



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

**Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar tek Ministria e
Arsimit dhe Sportit**

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI

MBI

**PËRPUTHSHMËRINË E VEPRIMTARISË DHE AUDITIMIN
FINANCIAR TË
MINISTRISË SË ARSIMIT DHE SPORTIT**

PRILL 2022

Përmbajtja

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE	3
1. Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit	3
2. Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve.....	4-13
3. Konkluzioni i përgjithshëm i auditimit	13-16
II. HYRJA	16
1. Objekti i auditimit	16
2. Qëllimi i auditimit	17
3. Identifikimi i çështjes.....	17
4. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese	17
5. Përgjegjësitë e audituesve:	17
6. Kriteret e vlerësimit	19
7. Standardet e auditimit	20
8. Metodatat e auditimit	20
9. Dokumentimi i auditimit	21
III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT	22
1. Informacion i përgjithshëm mbi subjektin nën auditim.....	22
2. PËRSHKRIMI I REZULTATEVE SIPAS DREJTIMEVE TË AUDITIMIT	22
2.1 Mbi planifikimin dhe zbatimin e buxhetit, bazuar në Ligjin Organik të buxhetit të shtetit nr. .9936, datë 26.06.2008ò Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSHò, për periudhën 2018-2019-2020	22-37
2.2 Mbi zbatimin e ligjshmërisë për strukturën organizative, marrëdhëniet e punës dhe pagave.....	37-58
2.3 Mbi zbatimin e dispozitave ligjore për administrimin, ruajtjen, dokumentimin dhe qarkullimin e vlerave materiale e monetare.....	58-65
2.4. Vlerësimi i raportimit financiar për të arritur në opinionin në se pasqyrat financiare për vitin 2020, japin një paraqitje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë, bazuar në Udhëzimin e MFE nr.08, datë 09.03.2018.....	65-75
2.5 Mbi zbatimin e kërkesave të Ligjit nr.9643, dt. 20.11.2016, i ndryshuar, ñPër prokurimin publikò, VKM nr.914, dt. 29.12.2014òPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar.....	75-177
2.6 Mbi procedurat dhe kriteret e ndjekura nga MASR në dhënien e shërbimeve.....	177-185
2.7 Auditim. i zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimet e mëparshme.....	185-223.
2.8 Auditim mbi menaxhimin financiar, kontrollin dhe auditin e brendshëm.....	223-233
2.9 Të ndryshme të dala gjatë auditimit.	
IV. GJETJET DHE REKOMANDIMET	233
V. ANEKSE	254

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

1. Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit

Ministria e Arsimit dhe Sportit, është autoriteti më i lartë ekzekutiv i menaxhimit të arsimit para universitar, e cila ka për mision zbatimin e politikave kombëtare arsimore, të përcaktuara nga Këshilli i Ministrave dhe përmirësimin e vazhdueshëm të cilësisë së shërbimit arsimor për të gjithë qytetarët shqiptarë. MASR harton dhe ndjek zbatimin e strategjive kombëtare arsimore, bazës ligjore për arsimin, nxjerrjen e akteve nënligjore, planifikon buxhetin, si dhe bashkëpunon me njësitë themelore të qeverisjes lokale si edhe përcakton standardet e kurrikulës, administrative dhe infrastrukturore dhe harton politikat e zhvillimit profesional.

Në ushtrimin e veprimtarisë së saj ish-MASR dhe sot MAS, ka si mision:

✓ Sigurimin e një arsimi cilësor dhe gjithëpërfshirës me synim plotësimin e standardeve Evropiane për të gjithë nxënësit duke përmirësuar kushtet e mësimdhënies e mësim nxënies duke siguruar kushte të barabarta për pjesëmarrje në arsimin bazë, për të gjithë fëmijët e grup moshës në arsimin parashkollor dhe atë të detyruar.

✓ Vlerësim të cilësisë së shërbimit arsimor mbi bazën e treguesve, duke ndërtuar një sistem të qëndrueshëm e transparent monitorimi, në planifikimin dhe përdorimin e burimeve njerëzore, financiare dhe materiale në arsim.

✓ Arsim cilësor e gjithëpërfshirës me synim plotësimin e standardeve Evropiane: ndërtime të reja, përshtatje të godinave ekzistuese shkollore për përfshirjen e fëmijëve me aftësi të kufizuara, rehabilitim të objekteve arsimore etj.

✓ Hartimin dhe zbatimin e kurrikulës së re në arsimin e mesëm. Mbështetja e zhvillimit profesional të mësuesve. Promovimi dhe zgjerimi i teknologjisë së informacionit dhe komunikimit në edukim. Zgjerimi i kapaciteteve infrastrukturore në institucionet shkollore të arsimit të mesëm.

Nga ana e Kontrollit të Lartë të Shtetit, ky auditim ka një rëndësi të veçantë, për shkak të ndikimit në publik mbi transparencën dhe efektivitetin në përdorimin e fondeve publike

KLSH në periudhën nga data 04.09.2021 deri me datë 17.12.2021, kreu auditimin në subjektin Ministria e Arsimit dhe Sportit për periudhën e aktivitetit nga data 01.09.2019 deri ne 31.08.2021, duke u përqendruar në kryerjen e auditimit financiar dhe të përputhshmërisë (pajtueshmërisë) me qëllim të një vlerësimi të përgjithshëm të përputhshmërisë së aktiviteteve të parashikuara në programin e auditimit me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi, si dhe vlerësimin e mjedisit të kontrollit dhe procedurave të kontrollit të lidhura me transaksione individuale. Grupi i auditimit të KLSH shqyrtoi, analizoi dhe arriti në konkluzione mbi secilën prej drejtimeve të auditimit, në bazë të dokumentacionit të kërkuar dhe të vënë në dispozicion, për të arritur në një siguri të arsyeshme në dhënien e konkluzioneve të auditimit.

Gjatë gjithë procedurës së këtij auditimi, janë mbajtur në konsideratë Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (ISSAI), Manuali i auditimit të përputhshmërisë të KLSH, Rregullorja funksionimit organizativ dhe administrativ të KLSH, Rregullorja e procedurave të auditimit, Kodi i etikës, si dhe praktikat më të mira audituese të fushës.

Në arritjen e konkluzioneve dhe përfundimeve mbi përputhshmërinë e veprimtarisë institucionale me kuadrin ligjor dhe rregullator përkatës, krahas njohjes së detajuar të tyre të cilat kanë shërbyer si burim i kriterëve të auditimit, ne kemi përdorur metoda dhe teknika efikase si intervistime, raporte dhe informacione, verifikime etj.

Gjetjet e këtij auditimi të karakterit organizativ, i janë nënshtruar skepticizmit profesional dhe gjykimit objektiv të audituesve, duke i dhënë mundësi KLSH në dhënien e rekomandimeve përkatëse për përmirësimin e gjendjes, në funksion të rritjes së efektivitetit të veprimtarisë së institucioneve publike, transparencës, përgjegjësisë dhe llogaridhënies.

Raporti Përfundimtar i Auditimit është i strukturuar në pesë kapituj: përmbledhja ekzekutive; hyrja, me çështjet e objektivave dhe qëllimi i auditimit, përgjegjësitë e strukturave drejtuese

dhe të audituesve, kriteret, identifikimi i çështjeve etj; përshkrimi i auditimit, në të cilin paraprin një informacion i përgjithshëm mbi subjektin e audituar dhe vazhdon me trajtimin e rezultateve të auditimit për secilin prej dy drejtimeve të auditimit; në kapitullin e katërt jepen gjetjet dhe rekomandimet dhe në fund janë anekset.

2. Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve

NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA NË RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
1	Në vitin 2019, Ministria e Arsimit, Sportit dhe Rinisë ka zhvilluar procedurën e prokurimit me objekt Rikonstruksioni i godinës së Institutit të Zhvillimit të Arsimit dhe në përfundim të saj ka lidhur kontratën me nr.7760/ prot., datë 02.08.2019, me vlerë 87,108 mijë lekë me TVSH, me operatorin ekonomik të shpallur fitues A.Sò ShPK. Lidhur me këtë kontratë, për vitin 2020, me shkresën nr. 24325/234 datë 21.2.2020 janë miratuar investimet e vitit 2020, nga ku Investimi M112684 Rikonstruksion i zyrave DAR/ZA (super vizim) është miratuar në vlerën 21,793 mijë lekë pasi planifikohet dhe realizimi i një kontrate shtesë në vlerën 5,707 mijë lekë. Në vijimësi ky fond ka ndryshuar me aktin normativ nr. 15 datë 15.04.2020 dhe shkresën e MFE nr.6865/65 datë 28.04.2020 duke u pakësuar me 10,000 mijë lekë, nga ku konstatohet se fondi në vlerën 11,793 mijë lekë është i pamjaftueshëm për likuidimin e detyrimeve që do të lindin nga lidhja e kontratës shtesë. Por edhe pse në këto kushte, është vijuar me shpalljen e Urdhër Prokurimit nr. 18 datë 15.05.2020 për Punime shtesë për Rikonstruksionin e katit të tretë të godinës së Institutit të zhvillimit të Arsimit, dhe më pas është lidhur kontrata shtesë me nr.2738/3, datë 27.05.2020, me vlerë 6,845 mijë lekë. Lidhur me sa më sipër nuk është marrë konfirmim nga Ministria përgjegjëse për Financat, në strukturat e degëve të thesarit, që fondet të cilat synohen të prokurohen, janë brenda limitit të miratuar për angazhime. Në këto kushte, nuk është kryer një rishikim i fondeve të alokuara për këtë projekt investimi, me qëllim reflektimin e shtesës së kontratës së prokuruar duke bërë që për vitin 2021 të akumulohen detyrime të prapambetura në vlerën 10,161 mijë lekë.	22-37	E lartë	Nga Nëpunësi Autorizues të merren masat në të ardhmen që mos të ndërmerret asnjë angazhim financiar pa fondet e nevojshme në dispozicion.
2	Nga auditimi i ligjshmërisë dhe saktësisë së veprimeve të kryera në magazinë, u konstatua se nga verifikimi fizik i ambienteve të magazinës, në të gjendeshin shumë artikujt (kryesisht pajisje kompjuterike, printer, borja printerësh, etj.), të cilët ishin jo në përdorim dhe në gjendje shumë të vjetruar, por që mbaheshin akoma gjendje në magazinë. Pas verifikimeve të këtyre artikujve, nga MASR u vu në dispozicion një listë me 188 artikujt kancelarie me vlerë 7,216,536 lekë dhe 115 artikuj pajisje kompjuterike me vlerë 24,145,815 lekë, të cilat ishin të papërdorshme dhe gjendje në magazinë. Mbajta e këtyre artikujve të cilët nuk përdoren për një kohë të gjatë, ka ndikuar në infryrjen e vlerës së artikujve në magazinën e MASR në vlerën 31,362,351 lekë . Nga MASR nuk është kryer procesi i vlerësimit për këto artikuj, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30 datë 27.12.2011 të Ministrit të	58-65	E lartë	1-Sekretari i Përgjithshëm i MAS, në cilësinë e nëpunësit autorizues, të marrë masa për ngritjen e një grupi pune i cili të kryejë procesin e vlerësimit për artikujt që janë gjendje në magazinën e MAS, me qëllim evidentimin e atyre artikujve që janë përdorshëm, ndërsa për ato artikuj që nuk gjejnë përdorim të veprohet në përputhje me dispozitat ligjore përkatëse. 2-

	Financave nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò, i ndryshuar.			
3	Nga auditimi i zbatimit të kërkesave ligjore në hartimin dhe Dokumenteve të Tenderit, konstatohet se: -Në 3 raste, nga Njësia e Prokurimit janë nënshkruar vetëm DST, ndërsa Specifikimet teknike dhe Sasia e Grafiku i lëvrimit, të publikuara në SPE, nuk konstatohet të jenë nënshkruar nga Njësia e Prokurimit, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, neni 61, pika 2. -Në 5 raste, është kërkuar që OE ofertues të paraqesin Certifikatën ISO 14001-2015 nëSistemet e menaxhimit të mjedisitò, e cila vlen të kërkohe në rastin kur OE ofertues është prodhues i mobilie, ndërsa në rastin e OE tregtar të mobilie, kjo certifikatë nuk është në përputhje me natyrën e kontratës. -Në 4 raste, nga njësia e prokurimit është kërkuar që OE ofertues të paraqesin Certifikatën Për sistemin e menaxhimit të cilësisë në saldim EN-ISO 3834-2:2006, kërkesë e cila është e vlefshme vetëm në rastin e OE Prodhues, ndërsa në rastin e OE tregtarë, kjo është një kërkesë diskriminuuese, e cila i përjashton ata nga konkurrimi. -Në 5 raste, për procedurat e prokurimit të mallrave, nga njësia e prokurimit janë vendosur kërkesa për kualifikim të tilla si numri i fuqisë punëtore dhe mjetet në dispozicion, kërkesa të cilat janë tipike për kontratat për punë publike (neni 26)ò dhe kontratat e shërbimeve (neni 28)ò. Vendosja e këtyre kërkesave, të cilat nuk është në përputhje me natyrën dhe përmasat e kontratës që do të prokurohet, është kryer në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publikò, i ndryshuar, neni 46, pika 1. -Në 3 raste janë kërkuar certifikata konformiteti, të cilat kishin skaduar në datën e zhvillimit të procedurës së prokurimit. -Në 4 raste, janë kërkuar nga njësia e prokurimit që të paraqiten mostra në datën e zhvillimit të tenderit nga OE ofertues, por pa argumentuar teknikisht arsyeja e përzgjedhjes së artikujve të përzgjedhur, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, neni 61, pika 2.	75-183	E lartë	Njësia e prokurimit në MAS të marrin të gjitha masat e duhura, me qëllim argumentimin e nevojave për prokurim në përputhje me kërkesat e bazës ligjore në fuqi
4	Nga auditimi i procedurave të prokurimit për periudhën në auditim 2019/09-2021/08, dhe konkretisht për 2 procedura të prokurimit publik të tipit procedurë e hapur përkatësisht: Procedura Blerje pajisje didaktike Fizikë-Kimi-Biologji, sipas Urdhrit të prokurimit nr. 20, datë 02.06.2020, me vlerë të fondit limit 57,842,118 leke dhe Procedura Blerje pajisje didaktike Fizikë-Kimi-Biologji, sipas Urdhrit të prokurimit nr. 30, datë 24.07.2020, me vlerë të fondit limit 48,884,996 lekë, në total 128,072,537 lekë me TVSh, për të cilat janë lidhur 2 kontrata në vlerën 127,877,400 lekë ose e thënë ndryshe realizuar me 99 % kundrejt vlerës së fondit limit u konstatua se: Në dokumentet e tenderit të hartuara e miratuara nga AK, nuk është argumentuar vendosja e çdo kriteri për kualifikim, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, neni 61, pika 2 nëhartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderitò. -nga AK në kriteret e kualifikimeve, konstatohen raste me kërkesa që nuk nxisin konkurrencën e lirë dhe trajtim të barabartë të operatorëve ekonomik. Kriteret janë pothuajse të njëjtë nga viti në vit për procedura të ngjashme dhe në të shumtën e rasteve përjashtues duke zvogëluar në maksimum konkurrencën e lirë, pasi sipas kriterëve të vendosura nga AK numri i pjesëmarrësve në tender është gjithmonë 1-2 OE të cilët dalin gjithashtu fitues si BOE. <i>*Në lidhje me kriterin e kapacitetit teknik "Mbi paraqitjen e certifikatës ekonomike ISO 14001-2015 (e</i>	75-183	E lartë	MAS, Njësia e Prokurimit të rishikojë mënyrën e hartimit të kriterëve duke u bazuar në të dhëna të matshme dhe realiste mbi tregun e operatorëve, sa i përket numrin të punonjësve të tyre, kualifikimeve në staf, vendndodhjes për të ulur subjektivizmin, rritur konkurrencën në treg dhe përmbushur frymën e ligjit.

<i>vlefshme, e akredituar nga DPA ose nga Organizma Ndërkombëtarë Akreditues, të njohur nga Republika e Shqipërisë</i>) Certifikata ISO 14001-2015 në Sistemet e menaxhimit të mjedisit, vlen të kërkohej në rastin kur OE ofertues është prodhues i mjeteve laboratorike, ndërsa në rastin e OE tregtar i këtyre artikujve, kjo certifikatë nuk është në përputhje me natyrën e kontratës dhe kërkitë në kësaj certifikate konsiderohet një kriter diskriminues, veprime në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në Për miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, neni 27, pika 3 dhe neni 30, pika 2, -Kriteri, në Nën Shtojcën nr. 9, pika 2.3.2 është përcaktuar që: në 8. <i>Operatori ekonomik ofertues:</i> <i>a) duhet të ketë të punësuar një staf punonjësish minimalisht 8 persona për periudhën Prill 2020-Qershor 2020, vërtetuar me listë pagesat e periudhës së kërkuar.</i> Ky kriter nuk gjendet i argumentuar si në procesverbalet mbi hartimin e kriterëve të veçanta, dhe as në përgjigjet e ankimeve, pasi nuk është në përputhje me kërkesat apo specifikimet teknike dhe shërbimet që lidhen me to, në kundërshtim me objektin dhe natyrën e procedurës së prokurimit. AK ka kërkuar numrin 8 të punonjësve por kjo kërkesë nuk bazohet në asnjë nga aktivitetet e kërkuar nga AK në lidhje me realizimin e kontratës. Gjithashtu numri i punonjësve nuk lidhet as me aktivitetin e prodhimit, pasi AK nuk ka kërkuar që OE të jetë prodhues sepse kemi të bëjmë thjesht me një kontratë furnizimi dhe shpërndarje mallrash në shkollat përkatëse të përcaktuara në objekt. Këto veprime janë në kundërshtim me nenin 23 të Ligjit 9643, datë 20.11.2006 në Për Prokurimin Publik, të ndryshuar, pika 1, 2, -Kriteri, në Mbi paraqitjen e të gjithë mostrave për zërat e kërkuar sipas specifikimeve teknike në dokumentet e tenderit". Mosparaqitja e të paktën një mostre në ditën e hapjes së ofertave, është kusht s' kualifikues. Në Vendosija e këtij kriteri nga AK, ku ka kërkuar rreth 1130 artikuj laboratorikë është në tejkalim të kompetencave duke diskriminuar OE dhe duke favorizuar një OE të paracaktuar. Në vendosjen e kësaj kërkesë, nuk është argumentuar teknikisht arsyeja e përzgjedhjes së një kriteri të tillë diskriminues dhe përjashtues. AK ka kërkuar paraqitje të një laboratorit tip për 6 shkolla pra praktikisht e pamundur, sepse kjo është sikur të kërkohej realizimin e kontratës paraprakisht që në momentin e paraqitjes së ofertave. Pra kërkitë në një mostre për çdo artikull në thelb nënkupton kërkitë në një mostre laboratorit me tërë artikujt përkatës sipas llojit të lëndës. AK nisur edhe nga situata e pandemisë e krijuar duhet të kërkonte dhe të pranonte që OE të paraqisnin katalogë teknikë dhe dëshmi të origjinalitetit të tyre, duke lejuar në këtë mënyrë konkurrencën e lirë dhe jo të kufizonte në mënyrë të padrejtë konkurrencën e sa më shumë OE dhe barazinë e tyre. Këto veprime dhe mosveprime janë në kundërshtim me nenin 27 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në Për miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, neni 27, pika 6/b * Kriteri: 2.3.8. "Mbi disponimin nga OE minimum 2 (dy) mjete transporti në pronësi ose me qira. Vendosija e këtij kriteri është kryer në kundërshtim me Nenin 27 në Kontratat e mallrave, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në Për miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, duke qenë se kjo procedurë është në Blerje mallrash dhe nuk ka shërbime të përfshira në objektin e saj. Këto kërkesa janë tipike për Kontratat për punë publike (neni 26) dhe Kontratat e shërbimeve (neni 28). Në këtë rast, vendosja e kësaj kërkesë, e cila nuk është në përputhje me natyrën dhe përmasat e kontratës që do të prokurohet, është kryer në kundërshtim me Ligjin			

	nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publikò, i ndryshuar, neni 46, pika 1, ku Operatorët ekonomikë, për të marrë pjesë në procedurat e prokurimit duhet të kualifikohen, pasi të kenë përmbushur të gjitha kriteret e vendosura nga AK, për sa kohë që ato janë në përpjesëtim me natyrën dhe përmasat e kontratës që do të prokurohet dhe jo diskriminuese. Për sa më sipër në këto kushte konstatohet se nga 2 procedura të zhvilluara për Blerje pajisje didaktike, kemi të njëjtin BOE fitues. Ofertues kemi edhe nje OE të tretë i cili futet në garë gjithmonë pa ofertë, dhe rrjedhimisht të njëjtin fitues, për një periudhë 3-vjeçare, ku janë akorduar fonde buxhetore për vitin 2020 në vlerën totale 127,877 mijë lekë të cilat në kushtet e një gare të kufizuar bëjnë që këto fonde tu adresohen një numri të limituar operatorësh ekonomikë, çka bie ndesh me përcaktimet e ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, nëPër Prokurimin Publikò, i ndryshuar, neni 2.			
5	Nga praktikatat e audituara për nëLicencimin e institucioneve arsimore, në zbatim të Udhëzimit 15, datë 12.07.2013ò, rezulton se verifikimi, vlerësimi i kushteve dhe kriterëve dhe zbatimi i procedurave që lidhen me procesin për hapjen/pezullimin/mbylljen e institucioneve të arsimit para universitar bëhen nga Drejtoria e De rregullimit, Lejeve, Licencave dhe Monitorimit në MAS. Në dosjen e subjektit privat të licencuar Shkollë e Arsimit Bazë "International Maarif School of Albania Basic Education", Elbasan (Urdhër i Ministrit Nr. 4736 prot, datë 08.09.2020) u konstatua se në Rregulloren e brendshme të kësaj shkolle nuk gjendet asnjë pikë ku të përcaktohen tarifat përkatëse dhe modalitetet e pagesave. Kjo mungesë është në kundërshtim me pikën 4/d të Udhëzimit 15, datë 12.07.2013 nëPër procedurat e posaçme për shqyrtimin e kërkesave për licencë të institucioneve arsimore private dhe institucioneve arsimore plotësuese private para universitareò	183-191	E lartë	Drejtoria e De rregullimit, Lejeve, Licencave dhe Monitorimit në Ministrinë e Arsimit dhe Sportit të marrë masa që në shqyrtimin e aplikimeve të subjekteve për licencim të kërkojë përcaktimin e tarifave përkatëse dhe modaliteteve të pagesave në rregulloret e funksionimit të tyre.
6	Në lidhje me monitorimin nga ana e MAS, (Sektori i burimeve njerëzore si dhe Komisioni i Posaçëm) për gjyqe fituesit (aparati) nëse kanë qenë të punësuar në një pozicion tjetër në administratën publike për periudhën e fitimit të dëm shpërblimeve u konstatua se për periudhën në auditim ka vetëm një korrespondencë shkresore të MAS më ISSH dhe konkretisht shkresa me nr. 2315.prot, datë 26.02.2019, ku kërkohet informacion që për 11 gjyqe fituesit nëse janë derdhur kontribute të sigurimeve shoqërore e shëndetësore për periudhën që ata janë përfitues. Në kthimin e përgjigjes nga ana e ISSH, me shkresën me nr. 1781/1.prot, datë 04.03.2019 si dhe shkresën nr.24059/1.prot, datë 08.11.2021, rezultoi se nga 11 persona, dy prej tyre për periudhat respektive kanë qenë të punësuar me kohë të plotë dhe kanë paguar kontribute të sigurimeve shoqërore në Zyrën Arsimore Kamëz dhe Drejtorinë Arsimore Qytet, përkatësisht z. A.A ka përfituar në mënyrë të padrejtë vlerën prej 154,738 lekë si dhe z. Z.E vlerën 311,599 lekë, veprime në kundërshtim me ligjin 9367 datë 07.04.2005 nëPër parandalimin e konfliktit të interesave në ushtrimin e funksioneve publikeò i ndryshuar me ligjin nr.9475, dt.9.2.2006 dhe me ligjin nr. 9529, dt.11.5.2006 me ligjin 86/2012 datë 18.09.2012 dhe me Ligjin nr. 44/2014 datë 24.4.2014, neni 31, pika c, <i>Kufizimet për zyrtarin e nivelit të lartë dhe të mesëm, drejtues të administratës publike, institucioneve të tjera publike, Policisë së Shtetit dhe Forcave të Armatosura të Republikës së Shqipërisë, të cilët nuk mund të jenë të punësuar, me kohë të plotë, në një detyrë tjetër.</i> Konstatohet se për të 11 gjyqe fituesit për periudhën në auditim nuk është mbajtur TAP në masën 15 % nga vlera e dëmshpërblimeve të marra në kundërshtim me Ligjin 8438, datë 28.12.1998, nëPër Tatimin mbi të Ardhuratò i ndryshuar, si dhe Udhëzimi nr. 5 datë	37-58	E lartë	1-Nga MAS, të merren masa të menjëhershme për arkëtimin sipas vlerave përkatëse të çdo individi të Tatimit mbi të ardhurat personale në masën 15 % detajuar në Tabelën nr. të projekt raportit të auditimit si dhe në vijimësi për dëmshpërblimet e pa marra ende nga gjyqe fituesit për periudhën shtator 2020-dhejtor 2021, të arkëtohet vlera 15 % e fondit total në momentin e likuidimit të tyre. Sipas përlllogaritjeve kjo vlerë është 2,199,947 leke. 2- Drejtoria e Planifikimit të Buxhetit dhe Financës të arkëtojë menjëherë vlerat e përfituara padrejtësisht nga z. A.A, prej 154,738 lekë si dhe z. Z.E, vlerën 311,599 lekë si dhe të nxjerrë përgjegjësitë për personat përkatës që nuk kanë ndjekur në mënyrë permanente ecurinë e këtij procesi.

	30.01.2006 nëPër tatimin mbi te ardhuratò, i ndryshuar, kapitulli. 2.4.Të ardhura të përjashtuara , pika 8, ku është e mirë përcaktuar sepër punonjësit e larguar nga puna për të cilët Gjykata ka vendosur kthimin në vendet e punës dhe përfitimin e pagës deri në momentin e kthimit në punë, përfitimet nuk janë objekt përjashtimi. Kjo vlerë e pa arkëtuar është 2,199,947 lekë , për periudhën 2019-shtator 2020.			
7	Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt Loti II: nëBlerje pajisje elektronike dhe elektro shtëpiake për konviktet e studentëve Shkodër, Vlorë dhe Korçë, me fond limit 9,941,433 lekë pa TVSh, konstatohet se për përlogaritjen e fondit të kompjuterëve, grupi i punës i është bazuar specifikimeve teknike për Artikullin nëDesktop 1ò të publikuar nga AKSHI, për të cilin AKSHI ka llogaritur fondin limit në vlerën 85,428 lekë/njësi, ndërsa grupi i punës është bazuar në studimin e tregut, duke e përlogaritur çmimin e kompjuterëve në vlerën 127,000 lekë/njësi, me 41,572 lekë/njësi më tepërse në total fondin limit në vlerën 873,012 lekë më tepër.Veprim ky në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, neni 59 dhe VKM nr. 673, datë 22.11.2017 nëPër riorganizimin e Agjencisë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionitò, i ndryshuar. Nga përlogaritja e gabuar e fondit limit, Buxhetit të Shtetit i është shkaktuar dëm ekonomik në vlerën 329,414 lekë, e ardhur si diferencë e çmimit të përcaktuar nga AKSHI për këtë produkt me çmimin e ofertuar dhe kontraktuar (98,500- 85,428 + TVSH).	75-183	E lartë	Nga Ministri i Arsimit dhe Sportit, të kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimi i vlerës 329,414 lekë , si pasojë e përlogaritjes së gabuar të fondit limit në procedurën e prokurimit me objekt Loti II: nëBlerje pajisje elektronike dhe elektro shtëpiake për konviktet e studentëve Shkodër, Vlorë dhe Korçë.
8	Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt nëBlerje pajisje mobilierie në kuadër të rindërtimit të shkollave të dëmtuara nga tërmetiò (korrik 2020), me fond limit 150,004,380 lekë pa TVSh, u konstatua se: 1. Zyra Vendore e Arsimit Para universitar (ZVAP) Kamëz, ka përfituar nga kontrata e mobilimit për Shkollat 9-vjeçare nëH.Cò, nëN.Hò dhe nëJ.Hò, si dhe kopshtet nëH. Cò, nëN.Hò dhe nëLidhja e Prizrenitò. Nga verifikimi i kryer më datë 07.12.2021, u konstatua se Shkolla 9-vjeçare nëN.Hò, është akoma në proces rindërtimi. Sipas pretendimeve të ZVAP Kamëz, nisur nga ky fakt, mobilet e destinuar për të, deri në datën 07.12.2021 (datën e mbajtjes së Akt-Verifikimit nr. 1, datë 07.12.2021), sipas pretendimeve të ZVAP Kamëz, janë të magazinuara në ambientet e kontraktorit E, SHPK. Këto mallra janë të magazinuara në zbatim të Akt-Marrëveshjes për Magazinim Malli nr. 1130 prot., datë 15.12.2020, nënshkruar me shoqërinë E SHPK nga Drejtori i ZVPA Kamëz. Duke qenë se këto pajisje nuk ishin në magazinën e ZVAP Kamëz, grupi i auditimit nuk i verifikoi fizikisht këto pajisje. Sipas Akt-verifikimit të pranimit dhe Akt Marrjes në dorëzim të datës 15.12.2020, të mbajtur nga ky komision, ndër të tjera përcaktohet se: <i>“nëkomisioni verifikoi sasinë e pajisjeve të furnizuara dhe të instaluar nga ky subjekt:... Pas verifikimit të mallit u konstatua se malli i dorëzuar nga shoqëria “E” SHPK është komfort specifikimeve teknike, cilësisë dhe sasisë së kërkuar në kontratën e mësipërme.ò.</i> Me anë të shkresës nr. 1135 prot., datë 16.12.2020 nëDorëzimi i dokumentacionit të inventarëve të bazës materiale të shkollave nën juridiksionin e ZVA Kamëzò, drejtuar Bashkisë Kamëz, Drejtori i ZVAP Kamëz, ndër të tjera i ka dorëzuar dhe dokumentacionin e kësaj mobilie për kalim kapitali në Bashkinë Kamëz. Grupi i marrjes në dorëzim, gjatë marrjes në dorëzim është shprehur se mobilet janë marrë në dorëzim e instaluar nga OE E SHPK, kur nga Akt-Marrëveshja për Magazinim Malli nr. 1130 prot., datë 15.12.2020, rezulton se këto pajisje nuk kanë dalë nga ambientet e fabrikës/magazinës së OE E, SHPK. Pra grupi i punës e ka kryer procesin e marrjes në dorëzim në ambientet	75-183	E lartë	1-Nga Ministri i Arsimit dhe Sportit, të merren masa për tërheqjen e mobilie të shkollës 9-vjeçare nëN.Hò në vlerën 4,767,500 lekë nga OE E, SHPK, për të cilat ZVAP Kamëz sipas Akt verifikimit të pranimit dhe Akt Marrjes në dorëzim të datës 15.12.2020, është shprehur se janë marrë në dorëzim dhe instaluar por me anë të Akt-Marrëveshjes për Magazinim Malli nr. 1130 prot., datë 15.12.2020, rezulton se këto mallra nuk kanë dalë nga fabrika e OE E SHPK. 2-Nga Ministri i Arsimit dhe Sportit, të merren masa për ngritjen e një grupi pune për verifikimin e mobilie të furnizuara sipas kontratës së furnizimit nr. 4074/3, datë 04.09.2020 nëBlerje pajisje mobilierie në kuadër të rindërtimit të shkollave të dëmtuara nga tërmetiò, grup i cili duhet të kryejë verifikimin fizik të të gjithë artikujve të mobilierisë objekt i kësaj kontrate.

	e fabrikës/magazinës së OE E SHPK, ndërsa sipas Akt verifikimit të pranimit dhe Akt Marrjes në dorëzim të datës 15.12.2020, ky grup është shprehur se mobiliet janë dorëzuar dhe instaluar nga ky OE. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, pika 42-50. 2. Nga verifikimi i mallrave të dorëzuara, u konstatua se për zërin nëDërrasa të zeza, dërrasat e furnizuara për shkollat nëLP dhe PLLò dhe në16 Shtator, janë me 1 kanat, ndërsa nga verifikimi i specifikimeve teknike të kësaj kontrate, konstatohet se dërrasat e zeza duhet të jenë me 3 kanate. Për pasojë, grupi i auditimit arrin në konkluzionin se dërrasat e zeza të furnizuara nga OE E SHPK, nuk janë të njëjta me dërrasat e zeza të kontraktuara sipas Kontratës së Furnizimit nr. 4074/3, datë 04.09.2020, duke përbërë risk të mundshëm për dëm ekonomik për Buxhetin e Shtetit në vlerën 414,720 lekë. Pas konstatimeve të bëra nga Grupi i Auditimit në Akt-Verifikimin nr. 2, datë 09.12.2021, Drejtori i ZVAP Shijak, me anë të Urdhrit nr. 68, nr. 1449 prot., datë 10.12.2021, ka ngritur komisionin e riveifikimit të pajisjeve të marra në dorëzim nga kjo kontratë. Grupi i punës, me anë të procesverbalit të datës 13.12.2021, ka konstatuar që: <i>nëPas Akt-Verifikimit nr. 2, datë 09.12.2021, administruar në ZVAP Shijak me nr. 1442 prot., datë 09.12.2021, të Kontrollit të Lartë të Shtetit, u konstatua nga grupi i KLSH që dërrasat nuk ishin sipas specifikimeve teknike të kërkuara për të cilat u njoftua subjekti për zëvendësimin e mallit me mall sipas specifikimeve teknike.</i>			
9	Nga auditimi në terren i marrjes në dorëzim të pajisjeve laboratorike dhe instalimin e tyre në laboratorët përkatës, sipas kontratës së prokurimit me nr. 4036/3, datë 14.09.2020 të lidhur midis BOE nëA ShPK e nëDò, SHPK dhe MAS, në 9 shkolla të audituara nga grupi i auditimit, të cilat janë në varësi të DRAP Durrës konkretisht në Kamëz u konstatuan si në vijim: Sipas Urdhrit nr.89, datë 04.12.3020, me nr. prot .90, të Drejtorit të ZVA Kamëz, është ngritur grupi i punës për marrjen në dorëzim të pajisjeve didaktike për fizikë kimi dhe biologji për arsimin bazë për shkollat: H.C, N.H dhe J.H, sipas kontratës me nr. 4036/3, datë 14.09.2020 lidhur midis MASR dhe BOE D dhe M, Shpk. Nga verifikimi në vend i kryer nga grupi i auditimit u mbajt akt verifikimi nr. 1179, datë 07.12.2021, ku në lidhje me shkollën nëN.Hò, ri ndërtimi i saj nuk kishte mbaruar ende, dhe në lidhje me pajisjet didaktike të marra në dorëzim nga Drejtori i kësaj shkolle u konfirmua se janë në ruajtje në ambiente private të gjetura nga vetë ai. Pra në harkun kohor prej një viti konstatohet që këto mjete qëndrojnë në kuti dhe rrjedhimisht këto fonde mund të ishin përdorur në kompletimin e laboratorëve për një tjetër shkollë e cila ka qenë e ri ndërtuar. Pra ka një keq menaxhim të shpërndarjes së këtyre fondeve nga DPAP, si institucioni përgjegjës në përzgjedhjen e shkollave sipas nevojave dhe mos rakordimit të MAS si Institucioni kryesor me Bashkitë përkatëse dhe FSHZH, në lidhje me afatin e mbarimit të ri ndërtimit të shkollave nga prishja pas tërmetit të datës 26.11.2019, sipas kontratave të prokurimit të lidhura për çdo rast.	75-183	E lartë	Nga Ministri i Arsimit dhe Sportit, të merren masa për tërheqjen e pajisjeve laboratorike të shkollës 9-vjeçare nëNHò në vlerën 3,829,704 lekë nga BOE nëAò, ShPK e nëDò, SHPK, për të cilat ZVAP Kamëz sipas Akt verifikimit të pranimit dhe Akt Marrjes në dorëzim të datës 15.12.2020, është shprehur se janë marrë në dorëzim por realisht ato nuk janë as në ambientet e shkollës dhe as në ambientet e ZVA Kamëz.
10	Nga auditimi u konstatua se sipas vendimeve gjyqësore të formës së prerë, për periudhën në auditim 2019-2021, si dhe likuidimet e kryera nëpërmjet bankës, vlera për likuidim për 11punonjës të larguar <i>padrejtësisht</i> nga puna është në shumën 59,915 mijë lekë dhe janë shlyer deri në dhjetor të 2019 vlera prej 52,442 mijë lekë. Kanë mbetur pa u paguar ende 7,474 mijë lekë që i përkasin periudhës nga 01.09.2020-	37-58	E lartë	1- Nga MASR, dhe të gjithë institucionet në varësi të saj (D. Arsimore. ZA/, Institucione të arsimit para universitar dhe IAL) të merren masa në bashkëpunim me DAP, për rikthimin e menjëhershëm në punë të të gjithë punonjësve që kanë fituar këtë të

	30.09.2021. Pra nga MAS nuk janë paguar për një periudhë afër 1,5-vjecare këta punonjës të larguar nga puna dhe nuk është paraqitur asnjë argument si nga DBNJ ashtu edhe nga DBF për këto vonesa edhe pse është e pritshme që do të rëndojnë buxhetin e shtetit duke i shtuar këtyre shumave edhe koston e zyrave përmbartimore pjesë të këtij procesi. Nga informacionet e marra dhe të përpunuara nga sektori i financës rezulton se për periudhën në auditim vlera e kostos së tarifave të zyrave përmbartimore shkon në 1,414,668 lekë, theksojmë kjo kosto vetëm për aparatit dhe për periudhën 2019-2020, pasi nga shtatori 2020 e në vijim nuk është kryer asnjë likuidim nga MAS për ekzekutimin e Vendimeve gjyqësore. Problematikë tjetër është mos funksionimi i Komisionit të ngritur sipas Urdhrit nr. 56, datë 31.01.2019, me nr. prot. 1103, dt. 31.01.2019, në zbatim të Urdhrit nr. 5151, datë 28.10.2015 të Ministrit të Shtetit për Inovacionin dhe Administratën Publike në zbatimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë nga institucionet e administratës shtetërore, të përfshira në fushën e zbatimit të ligjit për shërbimin civil, etj. më përbërje prej 6-anëtarësh dhe kryetar ish-Sekretarin e Përgjithshëm të MAS-së. Ky komision me cilësinë e organit kolegjal duhet të marrë në shqyrtim çdo vit të gjitha faktet dhe rrethanat e lindura për ekzekutimin e vendimeve për punonjësit e larguar padrejtësisht nga puna si dhe të drejtohet DAP për të regjistruar gjyqë fituesit në listë pritje deri në mundësinë e sistemimit të tyre. Nga 11 gjyqë fitues në listë pritje, vetëm 5 prej tyre janë në sistemuar në MAS, 6 janë në proces për t'u sistemuar, por nisur nga ndryshimet që ka sjellë struktura e re e miratuar në vitin 2017, vendet për të paktën 3 nga gjyqë fituesit janë suprimuar dhe si rrjedhim rregullimi i tyre në të njëjtin pozicion është pothuajse i pamundur. Ndërkohë është kërkuar nga ana jonë një grafik i mbledhjeve të këtij komisioni për periudhën në auditim, nga ku rezulton se për vitin 2020-2021, ky komision nuk është mbledhur duke mos qenë efektiv veprime në kundërshtim me pikën 3 të Kreut IV të Urdhrit nr.5151, datë 28.10.2015 në zbatimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë nga IASH, të përfshira në fushën e zbatimit të ligjit për shërbimin civil dhe konkretisht 3/c ku citohet se: Komisioni duhet të shqyrtojë mundësinë e sistemimit të gjyqë fituesit në një pozicion të rregullt të shërbimit civil, sipas kriterëve të pozicionit të punës dhe kategorisë përkatëse, brenda institucionit nga ku është larguar apo edhe në një institucion të varësisë së tij. Nga DAP nuk janë marrë masat e duhura, që për 6 punonjësit në listë pritje dhe që vazhdojnë të paguhen nga buxheti i shtetit të bëhet sistemimi i tyre, duke qenë se ka vende vakante. Ndërkohë kërkohej të punësohet staf i ri duke rënduar buxhetin e shtetit për një pozicion pune dy herë. Pra konstatohet keq menaxhim dhe jo efektivitet në përdorimin e fondeve të buxhetit të shtetit në vlerën 61, 330 mijë lekë			drejtë si dhe të ndërpritet procesi i largimeve nga puna në mënyrë të padrejtë dhe të njëanshme në arsim si një nga sektorët shtetërorë më të rëndësishëm të punësimit. 2- MAS të analizojë dhe nxjerrë përgjegjësitë për shumat e shpenzuara sa më lartë në vlerën totale 61,330 mijë lekë për ekzekutimin e vendimeve gjyqësore(aparati), si shpenzime joefektive për buxhetin e shtetit dhe të mos lejojë kryerjen e pagesave të kësaj kategorie pa analizuar rast pas rasti opsionet dhe mundësitë për rikthimin e këtyre punonjësve në punë sipas vendimeve gjyqësore.
11	Nga auditimi u konstatua se përdorimi i fondeve të buxhetit të shtetit pa ekonomikitet, efektivitet dhe eficiencë, për shlyerjen e vendimeve gjyqësore për të larguarit padrejtësisht nga puna nuk është vetëm për aparatit e MAS, por është për ZVA vendore në Republikën e Shqipërisë. Konkretisht për periudhën në auditim situata në vlera paraqitet: Në fund të vitit 2019 janë akumuluar për likuidim të Vendimeve gjyqësore për largime të padrejta nga puna, vlera prej 19,599 mijë lekë për të gjitha DRAP, ku në top listë qëndron ZVA Dibër me 4,743 mijë lekë detyrime, ZVA Librazhd me 3,772 mijë lekë, ZVA Përrenjas me 4,162 mijë lekë. Për vitin 2020 janë rritur duke shkuar në shumën prej 25,573 mijë lekë dhe në total 2019-2020, në vlerën 45,172 mijë lekë. Nga këto janë likuiduar nga buxheti i shtetit përgjatë vitit 2020, vlera prej 43,582 mijë lekë dhe kanë mbetur pa u shlyer vlera prej 1,033 mijë lekë. Për 9-	37-58	E lartë	1- Nga MAS, dhe të gjithë institucionet në varësi të saj (D. Arsimore. ZA/, Institucione të arsimit para universitar dhe IAL) të merren masa në bashkëpunim me DAP, për rikthimin e menjëhershëm në punë të të gjithë punonjësve që kanë fituar këtë të drejtë si dhe të ndërpritet procesi i largimeve nga puna në mënyrë të padrejtë dhe të njëanshme në arsim si një nga sektorët shtetërorë më të rëndësishëm të punësimit. 2- Drejtoria e Planifikimit të Buxhetit dhe Financës të planifikojë dhe të analizojë në mënyrë korrekte, detyrimet e prapambetura që në fazat e PBA-

	mujojin e vitit 2021 detyrime të akumuluara (vendime gjyqësore) rishitazi janë 10,729 mijë lekë, ku në top listë qëndrojnë ZVA Librazhd me 2,084 mijë lekë detyrime, ZVA Skrapar me 1,934 mijë lekë dhe ZVA Kavajë me 1,766 mijë lekë. Janë shlyer për këtë nëntëmuor vlera prej 7,643 mijë lekë dhe mbetet për t'u likuiduar vlera prej 4,120 mijë lekë. Nga ndjekja periodike e krijimit dhe akumulimit të detyrimeve të prapambetura nga ekzekutimi i vendimeve gjyqësore të formës së prerë, MAS me shkresat nr.3567/5, datë 17.07.2020, nr.1240/19, datë 14.08.2020, nr.1240/26, datë 6.11.2020, nr.6133/1, datë 13.11.2020, nr.6465/1, datë 03.12.2020, nr.6771/1, datë 30.12.2020, nr.1457/1, datë 04.05.2021, nr.2718, datë 20.05.2021, nr.3896, datë 04.08.2021, komfort Udhëzimit të Këshillit të Ministrave nr.1 datë 04.06.2014 nëpërmjet mënyrën e ekzekutimit të detyrimeve monetare të institucioneve të qeverisjes së përgjithshme në llogari të thesarit, për mbylljen e detyrimeve nga ekzekutimi i vendimeve gjyqësore të raportuara deri më 30 shtator 2021, (për periudhën në auditim), sipas njësive shpenzuese respektive, MAS kërkuar fonde shtesë (të ndara sipas viteve) në vlerë totale 51,225,547 lekë, për ZVA- të. Në PBA-në e institucionit nuk është planifikuar një fond për këto detyrime, veprime në kundërshtim me Ligjit Nr. 9936, datë 26.6.2008 nëpërmjet menaxhimit e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë, si dhe Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 8, datë 09.03.2018 nëpërmjet procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitet e qeverisjes së përgjithshme. Sektori i financës ka bërë kontabilizimin dhe konstatimin e detyrimeve gjyqësore vetëm në momentin e likuidimit të personave me urdhër shpenzim kaluar nëpërmjet degës së thesarit, ndërsa detyrimet e lindura për tu paguar nuk janë të kontabilizuara në pasqyrën financiare, pasi sektori i financës pranë DBMF në MAS e kryen këtë veprim financiar pasi bën në ekzekutimin e pagesave sipas shkresave të ardhura nga zyrat përmbartimore duke shtuar kështu edhe një kosto tjetër në dëm të buxhetit të shtetit. Nga institucioni duhet të krijohen provizionet për shpenzime gjyqësore pasi janë ngjarje të ndodhura dhe kanë probabilitet që do të sjellin detyrim për t'u paguar. -Për njësitet vendore arsimore në masën 4,1 milion lekë. * Njësi shpenzuese në tjerë, ku përfshihen njësitet arsimore vendore, institucionet publike të arsimit të lartë si dhe institucione të tjera varësie, të cilat kanë realizuar pagesa për <u>likuidimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë</u>, për periudhën 2019- deri Shtator 2021, në masën 78,370 mijë lekë, e ndarë sipas viteve : 1. Viti 2019 27.065 mijë lekë 2. Viti 2020 43,582 mijë lekë 3. Viti 2021 7,723 mijë lekë Pra për periudhën në auditim është rënduar buxheti i shtetit për shpenzime jo efektive në vlerën 51,225,547 lekë, të ardhura si rezultat i politikave dhe strategjive të përdorura nga MAS si institucioni kryesor por edhe i Drejtorive Rajonale të Arsimit para universitar të cilat janë përgjegjëse për funksionimin dhe mbarëvajtjen e institucioneve arsimore brenda juridiksionit të tyre për garantimin dhe mirë administrimin e burimeve njerëzore për institucionet publike të arsimit para universitar, si dhe shpërndarjen e tyre në varësi të aftësive, kontributit të gjithsecilit dhe parimeve të drejtësisë e meritokracisë, veprime këto në kundërshtim me udhëzimin nr. 2, datë 10.06.2021, Ligjit 69/2012 për sistemin arsimor para universitar në RSH si dhe VKM nr.99, datë 27.02.2019 nëpërmjet krijimit, mënyrën e organizimit e të funksionimit të drejtorisë së përgjithshme të arsimit para universitar, kreu III pika 9			së, në bashkëpunim me Drejtorinë e Burimeve Njerëzore, me qëllim shlyerjen e detyrimeve koherente, brenda vitit buxhetor dhe minimizimin e mbartjes së tyre në vitin pasardhës, duke nxjerrë shkaqet dhe përgjegjësitë e këtij veprimi të përsëritur çdo vit.
12	Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt	75-183	E lartë	Nga Ministri i Arsimit dhe Sportit,

