuiduara dhe sistemin dokumentar mbështetës për pagesë.
6. **Rezultatet nga modelimi jo-statistikor / konstatimet kryesore:** janë konstatuar parregullsi në shërbimin e servisit të auto veturës, mungon konfirmimi nga shkollat per furnizimin per çdo dite me shërbimin e internetit nga ■ sha. Mangësi në dokumentimin e aktivitetit për mësuesit me rastin e festave të 7 -8 marsit; nuk janë nënshkruar faturat e furnizimit me ujë, energji, internet etj. Shkollat, material kancelarie 239,952 leke, karburant per automjetin ne prill 2018 per 504,000 leke, energji ne mars 2018 per 99,750 leke, energjia e likuiduar per muajin shkurt për 5694 dhe 2620 leke;

Pagesat e vendimeve *gjqësore* (llogaria nr. 627):

7. **Populacioni:** nuk ka nje numër te larte te vendimeve gjyqësore. DARD ka ekzekutuar për vitin 2017 vendime gjyqësore **me vlerë 1,220,000 lekë** për 2 ish punonjësit që kanë fituar procesin gjyqësor ndaj vendimit të largimit nga puna
8. **Muaji:** qershor 2017 për 996,468 leke dhe korrik 2018 për 372,302 leke
9. **Metoda e modelimit te aplikuar:** Me zgjedhje , Jo statistikore
10. **Madhësia e kampionit / Përzgjedhur për auditimin:** per te verifikuar procedurën e likuidimit ndaj zyrës përmbartimore per vjeljen e detyrimit nga vendimi gjyqësor i formës se prere.
11. **Natyra e popullatës lidhur me homogjenitetin e të dhënave;** cilesore
12. **Rezultatet nga modelimi jo-statistikor / konstatimet kryesore:** nuk u konstatua parregullsi

Pagesat e plota te kryera nga banka ne leke për muajin dhjetor 2017 dhe Dhjetor 2018, për natyrën e veçante te transaksioneve në çdo fund viti, dhe për faktin se këto pagesa zëne peshe te madhe në vlerë por edhe si numër transaksionesh:

1. **Populacioni:** Totali i shumes se likuiduar për gjithë v.2018 është 1,478,579,015 leke
2. **Muaji:** për 1 muaj, (dhjetor 2018) likuiduar gjithsej shuma 143,255,315 leke dhe per 1 muaj (dhjetor i vitit 2017) 143,532,493 leke
3. **Metoda e modelimit te aplikuar:** auditim i njëpasnjëshëm dokumentar



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në “DAR Durrës”

4. **Madhësia e kampionit / Përzgjedhur për auditimin:** përfaqësuese
5. **Arsyeja e kësaj përzgjedhje:** popullacioni në dhjetor 2018 nuk shfaq diferenca midis muajve. Janë realizuar gjithsej 70 transaksione, me vlerë totale 143,245,315 leke, nga këto dieta sportive 193,200 leke, pjese këmbimi 63,600 leke, olimpiada për 119,490 leke. Celular 900 leke, poste 7,200 leke, pagat e arsimtareve 69,184,472 leke, internet 819,845 leke, transport mësues nxënës, pagesa nga fondi veçante 693,454 leke dhe 213,137 leke.
6. **Rezultatet nga modelimi jo-statistikor / konstatimet kryesore:** nuk u konstatua parregullsi

Kontrolli i brendshëm dhe menaxhimi financiar:

1. **Populacioni:** kuadri rregullativ, rregullorja e brendshme, organigrama dhe plotësimi i saj, dosjet e personelit, përshkrimi i punës, detyrave, përgjegjësi, vlerësimet e performancës së stafit, procedurat e regjistrimit, inventarizimit dhe nxjerrjes jashtë përdorimit të aktivitetëve.
2. **Muaji:** gjithë periudha 2017 dhe 2018
3. **Metoda e modelimit të aplikuar:** auditim i njëpasnjëshëm dokumentar
4. **Madhësia e kampionit / Përzgjedhur për auditimin:** përfaqësuese
5. **Arsyeja e kësaj përzgjedhje:** popullacioni nuk shfaq diferenca midis viteve mbi tipologjitë e konstatimeve kryesore
6. **Rezultatet nga modelimi jo-statistikor / konstatimet kryesore:** u konstatua mangësi në kuadrin e rregullores së brendshme të miratuar nga MASR, miratimin e përshkrimit të punës, në strategjinë e riskut dhe regjistrin e riskut, funksionimin dhe dokumentimin e veprimtarisë së GMS-së, plotësimin e rubrikave të pyetësorit të vetëvlerësimit etj.

(ii) **Përzgjedhja e artikujve të veçantë;**

Konkretisht u aplikua për dietat e klasave sportive për vitin 2018.

