



**KONTROLI I LARTË I SHTETIT**

Raport Përfundimtar për auditimin financiar e të përputhshmërisë të ushtruar në  
“Drejtorinë Arsimore Rajonale / Zyrën Vendore Arsimore Fier”

# **RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT**

**(Auditim Financiar dhe i Përputhshmërisë)**

**“DREJTORIA ARSIMORE RAJONALE”  
FIER”**

**Tiranë, Dhjetor 2019**



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar e të përputhshmërisë të ushtruar në  
“Drejtorinë Arsimore Rajonale / Zyrën Vendore Arsimore Fier”

# RAPORT PERFUNDIMTAR AUDITIMI (Auditim Financiar dhe Përputhshmërie)

## “DREJTORIA ARSIMORE RAJONALE FIER, (DARF)”

| <i>Nr</i>   | <i>Përmbajta</i>                                  | <i>Faqe</i>   |
|-------------|---------------------------------------------------|---------------|
| <b>I.</b>   | <b>PERMBLEDHJA EKZEKUTIVE.....</b>                | <b>6 - 8</b>  |
| <b>II.</b>  | <b>HYRJA</b>                                      | <b>3- 6</b>   |
|             | 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.....                    |               |
| <b>III.</b> | <b>PËRSHKRIMI I AUDITIMIT.....</b>                | <b>6 - 8</b>  |
| <b>IV.</b>  | <b>GJETJETSIPAS DREJTIMEVE TE ANGAZHIMIT.....</b> | <b>8 - 70</b> |
| <b>V.</b>   | <b>OPINIONI I AUDITIMIT.....</b>                  | <b>70-72</b>  |
| <b>VI.</b>  | <b>REKOMANDIMET.....</b>                          | <b>72-90</b>  |
| <b>VII.</b> | <b>ANEKSE .....</b>                               | <b>91- 96</b> |



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar e të përputhshmërisë të ushtruar në  
“Drejtorinë Arsimore Rajonale / Zyrën Vendore Arsimore Fier”

### I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE:

#### *I.a.-Përshkrim i shkurtër i Raportit të Auditimit.*

Mbështetur në Ligjin 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e KLSH”, në zbatim të Projektit dhe Programit të Auditimit **nr. 860/1**, datë **31.10.2019**, i miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit, nga data 01.11.2019 deri në datën 05.12.2019, në subjektin Drejtoria Arsimore Rajonale Fier, (në vijim DARF), për periudhën nga 01.01.2018 deri më 31.08.2019, u krye auditimi Financiar dhe i Përputhshmërisë, me qëllim vlerësimin e përputhshmërisë së veprimtarisë dhe rregullshmërinë e operacioneve financiare të kryera nga ana e këtij institucioni, duke i kushtuar vëmendje të veçantë çështjeve që lidhen me llogaridhënien vjetore, administrimin e fondeve buxhetore dhe zbatimin e procedurave të emërimit dhe largimit nga puna të arsimtarëve, aspektet e menaxhimit financiar dhe të vlerësimit të sistemeve të kontrollit, etj.

#### *I.b-Një përshkrim i përmbledhur i gjetjeve dhe rekomandimeve nga auditimi:*

| NR | PËRMBLEDHJE E GJETJES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR                                                 | RËN DËSIA | REKOMANDIMI                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | <ul style="list-style-type: none"> <li>Prania e mësuesve, nëndrejtorëve, drejtorëve të shkollave e specialistëve të DRAP-së dhe ZVA-së Fier në portalin “Mësues për Shqipërinë” argumentohet sipas shpjegimeve të dhëna nga zyrtarët e ZVA si aspiratë e tyre për t’i dhënë mundësi vetes për lëvizje paralele me dëshirë apo punësim nga portali, në rast lirimi apo largimi nga puna.</li> <li>Nga komisioni ad hock që ka funksionuar sipas Udhëzimit të MAS-it Nr. 38, datë 06.10.2015, “Për procedurat e lëvizjes paralele, emërimit dhe largimit nga puna të mësuesit në institucionet publike të sistemit arsimor parauniversitar”, ka hartuar regjistrin e pasqyrit të vendimeve për emërimet apo transferimet /lëvizjet paralele e të detyrueshme, por ky dokument nuk është i sekretuar. Në disa raste, konstatohet se ka korrigjime të tij dhe disa vendime janë administruar në dosje si fotokopje.</li> <li>Audituesit e autorizuar të KLSH-së vërejnë se ZVA-ja Fier nuk ka faqe elektronike për atë kohë ka funksionuar Udhëzimi nr.38/ 2015 ku të shpallë njoftimet për procedurat e punësimit; nga konstatimet sipas Udhëzimit të MASR-së Nr. 13, datë 22.05.2019, “Për procedurat e pranimit e të emërimit të mësuesit në një vend të lirë pune në institucionet arsimore publike të arsimit parauniversitar dhe për administrimin e portalit “Mësues për Shqipërinë” mungon një strukturë/person përgjegjës për hedhjen e të dhënave në sistemin e transparencës.</li> <li>Në Udhëzimin e MASR-së Nr. 13, datë 22.05.2019, “Për procedurat e pranimit e të emërimit të mësuesit në një vend të lirë pune në institucionet arsimore publike të arsimit parauniversitar dhe për administrimin e portalit “Mësues për Shqipërinë”, mungon roli mbikëqyrës i drejtuesit të ZVA dhe DTRAP mbi procesin e pranimit të mësuesve, duke ja lënë këtë funksion vetëm komisionit ad hock. Për një bashkërendim më të mirë të dispozitave të ligjit nr. 69/2012 “Për sistemin arsimor parauniversitar në RSH”, me ndryshimet dhe të ligjit nr.10296/2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”.</li> </ul> | TRAJTUAR MË HOLLËSISHT NË FAQET <b>23-26</b> NË RAPORTIN PËRFUNDIMTAR TË AUDITIMIT | E LARTE   | DRAP në bashkëpunim ZVAP Fier të marrin masa për ti paraqitur ministrit se Arsimit, drejtimit për përmirësimin e Udhëzimit të Udhëzimit i MASR-së Nr. 13, datë 22.05.2019, “Për procedurat e pranimit e të emërimit të mësuesit në një vend të lirë pune në institucionet arsimore publike të arsimit parauniversitar dhe për administrimin e portalit “Mësues për Shqipërinë”, veçanërisht në lidhje me aspektet e inkuadrimit të përvojës në vlerësim, mënyrën e hartimit dhe sekretimit të regjistrat ku pasqyrohen vendimet për emërimet apo transferimet /lëvizjet paralele e të detyrueshme, rolin koordinues dhe monitorues të DRAP mbi proceset e lëvizjeve paralele, transparencën dhe shpalljen e publikimit në faqen elektronike të ZVAP dhe DRAP të njoftimeve për procedurat e punësimit, etj |



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### Raport Përfundimtar për auditimin financiar e të përputhshmërisë të ushtruar në “Drejtorinë Arsimore Rajonale / Zyrën Vendore Arsimore Fier”

| NR | PËRMBLEDHJE E GJETJES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR                                          | RËN DËSIA | REKOMANDIMI                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2. | Parregullsi në lidhje me hartimin e raporteve të monitorimit të buxhetit të shtetit nga njësia shpenzuese.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | TRAJTUAR MË HOLLËSISHT NË FAQET 11-16 NË RAPORTIN PËRFUNDIMTAR TË AUDITIMIT | E LARTE   | 1.Strukturat përgjegjëse për planifikimin dhe monitorimin e shpenzimeve buxhetore në DAR/ZVAP dhe DRAP, 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.<br><br>2.Të gjitha programet e DRA/ZVAP gjatë hartimit të raportit të monitorimit dhe raporteve periodike të cilat përpunohen nga specialisti i buxhetit dhe dorëzohen në Ministrinë e Arsimit, Sporteve dhe Rinisë, duhet të trajtojnë detyrimet e institucionit, të japin argumenta në lidhje me krijimin e tyre si dhe masat që parashikohet të merren për likuidimin e tyre.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 3. | Mungesat në plotësimin e strukturës organike për DRAP Fier dhe për ZVA e juridiksionit të saj, duke krijuar një risk operacional prej më shumë se 6 muajsh.<br>Në strukturën e DRAP Fier janë <u>tetë pozicione pune vakant</u> , që në gjykimin tonë ndikojnë në një performacë jo të mirë të punës së institucionit nisur edhe nga funksionet e rëndësishme të këtyre pozicioneve.<br>Gjithashtu, ZVA Fier ka mungesë të personelit punonjës dhe konkretisht në Sektorin Shërbimeve një specialist, në Sektorin e monitorimit të kurrikulës dhe zhvillimit profesional një përgjegjës sektori si dhe shtatë specialist. Pra në strukturën e ZA Fier janë <u>nëntë pozicione pune vakant</u> , që në gjykimin tonë ndikojnë në një performacë jo të mirë të punës së institucionit nisur edhe nga funksionet e rëndësishme të këtyre pozicioneve. | TRAJTUAR MË HOLLËSISHT NË FAQET 16-26 NË RAPORTIN PËRFUNDIMTAR TË AUDITIMIT | E LARTE   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 4. | Procedurat e inventarizimit të pasurisë evidentojnë parregullsi e të meta, pasi janë kryer procedurat e inventarizimit dy herë me radhë në të njëjtin vend nga i njëjti komision; nuk është ngritur Komisioni i Vlerësimit të Aktiveve; nuk është hartuar raporti i vlerësimit të aktiveve afatgjatë të trupëzuara,                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | TRAJTUAR MË HOLLËSISHT NË FAQET 27-66 NË RAPORTIN PËRFUNDIMTAR TË AUDITIMIT | E LARTE   | 1. Nëpunësi autorizues dhe nëpunësi zbatues i ZVAP 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/ose nxjerrja jashtë përdorimit të aktiveve; procesverbalin për dhënien në përdorim/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.<br>2. Nga strukturat e menaxhimit të DRAP Fier dhe ZVAP Fier të merren masa që kryerja e inventarëve të aktiveve, nxjerrja jashtë përdorimit dhe asgjësimi i tyre, duhet të shoqërohen me procesverbalet e nxjerrjes jashtë përdorimit dhe asgjësimit të aktiveve, bashkëlidhur me dokumentacionin mbi procedurën e kryer për vlerësimin dhe ndarjen e materialeve sipas destinacionit të tyre, për ankand, propojse, vend ndodhjen e groposjes së tyre, djegien, 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”. |



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### Raport Përfundimtar për auditimin financiar e të përputhshmërisë të ushtruar në “Drejtoria Arsimore Rajonale / Zyrën Vendore Arsimore Fier”

| NR | PËRMBLEDHJE E GJETJES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR                                                 | RËN DËSIA | REKOMANDIMI                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 5. | <p>1. Nuk ka një pasqyrim plotë në kontabilitetin e njësive shpenzuese të efekteve që rrjedhin nga vendimet gjyqësore të formës së prerë. Lidhur me vendimet gjyqësore konstatohet se ka mospërputhje midis shumave të vendosura në bilanc (llogaria 467, kreditorë të ndryshëm), ku shuma e efektit të vendimeve gjyqësore më datën 31.12.2018, në kontabilitet paraqitet me tre raste gjithsej, prej 1,874,794 lekë dhe atyre të evidentuara në regjistrin e parashikimit të prokurimeve për vitin 2019, ku zëri pagesa e vendimeve gjyqësore evidentohet për <u>5,046,163 lekë</u>.</p> <p>2. Në llogarinë 466 “Kreditorë për mallra në ruajtje”, gjendja më datën 31.12.2018 paraqitet në vlerën 1,3 milionë lekë, dhe ku janë regjistruar mjete në ruajtje nga viti 2006 në shumën 290,000 lekë me emërtesën “lekët e studentëve”, sa janë arkëtuar tarifa për regjistrimin në Universitetin e Fierit, që mendohej se do të ngrihej krahas Universitetit të Durrës dhe të Beratit. Nga verifikimi i kryer mbi librin e arkës mod.K7, të muajit shtator 2006, konstatohet se është mbajtur një procesverbal midis dorëzueses dhe marres ne dorëzim të arkës së institucionit, ku është dorëzuar lista e borderosë se derdhjeve të kryera në thesar nga studentet kandidatë, me 148 emra të papaguar. Me kalimin e viteve, shuma të caktuara janë tërhequr nga personat që i kanë derdhur ne vijimësi, ndërsa vlera 290 mijë lekë qëndron e ngurtësuar.</p> <p>3. Gjendja e llogarisë 468 “Debitor të ndryshëm” paraqitet me vlerën <u>423,783 lekë</u>, vlerë detyrimi e cila u përket dy subjekte debitoare, e konkretisht: Firma “Gora” në shumën 260 mijë lekë, e krijuar në vitin 2007 Firma “Lacka” në shumën 163,783 lekë, e krijuar në vitin 2007. Për këto debitor ndonëse kanë një kohë të gjatë që janë krijuar nuk kanë rezultuar të arkëtohen dhe si zanafillë e detyrimeve të krijuara janë auditimet e bëra nga Ministria e Arsimit. Për këto debitor edhe pse janë ndjekur praktikatat deri në gjykatë nuk është mundësuar vjelja e detyrimeve.</p> | TRAJTUAR MË HOLLËSISHT NË FAQET <b>27-66</b> NË RAPORTIN PËRFUNDIMTAR TË AUDITIMIT | E LARTE   | <p>1. Drejtori i DRAP dhe drejtori ZVAP të analizojnë situatën e detyrimeve debitoare dhe kreditorë të vendosin në kushtet e arkëtimit vlerat e debive të regjistruara në kontabilitet.</p> <p>2. Të dërgohen shkresa zyrtare për arkëtimin e detyrimeve, për debitorët që janë pa shpresë arkëtimi, ndërsa për debitorët që janë pa ndonjë shpresë arkëtimi, ti propozohet Ministrisë së Financave që ti mbajnë në llogaritë jashtë bilancit, ose të ndiqet procedurat ligjore për parashkrimin e tyre. Për subjektet private debitoare të dërgohen shkresa Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve, për të njoftuar për detyrimet që ato kanë ndër vite dhe të merren hapat bashkëpunimi ndërmjet dy institucioneve, për të mundësuar arkëtimin e këtyre detyrimeve.</p> <p>3. Për një pasqyrim të drejtë në kontabilitet të të drejtave dhe detyrimeve, nga ana e Sektorit të Financës të merren masat për identifikimin e personave që kanë bërë derdhjet e tarifës së regjistrimit për në universitet nga 2000 lekë/student, proces ky i pa finalizuar, dhe të merren masat për njoftimin e tyre, meqenëse këto vlera mbahen/administrohen padrejtësisht dhe sa sipër lihet rekomandim që këto shuma t’u kthehen personave respektivë.</p> |
| 6. | <p>Shpenzime joefektive për buxhetin e shtetit, nga ekzekutimi i vendimeve gjyqësore për largimin e padrejtë nga puna të punonjësve në vlerën e paguar për 4 persona në periudhën objekt auditimi prej 2,892,064 lekë.</p> <p>Shpenzime joefektive për buxhetin e shtetit, si pasojë e kalimit në shpenzime të vlerës së gjobës së ekzekutuar nga ana e Drejtorisë së Rajonale të Tatimeve për vonesat në deklarimin dhe likuidimin e detyrimeve tatimore dhe të sigurimeve shoqërore në vlef të <u>292,035 lekë</u>.</p> <p>Shpenzime joefektive për buxhetin e shtetit, si pasojë e kalimit në shpenzime të vlerës së kamatëvonesave ndaj Sh.a Ujësjellësi në vlef të <u>1057,2 lekë</u>.</p> <p>Shpenzime joefektive për buxhetin e shtetit, si pasojë e pagesave nga fondet e buxhetit të shtetit të shumës <u>21,573,204 lekë</u>, për 76 punonjësit e ish- DAR-eve dhe që aktualisht janë pjesë e DRAP Fier, për lirimin nga shërbimi civil të punonjësve dhe humbjen e statusin e nëpunësit dhe janë kthyer me kod pune, sipas urdhër shpenzimeve të kaluara në thesar për vitin 2018 dhe 2019, për humbjen e statusit të nëpunësit civil.</p> <p>Shpenzime joefektive për buxhetin e shtetit, si pasojë e pagesave nga fondet e buxhetit të shtetit të shpenzimeve për riparim automjeti në përdorim, pa miratim në shumën 78,500 lekë.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | TRAJTUAR MË HOLLËSISHT NË FAQET <b>27-66</b> NË RAPORTIN PËRFUNDIMTAR TË AUDITIMIT | LARTE     | <p>DRAP/ZVAP të analizojë dhe nxjerrë përgjegjësitë për shumën e shpenzuar për ekzekutimin e vendimeve gjyqësore, prej <b>2,892,064 lekë</b>, si shpenzime joefektive për buxhetin e shtetit, pasi u përkasin vendimarrjeve të gabuara për largim nga puna, dhe shpenzime gjyqësore dhe të mos lejojnë kryerjen e pagesave të kësaj kategorie pa analizuar dhe nxjerrë përgjegjësitë për vendimarrjet e gabuara të largimit të padrejtë nga puna.</p> <p>DRP Fier/ZVA Fier të analizojë dhe nxjerrë përgjegjësitë për shumën e shpenzuar për këtë shpenzim joefektiv për buxhetin e shtetit.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar e të përputhshmërisë të ushtruar në  
“Drejtoria Arsimore Rajonale / Zyrën Vendore Arsimore Fier”

### II. HYRJA.

Në zbatim të Projektit dhe Programit të Auditimit nr. 860/1, datë 31.10.2019, i miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit, nga data 01.11.2019 deri në datën 05.12.2019, në subjektin Drejtoria Arsimore Rajonale Fier, (në vijim DARF), për periudhën nga 01.01.2018 deri më 31.08.2019, u krye auditimi Financiar dhe i Përputhshmërisë nga Grupi i Auditimit me përbërje:

1. ..., Përgjegjës Grupi
2. ..., Auditues
3. ...., Auditues
4. ...., Auditues.

- a) **Titullin.** Auditim financiar dhe i përputhshmërisë.
- b) **Marrësi.** Raporti i drejtohet subjektit të audituar Drejtoria Arsimore Rajonale Fier (DARF) / aktualisht Zyra Vendore e Arsimit Parauniversitar (ZVAP Fier)
- c) **Objektivat dhe qëllimi i auditimit:**

#### ***Qëllimi i auditimit:***

Qëllimi i auditimit: është dhënia e opinionit mbi rregullshmërinë dhe përputhshmërinë apo hartimi i raportit të auditimit mbi bazën e vlerësimeve të gjetjeve dhe dhënia e rekomandimeve për përmirësime<sup>1</sup>

#### ***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;

- d) **Identifikimi i çështjes.**

Raporti synon të identifikojë përmbushjen e rolit të njësisë arsimore vendore dhe përgjegjësisë 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 kritereve mbi normat e ngarkesës mësimore, etj.

<sup>1</sup> -Rregullorja e procedurave të auditimit në KLSH, faqe 28



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### Raport Përfundimtar për auditimin financiar e të përputhshmërisë të ushtruar në “Drejtorinë Arsimore Rajonale / Zyrën Vendore Arsimore Fier”

Në fokusin e angazhimit janë përgatitja dhe miratimi i Pasqyrave Financiare në DARF, nëse 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.

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

Drejtori i ish-DARF z. .... dhe Drejtori i ish-DARF e më pas ZVA Fier (Nëpunësi autorizues) znj. ...., si dhe Përgjegjësi i Sektorit të Shërbimeve të Përgjithshme (Nëpunësi zbatues) znj. ... dhe znj. .... (pas datës 6.6.2019) 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.

**f) Përgjegjësitë e audituesve.**

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 pritshmërinë publike (p.sh. shkelje të identifikuara 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 gjatë 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 DARF, 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.



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar e të përputhshmërisë të ushtruar në  
“Drejtorinë Arsimore Rajonale / Zyrën Vendore Arsimore Fier”

### g) *Kriteret e vlerësimit.*

Legjislacioni bazë e dytësor, dhe dispozita të tjera, si dhe kriteret përkatëse që janë përdorur dhe iu 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 dhe ligji i buxhetit vjetor 2018 dhe 2019;
  - ✓ ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar.
  - ✓ 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,
  - ✓ 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. 69/2012, “Për Sistemin Arsimor Parauniversitar në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar 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.
  - ✓ Udhëzimi i Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr.8, datë 09.03.2018 “Për Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore të Njësive të Qeverisjes së Përgjithshme”
  - ✓ Urdhër i MF nr. 54, datë 15.07.2010 “Për miratimin e manualit të MFK”,
  - ✓ Udhëzimi i MASR për portalin e punësimit të mësuesve,
  - ✓ Urdhër i MF nr.89, datë 28.12.2015 "Për Miratimin e Metodologjisë së Monitorimit të Performancës së Njësive Publike" , etj.
- h) *Standardet e auditimit* të aplikuara në kryerjen e punës.



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar e të përputhshmërisë të ushtruar në  
“Drejtorinë Arsimore Rajonale / Zyrën Vendore Arsimore Fier”

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

### *i) 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 Fier është krijuar me VKM nr.66, datë 03.02.2010 “Për riorganizimin e Drejtorive Arsimore Rajonale dhe Zyrave Arsimore”.

Pas riorganizimit të sistemit arsimor me VKM nr. 99, datë 27.02.2019 atributet kryesore të saj kanë vijuar të ushtrohen nga Zyra Vendore Arsimore (ZVA) Fier.

Referuar përcaktimeve të ligjit nr. 69/2012 të ndryshuar, 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 sistemi arsimor parauniversitar ka për qëllim krijimin e kushteve dhe mundësive që nxënësit:

a) të ndërtojnë dhe të zhvillojnë njohuri, shkathtësi, qëndrime dhe vlera që kërkon shoqëria demokratike;



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar e të përputhshmërisë të ushtruar në  
“Drejtorinë Arsimore Rajonale / Zyrën Vendore Arsimore Fier”

- b) të zhvillohen në mënyrë të pavarur e të gjithanshme;
  - c) të kontribuojnë në ndërtimin dhe mirëqenien vetjake dhe të shoqërisë shqiptare dhe të përballen në mënyrë konstruktive me sfidat e jetës.
2. Në arsimin parauniversitar nxënësit:
- a) kultivojnë identitetin vetjak, kombëtar dhe përkatësinë kulturore;
  - b) përvetësojnë vlera të përgjithshme kulturore dhe qytetare;
  - c) zhvillohen në aspektet intelektuale, etike, fizike, sociale dhe estetike;
  - ç) zhvillojnë përgjegjësi ndaj vetes, ndaj të tjerëve, ndaj shoqërisë dhe ndaj mjedisit;
  - d) aftësohen për jetë dhe për punë, në kontekste të ndryshme shoqërore e kulturore;
  - dh) aftësohen për të nxënë gjatë gjithë jetës;
  - e) zhvillojnë shpirtin e sipërmarrjes;
  - ë) përdorin teknologjitë e reja.”.

Funksionimi i njësive arsimore vendore bazohet në ligjin nr. 69/2012 “Për sistemin arsimor parauniversitar në Republikën e Shqipërisë”, me ndryshimet. DARF/ ZVAF ushtron aktivitetin e tij mbështetur në:

- ✓ Kushtetutën e Republikës së Shqipërisë;
- ✓ ligji nr. 69/2012 “Për sistemin arsimor parauniversitar në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar;
- ✓ 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.
- ✓ Vendim nr.99, datë 27.02.2019 “Për krijimin, mënyrën e organizimit e të funksionimit të Drejtorisë së Përgjithshme të Arsimit Parauniversitar”,
- ✓ Urdhër nr.68, datë 05.04.2019 “Për miratimin e strukturës dhe të organikës së Drejtorisë së Përgjithshme dhe Drejtorive Rajonale të arsimit parauniversitar”
- ✓ Rregullore nr.4699/1, datë 30.04.2019 “Për organizimin dhe funksionimin e Drejtorisë së Përgjithshme të Arsimit”,
- ✓ Udhëzimin e Ministrit të Arsimit si edhe udhëzime dhe rregullore të tjera, dalë nga Ministri i Arsimit, Sporteve dhe Rinise në funksion të gjithë sa më sipër.

## 2. Objekti, qëllimi dhe fushëveprimi i auditimit:

a. **Objekti i këtij auditimi** është përputhshmëria e veprimtarisë dhe rregullshmëria e operacioneve financiare të kryera nga ana e subjektit ish- DAR Fier (dhe më pas nga data 20 maj 2019 ZVA Fier) përgjatë periudhës 01.01.2018 deri më 31.08.2019.

b. **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. 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



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar e të përputhshmërisë të ushtruar në  
“Drejtoria Arsimore Rajonale / Zyrën Vendore Arsimore Fier”

vlerësuar dhe gabimeve materiale (ISSAI 1315)<sup>2</sup>. 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.

c. **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 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 për zgjedhje transaksionet e ndodhura në periudhën objekt angazhimi. Nuk ka ndonjë kufizim i mundshëm që mund të ketë ndodhur gjatë kryerjes së auditimit.

### 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 2018 dhe 2019, në mbështetje të udhëzimeve të Ministrisë së Financave për përgatitjen e buxhetit të shtetit.**

1.1-Drejtoria Arsimore Rajonale, Qarku Fier, 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:

**Për vitin 2018**

Në lekë / Tabela nr.1

| Emertimi                        | 2018                 |                      | 2019                 |                    |
|---------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
|                                 | Plan vjetor          | Realizim vjetor      | Plan vjetor          | Realizim 9 mujor   |
| Planifikim Menaxhim Administrim | 18,162,830           | 17,693,000           | 8,576,910            | 6,742,900          |
| Arsimi Bazë                     | 1,130,515,760        | 1,126,682,100        | 952,692,850          | 694,398,410        |
| Arsimi Mesëm                    | 284,946,060          | 282,988,960          | 267,254,870          | 176,919,490        |
| <b>Totali</b>                   | <b>1,433,624,650</b> | <b>1,427,364,060</b> | <b>1,228,524,630</b> | <b>878,060,800</b> |

Burimi: DAR Fier

Nga auditimi rezulton se buxheti i vitit 2018, nga 1,433,624,650 lekë që ishte planifikuar është realizuar për 1,427,364,060 lekë, ose në masën 99.6%, me një mosrealizim prej 6,260,590 lekë, ku me nivel të ulët realizimi janë programet “Planifikim, menaxhim, administrim” në masën 97.4 % dhe diferencën prej 479.830 lekë si dhe “Arsimi mesëm” në masën 99.3 % në, në diferencën prej 1,957,100 lekë.

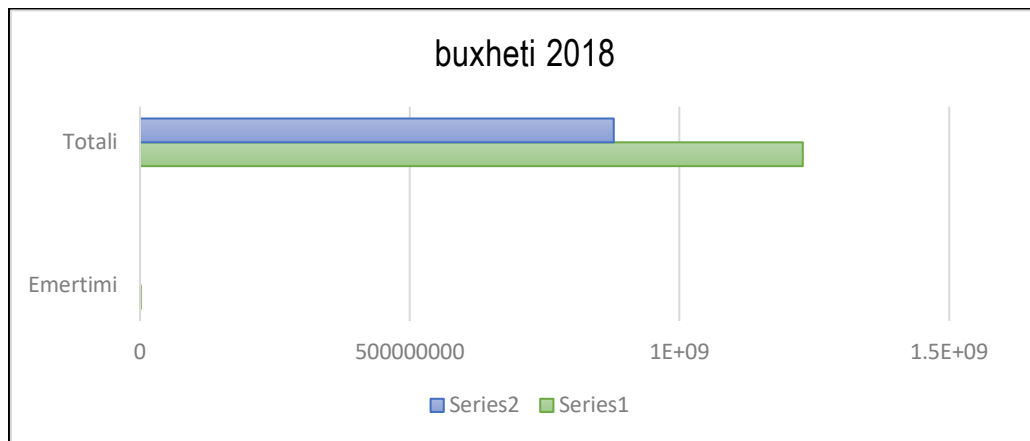
<sup>2</sup> Në përputhje me kërkesat e Manualit të Auditimit Financiar të KLSH-së.



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar e të përputhshmërisë të ushtruar në  
“Drejtorinë Arsimore Rajonale / Zyrën Vendore Arsimore Fier”

Buxheti i vitit 2018, nga 1,433,624,650 lekë që ishte planifikuar është realizuar për 1,427,364,060 lekë, ose në masën 99.6%, me një mosrealizim prej 6,260,590 lekë, ku me nivel të ulët realizimi janë programet “Planifikim, menaxhim, administrim” në masën 97.4 % dhe diferencën prej 479.830 lekë si dhe “Arsimi mesëm” në masën 99.3 % në, në diferencën prej 1,957,100 lekë.



Referuar shpenzimeve, Drejtoria Arsimore Rajonale, Qarku Fier për vitin 2017 ka bërë një parashikim në planifikimin e Buxhetit afatmesëm për vitin 2018-2020, në vlerën 1,493,725.000 lekë. Sipas ligjit nr.147/2015“Për buxheti e vitit 2018.” është miratuar në vlerën **1,433,624,650** lekë. Referuar aktit normativ, shpenzimet kanë patur një rënie të ndjeshme në vlerën 60,100,350 lekë. Fakti i realizimit të shpenzimeve në fund të vitit ushtrimor rezulton **1,427,364,060** lekë.

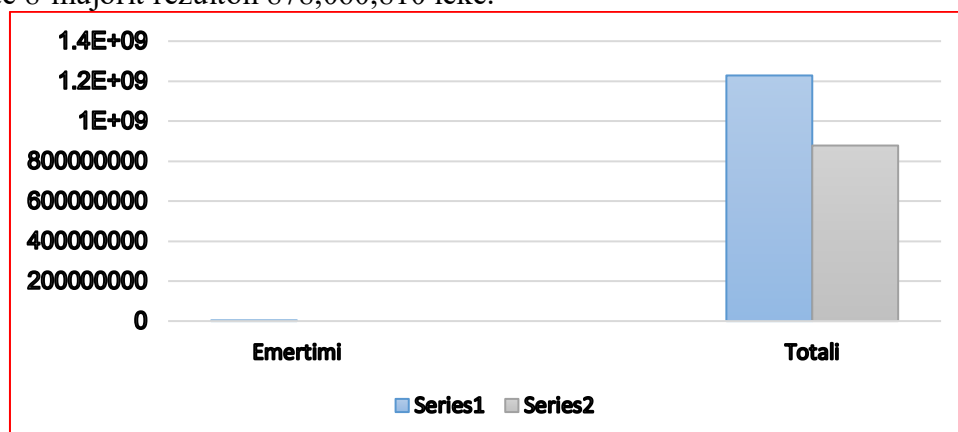
Më pas, gjatë vitit janë bërë ndryshime si më poshtë:

Në grafikun më poshtë, po paraqesim trendin e shpenzimeve korente për vitin 2016, nga moment i planifikimit buxhetor afatmesëm , e deri në realizimin faktik:

### ***Për vitin 2019***

Referuar shpenzimeve, Drejtoria Arsimore Rajonale, Qarku Fier për vitin 2018 ka bërë një parashikim në planifikimin e Buxhetit afatmesëm për vitin 2019-2021, në vlerën 1,539,143,000 lekë.

Sipas ligjit nr.130/2016 “Për buxheti e vitit 2019” është miratuar në vlerën 1,422,289,090 lekë. Referuar aktit normativ, shpenzimet kanë patur një rënie të ndjeshme në vlerën 116,853,910 lekë. Buxheti i rishikuar i vitit 2019 është 1,228,524,630 lekë. Fakti i realizimit të shpenzimeve në fund të 8-mujorit rezulton 878,060,810 lekë.





## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar e të përputhshmërisë të ushtruar në  
“Drejtorinë Arsimore Rajonale / Zyrën Vendore Arsimore Fier”

**1.2- 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 mungojnë raportet e monitorimit për 2018 dhe për periudhën janar-gusht 2019.

*Nga analiza sipas zërave buxhetorë paraqitet kjo situatë e treguesve të planifikuar dhe të realizuar sipas programeve:*

Viti 2018/ Tabela nr.2

| Emetimi                         |      | 600           | 601         | 602              | 606                  |
|---------------------------------|------|---------------|-------------|------------------|----------------------|
|                                 |      | Paga          | sig.shoq    | Mallra dhe Shërb | Transferta Buxhetore |
| Planifikim Menaxhim Administrim | Plan | 11,480,000    | 2,217,760   | 2,100,000        | 109,000              |
|                                 | Fakt | 11,354,890    | 1,908,330   | 2,068,530        | 109,000              |
|                                 | %    | 99            | 86          | 99               | 100                  |
| Arsimi Bazë                     | Plan | 919,490,480   | 156,419,460 | 28,648,500       | 24,021,530           |
|                                 | Fakt | 919,390,460   | 154,621,610 | 28,648,500       | 24,021,530           |
|                                 | %    | 100           | 99          | 100              | 100                  |
| Arsimi Mesëm                    | Plan | 237,867,180   | 41,792,820  | 3,311,120        | 1,045,670            |
|                                 | Fakt | 237,770,960   | 40,861,210  | 3,311,120        | 1,045,670            |
|                                 | %    | 100           | 98          | 100              | 100                  |
| TOTALI                          | Plan | 1,168,837,660 | 200,430,040 | 34,059,620       | 25,176,200           |
|                                 | Fakt | 1,168,516,310 | 197,391,150 | 34,028,150       | 25,176,200           |
|                                 | %    | 100           | 98          | 100              | 100                  |

Burimi: Sektori i Financës, Specialisti i Buxhetit DARF.

Nga të dhënat e tabelës së mësipërme konstatojmë se:

- Për Programin “Planifikim, Menaxhim, Administrim” Shpenzimet për pagat (600) janë realizuar në vlerën 11,354,890 lekë ose në masën 99 % kundrejt planit fillestar dhe në një difference prej 125,110 lekë, sigurimet shoqërore (601), janë realizuar në masën 86 % kundrejt planit fillestar dhe në një difference prej 309,430 lekë.
- Për programin “Arsimi Bazë” Shpenzimet për pagat (600) janë realizuar në vlerën 919,390,460 lekë ose në masën 99.99 % kundrejt planit fillestar dhe në një difference prej 100,020 lekë, sigurimet shoqërore (601), janë realizuar në vlerën 154,621,610 lekë, në masën 99 % kundrejt planit fillestar dhe në një difference prej 1,797,850 lekë. Shpenzimet operative (602), janë realizuan, në vlerë 28,648,500 lekë, ose në masën 100 % kundrejt planit fillestar.



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar e të përputhshmërisë të ushtruar në  
**“Drejtorinë Arsimore Rajonale / Zyrën Vendore Arsimore Fier”**

Shpenzime për “*Transferta buxhetore*” (606) janë realizuar në vlerën 24,021,530 lekë, ose në masën 100 % kundrejt planit fillestar.

■ Për programin “*Arsimi i Mesëm*” *Shpenzimet për pagat (600)* janë realizuar në vlerën 237,770,960,lekë ose në masën 99.96 % kundrejt planit fillestar dhe në një difference prej 96,220 lekë, *sigurimet shoqërore (601)*, janë realizuar në vlerën 40,861,210 lekë, në masën 98 % kundrejt planit fillestar dhe në një diferencë prej 931,610 lekë.

*Shpenzimet operative (602)*, janë realizuan, në vlerë 3,311,120 lekë, ose në masën 100 % kundrejt planit fillestar.

Shpenzime për llog.606, “*Transferta buxhetore*” janë realizuar në vlerën 1,045,670 lekë, ose në masën 100 % kundrejt panit fillestar.