	ñBlerje pajisje mobilierie në kuadër të rindërtimit të shkollave të dëmtuara nga tërmeti (korrik 2020), me fond limit 150,004,380 lekë pa tvsh, u konstatua se: -Zyra Vendore e Arsimit Para universitar (ZVAP) Shijak, ka përfituar nga kontrata e mobilimit për Shkollën 9-vjeçare ñLP dhe PLLò, Shkollat e Mesme ñK.K.ò dhe ñ16 SHò, si dhe Kopshtin nr. 1. Shkollat e Mesme ñK.K.ò dhe ñ16 Shò, ka filluar aktivitetin (mësimin) në janar 2021. Ndërsa, shkolla 9-vjeçare ñLP dhe PLLò dhe Kopshti nr. 1, kanë filluar aktivitetin në fund të shtatorit 2021. Pajisjet e mobilimit në vlerë 9,223,900 lekë, të prokuruar për këto shkolla, nga mos vënia në funksion të shkollës deri në gusht të vitit 2021 (për afro 8 muaj), kanë qenë të magazinuar pranë OE E. SHPK. Këto mallra kanë mbetur të magazinuar në zbatim të Akt-Marrëveshjes për Magazinim Malli pa numër protokoli, datë 07.12.2020, nënshkruar nga Drejtori i ZVAP Shijak me shoqërinë E. SHPK. -Zyra Vendore e Arsimit Para universitar (ZVAP) Kamëz, ka përfituar nga kontrata e mobilimit për Shkollat 9-vjeçare ñH.Cò, ñN.Hò dhe ñJ.Hò, si dhe kopshtet ñH.Cò, ñN.Hò dhe ñL.P. Shkolla 9-vjeçare ñH.Cò është hapur më datë 21.04.2021, e ku mobiliet deri në këtë datë kanë qenë në ambientet e kontraktorit E. SHPK. Drejtori i ZVAP Kamëz ka nënshkruar Akt-Marrëveshjen për Magazinim Malli nr. 1130 prot., datë 15.12.2020, me shoqërinë E.SHPK, me anë të së cilës ka magazinuar mallrat e destinuar për Shkollat 9-vjeçare ñH. Cò dhe ñN.Hò, si dhe kopshtet ñH.Cò, ñN.Hò dhe ñL.Pò, sipas faturës tatimore nr. 289, datë 15/12/2020, me vlerë 35,396,520 lekë, pa afat të përcaktuar, duke qenë se ndërtimi/rikonstruksioni i këtyre ambienteve nuk kishte përfunduar akoma.			të merren masa për ngritjen e një grupi pune për verifikimin e mobilieve të furnizuara sipas kontratës së furnizimit nr. 4074/3, datë 04.09.2020 ñBlerje pajisje mobilierie në kuadër të rindërtimit të shkollave të dëmtuara nga tërmeti, grup i cili duhet të kryejë verifikimin fizik të të gjithë artikujve të mobilierisë objekt i kësaj kontrate.
13	Nga dosjet e shqyrtuara për ñMbështetjen financiare të studentëve të shkëlqyer dhe nëpunësve civilë të administratës shtetërore (Fondi i ekselencës)ò, sa i përket ndjekjes se studentëve të cilët kanë përfunduar studimet e financuara nga fondi i ekselencës dhe kanë detyrimin të kthehen e të punojnë në Shqipëri, evidentohet se gjatë periudhës 2020-2021 janë 5 raste që nuk janë kthyer për të shlyer këtë detyrim. Gjatë periudhës 2011-2021 janë 20 përfitues të tillë, të cilët kanë përfituar në total një shumë prej 128,784,222 lekë nga buxheti i shtetit dhe nuk janë kthyer për të kryer detyrimin e punësimit për të paktën një periudhë 2-vjeçare në Shqipëri. MAS kishte detyrimin të ndiqte procedurat ligjore përkatëse dhe rrjedhimisht kthimin mbrapsht të shumës nga përfituesit, megjithatë konstatohet se nuk është hapur asnjë proces gjyqësor në lidhje me këtë çështje. Ky veprim është në kundërshtim me pikën 7 të VKM nr. 483, datë 16.07.2014 ñPër mbështetjen financiare të studentëve të shkëlqyer dhe të nëpunësve civilë të administratës shtetërore dhe pikën 12 të VKM nr. 160, datë 19.02.2020, ñPër mbështetjen financiare të studentëve të shkëlqyer dhe të nëpunësve civilë të administratës shtetërore (për periudhën përpara vitit 2020). Si rrjedhim shuma prej 128,784,222 lekë janë fonde të buxhetit të shtetit të përdorura pa ekonomicitet, eficiencë dhe efektivitet.	183-191	E lartë	Ministria e Arsimit dhe Sportit të marrë masa dhe të analizojë me grup pune të veçantë, shkaqet dhe arsyet e menaxhimit të fondeve në shumën prej 128,784,222 lekëpa efektivitet, eficiencë dhe pa ekonomicitet, si dhe të kryejë ndjekjen e procedurave ligjore për zgjidhjen e çështjes, sipas legjislacionit në fuqi, përfshirë kërkimin e kthimit të shumës me proces gjyqësor, për të gjithë kandidatët, të cilët nuk kanë zbatuar detyrimin për t'u punësuar në Shqipëri.

3. OPINIONI I AUDITUESIT:

a. Opinion mbi pasqyrat financiare (i pakualifikuar, me theksim çështjeje¹):

¹*Opinion i pamodifikuar me theksim çështjeje. Në rrethana të caktuara, audituesi mund të marrë në konsideratë faktin se lexuesi nuk do të arrijë në kuptimin e saktë të pasqyrave financiare nëse atij nuk do t'i tërhiqet vëmendja mbi çështjet të pazakonta ose të rëndësishme. Si parim i përgjithshëm, audituesi nuk i referohet aspekteve specifike të pasqyrave financiare kur jep një opinion të pamodifikuar, në rast se kjo ndodh*

Ne audituam pasqyrat financiare të subjektit Ministria e Arsimit dhe Sportit, për vitin ushtrimor 2020, të cilat përbëhen nga Pozicioni Financiar, Performanca Financiare, Pasqyra e Fluksit të Arkës, Fondet neto, Investimet e Aktivitet Afatgjatë si dhe shënimet shpjeguese që shoqërojnë pasqyrat.

Sipas mendimit tonë, mbështetur në standardet ISSAI 1705², dhe ISSAI 1200³, pasqyrat financiare veprimet përgjatë raportimit financiar dhe transaksionet e kryera për ekzekutimin e buxhetit janë në përputhje me ligjin për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, si dhe me ligjet dhe rregullat përkatëse të financave publike. Për përmirësimin e mëtejshëm të gjendjes janë adresuar disa çështje të cilat paraqiten te paragrafi “Theksimi i Çështjes”.

Baza për opinionin e pakualifikuar me theksim të çështjes mbi Pasqyrat Financiare (ISSAI 1700).

Ne e kemi kryer auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Sektorit Publik (ISSAI-s). Përgjegjësitë tona lidhur me këto standarde janë përshkruar më hollësisht në seksionin *“Përgjegjësitë e Audituesit për Auditimin e Pasqyrave Financiare”*, pjesë e raportit tonë përfundimtar. Ne jemi të pavarur kundrejt subjektit të audituar, e theksuar kjo në ISSAI-n 10- Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e SAI-t, si dhe ISSAI 30- Kodi Etik, apo edhe çështje të tjera që lidhen me auditimin e pasqyrave financiare të një institucioni ndërkombëtar, të cilat janë përmendur në ISSAI-n 5000-Auditimi i Institucioneve Ndërkombëtare- Udhëzues për SAI-n. Ne i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipërpërmendura, përfshirë këtu edhe Kodin e Etikës së KLSH-së, miratuar me Vendimin nr. 27, datë 20.04.2018, të Kryetarit të KLSH-së.

Gjithashtu, ne besojmë se dëshmitë e mara gjatë punës sonë audituese janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazat për përgatitjen e opinionit të auditimit.

Theksimi i çështjeve:

Theksojmë nevojën e marrjes së masave nga ana e drejtimit e më pas në linjë hierarkike nga gjithë personeli i subjektit Ministria e Arsimit dhe e Sportit, sa i takon llogarive të mëposhtme:

- Nga auditimi rezultoi se pasivët e pasqyrës së pozicionit rezultojnë Llogari 466 *“Kreditor për mjete në ruajtje”* në vlerën 4,189,650 lekë të cilat nuk pasqyrohen në llogarinë 520 *“Disponibilitet në thesarë”*.
- Konkretisht, në llogarinë 4342 janë regjistruar shpenzime të prapambetura në vlerën 10,160,714 lekë, duke fryrë vlerën e aktiveve në po këtë vlerë.
- Në llogarinë analitike të llogarisë 4342, rezulton e regjistruar dy herë garancia e punimeve të kompanisë A-S (mjete në ruajtje) në vlerën 4,189,650 lekë x 2 = 8,379,300 lekë.
- Nga auditimi është konstatuar se në pasqyrat financiare, konkretisht në pasqyrën nr.7/a Inventari Ekonomik është paraqitur në vlerën 136,949,475 lekë ndërkohë duhet të ishte paraqitur në vlerën 138,240,329 lekë.
- Llogaria 7200 *“Grante korrente nga Buxheti Qendror”* është pasqyruar në vlerën 837,814,778 lekë. Vlera e drejtë me të cilën duhet të ishte pasqyruar kjo llogari në bilanc është 830,199,237 lekë.

mund të keqinterpretohet si modifikim. Për të evituar dhënien e kësaj përshtypje të gabuar, referencat e menduara si “theksimi i çështjes” përfshihen në një paragraf të veçantë nga ai i opinionit.

² Objektivi i audituesit është të formulojë një opinion mbi besueshmërinë e llogarive vjetore dhe llogarive bazuar në një vlerësim të përfundimeve të hartuara nga evidencat e marra të auditimit dhe të shprehë qartë opinionin nëpërmjet një raporti të shkruar që shpjegon bazat e opinionit.

³ Objektivi i audituesit është të ofrojë siguri të arsyeshme nëse pasqyrat si një e tërë nuk përmbajnë anomali materiale, raste mashtrimi ose gabime, si edhe të raportojë mbi këto pasqyra përsa i takon gjetjeve nga auditimi

- Nga auditimi ka rezultuar se llogaria 7206 në *Financimi i pritshëm nga buxheti* është paraqitur në vlerën 58,164,480 lekë ndërkohë duhet të ishte paraqitur në vlerën 43,789,910 lekë.
- Llogaria 600 është paraqitur në vlerën 129,527,663 lekë ndërkohë duhet të ishin pasqyruar në vlerën 129,548,837 lekë.
- Llogaria 601 është paraqitur në vlerën 20,795,759 lekë ndërkohë duhet të ishin pasqyruar në vlerën 20,838,686 lekë.
- Llogaria 602 është paraqitur në vlerën 202,761,218 lekë ndërkohë që duhet të ishin pasqyruar në vlerën 387,044,146 lekë.

b. Opinion mbi përputhshmërinë (Opinion i kualifikuar)⁴

Ne audituam përputhshmërinë e veprimtarisë së Ministrisë së Arsimit dhe Sportit, Tiranë, me kriteret e vlerësimit përfshirë kuadrin ligjor, rregullat, rregulloret dhe marrëveshjet që lidhen dhe ndikojnë në përdorimin e fondeve/burimeve të MAS-së, gjatë ushtrimit të aktivitetit përkatës.

Në opinionin tonë, bazuar në evidencat e auditimit dhe dokumentacionin e vënë në dispozicion kemi konstatuar se në veprimtarinë e MAS-së janë evidentuar devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi të përshkruara në paragrafin e 4.1 Bazës për Opinionin, që nën gjykimin profesional të audituesit të pavarur janë materiale të karakterit të përputhshmërisë me kuadrin rregullator në fuqi, por jo të përhapura dhe justifikojnë dhënien e një opinionit të kualifikuar.

Baza për kualifikimin e opinionit mbi përputhshmërinë

Ne e kemi kryer auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Sektorit Publik (ISSAI-s). Përgjegjësitë tona lidhur me këto standarde janë përshkruar më hollësisht në seksionin “Përgjegjësitë e Audituesve të KLSH-së”, pjesë e projekt raportit. Ne jemi të pavarur kundrejt subjektit të audituar, e theksuar kjo në INTOSAI P 10- Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e SAI-t, si dhe INTOSAI P 30- Kodi Etik, apo edhe çështje të tjera që lidhen me auditimin e pasqyrave financiare, të cilat përmenden në ISSAI-n 4000 në *Standardi i Auditimit të Përputhshmërisë*. Ne i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipërpërmendura, përfshirë këtu edhe Kodin e Etikës së KLSH-së, miratuar me Vendimin nr. 27, datë 20.04.2018, të Kryetarit të KLSH-së. Auditimi ynë përfshin kryerjen e procedurave me qëllim marrjen e evidencave të auditimit mbi ligjshmërinë dhe rregullshmërinë e transaksioneve. Procedurat janë përzgjedhur mbështetur mbi gjykimin profesional të audituesit, përfshirë marrjen në konsideratë të risqeve të mospërputhshmërisë materiale të transaksioneve me kriteret e parashikuara.

Gjithashtu, ne besojmë se dëshmitë e mara gjatë punës sonë audituese janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazat për përgatitjen e **opinionit të kualifikuar të auditimit⁵**.

Raste të mospërputhshmërisë me kriteret e aplikuar janë si më poshtë:

- Shpenzimet për vendimet gjyqësore të formës së prerë, nuk janë njohur në kontabilitet sipas

⁴-Mbështetur mbi ligjin nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH-së”, dhe MAP të KLSH-së kapitulli VII, pika 7.3.3: *Opinion i kualifikuar/i cilësuar, jepet në ato raste kur është marrë siguri e arsyeshme, është siguruar një evidencë e mjaftueshme dhe e plotë, por janë evidentuar raste të mospërputhshmërisë me kriteret e aplikuar, të cilat janë materiale, por jo të përhapura, ose kur audituesi nuk është në gjendje të mbledhë prova të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, dhe efektet e mundshme janë materiale, por jo të përhapura.*

⁵ISSAI 1500– *Objekti i auditimit është të hartojë dhe të kryejë procedurat e auditimit në mënyrë të tillë që të mundësojë marrjen e evidencës së mjaftueshme për të nxjerrë konkluzione të arsyeshme në të cilin do të bazojë opinionin e tij. Audituesi shpreh një konkluzion me rezerve kur në gjykimin profesional të tij, efekti ose efektet e mundshme të një çështjeje, nuk janë aq materiale sa që të justifikojnë një konkluzion të kundërt ose një refuzim të konkluzionit.*

parimit të të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara si dhe janë krijuar detyrime të prapambetura për periudhën shtator 2020-shtator 2021 në vlerën 11, 5 milion lekë për largime të padrejta nga puna. (si për aparatën dhe ZVA) dhe keq menaxhim i fondeve të buxhetit të shtetit.

Dëm ekonomik në buxhetin e shtetit si rezultat i mos mbajtjes së tatimit mbi të ardhurat në shumat e dhëna kundrejt gjyqe fituesve në lidhje me pagat e përfituara për periudhën 2019-shtator 2020. Kjo vlerë është 2,199,947 lekë.

Dëm ekonomik në buxhetin e shtetit për vlerën 466,337 lekë, për personat gjyqe fitues të cilët kanë përfitur në të njëjtën kohë edhe dëmshpërblim, duke qenë të punësuar paralelisht me kohë të plotë në Zyrën Arsimore Kamzë dhe Drejtorinë Arsimore Qytet.

-Dëm ekonomik për buxhetin e shtetit si rezultat i përlogaritjes më tepër nga MAS të fondit limit dhe konkretisht në vlerën 329,414 lekë, e ardhur si diferencë e çmimit të përcaktuar nga AKSHI për këtë produkt me çmimin e ofertuar dhe kontraktuar në procedurën e prokurimit me objekt Loti II: *ËBlerje pajisje elektronike dhe elektro shtëpiake për konviktet e studentëve Shkodër, Vlorë dhe Korçë.*

-Marrje në dorëzim fiktive të *ËMobilierive* në vlerën 4,767,500 lekë; dhe *ËPajisje didaktike për laboratorët fizikë-kimi-biologji* në vlerën 3,829,704 lekë, pasi nga auditimi u konstatua se mallrat e mësipërme nuk gjendeshin në ambientet e shkollës *ËN.Hò Kamzë*, për arsye se ndërtimi i kësaj shkolle nga Fondi Shqiptar i Zhvillimit, nuk ka përfunduar brenda afatit të përcaktuar.

-Shpenzim pa ekonomikitet, efencë dhe efektivitet në vlerën 139,700 mijë lekë, si rezultat i dëmshpërblimeve për punonjësit e larguar padrejtësisht nga puna në sistemin arsimor (ZVA arsimore) duke rënduar buxhetin e shtetit nga mos kthimi i tyre në punë.

-Shpenzim pa ekonomikitet, efencë dhe efektivitet në vlerën 128,784 mijë lekë për *ËMbështetjen financiare të studentëve të shkëlqyer dhe nëpunësve civilë të administratës shtetërore (Fondi i ekselencës)*, sa i përket ndjekjes së studentëve të cilët kanë përfunduar studimet e financuara nga fondi i ekselencës dhe kanë detyrimin të kthehen e të punojnë në Shqipëri, evidentohet se gjatë periudhës 2020-2021 janë 5 raste që nuk janë kthyer për të shlyer këtë detyrim, ndërsa gjatë periudhës 2011-2020 janë gjithsej 20 përfitues të tillë, të cilët kanë përfitur bursa studimi nga buxheti i shtetit dhe nuk janë kthyer për të plotësuar detyrimin ligjor.

- Shpenzim pa ekonomikitet, efencë dhe efektivitet në vlerën 46,887 mijë lekë, si rezultat i mospërputhshmërive të konstatuara në kontratat e furnizimit për prokurimet e kryera nga MAS në kuadër të rindërtimit të shkollave nga tërmeti, në 2 procedurat prokurimi: *ËBlerje pajisje mobilierie për shkollat e Sistemit Arsimor Para universitar* si dhe *ËBlerje pajisje didaktike për laboratorët fizikë-kimi-biologji*.

-Vlera në total e dëmit ekonomik shkaktuar nga MAS prej situatave të trajtuara në material është 2,666,284 lekë.

-Vlera në total e shpenzimeve të kryera nga MAS pa efikasitet, ekonomikitet si dhe efencë është 315,369,854 lekë.

II. HYRJA

Mbështetur në Ligjin 154/2014 Datë 27.11.2014 *ËPër Organizimin dhe Funksionimin e KLSHò*, në zbatim të Projektit dhe Programit të Auditimit nr.933/1 datë 03.09.2021, i ndryshuar, miratuar nga Kryetari i KLSH, nga data 01.09.2021 deri në 17.12.2021 në subjektin Ministria e Arsimit dhe Sportit, Tiranë, për periudhën nga 01.09.2019 deri në 31.08.2021, u krye auditimi *ËFinanciar* dhe i përputhshmërisë në MAS, nga:

Grupi i Auditimit me përbërje:

- 1.E. LL, Përgjegjës Grupi
- 2.A. N, Auditues
- 3.A.G, Auditues.
- 4.K.A,Auditues
- 5.H.K,Auditues

OBJEKTIVAT, FUSHËVEPRIMI DHE METODOLOGJIA.

1. Objekti i auditimit

Objekti i këtij auditimi ka për qëllim kryerjen e auditimit financiar dhe të përputhshmërisë (pajtueshmërisë) me qëllim të një vlerësimi i përgjithshëm të përputhshmërisë së aktiviteteve të parashikuara në programin e auditimit me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi, si dhe vlerësimin e mjedisit të kontrollit dhe procedurave të kontrollit të lidhura me transaksione individuale. Menaxhimi është përgjegjës për krijimin e një sistemi efektiv të kontrollit të brendshëm që siguron përputhshmërinë me ligjet dhe rregullat. Çështjet të cilat do të trajtohen në këtë projekt, lidhen me auditimin mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit; zbatimin e dispozitave ligjore për marrëdhëniet e punës dhe pagave; administrimin, ruajtjen, dokumentimin dhe qarkullimin e vlerave materiale dhe monetare, si dhe auditimin e llogarive vjetore për institucionin (të mbyllura për vitin 2020).

Objektivat e auditimit synojnë:

a. Dhënien e një vlerësimi objektiv, profesional e të pavarur, nëse aktivitetet, transaksionet financiare dhe informacioni përputhen, në të gjitha aspektet materiale, me kriteret e aplikuara si: rregullat, ligjet, politikat, kodet e vendosura apo termat dhe kushtet, mbi të cilat është rënë dakord, ku mund të përmendim si burim të këtyre kriterëve: standarde, ligje, vendime të Këshillit të Ministrave, rregullore, buxhete, kontrata, marrëveshje, instrumente të tjerë që përmbajnë rregulla se si duhet të menaxhohen transaksionet dhe zbatohen buxhetet, etj.

b. njëherësh aspektet e rregullshmërisë (respektimi i kriterëve formale siç janë ligjet përkatëse, rregulloret dhe marrëveshjet) dhe ligjshmërisë (respektimi i parimeve të përgjithshme që rregullojnë menaxhimin e shëndoshë financiar dhe sjelljen e zyrtarëve publik).

c. promovimin e një qeverisje të mirë, duke identifikuar dhe raportuar devijimet nga kriteret, në mënyrë që të merren veprime korigjuese si dhe të identifikojë personat përgjegjës për veprimet e tyre.

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;

2.Qëllimi i auditimit është vlerësimi nëse aktivitetet, transaksionet financiare dhe informacionet e raportuara janë në çdo aspekt material, në përputhje me kuadrin rregullator mbi bazën e të cilit e ushtron veprimtarinë Ministria e Arsimit dhe Sportit.

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. Auditimi duke qenë pjesë jetike e një sistemi rregullator, ka për qëllim të vlerësojë dhe evidentojë shkeljet e parimeve të ligjshmërisë dhe menaxhimit të shëndosh financiar si edhe shfrytëzimin me efikasitet, efektivitet dhe ekonomicitet të pasurisë shtetërore dhe fondeve publike. Ky sistem bën të mundur ndërmarrjen e veprimeve korrigjuese sipas rastit, rritjen e përgjegjshmërisë, llogaridhënies, rikuperimin e dëmeve të shkaktuara si dhe parandalimin e shkeljeve, me synim rritjen e vlerës së parasë publike në mbrojtje të interesave të taksapaguesve.

3. Identifikimi i çështjes:

1. Ministria e Arsimit, Sportit dhe Rinisë, sot MAS, për periudhën objekt auditimi, ka funksionuar me strukturën e miratuar nga Këshilli i Ministrave sipas Urdhrit të Kryeministrit nr.163, datë 05.10.2017 në mbi miratimin e strukturës dhe organikës së MASR-ës.

- Ajo ka ushtruar veprimtarinë mbështetur në aktet ligjore e nënligjore si dhe mbi bazën e Rregullores së Brendshme, të miratuar me urdhër nr. 6290, datë 17.06.2019 në për organizimin dhe funksionimin e MASR-së.

Për këtë janë vlerësuar aktivitetet që kanë të bëjnë me respektimin e organigramës dhe të strukturës organike, respektimin e kriterëve mbi administrimin e shpenzimeve, buxhetimin dhe menaxhimin financiar, prokurimet publike, kontratat e miratuara etj. Aktivitetet që do të jenë objekt vlerësimi nga ana e grupit të auditimit, janë parashikuar sipas drejtimeve të miratuara nga Kryetari i KLSH-së, në programin e auditimit nr. 933/1, datë 03.09.2021, i ndryshuar.

4. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese.

Drejtimi i MAS është përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me politikat, ligjet dhe rregulloret e aplikuara. Drejtimi i MAS është përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me politikat, ligjet dhe rregulloret e aplikuara. Stafi menaxherial është përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me të gjitha ligjet dhe rregulloret në fuqi.

5. Përgjegjësitë e audituesve.

Raporti i auditimit duhet të deklarojë që përgjegjësia e audituesit është të shprehë një opinion mbi pasqyrat financiare bazuar mbi auditimin. Projekt Raporti i auditimit duhet të shprehë që auditimi është bërë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit sipas INTOSAI. Gjithashtu, raporti përfundimtar i audituesit duhet të shpjegojë që këto standarde kërkojnë që audituesi të respektojë kërkesat etike dhe të planifikojë dhe kryejë auditimin me qëllim që të arrijë siguri të arsyeshme që pasqyrat financiare nuk kanë anomali materiale. Projekt Raporti i audituesit duhet të përshkruajë një auditim duke u shprehur se: Auditimi ka të bëjë me kryerjen e procedurave për marrjen e evidencës së auditimit në lidhje me shumatat dhe informacionet e dhëna në pasqyrat financiare; Procedurat e auditimit të zgjedhura janë në varësi të gjykimit të audituesit, përfshirë këtu vlerësimin e risqeve të anomalive materiale në pasqyrat financiare, të cilat mund të vijnë si pasojë e mashtrimit apo gabimit. Në vlerësimin e këtyre risqeve, audituesi merr në konsideratë kontrollin e brendshëm lidhur me përgatitjen e pasqyrave financiare të subjektit në mënyrë që të përcaktojë procedurat e auditimit që janë të përshtatshme për rrethanat, por jo me qëllimin për të shprehur një opinion mbi efikasitetin e kontrollit të brendshëm të subjektit. Projekt Raporti i audituesit duhet të shprehë se audituesi beson që evidencat e auditimit të marra janë të mjaftueshme për nxjerrjen e një konkluzioni apo opinionit mbi pasqyrat financiare.

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 opinioni 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, 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 Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të INTOSAI-t, përkatësisht ISSAI 100 ñParimet themelore të auditimit në Sektorin Publikò paragrafi 41 ñMaterialitetiò dhe ISSAI 400 ñParimet e auditimit të përputhshmërisëò, paragrafi 47 , ku nënvizohet se:

“Audituesit duhet të marrin në konsideratë materialitetin gjatë gjithë procesit të auditimit. Përcaktimi i materialitetit është çështje gjykimi profesional dhe varet në interpretimin e auditorit të nevojave të përdoruesve. Një çështje mund të gjykohej material nëse njohuritë për të do të kishin të ngjarë të ndikonin në vendimet e përdoruesit e synuar. Ky gjykim mund të ketë të bëjë me një çështje individual ose me një grup të çështjeve të marra së bashku. Materialiteti shpesh konsiderohet në kuptim të vlerës, por gjithashtu ka aspekte të tjera sasiore si dhe cilësore. Karakteristikat e qenësishme një çështjeje ose grupi të çështjeve mund të jenë materiale nga vetë natyra e saj. Një çështje mund të jetë gjithashtu materiale për shkak të kontekstit në të cilin ndodh”.

Objekti 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. Ne identifikojmë çështjet më të rëndësishme lidhur me auditimin dhe i përshkruajmë ato në raportet e auditimit, me përjashtim të rasteve kur kuadri ligjor nuk lejon vënien në dispozicion të tyre për publikun ose në raste të rralla kur vetë ne vendosim që këto çështje nuk duhet të përfshihen në raport për shkak të pasojave negative që publikimi i tyre mund të sjellë në publikun e gjerë.

6. Kriteret e vlerësimit.

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

- ✓ Kushtetuta dhe Ligji nr. 154/2014 “Mbi Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.
- ✓ Ligjit me nr. 9936, datë 26.06.2008 ñPër menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisëò i ndryshuar;
- ✓ Ligjit nr. 109/2017 ñPër buxhetin e vitit 2018ò
- ✓ Udhëzim nr. 22 datë 17.11.2016 ñPër procedurat standarde të monitorimit të buxhetit për njësitë e qeverisjes qendroreò;

- ✓ Udhëzimi nr. 7/1 datë 28.02.2018 nëPër përgatitjen e programeve buxhetore afatmesëm 2019-2021ò
- ✓ Udhëzimi nr. 7/2 datë 07.07.2018 nëPër përgatitjen e programeve buxhetore afatmesëm 2019-2021ò
- ✓ -Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 7, datë 28.02.2018 nëPër *procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëmò*,
- ✓ Udhëzimi Plotësues nr.2 datë 19.01.2018 nëPër zbatimin e buxhetit 2018ò
- ✓ Ligj nr. 99, datë 3.12.2018 Për buxhetin e vitit 2019ò
- ✓ Udhëzimi Plotësues nr.1 date 17.01.2018 nëPër zbatimin e buxhetit te vitit 2019ò
- ✓ Udhëzimin nr.9, date 20.03.2018 nëPër Procedurat Standarde te Zbatimit te Buxhetitò
- ✓ Udhëzimi nr.7, datë 28.02.2018 nëPër Procedurat Standarde të Përgatitjes së Programit Buxhetor Afatmesëmò
- ✓ Udhëzimi nr. 8, datë 22.02.2019 të Ministrit të Financës nëPër përgatitjen e PBA-së 2020-2022ò.
- ✓ Udhëzimi nr. 21, datë 10.07.2019 të Ministrit të Financës nëPër përgatitjen e PBA-së 2020-2022ò.
- ✓ Ligji nr.88, datë 18.12.2019 nëPër buxhetin e vitit 2020ò
- ✓ Udhëzimi Plotësues nr.2 date 20.01.2020
- ✓ Udhëzimi Plotësues shtesë nr.26 date 08.07.2020
- ✓ Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 nëPër *menaxhimin financiar dhe kontrollinò*, i ndryshuar.
- ✓ Urdhër i MF nr. 54, datë 15.07.2010 nëPër *miratimin e manualit të MFK*”,
- ✓ Ligji nr. 9228, datë 29.04.2004 nëPër *kontabilitetin dhe pasqyrat financiare*”, i ndryshuar,
- ✓ Ligji nr. 7703, datë 11.05.1993 nëPër *sigurimet shoqërore në RSHò*, të ndryshuar me ligjin nr. 104/2014, datë 31.07.2014, nr. 7870, datë 13.10.1994 nëPër *Sigurimet Shëndetësore në Republikën e Shqipërisë*”, i ndryshuar,
- ✓ VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër *miratimin e rregullave të prokurimit publikò*, ligji nr. 8869, dt. 22.05.2003 .
- ✓ Ligjit nr. 9643, datë 20/11/2006 nëPër prokurimin publikò, i ndryshuar.
- ✓ VKM nr. 125, datë 17.02.2016 nëPër transferimin e përkohshëm dhe të përhershëm të nëpunësve civilëò.
- ✓ VKM nr. 108, datë 26.02.2014 nëPër planin vjetor të pranimin në shërbimin civilò.
- ✓ VKM 929, datë 27.11.2010 nëPër krijimin dhe përdorimin e fondit të veçantëò, të ndryshuar
- ✓ -Urdhri nr. 5151, datë 28.10.2015 të Ministrit të Shtetit për Inovacionin dhe Administratën Publike nëPër zbatimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë nga institucionet e administratës shtetërore, të përfshira në fushën e zbatimit të ligjit për shërbimin civilò, etj.

7. Standardet e auditimit të aplikuar në kryerjen e punës.

Auditimi bazohet në Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 nëPër *organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetitò*, Manualin e Auditimit Financiar, miratuar me Vendimin e Kryetarit të KLSH-së nr. 196, datë 29.12.2015, i ndryshuar; Manualin e Auditimit të Përputhshmërisë, si dhe referenca të tjera ligjore dhe në kërkesat e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit:

Standardet e zbatuara gjatë kryerjes së auditimit:

- ISSAI 100 në*Parimet themelore të auditimit të sektorit publik*” që përcakton parimet themelore për auditimin e sektorit publik në përgjithësi;
- ISSAI 200-299 nëParimet bazë të auditimit financiarò,

- 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 "*Standardet për auditimin e përputhshmërisë*";
- Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA) të Federatës Ndërkombëtare të Kontabilistëve IFAC;
- Praktika të mira të fushës si: Manuali i Auditimit Financiar dhe Përputhshmërisë të Gjykatës Evropiane të Adituesve (ECA); Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-t, INTOSAI "Për implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI mbi Auditimin e përputhshmërisë"; etj.
- INTOSAI GOV 9100 *Udhëzues mbi Standardet e Kontrollit të Brendshëm për Sektorin Publik*";
- INTOSAI GOV 9110 *Udhëzues mbi raportimin e efektivitetit të kontrolleve të brendshme*;

8. Metodatat dhe praktikatat e ndjekura në kryerjen e auditimit.

Mbështetur në ISSAI 1315, objektivi i audituesit është identifikimi dhe vlerësimi i risqeve e anomalive materiale në pasqyrat financiare si edhe nivelin e pohimeve, nëpërmjet të kuptuarit të 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 vlerësuara të gabimeve materiale.

Në këtë kontekst merr rëndësi vlerësimi i materialitetit në përputhje me ISSAI 2320 dhe ISSAI 2450, i cili përcakton nivelin e gabimit që audituesi konsideron të mundshëm për të influencuar të përdoruesit e pasqyrave financiare. Nisur nga gjykimi profesional i audituesit dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, grupi i auditimit përcaktoi materialitetin në masën 0,7-2% për të gjitha zonat e llogarisë të planifikuara për t'u audituar, ku si bazë për përlllogaritjen e materialitetit janë marrë shpenzimet. Nga përlllogaritjet që grupi i auditimit kreu për institucionin MAS, niveli i materialitetit për vitin 2020 rezultoi 26,413,089 lekë dhe për vitin 2021 rezultoi 14,042,092 lekë.

Pas përcaktimit të nivelit të materialitetit, grupi i auditimit ka kryer vlerësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm në institucion sa i takon: (a) hartimit; (b) implementimit; dhe (c) funksionimit të 5-të komponentëve të kontrollit të brendshëm. Vlerësimi i kontrollit të brendshëm është bazuar në kryerjen e testeve të kontrolleve.

Pas përcaktimit të nivelit të materialitetit, grupi i auditimit ka kryer vlerësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm në institucion sa i takon: (a) hartimit; (b) implementimit; dhe (c) funksionimit të 5-të komponentëve të kontrollit të brendshëm. Vlerësimi i kontrollit të brendshëm është bazuar në kryerjen e testeve të kontrolleve.

Gjatë kryerjes së testeve të kontrollit është arritur në përfundimin që sistemet e kontrollit të brendshëm paraqesin risk të moderuar.

Në këtë kontekst procedurat e ndjekura nga grupi i auditimit konsistojnë në *analiza* të marrëdhënieve mes informacionin financiar dhe jo financiar si p.sh. krahasimet mes buxheteve dhe realizimit faktik; *inspektime* që konsistojnë në regjistrimin e dokumenteve në regjistra/ ditarë/ partitarë, ose në trajtë elektronike; *observimet* që konsistojnë në analizën e proceseve ose procedurave të kryera nga të tjerë, me qëllim sigurimin e informacionit rreth performancës së proceseve/ procedurave, por kjo mbetet e limituar deri në kohën kur observimi ka ndodhur; dhe *së fundi kërkimi/hetimi* që konsiston në kërkimin e informacionit të personat kompetent dhe të mirinformuar brenda dhe/ose jashtë njësisë shpenzuese.

Metodat dhe Teknikat e Kontrollit të përdorura nga audituesit gjatë auditimit:

1. Kontrolli aritmetik.

Duke konsideruar faktin se kontabiliteti konsiston në thelb në regjistrimin e fakteve në një formë numerike, si dhe në paraqitjen sintetike të tyre, ndërkohë që midis regjistrimit fillestar të fakteve dhe paraqitjes së tyre në formë sintetike, që janë edhe qëllimi i tij, bëhen një seri veprimesh që kanë të bëjnë me evidentimin në llogari, mbartjet, klasifikimin dhe rigrupimin. Kontrolli aritmetik u krye me qëllim që të sigurohemi nëse veprimet e llogaritjes dhe të hedhjeve në llogaritë përkatëse, që përfundojnë me nxjerrjen e gjendjeve sintetike, nuk përmbajnë asnjë gabim. *(Ditari i kontabilizimit të urdhër shpenzimeve)*

2. Kontrolli me anë të pjesëve justifikuese.

Edhe pse kontabilizimet nuk evidentuan ndonjë gabim aritmetik, regjistrimi mund të jetë i gabuar, nëse evidentimet e bëra nuk korrespondojnë me realitetin. Kontrolli me zgjedhje i pjesëve justifikuese *(Urdhër shpenzimeve)* konstatoi se shifrat e kaluara kanë pasur justifikim të mjaftueshëm dokumentar. UMF nr. 30, dt. 27.12.2011 *“Mbi menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”*, i ndryshuar.

3. Inspektimi fizik dhe kontrolli i gjendjeve ekzistuese.

Konsistoi në ekzaminimin e aktiveve, të llogarive, të librave kontabël etj. Kontrolli kontabël i ushtruar ekzaminon përputhjen ndërmjet regjistrimit kontabël dhe pjesëve justifikuese përkatëse, duke u siguruar edhe për ekzistencën reale të aktiveve në subjekt. Gjithashtu u kryen sondazhe të kontrollit fizik të magazinave, për të verifikuar kryerjen e saktë të inventarizimit fizik dhe përputhjet e tij me atë kontabël, ku nga verifikimi nuk u konstatuan diferenca fizike ndërmjet inventarit fizik dhe atij kontabël. Por nga verifikimi i magazinës u konstatua një listë me 188 artikujt kancelarie me vlerë 7,216,536 lekë dhe 115 artikuj pajisje kompjuterike me vlerë 24,145,815 lekë, të cilat ishin të papërdorshme dhe gjendje në magazinë.

4. Kontrolli i vlerësimit.

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

5. Konfirmim nga të tretët.

Transaksionet e përzgjedhura për tōu nënshtruar testeve të detajeve, u kryqëzuan me informacionin e gjeneruar nga Dega e Thesarit.

6. Kontrolli sipas një treguesi.

Përdorimi i treguesve statistikorë me qëllim që të kërkohen fakte ose të dhëna *“njashhtë normales”*, që përbëjnë tregues të parregullsive kontabile. Mund të përmendim nëse ka: *mungesa e pjesëve justifikuese, gabimet e shpeshta në datat, numrat, referencat e brendshme, të emrave, regjistrime pak të lexueshme, shifra të renditura keq, korrigjime të shumta të shifrave, etj.*

7. Intervistimi

8. Raporte dhe Informacione

9. Pyetësorët për vlerësimin e e sistemeve të Kontrollit të Brendshëm.

9. Dokumentimi i 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 dhe trajtimit të observacioneve të sjella nga subjekti i audituar, u përgatit ky Raport përfundimtar Auditimi.

III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT

1. Informacion i përgjithshëm mbi subjektin nën auditim

Ministria e Arsimit dhe Sportit, është autoriteti më i lartë ekzekutiv i menaxhimit të arsimit para universitar, e cila ka për mision zbatimin e politikave kombëtare arsimore, të përcaktuara nga Këshilli i Ministrave dhe përmirësimin e vazhdueshëm të cilësisë së shërbimit arsimor për të gjithë qytetarët shqiptarë. MASR harton dhe ndjek zbatimin e strategjive kombëtare arsimore, bazës ligjore për arsimin, nxjerrja e akteve nënligjore, planifikon buxhetin, si dhe bashkëpunon me njësitë themelore të qeverisjes lokale si edhe përcakton standardet e kurrikulës, administrative dhe infrastrukturore dhe harton politikat e zhvillimit profesional.

Në ushtrimin e veprimtarisë së saj ish-MASR dhe sot MAS, ka si mision:

✓ Sigurimin e një arsimi cilësor dhe gjithëpërfshirës me synim plotësimin e standardeve Evropiane për të gjithë nxënësit duke përmirësuar kushtet e mësimdhënies e mësim nxënies duke siguruar kushte të barabarta për pjesëmarrje në arsimin bazë, për të gjithë fëmijët e grup moshës në arsimin parashkollor dhe atë të detyruar.

✓ Vlerësim të cilësisë së shërbimit arsimor mbi bazën e treguesve, duke ndërtuar një sistem të qëndrueshëm e transparent monitorimi, në planifikimin dhe përdorimin e burimeve njerëzore, financiare dhe materiale në arsim.

✓ Arsim cilësor e gjithëpërfshirës me synim plotësimin e standardeve Evropiane: ndërtime të reja, përshtatje të godinave ekzistuese shkollore për përfshirjen e fëmijëve me AK, rehabilitim të objekteve arsimore 550-600 klasa e sigurimi i pajisjes së tyre. Pajisja e 20-25% të shkollave të AB me laborator shkencorë, IT synimi një kompjuteri për dy nxënës në orë mësimi, laboratorë virtual e biblioteka dixhitale në AB (të paktën 4 set laptop-projektor për çdo tre shkolla IT: shtimi i laboratorëve virtuale në arsimin bazë me të paktën 1 set laptop projektor në 500 shkolla, trajnimi i 1200 mësuesve për përdorimin e sistemit e-learning dhe krijimin e content-it digjital, modernizimi i sistemit të shërbimeve online të ofruara në arsimin bazë.

✓ Hartimin dhe zbatimin e kurrikulës së re në arsimin e mesëm. Mbështetja e zhvillimit profesional të mësuesve. Promovimi dhe zgjerimi i teknologjisë së informacionit dhe komunikimit në edukim. Zgjerimi i kapaciteteve infrastrukturore në institucionet shkollore të arsimit të mesëm.

Nga ana e Kontrollit të Lartë të Shtetit, ky auditim ka një rëndësi të veçantë, për shkak të ndikimit në publik mbi transparencën dhe efektivitetin në përdorimin e fondeve publike.

2. PËRSHKRIMI I REZULTATEVE SIPAS DREJTIMEVE TË AUDITIMIT

Drejtimi 1: Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit, bazuar në ligjin organik të buxhetit të shtetit, nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, ligjet vjetore “Për buxhetin e shtetit” të vitit 2018, 2019 dhe 2020, si dhe aktet nënligjore mbi planifikimin, monitorimin dhe zbatimin e buxhetit të shtetit.

1.1.Zbatimi i kriterëve në planifikimin e buxhetit, mbështetur në ligjet vjetore të buxhetit dhe udhëzimeve të Ministrisë së Financave mbi hartimin dhe zbatimin e buxhetit.

1.2.Zbatimi i kriterëve në çeljen e buxhetit sipas viteve, detajimi i planit fillestar, transferimet dhe ri alokimet e fondeve buxhetore gjatë viteve ushtrimore, si dhe planin përfundimtar.

1.3.Realizimi i planit të buxhetit.

1.4.Parashikimi dhe realizimi i të ardhurave dytësore.

Auditimi u krye duke mbajtur parasysh legjislacionin e mëposhtëm:

- Ligjet me nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e

Shqipërisë”, nr. 10296, datë 08.07.2010 “*Për menaxhimin financiar dhe kontrollin*” dhe Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 7, datë 28.02.2018 në *Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm*.