1. **Populacioni:** 3,312,621 leke
2. **Muaji:** dhjetor 2018, dieta e shkollës sportive Durrës
3. **Metoda e modelimit të aplikuar:** rastësore, jo statistikore
4. **Madhësia e kampionit / Përzgjedhur për auditimin:**
5. **Arsyeja e kësaj përzgjedhje:**
6. **Natyra e popullatës lidhur me homogjenitetin e të dhënave;**
7. **Rezultatet nga modelimi jo-statistikor / konstatimet kryesore:** nuk u konstatua parregullsi.

Pagesa e internetit për shkollat e qytetit dhe fshatrave dhe dokumentacioni justifikues për likuidimin (llog.6643):



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në “DAR Durrës”

1. **Populacioni:** për 12 muajt 2018 likuiduar gjithsej shuma 9,336,315 lekë.
2. **Metoda e modelimit te aplikuar:** shtresëzim statistikor 2 muaj ne çdo 6 mujor. Përzgjedhur maj-qershor dhe tetor-nëntor 2018
3. **Muaji:** maj 2018 për 560,643 leke, qershor 2018 paguar 776,734 leke si dhe 1,289,358 leke në shtator kurse pagesat ne muajin tetor 2018 janë dy, përkatësisht 1,121,286 lekë dhe 496,418 lekë.
4. **Madhësia e kampionit / Përzgjedhur për auditimin:** përfaqësuese
5. **Arsyeja e kësaj përzgjedhje:** populacioni nuk shfaq shume diferenca midis muajve.
6. **Natyra e popullatës lidhur me homogjenitetin e të dhënave;**
7. **Rezultatet nga modelimi jo-statistikor / konstatimet kryesore:** parregullsi pasi nuk janë nënshkruar asnjëherë faturat tatimore te lëshuara nga ofruesi i shërbimit si dhe ne ndjekjen e shërbimit nga çdo shkolle me dokumentim te këtij shërbimi.

- (iii) **Testimi i kampionëve** të përzgjedhur. Është aplikimi i procedurave të auditimit në **më pak se 100% të artikujve të një popullatë të caktuar**, në mënyrë të tillë që artikujt individualë brenda popullsisë, të kenë të njëjtën mundësi përzgjedhjeje.

Konkretisht u aplikua për respektimin e **strukturës organike** dhe **pagat e mësuesve/ arsimtare:**

Nr	VITI	Nr, Punonjësve		Fondi i pagave (ne mije leke)		% realizimit
		Planifikuar	Realizuar	Planifikuar	Realizuar	
1	2017	1773	1769+1	1,239,185	1,236,942	99,82
2	2018	1773	1768+1	1,265,447	1,265,189	99,98

Kështu:

1. **Populacioni:** per v.2017 fondi i pagave eshte 1,236,942 mijë lekë dhe per vitin 2018 1,265,189 mijë lekë.
2. **Muaji:Qershor,** shtator, tetor, nëntor dhe dhjetor 2017 si dhe periduha shtator, tetor , nëntor dhe dhjetor 2018
3. **Metoda e modelimit te aplikuar:** rastesore jostatistikore
4. **Madhësia e kampionit / Përzgjedhur për auditimin:** përfaqësuese
5. **Arsyeja e kësaj përzgjedhje:** pagat e mësuesve nuk paraqesin dieferenca midis muajve., janë baze te dhënash solide.
6. **Natyra e popullatës lidhur me homogjenitetin e të dhënave;**
7. **Rezultatet nga modelimi jo-statistikor / konstatimet kryesore:**



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në “DAR Durrës”

D. TEKNIKAT E ZBATUARA GJATE ANGAZHIMIT:

■ **Shtresëzimi statistikor** nënkupton:

- (i) **ndarjen e popullatës në nëngrupe**, duke përdorur kriteret auditimi të mirë përcaktuara dhe dokumentuara (p.sh. vlera monetare, kërkesat për arkëtime, etj), në mënyrë të tillë që një artikull t'i përkas një dhe vetëm një nëngrupi, dhe
- (ii) aplikimin e procedurave të auditimit të një **kampion artikujsh për secilin nëngrup** (p.sh. të shtresëzojë sipas vlerave, të testojë gjithë artikujt me vlerat më të mëdha si edhe një kampion përfaqësues të artikujve me vlera të vogla); të fokusojë auditimin në pagesat e ndërmjetme dhe ato finale që janë më të prirura drejt riskut dhe më pak fokus ndaj pagesave paraprake.