### Viti 2019 (periudha Janar – Gusht) /Tabela nr.3

| Emetimi                         |      | 600           | 601         | 602                 | 606                  |
|---------------------------------|------|---------------|-------------|---------------------|----------------------|
|                                 |      | Paga          | sig.shoq    | Mallra dhe Shërbime | Transferta Buxhetore |
| Planifikim Menaxhim Administrim | Plan | 6,750,000     | 1,127,250   | 699,660             | -                    |
|                                 | Fakt | 5,200,740     | 869,040     | 673,120             | -                    |
|                                 | %    | 77            | 77          | 96                  | -                    |
| Arsimi Bazë                     | Plan | 789,854,170   | 126,703,590 | 33,648,500          | 550,800              |
|                                 | Fakt | 571,299,550   | 95,718,950  | 26,873,490          | 506,420              |
|                                 | %    | 72            | 76          | 80                  | 92                   |
| Arsimi Mesëm                    | Plan | 221,176,350   | 37,539,740  | 7,311,120           | 298,390              |
|                                 | Fakt | 147,579,200   | 25,332,090  | 3,709,900           | 298,390              |
|                                 | %    | 67            | 67          | 51                  | 100                  |
| TOTALI                          | Plan | 1,017,780,520 | 165,370,580 | 41,659,280          | 849,190              |
|                                 | Fakt | 724,079,490   | 121,920,080 | 31,256,510          | 804,810              |
|                                 | %    | 71            | 74          | 75                  | 95                   |

Burimi: Sektori i Finances, Specialisti i Buxhetit DARF.

■ Për Programin “*Planifikim, Menaxhim, Administrim*”, *Shpenzimet për pagat (600)* janë realizuar në vlerën 5,200,740 lekë ose në masën 77 % kundrejt planit fillestar dhe në një difference prej 1,549,260 lekë, *sigurimet shoqërore (601)*, janë realizuar në masën 77% kundrejt planit fillestar dhe në një diferencë prej 258,210 lekë.

■ Për programin “*Arsimi Bazë*” *Shpenzimet për pagat (600)* janë realizuar në vlerën 571,299,550 lekë ose në masën 72 % kundrejt planit fillestar dhe në një difference prej 218,554,620 lekë, *sigurimet shoqërore (601)*, janë realizuar në vlerën 95,718,950 lekë ose në masën 76 % kundrejt planit fillestar dhe në një diferencë prej 30,984,640 lekë.

*Shpenzimet operative (602)*, janë realizuan, në vlerën 26,873,490 lekë, ose në masën 80 % kundrejt planit fillestar,.



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar e të përputhshmërisë të ushtruar në  
“Drejtoria e Arsimore Rajonale / Zyrën Vendore Arsimore Fier”

Shpenzime për (606) “*Transferta buxhetore*” janë realizuar në vlerën 506,420 lekë, ose në masën 92 % kundrejt planit fillestar. Kjo diferencë prej 44,380 lekë është tatimi në burim që është derdhur në muajin pasardhës.

■ Programi Arsimi i Mesëm” *Shpenzimet për pagat (600)* janë realizuar në vlerën 147,579,200 lekë ose në masën 67 % kundrejt planit fillestar dhe në një diferencë prej 73,597,150 lekë, *sigurimet shoqërore (601)*, janë realizuar në vlerën 25,332,090 lekë, në masën 67 % kundrejt planit fillestar.

*Shpenzimet operative (602)*, janë realizuar, në vlerë 3,709,900 lekë, ose në masën 51 % kundrejt planit fillestar. Shpenzime për (606) “*Transferta buxhetore*” janë realizuar në vlerën 298,390 lekë, ose në masën 100 % kundrejt planit fillestar.

Sa më sipër grupi i auditimit vlerëson se : Mangësitë në mos zbatimin e procedurave standarde të buxhetimit janë në kundërshtim me përcaktimet e kapitullit III, pika 42 të Udhëzimit të MF nr. 22, datë 17.11.2016, “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit në njësitë e Qeverisjes Qendrore”. Trajtimi i tyre duhet të konsiderohet si prioritar, e cila konsiston në paraqitjen e argumentave lidhur me krijimin e tyre si dhe masat që parashikohen nga institucioni në të ardhmen. Veprime në kundërshtim me Udhëzimin Plotësues Nr.2, datë 19.01.2018 “Për zbatimin e Buxhetit të vitit 2018” dhe Udhëzimin Plotësues të Ministrit të Financave nr. 1, datë 17.01.2019 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2019”.

***Për sa më sipër është mbajtur Akt Konstatimi me nr. 2., date 27.11.2019, i protokolluar zyrtarisht në subjektin e audituar me nr.505/2, datë 27.11.2019.***

***Nga ana e institucionit të ish-DAR Fier/ ZVA Fier për këtë çështje në observacionet e dërguara me shkresën pa datë, të nënshkruar nga ish specialistja e buxhetit të DAR Fier znj. ■ “Observacion”, janë bërë këto komente dhe shpjegime si më poshtë:***

*Bazuar në Udhëzimin nr.22, datë 17.11.2016 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit në njësinë e Qeverisjes Qendrore” raportimi me ane të formatit me anekset përkatëse duke e shoqëruar me një relacion shpjegues raport monitorimi për periudhat 4 mujore realizohet nga Nënpunësi Zbatues. Këto raportime nënshkruhen nga Nënpunësi Zbatues dhe Nënpunësi Autorizues. Unë si ish-specialist e buxhetit i kam vënë në dispozicion Projektbuxhetin afat mesëm 2018-2020 , 2019-2021 dhe çdo dokumentacion të nevojshëm për realizimin e këtij raportimi nga ana e saj.*

*Bazuar në Vendimin KM nr. 99, datë 27.02.2019 dhe urdhërin nr. 68, datë 05.04.2019 DRAP Fier është institucion i ri i krijuar në 20.05.2019 dhe si pasojë nuk ka PBA 2019-2021.*

### **Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH –sës**

Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar, sqarojmë se

--përsa trajtohet në objeksionet e znj. ■ sqarojmë se, në rregulloren e brendshme për organizimin dhe funksionimin e DAR Fier, të miratuar, në nenin 18 përcaktohet detyrimi për plotësimin e evidencave dhe ndjekjen e zërave të shpenzimeve. Është në detyrat funksionale të specialistit të buxhetit, përshkrimin e punës dhe udhëzimet e MF për këtë qëllim detyrimi për hartimin e raporteve të monitorimit dhe dërgimin e tyre te institucioni i ministrisë së linjës.

Grupi i autorizuar i audituesve të KLSH-së përcaktimin e përgjegjësisë (nëse këtë detyrë e ka specialisti i financës apo ai i buxhetit) ia ngarkon drejtuesit të ZVA dhe grupi i auditimit nuk merr në konsideratë objeksionet që lidhen me mos hartimin e raporteve 4 mujore të monitorimit, sa vepruar në kundërshtim me kërkesat e Udhëzimit të MF 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 financiar e të përputhshmërisë të ushtruar në  
“Drejtoria e Arsimit Rajonale / Zyrën Vendore Arsimit Fier”

**Shënim:** Nga ana e KLSH është dëgjuar në subjektprkjet raporti me shkresë nr. 860/2 prot., datë 03.12.2019, i cili është kthyer pa vërejtje me shkresën e ZVA Fier me nr. 538/2 datë 13.12.2019 (protokolluar në KLSH me nr. 860/3, datë 13.12.2019). Megjithatë nuk ka patur objeksione për projekt raportin, mbeten qëndrimet dhe arsyetimet e bëra për akt-kostatimet e mbajtura zyrtarisht.

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

#### - Organizimi, funksionimi, detyrat dhe përgjegjësia e Administratës së Drejtorisë Rajonale Arsimit.

Në zbatim të pikës II, germa “b” të programit të auditimit nr. 860/1 prot., datë 31.10.2019 u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Rregullorja e Brendshme “Për Organizimin dhe Funksionimin e Drejtorisë Arsimit Rajonale të Qarkut Fier”, protokolluar me nr. 10/4 prot., datë 02.10.2019, miratuar nga Drejtori i DRAP Fier
2. Rregullorja e Brendshme “Për Organizimin dhe Funksionimin e Zyrës Vendore të Arsimit Parauniversitar Fier” protokolluar me nr. 346, datë 09.10.2019, miratuar nga Drejtori i ZVAP-së Fier ;
3. Listë pagesat me përzgjedhje për periudhën 01.01.2018 deri me 31.08.2019;
4. Situacionet e shpenzimeve për periudhën 01.01.2018 deri me 31.08.2019;
5. Urdhrin nr. 199, datë 01.12.2010, të Kryeministrit “Për miratimin e Strukturës dhe të Organizimit të Drejtorive Arsimit Rajonale dhe Zyrave Arsimit”;
6. Vendim nr.99, datë 27.02.2019 “Për krijimin, mënyrën e organizimit e të funksionimit të Drejtorisë së Përgjithshme të arsimit parauniversitar”;
7. Urdhër nr.68, datë 05.04.2019 “Për miratimin e strukturës dhe të organizimit të Drejtorisë së Përgjithshme dhe Drejtorive Arsimit Rajonale të arsimit parauniversitar”
8. Vendim nr.191, datë 05.04.2019 Për disa ndryshime dhe shtesa në vendimin nr.175, datë 08.03.2017, të Këshillit të Ministrave, “Për trajtimin me pagë dhe shtesa mbi pagë të punonjësve mësimorë dhe të punonjësve të tjerë jo mësimorë, në arsimin parauniversitar”, të ndryshuar,
9. Rregullore nr.4699/1, datë 30.04.2019 “Për organizimin dhe funksionimin e Drejtorisë së Përgjithshme të Arsimit”;
10. Shkresën nr. 19433/56 prot., datë 31.01.2018 “Dërgohet detajimi i numrit të punonjësve për vitin 2018”;
11. Shkresës së Ministrisë së Arsimit dhe Sportit nr. 1115/1 prot., datë 15.02.2018 “Dërgohet numri i miratuar i punonjësve për vitin 2018”;
12. Shkresës nr.22760/215 prot., datë 30.01.2019 “Dërgohet detajimi i numrit të punonjësve për vitin 2019”
13. Shkresën nr. 21055/39 prot., datë 07.02.2019 “Dërgohet detajimi i numrit të punonjësve për vitin 2019”
14. Shkresës nr.1122/1 prot., datë 21.02.2019 “Dërgohet numri i miratuar i punonjësve për vitin 2019”;
15. Pasqyrat financiare për vitin 2018 dhe 2019;
16. Dosjet individuale të personelit.

*Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipër cituar konstatohet që:*



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### Raport Përfundimtar për auditimin financiar e të përputhshmërisë të ushtruar në “Drejtorinë Arsimore Rajonale / Zyrën Vendore Arsimore Fier”

#### ***- Organizimi, funksionimi, detyrat dhe përgjegjësia e Administratës së Drejtorisë Arsimore Rajonale të Qarkut Fier.***

-Mbështetur në ligjin nr. 9000, datë 30.01.2003, “Për organizimin dhe funksionimin e Këshillit të Ministrave”, ligjin nr. 152/2013, “Për nëpunësin civil”, të ndryshuar dhe më pas me Kodin e Punës, si dhe në ligjin nr. 90/2012 “Për organizimin dhe funksionimin e administratës shtetërore” është nxjerrë Urdhri i Kryeministrit, nr. 199, datë 01.12.2010 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Drejtorive Arsimore Rajonale dhe Zyrave Arsimore”, mbi bazën e të cilit është bërë struktura, organika, organizimi i brendshëm i Drejtorisë Arsimore Rajonale të Qarkut Fier, të pasqyruar në Rregulloren e Brendshme me nr. 10/4 prot., datë 02.10.2019 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Drejtorisë Arsimore Rajonale të Qarkut Fier”, të miratuar nga Titullari i Institucionit, 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 prej pozicioneve të punës që janë pjesë e shërbimit civil, si detyrat dhe përgjegjësitë e përgjegjësit të sektorit të burimeve njerëzore, specialistit të burimeve njerëzore, specialistit të financës dhe buxhetit, specialistit të investimeve dhe infrastrukturës, specialistit të statistikës, përgjegjësit të kurrikulës dhe zhvillimit profesional, specialistit të kurrikulës, përgjegjësit të sektorit të inspektimit dhe vlerësimit të cilësisë, specialistit të sektorit të inspektimit dhe vlerësimit të cilësisë, sekretarit në DRAP. Nuk janë evidentuar detyrat dhe përgjegjësitë e Titullarit të Institucionit. Konstatohet se rregullorja e brendshme është përditësuar me ndryshimet që ka pësuar kuadri ligjor mbi arsimin parauniversitar.

-Mbështetur në ligjin nr. 9000, datë 30.01.2003, “Për organizimin dhe funksionimin e Këshillit të Ministrave”, si dhe në ligjin nr. 90/2012 “Për organizimin dhe funksionimin e administratës shtetërore” është nxjerrë urdhërim 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, organizimi i brendshëm i Zyrës Vendore të Arsimit Parauniversitar, të pasqyruar në Rregulloren e Brendshme me nr. 346 prot., datë 09.10.2019 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Zyrës Vendore të Arsimit Parauniversitar Fier”, të miratuar nga Titullari i Institucionit, 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

#### ***- Respektimi i strukturës organike të miratuar.***

Nga analiza e dokumentacionit të vënë në dispozicion, konstatohet se **për vitin 2018, deri në muajin maj 2019, DAR Fier** 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 dhe Sportit nr. 19433/56 prot., datë 31.01.2018 “Dërgohet detajimi i numrit të punonjësve për vitin 2018”, shkresës nr. 1115/1 prot., datë 15.02.2018 “Dërgohet numri i miratuar i punonjësve për vitin 2018”, shkresës nr. 22760/215 prot., datë 30.01.2019 “Dërgohet detajimi i numrit të punonjësve për vitin 2019”, shkresën nr. 21055/39 prot., datë 07.02.2019 “Dërgohet detajimi i numrit të punonjësve për vitin 2019”, shkresës



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### Raport Përfundimtar për auditimin financiar e të përputhshmërisë të ushtruar në “Drejtorinë Arsimore Rajonale / Zyrën Vendore Arsimore Fier”

nr.1122/1 prot., datë 21.02.2019 “Dërgohet numri i miratuar i punonjësve për vitin 2019”. Numri i punonjësve sipas niveleve arsimore respektivisht është paraqitur në tabelën nr.1.

Tabela nr.4

| Nr | Emërtimi                            | Punonjës viti 2018 | Punonjës viti 2019 |
|----|-------------------------------------|--------------------|--------------------|
| 1  | Arsimi 9                            | 1329               | 961                |
| 2  | Arsimi i mesëm                      | 321                | 232                |
| 3  | Arsimi profesional                  | 0                  | 0                  |
| 4  | Administrata e DAR Fier             | 20                 | -                  |
| 5  | <b>Gjithsej</b>                     | <b>1670</b>        | <b>1207</b>        |
| 6  | Administrata me kontratë            | 1(4 orë)           | 1(4 orë)           |
| 7  | Praktikantë (praktika profesionale) | 82                 | 50                 |

Mbështetur në Vendimin nr.99, datë 27.02.2019 “Për krijimin, mënyrën e organizimit e të funksionimit të Drejtorisë së Përgjithshme të arsimit parauniversitar”, Urdhrin nr.68, datë 05.04.2019 “Për miratimin e strukturës dhe të organikës së Drejtorisë së Përgjithshme dhe Drejtorive Rajonale të Arsimit Parauniversitar”, struktura organizative e **DRAP Fier** ka **4** sektorë dhe **15** vende pune të miratuara të paraqitura, në tabelën nr. 2,

Tabela nr.2

|                                                                                  |
|----------------------------------------------------------------------------------|
| <i>Drejt看 i Drejtorisë Rajonale Qarku Fier (1)</i>                               |
| <i>I- Sekretar (1)</i>                                                           |
| <i>II- Sektori i kualifikimit dhe Zhvillimit Profesional (4)</i>                 |
| <i>- Përgjegjës sektori (1)</i>                                                  |
| <i>- Specialist (3)</i>                                                          |
| <i>III- Specialist i Inspektimit, Monitorimit dhe Vlerësimit të Cilësisë (4)</i> |
| <i>-Përgjegjës Sektori (1)</i>                                                   |
| <i>- Specialist (3)</i>                                                          |
| <i>IV- Sektori i Burimeve Njerëzore, Shërbimeve dhe Statistikës (5)</i>          |
| <i>- Përgjegjës Sektori (1)</i>                                                  |
| <i>- Specialist (Për Burimet Njerëzore) (1)</i>                                  |
| <i>- Specialist (Për Investimet dhe Infrastrukturën) (1)</i>                     |
| <i>-Specialist (Për Financën dhe Buxhetin) (1)</i>                               |
| <i>-Specialist (Statistike) (1)</i>                                              |

Struktura ofron vija të qarta të përgjegjësive 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 Zhvillimit profesional mungojnë **dy** specialistë,
- ✓ në Sektorin e inspektimit dhe vlerësimit të cilësisë **një** përgjegjës sektori dhe **tre** specialist,
- ✓ në Sektorin e burimeve njerëzore, shërbimeve dhe statistikës **një** specialist (statistikë) dhe
- ✓ **një** specialist (për investimet dhe infrastrukturën).

#### Konstatim:

**Pra në strukturën e DRAP Fier janë tetë 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.**

Mbështetur në Vendimin e KM nr.99, datë 27.02.2019 “Për krijimin, mënyrën e organizimit e të funksionimit të Drejtorisë së Përgjithshme të arsimit parauniversitar”, Urdhrin nr.234, datë



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar e të përputhshmërisë të ushtruar në  
“Drejtorinë Arsimore Rajonale / Zyrën Vendore Arsimore Fier”

19.04.2019 “Për miratimin e strukturës dhe të organikës të Zyrrave Vendore të Arsimit Parauniversitar”, struktura organizative **ZVA Fier** ka dy sektorë dhe 14 vende pune të miratuara të paraqitura, në tabelën nr. 3,

|                                                                              |
|------------------------------------------------------------------------------|
| <i>Drejtoria Zyrrave (1)</i>                                                 |
| <i>I- Sektori i shërbimeve (4)</i>                                           |
| - Përgjegjës sektori (1)                                                     |
| - Specialist jurist (1)                                                      |
| - Specialist i financës-Specialist i financës (2)                            |
| <i>II- Sektori i monitorimit të kurrikulës dhe zhvillimit profesional(9)</i> |
| -Përgjegjës Sektori (1)                                                      |
| - Specialist (8)                                                             |

### Konstatim:

- **ZVA ka mungesë të personelit punonjës dhe konkretisht në Sektorin Shërbimeve një specialist finance, në Sektorin e monitorimit të kurrikulës dhe zhvillimit profesional një përgjegjës sektori si dhe shtatë specialist. Pra në strukturën e ZA Fier janë nëntë pozicione pune vakant, që në gjykimin tonë ndikojnë në një performancë jo të mirë të punës së institucionit nisur edhe nga funksionet e rëndësishme të këtyre pozicioneve.**
- **Mungon në strukturën e miratuar, pozicioni i specialistit për burimet njerëzore, që në kushtet e operimit të ZVA dhe hedhjes së të dhënave të mësuesve në sistemin RMIS, bëhet domosdoshmërinde ky aspekt duhet rikonsideruar nga ana e DP dhe DRAP.**

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

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

Nga auditimi rezultoi se, në DAR Fier për vitin 2018 fondi i pagave është realizuar në masën 99%, për vitin 2019 në masën 72%.

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 2018 dhe 8 muhorin 2019 ka ardhur si rezultat i mosplotësimit të numrit të punonjësve, të cilët për arsye shëndetësore dhe janë paguar nga sigurimet shëndetësore në periudha të veçanta të vitit.

*Mbi realizimin e numrit të punonjësve dhe fondin e pagave.*

*Në mijë/lekë*

Tabela nr.5

| Nr | VITI | Nr. Punonjësve |           | Fondi i pagave |           | % realizimit |
|----|------|----------------|-----------|----------------|-----------|--------------|
|    |      | Planifikuar    | Realizuar | Planifikuar    | Realizuar |              |
| 1  | 2018 | 1670           | 1663      | 1.168.837      | 1.168.516 | 99%          |
| 2  | 2019 | 1207           | 1199      | 1.017.781      | 724.079   | 72%          |

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

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

Tabela nr.6

| nr. | EMERTIMI | Viti 2018 |       |   | Viti 2019 |       |   |
|-----|----------|-----------|-------|---|-----------|-------|---|
|     |          | Plani     | Fakti | % | Plani     | Fakti | % |



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar e të përputhshmërisë të ushtruar në  
“Drejtorinë Arsimore Rajonale / Zyrën Vendore Arsimore Fier”

|     |                            |           |           |     |           |         |     |
|-----|----------------------------|-----------|-----------|-----|-----------|---------|-----|
| 1   | Pagat (600)                | 1.168.837 | 1.168.516 | 98  | 1.017.781 | 724.079 | 71  |
| 2   | Sig. Shoqërore (601)       | 200.430   | 197.391   |     | 165.371   | 121.920 | 74  |
| 3   | Fondi i veçantë            | 2.111     | 2.111     | 100 | 849       | 849     | 100 |
| 3/a | Bonus karburanti           | -         | -         | -   | -         | -       | -   |
| 3/b | Shpërblim për punë të mirë | -         | -         | -   | -         | -       | -   |
| 3/c | Shpërblim në fund të vitit | -         | -         | -   | -         | -       | -   |
| 3/d | Për sëmundje               | 766       | 766       | 100 | 100       | 100     | 100 |
| 3/e | Për fatkeqësi              | 280       | 280       | 100 | 80        | 80      | 100 |
| 3/f | Për pension                | 1065      | 1065      | 100 | 669       | 669     | 100 |
| 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 Fier, 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 drejtues shkollë 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 24.7.2013 “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 për qind, për ata me dëshmi kualifikimi të shkallës së tretë;
- Në masën 10 për qind, për ata me dëshmi kualifikimi të shkallës së dytë;
- Në masën 20 për qind, për ata me dëshmi kualifikimi të shkallës së parë.

Lidhur me zbatimin e bazës ligjore të pagave, u audituan borderotë/listepagesat e muajve shkurt, mars, prill 2018, dhe mars, prill, maj 2019 për administratën e DAR-it Fier dhe për shkollat 9-vjecare dhe të mesme të përgjithshme në varësi të saj. Përgatitja e borderove është mbështetur në listë prezencat mujore, të plotësuara nga drejtoritë e shkollave. Nga auditimi i këtyre dokumenteve rezultoi se pagesa është kryer edhe në mbështetje të Udhëzimit të Ministrit të Arsimit dhe Sportit nr.44, datë 16.10.2014 “Për disa shtesa dhe ndryshime në Udhëzimin e MASR 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 Fier, ZA Fier dhe personelin e shkollave të arsimit parauniversitar në varësi, janë hartuar me numrin e ditëve të punës në muaj dhe mbi bazën e verifikimit të prezencës çdo ditë, duke pasqyruar prezencën e



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### Raport Përfundimtar për auditimin financiar e të përputhshmërisë të ushtruar në “Drejtorinë Arsimore Rajonale / Zyrën Vendore Arsimore Fier”

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 DAR. Bashkëlidhur janë listë prezencat dhe urdhrat e brendshëm të drejtuesit të institucionit. Listë pagesat e punonjësve dhe ndarja e pagesave është bërë sipas bankave të nivelit të dytë. Çdo veprim u gjet i finalizuar me një pasqyrë përmbledhëse të pagave si dhe me numrin e punonjësve faktik mujor. Listë prezencat nuk hartohen dhe dorëzohen më datë 31 të çdo muaji, por përpara kësaj date. Listë prezencat e shkollave hartohen dhe firmosen vetëm nga drejtorët e shkollave, por mungon një konfirmim nga ZVA.

Libri i pagave, për periudhën objekt auditimi, 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.

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 2018, rezultojnë gjithsej 1650 nga të cilët për muajin janar, dhjetor 2018 janë 30 mësues të cilët nuk kanë patur ngarkesë të plotë mësimore, nga të cilët për muajin dhjetor 5 mësues me -1 orë/mësimore (një mësues provizor); 2 mësues me nga 2 orë/mësimore, një mësues më -6 orë/mësimore (me kontratë të përkohshme); për muajin janar janë 19 mësueses me -1 orë/mësimore, 3 mësues me -2 orë/mësimore, gjithsej janë 25 orë/mësimore në përputhje me Udhëzimin nr. 21, datë 23.07.2010 si dhe Udhëzimin nr. 44, datë 16.10.2014, të Ministrisë së Arsimit dhe Sportit.

Në vitin shkollor 2019, nga 1193 mësues gjithsej, rezultojnë për muajin janar 7 mësues me ngarkesë jo të plotë mësimore, nga të cilët 6 mësues me -1 orë/mësimore më pak dhe 1 mësues -6 orë/mësimore më pak se ngarkesa i cili është kontraktuar për këtë normë të pjesshme, me kontratë me afat, në total -12 orë/mësimore.

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

Sipas vendimit nt.119, datë 28.02.2018 “Për miratimin e numrit të praktikantëve për kryerjen e praktikës profesionale me kontratë të përkohshme, për periudhën 1 janar deri 15 qershor 2018 dhe 15 shtator deri 31 dhjetor 2018, për Ministrinë e Arsimit, Sportit dhe Rinisë”, është miratuar numri i praktikantëve për DAR Fier 82 praktikantë dhe kanë përfutur 68 praktikantë për vitin mësimor 2018-2019.

Gjatë kryerjes së praktikës profesionale, praktikantët kanë përfutur nga punëdhënësi pagesën e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore të përllogaritur mbi pagën minimale 24,000 lekë për vitin 2018 si dhe 26,000 lekë për vitin 2019. Kjo pagesë është kryer në bazë të listë pjesëmarrjes në institucionin arsimor përkatës.

#### ***- 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 vitin 2018, dhe 2019 janë realizuar në masën 74%, të dhënat paraqiten në tabelën e mësipërme.



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar e të përputhshmërisë të ushtruar në  
“Drejtorinë Arsimore Rajonale / Zyrën Vendore Arsimore Fier”

### ***- 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 për vitin 2018 me vlerë në total 2.111.000 lekë, dhe për vitin 2019 me vlerë në total 849.000 lekë 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 pjesërisht kryesisht për rastet e veçanta si, për dalje në pension, nga ku rezulton se janë kryer pagesa për vitin 2018 në vlerën 1.065.000 lekë, për sëmundje vlera 766.000 lekë, për fatkeqësi në familje vlera 280.000 lekë; për vitin 2019 vlera totale 849.000 lekë, për dalje në pension në vlerën 669.000 lekë, për sëmundje vlera 100.000 lekë, për fatkeqësi në familje vlera 80.000 lekë.

Janë verifikuar disa nga urdhër pagesat për periudhën objekt auditimi, nga ku rezulton se fondi I veçantë është përdorur konform ligjit.

-Me urdhër pagesë nr.134, datë 25.05.2018, është dhënë shpërblim për kompensim sëmundje në shumën 100.000 (njëqind mijë).

-Me urdhër pagesë nr.138, datë 25.05.2018, është dhënë shpërblim për kompensim sëmundje në shumën 50.000 (pesëdhjetë mijë).

-Me urdhër pagesë nr.289, datë 12.04.2018, është dhënë shpërblim për kompensim vdekje në shumën 110.000 (njëqind e dhjetë mijë).

-Me urdhër pagesë nr.90, datë 12.04.2018, është dhënë shpërblim për kompensim dalje në pension në shumën 50.150 (pesëdhjetë mijë e njëqind e pesëdhjetë).

### ***- Mbi rregullshmërinë e plotësimit të dosjeve të personelit.***

Në lidhje me plotësimin dhe ruajtjen e dosjeve të nëpunësve civile 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, certifikatë personale, rekomandim, raport mjekësor, librezë pune, certifikatë të gjendjes gjyqësore, vlerësimi etj. Në DAR, për periudhën objekt auditimi, janë depozituar 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”, procedura këto të ndryshuara pas humbja se këtij statusi.

Dosjet personale të nëpunësve janë administruar duke përmbushur plotësisht kërkesat e ligjit nr. 9154, datë 06.11.2003 "Për arkivat" si dhe të manualit mbi arkivimin e dokumenteve. Dosjet janë inventarizuar, administruar me indeks të veçantë, sipas kërkesave të Kapitullit V, Formatit Standard nr. 17, ku evidentohen shkresat e fashikujt në veçanti 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.

*Lidhur me zbatimin e bazës ligjore të pagave, janë përzgjedhur për auditim liste pagesat e muajve qershor, shtator, tetor, nëntor, dhjetor 2018 dhe mars-gusht 2019, për administratën e DAR-it Fier dhe për Shkollat e Mesme të Përgjithshme në varësi të saj.*

***Për sa më sipër, pre pagat është mbajtur Akt Konstatimi me nr. 3, date 27.11.2019, i protokolluar zyrtarisht në subjektin e audituar me nr.505/3, datë 27.11.2019.***



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### Raport Përfundimtar për auditimin financiar e të përputhshmërisë të ushtruar në “Drejtësinë Arsimore Rajonale / Zyrën Vendore Arsimore Fier”

Bazuar në Programin e Auditimit Nr. /860/1, Prot. datë 31/10/2019, “Auditim Financiar dhe Përputhshmërie” u audituan aspekte të veçanta mbi ***funksionimi i portalit “Mësues për Shqipërinë”, për vitin shkollor 2018-2019 dhe 2019-2020***, dhe për sa siper grupi i auditimit kreu verifikimet në ZVA-në Fier dhe i vlerësoi ato si më poshtë.

Verifikimi i funksionimit të portalit, për vitin shkollor 2018-2019 dhe vlerësimi i procedurave të punësimit dhe të emërimit në një vend të lirë pune të mësuesve në profil/lëndë, sipas, Udhëzimit të MAS-it Nr. 38, datë 06.10.2015 dhe Udhëzimit të MASR-së Nr. 13, datë 22.05.2019, “Për procedurat e pranimit e të emërimit të mësuesit në një vend të lirë pune në institucionet arsimore publike të arsimit parauniversitar dhe për administrimin e portalit “Mësues për Shqipërinë”, për vitin shkollor 2018-2019 dhe vitit 2019-2020.

Audituesit e autorizuar të KLSH-së vërejnë se, janë krijuar Komisionet e Vlerësimit në DAR Fier në zbatim të Udhëzimit të MAS-it Nr. 38, datë 06.10.2015 dhe Udhëzimit të MASR-së Nr. 13, datë 22.05.2019, “Për procedurat e pranimit e të emërimit të mësuesit në një vend të lirë pune në institucionet arsimore publike të arsimit parauniversitar dhe për administrimin e portalit “Mësues për Shqipërinë”, si më poshtë;

- ✓ Për vitin 2017, sipas Urdhrit me nr. 1190/1, datë 12.09.2017 me kryetar znj.Yllka Beci dhe me 7 anëtarë;
- ✓ Për vitin 2018, sipas Urdhrit me nr. 782/2, datë 07.06.2018 me kryetar znj.Elvara Marini dhe me 7 anëtarë.

U verifikua punësimi i mësuesve nga portali për dy vitet 2018 dhe 2019 dhe rezultoi sa më poshtë vijon:

#### • **Punësimi i mësuesve në vitin shkollor 2018-2019.**

Në shkollat e ish-DAR-së Fier, në vitin shkollor 2018-2019 janë krijuar **95 vende të lira pune**, nga të cilat **53 me afat të pacaktuar dhe 42 me afat të caktuar** (të përkohshëm).

53 vendet e lira me afat të pacaktuar u përkasin profileve: arsim fillor (28), gjuhë shqipe (6), histori-gjeografi (2), matematikë-fizikë (4), biologji-kimi (3), gjuhë angleze (6) gjuhë italiane (1), 1 mësues ndihmës (AF), edukim fizik (2) .

Nga verifikimet rezultoi se Drejtuesit e shkollave kanë paraqitur në ish-DAR-në Fier kërkesat e tyre për 42 vende të lira me afat të caktuar që u përkasin profileve: gjuhë-letërsi (2), frengjisht (3), arsim fillor (11), TIK (4), matematikë-fizikë (6), matematikë (2), histori-gjeografi (1), gjeografi (3), histori (1), gjuhë angleze (5), art pamor (3) dhe arsim special (1).

Në institucionet arsimore të ish-DAR-së Fier, deri në 14 shtator 2018 janë krijuar 53 vende të lira pune, nga të cilat 23 vende të lira u plotësuan me lëvizje paralele të detyruara: 10 arsim fillor, 1 mësues ndihmës, 4 gjuhë-letërsi, 2 matematikë-fizikë, 2 biologji-kimi, 2 anglisht, 2 histori-gjeografi dhe 19 me lëvizje paralele me dëshirë: 14 në arsim fillor, 1 gjuhë-letërsi, 1 biologji-kimi, 3 anglisht.

Procedurat e ndjekura nga komisioni i vlerësimit për vitin 2018-2019, lidhur me shpalljen e vendit të lirë, njoftimin me telefon/e-mail, pranimi/refuzimi nga kandidati për vendin e lirë, janë në përputhje me kërkesat e Udhëzimit të MAS-it Nr. 38, datë 06.10.2015, “Për procedurat e lëvizjes paralele, emërimit dhe largimit nga puna të mësuesit në institucionet publike të sistemit arsimor parauniversitar”, përveç rasteve ku anëtarët e komisionit në procesverbalin e datës 25.05.2019 deklarojnë nën përgjegjësinë e tyre të plotë se të gjithë kandidatët për të cilët nuk disponojnë deklarata në dosje janë njoftuar në rrugë telefonike sipas parashikimeve në udhëzimin përkatës. Dokumentimi në kohë për këto procedura ka qenë i pamundur, pasi anëtarët e komisionit nuk mund të ishin në çdo kohë të pranishëm.



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar e të përputhshmërisë të ushtruar në  
“Drejtorinë Arsimore Rajonale / Zyrën Vendore Arsimore Fier”

Nga 11 vendet e paplotësuara, një ditë para fillimit të vitit shkollor janë punësuar 7 kandidatë nga portali “Mësues për Shqipërinë 2017-2018”. Konkretisht, nga verifikimi i praktikës nr. 1 të kandidatit (Matematikë) i renditur i 11-ti në listën e portalit në profilin e matematikës është punësuar vetëm pasi e refuzuan vendin e lirë kandidatët nga nr. 1- 10 (nr. 1 ka refuzuar, nr. 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10 refuzuan, pasi kanë qenë të punësuar në shkollat e ish-DRA-së Fier (në fshatra) dhe kanë kërkuar të punësohen vetëm në shkollat e qytetit.

Praktika 2, (Edukim fizik), i renditur i pari për lëndën e edukimit fizik në portalin “Mësues për Shqipërinë 2017-2018”.

Praktika 3, (Edukim fizik), i renditur i pari për lëndën e edukimit fizik në portalin “Mësues për Shqipërinë 2017-2018”.

Praktika 4, (TIK), i renditur i pari për lëndën e TIK-ut në portalin “Mësues për Shqipërinë 2017-2018”.

Praktika 5, (Arsim fillor), i renditur i 3-ti në për arsimin fillor në portalin “Mësues për Shqipërinë 2017-2018”, u punësua pasi refuzuan kandidatët me nr. 1 dhe 2.

Praktika 6, (Arsim fillor), i renditur i 5-ti në për arsimin fillor në portalin “Mësues për Shqipërinë 2017-2018”.

Praktika 7, (Arsimi fillor), i renditur i 10-ti në për arsimin fillor në portalin “Mësues për Shqipërinë 2017-2018”, është punësuar pasi kandidatët me nr. 6, 7, 8, 9 kanë qenë në punë me kontratë me afat të pacaktuar me lëvizje paralele të detyruar dhe lëvizje paralele me dëshirë.

### • **Punësimi i mësuesve për vitin shkollor 2019-2020**

Nga verifikimi i dokumentacionit për punësimin e mësuesve në institucionet arsimore parauniversitare në juridiksion të ZVA-së Fier rezulton si më poshtë:

ZVA-ja Fier ka ngritur komisionin e vlerësimit të dosjeve në përputhje me Udhëzimin e MASR-së Nr. 13, datë 22.05.2019, “Për procedurat e pranimit e të emërimit të mësuesit në një vend të lirë pune në institucionet arsimore publike të arsimit parauniversitar dhe për administrimin e portalit “Mësues për Shqipërinë””. Ajo ka shpallur njoftimet në vend të dukshëm në mjediset e saj dhe në faqen elektronike të DRAP-së Fier.

Sipas procedurave të kryera, rezulton që, për shkak të rënies së numrit të nxënësve dhe klasave, në ZVA-në Fier të paraqiten 6 kërkesa për lëvizje paralele të detyrueshme për vitin shkollor 2019-2020, në profilet: arsim fillor 2; gjuhë shqipe-letërsi 1; anglisht 1; matematikë-fizikë 1 dhe matematikë 1. Të 6 mësuesit që ndodheshin në kushtet e lëvizjes paralele të detyrueshme, për shkak të mbylljes së vendit të punës, janë sistemuar në vende të lira pune sipas profilit të tyre, duke zgjedhur në bazë të renditjes pas vlerësimit të dosjeve.