Për vitet objekt auditimi Ministria e Arsimit Sporti dhe Rinisë ka administruar dhe menaxhuar fondet buxhetore sipas gjashtë programeve arsimore, të listuar me poshtë:

a. *Programin buxhetor “Planifikim Menaxhim 01110”*

Fuqizimi i funksionit menaxhues të sistemit arsimor në nivelin qendror dhe lokal, në funksion të implementimit të suksesshëm të planeve strategjike dhe objektivave kombëtare të zhvillimit të arsimit.

b. *Programin buxhetor për “Arsimin bazë 09120”*

Programi synon krijimin e shanseve të barabarta për të gjithë nxënësit për një arsim cilësor, masiv dhe bashkëkohor; mirë menaxhim të burimeve njerëzore; fuqizimin dhe rritjen e autonomisë shkollore; shtrirjen dhe zgjerimin e arsimit të mesëm të përgjithshëm.

c. *Programin buxhetor për “Arsimin e mesëm të përgjithshëm 09230”*

Programi synon krijimin e mundësive që nxënësit që përfundojnë arsimin bazë të përfitojnë këtë shërbim arsimor në përputhje me format e përcaktuara në ligjin për sistemin para universitar. Përmirësimin e cilësisë së shërbimit arsimor të ofruar në këtë cikël të edukimit.

d. *Programin buxhetor për “Arsimin e lartë 09450”*

Programi i Arsimit Universitar synon zhvillimin e Arsimit të Lartë në përputhje me kërkesat e procesit të Bolonjës dhe të Hapësirës Evropiane të Arsimit të Lartë (HEAL) në funksion të progresit të vendit dhe integritetit evropian. Sistemi i financimit të arsimit të lartë reformohet për të optimizuar burimet financiare që në nivel kombëtar shkojnë në mbështetje të Arsimit të Lartë.

e. *Programin buxhetor për “Kërkimin Shkencor 09770”*

Programi për Kërkimin Fundamental dhe Fondin e Ekselencës synon të mbështesë kërkimin shkencor sipas prioritetëve kombëtarë të zhvillimit shoqëror, ekonomik dhe kulturor të vendit, si dhe tendencave të zhvillimeve globale në shërbim të IAL-ve e komunitetit shkencor.

f. *Programin buxhetor për “Për Sportin dhe Rininë 08140”*

Sigurimi dhe mbrojtja e të drejtave të shtetasve, që merren me edukim fizik dhe sport, në përputhje me Kartën Evropiane të Sportit dhe me rekomandimet e organizatave ndërkombëtare në këtë fushë.

PBA 2020-2022

Me urdhrin nr. 222 datë 12.04.2019 është krijuar Grupi i Menaxhimit Strategjik për miratimin e dokumentit të PBA-së 2020-2022 të hartuar nga grupet teknike, si dhe të monitorojë planin e veprimit afatmesëm për rishikimin e sistemeve të brendshme të kontrollit të të gjitha niveleve. Me urdhrin Ministri nr. 222/1 datë 12.04.2019 janë krijuar ekipet e menaxhimit të programeve buxhetore për hartimin e planit afatmesëm buxhetor, për periudhën 2020-2022 për MASR. Me VKM nr.523 datë 25.07.2019 në *Për miratimin e taveve përgatitore të shpenzimeve të programit buxhetor afatmesëm 2020-2022*. Me shkresën nr.4662/1 datë 02.05.2019 është dërguar relacioni në zbatim të udhëzimit nr.8 datë 28.02.2019 mbi *nëPërgatitjen e buxhetit afatmesëm 2020-2022*. Me shkresën nr. 7440/1 datë 02.09.2019 është dërguar relacioni në zbatim të udhëzimit plotësues nr.21 datë 10.07.2019 mbi *nëPërgatitjen e buxhetit afatmesëm 2020-2022* relacioni analitik ku përfshihen prioritetet afatmesme të projekt buxhetit për periudhën 2020-2022 të shoqëruar me treguesit e performancës ku përfshihet , formati nr. 1 *nëMisioni i MASR*, Formatit nr. 2 *nëFormati standard i përgatitjes së kërkesave buxhetore PBA 2020-2021*, Formatit nr.4 *nëAlokimi i taveve për financimin e politikave ekzistuese për gjashtë programet buxhetore të arsimit*, formati nr. 5 *nëShpenzimet për financimin e politikave ekzistuese për projektet e investimeve në vazhdim*, formulari F-20 *Formulari i propozimit të projekteve të investimeve FPPI për PBA 2020-2022*, Shtojca nr.1/A ku përfshihen pasqyra nr.1 *nëTë ardhurat e veta*, pasqyra nr.2 *nëBuxheti 2020, 2021 dhe 2022*, dhe

pasqyra nr.3 nëPërmbledhëse e pagave, pasqyra nr.4 nëNumri i punonjësve, pasqyra nr.5 nëShpenzimet mujore për grup artikull pasqyra nr. 6 nëInvestimet publike me financim të brendshëm, pasqyra nr.7 nëInvestimet publike me financim të huaj si dhe kërkesat për buxhet shtesë, ku përfshihen nevojat e MASR për shtesë buxheti për periudhën 2020-2022. Me shkresën nr.534/1 datë 28.01.2020 është dërguar në MFE përditësimi i formatit nr.2 të PBA 2020-2022 sipas tavanëve të miratuara me ligjin nr.88/2019 nëPër buxhetin e vitit 2020.

Totali i fondeve të miratuara për Ministrinë e Arsimit Sportit dhe Rinisë në programin buxhetor afatmesëm për periudhën 2020 - 2022, miratuar me Vendimin nr. 523, datë 25.7.2019 të Këshillit të Ministrave nëPër miratimin e tavanëve përfundimtare të shpenzimeve të programit buxhetor afatmesëm 2020-2022 paraqiten në tabelën nr.1, aneksi 1.

Për vitin 2020, shpenzimet parashikohen në total në shumën 43,852,073 mijë lekë (1,872,310 mijë lekë më shumë se në shpenzimet faktike të vitit 2019). Siç mund të vërehet nga tabela peshën më të madhe të shpenzimeve për MAS e zënë shpenzimet për programin e Arsimit Bazë në 54% të shpenzimeve për vitin 2020 dhe programi për Arsimin e Lartë në 23% të shpenzimeve. Për vitin 2020, parashikohen në total shpenzime korrente në vlerën 38,322,073 mijë lekë dhe shpenzime kapitale në vlerën 5,530,000 mijë lekë.

Planifikimi i fondeve sipas PBA 2020-2022 të hartuar nga Aparati i Ministrisë e Arsimit dhe Sportit, krahasuar me realizimin faktik të buxhetit të vitit paraardhës (viti 2019), paraqitet në tabelën nr. 2, aneksi 1.

të Ministrisë së Arsimit dhe Sportit janë të organizuara në 6 programe buxhetore. Shpenzimet buxhetore për aparatin e MAS përbëjnë 3,5% të shpenzimeve totale dhe kryesisht peshën më të madhe të këtyre shpenzimeve e zënë shpenzimet e Arsimit të Lartë.

PBA 2021-2023

PBA është hartuar referuar udhëzimit nr.9 datë 28.02.2020, është dërguar me shkresën nr.4117/1 datë 1.09.2020 në MFE.

Totali i fondeve/ tavanëve përfundimtare të shpenzimeve të programit buxhetor afatmesëm 2021-2023, të miratuara për Ministrinë e Arsimit Sportit dhe Rinisë, miratuar me Vendimin nr. 527, datë 22.7.2020 të Këshillit të Ministrave nëPër miratimin e tavanëve përfundimtare të shpenzimeve të programit buxhetor afatmesëm 2021-2023 paraqitet në tabelën nr.3, aneksi 1. Fondet e parashikuara për periudhën 2021-2023, kanë një rritje mesatare vjetore që shkon nga 5.5%, në 2.4% ndaj vitit paraardhës. Siç mund të vërehet nga tabela peshën më të madhe të shpenzimeve për MAS e zënë shpenzimet për programin e Arsimit Bazë në 53% të shpenzimeve për vitin 2021 dhe programi për Arsimin e Lartë në 25% të shpenzimeve. Për vitin 2021, parashikohen në total shpenzime korrente në vlerën 38,302,073 mijëlekë dhe shpenzime kapitale në vlerën 5,530,000 mije lekë nga të cila 5,230,000 mijë lekë janë shpenzime kapitale brendshme dhe 300,000 mijë lekë janë shpenzime të jashtme.

Planifikimi i fondeve sipas PBA 2021-2023 të hartuar nga Aparati i Ministrisë së Arsimit dhe Sportit, krahasuar me realizimin faktik të buxhetit të vitit paraardhës (viti 2020), paraqitet në mënyrë të përmbledhur në tabelën nr.4, aneksi 1.

Edhe për vitin 2021, shpenzimet e Aparatit të Ministrisë së Arsimit dhe Sportit janë të organizuara në 6 programe buxhetore. Shpenzimet buxhetore për aparatin e MAS përbëjnë 3,8% të shpenzimeve totale dhe kryesisht peshën më të madhe të këtyre shpenzimeve e zënë shpenzimet e Arsimit bazë dhe të Arsimit të Lartë.

1.2. Zbatimi i kriterëve në çeljen e buxhetit sipas viteve, detajimi i planit fillestar, transferimet dhe rialokimet e fondeve buxhetore gjatë viteve ushtrimore, si dhe planin përfundimtar.

Viti 2020

Për vitin 2020, Buxheti fillestar i Ministrisë së Arsimit dhe Sportit është miratuar me ligjin nr.88/2019 nëPër buxhetin e vitit 2020 për Ministrinë e Arsimit Sportit, UMF nr. 2, datë 06.02.2012 nëPër procedurat standard të zbatimit të buxhetit, UMF nr. 9, datë 20.03.2018

ËnëPër procedurat standard të zbatimit të buxhetit, UMF nr. 2 datë 20.01.2020 ËnëPër zbatimin e buxhetit të vitit 2020.

Buxheti i MAS i miratuar në total për shpenzimet e vitit 2020 është në total në vlerën 45,027,749 mijë lekë nga të cilat 41,979,763 mijë lekë ishin shpenzime korrente dhe 3,047,986 mijë lekë shpenzime kapitale. Nga krahasimi i shpenzimeve totale të miratuara me Buxhetin me shpenzimet e parashikuara në PBA buxheti i miratuar për vitin 2020, ka një diferencë prej 711,093 mijë lekë më pak se PBA. Ndërkohë nga krahasimi i buxhetit të rishikuar me atë të miratuar, nga ndryshimet e vitit buxheti i miratuar është shtuar me 2,606,676 mijë lekë, sipas tabelës nr.5, aneksi 1.

Gjatë vitit 2020, Buxheti fillestar i miratuar me ligjin nr.88/2019 ËnëPër buxhetin e vitit 2020 ka ndryshuar disa here gjatë vitit. Konkretisht, Fondet e rishikuar të buxhetit përfshirë fondet miratuara me ligjin vjetor ligjin nr.88/2020 ËnëPër buxhetin e vitit 2020, të ndryshuar rishikuar me Aktin Normativ nr.6, date 21.3.2020, Aktin Normativ nr.15, date 15.04.2020, Aktin normativ nr.28, date 02.7.2020, si dhe Aktin Normativ nr.34, datë 16.12.2020, për disa ndryshime në ligjin nr.88/2019, ËnëPër buxhetin e vitit 2020, të ndryshuar, sipas programeve buxhetore arrin në shumën prej 40 miliard e 779 milion lekë, shtuar dhe fondet grant të trashëguara nga viti 2019, për Ministrinë e Arsimit Sportit dhe Rinisë për vitin 2020, arrin në shumën prej 41,434,600 mijë lekë. Realizimi për periudhën 12-mujore 2020 është në masën 95% e fondeve të planifikuara për 12-mujorin 2020, ose në shumën prej 39,235,000 mijë lekë. Fondet e rishikuar të buxhetit përfshirë fondet miratuara me ligjin vjetor ligjin nr.88/2020 ËnëPër buxhetin e vitit 2020, të ndryshuar më akte normative, shtuar dhe fondet grant të trashëguara nga viti 2019, si të ardhurat dytësore të IAL publike, për Ministrinë e Arsimit Sportit dhe Rinisë për vitin 2020, arrin në shumën prej 44,420,900 mijë lekë, realizimi për periudhën 12-mujore 2020 e fondeve të planifikuara për 12-mujorin 2020, ose në shumën prej 42,221,400 mijë lekë, ose në masën 95%.

Gjatë vitit 2020, për llogaritë 600-606 nga MAS ka pasur kërkesa për fonde shtesë ose rishpërndarje fondesh shoqërohet me relacion ku identifikohet arsyeja dhe rezultatet e pritshme sic paraqitet në tabelën nr.6, aneksi 1.

Buxheti për vitin 2021:

Për vitin 2021, Buxheti fillestar i Ministrisë së Arsimit dhe Sportit është miratuar me ligjin nr.137/2020 ËnëPër buxhetin e vitit 2021 për Ministrinë e Arsimit Sportit, UMF nr. 2, datë 06.02.2012 ËnëPër procedurat standard të zbatimit të buxhetit, UMF nr. 9, datë 20.03.2018 ËnëPër procedurat standard të zbatimit të buxhetit, UMF nr. 4 datë 25.01.2021 ËnëPër zbatimin e buxhetit të vitit 2020.

Buxheti i MAS i miratuar në total për shpenzimet e vitit 2021 është në total në vlerën 42,214,076 mijë lekë nga të cilat 37,764,073 mijë lekë ishin shpenzime korrente dhe 4,450,000 mijë shpenzime kapitale. Nga krahasimi i shpenzimeve totale të miratuara me Buxhetin me shpenzimet e parashikuara në PBA buxheti i miratuar për vitin 2021, ka një diferencë prej 1,617,997 mijë lekë më shumë se PBA. Ndërkohë nga krahasimi i buxhetit të rishikuar me atë të miratuar, nga ndryshimet e vitit buxheti i miratuar është shtuar me 3,832,033 mijë lekë sic paraqitet në tabelën nr.7, aneksi 1.

Realizimi për periudhën 8-mujore 2021 është në masën 90.8% e fondeve të planifikuara për 8-mujorin 2021, ose në shumën prej 27,107,000 mijë lekë, ose 92% e planit të parashikuar për 8-mujorin Janar- Gusht 2021. Fondet e rishikuar të buxhetit përfshirë fondet miratuara me ligjin vjetor ligjin nr.137/2020 ËnëPër buxhetin e vitit 2021, të ndryshuar, shtuar dhe fondet grant të trashëguara nga viti 2020, si të ardhurat dytësore të IAL publike, për Ministrinë e Arsimit Sportit dhe Rinisë për vitin 2021, Fondet e buxhetit të rishikuar për vitin 2021, shtuar VKM nr.1149 datë 20.12.2020, për rritjen e pagave të arsimit para universitar, dhe Akti normativ nr. 26 datë 22.06.2021. Fondet e rishikuara për 8 mujorin e vitit 2021 arrijnë në shumën 46,046,109 mijë lekë.

Gjatë vitit 2021, për llogaritë 600-606 nga MAS ka pasur kërkesa për fonde shtesë ose rishpërndarje fondesh shoqërohet me relacion ku identifikohet arsyeja dhe rezultatet e pritshme sic paraqitet në tabelën nr.8, aneksi 1.

1.3.Realizimi i planit të buxhetit.

Lidhur me realizimin e buxhetit, MAS ka dërguar çdo 4 mujor raportet e monitorimit të buxhetit në të cilën bëhet një analizë lidhur me realizimin e shpenzimeve krahasuar me buxhetin e planifikuar dhe arritjen e objektivave të planifikuar. Raportet e monitorimit janë postuar në faqen zyrtare të Ministrisë së Arsimit dhe Sportit dhe janë dërguar në MFE me shkresat e mëposhtme:

Për vitin 2019

- Shkresa nr.5724/3, datë 31.5.2019 dërguar në Ministrinë e Financave dhe të Ekonomisë "Dërgohet raporti I Monitorimit për 4 Mujorin e parë të vitin 2019".
- Shkresa nr.8774/1, datë 01.10.2019 dërguar në Ministrinë e Financave dhe të Ekonomisë "Dërgohet raporti i Monitorimit për 8- Mujorin e parë të vitin 2019".
- Shkresa nr.1643/1, datë 02.03.2020, dërguar në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë nëDërgohet raportim i Monitorimit për periudhën Janar-31 Dhjetor 2019ò.

Për vitin 2020

- Shkresa nr.2945, datë 30.05.2020, dërguar në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë nëDërgohet raportim i Monitorimit për periudhën Janar-30 Prill 2020ò.
- Shkresa nr.5202, datë 30.09.2020, dërguar në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë nëDërgohet raportim i Monitorimit për periudhën Janar-31 Gusht 2020ò.
- Shkresa nr. 1283/2, datë 01.03.2021, dërguar në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë nëDërgohet raportim i Monitorimit për periudhën Janar-31 Dhjetor 2020ò.

Për vitin 2021

- Shkresa nr. 3127, datë 01.06.2021, dërguar në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë nëDërgohet raportim i Monitorimit për periudhën Janar-30 Prill 2021ò.
- Shkresa nr.5379, datë 01.10.2021, dërguar në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë nëDërgohet raportim i Monitorimit për periudhën Janar-31 Gusht 2021ò.

Viti 2019

Për Ministrinë e Arsimit Sportit dhe Rinisë për vitin 2019, fondet janë rishikuar disa herë gjatë vitit si vijon: me aktin normativ nr. 2 date 2.10.2019, me aktin normativ nr.3 date 2.10.2019, me shtesat e fondeve të rimarra/trashëguara nga vitit 2018 nga IAL publike si dhe Bashkinë e Tiranës për fondin 300 milion lekë, shtesa e fondeve në vlerën 1.7 miliard lekë me Vendimin nr.119, datë 13.03.2019 të Këshillit të Ministrave nëPër një shtesë fondi nga fondi rezervë i buxhetit të shtetitpër vitin 2019, dhe rishpërndarje fondesh ndërmjet programeve të Ministrisë së Arsimit, Sportit dhe Rinisë dhe Ministrisë së Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale, shtesën prej 730 milion lekë për shpenzime personeli për periudhën Prill-Dhjetor 2019, sipas Vendim nr. 191, datë 5.4.2019 të Këshillit të Ministrave nëPërdisa ndryshime dhe shtesa në vendimin nr. 175, datë 8.3.2017, të Këshillit të Ministrave, nëPër trajtimin me pagë dhe shtesa mbi pagë të punonjësve mësimorë dhe të punonjësve të tjerë jo mësimorë, në arsimin para universitarò, të ndryshuar sic paraqitet në tabelën nr.9, aneksi 1.

Fondet e rishikuar të buxhetit përfshirë fondet miratuara me ligjin vjetor ligjin nr.99/2018 datë 03.12.2018 nëPër buxhetin e vitit 2019ò, të ndryshuar më akte normative, shtuar dhe të ardhurat dytësore të IAL publike, si dhe fondet grant të trashëguara nga viti 2018, për Ministrinë e Arsimit Sportit dhe Rinisë për vitin 2019, arrin në shumën prej 44,432,800 mijë lekë. Realizimi për periudhën 12-mujore 2019 është në masën 97% ose në shumën prej 42,971,700 mijë lekë.

Viti 2020

Përmbajtja e raportit vjetor janar- dhjetor të monitorimit është dërguar në përputhje me afatet kohore sipas Udhëzimit nr. 22, datë 17.11.2016 nëpër procedurat standarde të monitorimit të buxhetit në njësitë e Qeverisjes Qendrore. Ministria e Arsimit dhe Sportit në raportin e monitorimit për vitin 2020 ka raportuar për realizimin e produkteve dhe treguesve të performancës nga përdorimi i fondeve të planifikuara për periudhën raportuese për programin **Në programin “Arsimi Bazë”** objektivat janë realizuar nëpërmjet produkteve, performanca e të cilave për vitin 2020, është realizuar, si më poshtë:

- Ëfëmijë të grup mashës 3-6 vjeç që ndjekin programin e parashkollorë, ku rreth 67,785 fëmijë të kësaj grup moshë ndjekin programin parashkollor me një kosto prej rreth 22,4 milion lekë.

- Ofrimi i shërbimit të transportit me fonde të buxhetit, për të mbuluar shpenzimet për transportin e rreth 41.000 mijë nxënësve/mësues që kanë vendbanimi mbi 2 km nga shkolla, për transportin për fëmijët që ndjekin arsimin parashkollor dhe edukatorëve të tyre, si dhe transportin e mësuesve që punojnë mbi 5 km nga vendbanimi/qendra e përhershme e punës në shkollë me një kosto prej rreth 602 milion lekë.

- Ofrimi i teksteve shkollore falas në përdorim për të gjithë nxënësit nga klasa e parë në klasën e gjashtë, si dhe nxënës të 16 kategorive sociale nga klasa e shtatë në klasën e nëntë duke siguruar rreth 231 mijë nxënës të arsimit bazë për blerjen e teksteve shkollore, realizuar me rreth 739 milion lekë.

Në programin “Arsimi Mesëm i Përgjithshëm” objektivat janë realizuar nëpërmjet produkteve, performanca e të cilave për vitin 2020, është realizuar, si më poshtë:

- Në vitin shkollor 2019-2020, afro 96,1 % e nxënësve që përfunduan arsimin e detyrueshëm u regjistruan në arsimin e mesëm. Në këtë vit shkollor marrin shërbim arsimor në AML rreth 77,382 nxënës, me një kosto prej rreth 5,823 milion lekë.

- Ofrimi i shërbimit të transportit me fonde të buxhetit, për të mbuluar shpenzimet për transportin e rreth 5.000 mijë mësues të AML me një kosto prej rreth 43 milion lekë.

- Plotësimi i paketës kurikulare sipas qasjes me bazë kompetencat në arsimin e mesëm të lartë ka të bëjë me hartimin e udhëzuesve kurikularë lëndorë. Këta udhëzues janë hartuar sipas profileve lëndore në ndihmë të mësuesve të arsimit të mesëm të lartë me shembuj konkretë dhe praktikë për zbatimin e kurikulës në klasat 10-12. Përfitues janë edhe rreth 35.000 maturantë me një kosto prej 25 milion lekë.

Në programin “Arsimi Lartë”, objektivat janë realizuar nëpërmjet produkteve, performanca e të cilave për vitin 2020, është realizuar, si më poshtë:

- Rritja e numrit të studentë që ndjekin ciklin e parë të studimeve në rreth 79.398 studentë me një kosto prej rreth 7,287 milion lekë.

- Ndërmarrja e paketës për studentët ku synimi kryesor, ka qenë i fokusuar në financimin me bursa i studentëve me notën mesatare 9 deri në 10-të, i studentëve nga kategorive sociale në nevojë, si dhe përjashtimi 100 % nga tarifa vjetore e shkollimit apo reduktimi në masën 50% nga tarifa vjetore e shkollimit për studentët e ciklit të dytë. Për vitin akademik 2020-2021 kanë përfituar bursa dhe mbështetje financiare, nëpërmjet akomodimit në shtëpitë e trajtimit të studentëve të rreth 19,351 studentëve me një kosto me rreth 1.1 miliardë lekë.

Për vitin 2020, janë realizuar shpenzime në total në vlerën 42,221,371 mijë lekë ose 2,365,068 mijë lekë më pak se buxheti i miratuar me ndryshimet (+ TR dhe Grante). Buxheti i realizuar për vitin 2020 është në masën 94% të shpenzimeve të planifikuara. Shpenzimet korrente janë realizuar në masën 95% ose kanë një diferencë prej 2,121,431 mijë lekë më pak nga buxheti i planifikuar nga të cilat 1,134,556 mijë lekë janë shpenzime pagash të parealizuara. Kurse shpenzimet kapitale janë realizuar në masën 94% të buxhetit të planifikuar. Realizimi i pagave për 12 mujorin 2020 është në masën 28,271,773 mijë lekë, ose 96% krahasuar me planin 12-

mujor 2020, realizimi është në masën 96%, në strukturë shpenzimet e realizuara për personelin arrijnë në masën 80% të shpenzimeve për arsimin. Fondet për shpenzime personeli për vitin 2020, nuk janë realizuar në masën 1,134,556 mijë lekë, si pasojë e situatës Covid-19 dhe realizimit të mësimi online në universitete duke shmangur shpenzimet për orët suplementare në IAL (Universitete) sic paraqitet në tabelën nr.10, aneksi 1.

Aparati realizimi 2020:

Për vitin 2020, për aparatit e MAS janë parashikuar shpenzime për institucionin në vlerën 1,723,667 mijë lekë i shpërndarë në 6 programe buxhetore, ku peshën më të madhe e zë programi për Arsimin Bazë në vlerën 677,625 mijë lekë. Ndërkohë për vitin 2020 janë realizuar shpenzime buxhetore në vlerën 1,610,116 mijë lekë dhe shpenzime nga të ardhurat e institucionit në vlerën 151,909 mijë lekë (në total 1,762,021 mijë lekë). Diferenca midis buxhetit të planifikuar dhe realizuar për vitin 2020 është në vlerën 113,551 mijë lekë. Programi i Planifikim Menaxhimit është realizuar 95%, Arsimi Bazë 95%, Arsimi i Mesëm 96%, Arsimi i Lartë 94%, programi i Shkencës 87% dhe programi për zhvillimin e Sportit në vlerën 60% sic paraqitet në tabelën nr.11, aneksi 1.

Viti 2021

Përmbajtja e raportit të monitorimit nuk është dërguar në përputhje me afatet kohore të përcaktuara në Udhëzimin nr. 22, datë 17.11.2016 në procedurat standarde të monitorimit të buxhetit në njësitë e Qeverisjes Qendrore.

Arsimi Bazë Përgjatë 8 muajve të parë të vitit 2021, për arritjen e qëllimit kanë kontribuar produktet, performanca e të cilave është realizuar, si më poshtë:

- Janë regjistruar rreth 67,785 fëmijë të grup moshës 3-6 vjeç që ndjekin programin parashkollor, ose 93% e numrit të parashikuar për vitin 2021.

- U ofrua shërbimi i transportit me fonde të buxhetit, për të mbuluar shpenzimet për transportin e rreth 39,000 nxënësve/mësues që kanë vendbanimi mbi 2 km nga shkolla, për transportin për fëmijët që ndjekin arsimin parashkollor dhe edukatorëve të tyre, si dhe transportin e mësuesve që punojnë mbi 5 km nga vendbanimi/qendra e përhershme e punës në shkollë me një kosto prej rreth 175 milion lekë.

- U ofruan tekstet shkollore falas për përdorim për të gjithë nxënësit nga klasa e parë në klasën e gjashtë, si dhe nxënësve të 16 kategorive sociale nga klasa e shtatë në klasën e nëntë duke siguruar rreth 231 mijë nxënës të arsimit bazë për blerjen e teksteve shkollore

Programi **“Arsimi Mesëm i Përgjithshëm”** objektivat janë realizuar nëpërmjet produkteve, performanca e të cilave për 8 muajve të parë të vitit 2021, është realizuar, si më poshtë:

- Në vitin shkollor 2020-2021, marrin shërbim arsimor rreth 77,382 nxënës, me një kosto prej rreth 2,159 milion lekë.

- Ofrimi i shërbimit të transportit me fonde të buxhetit, për të mbuluar shpenzimet për transportin e rreth 5.300 mijë mësues të AML me një kosto prej rreth 16.4 milion lekë.

Në programin **“Arsimi Lartë”**, gjatë 8 muajve të parë të vitit 2021, objektivat janë realizuar nëpërmjet produkteve, performanca e të cilave është realizuar, si më poshtë:

- Studentë që ndjekin ciklin e parë të studimeve janë rreth 76,023 studentë me një kosto prej rreth 2,472 milionë lekë.

- Ndërmarrja e paketës për studentët ku synimi kryesor, ka qenë i fokusuar në financimin me bursa i studentëve me notën mesatare 9 deri në 10-të, i studentëve nga kategorive sociale në nevojë, si dhe përjashtimi 100 % nga tarifa vjetore e shkollimit apo reduktimi në masën 50% nga tarifa vjetore e shkollimit për studentët e ciklit të dytë. Për vitin akademik 2020-2021 kanë përfituar bursa dhe mbështetje financiare, nëpërmjet akomodimit në shtëpitë e trajtimit të studentëve të rreth 18,829 studentëve me një kosto me rreth 711 milionë lekë.

Për 8 muajve të vitit 2021, janë realizuar shpenzime në total në vlerën 28,440,016 mijë lekë ose 17,606,093 mijë lekë më pak se buxheti i miratuar me ndryshimet (+ TR dhe Grante).

Buxheti i realizuar për vitin 2021 është në masën 62% të shpenzimeve të planifikuara. Shpenzimet korrente janë realizuar në masën 65% kurse shpenzimet kapitale janë realizuar në masën 28% të buxhetit të planifikuar. Pra siç shikohet nga tabela e mësipërme, shpenzimet korrente, në total për Ministrinë, janë realizuar në rreth 32% të planit vjetor, ndërsa vërejmë një realizim në nivelin prej 33% në programin ñArsimi Bazë dhe në programin ñPlanifikim Menaxhim Administrim, 14% në programin ñ Zhvillimi i Sportit, 32% në programin ñArsimi i Mesëm i Përgjithshëm, 30% në programin ñArsimi i Universitar dhe 3% në programin ñFonde për Shkencë siç paraqitet në tabelën nr.12, aneksi 1.

Aparati realizimi viti 2021:

Për 8 mujorin e vitit 2021, për aparatin e MAS janë parashikuar shpenzime për institucionin në vlerën 3,025,092 mijë lekë i shpërndarë në 6 programe buxhetore, ku peshën më të madhe e zë programi për Arsimin Bazë në vlerën 1,348,333 mijë lekë. Ndërkohë deri tani, për vitin 2021 janë realizuar shpenzime buxhetore në vlerën 905,405 mijë lekë dhe shpenzime nga të ardhurat e institucionit në vlerën 30,734 mijë lekë (në total 936,139 mijë lekë). Diferenca midis buxhetit të planifikuar dhe realizuar për vitin 2020 është në vlerën 113,551 mijë lekë. Programi i Planifikim Menaxhimit është realizuar 72%, Arsimit Bazë 8%, Arsimit i Mesëm 2%, Arsimit i Lartë 61%, programi i Shkencës 54% dhe programi për zhvillimin e Sportit në vlerën 92%, siç paraqitet në tabelën nr.13, aneksi 1.

Investimet:

Për vitin 2019, Shkresa me nr.22760/269 datë 07.02.2019 për miratimin e investimeve për vitin 2019. Investimet paraqiten në tabelën nr.14, aneksi 1.

Gjatë, 4 mujorit të fundit të vitit 2019, lidhur me investimet ka pasur disa ndryshime dhe ri alokim fondesh për investimet e planifikuara, të shoqëruara me relacionet përkatëse ku sqarohet arsyeja se pse është kërkuar rialokimi sipas tabelës nr.15, aneksi 1.

Nga auditimi rezultoi, se cdo rialokim fondi lidhur me investimet e vitit 2019, ishte dokumentuar. Në tabelën e mësipërme, paraqesim projektet, kodi përkatës, programi ku përket, vlera e fondit e ri alokuar dhe shkresa e miratimit dhe inicimit vetëm për aparatin e MAS.

Për vitin 2020, investimet janë rishikuar me shkresën nr.24325/234 datë 21.2.2020.

Nga auditimi rezultoi, se cdo rialokim fondi lidhur me investimet e vitit 2020, ishte dokumentuar. Në tabelën e mësipërme, paraqesim projektet, kodi përkatës, programi dhe kapitulli ku përket, vlera e fondit e rialokuar dhe shkresa e miratimit dhe inicimit vetëm për aparatin e MAS sic pasqyrohet në tabelën nr.16, aneksi 1. Nëpërmjet kësaj table, mund të ndiqen, fondet e investimeve nga momenti i miratimit, ndryshimet gjatë vitit deri në realizimin e tyre në fund të vitit.

Për vitin 2021, me shkresën nr.23734/174 datë 22.1.2021 e MFE janë miratuar investimet e vitit 2021.

Nga auditimi rezultoi, se çdo rialokim fondi lidhur me investimet e vitit 2021, ishte dokumentuar. Në tabelën nr.17, aneksi 1, paraqesim projektet, kodi përkatës, programi dhe kapitulli ku përket, vlera e fondit e rialokuar dhe shkresa e miratimit dhe inicimit vetëm për aparatin e MAS. Nëpërmjet kësaj table, mund të ndiqen, fondet e investimeve nga momenti i miratimit, ndryshimet gjatë vitit deri në realizimin e tyre në fund të vitit.

Nga auditimi, është konstatuar se gjatë hartimit të regjistrave të planifikimit/ realizimit të prokurimeve, në krah të emërimit të prokurimeve nuk specifikohen kodet e projekteve për të cilin do të realizohet ky prokurim. Specifikimi i kodit, e bënë më të thjeshtë ndjekjen e investimeve-prokurimeve për plan/realizimin e tyre.

Titulli i gjetjes:	Mos likuidim i detyrimeve kontraktore nga MAS
Situata:	Në vitin 2019, Ministria e Arsimit, Sportit dhe Rinisë ka zhvilluar procedurën e prokurimit me objekt ñRikonstruksioni i godinës së

	Instituti të Zhvillimit të Arsimit dhe në përfundim të saj ka lidhur kontratën me nr.7760/ prot., datë 02.08.2019, me vlerë 87,108 mijë lekë me TVSH, me operatorin ekonomik të shpallur fitues nëA-Sò ShPK. Lidhur me këtë kontratë, për vitin 2020, me shkresën nr. 24325/234 datë 21.2.2020 janë miratuar investimet e vitit 2020, nga ku Investimi M112684 nëRikonstruksion i zyrave DAR/ZA (supervizim) është miratuar në vlerën 21,793 mijë lekë pasi planifikohet dhe realizimi i një kontrate shtesë në vlerën 5,707 mijë lekë. Në vijimësi ky fond ka ndryshuar me aktin normativ nr. 15 datë 15.04.2020 dhe shkresën e MFE nr.6865/65 datë 28.04.2020 duke u pakësuar me 10,000 mijë lekë, nga ku konstatohet se fondi në vlerën 11,793 mijë lekë është i pamjaftueshëm për likuidimin e detyrimeve që do të lindin nga lidhja e kontratës shtesë. Por edhe pse në këto kushte, është vijuar me shpalljen e Urdhër Prokurimit nr. 18 datë 15.05.2020 për nëPunime shtesë për Rikonstruksionin e katit të tretë të godinës së Institutit të zhvillimit të Arsimit, dhe më pas është lidhur kontrata shtesë me nr.2738/3, datë 27.05.2020, me vlerë 6,845 mijë lekë. Lidhur me sa më sipër nuk është marrë konfirmim nga Ministria përgjegjëse për Financat, në strukturat e degëve të thesarit, që fondet të cilat synohen të prokurohen, janë brenda limitit të miratuar për angazhime. Në këto kushte, nuk është kryer një rishikim i fondeve të alokuara për këtë projekt investimi, me qëllim reflektimin e shtesës së kontratës së prokuruar duke bërë që për vitin 2021 të akumulohen detyrime të prapambetura në vlerën 10,161 mijë lekë. Në vitin 2021, nga auditimi i planifikimit të investimeve, konstatohet se për këtë kontratë nga Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar nuk është raportuar vlera e plotë e mbetur e kontratës për planifikimin e fondeve buxhetore lidhur me detyrimet e prapambetura dhe si pasojë, me shkresën nr. 23734/174 datë 22.1.2021 janë miratuar investimet e vitit 2021, nga ku Investimi M112684 nëRikonstruksion i zyrave DAR/ZA (supervizim) është miratuar në vlerën 10,000 mijë lekë dhe jo në vlerën e plotë të detyrimeve prej 10,161 mijë lekë të mbartura nga viti 2020. Gjithashtu nga auditimi konstatohet se gjatë vitit 2021 edhe pse fatura nr.24 datë 20.07.2020 me vlerë 6,845 mijë lekë e kontratës shtesë vazhdon të jetë detyrim i prapambetur, MASR ka kërkuar me shkresën nr.3742 datë 02.07.2021 rishpërndarjen e fondeve të investimeve, ku kërkohet pakësimin e fondeve për projektin M112684 nëRikonstruksionin e IZHAò për vitin 2021 duke ia kaluar projektit 18BC406 nëRikonstruksionin e zyrave të mjediseve të rinovuaraò, dhe shtimin e fondeve për projektin M112684 nëRikonstruksionin e IZHAò në vlerën 8,461 mijë lekë për në vitin 2022. Kjo kërkesë është iniciuar nga DRAP Lezhë për shmangien e krijimit të detyrimeve të prapambetura ku kërkohet përdorimi i fondeve të planifikuara për likuidimin në vitin 2022 në vitin 2021, në mënyrë të tillë që të likuidohet fatura për punimet që priten të përfundojnë në datën 25.08.2021. Kështu MASR, ka kërkuar rishpërndarjen e fondeve, duke shtuar peshën e detyrimeve të prapambetura të aparatit për të shmangur detyrimet e mundshme të krijuara nga DRAP si pasojë e përfundimit të punimeve para kohe.
Kriteri:	Shkronja h, pika 19, udhëzimi plotësues nr. 2, datë 20.01.2020 nëPër

	zbatimin e buxhetit të vitit 2020. Pika 9, 81 dhe 6, Udhëzimin nr. 9 datë 20.03.2018 nëPër procedurat standarde të zbatimit të buxhetit Neni 43, 49 dhe 51, ligjinr.9936, datë 26.6.2008 nëPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë. Pika 71, Udhëzimi nr. 5 Datë 27/02/2014 nëshlyerjen e detyrimeve të prapambetura.
Ndikimi:	Krijimi i detyrimeve të prapambetura
Shkaku:	Marrja e angazhimit dhe pse ka dal akti normativ për pakësim fondesh.
Rëndësia:	E lartë
Rekomandimi:	Nga Nëpunësi Autorizues të merren masat në të ardhmen që mos të ndërmerret asnjë angazhim financiar pa fondet e nevojshme në dispozicion. Nga Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar të merren masat që në të ardhmen mos të përsëriten më raste ku nuk raportohet vlera e plotë e mbetur e kontratës për planifikimin e fondeve buxhetore lidhur me detyrimet e prapambetura. Nga Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar të merren masat që alokimi i fondeve në të ardhmen të bëhet pa krijuar dhe pa akumuluar detyrime të prapambetura në kuadër të likuidimit të shpenzimeve të tjera.

2. Mbi auditimin e detyrimeve të prapambetura:

Nga grupi i auditimit janë audituar detyrimet e prapambetura për MASR dhe institucionet e varësisë referuar ligjit nr. 48/2014 nëPër pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare, vendimit nr.50, datë 5.2.2014, të Këshillit të Ministrave nëPër miratimin e strategjisë për parandalimin dhe shlyerjen e detyrimeve të prapambetura e të planit të veprimit, si dhe udhëzimit nr.5, datë 27.02.2014, të ministrit të Financave nëPër shlyerjen e detyrimeve të prapambetura, Shtojca 3, udhëzimit nr.37, datë 6.10.2020, të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nëPër monitorimin dhe publikimin periodik të detyrimeve të prapambetura të qeverisjes së përgjithshme.

MASR është e përbërë nga Aparati i Ministrisë, Institucionet e Arsimit Para Universitar (DAR/ZA) dhe Institucionet e Arsimit të Lartë Publik (IAL). Nga MASR çdo fillim viti është bërë raportimi i detyrimeve të prapambetura në MFE referuar bazave ligjore në fuqi. Për vitin 2019, detyrimet totale të MASR janë rritur në vlerën 238,391 mijë lekë më shumë se në fund të vitit 2018. Peshën më të madhe të këtyre shpenzimeve e mbajnë Aparati i Ministrisë i cili është rritur me vlerën/shumën 213,743 mijë lekë dhe zë 42% të detyrimeve totale. Një peshë të konsiderueshme të detyrimeve totale e zënë dhe detyrimet e prapambetura të IAL publike të cilat kanë një peshë prej 41% edhe pse gjatë vitit 2019 ato janë pakësuar me 39,565 mijë lekë. Për vitin 2020, detyrimet totale janë pakësuar dukshëm nga viti i mëparshëm me një vlerë totale prej 472,549 mijë lekë. Gjatë vitit 2020 janë likuiduar detyrimet e prapambetura të Aparatit të ministrisë në vlerën 207,207 mijë lekë dhe gjendja e këtyre detyrimeve në 2020 janë në vlerën 10,161 mijë lekë dhe zënë një peshë prej 26% të detyrimeve. Edhe detyrimet e prapambetura për IAL publike në vitin 2020 janë ulur me 189,935 mijë lekë nga viti i mëparshëm megjithatë pesha që vazhdojnë të kenë këto detyrime zënë 57% të detyrimeve totale të MASR për vitin 2020.

Për 6 mujorin e vitit 2021, detyrimet totale janë zvogëluar krahasuar me dy vitet më përpara në vlerën 15,779 mijë lekë. Edhe detyrimet e IAL publike janë zvogëluar ndjeshëm në vlerën 23,373 mijë lekë duke bërë që këto detyrime të zënë vetëm 5% të detyrimeve totale si pasojë e likuidimit të detyrimeve të mbartura të IAL Durrës (trajtuar në auditimin e më parshëm)

ndërkohë që detyrimet e Aparatit të Ministrisë zënë 50% të peshës së detyrimeve dhe DAR/ZA zënë 45% siç pasqyrohet dhe në tabelën nr.18, aneksi 1.

Aparati i MASR

Në tabelën nr.19, aneksi 1, paraqiten detyrimet e prapambetura të raportuara për çdo vit në MFE për aparatin e MASR.

Viti 2019

Nga auditimi ka rezultuar se në vitin 2019, vlera e detyrimeve të prapambetura janë rritur me 213,742 mijë lekë duke zënë kështu 72.6% të peshës së detyrimeve të prapambetura të MASR. Këto detyrime përbëhen nga:

- Detyrime ndaj subjektit S.C ShPK, në vlerën 117,250 mijë lekë për blerje pajisje kompjuterike.
- Detyrim Arbitrazhi, depozituar ne MASR me nr. Prot 3304/1 datë 21/03/2019 në masën 96,390 mijë lekë referuar Vendimit Gjyqësor të formës së prerë nr. 9574 datë 18.12.2018, ndaj Shoqërisë Përmbartimore "J", për kreditorin "Añ sh.a.
- Detyrime për vendime gjyqësore te formës se prere me masë ñkthim ne puneò në vlerën 3,700 mijë lekë.

Viti 2020

Vlera e detyrimeve të prapambetura përbëhen nga detyrime ndaj subjektit ñA-Sò shpk, në vlerën 10,160 mijë lekë, për kontratën ñRikonstruksion i Ndërtesës së IZHAò.

6 muhor i Vitit 2021

Vlera e detyrimeve të prapambetura për 6 muhorin e parë të vitit 2021 është 11,545 mijë lekë, të cilat përbëhen nga:

- Diferencë të detyrimeve ndaj subjektit ñA-Sò ShPK, për kontratën ñRikonstruksion i Ndërtesës së IZHAò në vlerën 6,845 mijëlekë.
- Detyrime për ekzekutimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë me vlerë4,701 mijë lekë.

IAL Publike

Në tabelën nr.20, aneksi 1, janë paraqitur në mënyrë më analitike detyrimet e prapambetura e akumuluar të institucioneve të analizuara sipas natyrës se si janë krijuar.

Viti 2019:

Detyrimet e krijuara rishtazi dhe akumuluar nga Institucionet Publike të Arsimit te Lartë deri më 31 dhjetor 2019, në masën 41% të detyrimeve totale janë raportuar dhe paraqitet në masën 212.197 mijë lekë.

Bazuar në ligjin nr.80/2015, ñPër arsimin e lartë dhe kërkimin shkencor në institucionet e arsimit të lartë në Republikën e Shqipërisëò, këto institucione gëzojnë autonomi financiare dhe shlyerja e detyrimeve të prapambetura realizohet me të ardhurat e krijuara nga këto institucione, duke mos rënduar buxhetin e shtetit. Nga IAL publike për vitin 2019, vihet re një ulje të detyrimeve të prapambetura me 39,565 milion lekë më pak në krahasim me një vit më parë. Në tabelën e mëposhtme paraqiten detyrimet e akumuluar sipas njësive që janë krijuar.

Në vitin 2019, IAL publike trashëguan në vitin 2019 detyrime në masën 251,762 mijë lekë, të cilat në fund të periudhës paraqiten në masën 212,198 mijë lekë. Sikurse paraqitet sa më sipër detyrimet më të mëdha të krijuara nga IAL publike në fund të periudhës 2019, janë realizuar nga:

1 Universiteti ñAleksandër Moisiuò Durrës, në shumën prej 205,864 mijë lekë ose 97 % të detyrimeve totale të raportuara. Kjo njësi ka pasur një nivel të lartë të detyrimeve të prapambetura të akumuluar me një ulje në krahasim me një vit më parë në masën 25,439 mijë lekë, ndonëse arsyeja e krijimit të detyrimeve të akumuluar është mungesa e fondeve nga të ardhurat e institucionit për likuidimin e tyre. Këto detyrime kanë qenë si pasojë e akumulimit të detyrimeve në vite, ndërmarrja e angazhimeve financiare për vitin 2019 nga fondet e veta (të ardhurat). Këto detyrime janë parashikuar të likuidohen me fonde të krijuara

nga të ardhurat e pritshme të institucionit, duke mos ndikuar në fondet e buxhetit të shtetit (Trajtuar në raportin e mëparshëm të auditimit).

2 Universiteti i Mjekësisë në shumën prej 5,887 mijë lekë ose 2.8 % të detyrimeve të pa likuiduara, ku shkaku kryesor i mos likuidimit në kohë është depozitimi me vonesë në institucion i kërkesave për pagesë.

3 Universiteti Bujqësor i Tiranës në shumën prej 446 mijë lekë ose 0.2% të detyrimeve të pa likuiduara, duke theksuar si arsye të mos likuidimit mungesën e dokumentacionit.