Auditimi i prokurimeve publike (regjistri i realizimit të prokurimit dhe pjesa e ngjyrosur identifikon objektet e përzgjedhur të kampionit):

Nr.	Objekti i prokurimeve 2018 realizimi	Lloji i procedurës së prokurimit (Minikontrate në kuader të marrëveshjes kuader/Amandament kontratë për nevojat e fill vitit	Fondi Limit me të cilin është shpallur procedura	Data e Zhvillimit të procedurës	Emri i Operatori ekonomik/bashkimi I operatoreve ekonomike i/te shpallur fitues me NUIS	Vlera e kontratës së nënshkruar
1	Internet	Kerkese per propozim	9,830,000	Tenderuar nga MASR	■ (shtese kontrate)	9,822,853
2	Transport	Procedure prokurimi	58,000,000	Janar - dhjetor 2018	Pagese me poste dhe llogari bankare	52,656,832
3	Karburant	Procedure prokurimi	600,000	Mars 2018	■	504,000
4	Tonera	Procedure prokurimi	120,000	Mars 2018	■	120,000
5	Kancelari dhe blerje dokumentash	Procedure prokurimi	300,000	Prill 2018	■	239,952
6	Shkumsa	Procedure prokurimi	300,000	Maj 2018	■	288,000
7	Pastrim dhe detergjent	Procedure prokurimi	120,000	Shkurt 2018	■	119,976
8	Sherbime kompiuterike	Procedure prokurimi	120,000	Nentor 2018	■..	100,000
10	Mirmbajtje makine	Procedure prokurimi	230,000	shkurt , dhjetor 2018	■	223,560
11	Aktivitet me rastin e 7 Marsit	Procedure prokurimi	120,000	Mars 2018	■.. shpk	99,750
12	Dieta mbrenda vendit	Procedure prokurimi	3,400,000	Janar - dhjetor 2018	Pagese me poste	3,318,761
13	Siguracione makine	Procedure prokurimi	90,000	korrik 2018	■ shpk	69,616
15	Shërbime të tjera operative	Procedure prokurimi	664,760	Janar - dhjetor 2018	Te ndryshme	488,208



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në “DAR Durrës”

16	Shpenzime Gjygjësore	detyrime për vendime gjygjësore	373,000	korrik 2018	P. D.	372,302
			74,267,760			68,423,810

- **Kryerja e procedurave analitike:** analiza e indikatorëve të buxhetit 2017 dhe 2018:

1. Viti: 2018

2. **Populacioni: Shpenzimet për transportin e nxënësve dhe mësuesve**, në zbatim të VKM nr.682, datë 29.07.2015 “Për përdorimin e fondeve buxhetore për transportin e mësuesve dhe të nxënësve që punojnë e mësojnë jashtë vendbanimit” i ndryshuar, janë hartuar në mbështetje të numrit të linjave, numrit të nxënësve dhe numrit të mësuesve që udhëtojnë në këto linja si dhe periudhat mësimore për të cilat nevojitet ky shërbim. Ky zë është parashikuar në vlerën 36,000,000 lekë dhe është realizuar në vlerën 52,657,000 lekë. Ajo që konstatohet është se ka një **diferencë të konsiderueshme në vlerën 16,657,000 lekë**, në raport realizim/planifikim ose e thënë ndryshe **31% më shumë sesa planifikimi i bërë nga DARD.**

3. **Metoda e modelimit të aplikuar:** statistikore ose jo statistikore

4. **Madhësia e kampionit / Përzgjedhur për auditimin:**

5. **Arsyeja e kësaj përzgjedhje:** identifikimi i arsyeve të kësaj difference, e cila sipas intervistës me NZ rezulton nga:

-Rikonstruktion i shkollës 9 vjeçare “I Ferra” nga e cila përfituan shërbimin e transportit 515 nxënës dhe 31 mësues për periudhën Janar – qershor 2018, në zbatim të urdhrit të brendshëm nr.27, datë 02.05.2018 të titullarit të DAR Durrës.
-Ndryshimit të numrit të nxënësve dhe mësuesve si rezultat i fillimit të vitit të ri shkollor 2018 – 2019.

6. **Rezultatet nga modeli jo-statistikor / konstatimet kryesore:** nuk u konstatuan anomali materiale.