Krahas lëvizjeve paralele të detyrueshme, në ZVA-në Fier janë paraqitur 52 kërkesa për lëvizje paralele me dëshirë, prej të cilave janë plotësuar vetëm 14 kërkesa. Mësuesit e tjerë që kanë kërkuar lëvizje paralele me dëshirë i kanë refuzuar vendet e punës që u janë ofruar, sepse kanë pretenduar shkolla në qytet apo sa më afër vendbanimit të tyre.

Nga 90 aplikantë për arsimin fillor në portalin “Mësues për Shqipërinë”, 7 mësues janë punësuar në vende pune pa afat (numrat rendorë 8, 16, 18, 19, 20, 21 dhe 38) dhe 11 të tjerë (numrat rendorë 10, 42, 53, 62, 64, 66, 71, 73, 83, 84, 88) me afat deri në një vit; 12 kandidatë nuk i janë përgjigjur e-mail-it të ZVA-së; 14 të tjerë janë të punësuar në sistem; 39 kandidatë kanë refuzuar vendin e punës që u është ofruar; 5 mësues janë të punësuar që më parë si mësues ndihmës; 2 mësues punojnë në shkolla të ZVA-së Roskovec dhe një kandidat nuk ka dhënë adresë të saktë.

Për mësues ndihmës, në portalin “Mësues për Shqipërinë” kanë marrë pjesë 5 mësues të diplomuar për arsimin special. Prej tyre, është punësuar vetëm njëri (numri rendor 3, E.K.),



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### Raport Përfundimtar për auditimin financiar e të përputhshmërisë të ushtruar në “Drejtorinë Arsimore Rajonale / Zyrën Vendore Arsimore Fier”

pasi katër të tjerët janë në sistem dhe punojnë mësues që para këtij viti shkollor. Në kushtet e mungesës së mësuesve për arsimin special, ZVA-ja ka ftuar për mësues ndihmës të gjithë kandidatët e portalit, prej të cilëve janë shprehur të gatshëm 134 mësues të profileve të ndryshme. Shumica e tyre ka rezultuar pa trajtime për punën me fëmijët me AK.

Në profilin “Art pamor” është punësuar vetëm një mësues nga portali (në datën 24.09.2019). Katër aplikantët e tjerë fillimisht janë s’kualifikuar dhe pastaj janë ri përfshirë në portal me shkresën e DPAP-së nr. 2352/1 prot., datë 19.09.2019, protokolluar në ZVA Fier në datën 24.09.2019, me nr. 282 prot. Kandidati i punësuar (K.P.), në të dyja rastet ka qenë në krye të renditjes në profilin “Art pamor”.

Për lëndët “Kimi”, “Biologji” dhe “Biokimi”, ZVA-ja ka renditur të 20 kandidatët sipas rezultatit të tyre në portal. Është punësuar për biologji vetëm një kandidat (nr. 5, në renditjen e re mban nr. 9, E.K.), sepse 5 kandidatë (nr. 1, 2, 3, 6 dhe 8) kanë refuzuar, 2 kandidatë (nr. 4 dhe 7) nuk janë paraqitur dhe 1 kandidat (nr. 5) vazhdon të jetë në marrëdhënie pune që më parë. Nga profili “Kimi” është punësuar vetëm kandidati i renditur i 7-ti, pasi 4 të parët kanë refuzuar, ndërsa 2 të tjerët (nr. 5 dhe 6) nuk i janë përgjigjur njoftimit.

Në profilin “Edukim fizik” janë punësuar pa afat 9 kandidatë nga portali (nr. 1, 2, 4, 5, 6, 10, 12, 13, 15), ndërsa 7 kandidatë kanë refuzuar (nr. 3, 7, 8, 9, 11, 13 dhe 16). ZVA-ja i ka kërkuar DRAP-së Fier 9 mësues për edukim fizik (me normë të plotë ose të pjesshme) nga aplikimet në ZVA të tjera, bazuar në kërkesat e drejtorëve të shkollave. Duke respektuar procedurat e përcaktuara në Udhëzimin nr. 13, DRAP-ja Fier i ka paraqitur ZVA-së Fier 3 kandidatë, prej të cilëve ka pranuar vetëm një kandidat i ardhur nga ZVA Lushnjë. Në përfundim të procedurave janë punësuar 6 mësues me normë të plotë, por pa arsim përkatës. Konstatohet se këtyre mësuesve u është plotësuar norma mësimore javore me orë të lëndëve të tjera, përveç edukimit fizik.

Në profilin “Fizikë” është punësuar pa afat vetëm kandidati me nr. 2, sepse kandidati i renditur i pari është në marrëdhënie pune në Seman.

Në profilin “Matematikë” është punësuar vetëm kandidati me nr. 2, në vend të atij me nr. 1, sepse ky i fundit ka qenë në marrëdhënie pune dhe është larguar në Tiranë. Katër kandidatë të këtij profili janë në marrëdhënie pune; nr. 16 punon mësues ndihmës, 7 kandidatë kanë refuzuar (nr. 3, 9, 17, 18, 24, 26, 29); kandidati me nr. 43 ka rezultuar me adresë të pasaktë, kurse të gjithë të tjerët nuk janë paraqitur.

Në profilin “Gjeografi” është punësuar me afat vetëm kandidati me nr. 7, sepse kandidatët me nr. 1, 4 dhe 6 kanë refuzuar, ndërsa kandidatët me nr. 2, 3 dhe 5 nuk janë paraqitur, për shkak se janë në marrëdhënie pune në Roskovec.

Në profilin “Anglisht” është punësuar kandidati me nr. 12 (në vendin raport lindje); kandidatët me nr. 20, 22 dhe 26 janë punësuar me afat; ata me nr. 7, 33, 38 janë në marrëdhënie pune (nr. 7 në Roskovec); kandidati me nr. 19 është drejtor shkolle në Lalar 11 kandidatë (nr. 18, 21, 23, 27, 29, 30, 31, 33, 35, 36 dhe 38) nuk janë paraqitur; kandidatët me nr. 32 dhe 37 punojnë si mësues ndihmës; kandidati me nr. 44 ka bërë lëvizje paralele të detyruar; 4 kandidatë (nr. 40, 41, 42, 46) janë punësuar me afat, kurse të tjerët kanë refuzuar.

Në profilin “Frëngjisht” është punësuar pa afat vetëm kandidati me nr. 1, kurse kandidati i renditur i dyti është në marrëdhënie pune në Patos.

Në profilin “Italisht” janë punësuar me afat tre kandidatë (nr. 2, 8 dhe 9); kandidati i renditur i pari është në marrëdhënie pune në Patos; kandidatët me nr. 3 dhe 7 kanë refuzuar, ndërsa kandidatët me nr. 4, 5 dhe 6 nuk janë paraqitur.

Në profilin “Gjuhë shqipe-Letërsi” janë 153 kandidatë në portalin e këtij viti. Deri tani janë punësuar 2 mësues: nr. 4 pa afat dhe nr. 23 me afat (në vend të nr. 7 i cili, sapo ka filluar punë,



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### Raport Përfundimtar për auditimin financiar e të përputhshmërisë të ushtruar në “Drejtorinë Arsimore Rajonale / Zyrën Vendore Arsimore Fier”

është shtruar në spital). Kanë refuzuar ftesën nr. 1, 2, 3, 5, 6, 8, 9, 9, 14 dhe 22. Nuk janë paraqitur 2 kandidatë me nr. 11 (janë të punësuar në DRAP dhe ZVA Fier) dhe nr. 19, 20, 21; 2 kandidatë të tjerë (nr. 13 dhe 14) janë nëndrejtorë shkollash në Roskovec; kandidatët me nr. 16, 17 dhe 18 janë në marrëdhënie pune definitivë.

Një numër i konsiderueshëm mësuesish, nëndrejtorësh, drejtorësh shkollash e specialistë të DRAP-së dhe ZVA-së Fier kanë aplikuar në portalin “Mësues për Shqipërinë 2019” dhe janë renditur sipas rezultatit që kanë arritur.

#### **Konstatime.**

ZVA-ja Fier disponon dokumentacionin e njoftimeve me e-mail-e, pranimet nga kandidatët, refuzimet, lëvizjet paralele (të detyruara dhe me dëshirë), si dhe punësimet nga portali “Mësues për Shqipërinë” si dhe refuzimet e bëra për mospranim pozicion punësimi.

- ***Nuk janë përmbushur të gjitha kërkesat për lëvizje paralele me dëshirë, pasi 38 kandidatët kanë refuzuar vendet e punës që u janë ofruar si jo të përshtatshme për ta, për shkak të largësisë apo pse shkollat ndodhen në fshat.*** Shumica e tyre, ashtu si dhe mësues e drejtues shkollash kanë aplikuar edhe në portalin “Mësues për Shqipërinë” me synimin që të punësohen në vende pune të lira që mund të krijohen në shkollat ku ata do të dëshironin të punojnë.
- ***Në shkollën Lalar, mësuesi i edukimit fizik, edhe pse pa arsim përkatës, zhvillon mësim edhe në klasat 1-5 të arsimit fillor.***
- ***Prania e mësuesve, nëndrejtorëve, drejtorëve të shkollave e specialistëve të DRAP-së dhe ZVA-së Fier në portalin “Mësues për Shqipërinë” argumentohet sipas shpjegimeve të dhëna nga zyrtaret e ZVA si aspiratë e tyre për t’i dhënë mundësi vetes për lëvizje paralele me dëshirë apo punësim nga portali, në rast lirimi apo largimi nga puna.***
- ***ZVA-ja Fier ka bërë dhe punësime nga jashtë portalit për edukim fizik.*** Për këto punësime janë respektuar procedurat e përcaktuara në Udhëzimin Nr. 13, datë 22.05.2019 por mësuesve të edukimit fizik, edhe pse pa arsim përkatës, u është plotësuar norma mësimore javore me orë në klasat 1-5 të arsimit fillor. ***ZVA-ja duhet të kërkonte për edukimin fizik aq mësues sa është nevoja e shkollave për këtë lëndë dhe të caktohej një mësues për ta zhvilluar këtë lëndë në një, dy a më shumë shkolla.***
- ***Komisioni ad hock që ka funksionuar sipas Udhëzimit të MAS-it Nr. 38, datë 06.10.2015, “Për procedurat e lëvizjes paralele, emërimit dhe largimit nga puna të mësuesit në institucionet publike të sistemit arsimor parauniversitar”, ka hartuar regjistrin e pasqyrimin të vendimeve për emërimet apo transferimet /lëvizjet paralele e të detyrueshme, por ky dokument nuk është i sekretuar. Në disa raste, kostatohet se ka korrigjime të tij dhe disa vendime janë administruar në dosje si fotokopje.***
- ***Audituesit e autorizuar të KLSH-së vërejnë se ZVA-ja Fier nuk ka faqe elektronike për aq kohe ka funksionuar Udhëzimi nr.38/ 2015 ku të shpallë njoftimet për procedurat e punësimit; nga konstatimet sipas Udhëzimit të MASR-së Nr. 13, datë 22.05.2019, “Për procedurat e pranimit e të emërimit të mësuesit në një vend të lirë pune në institucionet arsimore publike të arsimit parauniversitar dhe për administrimin e portalit “Mësues për Shqipërinë” mungon një strukturë/person përgjegjës për hedhjen e të dhënave në sistemin e transparencës.***
- ***Audituesit e autorizuar të KLSH-së vërejnë se, në Udhëzimin e MASR-së Nr. 13, datë 22.05.2019, “Për procedurat e pranimit e të emërimit të mësuesit në një vend të lirë pune në institucionet arsimore publike të arsimit parauniversitar dhe për administrimin e portalit “Mësues për Shqipërinë””, mungon roli mbikëqyrës i drejtuesit të ZVA dhe DRAP mbi procesin e pranimit të mësuesve, duke ja lënë këtë funksion vetëm***



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar e të përputhshmërisë të ushtruar në  
“Drejtorinë Arsimore Rajonale / Zyrën Vendore Arsimore Fier”

*komisionit ad hock. Për sa siper, kerkohet një bashkërendim më i mirë dhe harmonizimi i dispozitave të ligjit nr. 69/2012 “Për sistemin arsimor parauniversitar në RSH”, me ndryshimet dhe të ligjit nr.10296/2010 “ Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”.*

### **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, në përgjithësi 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 për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe të njësisë që varen prej tyre”, i ndryshuar.

DAR Fier për periudhën 1.1.2018-31.12.2018 është njësi shpenzuese me kontabilitet më vete. Pas riorganizimit të Drejtorisë Arsimore Rajonale (DAR) në Drejtorinë Rajonale të Arsimit Parauniversitar (DRAP) dhe Zyra Vendore Arsimore (ZVA), nga maji 2019 rezulton se, DRAP dhe ZA-të përkatëse të inkuadruar si emërtese e DRAP, të cilat mbajnë kontabilitet më vete dhe në pikëpamjet e buxhetimit dhe mbajtjes së veprimtarisë kontabile, janë të inkuadruara dhe funksionojnë si pjesë e kësaj njësie shpenzuese.

Auditimi në drejtim të mbajtjes së kontabilitetit dhe hartimit të bilanceve kontabël u përqendrua në vlerësimin e saktësisë dhe përputhshmërisë ligjore të veprimeve ekonomiko-financiare dhe të dokumentimit të transaksioneve financiare të realizuara gjatë periudhës objekt auditimi si dhe zbatimit të parimeve të përgjithshme për përgatitjen e llogarive vjetore dhe mbajtjen e kontabilitetit. Dokumentet justifikuese për kryerjen e veprimeve ekonomike, përgjithësisht janë plotësuar konform dispozitave ligjore në fuqi, përjashtuar disa mangësi të trajtuara në vijimësi.

Auditimi u krye në lidhje me dy drejtimet e mëposhtme: mbi afatin ligjor të përcaktuar për përgatitjen e bilanceve dhe në vlerësimin e rregullshmërisë dhe saktësisë së llogarive dhe të pozicioneve të bilancit për çdo vit, si dhe kryerjen dhe dokumentimin e veprimeve në ditarin e



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### Raport Përfundimtar për auditimin financiar e të përputhshmërisë të ushtruar në “Drejtorinë Arsimore Rajonale / Zyrën Vendore Arsimore Fier”

përgjithshëm (ku janë regjistruar dhe veprimet e bankës), konform udhëzimeve të Ministrisë së Financave.

Për çdo vit të veçantë të periudhës objekt auditimi, në zbatim të ligjit nr. 9936, date 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, dhe kërkesave të ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar, bilanci është përpiluar dhe është dërguar në afat për miratim në Degën e Thesarit Fier si dhe në Ministrinë e linjës administrative (MAS).

Mbyllja e bilancit për vitet 2017 dhe 2018 në përgjithësi është 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 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 të programit dhe ato të realizuara nga DAR Fier, situacione këto të rakorduara me degën e Thesarit. Kopje e bilancit dhe pasqyrave financiare janë dërguar në Degën e Thesarit, të cilat janë konfirmuar me vulosjen e tyre, brenda datës 28 shkurt të vitit pasardhës. Bilanci është shoqëruar me relacionin shpjegues, sipas udhëzimit të miratuar nga Ministria e Financave (MF), me situacionin përfundimtar të shpenzimeve si dhe llogaridhënien vjetore. Në bazë të të dhënave kontabile përkatëse janë përpiluar **Pasqyrat e llogaridhënies vjetore** mbi llogaritë e vitit ushtrimor (bilanci), që janë raportuar rregullisht si më poshtë:

- për vitin 2017 janë dorëzuar pranë Degës së Thesarit Fier dhe Drejtorisë së Financës të Ministrisë së Arsimit, Sportit dhe Rinisë me shkresën nr. 285, datë 27.02.2018.
- për vitin 2018 janë dorëzuar pranë Degës së Thesarit Fier dhe pranë Drejtorisë së Financës në Ministrinë e Arsimit, Sportit dhe Rinisë, me shkresën nr. 424/1 prot, datë 20.03.2019.

Nga ana tjetër, **situacionet progresive vjetore** janë rakorduar dhe kundër-firmuar rregullisht nga përfaqësuesi i Degës së Thesarit Fier. Realizimi i buxhetit është raportuar Degës së Thesarit, si vijon:

- për vitin 2017 me shkresën e datës 24.1.2018,
- për vitin 2018 me shkresën e datës 15.1.2019.

Auditimi u bë me të zgjedhur për këto çështje:

***Nga ana e institucionit të ish-DAR Fier/ ZVA Fier për këtë çështje në observacionet e dërguara me shkresën e datës 05.12.2019 të nënshkruar nga ish-Përgjegjëse e Sektorit të Shërbimeve të DAR Fier znj. ■■■ “Observacion”, ka bërë komente dhe shpjegime si më poshtë:***

*Per arsye te ristrukturimit te DAR dhe uljes ne detyre gjate periudhes qe kam qene me leje te zakonshme jam larguar jashte shtetit. Nuk jam vene ne dijeni dhe nuk jam njohur me programin e kontrollit por nga ish-koleget e mia mora dijeni per kete auditim. Me date 4.12.2019 kam mar e-mail per 3 aktkonstatime te mbajtur nga ana juaj .I lexova dhe po jap shpjegimet e mia por une nuk disponoj asnje document ketu ku jam .Me largimin tim me shkrese zyrtare detyrat e mia I kaluan ne zbatim znj. ■■■ Para se te largohesha I kam derguar me e-mail celjen e llogarive per periudhen Janar –Mars 2019 bilancin e vitit 2017 ,2018 dhe inventarin ekonomik dhe te imet dhe dosjet me dokumentat dhe inventari i zyres jane ne DAR celesin e zyres ja dorezova drejtoreshes z.Yllka Beci.*



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar e të përputhshmërisë të ushtruar në  
“Drejtoria e Arsimore Rajonale / Zyrën Vendore Arsimore Fier”

### Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH –sën

Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar, sqarojmë se

*-Progami i auditimit dhe njoftimi përkatës janë depozituar zyrtarisht në subjektin që auditohet dhe nuk është në detyrat e grupit të auditimit të njoftojë personat e larguar nga institucioni, mqs juve keni dhënë dorëheqje, referuar e-mail-it tuaj të datës 28 maj 2019 drejtuar z. [ ] drejtor i Përgjithshëm i AP dhe për dijeni znj. [ ] drejtor i ZVA Fier. Grupit të auditimit nuk iu disponua procesverbali i dorëzimit të detyrës nga ish- Përgjegjëse e Sektorit të Shërbimeve të DAR Fier.*

**Shënim:** Nga ana e KLSH është dëgjuar në subjektprkjet raporti me shkresn nr. 860/2 prot., datë 03.12.2019, i cili është kthyer pa vërejtje me shkresën e ZVA Fier me nr. 538/2 datë 13.12.2019 (protokolluar në KLSH me nr. 860/3, datë 13.12.2019). Meqenëse nuk ka patur objeksione për projekt raportin, mbeten qëndrimet dhe arsyetimet e bëra për akt-kostatimet e mbatjura zyrtarisht.

### i.ANALIZA E POSTEVE KRYESORE TE BILANCIT:

Nga verifikimi i pasqyrave financiare (bilancit) të vitit 2018 rezultoi:

#### ***Në analizë aktivet:***

Në formatin nr. 1 “Aktivet e Qëndrueshme të Trupëzuar” në vlerën neto prej 27 milionë lekë, janë të pasqyruara sipas zërave më poshtë:

*Tabela nr.7/ në lekë*

|              |                                             |                   |                   |
|--------------|---------------------------------------------|-------------------|-------------------|
|              | <b>II.Aktivet Afat gjata</b>                | <b>27,095,393</b> | <b>26,002,647</b> |
| <b>20</b>    | <b>1.Aktive Afatgjata jo materiale</b>      | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| 201          | Prime te emisionit dhe Rimbursimit te huave |                   |                   |
| 202          | Studime dhe kërkime                         |                   |                   |
| 203          | Koncesione,Patenta,Licenca e te ngjashme    |                   |                   |
| <b>21</b>    | <b>2.Aktive Afatgjata materiale</b>         | <b>27,095,393</b> | <b>26,002,647</b> |
| 210          | Toka, T,roje, Terene                        |                   |                   |
| 211          | Pyje, Plantacione                           |                   |                   |
| 212          | Ndërtesa e Konstruksione                    | 21,723,096        | 20,964,045        |
| 213          | Rruge, rrjete, vepra ujore                  |                   |                   |
| 214          | Instalime teknike, makineri e pajisje       |                   |                   |
| 215          | Mjete Transporti                            |                   |                   |
| 216          | Rezerva Shtetërore                          |                   |                   |
| 217          | Kafshe pune e prodhimi                      |                   |                   |
| 218          | Inventar ekonomik                           | 5,372,297         | 5,038,602         |
| 24           | Aktive afatgjata te dëmtuara                |                   |                   |
| 28           | Caktime te Aktiveve Afatgjata               |                   |                   |
| <b>25-26</b> | <b>3.Aktive Afatgjata Financiare</b>        | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| 25           | Huadhënie e Nën huadhënie                   |                   |                   |
| 26           | Pjesëmarrje ne kapitalin e vet              |                   |                   |
|              | <b>4.Investime</b>                          | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| 230          | Per Aktive Afatgjata jo materiale           |                   |                   |
| 231          | Per Aktive Afatgjata materiale              |                   | 0                 |

*Burimi: Sektori i Shërbimeve Mbështetëse, DAR Fier*



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar e të përputhshmërisë të ushtruar në  
“Drejtorinë Arsimore Rajonale / Zyrën Vendore Arsimore Fier”

- Zëri “*Ndërtim e konstruksione*” (llog. 212) për vlerën 21,723 mijë lekë është i zbërthyer në mënyrë analitike dhe i rakorduar me inventarët e kryer.
- Zëri “*Inventar ekonomik*” (llog. 218) për vlerën 5,372 mijë lekë është i zbërthyer në mënyrë analitike dhe i rakorduar me inventarët e kryer.

Gjendja në mbyllje të ushtrimit në formatin nr. 7 “*Gjendja edhe ndryshimet e aktiveve të qëndrueshme*”, është e pasqyruar në “mbyllje të ushtrimit me 31.12.2018 me vlerën bruto prej 37,188,801 leke dhe në formatin 7/b me vlerën neto prej **27,095,393 lekë, e njëjte me vlerën e referuar në formatin nr. 1 te pozicionit financiar në zërin “Aktive afatgjata” (kolona nr.21 e bilancit), si me poshtë:**

Në lekë Tabela nr.8/ në lekë

| E M E R T I M I                                    | Gjendje<br>ne<br><br>Fillim vit<br>te vitit | Shtesa gjate vitit ushtrimor, Kosto Historike |                    |                    |                               |               | Pakësimi gjate vitit , Kosto Historike |                     |                         |               | Gjendja<br>mbyllje te<br>ushtrimit |
|----------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------------------|---------------|----------------------------------------|---------------------|-------------------------|---------------|------------------------------------|
|                                                    |                                             | Blerje e<br>krijuar<br>me<br>pagese           | Shtesa pa pagese   |                    | Levizje<br>brenda<br>aktiveve | Gjithe<br>sej | Shitje                                 | Nx.jasht<br>perdor. | Pakësimi<br>te<br>Tjera | Gjithe<br>sej |                                    |
|                                                    |                                             |                                               | Jashte<br>sistemit | Brenda<br>sistemit |                               |               |                                        |                     |                         |               |                                    |
| c                                                  | 1                                           | 2                                             | 3                  | 4                  | 5                             | 6             | 7                                      | 8                   | 9                       | 10            | 11                                 |
| I. AAGJ/JO MATERIALE                               | 0                                           | 0                                             | 0                  | 0                  | 0                             | 0             | 0                                      | 0                   | 0                       | 0             | 0                                  |
| Prime te emisionit dhe<br>rimbursimit te huave     |                                             |                                               |                    |                    |                               | 0             |                                        |                     |                         | 0             | 0                                  |
| Studime dhe kerkime                                |                                             |                                               |                    |                    |                               | 0             |                                        |                     |                         | 0             | 0                                  |
| Koncesione, patenta,licenca e<br>tjera ngjashme    |                                             |                                               |                    |                    |                               | 0             |                                        |                     |                         | 0             | 0                                  |
| II. TAAGJ/ MATERIALE                               | 33,898,179                                  | 2,252,245                                     | 2,000,000          | 131,991            | 0                             | 4,384,236     | 0                                      | 511,435             | 582,179                 | 1,093,614     | 37,188,801                         |
| Toka,troje, Terene                                 |                                             |                                               |                    |                    |                               | 0             |                                        |                     |                         | 0             | 0                                  |
| Pyje, Kullota Plantacione                          |                                             |                                               |                    |                    |                               | 0             |                                        |                     |                         | 0             | 0                                  |
| Ndertime e Konstruksione                           | 26,439,411                                  | 2,252,245                                     |                    |                    | -355,800                      | 1,896,445     |                                        |                     |                         | 0             | 28,335,856                         |
| Rruge,rrjete,vepra ujore                           |                                             |                                               |                    |                    |                               | 0             |                                        |                     |                         | 0             | 0                                  |
| Instalime<br>teknike,makineri,paisje,vegla<br>pune |                                             |                                               |                    |                    |                               | 0             |                                        |                     |                         | 0             | 0                                  |
| Mjete transporti                                   |                                             |                                               |                    |                    |                               | 0             |                                        |                     |                         | 0             | 0                                  |
| Rezerva shtetore                                   |                                             |                                               |                    |                    |                               | 0             |                                        |                     |                         | 0             | 0                                  |
| Kafshe pune e prodhimi                             |                                             |                                               |                    |                    |                               | 0             |                                        |                     |                         | 0             | 0                                  |
| Inventar ekonomik                                  | 7,458,768                                   |                                               | 2,000,000          | 131,991            | 355,800                       | 2,487,791     |                                        | 511,435             | 582,179                 | 1,093,614     | 8,852,945                          |
| Aktive te Qend.te trupezuara<br>te demtuara        |                                             |                                               |                    |                    |                               | 0             |                                        |                     |                         | 0             | 0                                  |
| Caktime                                            |                                             |                                               |                    |                    |                               | 0             |                                        |                     |                         | 0             | 0                                  |
| TOTAL I (I+II)                                     | 33,898,179                                  | 2,252,245                                     | 2,000,000          | 131,991            | 0                             | 4,384,236     | 0                                      | 511,435             | 582,179                 | 1,093,614     | 37,188,801                         |

Burimi: Sektori i Shërbimeve Mbështetëse, DAR Fier

**Aktivet qarkulluese** paraqiten me një totl prej 2,9 milionë lekë dhe të analizuara në llogari inventariale.

Tabela nr.9/ në lekë

|    | 2.Gjendje Inventari qarkullues | 2,998,526 | 3,304,446 |
|----|--------------------------------|-----------|-----------|
| 31 | Materiale                      | 1,328,816 | 1,644,773 |
| 32 | Inventar l imët                | 1,669,710 | 1,659,673 |



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar e të përputhshmërisë të ushtruar në  
“Drejtorinë Arsimore Rajonale / Zyrën Vendore Arsimore Fier”

*Nga ananliza e ketyre llogarive rezulton se ato përputhen me te dhënat inventariale analitike.*

### **ii.ANALIZA E DEBI-KREDIVE:**

#### **ii/a- Pasqyrimi në bilanc i të drejtave dhe detyrimeve.**

##### ***a. Të drejtat e arkëtueshme:***

Zëri “**Personeli, paradhënie, deficite, gjoba**” (llog. 423) për vlerën 324,834 lekë i cili paraqet detyrimet e subjekteve private dhe punonjësve ndaj institucionit është i zbërthyer në mënyrë analitike dhe përbëhet nga detyrimet e pesë subjekteve, të cilat nuk janë arkëtuar për një periudhë 5 vjeçare si më poshtë:

*Tabela nr.10/ në lekë*

| Nr | Emri i subjektit  | Detyrimi ne momentin e krijimit | Viti i krijimit | Detyrimi i mbetur |
|----|-------------------|---------------------------------|-----------------|-------------------|
| 1. | Nikolla Tavanxhiu | 8,523                           | 1994            | 8,523             |
| 2. | Astrit Xhankolli  | 108,300                         | 2004            | 108,300           |
| 3. | Siciliana Lisi    | 83,199                          | 2006            | 83,199            |
| 4. | Thoma Gjini       | 29,831                          | 2006            | 14,812            |
| 5. | Qani Rushiti      | 128,378                         | 2006            | 92,000            |
|    | <b>Totali</b>     |                                 |                 | <b>306,834</b>    |

*Burimi: Sektori i Shërbimeve Mbështetëse, DAR Fier*

##### ***Konstatim:***

**1. Gjendja e llogarive te arketueshme paraqitet me një rritje prej 8,735 mijë lekë dhe llogaria 423 evidenton të njëjtat vlera midis viteve 2017 dhe 2018, per shumën prej 324,834 lekë.**

|         |                                        |                    |                    |
|---------|----------------------------------------|--------------------|--------------------|
|         | <b>3.Llogari te Arketushme</b>         | <b>123,911,417</b> | <b>115,177,872</b> |
| 411     | Kliente e llogari te ngjashme          |                    |                    |
| 423,429 | Personeli, paradhenie, deficite, gjoba | 324,834            | 324,834            |

**2.Si shihet edhe nga pasqyra e mësipërme, vetëm për dy nga pesë subjektet debitorë janë kryer arkëtime, kurse për tre subjekte debitorë nuk është kryer asnjë arketim për periudhën 2017, 2018 dhe 2019.**

**3. Nga mbledhja e shumave te evidentuara me sipër, rezulton se nuk përputhet/ nuk rakordon për shumën 18,000 lekë llogaria sintetike e personelit dhe debitorëve qe eshët regjistruar ne bilanc për 324,834 me te dhënat ne llogarinë analitike, qe jane 306,384**

Në llogarinë **468 “Debitor të ndryshëm”**. Sipas analizës të paraqitur nga dega e financës gjendja e llogarisë së debitorëve paraqitet me vlerën **423,783 lekë**, vlerë e cila është pasqyruar edhe në bilanc. Sipas këtyre të dhënave kjo llogari paraqitet me dy subjekte debitorë, e konkretisht:

- Firma “Gora” në shumën 260 mijë lekë, e krijuar në vitin 2007, sipas shkresës së MASH me nr. 8884/2 prot, datë 23.11.2007;
- Firma “Lacka” në shumën 163,783 lekë, e krijuar në vitin 2008, sipas shkresës së MASH me nr. 2246/2 prot, datë 17.06.2008;

Të gjithë këto debitor ndonëse kanë një koh të gjatë që janë krijuar nuk kanë rezultuar të arkëtohen dhe si zanafillë e detyrimeve të krijuara janë auditimet e bëra nga Ministria e Arsimit. **Për këto debitor edhe pse janë ndjekur praktikrat deri në gjykatë nuk është mundur**



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar e të përputhshmërisë të ushtruar në  
“Drejtorinë Arsimore Rajonale / Zyrën Vendore Arsimore Fier”

**vjeljeve e detyrimeve.** Referuar të dhënave të bilancit kontabël të institucionit, (pasqyra nr.1, performanca e institucionit), rezulton se **llogaria 468, “Debitorët e ndryshëm”** evidentohen me gjendje më datën 31.12.2018 prej **423,783 lekë**, si më poshtë vijon:

|     |                                                      |         |         |
|-----|------------------------------------------------------|---------|---------|
| 465 | Efekte për tu arketuar nga shitja e letrave me vlerë |         |         |
| 468 | Debitore të ndryshëm                                 | 423,783 | 423,783 |

### b. Detyrimet e institucionit për periudhën e audituar:

*Tabela nr.11/ në lekë*

|          | PASIVET(DETYRIMET)                                     | 125,215,004 | 116,368,847 |
|----------|--------------------------------------------------------|-------------|-------------|
|          | I.Pasivet Afat shkurtra                                | 125,215,004 | 116,368,847 |
|          | 1. Llogari të Pagueshme                                | 125,215,004 | 116,368,847 |
| 401-408  | Furnitorë e llogari të lidhura me to                   |             |             |
| 42       | Detyrime ndaj personelit                               | 81,116,036  | 79,591,831  |
| 16,17,18 | Hua Afat shkurtra                                      |             |             |
| 460      | Huadhënës                                              |             |             |
| 431      | Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa                  | 6,368,815   | 6,143,658   |
| 432      | Tatime, mbledhur për llogari pushtetit lokal           |             |             |
| 433      | Detyrime, shteti fatkeqësi natyrore                    |             |             |
| 435      | Sigurime Shoqërore                                     | 24,570,587  | 24,132,746  |
| 436      | Sigurime Shëndetësore                                  | 3,409,736   | 3,349,140   |
| 437,438, | Organizma të tjera shtetërore                          |             |             |
| 44       | Institucione të tjera publike                          |             |             |
| 45       | Marrëdhënie midis institucioneve apo njesive ekonomike |             |             |
| 464      | Det.për tu paguar për bl.letrave me vlerë              |             |             |
| 466      | Kreditore për mjete në ruajtje                         | 1,303,587   | 1,190,975   |
| 467      | Kreditore të ndryshëm                                  | 7,697,626   | 1,211,880   |
| 4341     | Operacione me shtetin( detyrime                        | 748,617     | 748,617     |
| 49       | Shuma të parashikuara për xhvlësim(-)                  |             |             |

Burimi: DAR/ZVA Fier, sektori Financës

Nga analiza e mësipërme konstatohet se në përgjithësi shumat e pasqyruara në bilanc në llogaritë sintetike janë kuadruar me të dhënat në mënyrë analitike llogaritë e klasës së 4-rt. Konkretisht, në **llogarinë 466**, gjendja më datën 31.12.2018 paraqitet si më poshtë:

#### **Llogaria 466 “Kreditorë për mete në ruajtje”, 31.12.2018, në lekë**

|                                                                          |                  |
|--------------------------------------------------------------------------|------------------|
| Lekët e paguara si tarifa regjistrimi nga kandidatet për student në Fier | 290,000          |
| 5 % shkolla Suk                                                          | 15,273           |
| Leje ndërtimi shkolla Drenie                                             | 170,910          |
| Leje ndërtimi Shkolla Patos Fshat                                        | 453,486          |
| Leje ndërtimi Shkolla Libofshë                                           | 261,236          |
| 5 % firma Avdulaj si garanci punimesh për rikonstruksionin e zyrave,     | 112,612          |
| 5 % firma Ajes                                                           | 70               |
|                                                                          | <b>1,303,587</b> |



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar e të përputhshmërisë të ushtruar në  
“Drejtoria e Arsimit Rajonale / Zyrën Vendore Arsimit Fier”

Burimi: DAR Fier, Sektori Finances

### **Konstatohet se,**

Në këtë llogari janë regjistruar mjete në ruajtje nga viti 2006 në shumën 290,000 lekë me emërtesën “lekët e studentëve”, sa janë arkëtuar tarifa për regjistrimin në Universitetin e Fierit, që mendohej se do të ngrihej krahas Universitetit të Durrës dhe të Beratit. Nga verifikimi i kryer mbi librin e arkës mod.K7, te muajit shtator 2006, konstatohet se është mbajtur një procesverbal midis dorëzueses dhe marres ne dorëzim te arkës se institucionit znj.Venetike Kapaj, ku vërehet se nuk ka gjendje monetare arke, si dhe është dorëzuar lista e borderosë se derdhjeve te kryera ne thesar nga studentet kandidatë, me 148 emra te papaguar. Me kalimin e viteve, shuma te caktuara janë tërhequr nga personat qe i kanë derdhur ne vijimësi.

Nga auditimi rezultoi se për këto shuma ka një listë të personave që kanë bërë derdhjet nga 2000 lekë, një analizë të personave që kanë bërë derdhjet, dhe se këto vlera mbahen/administrohen padrejtësisht dhe sa sipër lihet rekomandim që këto shuma duhet tu kthehen personave respektivë.