Viti 2020:

Në vitin 2020, vihet re një pakësim i konsiderueshëm i detyrimeve të prapambetura për IAL publike në vlerën 189,935 mijë lekë më pak në krahasim me një vit më parë. Në tabelën e mëposhtme janë detajuar detyrimet e akumuluar sipas njësive që janë krijuar:

Në vitin 2020, IAL publike ka trashëguar nga viti 2019 detyrime në masën 212,197 mijë lekë, të cilat në fund të periudhës paraqiten në masën 22,263 mijë lekë. Sikurse trajtuam dhe më sipër detyrimet më të mëdha të krijuara nga IAL publike në fund të periudhës 2019, janë paraqitur nga Universiteti "Aleksandër Moisiu" Durrës. Këto detyrime janë likuiduar pjesërisht në vitin 2020 duke u ulur ndjeshëm vlera e detyrimit në shumën 183,601,088 lekë në krahasim me një vit më parë (në masën 22,263 mijë lekë). Arsyeja e krijimit të detyrimeve të akumuluar vazhdon të jetë mungesa e fondeve nga të ardhurat e institucionit për likuidimin e tyre.

6 muhor i vitit 2021:

Detyrimet e prapambetura të krijuara rishtazi dhe akumuluar deri më 30 Qershor 2021, zënë peshën 5 % të detyrimeve totale ve një vlerë prej 1,109 mijë lekë. Në vitin 2021, janë likuiduar totalisht detyrimet e prapambetura të akumuluar në Universitetin e Durrësit "Aleksandër Moisiu". Këto detyrime në qershor 2021 janë likuiduar me fondet e krijuara nga të ardhurat e institucionit. Vihet re se deri në 6 muhorin e vitit 2021 janë krijuar dhe akumuluar detyrime të prapambetura në Universitetin Politeknik të Tiranës të cilat përbëjnë dhe vlerën totale të detyrimeve të prapambetura për IAL-t.

Institucione e Arsimit Para universitar DAR/ZA

2019:

Detyrimet e prapambetura të raportuara nga njësitet shpenzuese në fund të periudhës vijnë si rezultat i angazhimeve të marra nga njësitet shpenzuese për blerje apo shërbime të pa mbuluara me fonde dhe shpenzime nga ekzekutimi i vendimeve gjyqësore të formës së prerë.

Nga informacioni i grumbulluar dhe përpunuar në MASR citojmë se institucionet: ZVA Dibër dhe ZVA Përrenjas, nuk kanë konfirmuar detyrimet e tyre në fund të vitit 2019. Për këto institucione informacioni i paraqitur është gjendja e detyrimeve të raportuara prej tyre deri më 30.09.2019 siç paraqitet në tabelën nr.21, aneksi 1.

Duke analizuar historikun e detyrimeve të prapambetura, problematikat e situatës, shkakun dhe arsyen e pamundësisë për të shlyerjen në kohë detyrimet kontraktore dhe vendimet gjyqësore të formës së prerë si rezultat i mungesës së fondeve buxhetore vihet re se detyrimet e prapambetura të krijuara rishtazi në krahasim me një vit më parë kanë pësuar një rritje në masën 274.8 milion lekë ose 12 herë më shumë se një vit më parë.

Me gjithë planin e masave të ndërmarra sa më sipër nga ana e MASR, në fund të vitit 2019 detyrimet në vlerë më të lartë paraqiten nga:

- 1 ZVA Fier, detyrime në vlerën 36,961 mijë lekë nga ekzekutimi i Vendimit gjyqësor të formës së prerë.
- 2 ZVA Librazhd detyrime në vlerën 15,816 mijë lekë, nga të cilat: 10,900 mijë lekë detyrime transporti nxënës dhe mësues që mësojnë e punojnë jashtë vendbanimit të tyre, 1,100 mijë lekë blerje të ndryshme, si dhe 3,700 mijë lekë, nga ekzekutimi i akumuluar i 6 rasteve të vendimeve gjyqësore të formës së prerë.
- 3 ZVA Mallakastër detyrime në vlerën 5,928 mijë lekë, nga të cilat:

- 4 4,700 mijë lekë detyrime shteti tatim taksa (pagesa tatim në burim dhe sigurime shoqërore dhe shëndetësore)milion lekë nga ekzekutimi i Vendimeve gjyqësore.
- 5 ZVA Dibër detyrime në vlerën 4,743 mijë lekë nga ekzekutimi i 7 vendimeve gjyqësore të formës së prerë.
- 6 ZVA Përrenjas detyrime në vlerën 4,162 mijë lekë nga ekzekutimi i 2 vendimeve gjyqësore të formës së prerë.
- 7 ZVA Mirditë detyrime në vlerën 3,608 mijë lekë nga ekzekutimi i 4 vendimeve gjyqësore të formës së prerë.
- 8 ZVA Bulqize 2,700 mijë lekë detyrime transporti nxënës dhe mësues që mësojnë e punojnë jashtë vendbanimit të tyre.
- 9 ZVA Pogradec 1,300 mijë lekë detyrime transporti nxënës dhe mësues që mësojnë e punojnë jashtë vendbanimit të tyre.

DAR/ZA 2020:

Duke analizuar historikun e detyrimeve të prapambetura, problematikat e situatës, shkakun dhe arsyen e pamundësisë për të shlyerjen në kohë detyrimet kontraktore dhe vendimet gjyqësore të formës së prerë si rezultat i mungesës së fondeve buxhetore vihet re se detyrimet e prapambetura të krijuara rishtazi në krahasim me një vit më parë kanë pësuar një ulje të ndjeshme në masën 260,000 mijë lekë siç paraqitet në tabelën nr.22, aneksi 1.

Gjendja e detyrimeve në fund të vitit 2020 paraqitet kështu për çdo institucion:

- 1 Aparati i MAS, detyrim në vlerën 10,160 mijë lekë, ndaj subjektit ñA-Sò ShPK, për kontratën ñRikonstrukcion i Ndërtesës së IZHAò.
- 2 ZVA Bulqizë detyrim i krijuar rishtazi në vlerën 734 mijë lekë detyrim ekzekutim vendim gjyqësor i formës së prerë.
- 3 ZVA Tepelenë-Memaliaj detyrim i krijuar rishtazi në vlerën 234 mijë lekë detyrim ekzekutim vendim gjyqësor.
- 4 ZVA Tiranë detyrim i krijuar rishtazi në vlerën 65 mijë lekë detyrim ekzekutim vendim gjyqësor.
- 5 ZVA Librazhd detyrime të akumuluar në vlerën 741 mijë lekë, të cilat janë detyrime të akumuluar të viteve më parë dhe të pa likuiduar për mungesë fondi nga ana e njësisë.
- 6 ZVA Mallakastër detyrime të akumuluar në vlerën 4,760 mijë lekë, detyrime shteti tatim taksa (pagesa tatim në burim dhe sigurime shoqërore dhe shëndetësore), për të cilat kjo njësi është në proces gjyqësor që prej vitit 2018.

DAR/ZA 2021, 6 muji:

Detyrimet e prapambetura janë në masën 5.3 milion lekë më shumë ose 25 % më shumë në krahasim me detyrimet e raportuara në fund të periudhës të një vit më parë siç paraqitet në tabelën nr.22, aneksi 1.

Me gjithë planin e masave të ndërmarra sa më sipër nga ana e MASR, në fund të marsit 2021 detyrimet paraqiten nga:

- 1 Aparati i MASR, detyrim në vlerën 11,545 mijë lekë, të cilat përbëjnë diferencë të detyrimeve kontraktore në vlerën 6,800 mijë lekë, ndaj subjektit ñA-Sò ShPK, për kontratën ñRikonstrukcion i Ndërtesës së IZHAò, si dhe detyrime për ekzekutimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë.
- 2 ZVA Mallakastër detyrime të akumuluar në vlerën 4,760 mijë lekë, detyrime shteti tatim taksa (pagesa tatim në burim dhe sigurime shoqërore dhe shëndetësore), për të cilat kjo njësi është në proces gjyqësor që prej vitit 2018.
- 3 ZVA Librazhd detyrime të akumuluar në masën 2,757 mijë lekë, nga të cilat detyrime të krijuara rishtazi në vitin 2021 paraqiten në masën 2,016 mijë lekë të natyrës: Vendim gjyqësor i formës së prerë dhe detyrime të akumuluar të viteve më parë dhe të pa likuiduar për mungesë fondi nga ana e njësisë në vlerën 741 mijë lekë.
- 4 ZVA Peqindetyrim në vlerën 1,189 mijë lekë detyrim ekzekutim vendim gjyqësor.

- 5 ZVA Skrapar detyrim në vlerën 708 mijë lekë detyrim ekzekutim vendim gjyqësor.
- 6 ZVA Kolonjë detyrim në vlerën 506 mijë lekë detyrim ekzekutim vendim gjyqësor si dhe 36 mijë lekë dieta të pa likuiduara ndaj punonjësit VQ.
- 7 ZVA Mirditë detyrim në vlerën 111 mijë lekë tarifë përmbartimore.

Observacioni mbi Projekt Raportin e Auditimit per auditimin e kryer "Ministrinë e Arsimit dhe Sportit" me nr. 2642/45 datë 25.02.2022 nga Zj. M.B, Z. F.N dhe Zj. I.B.

Pretendimi i subjektit

-Lidhur me gjetjen e cituar më lart dhe propozimin e rekomandimit 1.1 sqarojmë se, rekomandimi do të merret në konsideratë menjëherë dhe bazuar në ligjin nr.9936, datë 26.06.2008 nëPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë, të ndryshuar, ligjit nr.162, datë 23.12.2020 nëPër prokurimin publik, në vijimësi Titullari i Autoritet Kontraktor do të nxjerrë një urdhër të brendshëm për Sektorin e Prokurimeve me qëllim që përpara marrjes së angazhimeve financiare të merret konfirmimi i Nëpunësit Zbatues dhe konfirmimi nga Dega e Thesarit për disponueshmërinë e fondeve.

Konfirmimi do të merret para daljes së Urdhër Prokurimit dhe Ftesës për Kuotim si dhe para nënshkrimit të kontratës nga autoriteti kontraktor. Situata e krijuar në gjetjen tuaj ka ndodhur dhe për shkak të situatës së krijuar nga Covid 19, ku buxheti i institucionit është rishikuar me Akt Normativ nga MFE. Për këtë qëllim lind e nevojshme që në vijim të merren masa të shtuara për eliminimin e fenomeneve të kësaj natyre. Ky rekomandim është konsideruar menjëherë nga ana jonë dhe do të vijojë të ndiqet me prioritet në vijimësi.

Në vijim të rekomandimit tuaj, sikurse pohuam edhe në gjetjen pararendëse, nga Titullari i Autoritet Kontraktor do të merren masa, duke nxjerrë një Urdhër të brendshëm për Sektorin e Prokurimeve, me qëllim që përpara marrjes së angazhimeve financiare, të merret më parë konfirmimi nga Dega e Thesarit dhe konfirmimi nga Nëpunësi Zbatues i institucionit lidhur me disponueshmërinë e fondeve, në zbatim të shkronjës nr. 19, të pikës 19 të udhëzimit plotësues nr. 2, datë 20.01.2020 nëPër zbatimin e buxhetit të vitit 2020 ku përcaktohet se nëShtetas në planin e miratuar të projekteve të investimeve publike në kuadër të kontratave për punime shtesë ose të ndryshimeve në planin e projekteve.... do të bëhen me miratim paraprak të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë, bazuar në relacion dhe argumentet mbi domosdoshmërinë e tyre.

Ju bëjmë me dije se me urdhër shpenzimin nr 638 datë22.12.2021 detyrimi i MAS për këtë kontratë është përfunduar, pas çeljes së fondeve nga MFE me shkresën nr.19968/1 datë 23.11.2021 nëTransferim fondi për shpenzime kapitale, i cili ka miratuar transferimin e fondit në shumën 4.332.496 lekë, për mbylljen e detyrimit të sipërcituar. Ky rekomandim është konsideruar menjëherë nga ana jonë.

-Lidhur me gjetjen e cituar më lart dhe propozimin e rekomandimit 2.2 sqarojmë se, Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar me shkresën nr.3926, datë 13.07.2021 nëPër përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm për periudhën 2022 -2024, dhe udhëzuesin për hartimin e buxhetit të institucioneve të sistemit të arsimit, për periudhën afatmesme 2022-2024, u është drejtuar institucioneve të varësisë për plotësimin me përgjegjshmëri të kërkesave buxhetore 2022-2024, dhe ndër të tjera dhe me qëllim shlyerjen e detyrimeve koherente, brenda vitit buxhetor dhe minimizimin e mbartjes së tyre në vitin pasardhës, për të minimizuar dhe eliminuar në të ardhmen rialokimin e fondeve buxhetore për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura. Ky rekomandim është konsideruar menjëherë nga ana jonë dhe do të vijojë të ndiqet me prioritet në vijimësi.

Nga Aparati i të MAS janë likuiduar detyrimet për vendimet gjyqësore me: urdhër shpenzimi nr. 36 datë 08.02.2022 me përfitues M.P në shumën 1.335.372 lek; me urdhër shpenzimi nr. 37 datë 08.02.2022 me përfitues S.M, në shumën 801.847 lek, me urdhër shpenzimi nr. 38

datë 08.02.2022 me përfitues A.ZH, në shumë 1.343.563 lek; me urdhër shpenzimi nr 39 datë 08.02.2022 me përfitues SH.N, në shumën 915.840 lek.

(Bashkëlidhur do të gjeni kopje të shkresave: nr.4880/23, nr.4880/62, nr.4880/64, nr.69/72, nr.69/73, datë 9.02.2021, nr.4831/1, datë 7.10.2021; nr.4615/3, datë 7.10.2021; nr.7077, datë 13.12.2021; urdhër shpenzimi nr. 36, 37, 38, 39, datë 08.02.2022).

Ky rekomandim është konsideruar menjëherë nga ana jonë dhe do të vijojë të ndiqet me prioritet në vijimësi.

Qëndrimi i grupit të auditimit

Lidhur me sa trajtuar në observacion, nga MASR janë marrë në konsideratë gjetjet dhe rekomandimet e auditimit. Në lidhje me likuidimin e kryer me Urdhër Shpenzimi nr.638 datë 22.12.2021 grupi i auditimit e ka reflektuar në material. Duke qenë se nga ana juaj nuk observohen gjetjet e trajtuara në projekt raport qëndrimi ynë mbi gjetjet e auditimit nuk ndryshon

Titulli i gjetjes:	Mos raportimi në kohë i institucioneve të varësisë nga MAS
Situata:	Nga auditimi i raportimit të detyrimeve të prapambetura referuar udhëzimit nr. 37 datë 6.10.2020 nëPër monitorimin dhe publikimin periodik të detyrimeve të prapambetura të qeverisjes së përgjithshme është konstatuar se subjektet e varësisë të MAS nuk raportojnë në kohë krijimin e detyrimeve dhe as nuk raportojnë në kohë detyrimet e prapambetura për hartimin e monitorimeve 3 mujore. Si rezultat, shuma e detyrimeve të akumuluar nuk paraqiten të plota për të gjithë institucionet e varësisë në raportet e monitorimeve 3 mujore por dhe nuk arrijnë të likuidohen në kohë duke akumuluar me kohen detyrime të prapambetura për MAS. Konkretisht lidhur me këtë problematikë nga Ministria është tërhequr dy herë vëmendja me shkresat: - Shkresa nr.2215/8 datë 29.04.2020 dërguar institucioneve arsimore nëTërheqje vëmendje mbi krijimin dhe mos shlyerjen e detyrimeve të prapambetura. Për mos raportimin periodik të detyrimeve të prapambetura të krijuara rishtazi për periudhën janar- mars 2020 - Shkresa nr. 115/52 datë 8.2.2021 nëTërheqje vëmendje mbi krijimin dhe mos shlyerjen e detyrimeve të prapambetura. Mos raportimi në kohë pengon marrjen e angazhimeve bazuar në disponibilitetin e fondeve të miratuara për vitin buxhetor 2021, duke sjelle si pasojë mos realizimin e shpenzimeve sipas prioriteve.
Kriteri:	Kreu II,III, pika 1,Udhëzimi nr. 37 datë 06.10.2020 nëPër monitorimin dhe publikimin periodik të detyrimeve të prapambetura të qeverisjes së përgjithshme dhe ligji nr.48 datë 24.04.2014 nëPër pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare.
Ndikimi:	Krijohen detyrime të prapambetura
Shkaku:	Nuk raportohen detyrimet në kohë
Rëndësia:	E mesme
Rekomandimi:	Nga institucionet e varësisë të MAS të merren masat për raportimin në kohë të detyrimeve për likuidimin në kohë të detyrimeve që mos të krijohen detyrime të prapambetura. Gjithashtu të merren masat të raportohen në kohë detyrimet e prapambetura për hartimin e raporteve të monitorimit brenda kuadrit ligjor të përcaktuar.

Titulli i gjetjes:	Raportimi në kohë i detyrimeve

Situata:	Kryesisht nga auditimi i detyrimeve të prapambetura ka rezultuar se pjesa më e madhe e tyre janë detyrime të vendimeve gjyqësore. Këto detyrime janë akumuluar si pasojë e mos raportimit në kohë të detyrimeve të lindura nga vendimet e gjykatës. Një rast konkret është konstatuar me detyrimet e vendimeve gjyqësore të akumuluar si detyrime të prapambetura në DRAP Lezhë. Konkretisht, kërkesa për shtesë fondi e DRAP Lezhë me shkresën nr. 3097 datë 28.09.2021, për likuidimin e vendimit të formës së prerë të gjykatës nëPër zgjidhjen e marrëdhënieve të punësò, i cili daton që prej datës 17.02.2020. Edhe pse ky vendim administrohet nga DRAP Lezhë që prej datës 17.02.2020 nuk është raportuar në kohë si detyrim duke bërë që të akumulohet dhe të krijon detyrime të prapambetura. Gjithashtu, nga auditimi i detyrimeve të prapambetura të Aparatit të MAS për vendimet gjyqësore për nëPër largimin padrejtësisht dhe rikthimin në punëò konstatohet se pavarësisht se në hartimin e PBA parashikohen shpenzime për llogarinë 6027400 nëShpenzime për ekzekutim të vendimeve gjyqësore për largim nga punaò çdo vit krijohen detyrime të prapambetura për vendimet gjyqësore. Konkretisht për vitet objekt auditimi konstatohen detyrime të prapambetura në fund të vitit 2019 në vlerën 3,728 mijë lekë dhe në fund të vitit 2020 në vlerën 2,777 mijë lekë. Detyrimet e prapambetura për vendimet gjyqësore në fund të vitit 2020, janë detyrime pagash për 4 mujorin e fundit të vitit 2020 dhe janë arritur të likuidohen 10 muaj më vonë me urdhër shpenzimet nr. 499-504 datën 22.10.2021, ndërkohë që për detyrimet e vendimeve gjyqësore për vitin 2021, deri në periudhën objekt auditimi nuk është likuiduar asnjë muaj detyrim mujor page duke akumuluar 12 muaj detyrime pagash nga vendimet gjyqësore për vitin 2021.
Kriteri:	Ligji nr. 48, datë 24.4.2014 nëPër pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtareò, Vendimi nr. 50 datë 05.02.2014 nëPër miratimin e strategjisë për parandalimin dhe shlyerjen e detyrimeve të prapambetura e të planit të veprimitò, udhëzimit nr. 37 datë 6.10.2020 nëPër monitorimin dhe publikimin periodik të detyrimeve të prapambetura të qeverisjes së përgjithshmeò dhe udhëzimi nr. 5 datë 27.02.2014 nëPër shlyerjen e detyrimeve të prapambeturaò.
Ndikimi:	Krijohen detyrime të prapambetura
Shkaku:	Pamundësi likuidimi i shpenzimeve për vendime gjyqësore
Rëndësia:	E lartë
Rekomandimi:	Nga Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar të merren masat për likuidimin në kohë të detyrimeve për shpenzime gjyqësore duke mos akumuluar detyrime të prapambetura për nëShpenzime për ekzekutim të vendimeve gjyqësore për largim nga punaò.

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

2.1.Respektimi i strukturave organike të miratuara dhe krahasimi me faktin.

2.2.Respektimi i dispozitave ligjore për pagat e punonjësve.

2.3.Auditimi mbi shpërblimet e përfutur nga punonjësit në kuadër të shërbimeve të kryera gjatë pandemisë COVID-19.

Në zbatim të pikës 2 të programit të auditimit nr. 933/1 prot., datë 03.09.2021, u shqyrtua dokumentacioni fizik dhe elektronik mbi pagat, strukturën e miratuar dhe atë fakt sipas Urdhrit të Kryeministrit, nr. 163, datë 05.10.2017 “Mbi miratimin e strukturës dhe organikës

së MASR “ dhe -Urdhrit të Kryeministrit nr.173, datë 10.10.2017 “Mbi miratimin e strukturës dhe organikës së MASR “, për periudhën e auditimit nga 01.09.2019-31.08.2021.

- Struktura organizative e MASR dhe krahasimi me faktin,
- Plani i nevojave për rekrutimin e personelit,
- Pagesa e përfituara nga fondi i veçantë,
- Vendimet e gjykatës për punonjësit e larguar nga shërbimi civil si dhe masat e marra nga institucioni në rastin ku punonjësi i larguar ka marrë një vendim të formës së prerë për pagesën e pagës deri në rikthimin e tij në punë.

Baza ligjore mbi të cilin u bazua auditimi:

- Ligji Nr. 69/2012 nëPër sistemin arsimor para universitar në Republikën e Shqipërisë.
- Ligji Nr. 7961, dt. 12.07.1995 nëMbi Kodin e Punës në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar
- Rregulloren e Brendshme të miratuar nga Ministri i MASR me urdhër nr. 2437, datë 09.03.2017 nëPër organizimin dhe funksionimin e MASR-së.
- Rregulloren e Brendshme të miratuar nga Ministri i MASR me urdhër nr. 6290, datë 17.06.2019 nëPër organizimin dhe funksionimin e MASR-së.
- Urdhri i Kryeministrit nr.163, datë 05.10.2017 nëMbi miratimin e strukturës dhe organikës së MASR në.
- Urdhri i Kryeministrit nr.173, datë 10.10.2017 nëMbi miratimin e strukturës dhe organikës së MASR në.
- VKM nr. 125, datë 17.02.2016 nëPër transferimin e përkohshëm dhe të përhershëm të nëpunësve civilë.
- VKM nr. 108, datë 26.02.2014 nëPër planin vjetor të pranimi në shërbimin civil
- VKM 929, datë 27.11.2010 nëPër krijimin dhe përdorimin e fondit të veçantë, të ndryshuar
- Urdhri nr. 5151, datë 28.10.2015 të Ministrit të Shtetit për Inovacionin dhe Administratën Publike nëPër zbatimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë nga institucionet e administratës shtetërore, të përfshira në fushën e zbatimit të ligjit për shërbimin civil, etj.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipër cituar, u konstatua se:

Respektimi i strukturës organike të miratuar dhe krahasimi me faktin.

-Ministria e Arsimit, Sportit dhe Rinisë, është autoriteti më i lartë ekzekutiv i menaxhimit të arsimit para universitar, i cili ka për mision zbatimin e politikave kombëtare arsimore, të përcaktuara nga Këshilli i Ministrave dhe përmirësimin e vazhdueshëm të cilësisë së shërbimit arsimor për të gjithë qytetarët shqiptarë.

-MASR harton dhe ndjek zbatimin e strategjive kombëtare arsimore, bazës ligjore për arsimin, nxjerrja e akteve nënligjore, planifikon buxhetin, si dhe bashkëpunon me njësitë themelore të qeverisjes lokale si edhe përcakton standardet e kurrikulës, administrative dhe infrastrukture dhe harton politikat e zhvillimit profesional.

Nga auditimi i strukturës organizative në funksion të objektivave të institucionit për periudhën në auditim u konstatua se MASR funksionon me strukturën miratuar sipas Urdhrit i Kryeministrit nr.163, datë 05.10.2017 nëMbi miratimin e strukturës dhe organikës së MASR në dhe -Urdhri i Kryeministrit nr.173, datë 10.10.2017 nëMbi miratimin e strukturës dhe organikës së MASR në.

Struktura aktuale e miratuar me Urdhrin nr. 163 datë 05.10.2017 nëPër miratimin e strukturës dhe të organikës së Ministrisë së Arsimit, Sportit dhe Rinisë, ndryshuar me Urdhrin nr. 173 datë 10.10.2017 nëPër disa ndryshime në Urdhrin nr. 163 datë 05.10.2017 nëPër miratimin e strukturës dhe të organikës së Ministrisë së Arsimit, Sportit dhe Rinisë, ka këtë përbërje:

I- Kabineti - 9 punonjës

Zëvendësministra- 4 + 4Sekretarë

Sekretar i Përgjithshëm -1

Në lidhje me drejtoritë, përbërja e tyre është:

1-Drejtoria e Përgjithshme e Politikave dhe Zhvillimit të Arsimit, Sportit dhe Rinisë 46 (Drejtor i Përgjithshëm). Në varësi të kësaj drejtorie janë:

a-Drejtoria e Politikave dhe strategjive të zhvillimit të arsimit, sportit dhe rinisë e përbërë nga 4 sektorë 13 punonjës (Drejtor dhe 4 përgjegjës)

b-Drejtoria e programeve të zhvillimit të arsimit, sportit dhe rinisë e përbërë nga 5 sektorë në total 16 punonjës. (Drejtor dhe 5 përgjegjës)

c-Drejtoria e konceptimit dhe fizibilitetit të projekteve të arsimit, sportit dhe rinisë përbërë nga 5 sektorë dhe 16 punonjës (Drejtor + 5 përgjegjës).

2-Drejtoria e Përgjithshme Rregullatore dhe Përputhshmërisë për arsimin, sportin dhe rininë e përbërë nga 25 punonjës . (Drejtor i Përgjithshëm). Në varësi të kësaj drejtorie janë:

d-Drejtoria e Programimit, Standardizimit dhe harmonizimit të kuadrit rregullator e përbërë nga 10 punonjës dhe 3 sektorë. (Drejtor + 3 përgjegjës).

e-Drejtoria e Integritit, Koordinimit, Marrëveshjeve dhe asistencës e përbërë nga 7 punonjës. dhe 2 sektorë (Drejtor + 2 përgjegjës).

f- Drejtoria e Rregullimit, lejeve, Licencave dhe monitorimit e përbërë nga 7 punonjës dhe 2 sektorë. (Drejtor + 2 përgjegjës).

3-Drejtoria e Përgjithshme Ekonomike dhe Shërbimeve Mbështetëse e përbërë nga 38 punonjës. (Drejtor i Përgjithshëm). Në varësi të kësaj Drejtorie janë :

g- Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar e përbërë nga 7 punonjës dhe 2 sektorë. (Drejtor + 2 përgjegjës).

h-Drejtoria e Koncesioneve, Prokurimeve dhe Partneriteteve e përbërë nga 7 punonjës dhe 2 sektorë. (Drejtor + 2 përgjegjës).

i-Drejtoria e Miradministrimit të Burimeve njerëzore, asetëve dhe shërbimeve e përbërë nga 23 punonjës dhe 4 sektorë. (Drejtor + 4 përgjegjës).

4-Drejtoria e Auditimit e përbërë nga 5 punonjës (Drejtor + 4 specialistë).

1) Për vitin 2019, MASR ka funksionuar në bazë të strukturës dhe organikës të miratuar me ligjin nr. 99/2018, nëPër buxhetin e vitit 2019ò, ku numri i punonjësve është përcaktuar 31,047, nga të cilët 134 punonjës i përkasin institucionit qendror dhe 30,913 institucioneve në varësi të Ministrisë.

2) Për vitin 2020 ka funksionuar në bazë të strukturës dhe organikës të miratuar me ligjin nr. 88/2020 nëPër buxhetin e vitit 2020ò, ku numri i punonjësve është përcaktuar 31,063 nga të cilët 134 punonjës i përkasin institucionit qendror dhe 30,929 institucioneve në varësi.

3) Për vitin 2021, bazuar në Ligjin nr. 137/2020, nëPër buxhetin e vitit 2021ò Numri i punonjësve i miratuar për MASR është 31,011 punonjës, ku numri i punonjësve të aparatit mbetet i pandryshueshëm pra 134, ndërsa numri i punonjësve të institucioneve në varësi të Ministrisë është 30,877 punonjës.

Pra ajo që konstatohet është ndryshimi në ulje i punonjësve të arsimit në institucionet e varësisë pasi në aparatit e ministrisë numri i punonjësve ka mbetur konstant për periudhën në auditim.

- Ministri i MASR-së miraton Rregulloren e Brendshme të organizimit dhe funksionimit të ministrisë me gjithë ndryshimet dhe ristrukturimin e kësaj ministrie. U konstatua se kjo ministri ka funksionuar sipas rregulloreve të brendshme të miratuar nga Ministri i MASR me urdhrin nr. 6290, datë 17.06.2019 nëPër organizimin dhe funksionimin e MASR-sëò. Nisur nga sa më sipër nga auditimi i përputhshmërisë së Rregulloreve të Brendshme nëPër Organizimin dhe Funksionimin e MASR-sëò, me strukturën organizative të saj, u konstatua se;

- Struktura aktuale e miratuar me Urdhrin nr. 163 datë 05.10.2017 nëPër miratimin e strukturës dhe të organikës së Ministrisë së Arsimit, Sportit dhe Rinisëò, ndryshuar me Urdhrin nr. 173 datë 10.10.2017 nëPër disa ndryshime në Urdhrin nr. 163 datë 05.10.2017 nëPër miratimin e

strukturës dhe të organikës së Ministrisë së Arsimit, Sportit dhe Rinisë, e cila është në funksion deri në gusht 2021, ka këtë përbërje sipas tabelës 1, paraqitur në aneksin 1:

Ajo që vazhdon dhe konstatohet me gjithë rekomandimet tona nuk ka një ndryshim në rregulloren aktuale me nr. prot .6290, datë 17.06.2019, në të cilën mungon përshkrimi i punës për sektorët si pjesë e Drejtorive të MASR-së, në kundërshtim me VKM nr. 142, datë 12.3.2014 nëPër përshkrimin dhe klasifikimin e pozicioneve të punës në institucionet e administratës shtetërore dhe institucionet e pavarura, Pika 14 , ku citohet se:

“Përshkrimet e punës hartohen kur krijohen institucione të reja, kur ndryshon mënyra e organizimit të institucionit apo kur kanë ndodhur ndryshime ose miratime të legjislacionit specifik mbi bazën e të cilit funksionon institucioni”

Pika 16

“Përshkrimi i punës hartohet nga drejtuesi i njësisë organizative përgjegjëse për menaxhimin e burimeve njerëzore, në bashkëpunim me eprorin direkt të pozicionit respektiv të punës.”

Dhe Pika 18

Miratohet nga sekretari i Përgjithshëm i ministrisë, për ministrinë dhe institucionet në varësi të ministrit, dhe në kundërshtim me udhëzimin e DAP, nr.01, datë 31.05.2017 nëPër hartimin e përshkrimit të pozicioneve të punës në shërbimin civil. Në rregulloren në fuqi janë listuar detyrat e strukturave përgjegjëse për secilën drejtori të përgjithshme, por pa detajime në sektorë, si dhe nuk ka përshkrime të linjave të raportimit midis sektorëve dhe drejtorive. Nga auditimi u konstatua se asnjë drejtori e përgjithshme dhe rrjedhimisht drejtoritë në varësi të kishin hartuar planin strategjik vjetor dhe planet operacionale mujorë mbi të cilat të kërkoresh feedback i punës së kryer nga punonjësit.

Gjithashtu ky ka qenë rekomandim i lënë nga auditimi i mëparshëm dhe rezulton i pa zbatuar nga MAS. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin 10296, datë 08.07.2010, i ndryshuar nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin, Neni 9/ Përgjegjshmëria menaxheriale e nëpunësit autorizues, ku citohet se:

4. Nëpunësit autorizues të të gjitha niveleve të njësisë publike në fushën e menaxhimit financiar dhe kontrollit kanë këto përgjegjësi kryesore: a) propozimin të nëpunësit autorizues i njësisë publike të sistemit të rregullave dhe procedurave të brendshme të njësisë, të planeve strategjike dhe të objektivave afatmesëm dhe vjetorë, si dhe monitorimin e zbatimit të tyre në njësi; b) hartimin e objektivave dhe zbatimin e planeve strategjike dhe vjetore, në përputhje me objektivat e miratuar nga titullari i njësisë publike; Pika 4a) propozimin të nëpunësit autorizues i njësisë publike të sistemit të rregullave dhe procedurave të brendshme të njësisë, si dhe

Pika 4/f) Ndarjen e përgjegjësisë që lidhen me vendimmarrjen, kontrollin, zbatimin dhe vendosjen e linjave të raportimit,

ndarjen e përgjegjësisë që lidhen me vendimmarrjen, kontrollin, zbatimin dhe vendosjen e linjave të raportimit, në përputhje me përgjegjësitë e deleguara.

Pretendimi i subjektit

Referuar Akt Konstatimit Nr. 10, datë 17.12.2021, me objekt nëZbatimin e dispozitave ligjore për marrëdhëniet e punës dhe pagave si dhe respektimin e strukturave organike të miratuara dhe krahasimin me faktin dhe Projekt Raportin e MAS-së dërguar subjektit, MAS ka dërguar observacion me nr.939/9, datë 28.02.2022, ku sqaron se :

Lidhur me gjetjen (9), dhe propozimin e rekomandimit 9.1, sqarojmë se, bazuar në Urdhrin e Kryeministrit nr. 144, datë 16.12.2022 “Për miratimin e strukturës dhe të organikës së Ministrisë së Arsimit dhe Sportit”, institucioni i MAS është në proces ristrukturimi. Ky proces që ka filluar me ngitjen e Komisionit të Ristrukturimit, hartimin e përshkrimeve të reja të punës në përputhje me pozicionet e reja që krijohen sipas strukturës, si dhe me përcaktimin e nëpunësve civil në pozicionet përfundimtare pas ristrukturimit, proces i cili nuk ka

përfunduar. Menjëherë sapo të përfundojë ky proces MAS do të fillojë hartimin e rregullores së re, në të cilën do të mbahet në konsideratë masa organizative e sipërpërmendur.

Qëndrimi i grupit të auditimit

Lidhur me sa trajtuar në observacion, ju dakortësoni gjetjen tonë e si rrjedhim qëndrimi i grupit të auditimit mbetet i njëjtë.

Titulli i Gjetjes 1:	Mungesa e ristrukturimit të rregullores së brendshme të funksionimit dhe organizimit në MAS, prej vitit 2017.
Situata:	-Nga auditimi u konstatua se veprimtaria e ish-MASR-së, ka vijuar të funksionojë me Rregulloren e Brendshme të miratuar nga Ministri i MASR-së me urdhër nr. 2437, datë 09.03.2017 nëpër organizimin dhe funksionimin e MASR-së ndryshimi i fundit i së cilës është bërë me urdhër nr. 6290, datë 17.06.2019 nëpër organizimin dhe funksionimin e MASR-së. Nga ristrukturimi i organikës i kryer në vitin 2017, ka një ndryshim në emërtim të drejtorive në tërësi, i varësive të tyre si dhe një rritje të madhe të numrit të sektorëve përkatës. Pra në lidhje me strukturën e re të miratuar sipas Urdhrit të Kryeministrit nr.163, datë 05.10.2017 nëmbi miratimin e strukturës dhe organikës së MASR në, konstatohet një ndryshim total si në emërtim por edhe në funksione pasi numri i sektorëve në varësi të drejtorive përkatëse është rritur me 11, një rritje kjo që ka sjellë rrjedhimisht shtim të numrit të personelit, konkretisht 11 funksione përgjegjës sektori. Ri konstatohet një menaxhim jo eficient i burimeve njerëzore, pasi ristrukturimi i kësaj ministrie ka qenë i pashoqëruar me akte normative dhe rregullore të re ku të mirë përcaktohet funksioni i çdo punonjësi dhe përgjegjësia hierarkike, e cila sjell mos delegim të detyrave dhe rrjedhimisht ul ndjeshëm misionin e pozicioneve drejtues në procesin e raportimit për detyrat funksionale, si dhe mungesën e një raportimi konkret duke mos koordinuar punën vertikalisht nga Sekretari i Përgjithshëm dhe të gjithë strukturat që ka në varësi. Nga auditimi u konstatua se asnjë drejtori e përgjithshme dhe rrjedhimisht drejtoritë në varësi të kishin hartuar planin strategjik vjetor dhe planet operacionale mujorë mbi të cilat të kërkoresh feed back i punës së kryer nga punonjësit. veprime në kundërshtim me Ligjin 10296, datë 08.07.2010, i ndryshuar nëpër menaxhimin financiar dhe kontrollin, Neni 9/ Përgjegjshmëria menaxheriale e nëpunësit autorizues, si dhe Pika 4, f) Ndarjen e përgjegjësiave që lidhen me vendimmarrjen, kontrollin, zbatimin dhe vendosjen e linjave të raportimit. Për vitin periudhën në auditim është dërguar një plan vjetor nevojash për rekrutim në DAP për aparatën por jo për institucionet e varësisë së MAS, në kundërshtim me VKM nr. 108, datë 26.2.2014, Pika 6 .
Kriteri:	Rregullorja e miratuar me urdhër nr. 6290, datë 17.06.2019 nëpër organizimin dhe funksionimin e MASR-së; Ligji 10296, Neni 9 Përgjegjshmëria menaxheriale e nëpunësit autorizues, Pika 4a) propozimin të nëpunësi autorizues i njësisë publike të sistemit të rregullave dhe procedurave të brendshme të njësisë, Pika 4f) Ndarjen e përgjegjësiave që lidhen me vendimmarrjen, kontrollin, zbatimin dhe vendosjen e linjave të raportimit, në përputhje me përgjegjësitë e deleguara, VKM nr. 108, datë 26.2.2014, Pika 6 në.

Ndikimi/Efekti:	Mungesa e detajimit të mëtejshëm dhe e mos përcaktimit qartë të detyrave dhe përgjegjësi të drejtorive të përgjithshme/ drejtorive/ sektorëve krijon riskun e pamundësisë së ndarjes së përgjegjësi, mbivendosjes së detyrave dhe kuptueshmërisë së detyrave të gjithsecilës njësi organizative.
Shkaku:	Nuk janë zbatuar përgjegjësitë e titullarit dhe NA
Rëndësia:	E Lartë
Rekomandime:	a)MAS të marrë masa të menjëhershme për të reflektuar me hollësi në Rregulloren e Brendshme, gjithë ndryshimet e ndodhura në strukturë apo edhe ato që mund të ndodhin në të ardhmen, si dhe të detajojë përshkrimet e punës, në funksion të të kuptuarit nga punonjësit e institucionit marrëdhëniet ndërmjet strukturave administrative të veçanta, vendin që ato zënë në njësi; të njohurit me te drejtat dhe detyrimet, të cilat i korrespondojnë pozicioneve të tyre, si dhe të rifreskojë bazën ligjore mbi të cilën mbështeten nene të veçanta brenda rregullores. b)Njësia e menaxhimit të burimeve njerëzore në ministri të hartojnë planin e konsoliduar të nevojave për rekrutim për të gjithë sistemin përkatës që përfshin aparatin e tij dhe institucionet e varësisë, brenda afatit të përcaktuar pra <i>brendamuajt nëntor sipas VKM nr. 108, datë 26.2.2014</i> ËPër Planin Vjetor të Pranimi në Shërbimin Civil.

- Plani i nevojave për rekrutimin e personelit

Nga krahasimi i strukturës dhe vendeve të plotësuara u konstatua se MAS në muajin dhjetor 2019 ka funksionuar me 9 vende të lira, përgjatë vitit 2020 me 13 vende të lira, dhe deri në gusht 2021 me 10 vende të lira. Sipas strukturës organike të muajve dhjetor 2019, dhjetor 2020 dhe gusht 2021 u konstatuan vende të lira sipas kategorive të pozicionit të nëpunësit civil të përmbledhura në tabelën e mëposhtme:

Tabela nr. 2: “Kategoritë e lira sipas plotësimit të strukturës organike 2019, 2020, 2021”

Kategoria e pozicionit të nëpunësit civil	Dhjetor 2019	Dhjetor 2020	Gusht 2021
I-b	0	1	1
II-a	0	0	0
II-b	1	1	2
III-a	5	2	4
III-b	3	9	3
IV-a	0	0	0
IV-b	0	0	0
Total	9	13	10

Burimi: MAS, Përpunuar nga grupi i auditimit

Në varësi të nevojave për rekrutim në shërbimin civil u konstatua se, MAS i ka dërguar Departamentit të Administratës Publike planin e konsoliduar të nevojave për rekrutim për MAS dhe institucionet e varësisë pjesë e shërbimit civil.

Në përgjigje të shkresës së DAP nr. 7538/1 prot., datë 18.12.2019, MAS me shkresën nr. 10953/1 prot., datë 31.12.2019 i ka dërguar DAP planin e konsoliduar të nevojave për rekrutim për vitin 2020.

Gjithashtu, në përgjigje të shkresës së DAP nr. 6451 prot., datë 02.12.2020, MAS me shkresën nr. 6451/1 prot., datë 17.12.2020 i ka dërguar DAP planin e konsoliduar të nevojave për rekrutim për vitin 2021.

Rekrutimi i punonjësve është bazuar në procedurat e konkurrencës pranë Departamentit të Administratës Publike (këtu e më poshtë DAP) referuar publikimeve të bëra për vende vakante pune në portalin në Shërbimi Kombëtar të Punësimit.

Për vitin 2019 dhe 2020, rezultonqëbazuar në procedurat e konkurrencës pranë DAP, kanë konkurruar punonjës respektivisht për ngranim në shërbimin civil, ngritje në detyrë dhe ngritje paralele.

Nevojat e përgatitura dhe dërguara DAP megjithëse si përshkrim të lëndës kanë në fokus përmbledhjen e nevojave për rekrutim të gjithë sistemit, kanë të përfshirë në brendësi nevojat për rekrutim vetëm të aparatit të MASR dhe asnjë përshkrim për nevojat për rekrutim të njësisë të varësisë, në kundërshtim me VKM nr. 108, datë 26.2.2014, pika 6 ku citohet se:

6. Njësia e menaxhimit të burimeve njerëzore në Kryeministri dhe çdo ministri hartojnë planin e konsoliduar të nevojave për rekrutim për të gjithë sistemin përkatës që përfshin aparatet e tij dhe institucionet e varësisë, si dhe

Pika 7: Sekretari i Përgjithshëm i Këshillit të Ministrave apo ministrave, brenda muajit nëntor, i dërgon Departamentit të Administratës Publike planin e konsoliduar të nevojave për pranim për të gjithë sistemin përkatës.

Për periudhën 2019-2021, Sektori i Burimeve Njerëzore ka ndjekur procesin e vlerësimit 6-mujor të performancës për punonjësit e MAS.

Vlerësimet për vitin 2019.

Për periudhën Korrik-Dhjetor 2019, 1 punonjës është vlerësuar me nivelin 1 në shumë mirë, 71 punonjës janë vlerësuar me nivelin 2 në mirë dhe 2 punonjës janë vlerësuar me nivelin 3 në kënaqshëm.

Vlerësimet për vitin 2020.

-Për periudhën Janar - Qershor 2020, 6 punonjës janë vlerësuar me nivelin 1 në shumë mirë, 63 punonjës janë vlerësuar me nivelin 2 në mirë, 1 punonjës është vlerësuar me nivelin 3 në kënaqshëm dhe 1 punonjës është vlerësuar me nivelin 4 jo kënaqshëm

-Për periudhën Korrik - Dhjetor 2020, 17 punonjës janë vlerësuar me nivelin 1 në shumë mirë, 37 punonjës janë vlerësuar me nivelin 2 në mirë dhe 1 punonjës është vlerësuar me nivelin 3 në kënaqshëm.

Vlerësimet për vitin 2021.

Për periudhën Janar i Qershor 2021, 23 punonjës janë vlerësuar me nivelin 1 në shumë mirë, 45 punonjës janë vlerësuar me nivelin 2 në mirë dhe 1 punonjës është vlerësuar me nivelin 3 në kënaqshëm.

b. Respektimi i dispozitave ligjore për pagat e punonjësve.

Planifikimi dhe realizimi i fondit të pagave janë audituar dhe përshkruar sipas pikës 2/b të programit aktual të auditimit në lidhje me auditimin e të ardhurave dhe shpenzimeve.

Pagat e punonjësve në Aparatin e Ministrisë janë përcaktuar sipas funksionit dhe kategorisë referuar VKM nr. 187, datë 03.03.2017 në për miratimin e strukturës dhe të niveleve të pagave të nëpunësve civilë/nëpunësve, zëvendësministrit dhe nëpunësve të kabineteve, në kryeministri, aparatet e ministrave të linjës, administratën e presidentit, kuvendit, komisionit qendror të zgjedhjeve, gjykatën e lartë, prokurorinë e përgjithshme, disa institucione të pavarura, institucionet në varësi të kryeministrit, institucionet në varësi të ministrave të linjës dhe administratën e prefektit, VKM nr. 1151, datë 24.12.2020, në për përcaktimin e numrit të punonjësve me kontratë të përkohshme për vitin 2021 në njësitë e qeverisjes qendrore.

Njësi e burimeve njerëzore në MASR është sektori i burimeve njerëzore, e cila gjatë periudhës nën auditim ka qenë në varësi të DBNJA (Drejtorisë së Miradministrimit të burimeve njerëzore, aseteve dhe Shërbimeve), me një strukturë 1+3, 1 përgjegjës sektori dhe 3 specialistë .

U audituan me zgjedhje listë pagesat e muajve dhjetor për vitin 2019, listë pagesat janar-mars-qershor-korrik 2020 si dhe qershor-korrik-gusht për vitin 2021. Në listë pagesat e zgjedhura u

audituan numri i punonjësve të paguar me kohë të plotë dhe kontratë të përkohshme, paga sipas funksionit, shtesat e veçanta, prezenca, vjetërsia, llogaritja e ndalesave të sigurimeve shoqërore, shëndetësore dhe tatimit mbi të ardhurat personale, etj.