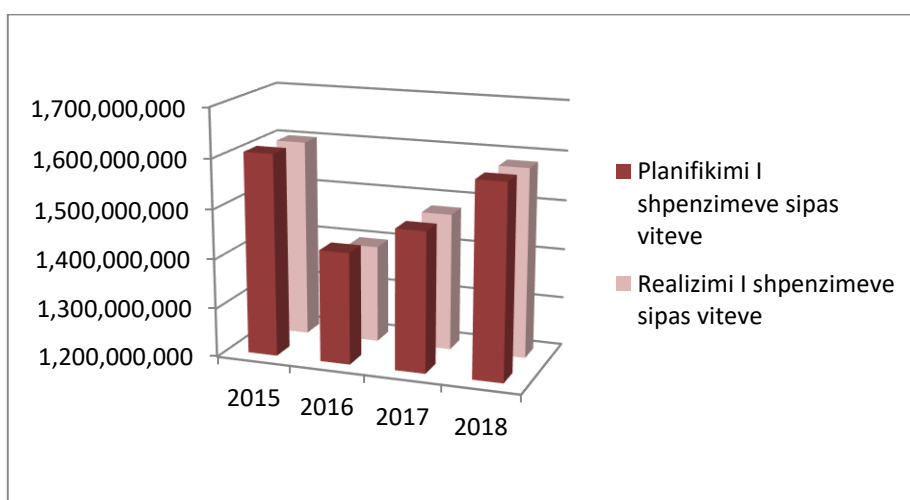
Krahasimi i të dhënave midis viteve të ndryshëm për zërat e buxhetit

Emertimi	2017			2018		
	Projektbuxheti	Plan	Realizim	Projektbuxheti	Plan	Realizim
Planifikim Menaxhim Administrim	21,116,000	17,175,260	15,862,874	20,194,000	16,197,760	15,648,860
Arsimi Bazë	1,181,612,000	1,147,976,439	1,144,965,219	1,277,198,000	1,245,295,069	1,240,035,238
Arsimi Mesëm	341,022,000	318,054,892	317,750,583	364,576,000	328,441,668	327,838,958
Totali	1,543,750,000	1,483,206,591	1,478,579,470	1,661,958,000	1,589,934,497	1,583,523,056

Nga sa më sipër realizimi i shpenzimeve për një periudhë 4-vjecare paraqitet:

Emërtimi	2015	2016	2017	2018
Planifikimi i shpenzimeve sipas viteve	1,608,085,000	1,426,303,000	1,483,206,591	1,589,934,497
Realizimi i shpenzimeve sipas viteve	1,601,158,000	1,398,470,000	1,478,579,470	1,583,523,056

Në mënyrë grafike, trendi i realizimit të shpenzimeve nga momenti i planifikimit buxhetor afatmesëm e deri në realizimin faktik, për periudhën 2015-2018, paraqitet në vijim:



- **ISSAI 1620 Përdorimi i punës së ekspertit,** Përdorimi i punës së një audituesi tjetër (ISSAI 1600); si dhe ISSAI 1610. Përdorimi i punës së një audituesi të brendshëm ; ISSAI 1620 Përdorimi i punës së ekspertit.

- 1. Populacioni:** tenderi për transportin e mësuesve dhe nxënësve 2018, I cili për 10 linjat nuk ka rezultat fitues.
- 2. Metoda e modelimit të aplikuar:** auditim i plotë.
- 3. Madhësia e kampionit / Përzgjedhur për auditimin:**
- 4. Arsyeja e kësaj përzgjedhje:** vlerësimi i punës së kryer nga subjekti për hartimin, zbatimin dhe mënyrën e funksionimit të kontrollet kyçe të përputhshmërisë dhe përputhshmërinë. Konkretisht rregullshmëria e sistemeve të kontrollit të brendshëm për prokurimin e shpenzimit të transportit të mësuesve dhe nxënësve që mësojnë dhe punojnë jashtë vendbanimit të tyre.
- 5. Natyra e popullatës lidhur me homogjenitetin e të dhënave;** është tipologji e veçantë.
- 6. Rezultatet nga modeli jo-statistikor / konstatimet kryesore:** Nuk ka patur ofertues për linjat rreth qytetase etj.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në “DAR Durrës”

Numri minimal i çështjeve për sqyrtim (madhësia minimale e kampionit), përcaktohet te Modeli i Sigurisë. (Referenca: Manuali i Auditimit të Përputhshmërisë i KLSH, faqe 37)

Nisur nga rezultatet sa më sipër, për analizën e pasqyrave financiare të vitit 2017-2018, grupi i auditimit mori në sqyrtim **250 çështje gjithsej**, nga këto: **100 çështje/artikuj** për të verifikuar saktësinë, ndodhjen, ligjshmërinë dhe kontabilizimin, mbi llogarinë **600 e 601 (kjo reflektuar në letrat e punës, pjesë e dosjes së auditimit)**. Gjithashtu u sqyrtuan **10 çështje për llogarinë 230 nga 0 e llogaritur sipas formulës** (ose 100% e mbulimit të këtij zëri), për të verifikuar plotësinë, ndodhjen, matjen, rregullshmërinë dhe zbatueshmërinë; dhe **40 çështje për llogarinë 602 nga 0 e llogaritur sipas formulës, (blerja e mallrave dhe shërbimeve)**

Mbi verifikimin dhe rakordimin e gjendjeve të llogarive në fund të periudhës, grupi i auditimit analizoi dhe verifikoi ekzistencën, plotësinë, vlerësimin dhe alokimin e tyre.