*Nga ana e institucionit të ish-DAR Fier/ ZVA Fier për këtë çështje në observacionet e dërguara me shkresën e datës 05.12.2019 të nënshkruar nga ish-Përgjegjëse e Sektorit të Shërbimeve të DAR Fier znj. ■■■ “Observacion”, ka bërë komente dhe shpjegime si më poshtë:*

*1. Per arsye te ristrukturimit te DAR dhe uljes ne detyre gjate periudhes qe kam qene me leje te zakonshme jam larguar jashte shtetit.Nuk jam vene ne dijeni dhe nuk jam njohur me programin e kontrollit por nga ishkolet e mia mora dijeni per kete auditim. Me date 4.12.2019 kam mar e-mail per 3 aktkonstatime te mbajtur nga ana juaj .I lexova dhe po jap shpjegimet e mia por une nuk disponoj asnje document ketu ku jam .Me largimin tim me shkrese zyrtare detyrat e mia I kaluan ne zbatim znj.Bajame Skenderaj.Para se te largohesha I kam derguar me e-mail celjen e llogarive per periudhen Janar –Mars 2019 bilancin e vitit 2017 ,2018 dhe inventarin ekonomik dhe te imet dhe dosjet me dokumentat dhe inventari i zyres jane ne DAR celesin e zyres ja dorezova drejtoreshes zj ■■■.*

*2. Faqja 6 e Akt konstatimit, Llogaria 466 “mjete ne ruajtje” me emertimin leket e studenteve ne Shumen 290,000 leke,kjo shume ngeli e pashperndare personave per arsye te mosgjetjes se tyre nga ana jone keto leke jane derdhur ne degen e thesarit dhe nga evidencat e pervitshme qe plotesoheshin nga ana jone per rakondimin e te ardhurave dhe nga rekomandimi I lene nga auditimi I MASR ne vitin 2014 keto leke duhet te kalojne ne Buxhet pasi shperndarja e tyre tek personat ishte e pamundur*

### **Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH –sën**

Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar, sqarojmë se

*-Progami i auditimit dhe noftimi përkatës janë depozituar zyrtarisht në subjektin që auditohet dhe nuk është në detyrat e grupit të auditimit të njoftojë personat e larguar nga institucioni, mqs juve keni dhënë dorëheqje, referuar e-mail-it tuaj të datës 28 maj 2019 drejtuar z■■■, drejtor i Përgjithshëm i AP dhe për dijeni znj.■■■ drejtor i ZVA Fier. Grupit të auditimit nuk iu disponua procesverbali i dorëzimit të detyrës nga ish- Përgjegjëse e Sektorit të Shërbimeve të DAR Fier.*

*Në lidhje me detyrimin për fondet e ngurtësuar pr studentët, ZVA duhet të marrë masat e njoftimit në web-ine saj dhe në mediat elektronike, dhe objeksioni nuk është i mbështetur ligjërisht.*



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### Raport Përfundimtar për auditimin financiar e të përputhshmërisë të ushtruar në “Drejtoria Arsimore Rajonale / Zyrën Vendore Arsimore Fier”

**Shënim:** Nga ana e KLSH është dëgjuar në subjektprkjet raporti me shkresn nr. 860/2 prot., datë 03.12.2019, i cili është kthyer pa vërejtje me shkresën e ZVA Fier me nr. 538/2 datë 13.12.2019 (protokolluar në KLSH me nr. 860/3, datë 13.12.2019). Meqenëse nuk ka patur objeksione për projekt raportin, mbeten qëndrimet dhe arsyetimet e bëra për akt-kostatimet e mbajtura zyrtarisht.

Referuar të dhënave të bilancit kontabël të institucionit, (pasqyra nr.2, performanca e institucionit), rezulton se **llogaria 467, “Kreditorët e ndryshëm”** evidentohen me gjendje më datën 31.12.2018 prej **7,697,626 lekë**, si me poshtë vijon

|     |                                |           |           |
|-----|--------------------------------|-----------|-----------|
| 466 | Kreditore për mjete në ruajtje | 1,303,587 | 1,190,975 |
| 467 | Kreditore të ndryshëm          | 7,697,626 | 1,211,880 |

(Bilanci, burimi: DAR Fier)

E krahasuar me të dhënat sipas evidencës analitike paraqitet vlefë prej **7,696,126 lekë**, që detajohet analitikisht sipas kësaj strukture si më poshtë:

#### Llogaria 467, “Kreditorët e ndryshëm”, 31.12.2018. Tabela nr.12/ në lekë

|                                                                                            |                  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| Detyrimet për pagesë ndaj Ujësjetës Fier                                                   | 680              |
| Detyrimet për pagesë ndaj Postes Fier                                                      | 4,565            |
| Detyrimet për pagesë ndaj OSHEE Fier                                                       | 30,474           |
| Detyrimet për pagesë ndaj Internetit muaji nëntor 2018                                     | 746,154          |
| Detyrimet për pagesë ndaj modeleve në shkollën “Jakov Xoxa”                                | 34,146           |
| Tatim në burim për modelet                                                                 | 5990             |
| Detyrimet për pagesë ndaj arsimtareve për shpenzim të udhëtimeve dhe dietave brenda vendit | 117,920          |
| Detyrimet për pagesë për transportin e mësuesve dhe nxënësve nga vendbanimi                | 3,731,671        |
| Detyrimet për pagesë të vendimit gjyqësor të formës së prere ndaj Stiliano Cepele          | 491,000          |
| Detyrimet për pagesë të vendimit gjyqësor të formës së prere ndaj Aida Cera                | 925,476          |
| Detyrimet për pagesë të vendimit gjyqësor të formës së prere ndaj Rudina Kelmendi          | 458,38           |
| Gjobë DRT për sigurimet shoqërore                                                          | 241,942          |
| Detyrimet për pagesë të internetit të përdorur nga shkollat dhe DAR, muaji dhjetor 2018    | 907,790          |
| <b>Totali</b>                                                                              | <b>7,969,126</b> |

#### Konstatohet se,

1.Në këtë llogari janë regjistruar detyrimet për pagesë të një gjobe të lëshuar nga Drejtoria Rajonale e Tatimeve Fier, për mos aplikim të drejtë të sistemit të sigurimeve për student aplikantë në shumën 241,942 lekë, e cila është likuiduar nga fondet e buxhetit të shtetit në vitin 2018, ndërkohë që fondet për zërin 601 “Sigurimet shoqërore” sipas planit buxhetor janë 200 milionë lekë dhe në fakt realizuar për 197,6 milionë lekë, kjo sipas të dhënave të pasqyrës nr.2 “Performanca financiare” e bilancit të DAR Fier.



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar e të përputhshmërisë të ushtruar në  
“Drejtorinë Arsimore Rajonale / Zyrën Vendore Arsimore Fier”

2. Nga kryqëzimi i të dhënave të llogarisë 467, “Kreditorët e ndryshëm” evidentohen me gjendje më datën 31.12.2018 prej 7,697,626 lekë, e cila krahasuar me të dhënat sipas evidencës analitike paraqet vleftën 7,696,126 lekë

Sa sipër rezulton një diferencë prej 1500 lekë, vlerë për te cilat llogarite sintetike dhe analitike nuk kuadrojnë midis tyre.

*Nga ana e institucionit të ish-DAR Fier/ ZVA Fier për këtë çështje në observacionet e dërguara me shkresën e datës 05.12.2019 të nënshkruar nga ish-Përgjegjëse e Sektorit të Shërbimeve të DAR Fier znj. ■■■, “Observacion”, ka bërë komente dhe shpjegime si më poshtë:*

***Faqja 7.** Persa I perket gjobes se vene nga ana e tatimeve ne shumen 241,942 leke .*

*Kjo gjobe ka dale nga Kontrolli i Tatimeve Fier pasi ne zbatim te VKM institucioni DAR duhet ti paguante p, raktikanteve sigurimet shoqerore per praktiken e kryer ne masen 16.7 % mbi pagen minimale .Sistemi I tatimeve online nuk e merte Shumen sa duhej por e merte 66 leke .Kemi njoftuar Ministrine e Arsimit dhe Drejtorine e pergjithshme te tatimeve,Drejtorine Rajonale te Tatimeve dega Fier per kete fakt dhe ky problem mori zgjidhje vetem kur u ndryshua VKM , dhe institucioni do ju paguante 16.7% dhe 11.2 % mbi pagen minimale .Ky problem ishte per te gjitha Drejtorite dhe zyrat arsimore.Kontrolli i tatimeve ne vitin 2018 la si detyrim shumen e papaguar per 16.7% duke zbritur 66 lekshin e paguar .Detyrim I cili duhej paguar ne kohe .Pas hedhjes ne sistem te detyrimit te prapambetur sistemi tatimor gjeneron automatikisht kamatvonesa dhe gjoba .Gjoba e vendosur ishte ne Shumen 241,942 leke.Kjo gjobe nuk eshte permosdeklarim apo pagese me vonese per mungese fondi apo neglizhence nga ana ime por per shkak te sistemit tatimor.*

*Per kete arsye ju drjetuam Drejtorise Rajonale te Tatimeve Fier perseri e cila po me shkrese shprehej qe Ne duhet te paguanim detyrimin dhe per gjoben dhe kamatvonesen duhet ti drejtoheshim Drejtorise se Apelimit Tatimor Tirane .Pagesa e detyrimit u realizua me fondet e celura nga MASR ne llogarine 601 per keto detyrime .Me shkrese zyrtare ju drejtuam Drejtorise se Apelimit tatimor Tirane .*

*Drejtoria e Apelimit tatimor Tirane zbriti kamatvonesat dhe la ne fuqi gjoben prej 241,942 leke.Kjo gjobe eshte ne bilanc ne llogarine 467 por nuk eshte kryer pagesa nga ana ime gjate vitit 2018 me fondet e buxhetit te shtetit ,por eshte kryer ne vitin 2019 (periudhe ne te cilen jam larguar nga puna).*

### ***Oëndrimi i grupit të auditimit të KLSH –sën***

*Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar, sqarojmë se merret në konsideratë riadresimi i faktit që NZ për periudhën e likuidimit të gjobës është znj.■■■, por sjellim në vëmendje faktin se ky detyrim është kontabilizuar në PF të vitit 2018.*

***Shënim:** Nga ana e KLSH është dëguar në subjektprkjet raporti me shkresn nr. 860/2 prot., datë 03.12.2019, i cili është kthyer pa vërejtje me shkresën e ZVA Fier me nr. 538/2 datë 13.12.2019 (protokolluar në KLSH me nr. 860/3, datë 13.12.2019).Megjenëse nuk ka patur objeksione për projekt raportin, mbeten qëndrimet dhe arsyetimet e bëra për akt-kostatimet e mbatjura zyrtarisht.*

### ***ii-b. Kontabilizimi i ekzekutimit të vendimeve gjyqësore.***



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar e të përputhshmërisë të ushtruar në  
“Drejtorinë Arsimore Rajonale / Zyrën Vendore Arsimore Fier”

Janë likuiduar shpenzime për ekzekutimin e vendimeve gjyqësore sipas urdhër shpenzimeve për periudhën e audituar. E gjithë shuma për ekzekutimin këtij vendimi gjyqësor është një shpenzim joefektiv për buxhetin e shtetit duke qenë se i përket vendimmarrjeve të gabuara për largim nga puna të mësuesve.

Nga auditimi evidentohet se:

☐ 1. Sa janë pasqyruar detyrimet (vendimet gjyqësore të formës së prerë, në kontabilitet paraqiten me tre raste gjithsej, prej 1,874,794 leke (si pjesë e llogarisë 467), me këtë përbërje:

- Pagese me vendim gjyqi [REDACTED], prej 491,000 lekë;
- Pagese me vendim gjyqi [REDACTED], prej 925,476 lekë;
- Pagese me vendim gjyqi [REDACTED], prej 458,318 lekë;

☐ 2. Sa janë paguar vendime gjyqësore të formës së prerë për dëmshpërblim nga ana e DAR Fier si pasojë e zgjidhjes së menjëhershme dhe të pajustificuar të marrëdhënieve të punësimit, referuar data bazës që administrohet dhe azhurnohet nga ana e sektorit juridik në DAR Fier, nga e cila janë kryer pagesat në vleftën 3,167,104 lekë, (nga kjo deri më 31.12.2018 për 275,040 lekë dhe për vitin 2019 në shumën prej 2,892,064 lekë). Nga 23 rastet e praktikave që ndiqen pranë shkallëve të ndryshme të gjyqësorit, rezulton se në 5 rastet e shqyrtuara vendimet e formës së prerë i takojnë:

- në 1 rast vitit 2017,
- në 3 raste deri me 31.12.2018 dhe
- dhe në 1 raste deri me 30.06.2019.

Më konkretisht rezulton:

Tabela nr.13/ në lekë

| Nr. | Palët ndërgjyqës                                               | Objektin e padisë                  | Gjykatën ku po gjykohet çështja                                   | Vendimin e gjykatave/nr. date/diapoziitiv                                                         | Ankim /Rekurs         | Shuma e përfituar                                            |
|-----|----------------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|--------------------------------------------------------------|
| 1   | Padites .../paditur DAR, shkolla "Muhamet Shehu"               | Mardhenie pune                     | Gjykata e Lartë                                                   | Vendim nr.4032, date 27.09.2017, ka vendosur shpërblim për vjetërsi me 4 paga mujore.             | Rekurs nga paditesi   | Likuiduar me U.Shp.nr.189, dt, 18,07,2018, shuma 275,040 lek |
| 2   | Padites Asije Dymishaj/paditur shkolla 9-vjecare Gorishov, DAR | Mardhenie pune                     | Gjykata Administrative Apelit Tirane                              | Vendim nr.885, date 02.07.2018 të Gjyk Ad.te Shkalles se I Vlore ka vendosur "rrezimin e padise". | Ankimuar nga paditesi |                                                              |
| 3   | Paditese ....., paditur dr.shkolles "Trifon Prifti" Hamil, DAR | Demshperblim për zgj.kontrate pune | Perfundoi në Gj.Admin, Shkalla e I Vlore, priten afatet e ankimit | Nr.396, date 26.03.2019, ka vendosur "Rrezimin e padise".                                         |                       |                                                              |
| 4   | Padites ...../ paditur DAR, shkolla "Zylyftar Veleshnja"       | Mardhenie pune                     | Gjykata e Apelit Vlore                                            | Vendim nr.5929, date 04.12.2017 ka vendosur "Rrezimin e padise".                                  | Ankimuar nga paditesi |                                                              |



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar e të përputhshmërisë të ushtruar në  
**“Drejtoria Arsimore Rajonale / Zyrën Vendore Arsimore Fier”**

|    |                                                                                                   |                                                                                     |                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                         |                                             |                                                                       |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|
| 5  | Paditese ...../paditur dr.shkolles "Hekuran Maneku"Patos, DAR                                     | Mardhenie pune                                                                      | <b>Gjykata e Larte</b>                           | Vendim Apeli nr.4065, date <b>13.11.2018</b> , ka vendosur , pranimin e pjesshem te padise, 5 paga demshperblim per zgjidhje te menjehershme te pajustifikuar, 3 paga shperblim per vjetersi.                                                           | Rekurs nga DAR Nr.55, date 11.01.2019       | <b>Likujduar me U.Shp.nr.100, dt, 24.04.2019 , shuma 458,318 leke</b> |
| 6  | Padites ...../paditur DAR                                                                         | Demshperblim per zgj.kontrate pune                                                  | Gjykata Administrative e Apelit Tirane           | Vendimit nr.457, date 04.04.2017, pranimin pjeserisht te kerkeses, demshperblim 10.5 paga per zgjidhje te menjehershme te pajustifikuar, 2 paga per mosrespektim te afatit, 2 paga per mosrespektim procedure, 1 paga e 15 dite shperblim per vjetersi. | Ankimuar nga DAR nr.1301/1, date 11.10.2017 |                                                                       |
| 7  | Paditese,..... / paditur, dr.shkolles, "Meleq Gosnishi" Patos, DAR                                | Shfuqezimin e aktit ad.per zgjidhje kontrate                                        | <b>Gjykata e Larte</b>                           | Vendim Apeli nr.4335, date <b>27.11.2018</b> , ka vendosur pranimin e pjesshem te padise,demshperblim 6 paga per zgjidhje te menjehershme te pajustifikuar, 08.09.2015-30.09.2015 paga per mosrespektim te afatit,5 paga si shperblim per vjetersi.     | Rekurs nga DAR nr.213, date 08.02.2019      | <b>Likujduar me U.Shp.nr.38, dt, 19.02.2019, shuma 707.520</b>        |
| 8  | Paditese,...../paditur , dr.shkolles "Zhani Ciko", DAR                                            | Demshperblim per zgj.kontrate pune                                                  | <b>Gjykata e Larte</b>                           | Vendim Apeli nr.4062, date <b>13.11.2018</b> ka vendosur panimin e pjesshem te padise,demshperblim 8 paga per zgjidhje te menjehershme te pajustifikuar, 7 paga shperblim per vjetersi.                                                                 | Rekurs nga DAR                              | <b>Likujduar me U.Shp.nr.64, dt, 19.03.2019,shuma 925,976</b>         |
| 9  | Paditese ...../paditur DAR                                                                        | Mardhenie pune                                                                      | Gjykata Ad. e shk. Pare Vlore                    | Vendim nr.969, date 06.07.2017 shkalla e pare Vlore e cila ka vendosur "Rrezimin e padise", vendim nr.711, date 21.02.2017 Apeli Administrativ ka vendosur "Kthimin per rigjykim".                                                                      |                                             |                                                                       |
| 10 | Paditese ...../paditur DAR                                                                        | Mardhenie pune                                                                      | Gjykata Administrative e Apelit                  | Vendim nr.1135, date 21.07.2014 te Gjykates Ad.te shkalles se I Vlore, ka vendosur demshperblim me 15 paga mujore.                                                                                                                                      | Ankim nga DAR nr.1135, date 31.07.2014      |                                                                       |
| 11 | Paditese ...../paditur shkolla e mesme SHMKSH                                                     | Konstatimin e mangesve te viteve shkollore.                                         | Gjykata Administrative e Apelit                  | Vendim nr.1120, date 08.09.2017 te Gjykates Ad.Shkalles se Pare Vlore, ka vendosur "pranimin e padise".                                                                                                                                                 | Ankimuar nga shkolla                        |                                                                       |
| 12 | Paditese ...../paditur DAR.                                                                       | Mardhenie pune                                                                      | Gjykatën Administrative te Apelit                | Vendim te Gjykates Ad te Shkalles se Pare Vlore, nr.1386, date 20.10.2015 ka vendosur "Rrezimin e padise".                                                                                                                                              |                                             |                                                                       |
| 13 | Padites ..... /paditur DAR                                                                        | Mardhenie pune                                                                      | Gjykata e Larte                                  | Vendim te Gjykates Administrative te Apelit nr.927, date 06.03.2018 e cila ka vendosur "rrezimin e padise".                                                                                                                                             | Rekurs nga personi .                        |                                                                       |
| 14 | Paditese ...../paditur DAR Fier                                                                   | Mardhenie pune                                                                      | <b>Gjykata e Larte</b>                           | Vendim Apeli nr.158, date <b>24.01.2019</b> , pranimin e pjesshem te padise, demshperblim 16.5 paga per vjetersi ne pune.                                                                                                                               | Ankim nga DAR Nr.83, date 04.02.2019        | <b>Likujduar me U.Shp.nr.102, dt, 24.04.2014, shuma 800,250</b>       |
| 15 | Padites ...../paditur DAR , drejtoria e shkolles                                                  | Mardhenie pune                                                                      | Gjykata e Administrative e Apelit Tirane         | Vendim i Gjykates Ad. Sh.I VI nr.1695, date 11.12.2017, ka vendosur pranimin e padise.                                                                                                                                                                  | Ankim I DAR nr.1696/1/1 date 09.01.2018     |                                                                       |
| 16 | Padites DAR/paditur Komisioneri per te Drejten e Informimit dhe Mbrojtjen e te Dhenave Personale. | Shfuqezimin e aktit administrativ , vendimit nr.46, date 29.07.2016 te Komisionerit | Gjykata Administrative e Shkalles se Pare Tirane | Ne proces.                                                                                                                                                                                                                                              |                                             |                                                                       |



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### Raport Përfundimtar për auditimin financiar e të përputhshmërisë të ushtruar në “Drejtorinë Arsimore Rajonale / Zyrën Vendore Arsimore Fier”

|    |                                                   |                                                                                                                                         |                                        |                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                        |  |
|----|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|--|
| 17 | Padites Albtelecom/paditur MASR                   | Shlyerje detyrimi kontraktual                                                                                                           | Gjykata Administrative e Apelit Tirane | Vendimit te Gjykates se Adm.Shkalles se Pare Tirane nr.645,date 26.02.2018. "Pranimin e pjesshem te padise" .                                                                                                                                           | Ankimuar nga paditesi                                                  |  |
| 18 | Padites ...../paditur DAR                         | Shfuqezimin e urdhrin nr.1722/2015 per emerimin dhe shkarkimin e drejtorit te shkolles                                                  | Gjykata Administrative e Apeli Tirane  | Vendim nr.111, date 08.02.2016, ka vendosur "pranimin e kerkeses padise".                                                                                                                                                                               | Ankimuar nga DAR nr.411, date 12.02.2016,Heqje dore nga ankimi nga DAR |  |
| 19 | Paditese ...../paditur DAR shkolla "Sh.Behari"    | Mardhenie pune                                                                                                                          | Gjykata Administrative e Apelit Tr     | Vendim nr.1687, date 18.10.2016, ka vendosur pranimin e pjesshem te padise, detyrimin per ti paguar 8 per zgjidhje te menjehershme te pajustifikuar, 3 paga per mosrespektim te afatit,6 paga si shperblim per vjetersi, 2 paga per mosrespektim afati. | Ankimuar nga DAR nr.2155, date 28.10.2016                              |  |
| 20 | Padites ...../paditur MASR                        | Demshperblim demi pasuror                                                                                                               | Gjykata e Apelit Vlore                 | Vendim nr.23.07.2018 te Gjykates se Shkalles se Pare Fier, e cila ka vendosur "rrezimin e padise".                                                                                                                                                      | Kunder ankim nga MASR nr.8976, date 31.08.2018                         |  |
|    |                                                   | Informacion mbi proceset gjyqesore te DAR Fier/ZVAP Fier nga 01.01.2019- 31.10.2019                                                     |                                        |                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                        |  |
| 21 | Padites ...../paditur DAR Fier/ZVAP Fier          | Shfuqezimin e vendimit nr.1, datë 07.01.2019 të Drejtorisë Rajonale të Arsimit Parauniversitar, Qarku Fier si absolutisht i pavlefshëm, | Gjykata e Shkalles se Pare Fier        |                                                                                                                                                                                                                                                         | Rekurs I ZA nr.786, date 21.11.2018.                                   |  |
| 22 | ...../paditur DAR /ZVAP Fier                      | Mardhenie pune                                                                                                                          | Gjykata e Apelit Vlore                 | Vendim nr.1350, date 14.10.2019 ka vendosur pranimin e pjesshem te padise, 6 paga zgjidhje e pajustifikueshme, 4 paga shperblim vjetersie, 2 paga procedure, 2 paga mosrespektim afatesh,                                                               | Ankim I ZA, nr.394/1 date 29.10.,2019                                  |  |
| 23 | Paditese ...../paditur shkolla,DAR Fier/ZVAP Fier | Demshperblim page/mardhenie pune                                                                                                        | Gjykata Administrative Sh,1 Vlo        | Ne proces.                                                                                                                                                                                                                                              | Kthyer per rigjykim nga Gj,Apelit                                      |  |

Burimi: ZVA Fier, peegatitur nga Juristi dhe Sektori Financiar.

**3.Nga ana tjetër, në regjistrin e parashikimit te prokurimeve per vitin 2019, zëri pagesa e vendimeve gjyqësore paraqitet për 5,046,163 lekë.**

#### **Si gjetje u konstatua:**

1. Gjatë viteve që janë objekt auditimi, nuk ka një pasqyrim të drejtë dhe realist të efekteve të vendimeve gjyqësore të formës së prerë në kontabilitetin e njësisë shpenzuese. Lidhur me vendimet gjyqësore konstatohet se ka mospërputhje midis shumave të vendosura në bilanc (llogaria 467, kreditorë të ndryshëm, ku pjesa e efekteve të vendimeve gjyqësore datën 31.12.2018 , në kontabilitet paraqiten me tre raste gjithsej, prej 1,874,794 lekë dhe atyre të evidentuara në regjistrin e



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar e të përputhshmërisë të ushtruar në  
“Drejtoria e Arsimore Rajonale / Zyrën Vendore Arsimore Fier”

parashikimit të prokurimeve për vitin 2019, zëri pagesa e vendimeve gjyqësore paraqitet për 5,046,163 lekë.

2. Konstatohet se detyrimet nga efektet e evidentimit gjyqësor të Paditëses, znj. [REDAKTUAR], ku si palë e paditur, është drejtoria e shkollës, “Meleq Gosnishti” Patos dhe DAR, është lëshuar Vendimi nga Gjykata e Apelit me nr.4335, date 27.11.2018, që ka vendosur pranimin e pjesshëm të padisë, dëmshpërblimin me 6 (gjashtë) paga për zgjidhje të menjëhershme të pajustificuar, 08.09.2015-30.09.2015, si dhe paga për mosrespektim të afatit, 5 paga si shpërblim për vjetërsi. Sa sipër, kjo shtetase është likuiduar në shkurt 2019, por nuk janë përfshirë në bilanc në llog. 467 detyrimet për pagesë në vitin e ardhshëm.
3. Nga ana tjetër, rezulton se në llog.467 përfshihet detyrimi nga vendimi gjyqësor për shtetasin [REDAKTUAR] për vleftën 491 mijë lekë, shumë kjo që nuk figuron në databasën e administruar dhe vënë në dispozicion nga sektori juridik dhe ekonomik.

☐ Nga grupi i auditimit u vlerësua se sa është pasqyruar paragrafi nr.42 i Udhëzimit të MFE me nr. 8, datë 09.03.2018 pasi nga pikëpamja e kontabilitetit, regjistrimet për detyrimet e prapambetura në bazë të udhëzimit duhet të bëhen si më poshtë:

- Debitohet llogaria përkatëse 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme për detyrimet e prapambetura” dhe
- Kreditohet llogaria përkatëse 467 “Kreditorë të ndryshëm”.

Nga verifikimi i të dhënave të bilancit tepricat e këtyre llogarive me 31.12.2018 rezultuan me mospërputhje dhe në shpenzimet e periudhave të ardhshme janë kontabilizuar në vlerën zero lekë:

| viti 2018 |                       | viti 2017 |           |
|-----------|-----------------------|-----------|-----------|
| 467       | Kreditorë të ndryshëm | 7,697,626 | 1,211,880 |

dhe llogaria nr. 486

| 2018 |                                     | 2017 |   |
|------|-------------------------------------|------|---|
| 486  | Shpenzime të periudhave të ardhshme | 0    | 0 |

Sa sipër, nuk ka gjetur zbatim përcaktimi i paragrafit nr.42, kapitulli 3.1, “Procedurat e përgatitjes së pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, të UMFE nr. 8, date 9.3.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, ku përcaktohet se:

“Të gjitha njësitë e qeverisjes së përgjithshme duhet të evidentojnë veçmas në pasqyrat financiare vjetore dhe zërin e detyrimeve të prapambetura të tyre ndaj të tretëve, për shpenzime, shërbime apo investime të kryera e të pa financuara, për shkak të mungesës së fondeve. Për të evidentuar këto detyrime, do të përdoren llogari specifike të kontabilitetit të llogarisë 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme”, në varësi të natyrës së tyre:

- “Shpenzime të periudhave të ardhshme për detyrime të prapambetura për vendimet gjyqësore”,



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar e të përputhshmërisë të ushtruar në  
“Drejtorinë Arsimore Rajonale / Zyrën Vendore Arsimore Fier”

- “Shpenzime të periudhave të ardhshme për detyrime të prapambetura për shërbime”
- “Shpenzime të periudhave të ardhshme për detyrime të prapambetura për mirëmbajtje”;
- “Shpenzime të periudhave të ardhshme për detyrime të prapambetura për investime”;
- “Shpenzime të periudhave të ardhshme për detyrime të prapambetura të tjera”.

### ✓ REGJISTRIMI I PASURISË SË PALUAJTSHME TË DAR/ZA FIER NË ZVRPP/ ASHK

Nga ana e strukturave drejtuese të, për periudhën objekt auditimi dhe në përgjigje të kërkesave të ministrisë së linjës (shkresa e MAS me nr. 2967 date 14.4.2015 ku kërkohet të dërgohet zyrtarisht në ministri fotokopja e certifikatave të pronësisë për asetet në pronësi të këtij institucioni arsimor publik, në lidhje me inventarizimin dhe regjistrimin e pasurive të paluajtshme të DAR/ZA, janë kryer këto praktika sipas institucioneve përgjegjëse, si më poshtë vijon:

- I. Me shkresën nr. 517 prot, datë 11.07.2013 të DAR Fier, i është drejtuar Bashkisë Fier me kërkesën për informacion në lidhje me inventarin e pasurive të paluajtshme shtetërore.
- II. Bashkia Fier me shkresën me nr.4175/1 prot, datë 02.05.2018, i ka kthyer përgjigje kërkesës së DAR Fier duke sqaruar se  

*“me VKM nr. 574, datë 28.05.2009 “Për miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi ose përdorim të Bashkisë Fier”, **Bashkisë Fier i është transferuar në pronësi objekti Qendra e Arsimit, Lagjja “Kastriotët”, ZK nr. 8534, me nr pasurie 4/39, dhe me sipërfaqe 1,609 m2 truall dhe 749 m2 ndërtesë**”.*
- III. Sipas Formularit të Inventarizimit të Pronave të Paluajtshme që i bashkëlidhet VKM nr. 574, datë 28.05.2009, rezulton se në numrin rendor 32 është shënuar Qendra e Arsimit, Lagjja “Kastriotët”, ZK nr. 8534, me nr. pasurie 4/39, dhe me sipërfaqe 1,609 m2 truall dhe 749 m2 ndërtesë, në inventarin e Ministrisë së Arsimit.
- IV. Nga ana tjetër, rezulton se drejtori i DAR Fier, znj.Yllka Beci, me shkresën nr. 201 prot, datë 23.08.2019 i është drejtuar Agjencisë Shtetërore të Kadastrës duke kërkuar informacion për pasuritë dhe gjendjen juridike të pasurive sipas kartelave që disponon ASHK Fier, ku bashkëlidhur është harta treguese e regjistrimit, ku në ZK me nr. 4/178 është pasqyruar godina e DAR. Ky informacion nga ZVA Fier I është përcjellë dhe DRAP Fier me shkresën nr. 201/2 prot, datë 29.08.2019 .
- V. Grupi i auditimit sjell në vëmendje se janë kryer disa procedura të rikonstruksionit të godinës së DAR-ZVA gjatë vitit 2018 me fondet e Raiffeisenn Bank dhe të bankës Credins, si vijon:

#### Investim i “Raiffeisen Bank”, vitet 2018 – 2019

Tabela nr.14/ në lekë

| Nr. | Viti | Kontrate |      | Flet Hyrje |            | Seria    | Fatura Tatimore Shitje |            |                   |           |
|-----|------|----------|------|------------|------------|----------|------------------------|------------|-------------------|-----------|
|     |      | Nr.      | Date | Nr.        | dt.        |          | Nr.                    | dt.        | sasia/<br>artikuj | vlera     |
| 1   | 2018 | -        | -    | 4          | 09.03.2018 | 27515976 | 36                     | 09.03.2019 | 41                | 2,000,000 |

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT**

Raport Përfundimtar për auditimin financiar e të përputhshmërisë të ushtruar në  
**“Drejtorinë Arsimore Rajonale / Zyrën Vendore Arsimore Fier”**

|   |      |              |            |   |   |          |    |            |           |                  |
|---|------|--------------|------------|---|---|----------|----|------------|-----------|------------------|
| 2 | 2019 | 412          | 19.03.2019 | - | - | 73143161 | 10 | 10.05.2019 | Situacion | 2,500,000        |
|   |      | <b>Shuma</b> |            |   |   |          |    |            |           | <b>4,500,000</b> |

**Investim i “Credins Bank”, viti 2019**

| Nr. | Viti | Kontrate     |      | Flet Hyrje |     | Seria    | Fatura Tatimore Shitje |            |               |                |
|-----|------|--------------|------|------------|-----|----------|------------------------|------------|---------------|----------------|
|     |      | Nr.          | Date | Nr.        | dt. |          | Nr.                    | dt.        | sasia/artikuj | vlera          |
| 1   | 2019 | -            | -    | -          | -   | 73143166 | 15                     | 08.07.2019 | Situacion     | 300,000        |
|     |      | <b>Shuma</b> |      |            |     |          |                        |            |               | <b>300,000</b> |

Burimi: *DAR Fier, Sektori i Financës*

- VI.** Nga ana tjetër, për këtë objekt të DAR Fier është prerë polica e sigurimit të ndërtesës me nr. 09016003009671 nga kompania “Eurosig” sh.a, sipas urdhër shpenzimit me nr. 119, datë 07.05.2018, në shumën 50 mijë lekë, bazuar në urdhrin e prokurimit me nr. 21, datë 20.4.2018, të ish-drejtorit [REDACTED].
- VII.** Nga verifikimet e grupit të auditimit rezulton se në pasqyrën nr. 7/a “Gjendja dhe lëvizjet e aktiveve materiale (me koston historike) është kryer një veprim korrigjues duke pakësuar vlerën e godinës në llogarinë 212 për -355,800 lekë, vlerë kjo e kaluar në shtim të llogarisë nr.218 të inventarit ekonomik m +355,800 lekë. Ky veprim nuk ka gjetur shpjegim në relacionin shpjegues të bilancit, në kundërshtim me kërkesat e Udhëzimit të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr.8, datë 09.03.2018 “Për Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore të Njësive të Qeverisjes së Përgjithshme”.

**Konstatim:**

Në kushtet që nga ana e ish-DAR/ sot ZVA Fier 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”:

Pronat e DRA Fier/ sot ZVA Fier në vlerën **22 milionë lekë**, (të tilla sipas pasqyrimit kontabël me vlerën e tyre bruto në bilancin kontabël të datës 31.12.2018, për zërin “ndërtesa”, në vlerën 22 milionë lekë; “rrugë, rrjete e vepra ujore” në vlerën 0 lekë, si dhe zëri “toka, troje e terrene” në vlerën 888 mijë lekë), nuk janë të regjistruara në inventarin e shtetit pranë Zyrës Vendore të Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme dhe aktualisht pranë Agjencisë Shtetërore të Kadastrës Fier dhe për to nuk zotërohet certifikatë pronësie. Ky veprim është në kundërshtim me përcaktimet ligjore e nënligjore sa më lartë për regjistrimin e pasurisë shtetërore.

**Rekomandim:**

- 1.** Drejtori i Drejtorisë Rajonale të Arsimit Parauniversitar (DRAP) Fier dhe Drejtori i ZVA Fier, të ngrenë një grup pune për të pasqyruar dinamikën dhe lëvizjet e këtyre objekteve, të ndërtojë gjurmën e auditimit për mënyrën e sigurimit të këtyre pasurive, duke saktësuar origjinën dhe administruar



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar e të përputhshmërisë të ushtruar në  
“Drejtorinë Arsimore Rajonale / Zyrën Vendore Arsimore Fier”

dokumentacionin e nevojshëm, në bashkëpunim dhe me ministrinë e Arsimit, Sporteve dhe Rinisë, dhe pas saktësimit të listës përfundimtare me Bashkinë e Fierit dhe Agjencinë Shtetërore të Kadastrës, duke reflektuar efektet e vendimeve të Këshillit të Ministrave për transferimin e pronave që ky institucion ka administruar, të ndërmerren veprimet e nevojshme ligjore e të pasqyrojnë situatën e duhur në pasqyrat financiare të institucionit.

2. Të riaplikohet pranë AITPP, pasi të jenë kryer korrigjimet e duhura dhe rakorduar gjendjen e këtyre pasurive me listën analitike të aktiveve, në pasqyrat financiare të vitit 2018.