Nga janari 2019 mënyra e raportimit të listë prezencave është e saktë dhe për çdo drejtori në varësi të Drejtorive të Përgjithshme ka listë prezencë mujore të firmosur nga drejtori përkatës dhe më pas listë pagesa e përgjithshme e aparatit të MASR-së firmosur dhe kundër firmosur përkatësisht nga specialisti i financës, përgjegjësi dhe Drejtori i Drejtorisë së Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar.

Listë pagesat janë dorëzuar dhe deklaruar në sistemin tatimor C@TS, brenda afatit ligjor, pra brenda datës 20 të çdo muaji pasardhës dhe deri në datë 30.11.2021, MAS si ent publik me nipt-JM, për përgjegjësitë për të cilat është regjistruar në organin tatimor, që janë kontribute të sigurimeve shoqërore e shëndetësore e Tatim në Burim figuron me detyrime 0 lekë. Nga drejtoria e financës është mbajtur libri i pagave dhe është plotësuar për të gjithë punonjësit në marrëdhënie pune, duke pasqyruar të gjitha të dhënat e kërkuara. Tatimi mbi pagë është llogaritur komfort ligjit nr. 8438, datë 28.12.1998 nëPër tatimin mbi të ardhurat, i ndryshuar, ndërsa kontributi i sigurimeve shoqërore është llogaritur në zbatim të Ligjit nr. 10070, datë 05.02.2009 nëPër sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë, me ndryshimet përkatëse.

Në lidhje me respektimin e dispozitave ligjore për krijimin dhe përdorimin e fondit të veçantë. Nga dhënia e shpërblimeve dhe ndihmave në kryerjen e detyrave u konstatua se gjatë vitit 2019 fondi i veçantë është përdorur në shumën prej 180 mijë lekë dhe gjatë vitit 2020 është përdorur në shumën prej 548 mijëlekë, nga të cilat për dhënie ndihmash të menjëhershme janë përdorur 180 mijë lekë për 2019 dhe 220 mijë lekë për 2020, dhe 328 mijë lekë për dalje në pension dhe ndihma për raste fatkeqësie komfort VKM 929, datë 27.11.2010 nëPër krijimin dhe përdorimin e fondit të veçantë, të ndryshuar, si dhe për shpërblim për administratën e lartë, për shërbime transporti, në përmbushje të detyrave të tyre funksionale komfort ligjit nr. 10160, datë 15.10.2009 nëPër rregullimin e shërbimit të transportit për funksionarët publikë dhe nëpunësit civilë, të ndryshuar në vlerën 526 mijë lekë për vitin 2019 dhe 525 mijë lekë për vitin 2020. Fondi i veçantë është akorduar sipas ligjit të buxheteve në vite. Zbatimi i tyre është bërë komfort ligjit të buxhetit ku mbas daljes së urdhrave të Ministrit të MASR-së, janë dërguar pranë Sektorit të Buxhetit për akordim fondi dhe vetëm në momentin e kthimit të këtij fondi nga Ministria e Financës është bërë e mundur transferimi i shumës tek përfituesi. Më hollësisht këto të dhëna paraqiten në tabelën nr. 2, të aneksit 2, pjesë e këtij PRA.

Nga auditimi rezulton se referuar VKM nr. 11, datë 14.01.2015 “Për përcaktimin e numrit të punonjësve me kontratë të përkohshme, për vitin 2015 në njësitë e qeverisjes qendrore”, ndryshuar me VKM nr. 441, datë 20.05.2015, si dhe sipas Vendimit nr. 47, datë 22.01.2020, të Këshillit të Ministrave, "Për përcaktimin e numrit të punonjësve me kontratë të përkohshme për vitin 2020 në njësitë e qeverisjes qendrore", numri i punonjësve me kontratë të përkohshme për MAS-në (aparati) ka qenë 14, efektet financiare të të cilëve janë mbuluar nga shpenzimet korrente të miratuara në buxhetin përkatës të vitit 2020, dhe në nivelin e pagës ka qenë IV-b, për vitin 2020 janë përfshirë 14 punonjës me kontratë pune. Sipas VKM nr.395, datë 29.04.2015 nëPër miratimin e programit kombëtar të praktikave të punës në Administratën Shtetërore dhe Institucionet e tjera Publike si dhe shkresës së MASR-së me nr.prot.5367/1, datë 07.10.2020, dhe për vitin 2021 janë përfshirë 14 punonjës me kontratë pune të përkohshme dhe nivel page IV-b.

Gjithashtu përkatësisht sipas Vendimit nr. 766, datë 26.12.2018 Për punësimin e studentëve të ekselencës në Institucionet e Administratës Shtetërore, për vitin 2019, pjesë të shërbimit civil janë punësuar pranë MASR-së, edhe 4 punonjës me kontratë të përkohshme 1-vjeçare, dhe për vitin 2020 janë punësuar pranë MASR-së, 2 punonjës me kontratë të përkohshme 1-vjeçare të cilët janë pjesë e organikës së këtij Institucioni, sipas tabelës nr.3, të aneksit 2.

- Zbatimi i vendimeve të gjykatës dhe ndikimi negativ i tyre në buxhetin e shtetit.

Në zbatim të nenit 66/1 të Ligjit nr. 152/2013 nëpunësin civilë i ndryshuar dhe Urdhrit nr. 5151, datë 28.10.2015 të Ministrit të Shtetit për Inovacionin dhe Administratën Publike në zbatimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë nga institucionet e administratës shtetërore, të përfshira në fushën e zbatimit të ligjit për shërbimin civilë, MAS ka krijuar bazën e të dhënave si dhe me urdhrin e Sekretarit të Përgjithshëm nr.511, datë 23.08.2018 në ngritjen e komisionit të posaçëm për zbatimin e vendimeve të formës së prerë në MASRò, të ndryshuar ka ngritur Komisionin e Posaçëm “Për shqyrtimin e fakteve dhe rrethanave të reja të lindura pas marrjes së vendimit gjyqësor të formës së prerë. Gjithashtu me ndryshimin e pozicioneve në strukturat drejtuese, ky komision ka ndryshuar përbërje pasqyruar në Urdhrin nr. 56, datë 31.01.2019, me nr. prot. 1103, dt. 31.01.2019. Përbërja është si më poshtë:

1. O.M / sek i përgjithshëm/ kryetar
2. A.K
3. Z.GJ
4. M.B
5. V.GJ
6. E.T

Ky komision me cilësinë e organit kolegjal për çdo vit ka marrë në shqyrtim të gjitha faktet dhe rrethanat e lindura për ekzekutimin e vendimeve për punonjësit e larguar padrejtësisht nga puna si dhe i është drejtuar DAP për të regjistruar gjyqe fituesit në listë pritje deri në mundësinë e sistemimit të tyre. Nga 11 gjyqe fitues në listë pritje, vetëm 5 prej tyre janë sistemuar në MAS, 6 janë në proces për t'u sistemuar.

Pra në lidhje me aparatën e MAS krahasuar në një periudhë 2-vjeçare konstatohet një përmirësim i situatës, nga fakti që 5 nga 11 gjyqe fitues janë sistemuar dhe janë në marrëdhënie pune. Ndërkohë është kërkuar nga ana jonë një grafik i mbledhjeve të këtij komisioni për periudhën në auditim, pasi nga të dhënat e deritanishme rezulton se për vitin 2020-2021, ky komision nuk është mbledhur duke mos qenë efektiv dhe në kundërshtim me pikën 3 të Kreut IV të Urdhrit nr.5151, datë 28.10.2015 në zbatimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë nga IASH, të përfshira në fushën e zbatimit të ligjit për shërbimin civilë. dhe konkretisht 3/c ku citohet se:

Komisioni duhet të shqyrtojë mundësinë e sistemimit të gjyqe fituesit në një pozicion të rregullt të shërbimit civil, sipas kritereve të pozicionit të punës dhe kategorisë përkatëse, brenda institucionit nga ku është larguar apo edhe në një institucion të varësisë së tij.

Në lidhje me punonjësit gjyq fitues të pa sistemuar konstatohet se, bazuar në diplomën dhe jetëshkrimin e punonjësve komisioni ka vlerësuar se për 3 prej tyre nuk ka mundësi për sistemim në MASR dhe me shkresën nr. 10018/1 prot., datë 19.11.2019 i është drejtuar Departamentit të Administratës Publike për të shqyrtuar mundësinë e sistemimit të këtyre gjyq fituesve në një nga vendet vakante që përputhet me jetëshkrimin e tyre.

Për tre punonjësit e tjerë gjyq fitues, komisioni ka vendosur t'i propozojë pozicione të cilat janë vakante në MAS dhe në institucionet në varësi. Dy prej punonjësve nuk kanë pranuar propozimet e bëra nga komisioni dhe janë shprehur se pozicioni i propozuar nuk është i njëjti me pozicionin që kanë pasur e që përcaktohet në vendimet gjyqësore.

Shkresa e MAS drejtuar një prej punonjësve për propozim për sistemim në zbatim të vendimeve gjyqësore është kthyer nga posta për shkak se adresa rezulton e pasaktë.

MAS me shkresën nr. 5639 prot., datë 20.10.2020 i ka kërkuar informacion Drejtorisë së Përgjithshme të Gjendjes Civile nëse rezulton një adresë vendbanimi për të bërë të mundur njoftimin e punonjësit. Bazuar në përgjigjen e marrë nga Drejtoria e Përgjithshme e Gjendjes Civile në shkresën 5639/1 prot., datë 17.11.2020 MASR i ka ridërguar propozimin për ri

sistemim me shkresën nr. 5639/2 prot., datë 04.12.2020. Kjo shkresë është kthyer përsëri nga posta.

-Në MAS ka vende vakante për të cilën është kërkuar pranë DAP hapja e konkurrencës për plotësimin e tyre. Nga DAP nuk janë marrë masat e duhura, që për 6 punonjësit në listë pritje dhe që vazhdojnë të paguhet nga buxheti i shtetit të bëhet sistemimi i tyre, duke qenë se ka vende vakante. Ndërkohë kërkohet të punësohet staf i ri duke rënduar buxhetin e shtetit për një pozicion pune dy herë.

Më hollësisht këto të dhëna jepen në tabelën nr. 4, të aneksit 2, për 11 gjyqe fituesit si dhe shumat e përfituara nga vendimet e gjykatave dhe statusi aktual i pagesave sot.

Pra konstatohet që për largimet nga puna, për periudhën në auditim por e dhënë kjo progresive, këta 11 gjyqe fitues janë paguar nga buxheti i shtetit në vlerën 52,441,616 lekë. Kanë mbetur pa u paguar ende 7,474 mijë lekë që i përkasin periudhës nga 01.09.2020-30.09.2021.

Situatë problematike paraqitet në lidhje me ekzekutimin e vendimeve gjyqësore për DRAP-et apo ZVA-të në Republikën e Shqipërisë.

Ministria e Arsimit dhe Sportit, komfört udhëzimit të Këshillit të Ministrave nr.1, datë 04.06.2014 nëPër mënyrën e ekzekutimit të detyrimeve monetare të institucioneve të qeverisjes së përgjithshme në llogari të thesarit, i ndryshuar, vendimit nr.50, datë 05.02.2014, të Këshillit të Ministrave nëPër miratimin e strategjisë për parandalimin dhe shlyerjen e detyrimeve të prapambetura e të planit të veprimt, të ndryshuar, si dhe të udhëzimit nr. 5, datë 27.02.2014, të ministrit të Financave nëPër shlyerjen e detyrimeve të prapambetura, Shtojca 3, udhëzimit nr.37, datë 6.10.2020, të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nëPër monitorimin dhe publikimin periodik të detyrimeve të prapambetura të qeverisjes së përgjithshme, ka kërkuar informacion periodik me bazë tremujore nga njësitë shpenzuese të varësisë, dhe nga përpunimi i informacionit të mbledhur janë dërguar në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë raportime të detyrimeve të prapambetura me bazë tremujore dhe vjetore respektivisht me shkresat:

1. Shkresa nr.448/1, datë 23.01.2020, dërguar në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë nëInformacion mbi raportimin periodik të detyrimeve të prapambetura, të krijuara rishtazi për vitin 2019.
2. Shkresa nr. 2215/3, datë 10.04.2020, dërguar në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë nëInformacion mbi raportimin periodik të detyrimeve të prapambetura, të krijuara rishtazi për periudhën Janar- 31 Mars 2020.
3. Shkresa nr. 2215/8, datë 29.04.2020 dërguar institucioneve arsimore nëTërheqje vëmendje mbi krijimin dhe mos shlyerjen e detyrimeve të prapambetura. Për mos raportimin periodik të detyrimeve të prapambetura, të krijuara rishtazi për periudhën Janar – 31 Mars 2020.
4. Shkresa nr. 3567, datë 02.07.2020 dërguar institucioneve arsimore nëInformacion mbi raportimin periodik të detyrimeve të prapambetura, të krijuara rishtazi për periudhën Prill- 30 Qershor 2020 dhe daljen e përgjegjësisë ligjore.
5. Shkresa nr. 3585/1, datë 07.07.2020, dërguar institucioneve arsimore nëInformacion mbi raportimin periodik të detyrimeve të prapambetura, të krijuara rishtazi për periudhën Prill- 30 Qershor 2020.
6. Përgjigje shkresës nr.12294, datë 30.6.2020, dërguar në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë nëInformacion mbi raportimin periodik të detyrimeve të prapambetura, të krijuara rishtazi për periudhën Prill- 30 Qershor 2020.
7. Shkresa nr.4844, datë 11.09.2020, dërguar institucioneve arsimore nëInformacion mbi raportimin periodik të detyrimeve të prapambetura, të krijuara rishtazi për periudhën Janar - 31 Gusht 2020.

8. Shkresa nr. 5446/32, datë 26.11.2020, dërguar institucioneve arsimore në Informacion mbi raportimin periodik të detyrimeve të prapambetura, të krijuara rishtazi për periudhën Janar i 30 Shtator 2020.
9. Shkresa e MASR dërguar në MFE nr. 534/1, datë 28.01.2020.
10. Shkresa nr.90/1, datë 11.02.2021, dërguar në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë në Informacion mbi raportimin periodik të detyrimeve të prapambetura, të krijuara rishtazi për periudhën Janar i Dhjetor, 2020.

Sikurse konstatohet përveç problematikës që ZVA dhe DRAP-et paraqesin në shtimin e largimeve të padrejta nga puna të mësuesve kanë mangësi dhe vonesa dhe në raportimin e tyre në kundërshtim me udhëzimin nr. 5, datë 27.02.2014, të ministrit të Financave në Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura, Shtojca 3, ku citohet se:

Krahas monitorimit të shlyerjes së detyrimeve të prapambetura Ministria e Financave zhvillon një sondazh tremujor tek ministrinë e linjës, nëse ka detyrime financiare të krijuara rishtas dhe të papaguara në kohë për të përcaktuar pagesat e reja të kërkueshme, që rrjedhin nga faturat ose pretendimet e marra pas datës 1 janar 2014 si dhe do të zhvillojë një analizë të periudhës së pretendimeve, duke përcaktuar përgjegjësinë dhe vendosur masa administrative sipas kuadrit ligjor në fuqi. Nëpunësit autorizues të ministrive raportojnë në KDP në fillim të çdo tremujori sipas kërkesave të shtojcës 3 bashkëlidhur këtij udhëzimi.

Ecuria e krijimit dhe likuidimit të detyrimeve që rrjedhin nga ekzekutimi i vendimeve gjyqësore të formës së prerë për periudhën fund viti 2019 deri më 30.09.2021, sipas njësive vendore arsimore që kanë krijuar këto detyrime paraqitet në Tabelën 5 të aneksit 1.

Për periudhën në auditim konstatohet se në fund të vitit 2019 (pasi ky proces është progresiv) janë akumuluar për likuidim të vendimeve gjyqësore për largime të padrejta nga puna, vlera prej 19,599 mijë lekë, ku në top listë qëndron ZVA Dibër me 4,743 mijë lekë detyrime, ZVA Librazhd me 3,772 mijë lekë, ZVA Përrenjas me 4,162 mijë lekë. Për vitin 2020 janë rritur duke shkuar në shumën prej 25,573 mijë lekë dhe në total 2019-2020, në vlerën 45,172 mijë lekë. Nga këto janë likuiduar nga buxheti i shtetit përgjatë vitit 2020, vlera prej 43,582 mijë lekë dhe kanë mbetur pa u shlyer vlera prej 1,033 mijë lekë. Për 9-mujorin e vitit 2021 detyrime të akumuluar (vendime gjyqësore) rishtazi janë 10,729 mijë lekë, ku në top listë qëndrojnë ZVA Librazhd me 2,084 mijë lekë detyrime, ZVA Skrapar me 1,934 mijë lekë dhe ZVA Kavajë me 1,766 mijë lekë. Janë shlyer për këtë nëntëmujor vlera prej 7,643 mijë lekë dhe mbetet për t'u likuiduar vlera prej 4,120 mijë lekë.

Nga ndjekja periodike e krijimit dhe akumulimit të detyrimeve të prapambetura nga ekzekutimi i vendimeve gjyqësore të formës së prerë, MAS me shkresat nr.3567/5, datë 17.07.2020, nr.1240/19, datë 14.08.2020, nr.1240/26, datë 6.11.2020, nr.6133/1, datë 13.11.2020, nr.6465/1, datë 03.12.2020, nr.6771/1, datë 30.12.2020, nr.1457/1, datë 04.05.2021, nr.2718, datë 20.05.2021, nr.3896, datë 04.08.2021, komfort Udhëzimit të Këshillit të Ministrave nr.1 datë 04.06.2014 në Për mënyrën e ekzekutimit të detyrimeve monetare të institucioneve të qeverisjes së përgjithshme në llogari të thesarit, për mbylljen e detyrimeve nga ekzekutimi i vendimeve gjyqësore të raportuara deri më 30 shtator 2021, (për periudhën në auditim), sipas njësive shpenzuese respektive, MAS kërkuar fonde shtesë (të ndara sipas viteve) në vlerë totale 51,225,547 lekë, për ZVA- të.

Në PBA-në e institucionit nuk është planifikuar një fond për këto detyrime, veprime në kundërshtim me Ligjin Nr. 9936, datë 26.6.2008 në Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë, si dhe Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 8, datë 09.03.2018 në Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme. Sektori i financës ka bërë kontabilizimin dhe konstatimin e detyrimeve gjyqësore vetëm në momentin e likuidimit të personave me urdhër

shpenzim kaluar nëpërmjet degës së thesarit, ndërsa detyrimet e lindura për tu paguar nuk janë të kontabilizuara në pasqyrën financiare, pasi sektori i financës pranë DBMF në MAS e kryen këtë veprim financiar pasi bën *ñekzekutimin* e pagesave sipas shkresave të ardhura nga zyrat përmbartimore duke shtuar kështu edhe një kosto tjetër në dëm të buxhetit të shtetit. Nga institucioni duhet të krijohen provizionet për shpenzime gjyqësore pasi janë ngjarje të ndodhura dhe kanë probabilitet që do të sjellin detyrim për t'u paguar. Këto provizione duhet të njihen në kontabilitet dhe të pasqyrohen në pasqyrat financiare vjetore të aparatit. Nga pikëpamja e kontabilitetit, regjistrimet për provizionet bëhen si më poshtë:

a) Në momentin e njohjes së provizionit kryhen këto regjistrime:

- Debitohet llogaria 683, *ñ*Shuma të parashikuara të shfrytëzimit; dhe
- Kreditohet llogaria 150, *ñ*Shuma të parashikuara për rreziqe e shpenzime

Me gjithë planin e masave të ndërmarrë nga MAS, në fund të periudhës Shtator 2021, detyrimet për t'u shlyer, nga ekzekutimi i vendimeve gjyqësore të formës së prerë paraqiten në masën 11,6 milion lekë, ku:

-Aparati i MAS në masën 7,5 milion lekë

-Për njësitë vendore arsimore në masën 4,1 milion lekë.

Pretendimi i subjektit

Referuar projekt raport auditimit të MAS dërguar nga KLSH, datë 24.01.2022, sipas drejtimit të auditimit për: *ñ*Zbatimin e dispozitave ligjore për marrëdhëniet e punës dhe pagave si dhe respektimin e strukturave organike të miratuara dhe krahasimin me faktin, MAS ka dërguar observacion me nr.939/9, datë 28.02.2022, ku sqaron se :

Lidhur me gjetjen e cituar më lart dhe propozimin e rekomandimit 1.1, sqarojmë se, menjëherë me përfundimin e procesit të ristrukturimit të MAS, në të cilin fillon funksionimin edhe sektori i burimeve njerëzore të sistemit ministror, i cili në fushën e detyrave kryesore të tij ka mirëmenaxhimin e burimeve njerëzore të sistemit ministror (ku bëjnë pjesë dhe Drejtoria e Përgjithshme e Arsimit Parauniversitar, Drejtoritë Rajonale të Arsimit Parauniversitar dhe Zyrat Vendore Arsimore), dhe menjëherë dhe në vijimësi do të merren masat për rikthimin e menjëhershëm në punë të të gjithë punonjësve që kanë përfituar këtë të drejtë si dhe ndërprerjen e procesit të largimeve nga puna në mënyrë të padrejtë dhe të njëanshme në arsim si një nga sektorët shtetërorë më të rëndësishëm të punësimit. Ky rekomandim është konsideruar menjëherë nga ana jonë dhe do të vijojë të ndiqet me prioritet në vijimësi.

Lidhur me gjetjen e cituar më lart dhe propozimin e rekomandimit 2.1, sqarojmë se, në vijimësi me përfundimin e procesit të ristrukturimit të MAS, ndër të tjera do të kërkohet nga sektori i burimeve njerëzore të sistemit ministror, marrja e masave për mirëmenaxhimin e burimeve njerëzore të Aparatit të MAS dhe në vijimësi të merren masat për rikthimin e menjëhershëm në punë të të gjithë punonjësve që kanë përfituar këtë të drejtë sipas vendimeve gjyqësore si dhe ndërprerjen e procesit të largimeve nga puna në mënyrë të padrejtë dhe të njëanshme.

Drejtoria Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar në MAS me shkresat:

- nr. 4880/64, datë 18.10.2021 *ñ*Kthim përgjigje, nr.69/72, datë 9.2.2022, *ñ*Tërheqje vëmendje mbi mosraportimin periodik të detyrimeve të prapambetura; drejtuar ZVA Mirditë; DRAP Lezhë,
- nr. 4880/62, datë 18.10.2021 *ñ*Mbi krijimin e detyrimeve të prapambetura, nr.69/73, datë 9.2.2022, *ñ*Tërheqje vëmendje mbi mosraportimin periodik të detyrimeve të prapambetura, drejtuar ZVA Dibër, DRAP Durrës
- nr.4880/23, datë 18.10.2021 *ñ*Mbi krijimin e detyrimeve të prapambetura, drejtuar ZVA Skrapar; DRAP Korçë,

në zbatim të ligjit nr.9936, datë 26.06.2008 nëPër Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar, ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 nëPër Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, udhëzimit të Këshillit të Ministrave nr.1, datë 04.06.2014 nëPër mënyrën e ekzekutimit të detyrimeve monetare të institucioneve të qeverisjes së përgjithshme në llogari të thesarit, i ndryshuar, ligjit nr.48, datë 24.04.2014 nëPër pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare, vendimit nr.50, datë 5.2.2014, të Këshillit të Ministrave nëPër miratimin e strategjisë për parandalimin dhe shlyerjen e detyrimeve të prapambetura e të planit të veprimt, i ndryshuar, udhëzimit nr.5, datë 27.02.2014 të Ministrit të Financave nëPër shlyerjen e detyrimeve të prapambetura, si dhe të vendimitnr.99, datë 27.2.2019, të Këshillit të Ministrave nëPër krijimin, mënyrën e organizimit e të funksionimit të drejtorisë së përgjithshme të arsimit parauniversitar, u kërkon konform të drejtave dhe detyrimeve që rrjedhin nga zbatimi i vendimeve gjyqësore të formës së prerë, për çdo rast do të paraqesin pranë DRAP kërkesën për miratimin e likuidimit të vendimeve gjyqësore të formës së prerë të shoqëruar me:

- Kopje te vendimit gjyqësor të formës së prerë.
- Akti i titullarit të ZVA që provon: përfituesin, masën në lekë të detyrimit, gjurmën e auditimit të vendimit gjyqësor të formës së prerë dhe nxjerrjen e përgjegjësi
- administrative brenda institucionit.
- Masat e marra për rikthimin e menjëhershëm në punë të gjithë punonjësve që kanë fituar këtë të drejtë.
- Urdhër regjistrimi i detyrimit të prapambetur në Degën e Thesarit në rreth.

Drejtoria Rajonale e Arsimit Parauniversitar pasi shqyrton kërkesat e ZVA-ve, me miratim të aktit të titullarit të DRAP që provon gjurmën e auditimit të vendimit gjyqësor të formës së prerë, nxjerrjen e përgjegjësi administrative brenda institucionit, si dhe masat e marra për rikthimin e menjëhershëm në punë të gjithë punonjësve që kanë fituar këtë të drejtë, bën me dije DPAP dhe përcjell në MASR në rrugë zyrtare kërkesën për rishpërndarje të fondit për palën debitorë dhe likuidimin e detyrimeve të vendimeve gjyqësore të formës së prerë.

Bashkëlidhur do të gjeni kopje të shkresave 4880/23, 4880/62, 4880/64, 69/72, 69/73, datë 9.02.2021.

Qëndrimi i grupit të auditimit

Lidhur me sa trajtuar në observacion, ju dakortësoni gjetjen tonë e si rrjedhim qëndrimi i grupit të auditimit mbetet i njëjtë.

Titulli i Gjetjes 2:	Likuiditeti i vendimeve gjyqësore, efekti negativ duke rënduar padrejtësisht buxhetin e shtetit si për aparatën e MASR-së ashtu edhe për sistemin arsimor në tërësi.
Situata:	a) Nga auditimi u konstatua se sipas vendimeve gjyqësore të formës së prerë, për periudhën në auditim 2019-2021, si dhe likuidimet e kryera nëpërmjet bankës, vlera për likuidim për 11 punonjës të larguar nga puna është në shumën 59,915 mijë lekë dhe janë shlyer deri në dhjetor të 2019 vlera prej 52,442 mijë lekë. Kanë mbetur pa u paguar ende 7,474 mijë lekë që i përkasin periudhës nga 01.09.2020-30.09.2021. Pra nga MAS nuk janë paguar për një periudhë afër 1,5-vjecare këta punonjës të larguar nga puna dhe nuk është paraqitur asnjë argument si nga DBNJ ashtu edhe nga DBF për këto vonesa edhe pse është e pritshme që do të rëndojnë buxhetin e shtetit duke i shtuar këtyre shumave edhe koston e zyrave përmbartimore pjesë të këtij procesi. Nga informacionet e marra dhe të përpunuara nga sektori i financës rezulton se për periudhën në auditim vlera e koston së tarifave të zyrave

	përmbartimorë shkon në vlerën prej 1,414,668 lekë, theksojmë kjo kosto vetëm për aparatën dhe për periudhën 2019-2020, pasi nga shtatori 2020 e në vijim nuk është kryer asnjë likuidim nga MAS për ekzekutimin e Vendimeve gjyqësore. Problematikë tjetër është mos funksionimi i Komisionit të ngritur sipas Urdhrit nr. 56, datë 31.01.2019, me nr. prot. 1103, dt. 31.01.2019, në zbatim të Urdhrit nr. 5151, datë 28.10.2015 të Ministrisë të Shtetit për Inovacionin dhe Administratën Publike nëPër zbatimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë nga institucionet e administratës shtetërore, të përfshira në fushën e zbatimit të ligjit për shërbimin civil, etj. më përbërje prej 6-anëtarësh dhe kryetar ish-Sekretarin e Përgjithshëm të MAS-së. Ky komision me cilësinë e organit kolegjal duhet të marrë në shqyrtim çdo vit të gjitha faktet dhe rrethanat e lindura për ekzekutimin e vendimeve për punonjësit e larguar padrejtësisht nga puna si dhe t'ia drejtohet DAP për të regjistruar gjyqë fituesit në listë pritje deri në mundësinë e sistemimit të tyre. Nga 11 gjyqë fitues në listë pritje, vetëm 5 prej tyre janë në sistemuar në MAS, 6 janë në proces për t'u sistemuar, por nisur nga ndryshimet që ka sjellë struktura e re e miratuar në vitin 2017, vendet për të paktën 3 nga gjyqë fituesit janë suprimuar dhe si rrjedhim rregullimi i tyre në të njëjtin pozicion është pothuajse i pamundur Ndërkohë është kërkuar nga ana jonë një grafik i mbledhjeve të këtij komisioni për periudhën në auditim, pasi nga të dhënat e deritanishme rezulton se për vitin 2020-2021, ky komision nuk është mbledhur duke mos qenë efektiv veprime në kundërshtim me pikën 3 të Kreut IV të Urdhrit nr.5151, datë 28.10.2015 nëPër zbatimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë nga IASH, të përfshira në fushën e zbatimit të ligjit për shërbimin civil dhe konkretisht 3/c ku citohet se: Komisioni duhet të shqyrtojë mundësinë e sistemimit të gjyqë fituesit në një pozicion të rregullt të shërbimit civil, sipas kriterëve të pozicionit të punës dhe kategorisë përkatëse, brenda institucionit nga ku është larguar apo edhe në një institucion të varësisë së tij. <i>Nga DAP nuk janë marrë masat e duhura, që për 6 punonjësit në listë pritje dhe që vazhdojnë të paguhen nga buxheti i shtetit të bëhet sistemimi i tyre, duke qenë se ka vende vakante. Ndërkohë kërkohet të punësohet staf i ri duke rënduar buxhetin e shtetit për një pozicion pune dy herë.</i>
Kriteri:	Ligji nr.9936, datë 26.06.2008 për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH; Ligji nr.152/2013 nëPër nëpunësin civil, Urdhri nr. 5151, datë 28.10.2015 të Ministrisë të Shtetit për Inovacionin dhe Administratën Publike nëPër zbatimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë nga institucionet e administratës shtetërore, të përfshira në fushën e zbatimit të ligjit për shërbimin civil, etj.
Ndikimi/Efekti:	Largim i padrejtë nga puna i punonjësve në sistemin arsimor, punësim i personave të tjerë në vendet vakant të krijuara, moskthim i punonjësve edhe pas fitimit të gjyqit, rritje e kostove të buxhetit të shtetit me shlyerje pagash nëpërmjet shërbimit përmbartimor duke rritur këto vlera si dhe duke paguar njëkohësisht ndy administratës.
Shkaku:	Mos planifikimi i fondeve që në fazat e PBA-së, për praktika të cilat janë në procese gjyqësore. Moszbatimi i bazës ligjore të cituar si dhe neglizhencë e vazhdueshme e DAP-it për përmbushjen e detyrave

	funkSIONALE.
Rëndësia:	E Lartë
Rekomandime:	1-Nga MASR, dhe të gjithë institucionet në varësi të saj (D. Arsimore. ZA/, Institucione të arsimit para universitar dhe IAL) të merren masa në bashkëpunim me DAP, për rikthimin e menjëhershëm në punë të të gjithë punonjësve që kanë fituar këtë të drejtë si dhe <i>të ndërpritet</i> procesi i largimeve nga puna në mënyrë të padrejtë dhe të njëanshme në arsim si një nga sektorët shtetërorë më të rëndësishëm të punësimit, pasi Mësuesi është aktori kryesor dhe faktori kyç që u jep jetë politikave dhe materializon reformat. 2- Drejtoria e Planifikimit të Buxhetit dhe Financës të planifikojë dhe të analizojë në mënyrë korrekte, detyrimet e prapambetura që në fazat e PBA-së, në bashkëpunim me Drejtoritë e Burimeve Njerëzore, Drejtorinë e Koncesioneve, prokurimeve dhe Partneriteteve me qëllim shlyerjen e detyrimeve koherente, brenda vitit buxhetor dhe minimizimin e mbartjes së tyre në vitin pasardhës, duke nxjerrë shkaqet dhe përgjegjësitë e këtij veprimi të përsëritur çdo vit.
Titulli i Gjetjes 3:	Likuiditeti i vendimeve gjyqësore në institucionet në varësi/ZVA vendore dhe efekti negativ duke rënduar padrejtësisht buxhetin e shtetit për sistemin arsimor në tërësi.
Situata:	Nga auditimi u konstatua se shpërdorimi i fondeve të buxhetit të shtetit për shlyerjen e vendimeve gjyqësore për të larguarit padrejtësisht nga puna nuk është vetëm për aparatën e MAS, por është edhe për ZVA vendore në Republikën e Shqipërisë. Konkretisht për periudhën në auditim situata në vlera paraqitet: Në fund të vitit 2019 janë akumuluar për likuidim të Vendimeve gjyqësore për largime të padrejta nga puna, vlera prej 19,599 mijë lekë për të gjitha DRAP, ku në top listë qëndron ZVA Dibër me 4,743 mijë lekë detyrime, ZVA Librazhd me 3,772 mijë lekë, ZVA Përrenjas me 4,162 mijë lekë. Për vitin 2020 janë rritur duke shkuar në shumën prej 25,573 mijë lekë dhe në total 2019-2020, në vlerën 45,172 mijë lekë. Nga këto janë likuiduar nga buxheti i shtetit përgjatë vitit 2020, vlera prej 43,582 mijë lekë dhe kanë mbetur pa u shlyer vlera prej 1,033 mijë lekë. Për 9-mujorin e vitit 2021 detyrime të akumuluar (vendime gjyqësore) rishtazi janë 10,729 mijë lekë, ku në top listë qëndrojnë ZVA Librazhd me 2,084 mijë lekë detyrime, ZVA Skrapar me 1,934 mijë lekë dhe ZVA Kavajë me 1,766 mijë lekë. Janë shlyer për këtë nëntëmuor vlera prej 7,643 mijë lekë dhe mbetet për t'u likuiduar vlera prej 4,120 mijë lekë. Nga ndjekja periodike e krijimit dhe akumulimit të detyrimeve të prapambetura nga ekzekutimi i vendimeve gjyqësore të formës së prerë, MAS me shkresat nr.3567/5, datë 17.07.2020, nr.1240/19, datë 14.08.2020, nr.1240/26, datë 6.11.2020, nr.6133/1, datë 13.11.2020, nr.6465/1, datë 03.12.2020, nr.6771/1, datë 30.12.2020, nr.1457/1, datë 04.05.2021, nr.2718, datë 20.05.2021, nr.3896, datë 04.08.2021, komfort Udhëzimit të Këshillit të Ministrave nr.1 datë 04.06.2014 për mënyrën e ekzekutimit të detyrimeve monetare të institucioneve të qeverisjes së përgjithshme në llogari të thesarit, për mbylljen e detyrimeve nga ekzekutimi i vendimeve gjyqësore të raportuara deri më 30 shtator 2021, (për periudhën në auditim), sipas

	njësive shpenzuese respektive, MAS kërkuar fonde shtesë (të ndara sipas viteve) në vlerë totale 51,225,547 lekë, për ZVA- të. Në PBA-në e institucionit nuk është planifikuar një fond për këto detyrime, veprime në kundërshtim me Ligjit Nr. 9936, datë 26.6.2008 nëPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë, si dhe Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 8, datë 09.03.2018 nëPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme. Sektori i financës ka bërë kontabilizimin dhe konstatimin e detyrimeve gjyqësore vetëm në momentin e likuidimit të personave me urdhër shpenzim kaluar nëpërmjet degës së thesarit, ndërsa detyrimet e lindura për tu paguar nuk janë të kontabilizuara në pasqyrën financiare, pasi sektori i financës pranë DBMF në MAS e kryen këtë veprim financiar pasi bën <i>ñekzekutimin</i> e pagesave sipas shkresave të ardhura nga zyrat përmbartimore duke shtuar kështu edhe një kosto tjetër në dëm të buxhetit të shtetit. Nga institucioni duhet të krijohen provizionet për shpenzime gjyqësore pasi janë ngjarje të ndodhura dhe kanë probabilitet që do të sjellin detyrim për t'u paguar. Njësi shpenzuese në tjera, ku përfshihen njësitë arsimore vendore, institucionet publike të arsimit të lartë si dhe institucione të tjera varësie, të cilat kanë realizuar pagesa për <i>likuidimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë</i>, për periudhën 2019- deri Shtator 2021, në masën 78,370 mijë lekë. Pra për periudhën në auditim është rënduar buxheti i shtetit për shpenzime jo të efektive të ardhura si rezultat i politikave dhe strategjive të përdorura nga MAS si institucioni kryesor por edhe i Drejtorive Rajonale të Arsimit para universitar të cilat janë përgjegjëse për funksionimin dhe mbarëvajtjen e institucioneve arsimore brenda juridiksionit të tyre për garantimin dhe mirë administrimin e burimeve njerëzore për institucionet publike të arsimit para universitar, si dhe shpërndarjen e tyre në varësi të aftësive, kontributit të gjithë secilit dhe parimeve të drejtësisë e meritokracisë, veprime këto në kundërshtim me udhëzimin nr. 2, datë 10.06.2021, Ligjit 69/2012 nëPër sistemin arsimor para universitar në RSH si dhe VKM nr.99, datë 27.02.2019 nëPër krijimin, mënyrën e organizimit e të funksionimit të drejtorisë së përgjithshme të arsimit para universitar, kreu III pika 9.
Kriteri:	Ligji Nr.10296, datë 08.07.2010, i ndryshuar nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin, Ligji nr.9936, datë 26.06.2008 nëPër menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH; Ligji nr.152/2013 nëPër nëpunësin civil. Udhëzimin. 2, datë 10.06.2021, Ligjit 69/2012 nëPër sistemin arsimor para universitar në RSH si dhe VKM nr.99, datë 27.02.2019 nëPër krijimin, mënyrën e organizimit e të funksionimit të drejtorisë së përgjithshme të arsimit para universitar, kreu III pika 9.
Ndikimi/Efekti:	Largim nga puna i punonjësve në sistemin arsimor, punësim i personave të tjerë në vendet vakant të krijuara, moskthim i punonjësve edhe pas fitimit të gjyqit, rritje e kostove të buxhetit të shtetit me shlyerje pagash nëpërmjet shërbimit përmbartimor duke rritur këto vlera si dhe duke paguar njëkohësisht ndy administratave.
Shkaku:	Mos planifikimi i fondeve që në fazat e PBA-së, për praktika të cilat janë në procese gjyqësore. Moszbatimi i bazës ligjore të cituar si dhe neglizhencë e vazhdueshme e DAP-it për përmbushjen e detyrave funksionale.

Rëndësia:	E Lartë
Rekomandime:	1-Nga MASR, dhe të gjithë institucionet në varësi të saj (D. Arsimore. ZA/, Institucione të arsimit para universitar dhe IAL) të merren masa në bashkëpunim me DAP, për rikthimin e menjëhershëm në punë të të gjithë punonjësve që kanë fituar këtë të drejtë si dhe të <i>ndërpritet</i> procesi i largimeve nga puna në mënyrë të padrejtë dhe të njëanshme në arsim si një nga sektorët shtetërorë më të rëndësishëm të punësimit. 2- Drejtoria e Planifikimit të Buxhetit dhe Financës të planifikojë dhe të analizojë në mënyrë korrekte, detyrimet e prapambetura që në fazat e PBA-së, në bashkëpunim me Drejtoritë e Burimeve Njerëzore, Drejtorinë e Koncesioneve, prokurimeve dhe Partneriteteve me qëllim shlyerjen e detyrimeve koherente, brenda vitit buxhetor dhe minimizimin e mbartjes së tyre në vitin pasardhës, duke nxjerrë shkaqet dhe përgjegjësitë e këtij veprimi të përsëritur cdo vit.

Gjithashtu u krye auditim në lidhje me monitorimin nga ana e MAS për aparatën, për gjyqe fituesit nëse kanë qenë të punësuar për periudhën e fitimit të dëm shpërblimeve.

Nga auditimi u konstatua se për periudhën në auditim ka vetëm një korrespondencë shkresore të MAS me ISSH dhe konkretisht shkresa me nr. 2315.prot , datë 26.02.2019, ku kërkohet informacion që për 11 gjyqe fituesit janë derdhur kontribute të sigurimeve shoqërore e shëndetësore për periudhën që ata janë përfitues. Në kthimin e përgjigjes nga ana e ISSH, me shkresën me nr. 1781/1.prot, datë 04.03.2019 si dhe shkresën nr.24059/1.prot, datë 08.11.2021, rezultoi se nga 11 persona, dy prej tyre për periudhat respektive kanë qenë të punësuar me kohë të plotë dhe kanë paguar kontribute të sigurimeve shoqërore në Zyrën Arsimore Kamëz dhe Drejtorinë Arsimore Qytet, të dhënat e të cilëve jepen në tabelën në vijim:

Tabela nr. 7

Emër Mbiemër	Periudha	Institucioni	Paga te marra nga individi	Bruto	Neto	Institucioni	Paga te marra nga individi	Paga	Total	Diferenca për tu kthyer
A.A	Mars 2017 - Nëntor 2017	Zyra Vendore Arsimore Kamëz	9	575,702	470,951	MASR	9	81,160	730,440	154,738
Z.E	Tetor 2016- Dhjetor 2018	Drejtoria Arsimore Qytet	27	1,468,961	1,218,225	MASR	27	65,960	1,780,920	311,959
Totali				2,044,663	1,689,176		76	147,120	2,511,360	466,697

Burimi i të dhënave MAS, përpunuar nga grupi i auditimit

MAS nuk duhet të paguante këta punonjës përkatësisht për periudhën Mars 2017-nëntor 2017 për z. A.A, për z. Z.E për periudhën tetor 2016-dhjetor 2018.(Për vitin 2021 theksojmë që nuk kanë përfituar dëmshpërblime asnjë nga gjyqe fituesit e MAS). Këto veprime dhe mosveprime janë në kundërshtim me ligjin 9367 datë 07.04.2005 për parandalimin e konfliktit të interesave në ushtrimin e funksioneve publike i ndryshuar me ligjin nr.9475, dt.9.2.2006 dhe me ligjin nr. 9529, dt.11.5.2006 me ligjin 86/2012 datë 18.09.2012 dhe me Ligjin nr. 44/2014 datë 24.4.2014, neni 31, pika c, *Kufizimet për zyrtarin e nivelit të lartë dhe të mesëm, drejtues të administratës publike, institucioneve të tjera publike, Policisë së Shtetit dhe Forcave të Armatosura të Republikës së Shqipërisë*, ku citohet se:

Zyrtari i nivelit të lartë dhe të mesëm drejtues sipas legjislacionit të shërbimit civil, zyrtari i nivelit të lartë e të mesëm të Policisë së Shtetit dhe të Forcave të Armatosura, sipas sistemit të gradave dhe detyrave të zbatueshme për këto institucione publike, zyrtarët e nivelit të lartë dhe të mesëm, të baras vlefshëm me zyrtarët në pozicionet drejtor drejtorie, drejtor drejtorie të përgjithshme dhe titullarë të enteve rregullatorë (dhe ata sipas nenit 30 të këtij ligji) apo institucioneve të tjera të administratës publike që nuk janë pjesë e shërbimit civil, si dhe prefekti.

c) nuk mund të ushtrojnë veprimtari private, që krijon të ardhura në formën e personit fizik tregtar, ortakëri personash fizikë tregtarë të çdo forme, profesione të lira të avokatisë, noterisë, ekspertit të licencuar, si dhe të konsulentit, agentit a të përfaqësuesit të organizatave, të përcaktuara në shkronjën “a” të këtij neni, dhe nuk mund të jenë të punësuar, me kohë të plotë, në një detyrë tjetër.

Pra, punonjësit e sipërcituar kanë fituar në mënyrë të padrejtë përkatësisht:

1. A.A- 154,738 lekë
2. Z.E -311,959 lekë

Pra në total **466,697 lekë**, të detajuar në tabelën nr. 7.

Për këtë mbajnë përgjegjësi përgjegjësi i sektorit të financës në drejtorinë e buxhetit dhe menaxhimit Financiar, z. E.K, Drejtori dhe përgjegjësi i Drejtorisë së Burimeve Njerëzore si dhe Komisioni i Posaçëm i ngritur sipas urdhrin nr.511, datë 23.08.2018 me kryetar ish-sekretarin e përgjithshëm të MAS z. O.M.

Gjithashtu mbajnë përgjegjësi edhe dy individët e sipër cituar për përfitim të padrejtë të pagave dhe fshehje të të ardhurave të përfituara nga buxheti i shtetit, pra përfitues nga dy institucionenjëkohësisht, në kundërshtim me ligjin 9367 datë 07.04.2005 në parandalimin e konfliktit të interesave në ushtrimin e funksioneve publike të ndryshuar me ligjin nr.9475, dt.9.2.2006 dhe me ligjin nr. 9529, dt.11.5.2006 me ligjin 86/2012 datë 18.09.2012 dhe me Ligjin nr. 44/2014 datë 24.4.2014, neni 31, pika c, *Kufizimet për zyrtarin e nivelit të lartë dhe të mesëm, drejtues të administratës publike, institucioneve të tjera publike, Policisë së Shtetit dhe Forcave të Armatosura të Republikës së Shqipërisë, ku citohet se..... c) nuk mund të ushtrojnë veprimtari private, që krijon të ardhura në formën e personit fizik tregtar, ortakëri personash fizikë tregtarë të çdo forme, profesione të lira të avokatisë, noterisë, ekspertit të licencuar, si dhe të konsulentit, agentit a të përfaqësuesit të organizatave, të përcaktuara në shkronjën “a” të këtij neni, dhe nuk mund të jenë të punësuar, me kohë të plotë, në një detyrë tjetër.*

Për sa më sipër mban përgjegjësi Drejtoria e Burimeve Njerëzore si dhe Komisioni i Posaçëm i ngritur sipas urdhrin nr.511, datë 23.08.2018 me kryetar ish-sekretarin e përgjithshëm të MAS z. O.M për moskryerje të detyrave funksionale të parashikuara si më sipër.