Ndërsa sa i takon pohimeve rreth prezantimit të shënimeve shpjeguese më së shumti u mor në konsideratë kuptueshmëria, saktësia dhe vlerësimi i zërave në këto relacione.

■ **Kontrolli aritmetik.**

Kontrolli aritmetik u krye me qëllim që të sigurohemi nëse veprimet e llogaritjes dhe të hedhjeve në llogaritë përkatëse, që përfundojnë me nxjerrjen e gjendjeve sintetike, nuk përmbajnë asnjë gabim.

- Ditari i kontabilizimit të urdhër shpenzimeve i cili është mbajtur në Excel dhe u verifikuan hedhjet dhe mbartjet e shumave në ditar dhe në bilanc.
- U verifikua hedhja e 20 fletëhyrjeve dhe fletëdaljeve në regjistër (për të parë regjistrimin, përputhjen e të dhënave dhe evidentimin e artikujve).

■ **Kontrolli i vlerësimit.**

Kontrolli i vlerësimeve përcaktoi nëse vlerat që u atribuohen gjendjeve ekzistuese janë të sakta, nëse pasuritë duhet të qëndrojnë në bilanc me vlerat që u janë vendosur atyre.

Këtu u shfaqen problematike fakti që në kontabilitetin e DARD janë përfshirë vlera e disa ngrehinave shkollore, të cilat sipas ligjit për vetëqeverisjen vendore janë në kontabilitetin dhe administrimin e Bashkisë së Durrësit

6. Zyrat e DAR Durrës, (pjesë e shkollës “L.Tomeo”) godina 2 katëshe e DAR nderuar në v.1999 me sipërfaqe të përgjithshme 222,6 m² dhe me vlerë të kontabilizuar gjithsej **3,228,390 lekë.**
 7. Rikonstrukcion i Zyrave të DAR Durrës, (pjesë e shkollës “L.Tomeo”) realizuar në v.2005 me vlerë të kontabilizuar gjithsej **2,000,000 lekë.**
 8. Magazina qendrore e mjeteve didaktike dhe pajisjeve shkollore, ndërtuar në v.1999 me sipërfaqe të përgjithshme 267,45 m² dhe me vlerë të kontabilizuar gjithsej **4,814,100 lekë.**
 9. Zyrat e ish-kabinetit Pedagogjik, ndërtuar në v.1999 me sipërfaqe të përgjithshme 145 m² dhe me vlerë të kontabilizuar gjithsej **2,320,000 lekë.**
 10. Zyrat e SHSP dhe Investimeve (pjesë integrale e DAR), ndërtuar në v.1999 me sipërfaqe të përgjithshme 145 m² dhe me vlerë të kontabilizuar gjithsej **1,740,000 lekë.**
- Shuma gjithsej 14,102,490 lekë.**

Për objektet ndërtimore mungojnë dokumentacionet respektive justifikuese si genplane, planimetri dhe plan-vendosje dhe aktet e vlerësimit.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në “DAR Durrës”

■ **Konfirmim nga të tretët,**

Transaksionet e përzgjedhura për t’ju nënshtruar testeve të detajeve, u kryqëzuan me informacionin e gjeneruar nga Dega e Thesarit. U verifikuan situacionet dhe akt-rakordimet e mbajtura për dy vitet me degët e thesarit.

- Pasqyrat financiare vjetore të ZA Krujë përcjellë në MASR me nr. 27, dt 20.2.02018 dhe pranuar, nënshkruar dhe vulosur nga Dega e Thesarit Krujë;
- Pasqyrat financiare vjetore të DARD Durrës për v.2016 përcjelle në MASR me dt 28.2.02017 dhe pranuar, nënshkruar dhe vulosur nga Dega e Thesarit Durrës;
- Pasqyrat financiare vjetore të DARD Durrës për v.2017 përcjelle në MASR me dt 28.2.02018 dhe pranuar, nënshkruar dhe vulosur nga Dega e Thesarit Durrës;
- Situacioni vjetor i datës 20.01.2018 për shpenzimet kundër firmuar;
- Akti i rakordimit date 20.1.2018 për të ardhurat, etj.

■ **Intervistimi**

Janë zbatuar dhe dokumentuar procedurat e intervistimit /sqarimit të çështjeve të vlerësuara me Drejtorin e DARD znj. L.M., përgj sektorit të financës znj. L.D., përgjegjësin e sektorit të Kurrikulës G., përgj. Sektorit të buxhetit, Përgjegjësin e ZA Krujë D.L., Financiarie i ZA Krujë M.N., drejtorin e shkollës së muzikës Durrës, zv/Drejtorin e shkollës mesme sportive Durrës, etj.