Bazuar në kreun II të UMF nr. 14, datë 18.12.20016 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të vitit 2006 për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësitë që varen prej tyre, si dhe njësitë e menaxhimit /zbatimit të projekteve dhe marrëveshjeve me donator të huaj” u kryen disa testime të artikujve të aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara në lidhje me aplikimin e rregullt të amortizimit vjetor. Amortizimi vjetor llogaritet dhe te kontabilizohet sipas normave të përcaktuara në VKM nr. 401 të vitit 1989, ndërsa për pajisjet informatike dhe elektronike përdoret ligji aktual fiskal “Për Tatimin Mbi të Ardhurat” me norma amortizimi 25% dhe aplikimi të bëhet mbi vlerën e mbetur (kosto ose vlera kontabel minus amortizimin e akumuluar të llogaritur, shumëzuar me 25%). Në bazë të këtyre dispozitave këto norma të jenë ;

- 1 % për ndërtesat e konstruksionet
- 3 % për Inventarin ekonomik
- 25 % për pajisjet informatike, kompjuterike e elektronike
- 5.8 % për makineritë e pajisjet operacionale, instrumente e vegla, etj.

Nga sondazhet e kryera mbi llogaritjen e amortizimit nuk u konstatuan parregullsia.

### **iv. Dokumentacioni mbështetës i veprimeve dhe transaksioneve financiare:**

U auditua dokumentacioni i bankës për periudhën nga 01.01.2018 deri më 30.10.2019. Urdhër shpenzimet kishin dokumentacionin justifikues, janë të kontabilizuara në ditarin e bankës dhe 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 kontabilizimit e brendshme si për arkëtimet ashtu dhe pagesat e bankës konformë ligjit mbi kontabilitetin.

U auditua likuidimi nga banka i detyrimeve DAR Fier ndaj Postës, Telekomit, Ujësjetës dhe OSHEE-së nga ku rezultoi se këto pagesa kishin bashkangjitur faturën përkatëse për likuidimet e kryera por faturat e postës duhet të nënshkruhen nga një punonjës i caktuar duke kryer kështu dhe rakordimet me filialin e postës për shumën e faturuar.

### **✓ Në kontabilitetin e institucionit nuk rezultojnë e përfshirë vlera e truallit.**

Llogaria 210, “Toka, troje e terrene” është e kontabilizuar për të dy vitet më shumë të njëjtë prej 878 mijë lekë, mirëpo nuk është e zbërthyer në mënyrë analitike, për argumentimin e sipërfaqeve të përfshira në kontabilitetin e institucionit dhe çmimit të aplikuar për efekt vlerësimi dhe kontabilizimi.

|     |                      |   |   |
|-----|----------------------|---|---|
| 210 | Toka, troje, terrene | 0 | 0 |
|-----|----------------------|---|---|

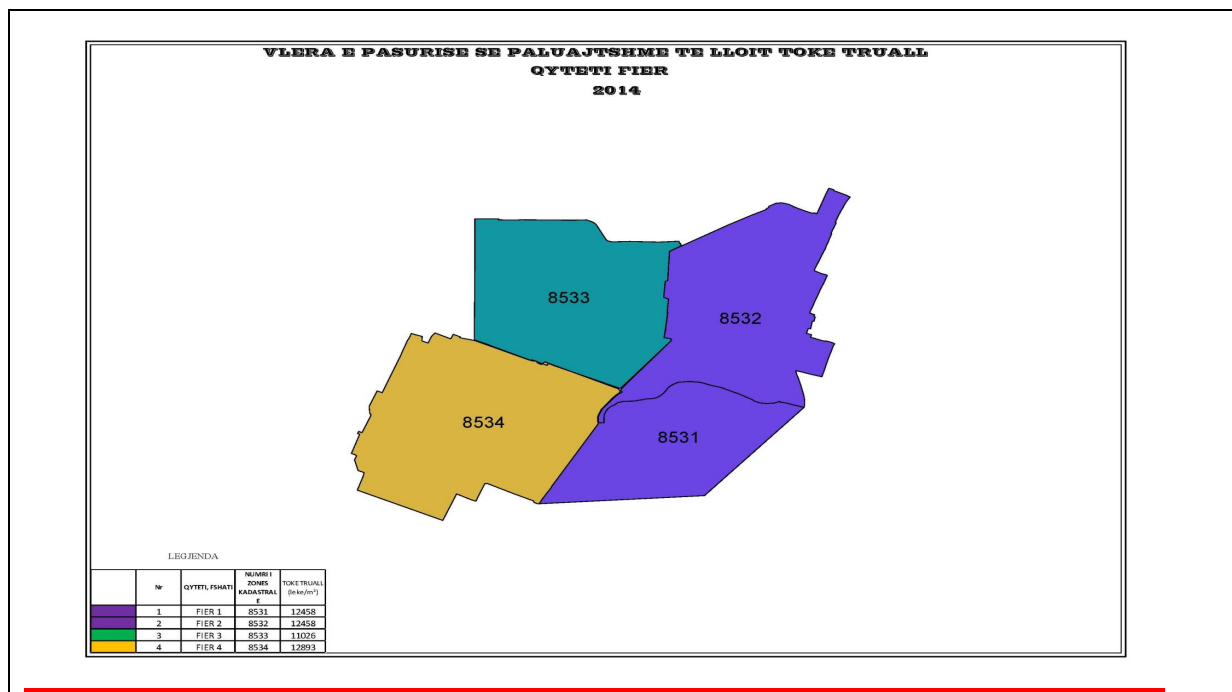
Nga kryqëzimi i të dhënave të raportuara nga ana e ish-DAR Fier në Ministrinë e Brendshme dhe në Ministrinë e Arsimit dhe Shkencës në lidhje me inventarizimin dhe regjistrimin e



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar e të përputhshmërisë të ushtruar në  
“Drejtorinë Arsimore Rajonale / Zyrën Vendore Arsimore Fier”

pronave, dhe bazuar në hartën e tokave të botuar në FZ, duhet të ishin reflektuar në kontabilitet efektet e duhura:



(Harta sipas Fletores Zyrtare nr.14, viti 2016, faqe 882)

### **Përfundimi:**

Mungojnë dokumentacionet dhe planimetritë për sipërfaqet e tokave, trojeve dhe terreneve që DAR Fier ka patur në dispozicion për periudhën objekt auditimi, mirëpo nuk është kryer përditësimi e azhurnimi i tyre i plotë, përmes matjeve fizike, azhurnimit dhe rakordimit me informacionin e administruar nga zyrat e kadastrës shtetërore dhe të hipotekës.

**Llog. 210 për tokat, trojet dhe terrenet paraqitet në vleftën zero lekë.**

Konstatohet se, sipërfaqet e evidentuara të tokave dhe trojeve në llogarinë nr.210 si dhe vlera e tyre për DAR Fier në vitin 2015,2016,2017 dhe 2018 **nuk janë regjistruar në bilancin kontabël dhe janë evidentuar për vleftën 0 lekë**. Sipërfaqja totale e tokës që ka DAR në dispozicion **nuk është vlerësuar dhe nuk është pasqyruar në kontabilitet**. Kjo çështje për grupin e auditimit konsiderohet **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 Fletores Zyrtare nr.14, viti 2016, faqe 882), vlera e pasurisë së paluajtshme të tokës truall për qytetin e Fierit , (referuar çmimeve të vitit 2014), përcaktohet me çmimin prej **12,458 lekë/m<sup>2</sup>**.

Për sa sipër, nga përlllogaritjet për sipërfaqen që administron ky institucion të tokës truall prej **1,609 m<sup>2</sup>** (sipas listës së pronave dërguar nga DAR Fier në MAS dhe sipas formularit për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore) me çmimin për zonën kadastrale nr. 8531 dhe 8532, në referencë të VKM nr. 89, datë 3.2.2016 rezulton vlera **20,044,922 lekë**, e cila nuk është pasqyruar në kontabilitetin e njësisë arsimore vendore.



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar e të përputhshmërisë të ushtruar në  
“Drejtorinë Arsimore Rajonale / Zyrën Vendore Arsimore Fier”

Mungon pasqyrimi në kontabilitet i vlerës së tokës në administrim të ish-DAR dhe aktualisht as në DRAP dhe ZA zëri “Toka, troje e terrene”, ku duhet të ishte pasqyruar vlera prej **20,044,922 lekë**, shifër kjo e konsideruar materiale për auditimin në dhënien e opinionit mbi pasqyrat financiare, nga zero lekë e pasqyruar në bilancin e periudhës që auditohet.

Llogaria 215 “Mjete transporti” është për vlerën zero lekë, e njëjte me çeljen në fillim të vitit, nuk ka pësuar ndryshime mjete është i vitit të prodhimit 1995.

Llogaria 218 “Inventari ekonomik” është e përfaqësuar nga 7,458,768 lekë mjete kompjuterikë dhe inventar ekonomik. Rezulton se:

Janë regjistruar shtesa në llogarinë e inventarit ekonomik, të cilat janë mjete kompjuterike të marra nga subjekti “Bega 07”, me vlerë 2,000 mijë lekë sipas fletëdaljes faturë me nr. 36, datë 09.03.2018. Sipas faturës së shitjes rezulton se janë bërë hyrje 16 UPS, 14 HP PC, dhe 11 printera Samsung. Këto shtesa janë pasqyruar dhe në F7/a të vitit 2018. Sa sipër është prerë fletë hyrja me nr. 4, datë 09.03.2018.

Llogaria 219 “Amortizimi i aktiveve të qëndrueshme” paraqet shumën e amortizimit progresiv për vitin 2018 shtuar në shumën 7,895 mijë lekë dhe pakësuar nga nxjerrja e jashtë përdorimit në vlerën 642 mijë lekë. Gjithsej ndryshimet në këtë llogari janë 10,093 mijë lekë.

Mbyllja e bilancit për vitin **2018** 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 2018 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.

### **Konstatim:**

***Ditari dhe libri i magazinës është mbajtur dhe veprimet hidheshin periodikisht, por nuk janë kundër firmuar rakordimet e kryera periodikisht, në kundërshtim me kërkesat e UMF nr. 30/2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.***

## **v. INVENTARIZIMI I PRONËS SHTETËRORE:**

- I. Procesi i inventarizimit të aktiveve, për vitin 2017, është kryer nga komisioni i ngritur sipas shkresës me nr. 1779 prot, datë 20.12.2017 të ish-drejtorit . ■ me këtë përbërje: ■ ku thuhet të kryhet inventarizimi i vlerave materiale të vitit 2015 (?)
- II. Për vitin 2018 ka dalë urdhri nr. 1521/1 prot, datë 28.12.2018 “Për ngritjen e komisionit të inventarizimit të materialeve inventar ekonomik dhe të imët” të Drejtorit të DAR Fier



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar e të përputhshmërisë të ushtruar në  
“Drejtorinë Arsimore Rajonale / Zyrën Vendore Arsimore Fier”

znj. ■ sipas referencës ligjore, UMF nr. 30, datë 27.12.2011 mbi bazën e të cilit është kryer inventarizimi, me këtë përbërje: ■.

### **Konstatim:**

*Procesi i inventarizimit të pasurisë është kryer nga i njëjti komision., veprime këto jo në përputhje me përcaktimet e pikës 84, të Udhëzimit nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, ku shprehimisht citohet:*

*“Inventarizimi periodik i aktiveve nuk mund të bëhet dy herë me radhë në të njëjtin vend nga i njëjti komision”.*

### Vlerësimi i aktiveve

- **Konstatohet se nuk është hartuar Urdhri nga ana e titullarit të DAR, për ngritjen e Komisionit të Vlerësimit të Aktiveve, dhe nuk është hartuar raporti i vlerësimit të aktiveve afatgjata të trupëzuara për te propozuar nxjerrjen përfundimisht jashtë përdorimit të tyre, ku duhet pasqyruar vlera fillestare si dhe amortizimi i akumuluar në vite.**

Evidentohen se sipas fletëve të inventarit 2017, **ka lëvizje të brendshme të disa zërave të inventarit, që duhet të ishin adresuar tek personat që disponojnë efektivisht materialet dhe gjendjet e inventarit ekonomik** (referuar shënimeve në pasqyrat e inventarit), si psh:

- i. tek fleta e inventarit ekonomik të znj..... është shënuar me dorë një printer VPS Haser 2017, pa vënë vlerën;
- ii. tek fleta e inventarit ekonomik të z..... është shënuar një pakësim, artikulli me nr. 15 "Tableta prestigio-multipad", copë 1, vlera 35,727, tek shënimet, shkolla ""Flatrat e Dijes";
- iii. tek fleta e inventarit ekonomik të z..... është shënuar me dorë një printer brother DCP L 2500 D, i cope, dhe pakësim fotokopje toshiba ;
- iv. tek fleta e inventarit ekonomik të znj..... është shënuar një tavoline e vogël copë 1, dollap druri copë 2 dhe karrige druri copë 2, **pa shënuar vitin dhe vlerën e tyre.**
- v. tek fleta e inventarit ekonomik të znj..... dhe .... është shënuar një tavoline zyre, copë 1, **pa shënuar vitin dhe vlerën e saj.**
- vi. tek fleta e inventarit ekonomik të znj.... dhe .... është shënuar një tabletë prestigio multiped gjendja me 31.12.2016 dhe gjendje fizike, copë 1, **pa shënuar vitin dhe vlerën e saj.**
- vii. tek fleta e inventarit ekonomik të znj..... dhe .... është shënuar me dorë një printer Lexmard 2017E 260 dhe një varëse rrobash, tek znj. Bajame. Skenderaj;
- viii. tek fleta e inventarit ekonomik të z..... janë shënuar me dorë karrige salle 4 copë, tavolinë zyre 1 copë, varëse rrobash 1 copë, dollap 1 cop, 1 kondicioner;
- ix. tek fleta e inventarit ekonomik të znj..... është shënuar me dorë karrige salle copë 7;
- x. tek fleta e inventarit ekonomik të znj..... janë shënuar me dorë shtatë zëra, si printer , karrige zyre, tavolinë kompjuteri, dollape, varëse rrobash etj. karrige salle copë 7, etj.

### **Konstatime:**

**1.Në 5 (pesë) raste, fletët e inventarit nuk janë nënshkruar nga personat e ngarkuar me përgjegjësi materiale, e më konkretisht: fletët e inventarit të ■ zyra e inxhinierit (i larguar nga puna në nëntor 2013 dhe vënë shënim se "materialet janë në zyrë")...**

**2. Nuk është hartuar raporti për inventarizimin e aktiveve gjendje në magazinë, në përdorim të punonjësve në zyra dhe ambientet e DAR-it, në kundërshtim me UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pika 85/c.**



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar e të përputhshmërisë të ushtruar në  
“Drejtorinë Arsimore Rajonale / Zyrën Vendore Arsimore Fier”

*përgjegjës: “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”.*

### Për vitin 2017:

Nxjerrja jashtë përdorimi e aktiveve

Me shkresën nr.1780, datë 20.12.2016, është ngritur komisioni i nxjerrjes jashtë përdorimit, i përbërë nga :

- [REDACTED] - Kryetare;
- [REDACTED] - Anëtare;
- [REDACTED] - Anëtare;
- [REDACTED] - Anëtare;
- [REDACTED] - Anëtare.

### Konstatim:

Më datë (ska), në praktikat e vitit 2017 komisioni i inventarizimit të aktiveve të qëndrueshme dhe aktiveve qarkulluese ka hartuar një pasqyrë me propozime për materialet e mëposhtme për nxjerrje nga përdorimi, mbajtur procesverbalin për nxjerrjen nga përdorimi dhe asgjësimin e tyre.

1. Kjo pasqyrë nuk është nënshkruar nga të gjithë anëtarët e komisionit të inventarizimit, pasi është nënshkruar vetëm nga dy anëtarët .... dhe ..... ku propozohet nxjerrja jashtë përdorimi e një kompjuteri dhe një video projektori, përkatësisht të vitit 2011 dhe 2012, me vlere të përgjithshme **118,689 lekë**. Nga krahasimet e informacionit del se, vlera e nxjerrë jashtë përdorimit sipas formatit 6 është **118,689 lekë**, duke u përputhur me shumën e mësipërme.
2. Nuk janë prerë fletë daljet për nxjerrjen nga përdorimi të AOT pasi për elementet e inventarit të kaluar punonjësve janë prerë fletëdalje të përhershme, duke shmangur gjurmën e auditimit për këto lëvizje. Konstatohet se janë mbajtur librat e magazinës, por nuk janë kryer rakordime dhe kundërfirmime periodike midis Sektorit të Shërbimeve të përgjithshme / pjesa e financës me personin e ngarkuar për administrimin material. Për sa sipër është vepruar në kundërshtim me përcaktimet e paragrafit nr.26 të udhëzimit të MF me nr.20/2011, ku përcaktohet se: “Çdo njësi publike duhet të krijojë dhe të përditësojë një regjistër kontabël të të gjitha aktiveve që zotëron apo kanë administrim, përfshi dhe pronat publike nga të cilat siguron të ardhura. Regjistri mbahet në **formën e kartelave** ose në formë të sintetizuar”.

### ✓ **MARRJA NË DORËZIM E MALLRAVE TË FURNIZUARA**

Marrja në dorëzim e mallrave të furnizuara nuk është kryer në përputhje me përcaktimet e paragrafit nr.42 e në vijim të Udhëzimit të MF me nr.20/2011, ku përcaktohet se:

42. Titullari i njësisë miraton urdhrin për ngritjen e komisionit për marrjen në dorëzim të aktiveve të furnizuara për sasinë, cilësinë, llojin, plotësinë e tyre dhe të dokumentacionit shoqërues.
43. Komisioni përbëhet nga specialistë të fushës sipas llojit të aktiveve dhe, në rast nevoje, edhe nga ekspertë të jashtëm. Në komision bëjnë pjesë jo më pak se tre veta, duke përfshirë edhe punonjës të përgjegjës materiale.



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar e të përputhshmërisë të ushtruar në  
“Drejtorinë Arsimore Rajonale / Zyrën Vendore Arsimore Fier”

44. Marrja në dorëzim e aktiveve bëhet në magazinën e blerësit dhe në varësi të ambalazhimit të tyre, në këtë mënyrë:

- Kur sasia e aktivitetit matet me anë të peshimit, verifikimi i sasisë bëhet duke zbritur nga pesha bruto peshën e ambalazhit ose duke peshuar vlerat materiale që gjenden brenda ambalazhit, sipas natyrës së tij.
- Llogaritja e peshës së ambalazhit bëhet sipas shënimeve të vëna nga furnizuesi mbi secilën pako, duke bërë në rast nevojë prova verifikimi me zgjedhje, me anën e peshimit të ambalazhit të zbrazur. Kur nga verifikimi i tij del se ka diferencë ndërmjet peshës së tij në fakt dhe shënimeve të vëna nga shitësi, bëhet peshimi i gjithë ambalazhit. Kështu veprohet edhe për aktivitetet e vendosura në ambalazh të hapur.
- Kur në ambalazhin standard e me shenjë e fabrikës nga verifikimi me zgjedhje duke peshuar jo më pak se 10 për qind të gjithë sasisë së ambalazhit dalin diferenca, verifikimi të shtrihet në të gjithë sasinë.
- Verifikimi i sasisë brenda në ambalazh, kur ajo nuk përcaktohet me peshën bëhet duke nxjerrë jashtë ambalazhit njësitë e mallit që janë vendosur në të. Në rast se këto janë vendosur në ambalazhe të jashtëm të paketuara standarde, merren në dorëzim sipas shënimeve të bëra mbi paketimin, duke bërë prova me zgjedhje dhe, kur ka diferenca, verifikimi bëhet për gjithë sasinë e mallit.

### Për vitin 2018:

Për vitin 2018 ka dalë urdhri nr. 1521/1 prot, datë 28.12.2018 “Për ngritjen e komisionit të inventarizimit të materialeve inventar ekonomik dhe të imët” të Drejtorit të DAR Fier znj. Yllka Beci sipas referencës ligjore, UMF nr. 30, datë 27.12.2011 mbi bazën e të cilit është kryer inventarizimi, me këtë përbërje: Suzana Nazera, Këze Hyskaj dhe Martin Lamaj. Me shkresën nr.1521/3, datë 28.12.2016, është ngritur komisioni për nxjerrjen jashtë përdorimit, i përbërë nga :

- .....- Kryetare;
- ....-Anëtare
- ....- Anëtare;
- ....- Anëtare;
- ....- Anëtare;

0

Nga Komisioni i inventarizimit janë ndjekur procedurat e inventarizimit të aktiveve afat gjata materiale. Është shënuar vlera e ndërtesës prej 28,335 mije, e njëjtë me vlerën e pasqyruar në formatin nr 7/a të PF të vitit 2018, dhe janë identifikuar dhe analizuar elementet e inventarit në çdo zyrë. Edhe në këtë inventar rezultojnë të pasqyruara lëvizjet nga inventari i mëparshëm, ku janë reflektuar pakësimet dhe lëvizjet për në magazinë etj.

- Në 5 (pesë) raste, fletët e inventarit nuk janë nënshkruar nga personat e ngarkuar me përgjegjësi materiale, e më konkretisht: fletët e inventarit të Brunilda Dhamos, inventarin e ..... e ka nënshkruar një person tjetër, pa u identifikuar; ..... Nga ana e ish-drejtorit ..... është vënë shënimi "dorëzova materialet e zyrës sipas inventarit, të datës 4.6.2018".**
- Mungon miratimi i titullarit për nxjerrjen nga përdorimi të aktiveve.**
- Me datën 28 dhjetor 2018 është mbajtur procesverbali nga ana e komisionit të inventarizimit ku janë propozuar për tu shqyrtuar dhe nxjerrë nga përdorimi 11 artikuj me vlerë 511,435 lekë. Bazuar në këtë procesverbal, nga Komisioni i nxjerrjes**



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar e të përputhshmërisë të ushtruar në  
“Drejtorinë Arsimore Rajonale / Zyrën Vendore Arsimore Fier”

*nga përdorimi është mbajtur procesverbali i datës 28.12.2018 dhe materialiet janë asgjësuar dhe djegur.*

### **- RAPORTET E MONITORIMIT DHE AKTET E RAKORDIMIT:**

*Raportet e monitorimit të shpenzimeve vepër vitin 2018, mungojnë dhe nuk janë paraqitur në Ministrinë e Financave dhe MAS, në shkelje me Udhëzimet e Ministrit të Financave për zbatimin e buxhetit të shtetit. Mungojnë argumentet e plota në lidhje me mosrealizimin e produkteve dhe masat që parashikohen në të ardhmen për realizimin e tyre.*

*- Raportet e monitorimit të buxhetit nuk janë publikuar në faqen zyrtare të DAR/ Ministrisë dhe nuk shfaqen në faqen zyrtare të Ministrisë së Arsimit apo Financave nëpërmjet lidhjes së vendosur me faqet zyrtare të ministrive, në përputhje me Udhëzimet e Ministrit të Financave për zbatimin e buxhetit të shtetit. Sa më lart është vepruar në kundërshtim me UMF nr. 1, dt. 15.01.2016 udhëzim plotësues “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2016” dhe UMF nr. 15881/1, dt. 18.11.2016 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit në NJQQ”*

*Sektori i Shërbimeve Mbështetëse në ZA dhe DRAP të marrë masat me qëllim rakordimin dhe unifikimin e vlerave të paraqitura në Pasqyrat Financiare, Raportet e Monitorimit dhe Aktet e rakordimit me Degën e Thesarit.*

### **✓ BANKA**

*ii. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të disponuar, konstatohet:*

*1. 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, ku mund të veçojmë këto aspekte të përgjegjësi:*

*42. Titullari i njësisë miraton urdhrin për ngritjen e komisionit për marrjen në dorëzim të aktiveve të furnizuara për sasinë, cilësinë, llojin, plotësinë e tyre dhe të dokumentacionit shoqërues.*

*47. Në çdo rast komisioni mban një procesverbal në të cilin detajon të dhënat e verifikuara dhe mospërputhjet me faturën dhe kushtet e kontratës, nuk i merr në dorëzim, por i mban në ruajtje në ato kushte që mban aktivet e veta, dhe njofton shitësin për të tërhequr duke përcaktuar dhe afatin kohor sipas rastit. ( brenda ose jashtë juridiksionit ku ushtron veprimtarinë njësi publike në marrëdhënie me furnitorin.).*

### **2/1. Shpenzimet për automjetin e përdorur nga DAR.**

*- Me Urdhër Shpenzimin nr. 69, datë 21.03.2018 nënshkruar nga NA .... dhe NZ znj..... është likuiduar personi fizik “Irjon Kanani” për realizim të shërbimit të kryer për “Blerje konvertitori i kambios për automjetin në përdorim të DAR Fier” me fondin limit 23 mijë lekë.*

*Nga auditimi i procedurës së prokurimit dhe dokumentacionit bashkangjitur kësaj praktike të likuidimit, disponohet se janë zbatuar përcaktimet e pikës 18 të Udhëzimit të APP me nr.3, datë 08.01.2018 “Për përdorimin e procedurës me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”, duke e konsideruar situatë emergjente, dhe për këtë autoriteti kontraktor ka përdorë procedurën e prokurimit me vlerë të vogël në formë shkresore:*

*- Me Urdhër prokurimin nr. 3, datë 14.2.2018 është filluar procedura e prokurimit blerje me vlerë të vogël për Blerje konvertitori të kambios për automjetin në përdorim të DAR Fier”, me fondin limit 23 mijë lekë pa TVSH.*



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### Raport Përfundimtar për auditimin financiar e të përputhshmërisë të ushtruar në “Drejtorinë Arsimore Rajonale / Zyrën Vendore Arsimore Fier”

Në praktikën e likuidimit janë bashkëlidhur procesverbali i rasteve të emergjencës me datë 14.2.2017 për aprovimin e çmimit të paguar nga DAR Fier për blerjen e konvertitorit të kambios me faturën nr. 15, datë 14.2.2018 lëshuar nga operatorë ekonomik/ personi fizik “■” me vlerën **22,500 lekë me TVSH**. Kjo faturë tatimore është nënshkruar nga OE dhe për institucionin nga ana e ish-drejtorit ■.

2/2. Me Urdhër Shpenzimin nr. 125, datë 18.05 2018 nënshkruar nga NA ■ dhe NZ znj ■ është likuiduar personi fizik “■” për realizim e shërbimit të kryer për **“Shërbimet për automjetin në përdorim të DAR Fier”** me fondin limit 50 mijë lekë.

*Nga auditimi i procedurës së prokurimit dhe dokumentacionit bashkangjitur kësaj praktike të likuidimit, disponohet se sipas përcaktimeve të pikës 18 të Udhëzimit të APP me nr.3, datë 08.01.2018 “Për përdorimin e procedurës me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”, duke e konsideruar situatë emergjente, dhe për këtë autoriteti kontraktor ka përdorë procedurën e prokurimit me vlerë të vogël në formë shkresore:*

-Me Urdhër prokurimin nr. 13, datë 27.4.2018 është filluar procedura e prokurimit blerje me vlerë të vogël për **“Shërbime për automjetin në përdorim të DAR Fier”** me fondin limit 23 mijë lekë pa TVSH.

Në praktikën e likuidimit janë bashkëlidhur procesverbali i rasteve të emergjencës me datë **27.4.2018** për aprovimin e çmimit të paguar nga DAR Fier për shërbimet e mjetit me faturën nr. 35, datë 27.4.2018 lëshuar nga operatorë ekonomik/ personi fizik “■” me vlerën **56,000 lekë me TVSH**. Kjo faturë tatimore është nënshkruar nga OE dhe për institucionin nga ana e ish-drejtorit ■.

#### **Konstatimi:**

- Në bilancin e DAR Fier për vitin 2017 dhe 2018, gjendja inventariale e llogarisë 215 “Mjete transporti” rezulton për zero lekë. Nga intervistimi i stafit të DAR Fier, na është vënë në dispozicion një kontratë me nr. 19/1 date 08.01.2018 nënshkruar vetëm nga ish-drejtori ■ dhe pa miratim nga përfaqësuesi i MASR (ish SP z. ■ për përdorimin e automjetit të Drejtuesit të DAR për nevojat e institucionit. Në kushtet që kjo kontratë nuk ka nënshkrimin nga Ministria, nuk ka vlerën e një autorizimi për përdorim të automjetit personal për llogari dhe me fondet buxhetore të DAR, ndonëse në strukturën buxhetore parashikohet zëri “karburant” .
- Nuk ka preventiv dhe situacion për artikullin e blerë dhe të vendosur dhe defektin e riparuar, madje në procesverbalin e rasteve të emergjencës, thuhet se blerja është kryer pasi mjeti sipas të dhënave në katalog ka plotësuar orët e punës dhe km e përshkruara, pra nuk bëhet fjalë për emergjencë...
- Është vepruar në kundërshtim me përcaktimet e pikës 18 të Udhëzimit të APP me nr.3, datë 08.01.2018 “Për përdorimin e procedurës me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike, pas nuk ka një dokumentim të defektit dhe situatës së konsideruar emergjencë, ku përcaktohet se,  
*”Në të tilla raste emergjence ose ku prania e komisionit është e pamundur, blerja apo shërbimi do kryhet në vend pa u respektuar procedurat e parashikuara në këtë udhëzim, në prani të personave (përfaqësues të institucionit) që ndodhen në vend dhe që mbajnë një procesverbal midis tyre për ngjarjen e ndodhur.”*  
.... Procesverbali i mbajtur midis personave të pranishëm së bashku me faturën përkatëse të nënshkruar prej tyre, i dorëzohen komisionit të prokurimit me vlerë të vogël, të cilët mbajnë procesverbalin, sipas formularit standard Nr.4, bashkëlidhur,



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar e të përputhshmërisë të ushtruar në  
“Drejtorinë Arsimore Rajonale / Zyrën Vendore Arsimore Fier”

*këtij udhëzimi, nënshkruajnë faturën dhe të gjithë dokumentacionin dhe ia dërgojnë Zyrës së Financës për likuidim.*

- Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion mungon praktika e marrjes në dorëzim të mallit/konfirmimit të shërbimit 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, pasi nuk ka komision konfirmimi të shërbimit, por është nënshkruar nga ish-drejtori DAR z. [REDACTED].

*Nga ana e institucionit të ish-DAR Fier/ ZVA Fier për këtë çështje në observacionet e dërguara me shkresën e datës 05.12.2019 të nënshkruar nga ish-Drejtori i DAR Fier z. [REDACTED] “Observacion mbi Akt Konstatimin nr.1 të lënë nga audituesit e KLSH-së”, ka bërë komente dhe shpjegime si më poshtë:*

*1. Në lidhje me përdorimin e automjetit për nevoja të institucionit ju sqaroj se kemi vepruar bazuar në pikën 1, të nenit 127 të Kodit të Punës, i ndryshuar. Në këtë nen pranohet mundësia e përdorimit të automjetit nëpërmjet një marrëveshjeje me punëdhënësin.*

*DAR Fier në zbatim të kërkesave të legjislacionit të mësipërm, i është drejtuar MASR-së, por nuk kemi marrë përgjigje. Në kushtet kur neni 97 i KPA (Kodi i Procedurave Administrative) parashikon miratimin në heshtje me veprime konkludente, kemi gjykuar se palët janë dakordësuar me propozimin e DAR Fier.*

*Pra, kemi arsyetuar se marrëveshja është konfirmuar në heshtje, për rrjedhojë DAR Fier nuk ka kërkuar më konfirmim nga MASR.*

*2. Në lidhje me përfundim e paraqitur në akt konstatimin nr. 1 faqa 22, sqaroj se pagesa e kryer ndaj subjektit privat në shumën 22, 500 lekë me TVSH, nuk është kryer si pagesë gjore, por për vendosjen e konvertitorit të kambios për automjetin në përdorim të DAR Fier-(pranohet ky objeksion dhe korrigjohet lapsusi i ndodhur).*

*3. Në lidhje me paragrafin 3, të faqes 22 ku shënohet se mungon praktika e marrjes në dorëzim të mallit nga komisioni i marrjes së mallrave dhe shërbimeve para se malli të bëhet hyrje në magazinë, sqarojmë se procedura e hyrjes së këtij malli në magazinë, nuk është bërë nga ana jonë, sepse defekti është kryer në mënyrë emergjente dhe konvertitori (nuk konfirmohet zëvendësimi ndaj ky konstatim qëndron).*

### **Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH –sës**

*Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar, sqarojmë se*

*-pranohet objeksion në lidhje me pikën nr.2, sa shënuar gabimisht gjore dhe korrigjohet lapsusi spas aktkonstatimit.*

*-përsa trajtohet në objeksionet e pikës nr.1 dhe 3, sqarojmë se, observacionet e paraqitura nuk sjellin dokumentacion plotësues dhe për aq kohë që ky miratim mungon veprimet janë të pavlefshme dhe të pabazuara ligjërisht, e si rrjedhojë, konstatimi mbetet i pa ndryshuar për pjesët e këmbimit për emergjencë. Për sa sipër, grupi i auditimit nuk merr në konsideratë objeksionet që lidhen me administrimin material, sa vepruar në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr.10296/2010 dhe akteve të dala në zbatim të tij.*

### **Përfundim:**

*Pagesa e kryer për shërbime të automjetit privat të ish-drejtorit të DAR ndaj personit fizik “[REDACTED]” në shumën 56,000 lekë me TVSH është veprim i pabazuar ligjërisht dhe dokumentarisht dhe si i tillë, nuk duhet të mbulohet nga fondet e buxhetit të shtetit, por*



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar e të përputhshmërisë të ushtruar në  
“Drejtorinë Arsimore Rajonale / Zyrën Vendore Arsimore Fier”

**duhet të ishte shlyer nga personat përgjegjës që ndjekin shpenzimet, ose në rast të kundërt nga urdhëruesit/autorizuesit e pagesës.**

**Shuma prej 56,000 lekë është shkelje të disiplinës financiare dhe duhet të zhdëmtohet nga urdhëruesit e pagesës.**

### **3/1. Shpenzimet për udhëtim dhe dietat e arsimtarëve gjatë vitit 2017, likuiduar në vitin 2018:**

**a.** Me Urdhër Shpenzimin nr. 52, datë 09.03.2018 të nënshkruar nga ana e NA ■ dhe NZ ■. rezulton se janë kryer likuidime të shpenzimeve në shumën **51,600 lekë**, për udhëtim e dieta të **27 arsimtarëve**, referuar shkresës dhe e-maile-ve të dërguara nga ana e MASR me objekt pjesëmarrje në konferencë me datën 30 nëntor 2017 dhe shkresës me nr. 11752 date 14.11.2017 të MASR.

**b.** Me Urdhër Shpenzimin nr. 51, datë 09.03.2018 të nënshkruar nga ana e NA ■ dhe NZ ■. rezulton se janë kryer likuidime të shpenzimeve në shumën **53,320 lekë**, për udhëtim e dieta të **28 arsimtarëve**, referuar shkresës dhe e-maileve të dërguara nga ana e MASR me objekt pjesëmarrje në konferencë me datën 30 nëntor 2017 dhe shkresës me nr. 11752 date 14.11.2017 të MASR.

*Nga auditimi i procedurës së dhe dokumentacionit bashkangjitur kësaj praktike të likuidimit, rezulton se:*

- Nga ana e DAR Fier me shkresën me nr. 1722, datë 05.12.2017 i është kërkuar miratimi i dietave të periudhës Tetor-nëntor 2017.
- Nga ana e SP të MASR me shkresën me nr. 12539/1, datë 15.2.2018 është dhënë miratimi. Konfirmimi.

### **3/2. Shpenzimet për udhëtim dhe dietat e arsimtarëve gjatë dhjetorit 2017 deri më mars 2018, likuiduar në vitin 2018:**

**a.** Me Urdhër Shpenzimin nr. 122, datë 14.05.2018 të nënshkruar nga ana e NA ■ dhe NZ ■ rezulton se janë kryer likuidime të shpenzimeve në shumën **68,944 lekë**, për udhëtim e dieta të **38 arsimtarëve**, referuar shkresës dhe e-maile-ve të dërguara nga ana e MASR me objekt pjesëmarrje në konferencë me datën 30 nëntor 2017 dhe shkresës me nr. 11752 date 14.11.2017 të MASR.

*Nga auditimi i procedurës së dhe dokumentacionit bashkangjitur kësaj praktike të likuidimit, rezulton se:*

- Nga ana e DAR Fier me shkresën me nr. 432, datë 11.04.2018 “Kërkesë për miratim dietash të periudhës dhjetor 2017 deri më mars 2018”;
- Nga ana e SP të MASR z. ■ me shkresën me nr. 3915/1, datë 15.2.2018 është dhënë miratimi. Vetëm për një pjesë të shpenzimeve, pasi (referuar kësaj shkrese), shkrese e MASR me nr. 17/1 date 08.01.2018 nuk justifikohet lëvizja dhe nuk miratohet shpenzimi.