-Konstatohet se në lidhje me shumat e dhëna kundrejt gjyqe fituesve nuk është zbatuar Ligji 8438, datë 28.12.1998, në Tatimin mbi të Ardhurat të ndryshuar, si dhe Udhëzimi nr. 5 datë 30.01.2006 në Tatimin mbi të ardhurat, të ndryshuar, kapitulli. **2.4.Të ardhura të përjashtuara**, pika 8, ku citohet se:

Në zbatim të nenit 8/1 “Të ardhura të përjashtuara”, përjashtohen nga detyrimi për të paguar tatimin mbi të ardhurat personale:

8. Përfitimet për dëmshpërblime, të marra nëpërmjet vendimeve të formës së prerë të gjykatave, si dhe kompensimet e caktuara për kostot gjyqësore;

Përfitimet për punonjësit e larguar nga puna për të cilët Gjykata ka vendosur kthimin në vendet e punës dhe përfitimin e pagës deri në momentin e kthimit në punë, nuk janë objekt përjashtimi.

Pra për këta gjyqe fitues sipas pagave të marra respektivisht për periudhën në auditim, nuk është mbajtur Tatimi mbi të ardhurat Personale në masën 15% dhe kjo vlerë është përkatësisht e detajuar në tabelën nr.7 të aneksit 1.

Pra MAS duhet të mbajë nga pagat e dhëna si dëmshpërblim për periudhën 2019-2020, shumën totale prej 2,199,947 lekë, Tatim mbi të ardhurat personale, për personat e sipërcituar, të cilat konsiderohen të ardhura të përdorura pa ekonomikitet, efikasitet dhe efikasitet nga buxheti i shtetit. Për këtë mbajnë përgjegjësi përgjegjësi i sektorit të financës në drejtorinë e buxhetit dhe menaxhimit Financiar, z. E.K.

Për vitin 2021, shuma për të cilën MAS i detyrohet gjyqe fituesve është 6,442,900 lekë për të cilat gjithashtu në momentin e likuidimit duhet të tatohen në masën 15%, sipas Ligjit 8438, datë 28.12.1998, në Tatimin mbi të Ardhurat të ndryshuar

Nga analiza e detyrimeve të likuiduara vetëm për shpenzimet e vendimeve gjyqësore për periudhën 2019-2020, si dhe nga këqyrja e raporteve të monitorimit në ëeb.site e Ministrisë, konstatojmë se Aparati i MASR, ka realizuar pagesa për likuidimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë për periudhën 2017- deri Shtator 2021, në masën **57,813 mijë lekë**, e ndarë sipas viteve :

Viti 2017	20,646 mijë lekë
Viti 2018	21,086 mijë lekë
Viti 2019	9,232 mijë lekë
Viti 2020	6,849 mijë lekë
Viti 2021	0 mijë lekë

Njësi shpenzuese tjetër, ku përfshihen njësitë arsimore vendore, institucionet publike të arsimit të lartë si dhe institucione të tjera varësie, të cilat kanë realizuar pagesa për likuidimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë, për periudhën 2017- deri Shtator 2021, në masën **348,581 mijë lekë**, e ndarë sipas viteve :

1. Viti 2017	131,715 mijë lekë
2. Viti 2018	138,496 mijë lekë
3. Viti 2019	27,065 mijë lekë
4. Viti 2020	43,582 mijë lekë
5. Viti 2021	7,723 mijë lekë

Në lidhje me këtë pikë u kërkua informacion dhe grupit të auditimit iu vendos në dispozicion një bazë të dhënash si në formatin Excel ashtu edhe në raportet e monitorimit të publikuara në faqen on-line të ministrisë, ku listohen të gjitha vendimet gjyqësore që janë paguar përgjatë një periudhë 5-vjeçare 2017-2021 si dhe ato vendime gjyqësore për të cilat është maturuar detyrimi dhe nuk është paguar ende. Për të gjitha këto vendime edhe pse kanë qenë të formës së prerë, të gjitha pagesat nuk janë kryer vullnetarisht nga MASR, por janë kryer në bazë të urdhër ekzekutimeve të lëshuara nga përmbaruesit privat, duke rënduar buxhetin e shtetit me kosto shtesë në shumën prej **1,414,668 lekë** për tarifa përmbarimore, theksojmë kjo kosto vetëm për aparatën dhe për periudhën 2019-2020, pasi nga shtatori 2020 e në vijim nuk është kryer asnjë likuidim nga MAS për ekzekutimin e Vendimeve gjyqësore. Nuk ka të dhëna për këtë shifër nga DRAP apo ZVAP se sa shkon kjo kosto për tarifatat përmbarimore në lidhje me largimet e padrejta të mësuesve e cila pa diskutim përbën dëm në buxhetin e shtetit.

Drejtoria e Miradministrimit të burimeve njerëzore ngarkohet me përgjegjësi për mos zbatimin e këtyre vendimeve gjyqësore duke qenë se me miratimin e strukturës së re nuk ka rekrutuar ish-punonjësit por ka kryer emërimet nga jashtë. Kjo vërtetohet me bazën e të dhënave të vënë në dispozicion nga sektori i financës ku rezulton se janë rikthyer në vendin e punës vetëm 5 persona.

Gjithashtu nisur nga korrespondenca e kryer me 6 të punonjësit e pa sistemuar ende, si dhe nga pozicionet që ata kanë pasur nuk ka shpresë për rikthimin e tyre në punë, pasi me strukturën e re më të cilën MAS funksionon, vendet e tyre janë suprimuar ose shkrirë dhe rrjedhimisht nisur nga Kreu V i urdhrit nr. 5151 datë 28.10.2015 të Ministrit të Shtetit për Inovacionin dhe Administratën Publike nëPër zbatimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë nga institucionet e administratës shtetërore, të përfshira në fushën e zbatimit të ligjit për shërbimin civil kësaj gjyqë fitues mbeten gjithmonë në listë pritjeje, pasi nuk japin pëlqimin për të filluar punë edhe në një kategori më të ulët. Pra shpresa e rikthimit të tyre në punë është pothuajse 0, duke rënduar në këtë mënyrë buxhetin e shtetit në mënyrë permanente dhe duke punuar paralelisht në vende të tjera pune në sektorin privat apo edhe atë shtetëror. (dy rastet e trajtuar më sipër).

Nga sa më sipër arrijmë në konkluzionin se largimi i punonjësve pjese e statusit të nëpunësit civil si dhe e arsimtarëve në ZAV-të përkatëse në mënyrë të padrejtë është një proces që nuk rëndet dhe rëndet buxhetin e shtetit në mënyrë të vazhdueshme, për sa kohë nuk

do të mbahet përgjegjësi për ato njësi drejtuese që kanë kryer këto largime të padrejta. Situata në DRAP apo ZVA të përkatëse të paraqitura në mënyrë të detajuar në tabelat e mësipërme paraqitet shumë shqetësuese dhe nga MAS nuk është marrë asnjë masë për penalizimin e drejtuesve të ZVA-ve dhe DPAP (Drejtorisë së përgjithshme të arsimit para universitar), duke krijuar një dëm të vazhdueshëm buxhetit të shtetit që paguan për të njëjtin vend pune dy paga.

Nisur nga fakti që përgjatë 18 viteve të fundit të veprimit të ligjeve nr. 8549 datë 11.11.1999 në statusin e nëpunësit civilë dhe 152/2013 nëpër nëpunësin civilë të ndryshuar, buxheti i shtetit shpenzon çdo vit miliona euro për dëmshpërblimin, që rrjedh nga ekzekutimi i vendimeve gjyqësore të formës së prerë në favor të ish-nëpunësve me status të larguar më parë nga puna. Konstatohet se këto institucione nuk po ndryshojnë mënyrën e të punuarit në mënyrë që të minimizojnë këtë dëm financiar sistematik e të përvitshëm për të bërë të mundur që paratë e taksapaguesve, të mos përdoren për pagesa in produktive e parazitare, por t'ju rikthehen atyre, në formën e investimeve publike, mallrave dhe shërbimeve qeveritare. Gjithashtu në mënyrë që njësitë përkatëse përgjegjëse (Departamenti i Administratës Publike, për institucionet e administratës shtetërore dhe njësia e burimeve njerëzore, për institucionet e pavarura dhe njësitë e qeverisjes vendore), të mund të zbatojnë normalisht komfort procedurave ligjore respektive, nenin 66/1, pika 1, të ligjit 152/2013 nëpër nëpunësin civilë të ndryshuar, në lidhje me ekzekutimin e menjëhershëm të vendimeve gjyqësore të formës së prerë për rikthimin e nëpunësve civilë në detyrë, nevojitet që këta të fundit, të detyrohen ligjërisht të depozitojnë pranë njërive përkatëse përgjegjëse, të dhëna personale (ligjërisht të lejueshme), për efekte njoftimi zyrtar të tyre si: adresa e vendbanimit / email-it, numri personal i letërnjoftimit / telefonit e të tjera, si dhe të njoftojnë menjëherë këto njësi në çdo rast ndryshimi të këtyre të dhënave, ndërkohë që duhet të mbajnë përgjegjësi përkatëse ligjore, në rast mos përmbushje të këtij detyrimi apo paraqitje të dhënash të rreme / gabuara.

Për sa më sipër për vazhdimet e largimeve të padrejta nga puna të mësuesve si dhe mos kthimin e tyre në punë në zbatim të vendimeve të gjykatës, por zëvendësimin me punonjës të rinj duke sjellë efekt negativ financiar në buxhetin e shtetit në mënyrë të vazhdueshme, mban përgjegjësi kryesisht Drejtoria e Përgjithshme e Arsimit Para Universitar, (DPAP), strukturat drejtuese të ZVAP dhe komisionet përkatëse të ngritura për këtë qëllim, si dhe MAS si institucioni kryesor (Komisioni i Posaçëm) që ka si mision hartimin dhe zbatimin e politikave që synojnë sigurimin e një sistemi arsimor cilësor, zhvillimin perspektiv të arsimit, respektimin e interesave të individit, komunitetit e të shoqërisë dhe pajisjen me njohuri e nevojshme për t'u përballur me kërkesat e ekonomisë së tregut, në përputhje me përparësitë kombëtare dhe evropiane, krijimin, transmetimin, zhvillimin dhe mbrojtjen e dijeve me anë të mësimdhënies e të shërbimeve.

Gjithashtu DPAP është përgjegjëse për procedurat e konkurrimit dhe pranimit të mësuesve në një vend të lirë pune në sistemin arsimor para universitar, ndërsa drejtoritë rajonale të arsimit para universitar (DRAP) organizojnë procedurat sipas udhëzimit nr. 2, datë 10.06.2021 si dhe Ligjit 69/2012 nëpër sistemin arsimor para universitar në RSH.

Ndërkohë ZVA, sipas VKM nr.99, datë 27.02.2019 nëpër krijimin, mënyrën e organizimit e të funksionimit të drejtorisë së përgjithshme të arsimit para universitar, kreu III pika 9, zyrtarë vendore të arsimit para universitar janë përgjegjëse për funksionimin dhe mbarëvajtjen e institucioneve arsimore brenda juridiksionit të tyre si dhe:

e) Garantojnë miradministrimin e burimeve njerëzore për institucionet publike të arsimit para universitar, si dhe shpërndarjen e tyre në varësi të aftësive, kontributit të gjithsecilit dhe parimeve të drejtësisë e meritokracisë.

f) Janë përgjegjëse për rekrutimin e mësuesve nëpërmjet portalit kombëtar në Mësues për Shqipërinë, ndjekjen e procedurave përkatëse të konkurrimit, përpunimin e analizimin e të dhënave dhe shpalljen e rezultateve.

g) Garantojnë miradministrimin e burimeve financiare dhe alokimin e tyre, në përputhje me kuadrin ligjor në fuqi dhe nevojat e institucioneve arsimore.

Pretendimi i subjektit

Referuar Projekt Raportit të MAS-së dërguar subjektit, me objekt "Zbatimin e dispozitave ligjore për marrëdhëniet e punës dhe pagave si dhe respektimin e strukturave organike të miratuara dhe krahasimin me faktin, MAS ka dërguar observacion me nr.939/9, datë 28.02.2022, ku sqaron se :

Lidhur me gjetjen 1.1 tek seksionin "MASA SHPËRBLIM DËMI", dhe propozimin e rekomandimit 1.1, sqarojmë se, nga Aparati i MAS, menjëherë do të realizohen përlogaritjet e tatimit mbi të ardhurat personale në masën 15%, për të pagesat e realizuara si dëmshpërblim për të gjithë gjyqë fituesit, për periudhën shtator 2020- dhjetor 2021, dhe me përparësi do të ndiqen të gjithë procedurat ligjore për arkëtimin e këtyre detyrimeve. Ju informojmë se menjëherë dhe në vijimësi në pagesat e realizuara për vendime gjyqësore na vazhdim të Aparatit të MAS që janë likuiduar me urdhër shpenzimi nr.36 datë 08.02.2022 me përfitues M.P, në shumën 1.335.372 lekë, njoftuar Shoqëria Përmbartimore "G.G" me shkresën nr.990, datë 14.02.2022 në Njoftim për zbatim ligji; me urdhër shpenzimi nr. 37 datë 08.02.2022 me përfitues S.M, në shumën 801.847 lekë, njoftuar Shoqëria Përmbartimore "E.G", me shkresën nr.990, datë 14.02.2022 në Njoftim për zbatim ligji; me urdhër shpenzimi nr. 38 datë 08.02.2022 me përfitues A.ZH, në shumën 1.343.563 lekë, njoftuar Shoqëria Përmbartimore "Strati sh.p.k, me shkresën nr.990, datë 14.02.2022 në Njoftim për zbatim, ligji; me urdhër shpenzimi nr 39 datë 08.02.2022 me përfitues SH.N, në shumën 915.840 lekë, njoftuar z. SH.N, me shkresën nr.990, datë 14.02.2022 në Njoftim për zbatim ligji.

Për të gjithë pagesat e realizuara më sipër është bërë ndalesa e tatimit mbi të ardhurat personale në masën 15%.

Ky rekomandim është konsideruar menjëherë nga ana jonë dhe do të vijojë të ndiqet me prioritet në vijimësi.

Lidhur me gjetjen e cituar më lart dhe propozimin e rekomandimit 1.2, sqarojmë se, Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar me shkresat: nr.990/2, datë 14.02.2022, drejtuar z. A.A dhe Zyrës Vendore Arsimore Kamëz; dhe nr. 990/1, datë 14.02.2021, drejtuar z. Z.E dhe Zyrës Vendore Arsimore Tiranë; janë njoftuar për masat e dëmshpërblimeve të përfituara padrejtësisht dhe marrjen e masave për shlyerjen e tyre menjëherë.

(Bashkëlidhur do të gjeni kopje të shkresave: nr.990/2, datë 14.02.2022, nr. 990/1, datë 14.02.2021).

Ky rekomandim është konsideruar menjëherë nga ana jonë dhe do të vijojë të ndiqet me prioritet brenda afateve të përcaktuara.

Qëndrimi i grupit të auditimit

Lidhur me sa trajtuar në observacion, ju dakortësoni gjetjen tonë e si rrjedhim qëndrimi i grupit të auditimit mbetet i njëjtë.

Titulli i Gjetjes 4:	Mungesë të ardhurash në buxhetin e MAS, si rezultat i mos mbajtjes së Tatimit mbi të ardhurat personale (TAP) nga sektori i financës si dhe përfitim i padrejtë i dëmshpërblimeve për dy ish-punonjës të MAS.
Situata:	Në lidhje me monitorimin nga ana e MAS, (Sektori i burimeve njerëzore si dhe Komisioni i Posaçëm) për gjyqë fituesit (aparati) nëse kanë qenë të punësuar në një pozicion tjetër në administratën publike për periudhën e fitimit të dëmshpërblimeve u konstatua se për periudhën në auditim ka vetëm një korrespondencë shkresore të MAS me ISSH dhe konkretisht shkresa me nr. 2315.prot , datë 26.02.2019, ku kërkohet informacion që për 11 gjyqë fituesit janë derdhur kontribute të sigurimeve shoqërore e

	shëndetësore për periudhën që ata janë përfitues. Në kthimin e përgjigjes nga ana e ISSH, me shkresën me nr. 1781/1.prot, datë 04.03.2019 si dhe shkresën nr.24059/1.prot, datë 08.11.2021, rezultoi se nga 11 persona, dy prej tyre për periudhat respektive kanë qenë të punësuar me kohë të plotë dhe kanë paguar kontribute të sigurimeve shoqërore në Zyrën Arsimore Kamëz dhe Drejtorinë Arsimore Qytet, përkatësisht z. A.A ka përfituar në mënyrë të padrejtë vlerën prej 154,738 lekë si dhe z. Z.E vlerën 311,599 lekë, veprime në kundërshtim me ligjin 9367 datë 07.04.2005 për parandalimin e konfliktit të interesave në ushtrimin e funksioneve publike i ndryshuar me ligjin nr.9475, dt.9.2.2006 dhe me ligjin nr. 9529, dt.11.5.2006 me ligjin 86/2012 datë 18.09.2012 dhe me Ligjin nr. 44/2014 datë 24.4.2014, neni 31, pika c, Kufizimet për zyrtarin e nivelit të lartë dhe të mesëm, drejtues të administratës publike, institucioneve të tjera publike, Policisë së Shtetit dhe Forcave të Armatosura të Republikës së Shqipërisë, të cilët nuk mund të jenë të punësuar, me kohë të plotë, në një detyrë tjetër. Konstatohet se për të 11 gjyqë fituesit për periudhën në auditim nuk është mbajtur TAP në masën 15 % nga vlera e dëmshpërblimeve të marra në kundërshtim me Ligjin 8438, datë 28.12.1998, për Tatimin mbi të Ardhurat i ndryshuar, si dhe Udhëzimi nr. 5 datë 30.01.2006 për tatimin mbi të ardhurat, i ndryshuar, kapitulli. 2.4.Të ardhura të përjashtuara, pika 8, ku është e mirë përcaktuar sepër punonjësit e larguar nga puna për të cilët Gjykata ka vendosur kthimin në vendet e punës dhe përfitimin e pagës deri në momentin e kthimit në punë, përfitimet nuk janë objekt përjashtimi. Kjo vlerë e pa arkëtuar është 2,199,947 lekë, për periudhën 2019-shtator 2020.
Kriteri:	Ligji Nr.10296, datë 08.07.2010, i ndryshuar për menaxhimin financiar dhe kontrollin, Ligji nr.9936, datë 26.06.2008 për menaxhimin e sistemit Ligjin 8438, datë 28.12.1998, për Tatimin mbi të Ardhurat i ndryshuar, si dhe Udhëzimi nr. 5 datë 30.01.2006 për tatimin mbi të ardhurat, i ndryshuar, kapitulli. 2.4.Të ardhura të përjashtuara, pika 8, ligjin 9367 datë 07.04.2005 për parandalimin e konfliktit të interesave në ushtrimin e funksioneve publike i ndryshuar me ligjin nr.9475, dt.9.2.2006 dhe me ligjin nr. 9529, dt.11.5.2006 me ligjin 86/2012 datë 18.09.2012 dhe me Ligjin nr. 44/2014 datë 24.4.2014, neni 31, pika c
Ndikimi/Efekti:	Mungesë të ardhurash në buxhetin e shtetit.
Shkaku:	Mos zbatim i detyrave funksionale nga sektorët përkatës si dhe mos zbatim i ligjit.
Rëndësia:	E Lartë
Rekomandime:	1-Nga MAS, të merren masa të menjëhershme për arkëtimin sipas vlerave përkatëse të çdo individi të Tatimit mbi të ardhurat personale në masën 15 % detajuar në tabelën nr.7 të projekt raportit të auditimit si dhe në vijimësi për dëmshpërblimet e pa marra ende nga gjyqë fituesit për periudhën shtator 2019-dhjetor 2020, të arkëtohet vlera 15 % e fondit total në momentin e likuidimit të tyre. Sipas përlllogaritjeve kjo vlerë është $14,666,315 * 15\% = 2,199,947$ lekë. 2- Drejtoria e Planifikimit të Buxhetit dhe Financës të arkëtojë menjëherë vlerat e përfituara padrejtësisht nga z. A.A prej 154,738 lekë si dhe z. Z.E vlerën 311,599 lekë si dhe të nxjerrë përgjegjësitë për personat përkatës që nuk kanë ndjekur në mënyrë permanente ecurinë e

	këtij procesi.

Drejtimi 3: Zbatimi i dispozitave ligjore për administrimin, ruajtjen, dokumentimin dhe qarkullimin e vlerave materiale e monetare:

- 1.1.Ligjshmëria dhe saktësia e veprimeve të kryera nëpërmjet, bankës dhe arkës në lekë dhe në valutë.
- 1.2.Saktësia dhe rregullshmëria e veprimeve të kryera në magazinë.
- 1.3.Auditimi i shpenzimeve në kuadër të fatkeqësisë natyrore shkaktuar nga tërmeti i vitit 2019 dhe nga pandemia COVID-19.

Më hollësisht rezultatet e auditimit për këtë çështje paraqiten si më poshtë vijon:

1. Arka

Nga auditimi i ditarit të arkës, konstatohet se për periudhën objekt auditimi MASR ka kryer vetëm veprime në arkën monedhë EUR, për paradhënie dhe shpenzime udhëtimi dieta jashtë vendit.

Për periudhën objekt auditimi, nga MASR janë kryer veprime në arkë, sipas tabelës së mëposhtme:

Periudha	Numri i veprimeve	Debi		Kredi		Gjendja në fund	
		EUR	Lekë	EUR	Lekë	EUR	Lekë
01.09.2019-31.12.2019	157	37,165.45	4,792,668.39	37,165.45	4,792,668.39	0.00	0.00
01.01.2020-31.12.2020	72	10,597.50	1,328,738.25	10,597.50	1,328,738.25	0.00	0.00
01.01.2021-31.08.2021	78	21,329.50	2,678,763.60	21,329.50	2,678,763.60	0.00	0.00

Nga veprimet e mësipërme, u përzgjedhën për auditim, praktikat sipas Aneksit të Drejtimit 3. Pagesat e mësipërme janë kryer për paradhënie dhe shpenzime udhëtimi dieta jashtë vendit. Dokumentacioni bashkëngjitur Mandat-Arkëtim/Pagesës ishte i plotë, i cili përmbante Urdhër-Shërbimin e titullarit të Institucionit (Ministrit), fletë-shpenzimin për udhëtime jashtë vendit të nënshkruar nga personi udhëtues, nëpunësi zbatues dhe nëpunësi autorizues, faturat e hotelit (sipas rastit), si dhe kundra biletat e udhëtimit ajror (sipas rastit).

2. Banka

Nga auditimi i ditarit të bankës, konstatohet se për periudhën objekt auditimi MASR ka kryer pagesa të natyrës së ndryshme me anë të bankës, si paga, likuidime kontratash, shpenzime gjyqësore, likuidime bursa ekselence, dieta e urdhër-shërbime, transferime kapitali, etj. Për periudhën objekt auditimi, nga MASR janë kryer veprime në bankë sipas tabelës së mëposhtme:

Periudha	Transaksione në numër	Transaksione në vlerë (në lekë)
01.09.2019-31.12.2019	1,837	4,433,080,359.13
01.01.2020-31.12.2020	2,403	5,666,646,295.35
01.01.2021-31.08.2021	402	829,224,430.36
SHUMA	4,642	10,928,951,084.84

Nga grupi i auditimit u përzgjedhën për auditim me përzgjedhje bankat e muajve Tetor-Dhjetor për vitet 2019 dhe 2020, si dhe muaji Qershor për vitin 2021.

Nga auditimi i bankave të sipërcituara, në përgjithësi u konstatua se dokumentacioni i bankës është i plotë, ku bashkëngjitur Urdhër-Shpenzimeve, gjenden dokumentacioni shoqërues e vërtetues sipas rastit, si fatura tatimore, fletë-hyrje, kontrata, akte marrje në dorëzim, urdhër-shërbimet, listë pagesat, etj.

Përveç sa më sipër, u konstatuan parregullsitë si më poshtë vijon:

-Në Urdhër-Shpenzimin nr. 691, datë 22.12.2020, **me vlerë 12,000 lekë**, është likuiduar OE A.-E SHPK, për faturën tatimore nr. 22, datë 16.12.2020, me vlerë 12,000 lekë, me përshkrim xhama. Bashkëngjitur procesverbali i emergjencës për dëmet e shkaktuara nga ana e protestuesve më datë 09.12.2020 dhe 13.12.2020, të mbajtur nga Përgjegjësi i Grup Objekteve z. M. H. dhe Përgjegjësi i Sektorit të Shërbimeve z. B. G.

Por ky shpenzim nuk gjendet në Regjistrin e Realizimit të MASR për vitin 2020, për arsye se nuk është paraqitur si i tillë nga Personi Përgjegjës për Prokurimet.

-Në Urdhër-Shpenzimin nr. 688, datë 18.12.2020, **me vlerë 52,200 lekë**, është likuiduar OE E. SHPK, për faturën tatimore nr. 16, datë 28.07.2020, me vlerë 12,000 lekë, me përshkrim Kolaudim punimesh. Ky shpenzim nuk gjendet në Regjistrin e Realizimit të MASR për vitin 2020, për arsye se nuk është paraqitur si i tillë nga Personi Përgjegjës për Prokurimet.

-Në Urdhër-Shpenzimin nr. 666, datë 11.12.2020, **me vlerë 250,250 lekë**, është likuiduar OE D. G. SHPK, për faturën tatimore nr. 174, datë 26.11.2020, me vlerë 250,250 lekë, me përshkrim aktivitet. Ky shpenzim nuk gjendet në Regjistrin e Realizimit të MASR për vitin 2020, për arsye se nuk është paraqitur si i tillë nga Personi Përgjegjës për Prokurimet.

-Në Urdhër-Shpenzimin nr. 534, datë 05.10.2020, **me vlerë 259,239.49 lekë**, është likuiduar OE K. SHPK, për faturën tatimore nr. 99, datë 16.09.2020, me vlerë 259,239.49 lekë, me përshkrim Benzinë. Ky shpenzim nuk gjendet në Regjistrin e Realizimit të MASR për vitin 2020, për arsye se nuk është paraqitur si i tillë nga Personi Përgjegjës për Prokurimet.

-Në Urdhër-Shpenzimin nr. 839, datë 31.12.2019, **me vlerë 84,789 lekë**, është likuiduar OE I. SHPK, për 4 fatura tatimore me vlerë totale 84,789 lekë, me përshkrim dokumentacion shkollor. Ky shpenzim nuk gjendet në Regjistrin e Realizimit të MASR për vitin 2019, për arsye se nuk është paraqitur si i tillë nga Personi Përgjegjës për Prokurimet.

-Në Urdhër-Shpenzimin nr. 837, datë 31.12.2019, **me vlerë 162,134 lekë**, është likuiduar OE I. SHPK, për 3 fatura tatimore me vlerë totale 162,134 lekë, me përshkrim dokumentacion shkollor. Ky shpenzim nuk gjendet në Regjistrin e Realizimit të MASR për vitin 2019, për arsye se nuk është paraqitur si i tillë nga Personi Përgjegjës për Prokurimet.

-Në Urdhër-Shpenzimin nr. 838, datë 31.12.2019, **me vlerë 180,228 lekë**, është likuiduar OE I. SHPK, për 2 fatura tatimore me vlerë totale 180,228 lekë, me përshkrim dokumentacion shkollor. Ky shpenzim nuk gjendet në Regjistrin e Realizimit të MASR për vitin 2019, për arsye se nuk është paraqitur si i tillë nga Personi Përgjegjës për Prokurimet.

-Në Urdhër-Shpenzimin nr. 821, datë 12.12.2019, **me vlerë 938,082 lekë** dhe nr. 507, datë 16.09.2019, **me vlerë 1,076,534 lekë**, është likuiduar OE I. SHPK, për faturën tatimore nr. 69, datë 20.07.2019, me përshkrim dokumentacion shkollor. Ky shpenzim nuk gjendet në Regjistrin e Realizimit të MASR për vitin 2019, për arsye se nuk është paraqitur si i tillë nga Personi Përgjegjës për Prokurimet.

-Në Urdhër-Shpenzimin nr. 791, datë 10.12.2019, **me vlerë 162,358 lekë**, është likuiduar OE K. SHPK, për faturën tatimore nr. 1851, datë 11.11.2019, me vlerë 162,358 lekë, me përshkrim shërbime mirëmbajtje fotokopje, printime, etj.. Ky shpenzim nuk gjendet në Regjistrin e Realizimit të MASR për vitin 2019, për arsye se nuk është paraqitur si i tillë nga Personi Përgjegjës për Prokurimet.

-Në Urdhër-Shpenzimin nr. 792, datë 10.12.2019, **me vlerë 236,286 lekë**, është likuiduar OE K. SHPK, për faturën tatimore nr. 1997, datë 05.12.2019, me vlerë 236,286 lekë, me përshkrim shërbime mirëmbajtje fotokopje, printime, etj.. Ky shpenzim nuk gjendet në Regjistrin e Realizimit të MASR për vitin 2019, për arsye se nuk është paraqitur si i tillë nga Personi Përgjegjës për Prokurimet.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò i ndryshuar, neni 7, pika 1, e cila përcakton se:

1. Autoriteti kontraktor, në përfundim të çdo procedure prokurimi, pas lidhjes së kontratës e

pasqyron këtë procedurë në regjistrin e realizimeve të procedurave të prokurimit publik, në përputhje me formën dhe metodën e përcaktuar në udhëzimet e APP-së.

-Në Urdhër-Shpenzimin nr. 599, datë 11.11.2020, **me vlerë 381,800 lekë**, është likuiduar OE G. SHPK, për faturën tatimore nr. 80249, datë 27.10.2020, me vlerë 381,800 lekë, me përshkrim Qera Salle. Për këtë shpenzim nuk konstatohet të jenë kryer procedura prokurimi, si dhe nuk konstatohet të jetë i raportuar në regjistër realizimi.

-Në Urdhër-Shpenzimin nr. 611, datë 11.11.2020, **me vlerë 177,600 lekë**, është likuiduar OE N. D., për faturën tatimore nr. 17, datë 27.10.2020, me vlerë 177,600 lekë, me përshkrim Qera Salle. Për këtë shpenzim nuk konstatohet të jenë kryer procedura prokurimi, si dhe nuk konstatohet të jetë i raportuar në regjistër realizimi.

-Në Urdhër-Shpenzimin nr. 249, datë 04.06.2021, **me vlerë 87,960 lekë**, është likuiduar OE N. D., për faturat tatimore nr. 2/2021, datë 24.05.2021, me vlerë 26,590 lekë, nr. 1/2021, datë 24.05.2021, me vlerë 34,150 lekë dhe nr. 3/2021, datë 24.05.2021, me vlerë 27,220 lekë, me përshkrim shërbime përkthimi. Për këtë shpenzim nuk konstatohet të jenë kryer procedura prokurimi, si dhe nuk konstatohet të jetë i raportuar në regjistër realizimi.

-Në Urdhër-Shpenzimin nr. 843, datë 31.12.2020, **me vlerë 174,840 lekë**, është likuiduar OE D. G., për faturën tatimore nr. 619, datë 15.10.2019, me vlerë 174,840 lekë, me përshkrim Qera Salle. Për këtë shpenzim nuk konstatohet të jenë kryer procedura prokurimi, si dhe nuk konstatohet të jetë i raportuar në regjistër realizimi.

Pagesat e mësipërme pa procedura prokurimi, janë kryer në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publikò, i ndryshuar, neni 4 nëFusha e zbatimitò, si dhe nenin 7, pika 1, të cilat përcakton se:

Neni 4

Ky ligj zbatohet për të gjitha procedurat e prokurimit publik, me përjashtim të rasteve të parashikuara në nenet 5, 6, 7, 8 e 9 të këtij ligji.

Neni 7

1. Autoriteti kontraktor, në përfundim të çdo procedure prokurimi, pas lidhjes së kontratës e pasqyron këtë procedurë në regjistrin e realizimeve të procedurave të prokurimit publik, në përputhje me formën dhe metodën e përcaktuar në udhëzimet e APP-së.

Nga auditimi i respektimit të afatit të pagesës së faturave të mbërritura, për 123 Urdhër Shpenzimet e mëposhtme, janë regjistruar për pagesë në tejkallim të afatit 30 ditor nga data e faturës së furnitorit. Më hollësisht sipas tabelës sipas Aneksit të Drejtimit 3.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin nr. 48/2014 nëPër pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtareò, i ndryshuar, neni 7, germa c/i), e cila përcakton se:

i) 30 ditë kalendarike pas datës së marrjes nga ana e debitorit të faturës ose të një kërkesë pagese të njëvlershme;

Titulli i gjetjes:	Veprimet e kryera nëpërmjet bankës
Situata:	-Në 15 raste me vlerë totale 4,236,300 lekë, janë kryer likuidime për shërbime dhe mallra për të cilat nuk janë të paraqitura në Regjistrin e Realizimit të MASR për vitin 2020. -Në 4 raste me vlerë totale 822,200 lekë, janë kryer likuidime për shërbime për të cilat nuk konstatohet të jenë kryer procedura prokurimi.-Nga auditimi i respektimit të afatit të pagesës së faturave të mbërritura, u konstatua se 123 Urdhër Shpenzimet me vlerë totale 282,451,261 lekë, janë paguar në tejkallim të afatit 30 ditor nga data e faturës së furnitorit, duke dhënë mundësinë për aplikimin e penalteteve nga subjektet.
Kriteri:	Ligji nr. 48/2014 nëPër pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtareò, i ndryshuar;

	Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publikò, i ndryshuar;
Ndikimi/Efekti:	Tejkalim i afatit 30 ditor të pagesave; Paraqitje jo e plotë e regjistrit të realizimit; Kryer likuidime pa realizuar procedurë prokurimi.
Shkaku:	Pandemia Covid19; mos plotësim i regjistrit nga personi përgjegjës për prokurimet.
Rëndësia:	E mesme
Rekomandimi:	-Nga Personi Përgjegjës për Prokurimet në MAS, të merren masa për përditësimin e Regjistrit të Realizimit të Prokurimeve Publike të Institucionit të Ministrisë së Arsimit dhe Sportit. -Nga nëpunësi zbatues i MAS në bashkëpunim me Sektorin e Prokurimeve, të merren masa që përpara kryerjes së likuidimeve, të verifikohet që këto shpenzime të jenë të parashikuara në Regjistrin e Parashikimeve Publike të vitit përkatës.

3.2. Saktësia dhe rregullshmëria e veprimeve të kryera në magazinë.”

Më hollësisht rezultatet e auditimit për këtë çështje paraqiten si më poshtë vijon:

Nga auditimi i veprimeve në magazinën e MASR, konstatohet se për çdo hyrje malli, nga magazina bëhet Fletë-Hyrja, si dhe daljet e mallit nga magazina bëhen nëpërmjet Fletë-Daljes përkatëse.

Gjendja e çdo artikulli pasqyrohet në librin e magazinës, ku nga verifikimi me zgjedhje i disa artikujve, gjendja e tyre përkonte me gjendjen kontabile të mbajtur nga Sektori i Financës.

Gjendja e magazinës për periudhën objekt auditimi, paraqitet sipas tabelës së mëposhtme:

Magazina	Vlera (në lekë)
Gjendja 31.12.2019	48,542,471
Gjendja 31.12.2020	45,007,544
Gjendja 31.08.2021	45,744,184

Siç konstatohet dhe nga tabela e mësipërme, gjendja e magazinës më 31.08.2021, është në vlerën 45,744,349 lekë.

Nga verifikimi fizik i ambienteve të magazinës, u konstatua se në të gjendeshin shumë artikujt (kryesisht pajisje kompjuterike, printer, borja printerësh, etj.), të cilët ishin jo në përdorim dhe në gjendje shumë të vjetërsuar, por që mbaheshin akoma gjendje në magazinë. Pas verifikimeve të këtyre artikujve, nga MASR u vu në dispozicion një listë me 188 artikujt kancelarie me vlerë 7,216,536 lekë dhe 115 artikuj pajisje kompjuterike me vlerë 24,145,815 lekë, të cilat ishin të papërdorshme dhe gjendje në magazinë.

Mbajtja e këtyre artikujve të cilët nuk përdoren për një kohë të gjatë, ka ndikuar në nëfryrjen e vlerës së artikujve në magazinën e MASR në vlerën **31,362,351 lekë**.

Nga MASR nuk është kryer procesi i vlerësimit për këto artikuj, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30 datë 27.12.2011 të Ministrisë të Financave nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò, i ndryshuar.

Titulli i gjetjes:	Mos kryerja e procesit të vlerësimit të magazinës
Situata:	Nga auditimi i ligjshmërisë dhe saktësisë së veprimeve të kryera në magazinë, u konstatua se nga verifikimi fizik i ambienteve të magazinës, në të gjendeshin shumë artikujt (kryesisht pajisje kompjuterike, printer, borja printerësh, etj.), të cilët ishin jo në përdorim dhe në gjendje shumë të vjetërsuar, por që mbaheshin akoma gjendje në magazinë. Pas verifikimeve të këtyre artikujve, nga MASR u vu në dispozicion një listë me 188 artikujt kancelarie me vlerë 7,216,536 lekë

	dhe 115 artikuj pajisje kompjuterike me vlerë 24,145,815 lekë, të cilat ishin të papërdorshme dhe gjendje në magazinë. Mbajtja e këtyre artikujve të cilët nuk përdoren për një kohë të gjatë, ka ndikuar në ñfryrjen e vlerës së artikujve në magazinën e MASR në vlerën 31,362,351 lekë. Nga MASR nuk është kryer procesi i vlerësimit për këto artikuj.
Kriteri:	Udhëzimi nr. 30 datë 27.12.2011 të Ministrit të Financave nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitet e sektorit publik, i ndryshuar.
Ndikimi/Efekti:	Artikuj të papërdorshëm në vlerën 31,362,351 lekë.
Shkaku:	Mos kryerja e procesit të vlerësimit të inventarit gjendje në magazinë.
Rëndësia:	E lartë
Rekomandimi:	Sekretari i Përgjithshëm i MAS, në cilësinë e nëpunësit autorizues, të marrë masa për ngritjen e një grupi pune i cili të kryejë procesin e vlerësimit për artikujt që janë gjendje në magazinën e MAS, me qëllim evidentimin e atyre artikujve që janë përdorshëm, ndërsa për ato artikuj që nuk gjejnë përdorim të veprohet në përputhje me dispozitat ligjore përkatëse.

3.3. Auditimi i shpenzimeve në kuadër të fatkeqësisë natyrore shkaktuar nga tërmeti i vitit 2019 dhe nga pandemia COVID-19.

Në zbatim të pikës 3.3 të programit të auditimit nr. 933/1 prot., datë 03.09.2021, u shqyrtua dokumentacioni fizik dhe elektronik mbi procedurat e prokurimit të parashikuara dhe realizuara nga ish-Ministria e Arsimit, Sportit dhe Rinisë (këtu e më poshtë: MASR), sot Ministria e Arsimit dhe Sportit për periudhën 01.09.2019-31.08.2021, si më poshtë:

-VKM nr. 437, datë 03.06.2020 nëPër një shtesë fondi në Buxhetin e vitit 2020, miratuar për Ministrinë e Arsimit, Sportit dhe Rinisë.

-Regjistrat e Parashikimit për periudhën objekt auditimi;

-Regjistrat e Realizimit për periudhën objekt auditimi;

-Të dhënat e Sistemit të Prokurimeve Elektronike (SPE) të APP-së, për MAS;

-Urdhër-Shpenzimet përkatëse.

Më hollësisht rezultatet e auditimit për këtë çështje paraqiten si më poshtë vijon:

Auditimi i shpenzimeve në kuadër të fatkeqësisë natyrore shkaktuar nga pandemia COVID-19:

Nga dokumentacioni dhe informacioni i vënë në dispozicion, konstatohet se për përballimin e pasojave të shkaktuara nga Pandemia Globale Covid-19, nga MASR janë kryer shpenzimet e mëposhtme:

-Vlera 20,000,000 lekë, për pagesën e TVSH-së, së dhurimit të pajisjeve tablet nga Fondacioni Vodafone Albania, në zbatim të VKM nr. 437, datë 03.06.2020 nëPër një shtesë fondi në Buxhetin e vitit 2020, miratuar për Ministrinë e Arsimit, Sportit dhe Rinisë.

Me anë të Urdhër-Shpenzimit nr. 687, datë 21.12.2020, me vlerë 19,122,938 lekë, është kryer pagesa e rimbursimit të TVSH-së, për faturën tatimore nr. 01, datë 11.12.2020, me vlerë 114,737,628 lekë me TVSh (TVSH është në vlerën 19,122,938 lekë). Në lidhje me këtë zë, Fondacioni Vodafone Albania ka dhuruar 10,000 copë pajisje dixhitale (tablet) për nxënësit e klasave kolektive në nevojë, në vlerën 95,614,690 lekë, ku MASR do përballojë zërin e TVSH në vlerën 19,122,938 lekë.

Kjo pagesë është kryer në zbatim të Kontratës së Dhurimit nr. 1091/1, datë 22.04.2020, nënshkruar ndërmjet Drejtorisë së Përgjithshme të Arsimit Para universitar dhe Fondacionit Vodafone Albania. Me anë të VKM nr. 437, datë 03.06.2020 nëPër një shtesë fondi në Buxhetin e vitit 2020, miratuar për Ministrinë e Arsimit, Sportit dhe Rinisë.

-Vlera 3,709,598.4 lekë (me TVSh), vlerë e cila i përket Kontratës së Furnizimit nr. 2732/1, datë 15.05.2020 nëBlerje doreza, sapun për duart, xhel dezinfektues, alkool dhe pastrues sipërfaqe, nënshkruar ndërmjet MASR dhe kontraktorit E, M SHPK.

Me anë të shkresës së Agjencisë së Blerjeve të Përqendruara nr. 32/8, datë 15.05.2020 nëNjoftim për lidhje kontrate, protokolluar në MASR me nr. 2732, datë 15.05.2020, është dërguar dokumentacioni përkatës i procedurës së prokurimit të zhvilluar nga ABP me objekt nëLoti 3: Blerje doreza, sapun për duart, xhel dezinfektues, alkool dhe pastrues sipërfaqe, me vlerë 35,075,828 lekë pa tvsh, me qëllim lidhjen e kontratës së furnizimit nga MASR.

Kontrata e Furnizimit nr. 2732/1, datë 15.05.2020 nëBlerje doreza, sapun për duart, xhel dezinfektues, alkool dhe pastrues sipërfaqe, me vlerë 3,709,598.4 lekë me TVSh, me afat brenda datës 17.05.2020 (1 ditë), është nënshkruar nga z. O.M, për MASR dhe z. F.L për OE E, M SHPK.

OE EM SHPK ka sjellë Formularin e sigurimit të kontratës nr. 070350260029753, datë 15.05.2020, me vlerë 371,032 lekë.

Kontraktori E. M. SHPK, ka sjellë mallrat objekt i kontratës sipas 4 faturave tatimore, të cilat janë marrë në dorëzim dhe likuiduar sipas Aneksit të Drejtimit 3.

Diferenca ndërmjet faturimit dhe likuidimit, vjen si pasojë e faktit që MASR ka kryer likuidimin e faturës nr. 223, datë 16.05.2021, me 720 lekë më pak se vlera e faturës.

Nga tabela e mësipërme, konstatohet se likuidimi për faturat e furnizimeve është pas 90 ditësh, duke tejkaluar në mënyrë të paargumentuar afatin 30 ditor, në kundërshtim me Ligjin nr. 48/2014 nëPër pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare, i ndryshuar, neni 7, germa c/i), e cila përcakton se:

<i>i) 30 ditë kalendarike pas datës së marrjes nga ana e debitorit të faturës ose të një kërkesë pagese të njëvlershme;</i>

-Vlera 12,670,320 lekë (me TVSh), vlerë e cila i përket Kontratës së Furnizimit nr. 2740/1, datë 16.05.2020 nëBlerje maska prej pëlhure për mbrojtjen personale për përballimin e situatës të shkaktuar nga COVID-19, nënshkruar ndërmjet MASR dhe kontraktorit A.K SHPK.

Me anë të shkresës së Agjencisë së Blerjeve të Përqendruara nr. 32/5, datë 15.05.2020 nëNjoftim për lidhje kontrate, protokolluar në MASR me nr. 2740, datë 16.05.2020, është dërguar dokumentacioni përkatës i procedurës së prokurimit të zhvilluar nga ABP me objekt nëBlerje maska prej pëlhure për mbrojtjen personale për përballimin e situatës të shkaktuar nga COVID-19, me vlerë 14,076,404 lekë pa TVSh, me qëllim lidhjen e kontratës së furnizimit nga MASR.

Kontrata e Furnizimit nr. 2740/1, datë 16.05.2020 nëBlerje maska prej pëlhure për mbrojtjen personale për përballimin e situatës të shkaktuar nga COVID-19, me vlerë 12,670,320 lekë me tvsh, me afat brenda datës 17.05.2020 (1 ditë), është nënshkruar nga z. O.M për MASR dhe z. S.B për OE A.K SHPK.

OE A.K SHPK ka sjellë Formularin e sigurimit të kontratës nr. 0014308, datë 16.05.2020, me vlerë 1,267,032 lekë.

Kontraktori A-K SHPK, ka sjellë mallrat objekt i kontratës sipas 4 faturave tatimore, të cilat janë marrë në dorëzim dhe likuiduar sipas Aneksit të Drejtimit 3.