■ **Raporte dhe Informacione**

Janë administruar dhe shfrytëzuar:

- Raporti i NJAB të MASR për auditimin e mëparshëm, në DARD me shkresën nr. 1132/2, datë 10.05.2018.
- Raporti i Inspektoriatit Shtetëror të Arsimit mbi vlerësimin e kryer në DAR dhe për inspektimet në ZA Krujë;
- Raporti i Komisionerit për Mbrojtjen nga Diskriminimi etj.

■ **Pyetësorët për vlerësimin e e sistemeve të Kontrollit të Brendshëm.**

Janë analizuar dhe vlerësuar në përputhje me kriteret pyetësori i KB për vitin 2017, ai i vitit 2018 si dhe regjistri i riskut i hartuar për gjithë periudhën objekt auditimi.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në “DAR Durrës”

ANEKSI II:

LLOJET E OPINIONEVE TË APLIKUARA NGA KLSH.

Baza për Opinionin

a. Manuali i auditimit të përputhshmërisë në KLSH.

Audituesi duhet të shprehë një **opinion të pamodifikuar** mbi ligjshmërinë dhe rregullsinë e transaksioneve kur audituesi konkludon se transaksionet përputhen, në të gjitha aspektet materiale, me kuadrin ligjor dhe rregullator që zbatohet për transaksione të tilla.

Një **opinion i pakualifikuar (pa rezervë)** jepet kur audituesi është i kënaqur në të gjitha aspektet materiale se:

- a) pasqyrat financiare janë përgatitur duke përdorur baza të pranueshme të kontabilitetit dhe politika të cilat janë aplikuar në vazhdimësi;
- b) pasqyrat janë në përputhje me kërkesat ligjore dhe me rregulloret përkatëse;
- c) situata e paraqitur nga pasqyrat financiare është në përputhje me njohuritë e audituesit mbi njësinë publike të audituar; dhe
- d) janë paraqitur saktë të gjitha çështjet materiale që lidhen me pasqyrat financiare.

Opinionin i kualifikuar. Audituesi duhet të shprehë një opinion të kualifikuar: 1. kur audituesi ka marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit dhe arrin në përfundimin se anomali të apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale, por jo të përhapura, në llogaritë vjetore apo transaksionet në fjalë; ose 2. kur audituesi nuk është në gjendje për të marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit ku të bazojë opinionin, dhe efektet e mundshme mbi llogaritë vjetore apo transaksionet të kësaj pamundësie janë materiale por jo të përhapura.

Opinionin negativ (kundërshtues). Opinionin negativ (kundërshtues) do të jepet në rastet kur audituesi e ka të pamundur të krijojë një opinion mbi pasqyrat financiare në tërësi, si pasojë e mospërputhjes aq shumë vendimtare sa të përmbys situatën e paraqitur në atë masë që një opinion me rezerve në aspekte të caktuara nuk do të ishte i përshtatshëm. Formulimi i këtij opinionin qartëson faktin se pasqyrat financiare nuk janë deklaruar saktësisht duke specifikuar në mënyrë të thjeshtë dhe koncize të gjitha rastet e mospërputhjes. Gjithashtu, aty ku është me vend dhe është e mundur, do të ishte e dobishme sikur ndikimi financiar mbi pasqyrat financiare të përcaktohej në shumë.

Refuzim i opinionit. Refuzimi i opinionit do të jepet në rastet kur audituesi e ka të pamundur që të mbërrijë në një opinion për sa i përket pasqyrave financiare të marra në tërësi, si pasojë e pasigurisë apo e kufizimit të fushëveprimit aq shumë thelbësor, në mënyrë që një opinion me rezerve në disa aspekte të caktuara të mos jetë i përshtatshëm. Formulimi i refuzimit të opinionit qartëson faktin se është e pamundur të jepet një opinion duke specifikuar në mënyrë të qartë dhe koncize të gjitha rastet e paqartësisë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në “DAR Durrës”

ANEKSI III:

ZBATIMI I REKOMANDIMEVE TE AUDITIMIT

Nga Shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion konstatohet që:

Nga auditimi mbi zbatimin e rekomandimeve për auditimin e kryer nga Ministria e Arsimit, Sportit dhe Rinisë, në Drejtorinë Arsimore Durrës, për periudhën e veprimtarisë nga data 30.11.2016 deri më datë 30.09.2018, për përmirësimin e gjendjes janë rekomanduar me shkresën nr. 1132/2, datë 10.05.2018. Nga verifikimi i zbatimit të këtyre rekomandimeve rezultoi se:

DARD, i ka kthyer përgjigje MASR, mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna, me shkresën nr. 1008, datë 20.04.2018, brenda afatit ligjor (20 ditë).

Gjetje nga auditimi 1: Struktura e Drejtorisë Arsimore Rajonale Durrës është 17 nga 20 punonjës .