**4.** Me Urdhër Shpenzimin nr. 117 deri 133, datë 06.05.2019 nënshkruar nga NA e DAR dhe NZ znj ■ është likuiduar Dega Rajonale e Sigurimeve Shoqërore Fier me objekt pagesë gjobe DRT Fier, në shumën prej **292,035 lekë**.

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



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar e të përputhshmërisë të ushtruar në  
“Drejtoria e Arsimore Rajonale / Zyrën Vendore Arsimore Fier”

Janë likuiduar kamatëvonesa dhe gjopa të lidhura me mos deklarinë në sistem dhe për vonesa në likuidim të detyrimeve ndaj sigurimeve shoqërore, në shumën **292,035 lekë**, sipas urdhrit të brendshëm lëshuar nga drejtori i DAR me nr.665, datë 03.05.2019 “**urdhër për likuidim e detyrimeve tatimore në sistem**”, *për të cilat nuk ka nxjerrje përgjegjësie.*

*Si gjetje u konstatua:*

Pagesa e kryer për gjobë ndaj Drejtorisë Rajonale të Tatimeve është një kundravajtje administrative që nuk duhet të mbulohet nga fondet e buxhetit të shtetit, por duhet të ishte shlyer nga personat përgjegjës që ndjekin shpenzimet, ose në rast të kundërt nga NZ i institucionit për periudhën përkatëse.

Shuma e detyrimeve ndaj D.R Tatimeve është evidentuar në llogarinë 467 prej **241,942 lekë** dhe nga vonesat e shlyerjes, kjo shumë është rritur duke marrë penalitetet nga sistemi dhe në fund të periudhës ka arritur në vleftën **292,035 lekë**

Shuma prej **292,035 lekë** është shkelje të disiplinës financiare.

*Nga ana e institucionit të ish-DAR Fier/ ZVA Fier për këtë çështje në observacionet e dërguara me shkresën e datës 05.12.2019 të nënshkruar nga ish-Përgjegjëse e Sektorit të Shërbimeve të DAR Fier znj. ■■■, “Observacion”, ka bërë komente dhe shpjegime si më poshtë:*

**Faqja 24 Pika 7** .Pagesa e gjores se vendosur nga DR Tatimeve Fier eshte trajtuar me lart ku nga ana juaj ne faqjen 7 eshte shprehur se eshte kryer ne vitin 2018 dhe ne faqjen 24 shpreheni se eshte likuiduar me 6.05.2019 kete pike e kam trajtuar me lart.perse ka ardhur kjo gjobe.

*Kjo pagese eshte kryer me urdher shpenzimi nr 117 ,date 6.05.2019 ky urdher shpenzimi eshte firmosur nga Nenpunesi Autorizues Brunilda Dharmo dhe Nenpunesi Zbatues Bajame Skenderaj dhe me cudit fakti qe keta persona nuk perfshihen ne emrat pergjegjes qe neneshkruajne kete aktkonstatimi ?!*

*Gjopa e vendosur nga tatimet eshte ne Shumen 241,942 leke dhe nuk eshte rritur ne Shumen 292,035 per vonese ne shlyerje por kesaj shume I jane bashkelidhur dhe gjopa per deklarim te punonjesve me vonese ne vitin 2019 ,deklarim I cili kryhej nga sektori I programim zhvillimit( punonjesi i Burimeve Njerezore).*

### **Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH –sën**

Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar, sqarojmë se

*Gjopa e vënë nuk duhet të ngarkojë mbi fondet e buxhetit të shtetit dhe për këto mosveprime nuk është nxjerrë përgjegjësi .Sa siper, kemi adresuar pergjegjesine dhe per pjesen tjeter objeksioni nuk është i mbështetur ligjërisht.*

**5. Me Urdhër Shpenzimin nr. 360, datë 26.12.2018 është likuiduar Sha ■■■ Fier detyrimet e muajit gusht 2018 në Shumen leke 11,627 leke, nga e cila 10,570 lekë janë detyrimet dhe 1057 leke janë kamatëvonesat për të cilat nuk ka nxjerrje përgjegjësie.**

*Si gjetje u konstatua:*

Shuma e kamatëvonesave të ngarkuar fondeve të buxhetit të shtetit prej **1,057.20 lekë** është shkelje të disiplinës financiare dhe duhet të zhdëmtohet.

**6. janë likuiduar shuma prej 21,573,204 lekë, për 76 punonjësit e ish- DAR-eve dhe që aktualisht janë pjesë e DRAP Fier, për lirimin nga shërbimi civil të punonjësve dhe**



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar e të përputhshmërisë të ushtruar në  
“Drejtorinë Arsimore Rajonale / Zyrën Vendore Arsimore Fier”

**humbjen e statusin e nëpunësit dhe janë kthyer me kod pune. Kjo praktikë është mbështetur në praktikat e më poshtëshënuara:**

1. Urdhri i Kryeministrit me nr. 68, datë 5.4.2019 “Për miratimin e strukturës dhe të organikës së DP të DRAP” ,
2. Urdhri i MASR me nr. 234, datë 19.4.2019 “Për miratimin e strukturës dhe të organikës së ZVAP” ,
3. Vendimi i Komisionit të Ristrukturimit me nr. 4980/96, datë 08.05.2019;
4. Shkresat e MFE për çeljet respektive të fondeve për këto kategori që humbasin statusin e nëpunësit.
5. Njoftim për fillimin e procedurës së ristrukturimit/mbylljes së DAR Fier, datë 28.03.2019.
6. Vendimi me nr. 5165/5 prot., datë 14.05.2019 “Vendimi për lirin nga shërbimi civil”. nënshkruar nga ana e z. ■■■ Drejtor i Përgjithshëm.

Pagesa është kryer sipas listës së mëposhtme duke akorduar përgjithësisht nga 6 paga për çdo të punësuar që ka humbur statusin e punësimit, si pasojë e ristrukturimit:

***Tabela nr....***

| Nr | Institucioni | Emri i punonjësit | Nr.Paga që përfiton | Shuma gjithsej në Lekë | Tatimi ne burim 15% | Shuma neto |
|----|--------------|-------------------|---------------------|------------------------|---------------------|------------|
| A  | b            | c                 | j                   | m                      |                     |            |
| 1  | DRAP Fier    | ■■■               | 6                   | 441,840                | 66,276              | 375,564    |
| 2  | DRAP Fier    | ■■■               | 6                   | 354,000                | 53,100              | 300,900    |
| 3  | DRAP Fier    | ■■■               | 6                   | 394,320                | 59,148              | 335,172    |
| 4  | DRAP Fier    | ■■■               | 6                   | 348,720                | 52,308              | 296,412    |
| 5  | DRAP Fier    | ■■■               | 6                   | 279,480                | 41,922              | 237,558    |
| 6  | DRAP Fier    | ■■■               | 6                   | 335,520                | 50,328              | 285,192    |
| 7  | ZVA Fier     | ■■■               | 6                   | 394,320                | 59,148              | 335,172    |
| 8  | ZVA Fier     | ■■■               | 6                   | 418,320                | 62,748              | 355,572    |
| 9  | ZVA Fier     | ■■■               | 6                   | 354,000                | 53,100              | 300,900    |
| 10 | ZVA Fier     | ■■■               | 6                   | 354,000                | 53,100              | 300,900    |
| 11 | ZVA Fier     | ■■■               | 6                   | 323,760                | 48,564              | 275,196    |
| 12 | ZVA Fier     | ■■■               | 6                   | 387,600                | 58,140              | 329,460    |
| 13 | ZVA PATOS    | ■■■               | 3                   | 146,340                | 21,951              | 124,389    |
| 14 | ZVA PATOS    | ■■■               | 6                   | 358,800                | 53,820              | 304,980    |
| 15 | ZVA ROSKOVEC | ■■■               | 3                   | 132,180                | 19,827              | 112,353    |
| 16 | ZVA LUSHNJE  | ■■■               | 6                   | 276,960                | 41,544              | 235,416    |
| 17 | ZVA LUSHNJE  | ■■■               | 6                   | 354,000                | 53,100              | 300,900    |
| 18 | ZVA LUSHNJE  | ■■■               | 6                   | 303,000                | 45,450              | 257,550    |
| 19 | ZVA LUSHNJE  | ■■■               | 6                   | 284,520                | 42,678              | 241,842    |



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar e të përputhshmërisë të ushtruar në  
“Drejtorinë Arsimore Rajonale / Zyrën Vendore Arsimore Fier”

|    |                       |   |   |         |        |         |
|----|-----------------------|---|---|---------|--------|---------|
| 20 | ZVA LUSHNJE           | ■ | 3 | 183,720 | 27,558 | 156,162 |
| 21 | ZVA MALLAKASTER       | ■ | 6 | 303,000 | 45,450 | 257,550 |
| 22 | ZVA MALLAKASTER       | ■ | 6 | 390,960 | 58,644 | 332,316 |
| 23 | ZVA MALLAKASTER       | ■ | 3 | 172,500 | 25,875 | 146,625 |
| 24 | ZVA MALLAKASTER       | ■ | 3 | 137,160 | 20,574 | 116,586 |
| 25 | ZVA MALLAKASTER       | ■ | 6 | 354,000 | 53,100 | 300,900 |
| 26 | ZVA MALLAKASTER       | ■ | 6 | 277,800 | 41,670 | 236,130 |
| 27 | ZVA VLORE - HIMARE    | ■ | 6 | 513,840 | 77,076 | 436,764 |
| 28 | ZVA VLORE - HIMARE    | ■ | 3 | 198,240 | 29,736 | 168,504 |
| 29 | ZVA VLORE - HIMARE    | ■ | 6 | 420,000 | 63,000 | 357,000 |
| 30 | ZVA VLORE - HIMARE    | ■ | 6 | 322,080 | 48,312 | 273,768 |
| 31 | ZVA VLORE - HIMARE    | ■ | 6 | 330,480 | 49,572 | 280,908 |
| 32 | ZVA VLORE - HIMARE    | ■ | 6 | 330,480 | 49,572 | 280,908 |
| 33 | ZVA VLORE - HIMARE    | ■ | 6 | 372,480 | 55,872 | 316,608 |
| 34 | ZVA VLORE - HIMARE    | ■ | 6 | 396,000 | 59,400 | 336,600 |
| 35 | ZVA VLORE - HIMARE    | ■ | 6 | 354,000 | 53,100 | 300,900 |
| 36 | ZVA SELENICE          | ■ | 6 | 377,520 | 56,628 | 320,892 |
| 37 | ZVA SELENICE          | ■ | 3 | 157,680 | 23,652 | 134,028 |
| 38 | ZVA TEPELENE-MEMALIAJ | ■ | 6 | 462,000 | 69,300 | 392,700 |
| 39 | ZVA TEPELENE-MEMALIAJ | ■ | 6 | 343,920 | 51,588 | 292,332 |
| 40 | ZVA TEPELENE-MEMALIAJ | ■ | 6 | 322,080 | 48,312 | 273,768 |
| 41 | ZVA TEPELENE-MEMALIAJ | ■ | 6 | 318,120 | 47,718 | 270,402 |
| 42 | ZVA TEPELENE-MEMALIAJ | ■ | 6 | 269,400 | 40,410 | 228,990 |
| 43 | ZVA TEPELENE-MEMALIAJ | ■ | 6 | 319,800 | 47,970 | 271,830 |
| 44 | ZVA TEPELENE-MEMALIAJ | ■ | 6 | 345,000 | 51,750 | 293,250 |
| 45 | ZVA PERMET-KELCYRE    | ■ | 6 | 456,960 | 68,544 | 388,416 |
| 46 | ZVA PERMET-KELCYRE    | ■ | 6 | 396,000 | 59,400 | 336,600 |
| 47 | ZVA PERMET-KELCYRE    | ■ | 6 | 328,800 | 49,320 | 279,480 |
| 48 | ZVA PERMET-KELCYRE    | ■ | 6 | 303,000 | 45,450 | 257,550 |
| 49 | ZVA PERMET-KELCYRE    | ■ | 6 | 345,000 | 51,750 | 293,250 |
| 50 | ZVA PERMET-KELCYRE    | ■ | 6 | 269,400 | 40,410 | 228,990 |
| 51 | ZVA GJIROKASTER-L-D   | ■ | 6 | 480,240 | 72,036 | 408,204 |
| 52 | ZVA GJIROKASTER-L-D   | ■ | 6 | 401,520 | 60,228 | 341,292 |
| 53 | ZVA GJIROKASTER-L-D   | ■ | 6 | 337,200 | 50,580 | 286,620 |
| 54 | ZVA GJIROKASTER-L-D   | ■ | 6 | 297,960 | 44,694 | 253,266 |
| 55 | ZVA GJIROKASTER-L-D   | ■ | 6 | 399,840 | 59,976 | 339,864 |
| 56 | ZVA GJIROKASTER-L-D   | ■ | 6 | 297,960 | 44,694 | 253,266 |
| 57 | ZVA GJIROKASTER-L-D   | ■ | 6 | 337,200 | 50,580 | 286,620 |
| 58 | ZVA GJIROKASTER-L-D   | ■ | 6 | 374,160 | 56,124 | 318,036 |
| 59 | ZVA GJIROKASTER-L-D   | ■ | 6 | 348,000 | 52,200 | 295,800 |



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar e të përputhshmërisë të ushtruar në  
**“Drejtorinë Arsimore Rajonale / Zyrën Vendore Arsimore Fier”**

|    |                      |   |   |            |           |            |
|----|----------------------|---|---|------------|-----------|------------|
| 60 | ZVA GJIROKASTER-L-D  | ■ | 6 | 420,000    | 63,000    | 357,000    |
| 61 | ZVA GJIROKASTER-L-D  | ■ | 6 | 396,000    | 59,400    | 336,600    |
| 62 | ZVA GJIROKASTER-L-D  | ■ | 3 | 156,840    | 23,526    | 133,314    |
| 63 | ZVA GJIROKASTER-L-D  | ■ | 6 | 331,920    | 49,788    | 282,132    |
| 64 | ZVA DELVINE-FINIQ    | ■ | 6 | 345,000    | 51,750    | 293,250    |
| 65 | ZVA DELVINE-FINIQ    | ■ | 6 | 287,880    | 43,182    | 244,698    |
| 66 | ZVA DELVINE-FINIQ    | ■ | 6 | 301,320    | 45,198    | 256,122    |
| 67 | ZVA DELVINE-FINIQ    | ■ | 6 | 396,000    | 59,400    | 336,600    |
| 68 | ZVA DELVINE-FINIQ    | ■ | 3 | 133,860    | 20,079    | 113,781    |
| 69 | ZVA DELVINE-FINIQ    | ■ | 6 | 354,000    | 53,100    | 300,900    |
| 70 | ZVA SARANDE-KONISPOL | ■ | 3 | 172,500    | 25,875    | 146,625    |
| 71 | ZVA SARANDE-KONISPOL | ■ | 6 | 345,000    | 51,750    | 293,250    |
| 72 | ZVA SARANDE-KONISPOL | ■ | 6 | 354,000    | 53,100    | 300,900    |
| 73 | ZVA SARANDE-KONISPOL | ■ | 6 | 299,640    | 44,946    | 254,694    |
| 74 | ZVA SARANDE-KONISPOL | ■ | 6 | 357,120    | 53,568    | 303,552    |
| 75 | ZVA SARANDE-KONISPOL | ■ | 3 | 148,980    | 22,347    | 126,633    |
| 76 | ZVA SARANDE-KONISPOL | ■ | 6 | 303,000    | 45,450    | 257,550    |
|    |                      |   |   |            |           |            |
| 76 |                      |   |   | 24,690,240 | 3,703,536 | 20,986,704 |

| Nr | Institucioni    | Emri i punonjësit | Nr.Paga që përfiton | Shuma gjithsej në Lekë | Tatimi ne burim 15% | Shuma neto |
|----|-----------------|-------------------|---------------------|------------------------|---------------------|------------|
| a  | b               | c                 | j                   | M                      |                     |            |
| 1  | ZVA MALLAKASTER | ■                 | 6                   | 345,000                | 51,750              | 293,250    |
| 21 | ZVA MALLAKASTER | ■                 | 6                   | 303,000                | 45,450              | 257,550    |
| 1  |                 | ■                 |                     | 42,000                 | 6,300               | 35,700     |

**Shuma 586,500 lekë**

Pagesat e kryera më sipër janë shpenzime pa efektivitet për buxhetin e shtetit, në vlef të prej **21,573,204** lekë. Nga ana tjetër rezulton se, në datën e mbajtjes së këtij raporti ende pozicionet e punësimit në organikën e DRAP dhe të ZA-ve respektive nuk janë plotësuar përkatësisht:

- Për gjithë njësitë përbërëse të DRAP Fier, rezulton se nga 6180 punonjës mësimor të planifikuar për 13 zyrat vendore arsimore, janë plotësuar në fakt



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar e të përputhshmërisë të ushtruar në  
“Drejtorinë Arsimore Rajonale / Zyrën Vendore Arsimore Fier”

vetëm 4839 pozicione punësimi, duke rezultuar vakante 1341 pozicione të punonjësve mësimor, ose 22 % e numrit të miratuar;

- Për gjithë njësitë përbërëse të DRAP Fier rezulton se nga 129 punonjës administrative të planifikuar janë në fakt në marrëdhënie pune vetëm 71, duke rezultuar vakante 58 pozicione ose 45 % e numrit të miratuar, gjë që dëshmon për një proces të rekrutimit që vijon me ritme të ulëta. Vetëm në ZA Fier, rezulton se nga 14 pozicione punësimi janë plotësuar vetëm 5 prej tyre dhe rezultojnë 9 vende vakant.

| Numri i punonjësve Plani & Fakti<br>për vitin shkollor 2019-2020 |                   |                   |          |           |
|------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|----------|-----------|
|                                                                  | GJITHSEJ<br>PLANI | GJITHSEJ<br>FAKTI | LARGUAR  | VAKANT    |
| DRAP FIER                                                        | 15                | 7                 | 2        | 6         |
| 1. Zyra Vendore Arsimore Fier                                    | 14                | 5                 |          | 9         |
| 2. Zyra Vendore Arsimore Patos                                   | 6                 | 2                 |          | 4         |
| 3. Zyra Vendore Arsimore Roskovec                                | 6                 | 2                 |          | 4         |
| 4. Zyra Vendore Arsimore Mallakaster                             | 6                 | 6                 |          |           |
| 5. Zyra Vendore Arsimore Lushnje                                 | 10                | 5                 |          | 5         |
| 6. Zyra Vendore Arsimore Divjake                                 | 6                 | 2                 |          | 4         |
| 7. Zyra Vendore Arsimore Vlore-Himare                            | 14                | 9                 | 1        | 4         |
| 8. Zyra Vendore Arsimore Selenice                                | 6                 | 2                 |          | 4         |
| 9. Zyra Vendore Arsimore Tepelene- Memaliaj                      | 10                | 7                 |          | 3         |
| 10. Zyra Vendore Arsimore Permet-Kelcyre                         | 10                | 5                 |          | 5         |
| 11. Zyra Vendore Arsimore Girokaster-<br>Libohove-Dropull        | 10                | 8                 |          | 2         |
| 12. Zyra Vendore Arsimore Sarande-Konispol                       | 10                | 7                 |          | 3         |
| 13. Zyra Vendore Arsimore Delvine-Finiq                          | 6                 | 4                 |          | 2         |
| <b>Totali</b>                                                    | <b>129</b>        | <b>71</b>         | <b>3</b> | <b>55</b> |

Burimi: DRAP Fier.

7 .Gjatë vitit 2018 dhe 2019, DARF 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. Me konkretisht, me Urdhër Shpenzimin nr. 363, datë 27.12..2018 është likuiduar Federata Sindikale e Arsimit dhe e Shkencës për ndalesat e kryera nga shtatori në dhjetor në vlerën 116,500 lekë, Urdhër Shpenzimin nr. 364, datë 27.12. 2018 është likuiduar Sindikata e Pavarur e Arsimit dhe e Shkencës për ndalesat e kryera nga shtatori në dhjetor në vlerën 208,100 lekë. PAGESA është mbështetur në kontratën e nënshkruar për këtë qellim. Këto ndalesa janë kryer nga paga e



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar e të përputhshmërisë të ushtruar në  
“Drejtorinë Arsimore Rajonale / Zyrën Vendore Arsimore Fier”

punonjësve, bazuar në pikën 13.15 të kontratës kolektive dhe deklarin e tyre me shkrim për zbritje nga paga për kuota sindikale.

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, DARF dhe sektori përkatës që mbulon çështjet e financës, janë bazuar në nenin 117/2 të Kodit të Punës, zbresin nga listë pagesat 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/ZVA, 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 DARF 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.

***Ditari i magazinës*** është mbajtur dhe veprimet hidheshin periodikisht.

U audituan me të zgjedhur dokumentacioni i magazinës për 6 mujorin e parë 2018 dhe 6 mujori i dytë i vitit 2019. 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 çmimit, në përputhje me përcaktimet e udhëzimit të ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik”, i ndryshuar. 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.

***Konstatohet se nuk janë kundër firmuar periodikisht gjendjet e magazinës nga llogaritari i ngarkuar me regjistrimet e gjendjes dhe vlerave të inventarit.***

Për periudhën e kohës objekt auditimi, njësia shpenzuese (DARF) 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 2018 dhe 2019. 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 Fier.

### **a.Indikatorë të monitorimit që lidhen me Buxhetin.**



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar e të përputhshmërisë të ushtruar në  
“Drejtorinë Arsimore Rajonale / Zyrën Vendore Arsimore Fier”

1. Duke u bazuar në **raportet e monitorimit** që institucioni DARF 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 përçjellë 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, paragrafi 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*”.

- **DARF/ZVA nuk i ka hartuar dhe nuk i ka bërë publike këto raporte në webfaqen e saj dhe të ministrisë së linjës.**

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 dobët për v.2018 në lidhje me përgatitjen e raporteve të monitorimit dhe e dobët në lidhje me vendosjen e raporteve në faqen zyrtare të institucionit. Për vitin 2018 mungojnë raportet e monitorimit të buxhetit për të gjithë periudhat katërmujore si dhe mungojnë argumentet e plota në lidhje me mosrealizimin e produkteve.**

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

Për DARF, referuar procedurave të vetëvlerësimit të brendshëm, mjedisi i kontrollit ë, menaxhimi i riskut, aktivitetet e kontrollit, Informimi dhe komunikimi si dhe Monitorimi kanë marrë vëmendjen e duhur. Gjendja e sistemeve të kontrollit të brendshëm paraqitet në nivel mestar/

***Për sa më sipër është mbajtur Akt Konstatimi me nr. 1, date 27.11.2019, i protokolluar zyrtarisht në subjektin e audituar me nr.505/1, datë 27.11.2019.***

**Shënim:** Nga ana e KLSH është dëguar në subjektprkjet raporti me shkresn nr. 860/2 prot., datë 03.12.2019, i cili është kthyer pa vërejtje me shkresën e ZVA Fier me nr. 538/2 datë 13.12.2019 (protokolluar në KLSH me nr. 860/3, datë 13.12.2019).Megenëse nuk ka patur objeksione për projekt raportin, mbeten qëndrimet dhe arsyetimet e bëra për akt-kostatimet e mbatjura zyrtarisht.



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar e të përputhshmërisë të ushtruar në  
“Drejtoria e Arsimit Rajonale / Zyrën Vendore Arsimit Fier”

### 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.

#### • **Hartimi i regjistrave të prokurimit publik në DAR Fier**

Regjistrat e parashikimeve për procedurat e prokurimeve publike për vitin 2018 dhe 2019 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, 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, neni 4, si më poshtë vijon:

- Me shkresën nr.111. prot, datë 21.01.2018, Ministria e Arsimit dhe Sportit (MAS) ka dërguar regjistrin e parashikimeve të prokurimeve publike për periudhën Janar-Dhjetor 2018.
- Edhe për vitin 2019, Ministria e Arsimit dhe Sportit (MAS) ka dërguar regjistrin e parashikimeve të prokurimeve publike për vitin 2019 dhe nga ana tjetër, me shkresën nr.272 prot, datë 20.09.2019, DAR Fier ka dërguar në MAS realizimin e regjistrit të prokurimit për periudhën Janar- Gusht 2019.

Për periudhën **janar-dhjetor 2018**, Autoriteti Kontraktor DAR Fier referuar shkresave të sipërcituara, ka parashikuar gjithsej 7 procedura prokurimi blerje me vlerë të vogël, 1 (një) procedure blerje e përqendruar me objekt “Shërbim interneti“, sipas kontratës me nr.2385, datë 07.05.2019, e cila i takon periudhës 1 maj 2019 deri më 31.12.2019, kontratë e lidhur nga MAS dhe e financuar nga fondet e buxhetit i shtetit.

Me shkresën me nr.422 Prot , datë 28.10.2019, DAR Fier ka kërkuar ndryshimet e regjistrit bazuar kjo në rialokimin e fondeve buxhetore.

Autoriteti Kontraktor DAR referuar shkresës së sipërcituar nga periudha **Janar - Dhjetor 2019**, ka parashikuar gjithsej 11 procedura prokurimi blerje me vlerë të vogël, 1 (një) procedure Prokurimi Kërkesë për Propozim, 1 procedurë e hapur për “Transportin e nxënësve”, 1 kontratë e lidhur nga MASR, të financuara nga buxheti i shtetit.

Nga ana e Drejtorit të DAR Fier në zbatim të pikës 2 të Udhëzimit të APP me nr. 3, “*Titullari i autoritetit kontraktor ose personi i autorizuar prej tij në fillim të çdo viti kalendarik ngrre 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 vçantë është ngritur Komisionit të Prokurimit me Vlera të Vogla /Njësia e Prokurimit për periudhën objekt auditimi, si vijon:

- **Për v.2018:** sipas urdhërit të Drejtorit të DAR me nr.1, datë 12.2.2018, me përbërje Znj. [REDAKTUAR]  
Në zbatim të përcaktimeve të nenit 57, pika 1, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, personat përgjegjës për prokurimin janë caktuar znj. [REDAKTUAR].



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar e të përputhshmërisë të ushtruar në  
**“Drejtorinë Arsimore Rajonale / Zyrën Vendore Arsimore Fier”**

- **Për v.2019:** sipas urdhërit nr.2, datë 19.1.2019 është krijuar Njësia e Prokurimit, e cila është ndryshuar me urdhrin e drejtorit të DAR me nr.16, datë 24.4.2019, duke zëvendësuar një anëtar të njësisë së prokurimit dhe kompozuar me këtë përbërje: [REDACTED]

Regjistri i realizimit të prokurimeve për vitin 2019 paraqitet në vijim të këtij raporti të auditimit.

| Nr. | Objekti i prokurimit                                    | Fondi limit i përgjithshëm |                   | Fondi i prokuruar |                | Fondi i realizuar |                   |
|-----|---------------------------------------------------------|----------------------------|-------------------|-------------------|----------------|-------------------|-------------------|
|     |                                                         | Investime                  | Shpenzime         | Investime         | Shpenzime      | Investime         | Shpenzime         |
| 1   | Energji                                                 |                            | 300,000           |                   |                |                   | 294967            |
| 2   | Uje                                                     |                            | 170,000           |                   |                |                   | 204420            |
| 3   | Telefon                                                 |                            | -                 |                   |                |                   | 0                 |
| 4   | Posta                                                   |                            | 50,000            |                   |                |                   | 43505             |
| 5   | Karburant                                               |                            | 480,000           |                   | 468,018        |                   | 468018            |
| 6   | Siguracion objekti                                      |                            | 50,000            |                   |                |                   | 50000             |
| 7   | Riparim paisje elektronike                              |                            | 60,000            |                   |                |                   | 47000             |
| 8   | Djeta                                                   |                            | 200,000           |                   |                |                   | 200000            |
| 9   | Sherbime interneti 2017                                 |                            | 15,512            |                   |                |                   | 15512             |
| 10  | Sherbime interneti 2018                                 |                            | 170,632           |                   |                |                   | 182155            |
| 11  | Taksa vendore                                           |                            | 60,000            |                   |                |                   | 70000             |
| 12  | Riparim makine, pjes kembimi                            |                            | 80,000            |                   |                |                   | 78500             |
| 13  | Te tjera                                                |                            | 263,856           |                   |                |                   | 263856            |
| 14  | Kancelari                                               |                            | 200,000           |                   |                |                   | 150597            |
| I   | <b>Shuma Administrat</b>                                |                            | <b>2,100,000</b>  | <b>-</b>          | <b>468,018</b> | <b>-</b>          | <b>2,068,530</b>  |
| 15  | Djeta                                                   |                            | 500,000           |                   |                |                   | 305504            |
| 16  | Tonera                                                  |                            | 500,000           |                   | 332,278        |                   | 332278            |
| 17  | Shkumes                                                 |                            | 400,000           |                   | 311,590        |                   | 311590            |
| 18  | Leter                                                   |                            | 200,000           |                   | 196,800        |                   | 196800            |
| 19  | Shtypshkrime, fotokopje                                 |                            | 120,000           |                   |                |                   | 118000            |
| 20  | Mjete mesim. sport. didaktike viti 2017                 |                            | 3,593,044         |                   |                |                   | 3593044           |
| 21  | Sherbim interneti 2017                                  |                            | 659,592           |                   |                |                   | 659592            |
| 22  | Sherbim interneti 2018                                  |                            | 6,595,908         |                   |                |                   | 5935879           |
| 23  | Transporti mesues, nxenes                               |                            | 15,623,000        |                   |                |                   | 16798506          |
| 24  | Mjete mesimore                                          |                            | 456,956           |                   |                |                   | 397307            |
| II  | <b>Shuma A.Baze</b>                                     | <b>-</b>                   | <b>28,648,500</b> | <b>-</b>          | <b>840,668</b> | <b>-</b>          | <b>28,648,500</b> |
| 25  | Sherbim interneti 2017                                  |                            | 232,686           |                   |                |                   | 232686            |
| 26  | Sherbim interneti 2018                                  |                            | 1,396,116         |                   |                |                   | 1396116           |
| 27  | Transporti mesues, nxenes                               |                            | 1,412,318         |                   |                |                   | 1415441           |
| 28  | Mjete dhe shpenzime per shkollen artistike "Jakov Xoxa" |                            | 150,000           |                   |                |                   | 158397            |



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar e të përputhshmërisë të ushtruar në  
**“Drejtorinë Arsimore Rajonale / Zyrën Vendore Arsimore Fier”**

|     |                                                                        |  |                   |   |                  |   |                   |
|-----|------------------------------------------------------------------------|--|-------------------|---|------------------|---|-------------------|
| 29  | Shpenzime per Maturen Shtetore transporti i tezave per korigjim Tirane |  | 120,000           |   |                  |   | 108480            |
| III | <b>Shuma A.Mesem</b>                                                   |  | <b>3,311,120</b>  | - | -                | - | <b>3,311,120</b>  |
|     | <b>TOTALI</b>                                                          |  | <b>34,059,620</b> | - | <b>1,308,686</b> | - | <b>34,028,150</b> |

Burimi: ZVA Fier, Juristi, Financa.

Nga auditimi me zgjedhje i disa praktikave të prokurimit rezultoi se:

- ***i.U auditua procedura e prokurimit për transportin e mësuesve dhe nxënësve për vitin 2018, dhe rezultoi:***

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, ngritur me Urdhrin nr.478/1 datë 17.04.2018 të Titullarit të Autoritetit Kontraktor Drejtoria Arsimore Rajonale Fier), ka zhvilluar tenderin e **hapur** në mënyrë elektronike me objekt “Transporti Mësues - Nxënës për vitin 2018”, me fondin limit 14.196.062.50 ( katërmëdhjetë milion e njëqind e nëntëdhjetë e gjashtë mijë e gjashtëdhjetë e dy presje pesë) lekë pa TVSH.

Sa sipër, prokurimi është zhvilluar në mënyrë elektronike me objekt “*Shërbim transporti mësues- nxënës për vitin 2018*”. 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 “.

Përllogaritjet e fondit limit të kryera nga ana e Autoritetit Kontraktor për sejcilën nga 12 LOTE 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:

| Numri i Loteve | Emertim i Lotot             | Nr.mësuesve | Nr.nxënësve | Fondi limit pa TVSH |
|----------------|-----------------------------|-------------|-------------|---------------------|
| Lot I          | Fier-Cakran                 | 85          | 122         | 2132775.83 leke     |
| Loti II        | Fier-Darzezë                | 58          | 0           | 738755.00           |
| Loto III       | Fier-Ngjeqar                | 120         | 165         | 2827331.67          |
| Loti IV        | Fier-Ndërnënas              | 49          | 17          | 803653.33           |
| Loti V         | Fier-Luar                   | 93          | 0           | 1283763.33          |
| Loti VI        | Fier-Sheq -Musalalaj-Bishan | 118         | 146         | 2120388.33          |
| Loti VII       | Fier-Patos Fshat-Lalar      | 47          | 68          | 915988.33           |
| Loti VIII      | Fier-Dërmënas-Seman I Ri    | 49          | 0           | 611333.33           |
| Loti           | Fier-Patos-Ruzhdie          | 108         | 79          | 1512143.33          |
| Loti X         | Fier-Roskovec               | 56          | 30          | 939950.00           |
| Loti XI        | Fier-Zhupan-Afrim-Grecalli  | 6           | 55          | 270830.00           |
| Loti XII       | Arsim Special               | 0           | 5           | 39150.02            |
|                | Shuma                       |             |             | 14196062.50         |
|                | TVSH 20%                    |             |             | 2839212.50          |
|                | Total                       |             |             | 17035275.00         |

(Burimi: ZVA Fier)



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar e të përputhshmërisë të ushtruar në  
“Drejtorinë Arsimore Rajonale / Zyrën Vendore Arsimore Fier”

Enti Prokurues DAR 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 **anulluar tenderin për arsye se në lotet II, III, V, VI, VII, VIII, IX, X e hedhura në sistem nuk është paraqitur asnjë konkurent.**

**Për lotet I dhe IV ofertat e paraqitura nuk përputhen me dokumentat e tenderit.**

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 përfutës 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 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 të udhëtarëve”, 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 tjera ligjore e nënligjore në fuqi”.*

**Konstatim mbi rakordimet periodike me posten shqiptare:**

Nga ana e DAR Fier nuk është bërë akt rakordim me Filialin e Postës Fier, por është ndjekur praktika e firmosjes së listë pagesave nga punonjësi zbatues i DAR dhe punonjës i postës. Kjo praktikë është ndjekur cdo muaj si për vitin 2018 ashtu dhe për vitin 2019.

- **ii. U auditua procedura e prokurimit për transportin e mësuesve dhe nxënësve për vitin 2019, dhe rezultoi:**

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, ngritur me Urdhrin nr.300/3 datë .01.03.2019 të Titullarit të Autoritetit Kontraktor Drejtoria Arsimore Rajonale Fier), ka zhvilluar tenderin **e hapur** në mënyrë elektronike me objekt “Transporti Mësues - Nxënës për vitin 2019”, me fondin limit 14.408.400 ( katërmbëdhjetë milion e katërqind e tetë mijë e katërqin ) lekë pa TVSH.

Sa sipër, prokurimi është zhvilluar në mënyrë elektronike me objekt “Shërbim transporti mësues- nxënës për vitin 2019” dhe mbyllja e fazës “dorëzimi i ofertës” është me datë 29.03.2019, 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 “.