Nga tabela e mësipërme, konstatohet se likuidimi për faturat e furnizimeve është pas 90 ditësh, duke tejkaluar në mënyrë të paargumentuar afatin 30 ditor, në kundërshtim me Ligjin nr. 48/2014 nëPër pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare, i ndryshuar, neni 7, gërma c/i), e cila përcakton se:

<i>i) 30 ditë kalendarike pas datës së marrjes nga ana e debitorit të faturës ose të një kërkesë pagese të njëvlershme;</i>

-Vlera 3,454,200 lekë (me tvsh), vlerë e cila i përket Kontratës së Furnizimit Kontrata e Furnizimit nr. 2733/1, datë 15.05.2020 nëBlerje maska respiratore, kirurgjikale dhe termometra infraredò, nënshkruar ndërmjet MASR dhe kontraktorit F-N ASHPK me vlerë 3,454,200 lekë me tvsh.

Me anë të shkresës së Agjencisë së Blerjeve të Përqendruara nr. 32/9, datë 15.05.2020 nëNjoftim për lidhje kontrateò, protokolluar në MASR me nr. 2733, datë 15.05.2020, është dërguar dokumentacioni përkatës i procedurës së prokurimit të zhvilluar nga ABP me objekt nëBlerje maska respiratore, kirurgjikale dhe termometra infraredò, me vlerë 35,443,557 lekë pa TVSh, me qëllim lidhjen e kontratës së furnizimit nga MASR.

Kontrata e Furnizimit nr. 2733/1, datë 15.05.2020 nëBlerje maska respiratore, kirurgjikale dhe termometra infraredò, me vlerë 3,454,200 lekë me tvsh, me afat brenda datës 17.05.2020 (1 ditë), është nënshkruar nga z. O.M për MASR dhe z. S.T për OE F-NA SHPK.

OE F. N. Albania SHPK ka sjellë Formularin e sigurimit të kontratës nr. 058894, datë 15.05.2020, me vlerë 345,420 lekë.

Kontraktori F-N-A SHPK, ka sjellë mallrat objekt i kontratës sipas 4 faturave tatimore, të cilat janë marrë në dorëzim dhe likuiduar sipas Aneksit të Drejtimit 3:

Nga tabela e mësipërme, konstatohet se likuidimi për faturat e furnizimeve është kryer pas 91 ditësh, duke tejkaluar në mënyrë të paargumentuar afatin 30 ditor, në kundërshtim me Ligjin nr. 48/2014 nëPër pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtareò, i ndryshuar, neni 7, germa c/i), e cila përcakton se:

i) 30 ditë kalendarike pas datës së marrjes nga ana e debitorit të faturës ose të një kërkesë pagese të njëvlershme;

3. Auditimi i shpenzimeve në kuadër të fatkeqësisë natyrore shkaktuar nga tërmeti i vitit 2019

Nga dokumentacioni dhe informacioni i vënë në dispozicion, konstatohet se për përballimin e pasojave të shkaktuara nga Tërmeti i datës 26.11.2019, nga MASR janë kryer shpenzimet e mëposhtme:

-Procedura e prokurimit me objekt nëBlerje pajisje mobilierie në kuadër të rindërtimit të shkollave të dëmtuara nga tërmetiò, me fond limit **150,004,380** lekë pa TVSh.

-Procedura e prokurimit me objekt nëBlerje pajisje didaktike fizikë, kimi, biologji në kuadër të rindërtimit të shkollave të dëmtuara nga tërmetiò, me fond limit **48,790,000** lekë pa tvsh.

Në lidhje me këto procedura sqarojmë që janë trajtuar në pikën 5 të këtij programi auditimi.

Drejtimi 4: Vlerësimi Raportimit Financiar, për të arritur në opinionin në se pasqyrat financiare për vitin 2020, japin një paraqitje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë, bazuar në Udhëzimin e MFE nr.08 datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësisë të Qeverisjes së Përgjithshme”.

4.1. Plotësia dhe saktësia në pasqyrimin e përmbajtjes së ngjarjeve ekonomike.

4.2. Plotësia e pasqyrave financiare, për të dhënë një pamje të përgjithshme të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë të njësisë.

4.3. Inventarizimi i pronës.

4.4. Opinioni mbi pasqyrat financiare.

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 në lidhje me zbatimin e parimeve të përgjithshme për përgatitjen e llogarive vjetore dhe mbajtjen e kontabilitetit. Auditimi u krye në lidhje me dy drejtimet e mëposhtme: mbi afatin ligjor të përcaktuar për përgatitjen e pasqyrave financiare 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 përgjithshëm (ku janë regjistruar dhe veprimet e bankës), komfort udhëzimeve të Ministrisë së Financave.

Në zbatim të ligjit nr.7661 datë 19.01.1993 nëPër kontabilitetin, të VKM nr.248 datë 10.04.1998 nëPër miratimin e Planit Unik Kontabël Publik të Organeve të Pushtetit Lokal, Institucioneve Shtetërore Qendrore e Lokale si dhe njësitë që varen prej tyre, Udhëzimi nr. 8 datë 09.03.2018 nëPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të Pasqyrave Financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme. Me shkresën nr. 1240/14 datë 18.03.2021 janë dërguar Pasqyrat financiare vjetore të vitit ushtrimor 2020, të Aparatit të Ministrisë së Arsimit dhe Sportit. Në hartimin e PF të vitit 2020 për Aparatin e MASR-së, janë aplikuar SKK, parimet dhe rregullat e organizimit dhe të mbajtjes së kontabilitetit publik në Njësinë e Qeverisjes së Përgjithshme.

PF është shoqëruar me relacionin shpjegues, sipas udhëzimit të miratuar nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë (MFE), me situacionin përfundimtar të shpenzimeve si dhe llogaridhënien vjetore.

Në bazë të të dhënave kontabël përkatëse janë përpiluar Pasqyrat e llogaridhënies vjetore mbi llogaritë e vitit ushtrimor që janë raportuar.

Pasqyrat financiare viti 2020, paraqitet në tabelën nr.1, aneksi 4:

Aktivët:

Për vitin 2020 aktivët janë 21,282,131 lekë më pak në vlerën 560,749,741 lekë nga 582,031,872 lekë në vitin 2019.

Aktivët afatshkurtra janë në vlerën 309,299,200 lekë ose 6,098,135 lekë më shumë se në vitin 2019. Aktivët afatshkurtra përbëhen nga:

1. Mjete monetare dhe ekuivalent te tyre:

Llogaria 520 nëDisponibiliteti në thesarò në vlerën 220,271,674 lekë, 113,958,168 lekë më shumë se viti 2019.

Celja e disponibilitetit në thesar në fillim të vitit 2020 është:

Debi	Kredi	Total
3,676,449	109,989,954	106,313,505

Ndryshime gjatë vitit:

Debi	Kredi	Total
151,952,652	265,910,821	113,958,169

Në fund të vitit gjendja e disponibilitetit në thesar është 220,271,673 lekë

Konfirmimi për fondet e kapitullit 6 që do të trashëgohen në vitin 2021, janë dërguar me e-mail në datën 09.02.2021:

Llogaria	600	602	231	Total
Vlera	0	214,700,489	5,571,184	220,271,673

Titulli i gjetjes:	Kreditorët për mjete në ruajtje nuk përfaqësohen nga llogaria e duhur në aktiv.
Situata:	Nga auditimi rezultoi se pasivet e pasqyrës së pozicionit rezultojnë Llogari 466 nëKreditor për mjete në ruajtje në vlerën 4,189,650 lekë. Kjo vlerë nuk është paraqitur në debi në llogarinë 520 nëDisponibilitet në thesarò por është paraqitur e dublikuar si regjistrim te llogaria 4342 nëOperacione me shtetin në vlerën 8,379,300 lekë. Ky regjistrim është regjistruar në llogarinë e gabuar dhe me një gabim për aktivin e PF në vlerën 4,189,650 lekë.
Kriteri:	Pika 50, Udhëzimi nr. 8 datë 9.3.2018
Ndikimi:	Pasqyrimi jo i drejtë i informacionit financiar
Shkaku:	Regjistrim jo i drejtë i zërave

Rëndësia:	E mesme
Rekomandimi:	Nga Drejtori i Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar, Sektori i Financës t'ia kushtohet një vëmendje e posaçme procesit të hartimit të pasqyrave financiare të vitit ushtrimor 2021, me qëllim paraqitjen e saktë të zërave të bilancit në pasqyrat financiare të institucionit, duke bërë korrigjimet e nevojshme të problematikave të konstatuara bazuar në legjislacionin e raportimit financiar në fuqi.

2.Gjendje Inventari qarkullues është në vlerën 10,751,232 lekë dhe përbëhet nga Llogaria 30 Materiale e cila përbëhet nga:

- Artikuj kancelari, bojë printeri e pastrim në vlerën 9,390,304 lekë
- Artikuj karburant goma e të tjera automjetesh në vlerën 1,360,931 lekë referuar raportit përfundimtar të inventarizimit nr.568/1 datë 08.02.2021.

Emërtimi	Artikuj kancelarie	Artikuj karburanti	Total
Nr. Artikulli	332	4	336
Vlera	9,390,304	1,360,931	10,751,235

3. Llogari të Arkëtueshme

-Llogaria 423,429 “Personeli, paradhënie, deficite, gjoba” është paraqitur në vlerën 76,033 lekë dhe janë paradhënie në euro për udhëtime/dieta me jashtë të dhëna punonjësve të cilat deri më 31.12.2020 nuk janë kthyer nga punonjësit.

Nga verifikimi gjatë periudhës së auditimit rezultoi se këto paradhënie janë kthyer, konkretisht:

- Në 24 janar 2020, është likuiduar vlera 1660 euro për udhëtime/ dieta me jashtë nga punonjësit B.K (vlera 1,210 euro) dhe I.J (vlera 450 euro).
- Në 5.1.2021 është likuiduar vlera prej 602 euro nga D.N si mbyllje paradhënie për udhëtime/dieta me jashtë.

-Llogaria 468 “Debitorë te ndryshëm” paraqitet në vlerën 20,035,782 lekë. Sipas tabelës nr.2 , aneksi 4.

Titulli i gjetjes:	Nuk është bërë ndjekja e debitorëve
Situata:	Debitorët e regjistruar që para vitit 2011 nuk administrohet informacion i plotë mbi qenësinë e tyre, kurse për debitorët e krijuar nga raporti i KLSH i vitit 2017 një pjesë e detyrimeve janë arkëtuar kurse debitorët e mbetur nuk janë arkëtuar pasi janë larguar nga institucioni ose kanë ndërruar jetë dhe nuk është ndërmarrë asnjë veprim për arkëtimin ose sistemimin e detyrimeve. Nga auditimi rezultoi se lidhur me debitorët e regjistruar, nga Institucioni dhe Sektori i Financës nuk administrohen veprimet e ndërmarra për mbledhjen e detyrimeve si dhe as nuk janë nisur procedura për t'ia fshirë nga pasqyrat financiare debitorët me pamundësi arkëtimi ose që mund të jenë parashkruar referuar nenit 203 të Kodit të Punës ose Kreut IV të Parashkrimit i padisë dhe dekadencia e të drejtave të Kodit Civil.
Kriteri:	Gërma g, pika 3, neni 12, ligji nr.10 296, datë 8.7.2010 për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin.
Ndikimi:	Nuk janë mbledhur debitorët
Shkaku:	Nuk janë ndërmarrë të gjitha veprimet
Rëndësia:	E mesme
Rekomadimi:	Nga Drejtori i Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar dhe Drejtoria Juridike të merren masa për analizimin e hollësishëm të debitorëve. Të

	bashkëpunohet, për ndjekjen e procesit të arkëtimit të detyrimeve të këtyre debitorëve ose në rast se janë ezauruar të gjitha proceset dhe kanë rezultuar me pamundësi arkëtimi, të merren masa për fshirjen e detyrimeve nga kontabiliteti.

Llogaria 4342 “Operacione me shtetin” ka përfshirë shpenzimet e prapambetura, sipas tabelës nr.3, aneksi 4.

Titulli i gjetjes:	Dublikimi i shpenzimeve të prapambetura në aktiv
Situata:	Nga auditimi i llogarisë analitike të llogarisë 4342 ñOperacione me shtetinòështë konstatuar se janë regjistruar shpenzime për detyrime të prapambetura të regjistruara në llogarinë 486, duke dublikuar regjistrimin në debi të llogarisë 486 ñShpenzime të periudhave të ardhshmeò. Konkretisht, në llogarinë 4342 janë regjistruar shpenzime të prapambetura në vlerën 10,160,714 lekë, duke fryrë vlerën e aktiveve në po këtë vlerë. Gjithashtu, në llogarinë analitike të llogarisë 4342, rezulton e regjistruar dy herë Garancia e punimeve të kompanisë A-S(mjete në ruajtje) në vlerën 4,189,650 lekë x 2 = 8,379,300 lekë. Ndërkohë që referuar udhëzimit nr. 8 datë 09.03.2018, Për arkëtimet nga mjetet në ruajtje debitohet llogaria 520 ñdisponibiliteti në thesarò me kundër parti llogarinë 466 ñMjete në ruajtjeò. Kjo ka ndikuar që vlera e llogarisë 4342 ñOperacione me shtetinò të paraqitet më tepër në vlerën 18,540,014 lekë. Sa më sipër kemi të bëjmë me regjistrime të gabuara të llogarisë dhe devijim në aktivin e PF me 18,540,014 lekë.
Kriteri:	Udhëzimin nr. 8 datë 09.03.2018.
Ndikimi:	Pasqyrimi jo i drejtë i informacionit financiar
Shkaku:	Regjistrim jo i drejtë i zërave
Rëndësia:	E mesme
Rekomandimi:	Nga Drejtori i Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar, Sektori i Financës tã kushtohet një vëmendje e posaçme procesit të hartimit të pasqyrave financiare të vitit ushtrimor 2021, me qëllim paraqitjen e saktë të zërave të bilancit në pasqyrat financiare të institucionit, duke bërë korrigjimet e nevojshme të problematikave të konstatuara bazuar në legjislacionin e raportimit financiar në fuqi.

Lidhur me shpenzimet gjyqësore të personelit për largim nga puna:

Në llogarinë 4342 ñOperacione me shtetinò janë regjistruar kreditorët për vendime gjyqësore në një vlerë totale 2,013,840 lekë, të cila janë detyrime të 4 mujorit të fundit të vitit 2020 (shtator-dhjetor).

Titulli i gjetjes:	Nuk parashikohen provigjone për shpenzime gjyqësore.
Situata:	Nga auditimi ka rezultuar se vlera totale e shpenzimeve vjetore për vendimet gjyqësore për largim nga puna janë në vlerën 15,363,312 lekë edhe pse këto janë shpenzime të përvitshme deri në momentin e kthimit në punë, në pasqyrat financiare kjo vlerë nuk paraqitet si provizion pra ngjarje të ndodhura, t ^y cilat sjellin një probabilitet që do të ketë një detyrim për tã paguar nga ana e njësisë. Për aq kohë sa këto shpenzime kanë probabilitet të krijohen dhe në vitin e ardhshëm 2021, deri në momentin e kthimit të këtyre punonjësve në punë vlera e shpenzimeve gjyqësore duhet të njihen si provizione. Konkretisht vlera vjetore e shpenzimeve për largim nga puna për vitin 2021 ka qenë 7,230,380 lekë.

Kriteri:	pika 34, Udhëzimi i Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018 në procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme.
Ndikimi:	Pasqyrimi jo i drejtë i informacionit financiar
Shkaku:	Regjistrim jo i drejtë i zërave
Rëndësia:	E mesme
Rekomandimi:	Nga Specialisti përgjegjës për hartimin e pasqyrave financiare të merren masat për provizionimin e shpenzimeve për vendimet gjyqësore në Pasqyrat financiare të vitit 2021.

4. Te tjera aktive afatshkurtra

Llogaria 486 “Shpenzime te periudhave te ardhshme” është paraqitur në aktivin e bilancit me vlerën 14,374,560 lekë. Nga auditimi ka rezultuar se kryesisht detyrimet e prapambetura janë fatura para vitit 2013, për të cilat janë çelur fonde nga Borxhi i Ministrisë së Financave por nuk kanë mundur të likuidohen si pasojë e mungesave në dokumentacion justifikues, sipas tabelës nr.4, aneksi 4.

II. Aktive afatgjata materiale:

Amortizimi vjetor është llogaritur sipas normave të përcaktuara në Udhëzimin nr. 8 datë 09.03.2018 :

“Në lidhje me amortizimin e aktiveve afatgjata, deri në daljen e dispozitave ligjore të veçanta për sektorin publik, amortizimi vjetor i këtyre aktiveve është llogaritur sipas normave të përcaktuara në legjislacionin fiskal përkatës, si më poshtë vijon:

- Për aktivet afatgjata, materiale si: ndërtesat, konstruksionet, linjat teknologjike e të prodhimit dhe makineritë e pajisjet me afat të gjatë shërbimi, duhet të zbatohet norma 5%, duke i llogaritur veçmas me vlerën e mbetur;
- Kompjuterët, pajisjet e ruajtjes së të dhënave, softet e sistemeve informacioni të amortizohen mbi bazë grupimi me normën 25%;
- Për të gjitha aktivet e tjera afatgjata materiale duhet të zbatohet norma vjetore e amortizimit 20% mbi bazë grupimi; dhe
- Për aktivet afatgjata jo materiale, amortizimi të llogaritet me metodën lineare me normë amortizimi 15%.”.

Llogaria 215 “Mjete transporti” është paraqitur në vlerën 5,535,461 lekë.

Amortizimi është llogaritur me metodën e amortizimit mbi vlerën e mbetur me normën 20%.

Llogaria 212 “Ndërtesa e Konstruksione” është paraqitur në vlerën 209,768,588 lekë. Nga auditimi ka rezultuar se amortizimi është llogaritur mbi vlerën e mbetur me normë 5%.

Ndërtesat	Ilog	Vlera neto 2019	Amortizimi 2020	Vlera e mbetur 2020
Ndërtesa MAS	212	216,629,134	10,831,457	205,797,677
Reparti Ushtarak Nr 5013 Bigaz Skrapar	212	4,179,906	208,995.30	3,970,911

Kriteri: Llogaria 213 “rrugë, rrjete, vepra ujore” është paraqitur në vlerën 3,820,721 lekë. Në këtë llogari përfshihet rrjeti i instalimit të serverëve salla e serverëve.

Llogaria 214 “Instalime teknike, makineri e pajisje” janë paraqitur me vlerën e mbetur 1,212,526 lekë. Amortizimi është llogaritur me 20% të vlerës së mbetur.

Llogaria 218 “Inventari ekonomik” është paraqitur me vlerën 31,113,245 lekë.

Nga raporti i inventarizimit, Inventari ekonomik në total rezulton në vlerën historike 145,817,283 lekë, ndërkohë që në pasqyrën nr. 7/a vlera e inventarit ekonomik është paraqitur në shumën 136,949,475 lekë.

Emërtimi	IE orendi	IE kompjuter	Total
Magazina	4,080,736	30,175,576	34,256,312

Përdorim	35,344,503	68,639,514	103,984,017
Total	39,425,239	98,815,090	138,240,329
Avni Rustemi	7,576,954		

Titulli i gjetjes:	Në pasqyrat financiare nuk pasqyrohet vlera e drejtë e aktiveve.
Situata:	Nga auditimi u konstatua se në pasqyrat financiare, konkretisht në pasqyrën nr.7/a vlera e Inventarit Ekonomik nuk është e barabartë me vlerën e inventarit ekonomik të rezultuar nga inventarizimi fizik. Konkretisht, nga auditimi i raportit final të inventarizimit ka rezultuar se gjendja e inventarit ekonomik për pajisje zyre dhe pajisje kompjuterike është në vlerë kosto historike 34,256,312 lekë, Inventari ekonomik për pajisje zyre dhe kompjuterike në përdorim është në vlerën historike 103,984,017 lekë, pra gjithë inventari ekonomik është në vlerën 138,240,329 lekë. Nga auditimi është konstatuar se në pasqyrat financiare, konkretisht në pasqyrën nr.7/a Inventari Ekonomik është paraqitur në vlerën 136,949,475 lekë pa përfshirë as inventarin e pajisjeve në shkollën ËARò dhe as vlerën 1,290,854 lekë (138,240,329 i 136,949,475 lekë) e rezultuar nga inventarizimi. Për rrjedhojë pasqyrat financiare nuk paraqesin informacion të plotë lidhur me aktivet e institucionit, konkretisht IE është paraqitur 8,867,808 lekë më pak në aktivin e PF.
Kriteri:	Udhëzimi nr. 8 datë 09.03.2018 Neni 21, pika 3, germa dh, ligji Nr.10 296, datë 8.7.2010.
Ndikimi:	Pasqyrimi jo i drejtë i informacionit financiar
Shkaku:	Regjistrim jo i drejtë i zërave
Rëndësia:	E lartë
Rekomandimi:	Nga MAS dhe grupi i ngritur për inventarizimin e aktiveve në fund të vitit 2021 të merren masat që të kryhet inventarizimi i imtësishëm i aktiveve dhe të verifikohen me përpikëri gjendja dhe vlera e aktiveve. Specialisti përgjegjës për kontabilitetin dhe hartimin e Pasqyrave financiare të marrë masa duke kryer veprimet përkatëse për sistemimin dhe saktësimin e vlerës në aktiveve në vijimësi dhe pasqyrimin e tyre në pasqyrat financiare/formatet përkatëse për vitin 2021.

Procesi i inventarizimit viti 2020

Me urdhrin nr.568 datë 26.01.2021 është ngritur komisioni për kryerje e procesit të inventarizimit për gjendjen e inventarit në fund të vitit 2020. Komisioni ishte i përbërë nga 5 personat si më poshtë:

1. M.B, kryetar (përgjegjës sektori i politikave dhe strategjive të kërkimit shkencor)
2. D.H (Sektori i koncesioneve dhe PPP-ve)
3. A.B
4. A.H (specialist sektori i politikave dhe strategjive të kërkimit shkencor)
5. B.H, (specialist i sektorit të përgatitjes së fizibilitetit të projekteve në sport)

Nga komisioni i vlerësimit është mbajtur procesverbali i inventarizimit për secilën zyrë në institucionin e MASR dhe në fund të procesit është mbajtur raporti përfundimtar i inventarizimit. Raporti i inventarizimit është miratuar në datën 08.02.2021 me nr. Prot. 568/1 nga Sekretari i Përgjithshëm i MASR.

Në raportin përfundimtar komisioni ka konkluduar:

- Aktivitetet e qëndrueshme kompjuterike dhe inventari ekonomik në magazinë paraqitet si më poshtë (në kosto historike):

Aktive të qëndrueshme kompjuterike në vlerën 30,175,576 lekë nga të cilat 21,482,934lekëjanë jashtë përdorimit.

Aktive qëndrueshme inventar ekonomik në vlerën 4,080,736 lekë nga të cilat 1,932,703 lekë janë jashtë përdorimit.

Ndërkohë që artikujt e konsumit në magazinë janë në vlerën 10,751,235 lekë.

Gjendja e magazinës në fund të vitit 2020 është në vlerën 45,007,547 lekë.

- Inventari në përdorim është (kosto historike):

Aktive (orendi zyre në përdorim) në vlerën 35,344,503 lekë

Ndërkohë që aktivet kompjuterike janë në vlerën kontabël 68,639,514 lekë por nga inventarizimi fizik kanë rezultuar mungesa në vlerën 649,536 lekë (kosto historike) për të cilat nuk është shprehur në raport në lidhje me vërejtjet mbi karakterin e diferencave të konstatuara, për shkaktarët e këtyre mungesave dhe personat përgjegjës.Nga auditimi rezultoi se tabela përmbledhëse raportit përfundimtar të aktiveve gjendje në magazinë dhe në përdorim nga personeli nuk është hartuar drejtë, sipas tabelës nr.5 , aneksi 4 .

Titulli i gjetjes:	Nuk është bërë inventarizim i imtësishëm i pajisjeve
Situata:	Gjithashtu, në raportin përfundimtar të inventarizimit, në tabelën përmbledhëse si pjesë e inventarit ekonomik janë paraqitur dhe pajisjet e magazinuara në shkollën AR, të cilat janë pajisje të cilësuar si jashtë përdorimit për të cilat nuk është bërë inventarizimi fizik nga grupi i ngritur për inventarizim por është marrë si e mirëqenë vlera historike 7,576,954 lekë. Nga auditimi i raportit të inventarizimit ka rezultuar se raporti nuk është hartuar me përgjegjshmëri nga grupi i ngritur për inventarizimin e aktiveve duke bërë lapsuse për vlerën e inventarizuar ku konkretisht: në tabelën përmbledhëse, salla e serverëve paraqitet në një vlerë totale prej 44,641,326 lekë ndërkohë që nga auditimi serverit kanë rezultuar me një vlerë prej 40,674,326 lekë, nga të cilat 6,334,026 lekë janë jashtë përdorimit.
Kriteri:	Kapitulli IV, Pika 73, Udhëzimi Nr. 30 Datë 27.12.2011.
Ndikimi:	Raporti i inventarit nuk është hartuar drejtë
Shkaku:	Nuk është bërë inventarizimi i imtësishëm
Rëndësia:	E lartë
Rekomandimi:	Nga Nëpunësi Autorizues i MAS, të merren masa për ngritjen e një grupi pune për vlerësimin e aktiveve të cilat janë konstatuar si jashtë përdorimit nga grupi i inventarizimit dhe më vonë të vijohet me ngritjen e një grupi pune për asgjësimin e tyre sipas dispozitave ligjore në fuqi.

Titulli i gjetjes:	Pajisjet e teknologjisë nuk kanë kaluar në pronësi të AKSHI-t
Situata:	Nga auditimi i procedurës së inventarizimit ka rezultuar se salla e serverëve nuk është marrë në dorëzim nga AKSHI dhe inventarizimi i sallës së serverëve bëhet ende nga punonjësit e MAS të cilët nuk e kryejnë inventarizimin në mënyrë të imtësishme pasi punonjësit e MAS nuk kanë njohuri lidhur me këto pajisje Softëare. Nga auditimi është konstatuar se me urdhrin e nëpunësit autorizues nr. 65 datë 04.02.2019 është ngritur grupi i punës i përbërë nga: zj. O.K, E.Kdhe D.V, për ndjekjen e procedurës së dorëzimit të aktiveve për infrastrukturën hardëare dhe sistemeve IT të MASR ñSalla e serverëve domeinò referuar VKM nr.673 datë 22.11.2017 ñPër riorganizimin e Agjencisë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionitò. Nga auditimi ka

	rezultuar se grupi i ngritur nga kjo procedurë ka identifikuar vetëm pajisjet Softëare IT të projektit e-learning TISO të cilat kanë vlerën kontabël 227,266,578 lekë dhe vlerë fillestare 425,846,880 lekë dhe jo serverët informatikë të MAS. Megjithatë, ka rezultuar se kjo procedurë nuk ka përfunduar, dhe nuk ka akt dorëzimi të softëareve të projektit e-learning tek AKSHI. Nga auditimi është konstatuar se këto aktive janë hequr nga pasqyrat financiare të MAS edhe pse vazhdojnë të jenë ende në pronësi të saj. Edhe pse këto serverë gjenden fizikisht tek AKSHI, dhe administrohen nga ai, procesi për kalimin në pronësi të tij të këtyre pajisjeve nuk ka përfunduar. Edhe pse nga grupi i auditimit është kërkuar disa herë sqarim lidhur me këtë procedurë nga grupi i punës nuk është dhënë asnjë sqarim i mëtijshëm se përse kjo procedurë nuk ka përfunduar.
Kriteri:	Sa më sipër në kundërshtim me VKM nr.448 datë 26.07.2018: <i>IV,18: Institucionet e administratës shtetërore nën përgjegjësinë e Këshillit të Ministrave duhet të dorëzojnë pranë AKSHI-t 1 (një) kopje të dokumentacionit të plotë të çdo sistemi dhe infrastrukture TIK ekzistuese dhe kodin e burimit. Sistemet dhe infrastruktura TIK ekzistuese kalojnë nën administrimin dhe inventarin e AKSHI-t, së bashku me të drejtat dhe detyrimet juridiko-civile përkatëse brenda datës 30 shtator 2018.</i>
Ndikimi:	Sistemet dhe infrastruktura nuk ka kaluar në inventarin e AKSHI-t
Shkaku:	Nuk janë ndërmarrë masat e nevojshme
Rëndësia:	E lartë
Rekomandimi:	Nga MAS në bashkëpunim me AKSHI-n të merren masat për kalimin e Sistemeve dhe infrastrukturës TIK ekzistuese nën administrimin dhe inventarin e AKSHI-t, së bashku me të drejtat dhe detyrimet juridiko-civile përkatëse sipas dispozitave ligjore në fuqi.

Titulli i gjetjes:	Nuk është ngritur komisioni për vlerësimin e aktiveve jashtë përdorimit.
Situata:	Nga auditimi i raportit të inventarizimit për vitin 2020, ka rezultuar se për aktivet e konstatuara si jashtë përdorimit në shkollën ËARË, Tiranë në vlerën historike 7,576,954 lekë nuk është bërë inventarizimi fizik i këtyre aktiveve por është marrë si e mirëqenë vlera e trashëguar nga viti i mëparshëm. Gjithashtu, në raportin e inventarizimit ka rezultuar IE jashtë funksionit gjendje në magazinë në vlerën historike 1,932,703 lekë, sasi Ënventar Kompjuterikò jashtë përdorimit në vlerën historike 27,816,960 lekë dhe ËAktive të tjeraò të cilat nuk specifikohen qartë në raport se për çfarë aktivesh bëhen fjalë me vlerë historike 7,358,348 lekë. Në total vlera aktiveve të IE të konstatuara si jashtë përdorimit nga grupi i inventarizimit është në vlerën historike 44,685,265 lekë, me vlerë të mbetur 8,459,796 lekë. Gjithashtu, nga komisioni i inventarizimit, janë konstatuar dhe automjete jashtë përdorimit në vlerë të mbetur 1,076,058 lekë (vlerë historike 10,820,681 lekë). Vlera e aktiveve të rezultuara si jashtë përdorimi nga procesi i inventarizimit janë në vlerën historike 55,505,681 lekë dhe në vlerë të mbetur 9,535,854 lekë megjithatë deri në periudhën e auditimit nga MASR nuk është marrë asnjë masë për ngritjen e grupit të punës për vlerësimin e këtyre aktiveve. Në rast se nga ky grup do të vlerësohet se këto aktive duhen nxjerr jashtë përdorimit, atëhere të vijohet me

	procesin e asgjësimit të tyre.
Kriteri:	Pika 74, kapitulli IV , Udhëzimin nr. 30 datë 27.12.2011.
Ndikimi:	Nuk është bërë vlerësimi i aktiveve
Shkaku:	Nuk janë marrë masat e nevojshme
Rëndësia:	E lartë
Rekomandimi:	Nga Nëpunësi Autorizues i MAS, të merren masa për ngritjen e një grupi pune për vlerësimin e aktiveve të cilat janë konstatuar si jashtë përdorimit nga grupi i inventarizimit dhe më vonë të vijohet me ngritjen e një grupi pune për asgjësimin e tyre sipas dispozitave ligjore në fuqi.

Pasivet

Për vitin 2020 pasivet janë 118,217,943 lekë më pak në vlerën 63,901,724 lekë nga 182,119,667 lekë në vitin 2019.

Llogaria 401-408 “Furnitore e llogari te lidhura me to” është në vlerën 23,907,540 lekë, sipas tabelës nr.6, aneksi 4.

Nga auditimi ka rezultuar se në llogarinë 401 janë përfshirë dhe detyrime të prapambetura të kompanisë A-S, M.P, BNT K, S, D, në vlerën totale 17,800,679 lekë të cilat duhet të ishin regjistruar në llogarinë 467 nëKreditor të ndryshëm në kundërshtim me Udhëzimin nr.30 datë 09.03.2018.

Llogaria 467 “Kreditor të ndryshëm” është në vlerën 2,777,376 lekë.

Llogaria 466 “Kreditor për mjete në ruajtje” është paraqitur me vlerën 4,189,650 lekë.

Llogaria 466	Vlera në lekë
Çelja nga bilanci 2019b (A-S)	3,600,000
A-S shpk rikonstruks i IZHA	589,650

Llogaria 4341 “Operacione me shtetin detyrime” është në vlerën 20,111,814 lekë dhe është kundër padi e llogarive 468 dhe 423 në pasiv.

Fondi i Konsoliduar është në vlerën 496,848,017 lekë nga 399,912,205 lekë që ishte në vitin 2019.

Pasqyrat e performancës financiare viti 2020, sipas tabelës nr.7, aneksi 4.

Titulli i gjetjes:	Nuk janë paraqitur drejtë llogaritë në PASH
Situata:	Llogaria 7200 nëGrante korrente nga Buxheti Qendrorë është pasqyruar në vlerën 837,814,778 lekë, por nga auditimi ka rezultuar se nga hartuesi i pasqyrave financiare në llogaritjen e llogarisë 7200 nëGrante korrente nga Buxheti Qendrorë nuk ka zbritur shpenzimet buxhetore për vitin 2019 në vlerën 7,615,541 lekë. Vlera e drejtë me të cilën duhet të ishte pasqyruar kjo llogari në bilanc është 830,199,237 lekë. Nga auditimi ka rezultuar se në llogarinë 7206 nëFinancimi i pritshëm nga buxheti është paraqitur si kundërpadi e llogarisë 4342 nëOperacione me shtetin në vlerën 43,789,910 lekë dhe llogarisë 486 nëShpenzime të pritshme në vlerën 14,374,570 lekë. Nga buxheti i vitit të pritshëm pritet të likujdohen 4342 nëOperacione me shtetin në vlerën 25,249,896 lekë si një detyrim që shteti ka kundrejt institucionit për shpenzime të konstatuara gjatë periudhës ushtrimore, por ende të papaguara. Vlera me të cilën nëFinancimi i pritshëm nga buxheti duhet të ishte paraqitur në PASH është kreditimi i llogarisë 4342 nëoperacione me shtetin. Nga auditimi i shpenzimeve të pasqyruara në PASH ka rezultuar se në llogaritë 600, 601 dhe 602 janë pasqyruar shpenzimet buxhetore për

	llogaritë përkatëse (shpenzimet në momentin e pagesës) dhe jo shpenzimet korrente të vitit 2020 në kundërshtim me ligjin nr.9936 datë 26.6.2008 nëPër menaxhimin e sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë. Llogaria 600 është paraqitur në vlerën 129,527,663 lekë ndërkohë duhet të ishin pasqyruar në vlerën 129,548,837 lekë. Llogaria 601 është paraqitur në vlerën 20,795,759 lekë ndërkohë duhet të ishin pasqyruar në vlerën 20,838,686 lekë. Llogaria 602 është paraqitur në vlerën 202,761,218 lekë ndërkohë që duhet të ishin pasqyruar në vlerën 387,044,146 lekë. Nga këto diferenca që kanë rezultuar si pasojë e regjistrimit të gabuar të Shpenzimeve Rezultati i Veprimtarisë së vitit Ushtrimor nuk është vlera e pasqyruar në PASH.
Kriteri:	Udhëzimi nr 8 datë 09.03.2018.
Ndikimi:	Pasqyrimi jo i drejtë i informacionit financiar
Shkaku:	Regjistrim jo i drejtë i zërave
Rëndësia:	E mesme
Rekomandimi:	Nga Drejtori i Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar, Sektori i Financës t'ia kushtohet një vëmendje e posaçme procesit të hartimit të pasqyrave financiare të vitit ushtrimor 2021, me qëllim paraqitjen e saktë të zërave të bilancit në pasqyrat financiare të institucionit, duke bërë korrigjimet e nevojshme të problematikave të konstatuara bazuar në legjislacionin e raportimit financiar në fuqi.

Observacioni mbi Projekt Raportin e Auditimit për auditimin e kryer "Ministrinë e Arsimit dhe Sportit" me nr. 2642/45 datë 25.02.2022 Zj. A.SH, z. E.K dhe Zj. M.B

Pretendimi i subjektit

-Lidhur me gjetjen e cituar më lart dhe propozimin e rekomandimit 4.1, sqarojmë se në zbatim të ligjit Nr.9228, datë 29.4.2004 nëPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare; Vendimit nr.248, datë 10.04.1998, të Këshillit të Ministrave nëPër miratimin e Planit Kontabël Publik të Organeve të Pushtetit Lokal, Institucioneve Shtetërore Qëndrore e Lokale si dhe njërive që varen prej tyre, Udhëzimit nr.8, datë 9.3.2018 nëPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme, si dhe Udhëzimit nr.25, datë 09.12.2021 nëPër procedurat e mbylljes së llogarive vjetore të buxhetit për vitin 2021 të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, rekomandimi do të konsiderohet nga Sektori i Financës në MAS me qëllim paraqitjen e saktë të zërave të bilancit dhe reflektimin e tyre në pasqyrat financiare të institucionit për vitin 2021, duke bërë të gjithë korrigjimet e nevojshme sipas problematikave të konstatuara do të reflektohen gjatë hartimit të pasqyrave financiare të vitit 2021, brenda datës 31.03.2022.

-Lidhur me gjetjen e cituar më lart dhe propozimin e rekomandimit 5.1, sqarojmë se Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar ka evidentuar të gjithë debitorët, dhe akti i konstatimit me shumat respektivesipas tabelës nëGjendja e llogarisë nëDebitorë të ndryshëm, me Memo nr.2642/44. Prot, datë 21.02.2022, është përcjellë në Drejtorinë e Miradministrimit të Burimeve Njerëzore, Aseteve dhe Shërbimeve (Sektori i Ankesave Administrative dhe Gjyqësore) në MAS, me qëllim ndjekjen me procedura ligjore të procesit të arkëtimit të detyrimeve të këtyre debitorëve. Në rastet kur do të konstatohen se janë ezauruar të gjithë proceset dhe detyrimet kanë rezultuar në pamundësi arkëtimi, do të merren masat për fshirjen e tyre nga kontabiliteti.

-Lidhur me gjetjen e cituar më lart dhe propozimin e rekomandimit 6.1, sqarojmë se në zbatim të udhëzimit nr.30, datë 27.12.2011, MAS kryen procesin e inventarizimit të aktiveve të

Aparatit të MAS. Në vijim të detyrimeve ligjore si dhe te rekomandimit tuaj, për vitin 2022 janë miratuar nga Ministri i Arsimit dhe Sportit urdhrat sa më poshtë:

-Urdhër nr.55, datë 09.12.2022 nëPër inventarizimin e vlerave materiale

-Urdhër nr.56, datë 09.02.2022 nëPër dajlen nga përdorimi të inventarit në Aparatit MASò

-Urdhër nr.57, datë 09.02.2022 nëPër vlerësimin e aktiveve të propozuara për dalje jashtë përdorimi të Aparatit të MASò

Pas përfundimit të inventarizimit brenda afateve të përcaktuara në urdhrat e cituar më lart, Sektori i Financës do të evidentojë dhe saktësojë vlerat e aktiveve dhe do të kryejë veprimet kontabël përkatëse në pasqyrat financiare për vitin 2021.

-Lidhur me gjetjen e cituar më lart dhe propozimin e rekomandimit 6.2, sqarojmë se në zbatim të ligjit nr.9228, datë 29.4.2004 nëPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiareò, udhëzimit nr.30, datë 27.12.2011, pas përfundimit të inventarizimit fizik të aktiveve dhe vërejtjeve që do të konstatohen lidhur me karakterin e diferencave e dëmtimeve nga Grupi i Punës i ngritur Urdhër nr.55, datë 09.12.2022 nëPër inventarizimin e vlerave materiale në Sektorin e Financës, nga Specialisti Përgjegjës për Kontabilitetin do të evidentohen dhe saktësohen vlerat e aktiveve dhe do të kryejë saktësimet përkatëse në pasqyrat financiare të vitit 2021.

Qëndrimi i grupit të auditimit

Lidhur me sa trajtuar në observacion, nga MASR janë marrë në konsideratë gjetjet dhe rekomandimet e auditimit. Duke qenë se nga ana juaj nuk observohen gjetjet e trajtuara në projekt raport qëndrimi ynë mbi gjetjet e auditimit nuk ndryshon.

Drejtimi 5: -Mbi zbatimin e kërkesave të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2016 “Për Prokurimin Publik” i ndryshuar, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar me VKM nr. 797, datë 29.12.2017, Udhëzimi i Agjencisë së Prokurimit Publik nr.2, datë 24.04.2017 “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël”.

5.1. Programimi i nevojave, përgatitja e regjistrit të prokurimeve.

5.2. Verifikimi i shpenzimeve të programuara me nivelin e fondeve buxhetore.

5.3. Auditim mbi saktësinë e realizimit të procedurave të prokurimit (vlerësimi i kriterëve kualifikuese, fondi limit, vlerësimi i ofertave dhe shpallja e fituesit).

5.4. Auditim mbi zbatimin e kushteve në kontratat e lidhura me operatorë ekonomik të shpallur fitues për mallra, shërbime e punime publike;

5.5. Auditimi i procedurave të prokurimeve të realizuara në lidhje me fondet e alokuara për përballimin e situatës së krijuar nga fatkeqësia

natyrore e shkaktuar nga tërmeti i vitit 2019 dhe nga pandemia e Covid-19.

Më hollësisht rezultatet e auditimit për këtë çështje paraqiten si më poshtë vijon:

Në zbatim të pikës 5 të programit të auditimit nr. 933/1 prot., datë 03.09.2021, u shqyrtua dokumentacioni fizik dhe elektronik mbi procedurat e prokurimit të parashikuara dhe realizuara nga ish-Ministria e Arsimit, Sportit dhe Rinisë (këtu e më poshtë: MASR), sot Ministria e Arsimit dhe Sportit për periudhën 01.09.2019-31.08.2021, si më poshtë:

-Shkresat dhe Urdhrat e titullarit të AK mbi caktimin e personave përgjegjës për prokurimet;

-Regjistrat e Parashikimit për periudhën objekt auditimi;

-Regjistrat e Realizimit për periudhën objekt auditimi;

-Të dhënat e Sistemit të Prokurimeve Elektronike (SPE) të APP-së, për MAS.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

5.1. Personi Përgjegjës për Prokurimet

Personi Përgjegjës për Prokurimet (PPP) për vitin 2019, me anë të Urdhrit të Sekretarit të Përgjithshëm nr. 4, nr. 159 prot., datë 09.01.2019, është caktuar z. L.B.

Personi Përgjegjës për Prokurimet për vitin 2020, me anë të Urdhrit të Titullarit të AK nr. 3, nr. 154 prot., datë 09.01.2020, është caktuar z. L.B. Me anë të Urdhrit të Titullarit të AK nr. 253, nr. 4073 prot., datë 27.07.2020, z. L.B zëvendësohet si PPP me znj. E.SH.

Personi Përgjegjës për Prokurimet për vitin 2021, me anë të Urdhrit të Titullarit të AK nr. 5, nr. 103 prot., datë 08.01.2021, është caktuar znj. E.SH.

5.2. Parashikimi dhe Realizimi i Prokurimeve Publike

Nga auditimi i dokumentacionit dhe informacionit të vënë në dispozicion, konstatohet se parashikimi dhe realizimi i prokurimeve publike për periudhën objekt auditimi (01.09.2019-31.08.2021), paraqitet si më poshtë vijon:

Viti	Procedura parashikuar		Procedura realizuar		
	Numër	Vlerë	Në numër	Në vlerë	Në përqindje
Shtator-Dhjetor 2019	54	153,873,844	27	7,098,698	4.61%
Viti 2020	49	312,127,013	37	555,495,732	177.97%
Janar-Gusht 2021	51	323,050,453	7	178,854,328	55.36%
SHUMA	154	789,051,310	71	741,448,758	93.97%

Sipas të dhënave të tabelës së mësipërme, konstatohet se për periudhën shtator-dhjetor 2019, janë parashikuar për tu realizuar 54 procedura prokurimi me vlerë totale 153,874 mijë lekë, nga të cilat janë realizuar 27 procedura me vlerë 7,098 mijë lekë, ose prokuruar 4.61% e fondeve të planifikuara.

Për vitin 2020, janë parashikuar për tu realizuar 51 procedura prokurimi me vlerë 616,012 mijë lekë, nga të cilat janë realizuar 37 procedura me vlerë 555,495 mijë lekë, ose prokuruar 90.18% e fondeve të planifikuara.

Për vitin 2021, janë parashikuar për tu realizuar 51 procedura prokurimi me vlerë 323,050 mijë lekë, nga të cilat deri më 31.08.2021, janë realizuar 7 procedura me vlerë 178,854 mijë lekë, ose prokuruar 55.36% e fondeve të planifikuara.

Viti 2019

Nga dokumentacioni dhe informacioni i vënë në dispozicion, konstatohet se për periudhën 01.09.2019-31.12.2019, nuk janë kryer ndryshime të regjistrit të parashikimeve të prokurimeve publike.

Viti 2020

Për vitin 2020, nga AK MASR, nuk është dërguar në Degën e Thesarit Tiranë, Regjistri i Parashikimeve të Prokurimeve Publike. Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion, konstatohet se sipas memove të datave 15.01.2020 dhe 03.02.2020, të drejtuara për Sekretarin e Përgjithshëm, të hartuara nga z. L.B, Përgjegjës i Sektorit të Prokurimeve, znj. O.K Drejtor i Drejtorisë së Koncesioneve, Prokurimeve dhe Partneriteteve, znj. M.B, Drejtor i Drejtorisë së Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar, si dhe të miratuara nga z. A.K, Drejtor i Drejtorisë së Përgjithshme Ekonomike dhe Shërbimeve Mbështetëse dhe z. O.M, Sekretar i Përgjithshëm, është dhënë aprovimi për ngarkimin në sistemin elektronik të APP të zërave të regjistrit të parashikimeve për shpenzimet operative (memo e datës 15.01.2020) dhe shpenzimet kapitale (memo e datës 03.02.2020). Nga verifikimi i RPPP në SPE, konstatohet se zërat e regjistrit janë ngarkuar në SPE duke filluar nga data 08.01.2020, më hollësisht sipas ekstraktit të SPE të APP në Aneksin e Drejtimit 5.