-Rekomandim 1.1: MASR dhe DAP duhet të ndjekë me përparësi plotësimin e vendeve vakante duke shpallur sa më shpejt pozicionet e lira.

Pergjigja e Subjektit:

Pavaresisht nga korespondenca e vazhdueshme e DAR me MASR dhe DAP, vendet vakante vazhdojnë të jenë të pa plotësuara në këto institucion. Nga ana e DARD janë kryer këto procedura, referuar shkresave si më poshtë:

- 1.Shkresa Nr.356 prot., datë 29.03.2017 i është drejtuar Departamentit të Administratës publike mbi njoftimin për lirimin nga shërbimi civil të A. Sh. për vend vakant.
- 2.Shkresa Nr.601 prot., datë 03.05.2017 Drejtuar Departamentit të Administratës publike mbi njoftimin për vend vakant i krijuar në mënyrë të përkohshme.
- 3.Shkresa Nr.835 prot., datë 09.06.2017 Drejtuar Departamentit të Administratës publike mbi njoftimin për vend vakant i krijuar në mënyrë të përkohshme.
- 4.Shkresa Nr.891 prot., datë 19.07.2017 Drejtuar Departamentit të Administratës publike mbi njoftimin për vend vakant i krijuar në mënyrë të përkohshme.
- 5.Email derguar Specialistes së Sektorit të Burimeve Njerëzore pranë MASR datë 26.07.2017 për raportimin e secilit pozicion pune në shërbimin civil, duke raportuar dhe vendet vakante.
- 6.Shkresa Nr.355 prot., datë 06.10.2017 Drejtuar Departamentit të Administratës publike mbi njoftimin për vend vakant i krijuar në mënyrë të përkohshme.
- 7.Shkresa Nr.614 prot. datë 30.10.2017 Drejtuar Departamentit të Administratës publike mbi njoftimin për pozicion pune vakant .
- 8.Shkresa Nr.89 prot. datë 08.06.2018 Drejtuar Departamentit të Administratës publike mbi njoftimin për 4 pozicione pune vakante .

Komenti i audituesit:

Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet ***i pranuar*** nga subjekti dhe zbatimi i tij është në poroces. ***Janë kryer veprimet proceduriale prej tij, por ende nuk është realizuar si pajoje e mosveprimit dhe neglizhencës së institucioneve të tjera shtetërore.***

Gjetje nga auditimi 2: Për vitin 2017 janë paguar orë mësimore për 8 punonjës mësimorë që plotësojnë normën në qendrën kulturore të fëmijëve Durrës, në kundërshtim me Urdhrin e Kryeministrit nr 127, datë 16.09.2015 “për marrjen e masave në kuadër dhe në funksion të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në “DAR Durrës”

zbatimit të strategjisë ndër sektoriale për decentralizimin dhe qeverisjen vendore” si dhe në zbatim të shkresës së MAS nr 6327, datë 02.09.2015 “Për detajimin e punonjësve të arsimit para universitar sipas NJQV nga cdo DAR dhe ZA është paraqitur informacion që është përcjellë në Ministrinë e Financave për përfshirjen në buxhetin e pagave. Ky fenomen është në proces sistemimi në periudhën kur u zhvillua auditimi,

Pergjigja e Subjektit:

DAR Durrës nuk ka më asnjë punonjës që plotëson normën pranë QKF-së sistemuar që në momentin e auditimit.

Komenti i audituesit:

Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet ***i pranuar*** nga subjekti dhe ***i realizuar***.

Gjetje nga auditimi 3: Në shkollën e mesme “Naim Frashëri”, edhe pse numri i nxënësve të gjimnazit, gjatë këtij viti shkollor, ka rënë me 68 nxënës, klasat paralele kanë mbetur po ato të shtatorit 2017 (28 klasa paralele). Po kështu dhe mësuesit.

Rekomandim 3.1: Formimi i klasave dhe ngarkesa mësimore e mësuesve të bëhen në përputhje me Udhëzimin nr. 21, datë 23.07.2010 “Për normat e punës mësimore-edukative dhe numri i nxënësve për klasë në institucionet e arsimit parauniversitar”, i ndryshuar.

Pergjigja e Subjektit:

Për sa i përket formimit të klasave dhe ngarkesave mësimore të mësuesve, është zbatuar udhëzimi nr. 30 datë 12.09.2018 “Për numrin e nxënësve për klasë dhe normat e punës mësimore në institucionet e arsimit parauniversitar”, i cili ka shfuqizuar udhëzimin nr. 21 . Nga ane e Drejtorit e gjimnazit “Naim Frasheri” për realizimin e Rekomandimit të lënë për periudhën Shtator 2018 shte derguar bashkengjitur dokumentacioni respektiv dhe për sa sipër janë kryer verifikimet nga DAR Durrës.