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



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar e të përputhshmërisë të ushtruar në  
“Drejtorinë Arsimore Rajonale / Zyrën Vendore Arsimore Fier”

| Numri I Loteve | Emertim I Lotot              | Nr.mësuesve | Nr.nxënësve | Fondi limit pa TVSH |
|----------------|------------------------------|-------------|-------------|---------------------|
| Lot I          | Fier-Cakran-Gorishov         | 90          | 127         | 1.930.867 leke      |
| Loti II        | Fier-Levan-Frakull-Pish Poro | 126         | 232         | 2.553.833           |
| Loto III       | Fier-Kraps-Patos Fshat       | 45          | 133         | 1.236.400           |
| Loti IV        | Fier-Darzezë                 | 112         | 110         | 1.619.933           |
| Loti V         | Fier-Kallm-Verri             | 48          | 0           | 350.167             |
| Loti VI        | Fier-Libofshë-Ndërnënas      | 60          | 136         | 1.460.067           |
| Loti VII       | Fier-Patos-Ruzhdie-Drenie    | 122         | 94          | 1.425.600           |
| Loti VIII      | Fier-Roskovec-Marinz         | 156         | 45          | 1.678.233           |
| Loti IX        | Fier-Roskovec-Ngjeqar        | 95          | 124         | 2.120.067           |
| Loti X         | Arsim Special                | 0           | 5           | 33.233              |
|                | Shuma                        |             |             | 14.408.400          |
|                | TVSH 20%                     |             |             | 2.881.680           |
|                | Total                        |             |             | 17.290.080          |

(Burimi: ZVA Fier)

Enti Prokurues DAR në zbatim të Ligjit nr.9643,datë 20.11.2006, “Për Prokurimin Publik“, i ndryshuar, neni 24, pika 1(a), në lidhje me procedurën e prokurimit /tender i hapur me objekt Shërbim transporti mësues-nxënës” **ka anuluar tenderin për arsye se në të 10 lotet 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 vendpbanimit 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 ■■■ sh.a., në përputhje me pikën 4, të këtij vendimi. Masa e shpenzimeve për llogaritë 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 të udhëtarëve”, 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 tjera ligjore e nënligjore në fuqi”.*

### Konstatim mbi rakordimet periodike me posten shqiptare:

Nga ana e DAR Fier nuk është bërë akt rakordim me ■■■ Fier, por është ndjekur praktika e firmosjes së listë pagesave nga punonjësi zbatues i DAR dhe punonjës i postës. Kjo praktikë është ndjekur cdo muaj si për vitin 2018 ashtu dhe për vitin 2019.

- *iii.* Me Urdhër Shpenzimin nr. 104, datë 26.4.2018 të nënshkruar nga NA ■■■ dhe NZ ■■■ është likuiduar operatori “■■■ sh.p.k Vlorë, për shumën **868,005 lekë, Rikonstrukcion të godinës të DAR** për vlerën 913,689 lekë, ku janë mbajtur garanci e punimeve në shumë 5 % ose 45,684 lekë

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 financiar e të përputhshmërisë të ushtruar në  
“Drejtorinë Arsimore Rajonale / Zyrën Vendore Arsimore Fier”

-Me Urdhër prokurimin nr. 21, datë 16.10.2017 është filluar procedura e prokurimit blerje kërkesë për propozim për “Rikonstruksion të godinës dykatëshe të DAR Fier”, me fond limit 2,367,500 lekë pa TVSH. Njësia e prokurimit: [REDAKTUAR]

Sipas urdhrit të drejtorit të DAR me nr. 1412/1 datë 16.10.2017 është ngritur KVO me këtë përbërje: [REDAKTUAR]

Njoftimi kontratës është dërguar në APP me shkresën nr. 1413 datë 16.10.2017, kurse njoftimi i fituesit me shkresën nr. 1678 datë 21.11.2017, ku vlera e ofertës fitues është e shoqërisë [REDAKTUAR] me 1,876,872 lekë pa tvsh, kurse i dyti është operatori [REDAKTUAR] me vlerë oferte prej 1,963,400 lekë. Është lidhur kontrata e rikonstruksionit me nr. 1794 datë 21.12.2017 midis ish-drejtorit [REDAKTUAR] dhe z [REDAKTUAR] si administrator i shoqërisë.

-Pagesa është kryer bazuar në kërkesën e paraqitur për likuidim nga ana e administratorit dhe mbikëqyrësit të punimeve, shoqërisë “.....”.

-Me datën 25.1.2018 nga subjekti [REDAKTUAR], i është kërkuar mbikëqyrësit kërkesa për mbikëqyrjen e punimeve dhe miratimi i punimeve të kryera. Në dosje janë administruar libreta e masave, ditari i punimeve në objekt, tabelat e rakordimit të volumeve së bashku me procesverbalet për punimet që hiqen dhe shtohen, 16 procesverbale dhe atk inspektive si dhe njoftimi i ..... për drejtuesin e DAR Fier mbi përfundimin e punimeve të objektit.

Po kështu, me Urdhër Shpenzimin nr. 120, datë 10.5.2018 të nënshkruar nga NA [REDAKTUAR] dhe NZ [REDAKTUAR], është likuiduar operatori “[REDAKTUAR]” sh.p.k Vlorë, për shumën **1,271,628 lekë**, (ku nga vlera e faturës prej 1,338,556 lekë janë mbajtur garanci e punimeve në shumë 5 % ose 66,928 lekë për rikonstruksionin e godinës, bazuar në faturën tatimore të shitjes me nr. 17, datë 02.05.2018 dhe kontratës për kolaudimin e punimeve me nr. 1793/2, datë 21.12.2017.

- **Tenderi për blerjen e mjeteve didaktike e mësimore**

-Me Urdhër prokurimin nr. 24, datë 21.12.2017 të ish-drejtorit [REDAKTUAR] në cilësinë e titullarit të AK, është filluar procedura e prokurimit blerje **kërkesë për propozim** për “blerjen e mjeteve didaktike e mësimore për DAR Fier”, me fondin limit prej **1,499,738 lekë** pa TVSH. Njësia e prokurimit: [REDAKTUAR] Fondi limit është çelur me shkresën nr.3674/1, dhe prokurimi është publikuar në bultetin e APP nr. 51, datë 26.12.2017.

Sipas urdhrit të drejtorit të DAR është ngritur KVO me këtë përbërje: [REDAKTUAR], i cili me datën 4.1.2018 ka hapur procedurat për blerjen e mallrave mjete shkollore. Në tender ka marrë pjesë katër ofertues: [REDAKTUAR] p.f me vlerë 1,124,804 lekë, [REDAKTUAR] p.f me vlerë 1,124,810 lekë, [REDAKTUAR] sh.p.k me vlerë 1,441,500 lekë, [REDAKTUAR] me vlerë 1,450,000 lekë. Pas vlerësimit të dokumentacionit KVO ka skualifikuar tre operatorët [REDAKTUAR] shpk për parregullsi në dokumentacioni ligjor dhe administrativ të kërkuar.

Njoftimi kontratës është dërguar në APP. Me datën 19.1.2018, me shkresën me nr.92 prot., është hartuar raporti përmbledhës për prokurimin e mallrave, “Mjete shkollore”.

-Është lidhur kontrata me nr.158 datë 31.01.2018 midis drejtorit [REDAKTUAR] dhe z [REDAKTUAR] si administrator i shoqërisë.

-Pagesa është kryer bazuar në urdhër shpenzimin nr.23, datë 09.02.2018, bazuar në fletë-hyrjen nr.1, datë 22.01.2018.

- *iii.* Me Urdhër Shpenzimin nr. 188, datë 18.07.2018 bazuar në fletëhyrjen nr.7, datë 04.04.2018. është likuiduar operatori “[REDAKTUAR]” sh.p.k, për realizimin e blerjes së karburantit në vlerën 390,000 lekë me TVSH, me faturë tatimore të shitjes.

*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 financiar e të përputhshmërisë të ushtruar në “Drejtorinë Arsimore Rajonale / Zyrën Vendore Arsimore Fier”

-Me Urdhër prokurimin nr. 5 datë 21.03.2018 është filluar procedura e prokurimit blerje me vlerë të vogël për **“Blerje Karburanti”**, me fond limit 400.000 lekë pa TVSH dhe ftesa për ofertë është realizuar datë 25.03.2018 me mjete elektronike për sasinë e karburantit 2,916 litra. Në praktikë kanë paraqitur ofertë 6 operatorë ekonomik dhe është shpallur fitues operatori me vlerë më të ulët me vlerën 390,000 lekë pa TVSH.

Kontrata e furnizimit është lidhur me Autoritetin Kontraktor DAR me përfaqësues z. [REDAKTUAR] dhe operatorit ekonomik [REDAKTUAR] përfaqësuar nga z. [REDAKTUAR] me afat deri 31.12.2018. Fletë hyrja në magazinë është realizuar nr. 7 datë 04.04.2018.

- iv. Me Urdhër Shpenzimin nr. 201, datë 15.07.2019 është likuiduar operatori [REDAKTUAR] sh.p.k, për realizimin e blerjes së karburantit, me faturën tatimore e shitjes nr.981 datë 07.05.2019.

*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.5, datë 24.04.2019 është filluar procedura e prokurimit blerje me vlerë të vogël për **“Blerje Karburanti”**, me fond limit lekë pa TVSH 400000 dhe ftesa për ofertë është realizuar datë 29.04.2019 me mjete elektronike për sasinë e karburantit 2900 litra. Në praktikë kanë paraqitur ofertë 3 operatorë ekonomik dhe është shpallur fitues operatori me vlerë më të ulët i renditur i pari [REDAKTUAR] me vlerën 399,993 lekë pa TVSH.

Kontrata e furnizimit është lidhur me Autoritetin Kontraktor DAR me përfaqësues znj. .... dhe operatorit ekonomik [REDAKTUAR] me afat deri 31.12.2019. Fletë hyrja në magazinë është realizuar nr. 7.datë 07.05.2019

**Nga auditimi i disa procedurave të blerjeve me vlerë të vogël u vërejt se,**

- v. Me Urdhër Shpenzimin nr. 117, datë 07.05.2018 nënshkruar nga NA [REDAKTUAR] dhe NZ znj. [REDAKTUAR] është likuiduar personi fizik [REDAKTUAR] për realizim e blerjes së kryer për prokurimimm me vlera të vogla **“Pemë dekorative dhe lule”** me fondin limit 52 mijë lekë.

*Nga auditimi i procedurës së prokurimit dhe dokumentacionit bashkangjitur kësaj praktike të likuidimit, disponohet se sipas përcaktimeve të pikës 18 të Udhëzimit të APP me nr.3, datë 08.01.2018 “Për përdorimin e procedurës me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”, duke e konsideruar situatë emergjente, dhe për këtë autoriteti kontraktor ka përdorë procedurën e prokurimit me vlerë të vogël në formë shkresore:*

-Me Urdhër prokurimin nr. 13, datë 27.4.2018 është filluar procedura e prokurimit blerje me vlerë të vogël për **“Pemë dekorative dhe lule”** me fondin limit 52 mijë lekë.

Në praktikën e likuidimit janë bashkëlidhur procesverbali i rasteve të emergjencës me datë **27.4.2018** për aprovimin e çmimit të paguar nga DAR Fier për shërbimet e mjetit me faturën nr. 35, datë 27.4.2018 lëshuar nga operatorë ekonomik/ personi fizik [REDAKTUAR] me vlerën **56,000 lekë me TVSH**. Kjo faturë tatimore është nënshkruar nga OE dhe për institucionin nga ana e ish-drejtorit [REDAKTUAR]

*Këto artikuj janë bërë hyrje sipas fletëhyrjes me nr. 8 datë 25.4.2018, mirëpor nuk janë prerë fletëdalje të magazinës dhe situacion të vendosjes së tyre në objekt.*

- Vi. Me Urdhër Shpenzimin nr. 72, datë 23.3.2018 është likuiduar operatori **“[REDAKTUAR]” SHA**, për realizimin e furnizimit me internet të shkollave dhe të DAR-it në vlerën **918,783 lekë**.



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar e të përputhshmërisë të ushtruar në  
“Drejtorinë Arsimore Rajonale / Zyrën Vendore Arsimore Fier”

Bashkëlidhur pagesës janë vetëm faturat tatimore të shitjes për periduhën 1.2.2018-28.2.2018 të cilat janë nënshkruar nga drejtori [REDACTED].

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, pasi **nuk ka komision konfirmimi të shërbimit të ofrimit të internetit (vërtetim nga drejtuesit e shkollave dhe nga sektori IT të DAR), duke evidentuar oratet e ndërprerjeve dhe rilidhjeve**, por është nënshkruar nga ish-drejtori DAR z [REDACTED].

- Vii.Me Urdhër Shpenzimin nr.365, datë 27.12.2018 nënshkruar nga NA [REDACTED] dhe NZ znj [REDACTED] është likuiduar është likuiduar operatori “[REDACTED]” pf, për **realizimin e shërbimit të riparimit të kompjuterave** në vlerën 32 mijë lekë, me TVSH sipas urdhër prokurimit me nr.27, date 27.12.2018 dhe me fatura se thjeshte tatimore të shitjes nr.197, datë 27.12.2018, dokument ky I nënshkruar vetëm nga z [REDACTED].

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

- Mungon kërkesa e zyrave/ sektorëve për te identifikuar nevojat për kryerjen e këtij shërbimi riparimi për fotokopje, printera dhe kompjuterë e monitorë.

-Mungon procesverbali i riparimit dhe akti i testimit dhe marrjes në dorëzim të tyre, duke identifikuar cdo 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.

- viii.Me Urdhër Shpenzimin nr.366, datë 27.12.2018 nënshkruar nga NA .... dhe NZ znj..... është likuiduar është likuiduar operatori “[REDACTED]” pf, për **blerje hardisku për kamerat e DAR Fier** në vlerën 15 mijë lekë, me TVSH sipas urdhër prokurimit me nr.17/1, date 18.09.2018 dhe me fatura se thjeshte tatimore të shitjes nr.182, datë 15.11.2018, dokument ky inënshkruar vetëm nga z.....

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

- Mungon kërkesa e zyrave/ sektorëve për blerjen .

-Mungon procesverbali i blerjes dhe akti i testimit dhe marrjes në dorëzim të hard diskut sipas numrit identifikues dhe llojit/markës së tij.

**Nuk kanë gjetur zbatim përcaktimet e pikes nr. 7, të Udhëzimit të APP me nr. 3, datë 8.01.2018, “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”, i ndryshuar, ku përcaktohet se**

*Urdhri i prokurimit duhet të shoqërohet me ftesën për ofertë, që u drejtohet operatorëve ekonomikë, në të cilën përcaktohen të gjitha të dhënat e nevojshme që lidhen me objektin e prokurimit.*

*a) Ftesa për ofertë, përgatitet nga komisioni i prokurimit me vlerë të vogël, sipas formularit standard Nr. 3 ,bashkëlidhur këtij udhëzimi.*

*b) Ftesa për ofertëpërmban objektin e prokurimit, tëdhënat teknike e sasiore tëmallit/shërbimit/punësqëprokurohet, grafikun e lëvrimit /ekzekutimit të mallit/*



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### Raport Përfundimtar për auditimin financiar e të përputhshmërisë të ushtruar në “Drejtorinë Arsimore Rajonale / Zyrën Vendore Arsimore Fier”

*shërbimit/ punës objekt prokurimi, afatin e paraqitjes si dhe dokumentat qëduhet tëdorëzojë operatori ekonomik i shpallur fitues, nëse është rasti.*

-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.

#### **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 Fier 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 drejtimit e Planit Afatmesëm të DAR Fier për periudhën 2017-2019, dokument i miratuar nga drejtori i këtij institucioni.

2. Nga ana e Drejtorit të DAR Fier, nuk është ngritur Grupi i Menaxhimit Strategjik (GMS) për v.2018-2019, në cilësinë e një Komiteti që duhet të evidentojë të metat, mangësitë dhe menaxhimin e risqeve, në kundërshtim me përcaktimet e neneve 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 Urdhrin 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”.*

3. Rregullorja e organizimit dhe funksionimit të DAR Fier është miratuar nga drejtuesi i saj dhe nuk është marre miratim nga Ministria e linjës. Edhe pas procesit të ristrukturimit, rregullorja e ZVA nuk është miratuar në DRAP dhe rregullorja e brendshme e DRAP nuk është miratuar në Drejtorinë e Përgjithshme të AP.

4. Grupi i auditimit të KLSH konstaton se janë përcaktuar rregullisht nëpunësi autorizues (NA) dhe ai zbatues (NZ) në pozicionin e Përgjegjësit të Sektorit të Shërbimeve të Përgjithshme për DAR/ ZVA Fier,

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 NZ 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,



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar e të përputhshmërisë të ushtruar në  
“Drejtorinë Arsimore Rajonale / Zyrën Vendore Arsimore Fier”

5. Nga ana e institucionit janë përgatitur Pyetësorët e Vetëvlerësimit, Deklarata dhe Raporti për cilësinë e Sistemit të Kontrollit të brendshëm për vitin 2018 dhe janë dërguar MAS ndërsa për vitin 2019 afati i plotësimit dhe dërgimit të tyre sipas Manualit të MFK është deri me datën 28 shkurt 2020. Këto akte janë nënshkruar nga drejtori i DARF dhe i janë dërguar Ministrisë së Arsimit.

*Janë hartuar deklarata mbi sistemin dhe raporti përkatës për cilësinë kontrolleve të brendshme për vitin 2017, deklarata e nëpunësit autorizues për cilësinë e sistemit të kontrollit, në bazë të përgjegjësiave 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.
- 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.*”

6. Nga auditimi i detyrimeve që burojnë në kuadër të përgjegjshmërisë menaxheriale të titullarit të DAR/ZVA, (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.*



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar e të përputhshmërisë të ushtruar në  
“Drejtorinë Arsimore Rajonale / Zyrën Vendore Arsimore Fier”

*-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.

7. Audituesit e KLSH-së konstatojnë **se nuk janë përmbushur detyrimet** në kuadër të përgjegjshmërisë menaxheriale, për identifikimin dhe krijimin e **Regjistrit 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 e DAR/ZVA nuk është hartuar regjistri i riskut me risqet para kontrollit dhe përfshin zotëruesit e këtyre risqeve, si per Sektorin e Shërbimeve të Përgjithshme, Sektorin e TIK, Sektorin e Programim Zhvillimit.*

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”.*

**8.Nga ana e DAR/ZVA zbatohen rregullat dhe procedurat për mbrojtjen e aktiveve**, për ruajtjen dhe administrimin të njësisë 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 njësisë publike ka miratuar rregullat dhe procedurat për ruajtjen, mbrojtjen, dhe nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve të njësisë publike. Konstatohet se, nga ana e Nëpunësit Zbatues, është hartuar regjistri i aseteve, detyrim nga pika nr. 26, kreu III, e Udhëzimit të MF nr. 30, date 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**



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar e të përputhshmërisë të ushtruar në  
“Drejtorinë Arsimore Rajonale / Zyrën Vendore Arsimore Fier”

iniciuar procedurat e inventarizimit të pasurisë dhe të drejtave e detyrimeve 1 herë në vit, sipas urdhrave të veçantë të Drejtorit të DAR/ZVA, por me disa parregullsi (sa trajtuar tek kapitulli mbi kontabilitetin dhe bilancin kontabël vjetor në këtë raport).

9. 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 njësisë 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 **konfondohej 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.

## I. OPINIONI I AUDITIMIT:

**Baza për opinionin mbi ligjshmërinë dhe rregullshmërinë (ISSAI 4000<sup>3</sup>):**

**I. Nga auditimi financiar:** Në mbajtjen e kontabilitetit dhe kryerjen e pagesave në DAR/ZVA Fier 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 regjistrimet e pasurisë në ZVRPP dhe për objektet ndërtimore mungojnë dokumentacionet respektive justifikuese si genplane, planimetri dhe plan-vendosje dhe aktet e vlerësimit, etj.

### Opinion:

Nga **auditimi i pasqyrave financiare**, mbështetur në Standardet Ndërkombëtare të Auditimit, Rregulloren e Procedurave të Auditimit të KLSH dhe Manualin e Auditimit Financiar, përse i takon shkallës së zbatimit nga subjekti Drejtoria Arsimore Rajonale Fier, 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

<sup>3</sup> 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.



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar e të përputhshmërisë të ushtruar në  
“Drejtorinë Arsimore Rajonale / Zyrën Vendore Arsimore Fier”

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 kualifikuar***<sup>4</sup>”

**II. Nga auditimi mbi përputhshmërinë**<sup>5</sup>: sa i takon shkallës së zbatimit nga subjekti DAR Fier, 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 drejtim 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 DAR Fier, kontrollet 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.

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/Zyrën Arsimore Vendore Fier 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***<sup>6</sup>.

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:

Udhëzimi i MASR-së Nr. 13, datë 22.05.2019, “Për procedurat e pranimit e të emërimit të mësuesit në një vend të lirë pune në institucionet arsimore publike të arsimit parauniversitar dhe për administrimin e portalit “Mësues për Shqipërinë”, ka disa mangësi nga zbatimi i tij në praktikë dhe lind nevojë për përmirësim:

<sup>4</sup> Sipas *Manualit të Auditimit Financiar* të KLSH-së, kapitulli IV, pika 4.2, “Opinion 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.

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

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



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar e të përputhshmërisë të ushtruar në  
**“Drejtorinë Arsimore Rajonale / Zyrën Vendore Arsimore Fier”**

|                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Situata:</b>            | <ul style="list-style-type: none"> <li>Prania e mësuesve, nëndrejtorëve, drejtorëve të shkollave e specialistëve të DRAP-së dhe ZVA-së Fier në portalin “Mësues për Shqipërinë” argumentohet sipas shpjegimeve të dhëna nga zyrtaret e ZVA si aspiratë e tyre për t’i dhënë mundësi vetes për lëvizje paralele me dëshirë apo punësim nga portali, në rast lirimi apo largimi nga puna.</li> <li>Nga komisioni ad hock që ka funksionuar sipas Udhëzimit të MAS-it Nr. 38, datë 06.10.2015, “Për procedurat e lëvizjes paralele, emërimit dhe largimit nga puna të mësuesit në institucionet publike të sistemit arsimor parauniversitar”, ka hartuar regjistrin e pasqyrimin të vendimeve për emërimet apo transferimet /lëvizjet paralele e të detyrueshme, por ky dokument nuk është i sekretuar. Në disa raste, konstatohet se ka korrigjime të tij dhe disa vendime janë administruar në dosje si fotokopje.</li> <li>Audituesit e autorizuar të KLSH-së vërejnë se ZVA-ja Fier nuk ka faqe elektronike për atë kohë ka funksionuar Udhëzimi nr.38/ 2015 ku të shpallë njoftimet për procedurat e punësimit; nga konstatimet sipas Udhëzimit të MASR-së Nr. 13, datë 22.05.2019, “Për procedurat e pranimit e të emërimit të mësuesit në një vend të lirë pune në institucionet arsimore publike të arsimit parauniversitar dhe për administrimin e portalit “Mësues për Shqipërinë” mungon një strukturë/person përgjegjës për hedhjen e të dhënave në sistemin e transparencës.</li> <li>Në Udhëzimin e MASR-së Nr. 13, datë 22.05.2019, “Për procedurat e pranimit e të emërimit të mësuesit në një vend të lirë pune në institucionet arsimore publike të arsimit parauniversitar dhe për administrimin e portalit “Mësues për Shqipërinë””, mungon roli mbikëqyrës i drejtuesit të ZVA dhe DRAP mbi procesin e pranimit të mësuesve, duke ja lënë këtë funksion vetëm komisionit ad hock. Për një bashkërendim më të mirë të dispozitave të ligjit nr. 69/2012 “Për sistemin arsimor parauniversitar në RSH”, me ndryshimet dhe të ligjit nr.10296/2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”.</li> </ul> |
| <b>Kriteri:</b>            | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Ligji nr. 69/2012, datë 21.06.2012 “Për sistemin arsimor parauniversitar në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar;</li> <li>✓ Udhëzimi i MASR-së Nr. 13, datë 22.05.2019, “Për procedurat e pranimit e të emërimit të mësuesit në një vend të lirë pune në institucionet arsimore publike të arsimit parauniversitar dhe për administrimin e portalit “Mësues për Shqipërinë”.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Ndikimi/<br/>Efekti</b> | <p>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 procedurat e emërimit të mësuesve apo lëvizjen paralele në kuadër të marrëdhënies të punësimit.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Rëndësia</b>            | <i>I lartë</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar e të përputhshmërisë të ushtruar në  
“Drejtorinë Arsimore Rajonale / Zyrën Vendore Arsimore Fier”

|                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Rekomandimi</b>                       | DRAP në bashkëpunim ZVAP Fier të marrin masa për ti paraqitur ministrisë së Arsimit, drejtimet për përmirësimin e Udhëzimit të Udhëzimit i MASR-së Nr. 13, datë 22.05.2019, “Për procedurat e pranimit e të emërimit të mësuesit në një vend të lirë pune në institucionet arsimore publike të arsimit parauniversitar dhe për administrimin e portalit “Mësues për Shqipërinë”, veçanërisht në lidhje me aspektet e inkuadrimit të përvojës në vlerësim, mënyrën e hartimit dhe sekretimit të regjistrat ku pasqyrohen vendimet për emërimet apo transferimet /lëvizjet paralele e të detyrueshme, rolit koordinues dhe monitorues të DRAP mbi proceset e lëvizjeve paralele, transparencën dhe shpalljen e publikimit në faqen elektronike të ZVAP dhe DRAP të njoftimeve për procedurat e punësimit, etj |
| <b>Afati për zbatimin e rekomandimit</b> | Brenda 60 ditëve                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |

### B. MASA ORGANIZATIVE:

**Titulli i Gjetjes nr.1:** Parregullsi në lidhje me hartimin e raporteve të monitorimit të buxhetit të shtetit nga njësia shpenzuese.

|                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Situata:</b>       | Nga auditimi u konstatua se nuk janë përgatitur raportet e monitorimit për periudhën objekt auditimi dhe rrjedhimisht nuk i janë paraqitur Ministrisë së Arsimit dhe Sportit, mungon një informacion i 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. Gjithashtu konstatohet se, për të dy vitet objekt auditimi. Institucioni nuk ka publikuar raportet e monitorimit në faqen zyrtare të tij. |
| <b>Kriteri:</b>       | -Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”; i ndryshuar;<br>-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”                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Ndikimi/Efekti</b> | Publikimi i raporteve të monitorimit i ndihmon transparencës së përdorimit të fondeve publike.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>Rëndësia</b>       | I mesëm                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>Rekomandimi</b>    | 1.Strukturat përgjegjëse për planifikimin dhe monitorimin e shpenzimeve buxhetore në DAR/ZVAP dhe DRAP, 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.                            |



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar e të përputhshmërisë të ushtruar në  
**“Drejtorinë Arsimore Rajonale / Zyrën Vendore Arsimore Fier”**

|                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                          | 2.Të gjitha programet e DRA/ZVAP gjatë hartimit të raportit të monitorimit dhe raporteve periodike të cilat përpunohen nga specialisti i buxhetit dhe dorëzohen në Ministrinë e Arsimit, Sporteve dhe Rinisë, duhet të trajtojnë detyrimet e institucionit, të japin argumenta në lidhje me krijimin e tyre si dhe masat që parashikohet të merren për likuidimin e tyre. |
| <b>Afati për zbatimin e rekomandimit</b> | Periodikisht, çdo katër muajor                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |

### Titulli i Gjetjes 2:

Mungesat në plotësimin e strukturës organike për DRAP Fier dhe për ZVA e juridiksionit të saj, duke krijuar një risk operacional prej më shumë se 6 muajsh.

|                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Situata:</b>        | <ul style="list-style-type: none"> <li>Në strukturën e DRAP Fier janë <u>tetë pozicione pune vakant</u>, që në gjykimin tonë ndikojnë në një performacë jo të mirë të punës së institucionit nisur edhe nga funksionet e rëndësishme të këtyre pozicioneve.</li> <li>Gjithashtu, ZVA Fier ka mungesë të personelit punonjës dhe konkretisht në Sektorin Shërbimeve një specialist, në Sektorin e Monitorimit të Kurrikulës dhe Zhvillimit Profesional një përgjegjës sektori si dhe shtatë specialist. Pra në strukturën e ZA Fier janë <u>nëntë pozicione pune vakant</u>, që në gjykimin tonë ndikojnë në një performacë jo të mirë të punës së institucionit nisur edhe nga funksionet e rëndësishme të këtyre pozicioneve.</li> </ul> |
| <b>Kriteri:</b>        | <p>-Vendimi i KM nr.99, datë 27.02.2019 “Për krijimin, mënyrën e organizimit e të funksionimit të Drejtorisë së Përgjithshme të arsimit parauniversitar”,</p> <p>-Urdhri i Kryeministrit nr.68, datë 05.04.2019 “Për miratimin e strukturës dhe të organikës së Drejtorisë së Përgjithshme dhe Drejtorive Rajonale të Arsimit Parauniversitar”,</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>Ndikimi/ Efekti</b> | 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 DRAP dhe ZVA janë dërguar shkresa të vazhdueshme ku pasqyrohet nevoja për plotësimin e vendeve vakant të cilat deri më datë 31.11.2019, rezultojnë pa veprim.                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>Rëndësia</b>        | I lartë                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>Rekomandimi</b>     | DRAP dhe ZVA Fier në bashkëpunim me DPAP dhe MASR të marrin masa dhe të fillojnë procedurat për rekrutimin e stafit në pozicionet vakante në zbatim të Urdhrit të Kryeministrit nr.68, datë 05.04.2019 “Për miratimin e strukturës dhe të organikës së Drejtorisë së Përgjithshme dhe Drejtorive Rajonale të Arsimit Parauniversitar” dhe Urdhrit nr. 234, datë 19.4.2019.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar e të përputhshmërisë të ushtruar në  
“Drejtorinë Arsimore Rajonale / Zyrën Vendore Arsimore Fier”

|                                          |           |
|------------------------------------------|-----------|
| <b>Afati për zbatimin e rekomandimit</b> | Menjëherë |
|------------------------------------------|-----------|

### Titulli i Gjetjes 3:

Dobësi në dokumentimin dhe marrjen në dorëzim të mallrave dhe furnizimit me shërbimin e internetit.

|                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Situata:</b>                          | Fatura tatimore e shitjes është firmosur vetëm nga ofruesi i shërbimit dhe magazinieri, por jo nga strukturat përgjegjëse në DAR/ZVAP.<br>Nuk ka asnjë procesverbal për marrjen në dorëzim të mallrave të furnizuara.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>Kriteri:</b>                          | -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”;<br>-Udhëzimi i Ministrit të Financave nr.30, datë 27.12. 2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>Ndikimi/ Efekti</b>                   | Mos dokumentimi i rregullt me procesverbal dhe situacion të nënshkruar nga përfaqësuesit e subjektit të institucionit shtetëror rrezikon besueshmërinë e kryerjes së shpenzimit si dhe procesin e gjurmimit të transaksionit.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Rëndësia</b>                          | I Lartë                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Rekomandimi</b>                       | 1.Institucioni i ZVAP të marrë masa për të gjitha rastet e kryerjes së shpenzimeve për blerje të mallrave dhe kryerjen e shërbimeve, të përpilojë rregullisht dokumentacionin justifikues përkatës që vërteton kryerjen efektive të furnizimit dhe shërbimit, apo marrjen në dorëzim të aktiveve sipas kushteve të kontratës.<br>Vëmendja e veçantë nga nëpunësi zbatues i njësisë shpenzuese duhet të tregohet në likuidimin e shërbimeve të kryera për emergjencë, duke i bashkëlidhur me faturën e furnitorit, situacionet e shpenzimeve për shërbimet dhe riparimet, dhe dokumentuar në përputhje me kërkesat e parimet e menaxhimit financiar publik.<br>2.Të merren masa, që për çdo marrje në dorëzim të mallrave dhe shërbimeve, të ngrihet komisioni i 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, pastaj të bëhet fletë-hyrja në magazinë dhe regjistrimi i tyre në kontabilitet. |
| <b>Afati për zbatimin e rekomandimit</b> | Në vazhdimësi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |

### Titulli i Gjetjes 4:

Mungon pasqyrimi në kontabilitet i vlerës së tokës në administrim të ish-DAR dhe aktualisht as në DRAP dhe ZA zëri “Toka, troje e terrene”, ku duhet të ishte pasqyruar vlera prej 20,044,922 lekë, shifër kjo e konsideruar materiale në dhënien e opinionit mbi pasqyrat financiare, nga zero lekë e pasqyruar në bilancin e periudhës që auditohet.