Komenti i audituesit:

Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet ***i pranuar*** nga subjekti dhe ***i realizuar***.

1-Auditim, mbi strukturën organizative, zbatimin e procedurave ligjore për pagat dhe sigurimet shoqërore.

Gjetje nga auditimi 1: Në strukturën e DAR Durrës mungon ;

Drejtuksi i sektorit të programeve të zhvillimit, i cili aktualisht është larguar në një detyrë tjetër dhe nuk është zëvendësuar;

Specialisti i buxhetit pranë sektorit të programeve të zhvillimit , dalë në pension në shtator të vitit 2016, e pa zëvendësuar;

Specialistja e Sektorit të Shërbimeve të Përgjithshme ,larguar me leje lindje në qershor të vitit 2017, e pa zëvendësuar.

Megjithë kërkesat e shumta të bëra pranë DAP , si dhe përcjelljes së shqetësimit për mungesë personeli pranë MASR , këto pozicione mbeten akoma vakant .

Kjo situatë krijon problem për procedurën e kontrollit të brendshëm dhe evitimin e riskut të mundshëm të menaxhimit financiar të institucionit si dhe realizimit të detyrave sidomos në sektorin e financës ku përgjegjësi i sektorit duhet të kryej edhe punën e specialistes së financës



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në “DAR Durrës”

edhe punën e nëpunësit zbatues të institucionit, duke shkelur parimin e firmës së dyfishtë në ekzekutimin e buxhetit të institucionit.

-Rekomandim 1.1: MASR dhe DAP duhet të ndjekë me përparësi plotësimin e vendeve vakante duke shpallur sa më shpejt pozicionet e lira.

E njëjta situatë është vërejtur edhe për periudhën nëntor 2016 deri në prill 2017 ku pozicioni i specialistes së buxhetit dhe specialistes së pagave ka qenë i pa zëvendësuar.

Pergjigja e Subjektit:

Kjo gjetje dhe rekomandim është i njëjtë me pikën gjetjen nr.1 të sipërcituar. Sqaruar në gjetjen nr.1.

Komenti i audituesit:

Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet **Pranuar, por ende e pa realizuar. Ne proces ndjekjeje**

Gjetje nga auditimi 2: Edhe pse numri i nxënësve të gjimnazit, gjatë këtij viti shkollor, ka rënë me 68 nxënës, klasat paralele kanë mbetur po ato të shtatorit 2017 (28 klasa paralele). Po kështu dhe mësuesit.

Në shtator 2017, gjimnazi e ka filluar vitin shkollor me 812 nxënës, prej të cilëve 239 nxënës në 9 klasat e italishtes (3 klasa të 10-ta, 3 klasa të 11-ta dhe 3 klasa të 12-ta), me mesatarisht 26.5 nxënës për klasë italishteje. 573 nxënësit e tjerë janë ndarë në 19 klasa paralele (7 klasa të 10-ta, 7 klasa të 11-ta dhe 5 klasa të 12-ta) me mesatarisht 30.15 nxënës për klasë. 3 klasa të 12-ta (XII A, XII C, XII D) kanë nga 25 nxënës secila; klasa XII F ka 24 nxënës, klasa XII H ka nga 23 nxënës dhe klasa XII E ka 21 nxënës. Në fakt, në zbatim të Udhëzimit të MASH-it Nr. 21, datë 23.07.2010 “Për normat e punës mësimore-edukative dhe numrin e nxënësve për klasë në institucionet e arsimit parauniversitar”, i ndryshuar, me 573 nxënës duheshin formuar 16 -17 klasa dhe jo 19. Aktualisht, gjimnazi ka 744 nxënës. Me kaq nxënës, duhet të funksionojnë 21-22 klasa. Nëse do të mbajmë parasysh se 9 paralele janë të italishtes (239 nxënës), mbeten 505 nxënës të klasave të zakonshme. Këta 505 nxënës formojnë 14-15 klasa. Në fakt vazhdojnë të jenë 19 klasa.

-Rekomandim 2.1: 1.- Formimi i klasave dhe ngarkesa mësimore e mësuesve të bëhen në përputhje me Udhëzimin nr. 21, datë 23.07.2010 “Për normat e punës mësimore-edukative dhe numri i nxënësve për klasë në institucionet e arsimit parauniversitar”, i ndryshuar.

Pergjigja e Subjektit:

Për sa i përket formimit të klasave dhe ngarkesave mësimore të mësuesve, është zbatuar udhëzimi nr. 30 datë 12.09.2018 “Për numrin e nxënësve për klasë dhe normat e punës mësimore në institucionet e arsimit parauniversitar”, i cili ka shfuqizuar udhëzimin nr. 21 .

Komenti i audituesit:

Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet **i pranuar** nga subjekti