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar e të përputhshmërisë të ushtruar në  
**“Drejtorinë Arsimore Rajonale / Zyrën Vendore Arsimore Fier”**

|                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>Situata:</b></p> | <p>Mungojnë dokumentacionet dhe planimetritë për sipërfaqet e tokave, trojeve dhe terreneve që DAR Fier ka patur në dispozicion për periudhën objekt auditimit, mirëpo nuk është kryer përditësimi e azhurnimi i tyre i plotë, përmes matjeve fizike, azhurnimit dhe rakordimit me informacionin e administruar nga zyrat e kadastrës shtetërore dhe të hipotekës.</p> <p>Llog. 210 për tokat, trojet dhe terrenet paraqitet në vlefthën zero lekë.</p> <p>Konstatohet se, sipërfaqet e evidentuara të tokave dhe trojeve në llogarinë nr.210 si dhe vlera e tyre për DAR Fier në vitin 2015,2016,2017 dhe 2018 nuk janë regjistruar në bilancin kontabël dhe janë evidentuar për vlefthën 0 lekë. Sipërfaqja totale e tokës që ka DAR në dispozicion nuk është vlerësuar dhe nuk është pasqyruar në kontabilitet. Kjo çështje për grupin e auditimit konsiderohet materiale, pasi, bazuar në VKM nr. 89, datë 3.2.2016,”Për miratimin e vlerës së hartës së tokës në Republikën e Shqipërisë”, (<i>Harta sipas Fletores Zyrtare nr.14, viti 2016, faqe 882</i>), vlera e pasurisë së paluajtshme të tokës truall për qytetin e Fierit , (referuar çmimeve të vitit 2014), përcaktohet me çmimin prej 12,458 lekë/m<sup>2</sup>.</p> <p>Për sa sipër, nga përllogaritjet për sipërfaqen që administron ky institucion të tokës truall prej <u>1,609 m<sup>2</sup></u> (sipas listës së pronave dërguar nga DAR Fier në MAS dhe sipas formularit për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore) me çmimin për zonën kadastrale nr. 8531 dhe 8532, në referencë të VKM nr. 89, datë 3.2.2016 rezulton vlera 20,044,922 lekë, e cila nuk është pasqyruar në kontabilitetin e njësisë arsimore vendore.</p> <p>Mungon pasqyrimi në kontabilitet i vlerës së tokës në administrim të ish-DAR dhe aktualisht as në DRAP dhe ZVAP zëri “Toka, troje e terrene”, ku duhet të ishte pasqyruar vlera prej <u>20,044,922 lekë</u>, shifër kjo e konsideruar materiale për auditimin në dhënien e opinionit mbi pasqyrat financiare, nga zero lekë e pasqyruar në bilancin e periudhës që auditohet.</p> |
| <p><b>Kriteri:</b></p> | <p>-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;</p> <p>-Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar;</p> <p>-Ligji nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen qendrore”, pushteti lokal është kompetent, administron dhe përgjigjet për objektet arsimore.</p> <p>-VKM nr. 204, datë 26.03.21998 “Për kompetencat, detyrat funksionale dhe financimin e pushtetit vendor“, i ndryshuar;</p> <p>VKM nr. 89, datë 3.2.2016,”Për miratimin e vlerës së hartës së tokës në Republikën e Shqipërisë”,</p> <p>Udhëzimi i Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12. 2011,“Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar;</p> <p>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 njësive që varen prej tyre”;</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar e të përputhshmërisë të ushtruar në  
**“Drejtorinë Arsimore Rajonale / Zyrën Vendore Arsimore Fier”**

|                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|--------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Ndikimi/<br/>Efekti</b>                       | Nga DRAP dhe ZVAP, zëri “Toka, troje e terrene”, duhet të ishte pasqyruar në bilanc vlera prej <u>20,044,922 lekë</u> , shifër kjo e konsideruar materiale për auditimin në dhënien e opinionit mbi pasqyrat financiare, nga zero lekë e pasqyruar në bilancin e vitit 2018                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Rëndësia</b>                                  | I mesëm                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>Rekomandimi</b>                               | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Drejtori i DRAP dhe drejtori ZVAP të ngrenë 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,</li> <li>2. Për një pasqyrim të drejtë në kontabilitet të vlerës së tokave, trojeve dhe terreneve në pronësi dhe administrim të DRAP Fier/ ZVA Fier bëhet domosdoshmëri azhurnimi, dhe pasqyrimi në kontabilitetin e institucionit i vlerave të këtyre pasurive në referencë të hartës së vlerës së tokave, të miratuar sipas VKM nr. 89, datë 3.2.2016 nga ana e vlerësuesit të pavarur. Pas rakordimit me organet e qeverisjes vendore për objektet shkollorë në administrimin e tyre dhe saktësimit të sipërfaqeve të tokave dhe trojeve në administrim të DRAP Fier/ ZVA Fier, të kryhen përlllogaritjet dhe pasqyrohen në kontabilitet efektet financiare sa sipër.</li> <li>3. 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.</li> </ol> |
| <b>Afati për<br/>zbatimin e<br/>rekomandimit</b> | Brenda 3-mujorit të parë 2020.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

### Titulli i Gjetjes 5:

Procedurat e inventarizimit të pasurisë evidentojnë parregullsi e të meta, pasi janë kryer procedurat e inventarizimit dy herë me radhë në të njëjtin vend nga i njëjti komision; nuk është ngritur Komisioni i Vlerësimit të Aktiveve; nuk është hartuar raporti i vlerësimit të aktiveve afatgjata të trupëzuara,

|                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|-----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Situata:</b> | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Procesi i inventarizimit të pasurisë është kryer nga i njëjti komision, veprime këto jo në përputhje me përcaktimet e pikës 84, të Udhëzimit nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, ku shprehimisht citohet: <i>“Inventarizimi periodik i aktiveve nuk mund të bëhet dy herë me radhë në të njëjtin vend nga i njëjti komision”</i>.</li> <li>2. Konstatohet se nuk është hartuar Urdhri nga ana e titullarit të DAR, për ngritjen e Komisionit të Vlerësimit të Aktiveve, dhe nuk është hartuar raporti i vlerësimit të aktiveve afatgjata të trupëzuara për të propozuar nxjerrjen përfundimisht jashtë përdorimit të tyre, ku duhet pasqyruar vlera fillestare si dhe amortizimi i akumuluar në vite.</li> <li>3. Nuk është hartuar raporti për inventarizimin e aktiveve gjendje në magazinë, në përdorim të punonjësve në zyra dhe ambientet e DAR-it, në kundërshtim me UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pika 85/c. përgjegjësinë: <i>“Të përpilojë një</i></li> </ol> |
|-----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar e të përputhshmërisë të ushtruar në  
**“Drejtorinë Arsimore Rajonale / Zyrën Vendore Arsimore Fier”**

|                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                            | <p><i>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 dorëzoje për veprime të mëtejshme Nëpunësit Autorizues”.</i></p> <p>4. Nuk janë prerë fletë daljet për nxjerrjen nga përdorimi të AQT pasi për elementet e inventarit të kaluar punonjësve janë prerë fletëdalje të përhershme, duke shmangur gjurmën e auditimit për këto lëvizje. Konstatohet se janë mbajtur librat e magazinës, por nuk janë kryer rakordime dhe kundërfirmime periodike midis Sektorit të Shërbimeve të përgjithshme / pjesa e financës me personin e ngarkuar për administrimin material. Për sa sipër është vepruar në kundërshtim me përcaktimet e paragrafit nr.26 të udhëzimit të MF me nr.30/2011, ku përcaktohet se: <i>“Çdo njësi publike duhet të krijojë dhe të përditësojë një regjistër kontabël të të gjitha aktiveve që zotëron apo kanë administrim, përfshi dhe pronat publike nga të cilat siguron të ardhura. Regjistri mbahet në formën e kartelave ose në formë të sintetizuar”.</i></p>                                                                                                                  |
| <b>Kriteri:</b>            | <p>-ligji nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare”,</p> <p>-paragrafi nr. 103, i UMF nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”,</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>Ndikimi/<br/>Efekti</b> | <p>Mungesa e formimit të komisionit për vlerësim të pasurive dhe mos vlerësimi i aktiveve që dalin jashtë përdorimit rrisin rrezikun që informacioni i prezantuar në regjistrat e pasurisë të mos përmbushë kërkesat e kontabilitetit dhe raportimit financiar.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Rëndësia</b>            | <p>I lartë</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Rekomandimi</b>         | <p>1. Nëpunësi autorizues dhe nëpunësi zbatues i ZVAP 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/ose nxjerrja jashtë përdorimit të aktiveve; procesverbalin për dhënien në përdorim/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.</p> <p>2. Nga strukturat e menaxhimit të DRAP Fier dhe ZVAP Fier të merren masa që kryerja e inventarëve të aktiveve, nxjerrja jashtë përdorimit dhe asgjësimi i tyre, duhet të shoqërohen me procesverbalet e nxjerrjes jashtë përdorimit dhe asgjësimit të aktiveve, bashkëlidhur 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, djegien, etj, shoqëruar me fotot përkatëse, mjetin e transportit i cili</p> |



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar e të përputhshmërisë të ushtruar në  
**“Drejtorinë Arsimore Rajonale / Zyrën Vendore Arsimore Fier”**

|              |                                                                                                                                                                                                                |
|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|              | 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”. |
| <b>Afati</b> | <i>Në vazhdimësi</i>                                                                                                                                                                                           |

### Titulli i Gjetjes 6:

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

|                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Gjetje:</b>                     | Nga auditimi i urdhër shpenzimeve për blerje të vogla të realizuara nga DARF/ ZVAP për periudhën 2018-2019, u konstatua se mungonte relacioni nga komisioni i ngritur për marrjen në dorëzim dhe vlerësimin e mallrave, për të 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”, paragrafët 42-50. |
| <b>Ndikimi/Efekti</b>              | Risku që specifikat e mallit/shërbimit të marrë në dorëzim të mos jenë në përputhje me kriteret e parashikuara                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Niveli i Prioritetit</b>        | I mesëm                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Rekomandimi:</b>                | 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, pastaj të bëhet fletë-hyrja në magazinë dhe regjistrimi i tyre në kontabilitet.                                                                                                                 |
| Afati për zbatimin e rekomandimit: | Në vazhdimësi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |

### Titulli i Gjetjes 7:

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

|                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Situata:</b> | 1.Nga auditimi u konstatua se, rastet konkrete të vlerësimit të riskut janë praktika pak të zhvilluara në praktikë. Nga ana tjetër, 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 ZVA. Nuk janë përmbushur detyrimet në kuadër të përgjegjshmërisë menaxheriale, për identifikimin dhe krijimin e Regjistrimit të Risqeve, mungon monitorimi i kontrolleve 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. |
|-----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar e të përputhshmërisë të ushtruar në  
**“Drejtorinë Arsimore Rajonale / Zyrën Vendore Arsimore Fier”**

|                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                 | <p>Për periudhën objekt auditimi, nuk ishte hartuar Regjistri i Risqeve dhe 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:</p> <p><i>“Titullarët e njësive publike në fushën e menaxhimit financiar dhe kontrollit kanë këto kompetenca kryesore:</i></p> <p><i>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;</i></p> <p><i>b) ngritjen e grupit të menaxhimit strategjik të njësisë publike, në përputhje me kërkesat e nenit 27 të këtij ligji;</i></p> <p><u>Neni 21. Menaxhimi i riskut:</u></p> <p><i>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 kontrollat që synojnë minimizimin e riskut, të paktën një herë në vit.</i></p> <p>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:</p> <p><i>“Çdo NjQQ 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 kontrollat që synojnë minimizimin e riskut të paktën një herë në vit”.</i></p> <p>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.</p> <p>Nga analiza e rubrikave të plotësuara të Pyetësorit sipas komponentëve mbi MFK, konstatohet se vlerësimet e Sistemit të Kontrollit të Brendshëm dhe Menaxhimit Financiar janë kryer me pikë (1-3), por për vitin 2015 dhe 2016, 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 si dhe nuk referon një plan veprimi për të ardhmen, sikundër përcaktohet në këtë udhëzim.</p> |
| <b>Kriteri:</b> | <p>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).</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Ndikimi</b>  | Kërcënohen arritja e objektivave të institucionit                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Rëndësia</b> | I Lartë                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar e të përputhshmërisë të ushtruar në  
**“Drejtorinë Arsimore Rajonale / Zyrën Vendore Arsimore Fier”**

|                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Rekomandimi</b>                       | <p>1. DRAP Fier/ ZVAP Fier, 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.</p> <p>2. DRAP Fier/ ZVA Fier të rishikojë çdo vit dhe përditësojë Regjistrin e Risqeve kryesore dhe kontrolleve 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 qëllimeve 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”.</p> |
| <b>Afati për zbatimin e rekomandimit</b> | Në vazhdim                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |

### Titulli i Gjetjes 8.

Mungesa e planit të trajnimeve dhe e hartës së proceseve të punës në Institucionin e ZVA.

|                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|-----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Situata:</b> | <p>Për ruajtjen dhe zhvillimin e kompetencave profesionale njësia arsimore vendore <i>nuk disponon plane të trajnimeve dhe mungon një data-base mbi trajnimet dhe kualifikimet e stafit të institucionit publik</i>, për periudhën e audituar nga KLSH. Sa më sipër, nuk kanë gjetur zbatim kërkesat e pikës nr. 3/1, nën çështja “Politikat dhe praktikët që lidhen me burimet njerëzore”, të Kapitullit III të Manualit të MFK, miratuar nga Ministri i Financave me urdhrin nr. 108, datë 17.11.2016.</p> <p>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 menaxhimin e fondeve publike së njësisë menaxhuese.</p> <p>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 <u>përshkrimit të proceseve të punës</u>. <u>Jo vetëm kaq</u>, por përshkrimi i procesit të punës <u>konfondohe</u> me <u>përshkrimin e pozicionit të punës</u>. Për të bërë të mundur që çdo institucion</p> |
|-----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar e të përputhshmërisë të ushtruar në  
“Drejtorinë Arsimore Rajonale / Zyrën Vendore Arsimore Fier”

|                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                          | 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.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>Kriteri:</b>                          | 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”.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>Ndikimi/Efekti</b>                    | Trajnimi dhe kualifikimi synojnë që të përgatisin punonjësit për kryerjen e detyrave në nivelin e pritur                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Rëndësia</b>                          | I Mesëm                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Rekomandimi</b>                       | <p>Nga DRAP Fier/ ZVA Fier në bashkëpunim me Ministrinë e Arsimit, Sporteve dhe Rinisë, në përputhje të plotë me kërkesat e ligjit të menaxhimit financiar dhe kontrollit, të merren masat e duhura për parashikimin e nevojave për zhvillimin e kompetencave profesionale të punonjësve, dhe në bazë të këtyre parashikimeve të hartohen dhe kryhen trajnime dhe seminare, nga Shkolla Shqiptare e Administratës Publike (ASPA) dhe nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë, veçanërisht mbi aspektet e analizës së Menaxhimit të Riskut, për 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.</p> <p>Të sigurohet pjesëmarrja në këto trajnime të drejtuesve të programeve buxhetore, drejtuesve të njësisë shpenzuese, nëpunësve autorizues, nëpunësve zbatues, drejtuesve të shkollave si dhe specialistëve të tjerë. Detyrimi për trajnimin 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 mbi normë, shpenzimet e transportit të mësuesve dhe nxënësve, subvencionimin e teksteve shkollore për kategoritë vulnerabël, etj.</p> <p>DRAP Fier/ ZVA Fier 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.</p> |
| <b>Afati për zbatimin e rekomandimit</b> | Në vazhdim                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |

### Titulli i Gjetjes 9:

Parregullsi në evidentimin dhe ndjekjen e detyrimeve debitore dhe kreditore nga strukturat përgjegjëse të DRAP/ZVAP.

|                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Situata:</b> | <ol style="list-style-type: none"><li>1. Nuk ka një pasqyrim plotë në kontabilitetin e njësisë shpenzuese të efekteve që rrjedhin nga vendimet gjyqësore të formës së prerë. Lidhur me vendimet gjyqësore konstatohet se ka mospërputhje midis shumave të vendosura në bilanc (llogaria 467, kreditorë të ndryshëm), ku shuma e efektit të vendimeve gjyqësore më datën</li></ol> |
|-----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar e të përputhshmërisë të ushtruar në  
**“Drejtorinë Arsimore Rajonale / Zyrën Vendore Arsimore Fier”**

|                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                        | <p>31.12.2018, në kontabilitet paraqitet me tre raste gjithsej, prej 1,874,794 lekë dhe atyre të evidentuara në regjistrin e parashikimit të prokurimeve për vitin 2019, ku zëri pagesa e vendimeve gjyqësore evidentohet për <u>5,046,163 lekë</u>.</p> <p>2. Në llogarinë 466 “Kreditorë për mallra në ruajtje”, gjendja më datën 31.12.2018 paraqitet në vlerën 1,3 milionë lekë, dhe ku janë regjistruar mjete në ruajtje nga viti 2006 në shumën 290,000 lekë me emërtesën “lekët e studentëve”, sa janë arkëtuar tarifa për regjistrimin në Universitetin e Fierit, që mendohej se do të ngrihej krahas Universitetit të Durrës dhe të Beratit. Nga verifikimi i kryer mbi librin e arkës mod.K7, të muajit shtator 2006, konstatohet se është mbajtur një procesverbal midis dorëzueses dhe marres në dorëzim të arkës së institucionit, ku është dorëzuar lista e borderosë se derdhjeve të kryera në thesar nga studentet kandidatë, me 148 emra të papaguar. Me kalimin e viteve, shuma të caktuara janë tërhequr nga personat që i kanë derdhur në vijimësi, ndërsa vlera 290 mijë lekë qëndron e ngurtësuar.</p> <p>3. Gjendja e llogarisë 468 “Debitor të ndryshëm” paraqitet me vlerën <u>423,783 lekë</u>, vlerë detyrimi e cila u përket dy subjekte debitoare, e konkretisht:</p> <p>c) Firma “<b>■</b>” në shumën 260 mijë lekë, e krijuar në vitin 2007,</p> <p>d) Firma “<b>■</b>” në shumën 163,783 lekë, e krijuar në vitin 2008,</p> <p>Për këto debitor ndonëse kanë një kohë të gjatë që janë krijuar nuk kanë rezultuar të arkëtohen dhe si zanafillë e detyrimeve të krijuara janë auditimet e bëra nga Ministria e Arsimit. Për këto debitor edhe pse janë ndjekur praktikrat deri në gjykatë nuk është mundur vjelja e detyrimeve.</p> |
| <b>Kriteri:</b>        | <p>-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;</p> <p>-Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar;</p> <p>-Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”; i ndryshuar</p> <p>-Udhëzimi i Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr.8, datë 09.03.2018 “Për Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore të Njësisë të Qeverisjes së Përgjithshme”</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Ndikimi/ Efekti</b> | Pasqyrimi i saktë i të drejtave dhe detyrimeve nga ana e DRAP dhe ZVAP, ndikon në rregullaritetin e pasqyrave financiare të këtyre institucioneve shtetërore.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>Rëndësia</b>        | I mesëm                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>Rekomandimi</b>     | <p>1. Drejtori i DRAP dhe drejtori ZVAP të analizojnë situatën e detyrimeve debitoare dhe kreditore të vendosin në kushtet e arkëtimit vlerat e debive të regjistruara në kontabilitet.</p> <p>2. Të dërgohen shkresa zyrtare për arkëtimin e detyrimeve, për debitorët që janë me shpresë arkëtimi, ndërsa për debitorët që janë</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar e të përputhshmërisë të ushtruar në  
“Drejtoria Arsimore Rajonale / Zyrën Vendore Arsimore Fier”

|                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                          | <p>pa ndonjë shpresë arkëtimi, ti propozohet Ministrisë së Financave që ti mbajnë në llogaritë jashtë bilancit, ose të ndiqet procedurat ligjore për parashkrimin e tyre. Për subjektet private debitore të dërgohen shkresa Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve, për të njoftuar për detyrimet që ato kanë ndër vite dhe të merren hapat bashkëpunimi ndërmjet dy institucioneve, për të mundësuar arkëtimin e këtyre detyrimeve.</p> <p>3. Për një pasqyrim të drejtë në kontabilitet të drejtave dhe detyrimeve, nga ana e Sektorit të Financës të merren masat për identifikimin e personave që kanë bërë derdhjet e tarifës së regjistrimit për në universitet nga 2000 lekë/student, proces ky i pa finalizuar, dhe të merren masat për njoftimin e tyre, meqenëse këto vlera mbahen/administrohen padrejtësisht dhe sa sipër lihet rekomandim që këto shuma t'u kthehen personave respektivë.</p> |
| <b>Afati për zbatimin e rekomandimit</b> | Në vazhdimësi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |

### **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, nga ekzekutimi i vendimeve gjyqësore për largimin e padrejtë nga puna të punonjësve në vlerën e paguar për 4 persona në periudhën objekt auditimi prej 2,892,064 lekë.

|                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Situata:</b>       | Shpenzime joefektive për buxhetin e shtetit, nga ekzekutimi i vendimeve gjyqësore për largimin e padrejtë nga puna të punonjësve.                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Kriteri:</b>       | 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”;<br>Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar. |
| <b>Ndikimi/Efekti</b> | 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 në vlerën 2,892,064 lekë.                                               |
| <b>Rëndësia</b>       | I Lartë                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar e të përputhshmërisë të ushtruar në  
**“Drejtorinë Arsimore Rajonale / Zyrën Vendore Arsimore Fier”**

|                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Rekomandimi</b>                       | DRAP/ZVAP të analizojë dhe nxjerrë përgjegjësitë për shumat e shpenzuara për ekzekutimin vendimeve gjyqësore, prej <b>2,892,064 lekë</b> , si shpenzime joefektive për buxhetin e shtetit, pasi u përkasin vendimmarrjeve të gabuara për largim nga puna, dhe shpenzime 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. |
| <b>Afati për zbatimin e rekomandimit</b> | 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 Drejtorisë së Rajonale të Tatimeve për vonesat në deklarimin dhe likuidimin e detyrimeve tatimore dhe te sigurimeve shoqërore në vleftën 292,035 lekë.**

|                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Situata:</b> | <p>Me Urdhër Shpenzimin nr. 117 deri 133, datë 06.05.2019 është likuiduar Dega Rajonale e Sigurimeve Shoqërore Fier me objekt pagesë gjobe DRT Fier, në shumën prej <u>292,035 lekë</u>.</p> <p><i>Nga auditimi i procedurës dhe dokumentacionit bashkangjitur kësaj praktike të likuidimit, disponohet se:</i></p> <p>Janë likuiduar kamatëvonesa dhe gjoba te lidhura me mosdeklarimin ne sistem dhe për vonesa ne likuidim te detyrimeve ndaj sigurimeve shoqërore, në shumën <u>292,035 lekë</u>, sipas urdhrit të brendshëm lëshuar nga drejtori i DAR me nr.665, datë 03.05.2019 “ urdhër për likuidim e detyrimeve tatimore në sistem”, <i>për të cilat nuk ka nxjerrje përgjegjësie.</i></p> <p><i>Si gjetje u konstatua:</i></p> <p>Pagesa e kryer për gjobë ndaj Drejtorisë Rajonale të Tatimeve është një kundërvajtje administrative që nuk duhet të mbulohet nga fondet e buxhetit të shtetit, por duhet të ishte shlyer nga personat përgjegjës që ndjekin shpenzimet, ose në rast të kundërt nga shefi i financës së institucionit.</p> <p><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 gjobe nga fondet e buxhetit të shtetit.</i></p> <p>Shuma e detyrimeve ndaj D.R Tatimeve është evidentuar në llogarinë 467 prej <u>241,942 lekë</u> dhe nga vonesat e shlyerjes, kjo shume është rritur duke marrë penalitetet nga sistemi dhe në fund të periudhës ka arritur në vleftën <u>292,035 lekë</u></p> |
| <b>Kriteri:</b> | <p>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”;</p> <p>Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar e të përputhshmërisë të ushtruar në  
“Drejtorinë Arsimore Rajonale / Zyrën Vendore Arsimore Fier”

|                                          |                                                                                                                                                                                                                        |
|------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Ndikimi/Efekti</b>                    | 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. |
| <b>Rëndësia</b>                          | I mesëm                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Rekomandimi</b>                       | DRAP Fier/ZVA Fier të analizojë dhe nxjerrë përgjegjësitë për shumën e shpenzuar për këtë shpenzim joefektiv për buxhetin e shtetit në vleftën prej <u>292,035 lekë</u> .                                              |
| <b>Afati për zbatimin e rekomandimit</b> | Në vazhdim                                                                                                                                                                                                             |

**Titulli i Gjetjes 3:** Shpenzime joefektive për buxhetin e shtetit, si pasojë e kalimit në shpenzime të vlerës së kamatëvonesave ndaj Sh.a Ujësjellësi në vleftën 1057,2 lekë.

|                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Situata:</b>                          | Me Urdhër Shpenzimin nr. 360, datë 26.12.2018 është likuiduar Sh.a Ujësjellësi Fier detyrimet e muajit gusht 2018 në Shumen leke 11,627 leke, nga e cila 10,570 lekë janë detyrimet dhe 1057,2 leke janë kamatëvonesat për të cilat nuk ka nxjerrje përgjegjësie.<br><i>Si gjetje u konstatua:</i><br>Shuma e kamatëvonesave të ngarkuar fondeve të buxhetit të shtetit prej <u>1,057 lekë</u> është shkelje të disiplinës financiare dhe duhet të zhdëmtohet. |
| <b>Kriteri:</b>                          | 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”;<br>ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.                                                                                                                    |
| <b>Ndikimi/Efekti</b>                    | 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.                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Rëndësia</b>                          | I mesëm                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Rekomandimi</b>                       | DRAP Fier/ZVAP Fier të analizojë dhe nxjerrë përgjegjësitë për shumën e shpenzuar për këtë shpenzim joefektiv për buxhetin e shtetit në shumën prej <u>1,057 lekë</u> .                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Afati për zbatimin e rekomandimit</b> | Në vazhdim                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

**Titulli i Gjetjes 3:** Shpenzime joefektive për buxhetin e shtetit, si pasojë e pagesave nga fondet e buxhetit të shtetit të shumës 21,573,204 lekë, për 76 punonjësit e ish- DAR-eve dhe që aktualisht janë pjesë e DRAP Fier, për lirimin nga shërbimi civil të punonjësve dhe humbjen e statusin e nëpunësit dhe janë kthyer me kod pune, sipas urdhër shpenzimeve



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar e të përputhshmërisë të ushtruar në  
“Drejtorinë Arsimore Rajonale / Zyrën Vendore Arsimore Fier”

**të kaluara në thesar për vitin 2018 dhe 2019, për humbjen e statusit të nëpunësit civil.**

|                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Situata:</b>                          | <p>Janë likuiduar shuma prej 21,573,204 lekë, për 76 punonjësit e ish- DAR-eve dhe që aktualisht janë pjesë e DRAP Fier, për lirimin nga shërbimi civil të punonjësve dhe humbjen e statusin e nëpunësit dhe janë kthyer me kod pune. Kjo praktikë është mbështetur në praktikat e me poshtëshënuara:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Urdhri i Kryeministrit me nr. 68, datë 5.4.2019 “Për miratimin e strukturës dhe të organikës së DP të DRAP”,</li> <li>2. Urdhri i MASR me nr. 234, datë 19.4.2019 “Për miratimin e strukturës dhe të organikës së ZVAP”,</li> <li>3. Vendimi i Komisionit të Ristrukturimit me nr. 4980/96, datë 08.05.2019;</li> <li>4. Shkresat e MFE për çeljet respektive të fondeve për këto kategori që humbasin statusin e nëpunësit.</li> <li>5. Njoftim për fillimin e procedurës së ristrukturimit/mbylljes së DAR Fier, datë 28.03.2019.</li> <li>6. Vendimi me nr. 5165/5 prot., datë 14.05.2019 “Vendimi për lirimin nga shërbimi civil”. nënshkruar nga ana Drejtori i Përgjithshëm i DRAP</li> </ol> <p>Pagesa është kryer sipas listës së mëposhtme duke akorduar përgjithësisht nga 6 paga për çdo të punësuar që ka humbur statusin e punësimit, si pasojë e ristrukturimit:</p> |
| <b>Kriteri:</b>                          | <p>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”;</p> <p>-Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.</p> <p>-Udhëzimi i Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr.8, datë 09.03.2018 “Për Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore të Njësive të Qeverisjes së Përgjithshme”</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Ndikimi/Efekti</b>                    | E gjithë shuma e kësaj pagese duke rënduar padrejtësisht fondet e buxhetit të shtetit, është një shpenzim joefektiv për buxhetin e shtetit, meqenëse i është ngarkuar padrejtësisht fondeve buxhetore me destinacion.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>Rëndësia</b>                          | I mesëm                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Rekomandimi</b>                       | DRAP Fier/ZVAP Fier të analizojë dhe nxjerrë përgjegjësitë për shumat e shpenzuara për këtë shpenzim joefektiv për buxhetin e shtetit                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>Afati për zbatimin e rekomandimit</b> | Në vazhdim                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar e të përputhshmërisë të ushtruar në  
“Drejtorinë Arsimore Rajonale / Zyrën Vendore Arsimore Fier”

Titulli i  
Gjetjes 4:

**Shpenzime joefektive për buxhetin e shtetit, si pasojë e pagesave nga fondet e buxhetit të shtetit të shpenzimeve për riparim automjeti në përdorim, pa miratim në shumën 78,500 lekë.**

|                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|-----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Situata:</b> | <ul style="list-style-type: none"><li>Në bilancin e DAR Fier për vitin 2017 dhe 2018, gjendja inventariale e llogarisë 215 “Mjete transporti” rezulton për zero lekë. Konstatohet se është hartuar një kontratë me nr. 19/1 date 08.01.2018, e nënshkruar vetëm nga ish-drejtori i DAR dhe pa miratim nga përfaqësuesi i MASR për përdorimin e automjetit të Drejtuesit të DAR për nevojat e institucionit. Në kushtet që kjo kontratë nuk ka nënshkrimin nga Ministria, nuk ka vlerën e një autorizimi për përdorim të automjetit personal për llogarit të DAR.</li><li>Nuk ka preventiv dhe situacion për artikullin e blerë dhe të vendosur dhe defektin e riparuar, madje në procesverbalin e rasteve të emergjencës, thuhet se blerja është kryer pasi mjeti sipas të dhënave në katalog ka plotësuar orët e punës dhe km e përshkruara, pra nuk bëhet fjalë për emergjencë.</li><li>Është vepruar në kundërshtim me përcaktimet e pikse 18 të Udhëzimit të APP me nr.3, datë 08.01.2018 “Për përdorimin e procedurës me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”, pas nuk ka një dokumentim të defektit dhe situatës së konsideruar emergjencë, ku përcaktohet se,<br/>”Në të tilla raste emergjence ose ku prania e komisionit është e pamundur, blerja apo shërbimi do kryhet në vend pa u respektuar procedurat e parashikuara në këtë udhëzim, në prani të personave (përfaqësues të institucionit) që ndodhen në vend dhe që mbajnë një procesverbal midis tyre për ngjarjen e ndodhur.”<br/>Procesverbali i mbajtur midis personave të pranishëm së bashku me faturën përkatëse të nënshkruar prej tyre, i dorëzohen komisionit të prokurimit me vlerë të vogël, të cilët mbajnë procesverbalin, sipas formularit standard Nr.4, bashkëlidhur, këtij udhëzimi, nënshkruajnë faturën dhe të gjithë dokumentacionin dhe ia dërgojnë Zyrës së Financës për likuidim.</li><li>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, pasi nuk ka komision konfirmimi të shërbimit, por është nënshkruar nga ish-drejtori DAR, i cili ka nënshkruar gjithë aktet (urdhër shpenzimi, urdhër prokurimi, procesverbal i rasteve të emergjencës, fatura, kontrata).</li></ul> |
| <b>Kriteri:</b> | 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”;                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar e të përputhshmërisë të ushtruar në  
“Drejtorinë Arsimore Rajonale / Zyrën Vendore Arsimore Fier”

|                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                          | Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.<br>Udhëzimi i APP me nr.3, datë 08.01.2018 “Për përdorimin e procedurës me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Ndikimi/Efekti</b>                    | E gjithë shuma e kësaj pagese duke rënduar padrejtësisht fondet e buxhetit të shtetit, është një shpenzim joefektiv për buxhetin e shtetit, meqenëse i është ngarkuar padrejtësisht fondeve buxhetore me destinacion.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Rëndësia</b>                          | I mesëm                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>Rekomandimi</b>                       | DRP Fier/ZVA Fier të analizojë dhe nxjerrë përgjegjësitë për shumat e shpenzuara për këtë shpenzim joefektiv për buxhetin e shtetit.<br>Pagesa e kryer ndaj subjektit privat pa miratim nga Ministria në shumën 78,500 lekë me TVSH është një kundërvajtje administrative që nuk duhet të mbulohet nga fondet e buxhetit të shtetit, por duhet të ishte shlyer nga personat përgjegjës që ndjekin shpenzimet, ose në rast të kundërt nga urdhëruesit/autorizuesit e pagesës. ZVA Fier të analizojë dhe nxjerrë përgjegjësitë për shumat e shpenzuara për këtë shpenzim joefektiv për buxhetin e shtetit. |
| <b>Afati për zbatimin e rekomandimit</b> | Menjëherë                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |

## II. ANEKSE

Anekset janë pjesë përbërëse e Raportit 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 aplikuara nga KLSH-ja.*

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

**Për sa më sipër paraqitet ky Raport Përfundimtar i Auditimit.**

**KONTROLI I LARTE I SHTETIT**



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar e të përputhshmërisë të ushtruar në  
“Drejtorinë Arsimore Rajonale / Zyrën Vendore Arsimore Fier”

### 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 **faktorët e riskut prej 0,7 % për shpenzimet dhe 2% për investimet**, niveli i precesionit pranohet në vlerën **31,766,141 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 siguruar 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;
- Pesha specifike që ky zë shpenzimesh zë ndaj totalit të shpenzimeve të subjektit.

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

#### **I. 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 2018, është përlllogaritur sipas tabelës së mëposhtme:

**DAR FIER**

**Të dhënat në lekë**

| <b>Emërtimi i Shpenzimeve 2018</b> | <b>Vlera e Popullatës</b> | <b>Faktori i Riskut (0.7-2.3)</b> | <b>Çështje për tu shqyrtuar</b> |
|------------------------------------|---------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|
| Paga (600)                         | 1,700,450,979             | 0.70                              | 37                              |
| Sigurime Shoqërore (601)           | 197,689,768               | 0.70                              | 4                               |
| Mallra e Shërbime (602)            | 38,339,305                | 0.70                              | 1                               |
| Investime të brend. (230-231)      | 0                         | 2.00                              | 0                               |



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar e të përputhshmërisë të ushtruar në  
“Drejtorinë Arsimore Rajonale / Zyrën Vendore Arsimore Fier”

|                                   |                      |      |   |
|-----------------------------------|----------------------|------|---|
| Te tjera transfer. korrente (606) | 24,392,833           | 0.70 | 1 |
| <b>Total</b>                      | <b>1,960,872,885</b> |      |   |
| Materialiteti në %                | 2%                   |      |   |
| <b>Materialiteti në vlerë</b>     | <b>39,217,458</b>    |      |   |
| Kalkulimi i precizionit           |                      |      |   |
| <b>Materialiteti</b>              | <b>39,217,458</b>    |      |   |
| Gabimi i lejuar (10% - 20%)       | 3,921,746            |      |   |
| <b>Nëntotali</b>                  | <b>35,295,712</b>    |      |   |
| Precizioni i planifikuar (80-90%) | 90%                  |      |   |
| <b>Vlera e precizionit</b>        | <b>31,766,141</b>    |      |   |

Burimi: Përgatitur nga ekipi i audituesve të autorizuar të KLSH-së.

### Shënim:

Numri i artikujve për shqyrtim= vlera e populacionit 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:

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”.

## II. ANALIZA E RISQEVE:

### 1.Risku i brendshëm (i trashëgueshëm) IR për DARF/ZVA:

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:



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar e të përputhshmërisë të ushtruar në  
“Drejtorinë Arsimore Rajonale / Zyrën Vendore Arsimore Fier”

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 DAR/ZVA:

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)

| Statusi i kontrollit te brendshëm | Risku i kontrollit             | Përshkrimi                                                                                                                                                                                        | Risku i kontrollit për DARF/ZVA     |
|-----------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|
| <b>Shumë i mirë</b>               | <b>I ulët<br/>Deri në 0.15</b> | kontrollat kanë funksionuar vazhdimisht në mënyrë efektive, gjatë gjithë periudhës në shqyrtim.                                                                                                   |                                     |
| <b>I mirë</b>                     | <b>I ulët<br/>0.15 - 0.25</b>  | janë vërejtur mangësi në efektivitetin dhe vazhdimësinë e kontrollit, por sistemi në tërësi nuk konsiderohet “jo i besueshëm”.                                                                    | <b>I mesëm<br/>(vlerësuar 0.24)</b> |
| <b>dobët</b>                      | <b>I lartë<br/>0.26 - 1.0</b>  | 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. |                                     |



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar e të përputhshmërisë të ushtruar në  
“Drejtorinë Arsimore Rajonale / Zyrën Vendore Arsimore Fier”

### 3. Risku i moszbulimit (DR) për institucionin DAR/ZVA Fier:

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 kontrollet 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:

$$AR = IR \times CR \times DR$$

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

$$0.05 = 0.625 \times 0.24 \times DR$$

$$DR = 0.05 / 0.15 = 0.33$$

### III. PERZGJEDHJA 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

#### ■ Konfirmim nga të tretët,

Në bazë të të dhënave kontabile përkatëse janë përpiluar *Pasqyrat e llogaridhënies vjetore* mbi llogaritë e vitit ushtrimor (bilanci), që janë raportuar rregullisht si më poshtë:

- për vitin 2017 janë dorëzuar pranë Degës së Thesarit Fier dhe Drejtorisë së Financës të Ministrisë së Arsimit, Sportit dhe Rinisë me shkresën nr. 285, datë 27.02.2018.
- për vitin 2018 janë dorëzuar pranë Degës së Thesarit Fier dhe pranë Drejtorisë së Financës në Ministrinë e Arsimit, Sportit dhe Rinisë, me shkresën nr. 424/1 prot, datë 20.03.2019.

Nga ana tjetër, *situacionet progresive vjetore* janë rakorduar dhe kundër-firmuar rregullisht nga përfaqësuesi i Degës së Thesarit Fier. Realizimi i buxhetit është raportuar Degës së Thesarit, si vijon:

-për vitin 2017 me shkresën e datës 24.1.2018,

-për vitin 2018 me shkresën e datës 15.1.2019.

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.

#### ■ Intervistimi



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### Raport Përfundimtar për auditimin financiar e të përputhshmërisë të ushtruar në “Drejtorinë Arsimore Rajonale / Zyrën Vendore Arsimore Fier”

Janë zbatuar dhe dokumentuar procedurat e intervistimit /sqarimit të çështjeve të vlerësuara me Drejtorin e DAR/ZVA znj. [ ] drejtori të DRAP [ ] përgj se komanduar sektorit të financës znj. [ ] përgjegjës in e sektorit të buxhetit [ ] etj.

#### ■ Raporte dhe Informacione

Janë administruar dhe shfrytëzuar:

- Raporti i NJAB të MASR për auditimin e mëparshëm, në DAR/ZVA
- Raporti i Inspektoriatit Shtetëror të Arsimit mbi vlerësimin e kryer në DAR Fier dhe për inspektimet në ZA , 2019;

#### ■ 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.

## 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:

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

**Opinionin me rezerve.** 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. Formulimi i opinionit zakonisht tregon një rezultat të kënaqshëm të subjektit të auditimit në një deklaratë të qartë dhe koncize të çështjeve të mospajtimit ose të pasigurisë, duke çuar në opinionin me rezerve. Nëse efekti financiar i paqartësisë apo i mosmarrëveshjes është i përcaktuar si shumë nga audituesi, ndonëse nuk është



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar e të përputhshmërisë të ushtruar në  
“Drejtorinë Arsimore Rajonale / Zyrën Vendore Arsimore Fier”

gjithmonë e praktikuar ose e përshtatshme, atëherë kjo do të shërbente si ndihmë për përdoruesit e pasqyrave.

**Opinion 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.

**Opinion negativ (kundërshtues).** Opinioni 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 opinion 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.