Me gjithë miratimet e mësipërme, nga Personi Përgjegjës për Prokurimet, nuk janë marrë masat për dërgimin e Regjistrit të Parashikimeve Publike pranë Degës së Thesarit Tiranë, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 për miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, neni 4, pika 1, e cila ndër të tjera përcakton se:

Një kopje e regjistrit të parashikimeve pas publikimit nga APP-ja duhet të dërgohet në degën e thesarit dhe në institucionin qendror që vë në dispozicion fondet buxhetore, në rastin kur ka

një të tillë.

Për vitin 2020, MASR ka dërguar në Degën e Thesarit Tiranë me anë të shkresës nr. 6359, datë 26.11.2020, ndryshimet në RPPP, sipas të cilit janë shtuar për publikim, procedurat sipas Aneksit të Drejtimit 5. Ndryshimet e zërave të regjistrit të parashikimeve për zërat e sipërcituara, janë kryer në sistemin elektronik të APP, brenda datës 15 tetor 2020, por që shkresa dërguar Degës së Thesarit, është dërguar pas datës 15.10.2020, ose mbi 1 muaj me vonesë, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, neni 4, pika 4, e cila ndër të tjera përcakton se:

Një kopje e këtyre ndryshimeve, pas publikimit të tyre nga APP-ja duhet t'u dërgohet degës së thesarit dhe institucionit qendror që vë në dispozicion fondet buxhetore, në rastin kur ka një të tillë.

Viti 2021

Për vitin 2021, me anë të shkresës nr. 1143, datë 18.02.2021, drejtuar Degës së Thesarit Tiranë, është dërguar Regjistri i parashikimeve për vitin 2021. Sipas këtij regjistri, janë parashikuar të zhvillohen 42 procedura prokurimi me vlerë 313,062 mijë lekë.

Nga verifikimi i regjistrit të ngarkuar në sistemin e prokurimit elektronik të APP, konstatohet se janë parashikuar për tu realizuar 51 procedura prokurimi me vlerë 323, 050 mijë lekë.

Nga krahasimi i këtyre 2 elementëve, konstatohet se ka një ndryshim për 9 zëra me vlerën 9,988 mijë lekë, të cilat më hollësisht janë sipas Aneksit të Drejtimit 5:

Mos kryerja e ndryshimeve të mësipërme në RPPP të vitit 2021, është në kundërshtim me VKM nr. 285, datë 19.5.2021 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, neni 3, pika 7, e cila ndër të tjera përcakton se:

Një kopje e këtyre ndryshimeve i vihet në dispozicion degës së thesarit dhe institucionit qendror që vë në dispozicion fondet buxhetore, në rastin kur ka një të tillë.

Pas konstatimit të këtij fakti nga grupi i auditimit, MASR i ndryshoi zërat e mësipërme dhe me shkresën nr. 5244, datë 27.09.2021, dërgoi në Degën e Thesarit Tiranë ndryshimet në RPPP të vitit 2021, për zërat për të cilët nuk ishin dërguar ndryshimet në Degën e Thesarit Tiranë.

5.3. Prokurimet me vlerë të vogël.

Në zbatim të pikës 5 të programit të auditimit nr. 933/1 prot., datë 03.09.2021, u shqyrtua dokumentacioni fizik dhe elektronik mbi procedurat e prokurimit të parashikuara dhe realizuara nga ish-Ministria e Arsimit, Sportit dhe Rinisë (këtu e më poshtë: MASR), sot Ministria e Arsimit dhe Sportit për periudhën 01.09.2019-31.08.2021, si më poshtë:

- Regjistrat e Parashikimit për periudhën objekt auditimi;
- Regjistrat e Realizimit për periudhën objekt auditimi;
- Dokumentacioni fizik mbi realizimin e procedurave të prokurimit me vlerë të vogël.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

Komisioni i Blerjeve me Vlerë të Vogël për vitin 2019, është ngritur me anë të Urdhrit të Titullarit të AK nr. 5, nr. 160 prot., datë 09.01.2019, me përbërje si më poshtë vijon:

1. D.S, kryetar,
2. L.B dhe
3. I.B, anëtarë.

Komisioni i Blerjeve me Vlerë të Vogël për vitin 2020, është ngritur me anë të Urdhrit të Titullarit të AK nr. 5, nr. 156 prot., datë 09.01.2020, me përbërje si më poshtë vijon:

1. D.S, kryetar,
2. L.B dhe
3. I.V, anëtarë.

Me anë të Urdhrit nr. 320 nr. 5741 prot., datë 26.10.2020, Komisioni i Blerjeve me Vlerë të Vogël është ndryshuar si më poshtë vijon:

1. D.S, kryetar,
2. E.SH dhe
3. I.V anëtarë.

Komisioni i Blerjeve me Vlerë të Vogël për vitin 2021, është ngritur me anë të Urdhrit të Titullarit të AK nr. 7, nr. 105 prot., datë 08.01.2021, me përbërje si më poshtë vijon:

1. D.S, kryetar,
2. E.SH dhe
3. I.B, anëtarë.

Me anë të Urdhrit nr. 205 nr. 105/1 prot., datë 02.07.2021, Komisioni i Blerjeve me Vlerë të Vogël është ndryshuar si më poshtë vijon:

1. D.S, kryetar,
2. E.SH dhe
3. D.H.

Nga verifikimi i Regjistrave Elektronikë të Realizimit të prokurimeve publike, konstatohet se për periudhën objekt auditimit janë realizuar gjithsej 28 procedura prokurimi me vlerë të vogël me shumë totale (realizimi) në vlerën 11,908,735 lekë.

Viti	Procedura realizuar		Procedura të Realizuara të Audituar		Në përqindje
	Numër	Vlerë	Numër	Vlerë	
Shtator-Dhjetor 2019	11	5,760,733	10	4,751,834	82.49%
Viti 2020	17	6,148,002	7	3,229,662	52.53%
Janar-Gusht 2021	8	5,364,740	7	4,015,250	74.85%
SHUMA	36	17,273,475	24	11,996,746	69.45%

Nga procedurat e realizuara, grupi i auditimi përzgjedhi për auditim 24 procedura me fond limit total në vlerën 14,155,860 lekë dhe me vlerë kontratë total 11,996,746 lekë, më hollësisht sipas Aneksit të Drejtimit 5.

Nga auditimi i procedurave të sipërpërmendura, u konstatua se:

-Në procedurat e prokurimit me objekt *ñBlerje materiale per organizimin e aktiviteteve e-Twinningò, ñRiparim automjeteshò dhe ñTo learn through eTwinning in pandemic conditions - eTwinning seminar 2021ò, OE Business Information Systems Softëare, J.B, O M Motors, B.M dhe OE DG SHPK, të shpallur fitues, janë tërhequr nga gara. Nga AK nuk është njoftuar APP në zbatim të nenit Ligjit 162/2020 ñPër prokurimin publikò, neni 78, pika 3/dh dhe VKM nr. 285, datë 19.05.2021 ñPër miratimin e Rregullave të Prokurimit Publikò, neni 30, pika 7.*

-Në procedurat e prokurimit për vlera nën 100,000 lekë, në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò i ndryshuar, neni 8, pika 2, paragrafi 2, AK nuk zhvillon procedura prokurimi, por në Urdhrin e Prokurimit ngritur nga titullari i AK për këto raste, përdoret si referencë ligjore edhe pika 3 e nenit 40 ñProcedura e prokurimit me vlerë të vogëlò, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò i ndryshuar. Referencë kjo e gabuar, për arsye se në këtë rast detyrohet AK të zhvillojë procedura prokurimi me vlerë të vogël, kur për vlera nën 100,000 lekë, nuk i nënshtrohet procedurave të prokurimit.

5.4. Prokurimet me vlerë të lartë.

Nga auditimi i dokumentacionit dhe informacionit të vënë në dispozicion, konstatohet se auditimi i prokurimeve publike për periudhën objekt auditimi (01.09.2019-31.08.2021) në krahasim me ato të realizuara, paraqitet si më poshtë vijon:

Viti	Procedura Realizuar		Procedura të Audituar		
	Në numër	Në vlerë	Në numër	Në vlerë	Në Përqindje
Shtator-Dhjetor 2019	12	112,558,693	0	0	0.00%
Viti 2020	37	555,495,732	11	544,947,977	98.10%
Janar-Gusht 2021	29	184,688,456	2	175,757,731	95.16%
SHUMA	78	852,742,881	13	720,705,708	84.52%

Nga procedurat e zhvilluara nga MASR, nga grupi i auditimit janë përzgjedhur për tu audituar 12 procedura prokurimi, sipas Aneksit të Drejtimit 5, nga auditimi i të cilave është konstatuar si më poshtë vijon:

1. Kontrata e Furnizimit nr. 5473, datë 22.05.2019 “Blerje pajisje mobilierie për sistemin arsimor para universitar”.

MASR ka lidhur Kontratën e Furnizimit nr. 5473, datë 22.05.2019 në Blerje pajisje mobilierie për sistemin arsimor para universitar, me vlerë 160,553,400 lekë me TVSh, me afat 3 muaj nga nënshkrimi i saj.

Duke qenë se kjo procedurë është zhvilluar jashtë periudhës objekt auditimi, grupi i auditimit përfshiu në auditim vetëm Urdhër-Shpenzimet që i përkasin periudhës objekt auditimi (01.09.2019-31.08.2021). Këto Urdhër-Shpenzime, janë sipas Aneksit të Drejtimit 5.

Me anë të Urdhrit nr. 342, nr. 6208 prot., datë 13.06.2019, titullari i AK ka ngritur grupin e punës për ndjekjen e zbatimit të kontratës të përbërë nga A.SH, S.F dhe I.S.

Nga verifikimi i dokumentacionit përkatës të likuidimeve, konstatohet se krahas faturës tatimore, gjenden Urdhri për ngritje komisioni marrje në dorëzim nga ZVAP përkatës, Fletë-hyrjet e magazinës, si dhe Akt Verifikimi dhe pranimi i hartuar dhe nënshkruar nga përfaqësuesit e ZVAP (komisioni dhe drejtori i ZVAP) përkatëse si dhe përfaqësuesi i OE M.L SHPK, z. M.L.

Nga verifikimi i këtyre Akt-verifikimeve, konstatohet se për rastet e mëposhtme, këto akte janë formale dhe nuk paraqesin siguri mbi datën e dorëzimit, e konkretisht:

-Aktet e verifikimit dhe pranimit të mallit të mbajtur nga ZVAP Patos, Shkodër, Tropojë, Bulqizë, Kuçovë dhe Pukë-Fushë Arrëz, janë mbajtur të gjitha më datë 21.08.2019, ose datën e fundit të përfundimit të kontratës. Nisur nga largësia gjeografike e këtyre ZVAP (rruga më e shkurtër është mbi 600 kilometra), si dhe koha e duhur për kryerjen e procesit të ngarkim-shkarkim, numërimit dhe marrjes në dorëzim të këtyre mallrave, është e pamundur që ky proces të ketë përfunduar më datë 21 për të gjithë këto qendra.

-Aktet e verifikimit dhe pranimit të mallit të mbajtur nga ZVAP Elbasan, Peqin, Mallakastër, Shijak dhe Korçë, janë mbajtur të gjitha më datë 20.08.2019, ose datën e parafundit të përfundimit të kontratës. Nisur nga largësia gjeografike e këtyre ZVAP (rruga më e shkurtër është mbi 500 kilometra), si dhe koha e duhur për kryerjen e procesit të ngarkim-shkarkim, numërimit dhe marrjes në dorëzim të këtyre mallrave, është e pamundur që ky proces të ketë përfunduar më datë 20 për të gjithë këto qendra.

Për rastet e sipërcituara, anëtarët e grupit të marrjes në dorëzim të ngritur me anë të të Urdhrit të titullarit të AK nr. 342, nr. 6208 prot., datë 13.06.2019, duhet të kishin kërkuar sqarime dhe dokumente shtesë nga ZVAP e sipërpërmendura, për saktësimin e datës së dorëzimit të mallrave nga kontraktori M. L. SHPK.

Për sa më sipër, **grupi i auditimit nuk mund të japë opinion mbi përputhshmërinë e zbatimit brenda afateve të përcaktuara të kontratës së furnizimit nr. 5473, datë 22.05.2019, për dorëzimin e mallrave me vlerë 47,210,640 lekë, të kryer nga kontraktori M. L, SHPK në ZVAP Elbasan, Peqin, Mallakastër, Shijak, Korçë, Patos, Shkodër, Tropojë, Bulqizë, Kuçovë dhe Pukë-Fushë Arrëz.**

2. Procedura e prokurimit me objekt: “Blerje pajisje mobilierie për shkollat e Sistemit Arsimor Para Universitar”, shkurt 2020

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Blerje pajisje mobilierie për shkollat e Sistemit Arsimor Para universitar”				
1. Urdhër Prokurimi nr. 12, nr. 1608 prot., datë 26.02.2020	3. Njësia e prokurimit O.K E.L L.B		4. Komisioni i Vlerësimit të Ofertave Urdhër nr. 86, nr. 1746 prot., datë 03.03.2020, datë 03.03.2020. M.B F.N, I.B.	
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit nëProcedurë e hapurò				
5. Fondi Limit (pa TVSh) 158,283,150 lekë	6. Oferta Fituese (pa TVSh) 157,580,650 lekë (99.56% e fondit limit)		7. Diferenca me fondin Limit (pa TVSh) 702,500 lekë	
8. Data e hapjes së ofertave 30.03.2020; ora: 11:00	9. Burimi i Financimit Buxhetit i Shtetit		10. Operatorët Ekonomikë a. Pjesëmarrës në tender 1. M. L SHPK me vlerë 157,580,650 lekë. 2. E. SHPK me vlerë 157,950,040 lekë.	
11. Ankimime JO	12. Përgjigje e ankesës nga AK JO		13. Përgjigje ankesës nga KPP- N/A	
b. Zbatimi i Kontratës së Punimeve/Shërbimeve/Mallrave				
14. Lidhje e kontratës nr. 1608/3, datë 06.05.2020	15. Vlera e kontratës (me tvsh) 189,096,780 lekë me TVSH		16. Likuiduar: 189,096,780 lekë	
17. Situacioni përfundimtar /faturë malli/shërbimi datë Sipas listës.	18. Afati i kontratës në ditë 4 muaj nga nënshkrimi		19. Zgjatja e kontratës me ditë JO	
20. Mbikëqyrësi i punimeve N/A	Licencë N/A	Kontrata N/A	Likuiduar N/A	Pa likuiduar N/A
21. Kolaudatori i punimeve N/A	Licencë N/A	Kontrata N/A	Likuiduar N/A	Pa likuiduar N/A
22. Procesverbal i marrjes në dorëzim Sipas ZVAP	23. Grupi i marrjes në dorëzim Sipas ZVAP		24. Fletë Hyrja: Sipas ZVAP	

Me anë të Urdhrit nr. 49, nr. 1179 prot., datë 11.02.2020 nëpër ngritjen e grupit të punës për hartimin e specifikimeve teknike dhe përcaktimin e fondit limit të kontratës me objekt në Blerje pajisje mobilierie për sistemin arsimor para universitar, Titullari i AK z. O.M ka urdhëruar ngritjen e grupit të punës të përbërë nga:

1. Z. V.GJ, kryetar, me detyrë Drejtor i Mirë administrimit të Burimeve Njerëzore, Aseteve dhe Shërbimeve, mësues i edukimit fizik,
2. Znj. A.T me detyrë specialiste pranë Sektorit të Monitorimit, Jetësimit të Prioriteteve dhe Statistikave, inxhinieri ndërtimi/ekonomiste,
3. Znj. A.SH, me detyrë specialiste pranë Sektorit të Buxhetit, ekonomiste, anëtarë.

Me anë të Procesverbalit të datës 24.02.2020, grupi i punës ka përllogaritur sasitë, fondin limit në vlerën 158,283,150 lekë pa TVSh, si dhe ka hartuar specifikimet teknike. Në lidhje me këto përllogaritje, konstatohet se:

-Specifikimet teknike, janë hartuar duke marrë parasysh specifikimet teknike të kontratës së mëparshme të realizuar në vitin 2019.

-Çmimet për njësi, janë përllogaritur duke u bazuar në kontratën e mëparshme të realizuar në vitin 2019.

-Ndërsa sasitë janë përcaktuar duke u bazuar në numrin e nxënësve nëpër shkolla.

Në lidhje me sasitë, konstatohet se me anë të shkresës së Drejtorit të Përgjithshëm të Arsimit Para universitar nr. 750, datë 19.02.2020, protokolluar në MASR me nr. 1454, datë 21.02.2020, ka dërguar përmbledhësen e nevojave për mobilie të paraqitur nga Zyrtat Vendore Arsimore si dhe Njësitë e Qeverisjes Vendore. Nga krahasimi i këtyre listave, konstatohet se janë konstatuar diferencat e mëposhtme:

Emërtimi	Tavolina nxënësi cikli ulët	Karrige nxënësi cikli ulët	Tavolina nxënësi cikli lartë	Karrige nxënësi cikli lartë	Tavolina nxënësi cikli mesëm	Karrige nxënësi cikli mesëm	Tavolina mësuesi	Karrige për mësues me tapiceri	Dollap për klasa	Dërrasa të zeza
Sasia e kërkuar	4,535	8,632	3,384	6,707	6,715	12,839	1,791	3,210	1,617	995
Sasia e prokuruar	3,162	6,123	3,384	6,767	3,231	6,462	937	937	937	1,874
Diferenca	-1,373	-2,509	0	60	-3,484	-6,377	-854	-2,273	-680	879

Në lidhje me këto diferenca, grupi i punës shprehet se këto kufizime në sasi janë vendosur për shkak të kufizimeve të fondeve në dispozicion.

Me anë të Urdhrit të Prokurimit nr. 12, nr. 1608 prot., datë 26.02.2020, Titullari i AK ka urdhëruar kryerjen e procedurës së prokurimit me objekt *ñBlerje pajisje mobilie për shkollat e Sistemit Arsimor Para universitarò*, me fond limit 158,283,150 lekë pa TVSh, me procedurë ñE hapur me mjete elektronikeò, si dhe ka përcaktuar Njësinë e Prokurimit, të përbërë nga:

1. Znj. O.K, Drejtor i Drejtorisë së Koncesioneve, Prokurimeve dhe Partneriteteve,
2. Z. L.B, Përgjegjës i Sektorit të Prokurimeve, Person Përgjegjës për Prokurimet,
3. Znj. E.L Pedagoge pranë Universitetit Bujqësor të Tiranës (UBT), e dërguar me anë të shkresës së Administratorit të UBT nr. 335/1, datë 11.02.2020, protokolluar në MASR me nr. 1159/1, datë 12.02.2020, në vijim të kërkesës së MASR me nr. 1159, datë 11.02.2020, drejtuar UBT.

Me anë të Urdhrit nr. 86, nr. 1746 prot., datë 03.03.2020, Titullari i AK ka ngritur Komisionin e Vlerësimit të Ofertave (KVO), të përbërë nga:

1. Znj. MB, kryetare, me detyrë Drejtore e Drejtorisë së Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar, (ekonomiste)
2. Z. FN, me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Buxhetit, (ekonomist)
3. Znj. IB, me detyrë Përgjegjëse e Sektorit të Ankesave Administrative dhe Gjyqësore, anëtarë. (juriste)

Në lidhje me këtë urdhër, konstatohet se:

-Urdhri për ngritjen e KVO, nuk mban të njëjtin numër protokolli me urdhrin e prokurimit, në kundërshtim me Normat tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë, neni 19, pika 1, e cila përcakton se:

1. Në regjistrin e korrespondencës (Mod. 1). Në të regjistrohen të gjitha dokumentet që krijohen apo që vijnë në organin shtetëror e jo shtetëror, me përjashtim të atyre të përmendura në nenin 6. Dokumentet që formojnë një praktikë dhe që kanë lidhje organike ndërmjet tyre marrin në regjistrin e korrespondencës (Mod. 1) një numër rendor të veçantë. Dokumenti i parë që krijohet nga vetë organi apo që vjen në adresë të tij, merr numër rendor të plotë, ndërsa dokumentet e tjera që kanë lidhje me të evidencohen me të njëjtin numër e progresivisht me fraksion deri në mbylljen e praktikës. Nuk lejohet evidencimi në një numër i dy ose më shumë praktikave të përafërta që janë të pavarura ndërmjet tyre sipas objektit.

-Në urdhër është përcaktuar anëtare (kryetare) e KVO Znj. M.B, kryetare, me detyrë Drejtore e Drejtorisë së Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar, e cila është njëkohësisht **Nëpunës Zbatues** i MASR, e për pasojë përcaktimi i saj si anëtare (kryetare) e KVO, është kryer në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin, i ndryshuar, neni 12, pika 3, geramat a dhe e, neni 20, pika 1 dhe pika 2/c, si dhe neni 22, pika 3/b, të cilat përcaktojnë se:

Neni 12

3. Nëpunësit zbatues të të gjitha niveleve të njësisë publike përgjigjen përpara nëpunësit autorizues përkatës për:

a) garantimin para miratimit të shkresave/urdhrave me karakter financiar, lidhur me ligjshmërinë, rregullshmërinë dhe respektimin e parimeve të ekonomicitetit, efijencës dhe efektivitetit;

e) pranimin ose jo të dokumentacionit, bazuar në kontrollet pas faktit, në përputhje me kërkesat e legjislacionit në fuqi;

Neni 20

1. Titullarët e njësive të sektorit publik janë përgjegjës për ngritjen, gjendjen dhe përmirësimin e mjedisit të kontrollit.

2. Mjedisi i kontrollit përmban:

c) strukturën organizative, garantimin e ndarjes së detyrës, hierarkinë dhe rregulla të qarta, të drejtat, përgjegjësitë dhe linjat e raportimit;

Neni 22

3. Veprimtaritë e kontrollit përmbajnë, minimalisht:

b) ndarjen e detyrave në fushën e dhënies së autorizimit në atë formë, në mënyrë që i njëjti punonjës të mos jetë përgjegjës në të njëjtën kohë për propozimin, miratimin, zbatimin, kontabilitetin dhe kontrollin, sipas udhëzimit të Ministrit të Financave;

Si dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, neni 56, i cili ndër të tjera përcakton se:

Në çdo rast, detyrat që përcaktohen në këto rregulla për titullarin e autoritetit kontraktor ose zyrtarin e autorizuar prej tij duhet të kryhen në përputhje me ligjin nr.10296, datë 8.7.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, të ndryshuar.

-Në përbërjen e KVO nuk ka asnjë specialist të fushës, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, neni 58, i cili ndër të tjera përcakton se:

Komisioni i vlerësimit të ofertave emërohet me urdhër të veçantë të titullarit të autoritetit kontraktor dhe përbëhet nga jo më pak se 3 persona me arsim të lartë, ku të paktën njëri është ekspert i fushës.

Me anë të procesverbalit të datës 03.03.2020, Njësia e Prokurimit ka hartuar dhe dokumentuar dokumentet e tenderit (DT)për këtë procedurë. Sipas këtij procesverbali, kriteret e kualifikimit në lidhje me kapacitetin teknik, janë hartuar nga anëtarja e Nj. P znj. E.L Nga auditimi i këtyre DT, u konstatua se:

-Në Shtojcën nr. 9, pika 2.3.2, ndër të tjera është përcaktuar që: *Operatori ekonomik duhet te paraqesë Certifikate ISO 14001-2015 (e vlefshme, e akredituar nga DPA ose nga Organizma Ndërkombëtarë Akreditues, të njohur nga Republika e Shqipërisë)*ò. Certifikata ISO 14001-2015 nëSistemet e menaxhimit të mjedisitò, vlen të kërkohet në rastin kur OE ofertues është prodhues i mobilieve, ndërsa në rastin e OE tregtar të mobilieve, kjo certifikatë nuk është në përputhje me natyrën e kontratës.

-Në Shtojcën nr. 9, pika 2.3.6, ndër të tjera është përcaktuar që: *Operatori ekonomik duhet te paraqesë Certifikate “Për sistemin e menaxhimit të cilësisë në saldim EN-ISO 3834-*

2:2006...ò, kërkesë e cila është e vlefshme vetëm në rastin e OE Prodhues, ndërsa në rastin e OE tregtarë, kjo është një kërkesë diskriminuese, e cila i përjashton ata nga konkurrimi. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, neni 27, pika 3 dhe neni 30, pika 2, të cilat ndër të tjera përcaktojnë se:

Neni 27

3. Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike, në përputhje me nenin 46 të LPP-së. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Në çdo rast, autoriteti kontraktor duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbushjen e këtyre kriterëve.

Neni 30

2. Certifikatat e kërkuara duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me objektin e kontratës, duke respektuar edhe parimin e mos diskriminimit.

Në Shtojcën nr. 9, pika 2.3.8 dhe 2.3.11, është përcaktuar që: ñ8. Operatori ekonomik ofertues:

a) Në rast se është prodhues i mobilieve te drurit duhet të ketë të punësuar një staf punonjësish minimalisht 40 persona për periudhën Gusht 2019 - Janar 2020. Me qëllim plotësimin e këtij kriteri, operatori ekonomik duhet të paraqesë vërtetim nga Administrata Tatimore, shoqëruar më listë pagesat e periudhës së kërkuar (të firmosura dhe vulosura nga Administrata Tatimore/ në mënyrë elektronike në përputhje me legjislacionin në fuqi). Në rast se është prodhues i mobilieve te drurit në këtë listë duhet të përfshihet detyrimisht të paktën 1 punonjës inxhinier druri. Për këtë specialist, operatori ekonomik, duhet të paraqesë:

- Diplomë, në degën inxhinieri druri (origjinale ose kopje të noterizuar).
- Kontratë të vlefshme pune, në përputhje me legjislacionin në fuqi.

b) Në rast se është tregtar i mobilieve te drurit duhet të ketë të punësuar një staf punonjësish minimalisht 20 persona për periudhën Gusht 2019 - Janar 2020. Me qëllim plotësimin e këtij kriteri, operatori ekonomik duhet të paraqesë vërtetim nga Administrata Tatimore, shoqëruar më listë pagesat e periudhës së kërkuar (të firmosura dhe vulosura nga Administrata Tatimore/ në mënyrë elektronike në përputhje me legjislacionin në fuqi).

11. Operatori ekonomik duhet të disponojë minimum 2 (dy) mjete transporti me peshë mbajtëse mbi 1.5 ton të përshtatshëm për transport mallrash. Mjetet e transportit mund të jenë në pronësi ose me qira.

Pronësia e mjeteve të mësipërme vërtetohet:

- ☐ Mjetet në pronësi të shoqërohen me akt pronësie origjinal ose kopje të noterizuara (kontrata shitblerje ose kontrata dhurimi)
- ☐ Mjetet me qira të shoqërohen me kontratë qiraje si dhe me aktin e pronësisë së qiradhënësit

☐ Për mjetet e transportit duhet të paraqiten edhe dokumentet që vërtetojnë regjistrimin (leje qarkullimi, akt kolaudimi, siguracion, taksat vjetore)ò. Vendosja e kërkesave të mësipërme është kryer në kundërshtim me Nenin 27 nëKontratat e mallraveò, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, duke qenë se kjo procedurë është nëBlerje mallrashò dhe nuk ka shërbime të përfshira në objektin e saj. Këto kërkesa janë tipike për nëKontratat për punë publike (neni 26)ò dhe nëKontratat e shërbimeve (neni 28)ò. Në këtë rast, vendosja e kësaj kërkesë të paargumentuar, e cila nuk është në përpjesëtim me natyrën dhe përmasat e kontratës që do të prokurohet, është kryer në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publikò, i ndryshuar, neni 46, pika 1, e cila ndër të tjera përcakton se:

1. Operatorët ekonomikë, për të marrë pjesë në procedurat e prokurimit, duhet të

kualifikohen, pasi të kenë përmbushur të gjitha kriteret e mëposhtme, që autoriteti kontraktor i vlerëson të nevojshme, për sa kohë që ato janë në përpjesëtim me natyrën dhe përmasat e kontratës që do të prokurohet dhe jo diskriminuese...

-Në Shtojcën nr. 9, pika 2.3.7, ndër të tjera është kërkuar certifikata të cilat kanë skaduar në kohën e hartimit të DT, e konkretisht:

1. Certifikata EN 1022: 2005 për ñKarrige druriò, ka skaduar më datë 14.11.2018.
2. Certifikata EN 1335-1:2000 për ñKarrige mësuesiò, ka skaduar më 22.12.2008.
3. Certifikata EN 1335-2:2009 për ñKarrige mësuesiò, ka skaduar më 14.11.2018.
4. Certifikata EN 1335-3:2009 për ñKarrige mësuesiò, ka skaduar më 14.11.2018.
5. Certifikata En 71-3:2013+A2:2017 për ñDërrasë e zezë (Tabelë shkrimi)ò, ka skaduar më 13.06.2018.

-Në Shtojcën nr. 9, pika 2.3.12, është përcaktuar që: ñ12. *Operatorët ekonomik duhet të paraqesin mostra të cilat duhet të dorëzohen në ditën dhe orën e hapjes së ofertave pranë Autoritetit Kontraktor. Lista e mostrave që duhet të paraqiten sipas specifikimeve teknike të dhëna në DST, të jenë:*

- *Mostër 1 (një) copë “Karrige nxënësi CU”*
- *Mostër 1 (një) copë “Tavolinë nxënësi CU”*
- *Mostër 1 (një) copë “Dollap për klasa”*

Mosparaqitja e mostrave në ditën e hapjes së ofertave, është kusht s kualifikues. Në vendosjen e kësaj kërkesë, nuk është argumentuar teknikisht arsyeja e përzgjedhjes së vetëm 3 artikujve të sipërpërmendur në shportën e 29 artikujve të kërkuar, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, neni 61, pika 2, e cila ndër të tjera përcakton se:

Në çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre.

Me anë të shkresës nr. 1608/1, datë 03.03.2020, është dërguar për publikim Formulari i Njoftimit të Kontratës, sipas të cilit data e hapjes së procedurës do jetë data 30.03.2020, ora 11:00.

Sipas Procesverbalit të Hapjes së Ofertave datë 30.03.2020 dhe SPE, konstatohet se kanë dorëzuar ofertë OE si vijon:

1. OE M. L, SHPK me ofertë në vlerën 157,580,650 lekë pa TVSh (99.56% e fondit limit) dhe
2. OE E, SHPK me ofertë në vlerën 157,950,040 lekë pa TVSh (99.79% e fondit limit).

Në të njëjtin procesverbal, KVO është shprehur se pasi verifikoi mostrat, rezultoi se janë në përputhje me kërkesat dhe specifikimet e vendosura në DST.

Mostrat janë marrë në dorëzim nga KVO, me anë të procesverbaleve të datës 30.03.2020, të cilët janë të nënshkruar nga përfaqësuesit e OE M. L SHPK dhe E. SHPK.

Sipas procesverbalit të shqyrtimit dhe vlerësimit të ofertave të datës 10.04.2020, KVO i ka kualifikuar pa rezerva ofertat e OE M.L SHPK dhe E. SHPK, si dhe ka bërë renditjen e tyre në bazë të vlerës së ofertës.

Me anë të Raportit Përmbledhës pa numër protokolli dhe pa datë, titullari i AK ka miratuar procedurën, renditjen përfundimtare, si dhe shpalljen fituese të ofertës së OE M. L SHPK me vlerë 157,580,650 lekë. Në lidhje me këtë Raport Përmbledhës, nuk konstatohet data e mbajtjes së tij në kuptim të respektimit të afateve të ankimimit, si dhe nuk është i protokolluar, në kundërshtim me Normat tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë, neni 19, pika 1, e cila përcakton se:

1. Në regjistrin e korrespondencës (Mod. 1). Në të regjistrohen të gjitha dokumentet që krijohen apo që vijnë në organin shtetëror e jo shtetëror, me përjashtim të atyre të përmendura në nenin 6. Dokumentet që formojnë një praktikë dhe që kanë lidhje organike ndërmjet tyre marrin në regjistrin e korrespondencës (Mod. 1) një numër rendor të veçantë.

Dokumenti i parë që krijohet nga vetë organi apo që vjen në adresë të tij, merr numër rendor të plotë, ndërsa dokumentet e tjera që kanë lidhje me të evidencohen me të njëjtin numër e progresivisht me fraksion deri në mbylljen e praktikës. Nuk lejohet evidencimi në një numër i dy ose më shumë praktikave të përafërta që janë të pavarura ndërmjet tyre sipas objektit.

Nga auditimi i procesit të vlerësimit u konstatua se:

OE M. L SHPK

-Duke qenë se pjesë e KVO nuk është asnjë ekspert i fushës, nuk konstatohet se si KVO ka vlerësuar në përputhje me specifikimet teknike mostrat e marra në dorëzim nga ky OE.

-OE M. L SHPK, ka paraqitur certifikatat e lëshuara nga Laboratori për Testimin e mobilie (Laboratory for testing of furniture), në Republikën e Maqedonisë së Veriut, për të vërtetuar certifikatat e produktit komfort standardeve evropiane të artikujve sipas pikës 2.3.7, të Shtojcës nr. 9. Nga verifikimi i akreditimeve për këtë laborator, konstatohet se ky laborator nuk është i akredituar për certifikatat EN 71-3:2013+A2:2017; EN 1022: 2005; EN 1335-1:2000; EN 1335-2:2009; EN 1335-3:2009, si dhe EN 13721:2004, në kundërshtim me Shtojcën nr. 9, pika 2.3.7, e për pasojë OE M. L SHPK, nuk duhej kualifikuar për këtë kriter.

-Nuk dokumentohet të jetë kryer nga KVO verifikimi që personi/at në cilësinë e anëtarit të organit administrativ, drejtuesit ose mbikëqyrësit, aksionerit ose ortakut, ose ka kompetenca përfaqësuese, vendimmarrjeje ose kontrolluese brenda operatorit ekonomik, nuk janë ose kanë qenë të dënuar me vendim gjyqësor të formës së prerë për asnjë nga veprat penale, të përcaktuara në nenin 45/1 të LPP.

-Duke qenë se pjesë e KVO nuk është asnjë ekspert i fushës, nuk konstatohet se si KVO ka vlerësuar në përputhje me specifikimet teknike mostrat e marra në dorëzim nga ky OE.

OE E. SHPK

-Duke qenë se pjesë e KVO nuk është asnjë ekspert i fushës, nuk konstatohet se si KVO ka vlerësuar në përputhje me specifikimet teknike mostrat e marra në dorëzim nga ky OE.

-OE E. SHPK, ka paraqitur certifikatat e lëshuara nga Laboratori për Testimin e mobilie (Laboratory for testing of furniture), në Republikën e Maqedonisë së Veriut, për të vërtetuar certifikatat e produktit komfort standardeve evropiane të artikujve sipas pikës 2.3.7, të Shtojcës nr. 9. Nga verifikimi i akreditimeve për këtë laborator, konstatohet se ky laborator nuk është i akredituar për certifikatat EN 71-3:2013+A2:2017; EN 1022: 2005; EN 1335-1:2000; EN 1335-2:2009; EN 1335-3:2009, si dhe EN 13721:2004, në kundërshtim me Shtojcën nr. 9, pika 2.3.7, e për pasojë OE E. SHPK, nuk duhej kualifikuar për këtë kriter.

Referuar konstatimeve të mësipërme, kualifikimi i ofertave të OE M. L. SHPK dhe E. SHPK, është kryer në kundërshtim me:

-Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 për prokurimin publik, i ndryshuar, neni 55, pika 3, e cila ndër të tjera përcakton se:

3. Autoriteti kontraktor, në zbatim të pikës 4 të këtij neni, vlerëson një ofertë të vlefshme, vetëm nëse ajo është në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe në dokumentet e tenderit, pa rënë ndesh me përcaktimet e nenit 54 të këtij ligji.

-VKM nr. 914, datë 29.12.2014 për miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, neni 66, pika 3, e cila ndër të tjera përcakton se:

3. Pas mbylljes së seancës publike, komisioni i vlerësimit të ofertave verifikon dhe vlerëson ofertat e dorëzuara, duke kualifikuar vetëm ato oferta, që përmbushin kriteret për kualifikim, të përcaktuara në dokumentet e tenderit

Për pasojë, AK duhej të squalifikonte ofertat e OE M. L. SHPK dhe E. SHPK, e të vazhdonte me anulimin e procedurës në zbatim të nenit 24, të LPP.

Formulari i Njoftimit të Fituesit është dërguar me shkresën nr. 1608/2, datë 21.04.2020.

OE M. L. SHPK, ka sjellë Formularin e Sigurimit të Kontratës nr. 070351810029660, datë 27.04.2020, me vlerë 18,909,678 lekë, çelur pranë shoqërisë E. SHA.

Kontrata e Furnizimit nr. 1608/3, datë 06.05.2020, me vlerë 189,096,780 lekë me TVSh, me afat 4 muaj nga nënshkrimi i kontratës, është nënshkruar nga z. O.M, për AK dhe z. M.L, për M. L, SHPK.

Formulari i njoftimit të kontratës së nënshkruar, është dërguar me shkresën nr. 1608/4, datë 11.05.2020.

Zbatimi i kontratës

Kontraktori M. L. SHPK, ka faturuar mallrat e sjella me anë të 38 faturave tatimore, të cilat janë likuiduar me anë të Urdhër-Shpenzimeve sipas Aneksit të Drejtimit 5. Mallrat sipas faturave të mësipërme, janë marrë në dorëzim nga komisionet e marrjes në dorëzim, të ngritura nga Zyrat Vendore të Arsimit Para universitar (ZVAP), sipas planit të shpërndarjes.

3. Procedurat e prokurimit me objekt: “Loti I: “Blerje pajisje akomoduese për konvikte të studentëve Shkodër, Vlorë dhe Korçë” dhe Loti II: “Blerje pajisje elektronike dhe elektro shtëpiake për konvikte të studentëve Shkodër, Vlorë dhe Korçë””, mars 2020

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt:					
Loti I: “Blerje pajisje akomoduese për konviktet e studentëve Shkodër, Vlorë dhe Korçë”					
Loti II: “Blerje pajisje elektronike dhe elektro shtëpiake për konviktet e studentëve Shkodër, Vlorë dhe Korçë”					
1. Urdhër Prokurimi nr. 15, nr. 1839 prot., datë 06.03.2020		3. Njësia e prokurimit O.K. L.B. E.L.		4. Komisioni i Vlerësimit të Ofertave Urdhër nr. 61, nr. 1839/1 prot., datë 25.03.2020. B.B. A.SH. E.Z.	
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit nëProcedurë e hapurò					
5. Fondi Limit (pa TVSh) 99,915,138 lekë Loti I: 89,973,705 lekë; Loti II: 9,941,433 lekë.		6. Oferta Fituese (pa TVSh) Loti I: 89,007,950 lekë (98.93%); Loti II: 9,472,200 lekë (95.28%).		7. Diferenca me fondin Limit (pa TVSh) Loti I: 965,755 lekë; Loti II: 469,233 lekë.	
8. Data e hapjes së ofertave 02.04.2020; ora: 11:00		9. Burimi i Financimit Buxhetit i Shtetit		10. Operatorët Ekonomikë a. Pjesëmarrës në tender (pa TVSh) Për Lotin I: 1. OE E.SHPK 89,007,950 lekë 2. OE Er. SHPK 89,973,705 lekë. Për Lotin II: 1. OE L SHPK 9,472,200 lekë. 2. OE E G 7,922,300 lekë.	
11. Ankimime N/A		12. Përgjigje e ankesës nga AK N/A		13. Përgjigje ankesës nga KPP- N/A	
b. Zbatimi i Kontratës së Punimeve/Shërbimeve/Mallrave					
14. Lidhje e kontratës: Loti I:nr. 1839/4, datë 04.05.2020. Loti II: nr. 1839/5, datë 11.05.2020.		15. Vlera e kontratës (me TVSh) Loti I:106,809,540 lekë me TVSh. Loti II:11,366,640 lekë me TVSh.		16. Likuiduar: Loti I:106,809,540 lekë. Loti II:11,366,640 lekë.	
17. Situacioni përfundimtar /faturë malli/shërbimi datë: N/A		18. Afati i kontratës në ditë 4 muaj nga nënshkrimi		19. Zgjatja e kontratës me ditë N/A	
20. Mbikëqyrësi i punimeve N/A		Licencë N/A	Kontrata N/A	Likuiduar N/A	Pa likuiduar N/A
21. Kolaudatori i punimeve N/A		Licencë N/A	Kontrata N/A	Likuiduar N/A	Pa likuiduar N/A
22. Procesverbal i marrjes në dorëzim Sipas NTS		23. Grupi i marrjes në dorëzim Sipas NTS		24.Fletë Hyrja: Sipas NTS	

Me anë të Urdhrit nr. 51, nr. 1184 prot., datë 12.02.2020 nëpër ngritjen e grupit të punës për hartimin e specifikimeve teknike dhe përcaktimin e fondit limit të kontratës me objekt në Blerje

pajisje elektronike dhe elektro shtëpiake për konviktet e studentëve Shkodër, Vlorë dhe Korçë, Titullari i AK z. O.M, ka urdhëruar ngritjen e grupit të punës të përbërë nga:

1. z. A.K,
2. znj. E.L,
3. znj A.D anëtarë.

Me anë të Procesverbalit të datës 05.03.2020, grupi i punës ka përllogaritur sasisë, fondin limit për Lotin I në Blerje pajisje akomoduese për konviktet e studentëve Shkodër, Vlorë dhe Korçë në vlerën 89,973,7052 lekë pa TVSh dhe për Lotin II në Blerje pajisje elektronike dhe elektro shtëpiake për konviktet e studentëve Shkodër, Vlorë dhe Korçë, si dhe ka hartuar specifikimet teknike. Në lidhje me këto përllogaritje, konstatohet se:

-Çmimet për njësi, janë përllogaritur duke u bazuar në studimin e tregut.

-Sasisë janë përcaktuar duke u bazuar në kërkesat nga Ndërmarrjet e Trajtimit të Studentëve Korçë, Shkodër dhe Vlorë.

Nga auditimi i përcaktimit të fondit limit, konstatohet se për përllogaritjen e fondit të kompjuterëve, grupi i punës i është bazuar specifikimeve teknike për Artikullin në Desktop 10 të publikuar nga AKSHI, për të cilin AKSHI ka llogaritur fondin limit në vlerën 85,428 lekë/njësi.

Ndërsa për përllogaritjen e fondit limit, grupi i punës është bazuar në studimin e tregut, duke e përllogaritur çmimin e kompjuterëve në vlerën 127,000 lekë/njësi, më hollësisht sipas tabelës së mëposhtme:

Artikulli	Sasia	Çmimi fond limit	Vlera	Çmimi AKSHI	Vlera	Diferenca
FV Kompjuter	21	127,000	2,667,000	85,428	1,793,988	873,012

Nga mospërdorimi i çmimit për njësi të përllogaritur nga AKSHI, grupi i punës e ka rritur në mënyrë të paargumentuar çmimin për njësi në vlerën 41,572 lekë/njësi, ose në total fondin limit në vlerën 873,012 lekë.

Veprim ky në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në Për miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, neni 59 dhe VKM nr. 673, datë 22.11.2017 në Për riorganizimin e Agjencisë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit, i ndryshuar.

Me anë të Urdhrit të Prokurimit nr. 15, nr. 1839 prot., datë 06.03.2020, Titullari i AK ka urdhëruar kryerjen e procedurës së prokurimit me objekt në Loti I: “Blerje pajisje akomoduese për konviktet e studentëve Shkodër, Vlorë dhe Korçë” dhe Loti II: “Blerje pajisje elektronike dhe elektro-shtëpiake për konviktet e studentëve Shkodër, Vlorë dhe Korçë”, me fond limit 99,915,138 lekë pa TVSh (loti I fondi 89,973,705 lekë dhe Loti II fondi 9,941,433 lekë), me procedurë në hapur me mjete elektronike, si dhe ka përcaktuar Njësine e Prokurimit, të përbërë nga:

1. znj. O.K, Drejtor i Drejtorisë së Koncesioneve, Prokurimeve dhe Partneriteteve,
2. z. L.B, Specialist i Sektorit të Prokurimeve, Person Përgjegjës për Prokurimet,
3. znj. E.L, Pedagogë pranë Universitetit Bujqësor të Tiranës (UBT).

Me anë të Urdhrit nr. 89, nr. 1840 prot., datë 06.03.2020, Titullari i AK ka ngritur Komisionin e Vlerësimit të Ofertave (KVO), të përbërë nga:

4. z. B.B, me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Deregullimit, Lejeve dhe Licencave, (jurist), kryetar,
5. znj. A.SH, me detyrë specialiste pranë Sektorit të Buxhetit, ekonomiste,
6. z. E.Z, me detyrë specialist i sektorit të Koncesioneve dhe PPP-ve, ekonomist, anëtarë.

Në lidhje me këtë urdhër, konstatohet se:

-Në përbërjen e KVO nuk ka asnjë specialist të fushës, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, neni 58, i cili ndër të tjera përcakton se:

Komisioni i vlerësimit të ofertave emërohet me urdhër të veçantë të titullarit të autoritetit kontraktor dhe përbëhet nga jo më pak se 3 persona me arsim të lartë, ku të paktën njëri është ekspert i fushës.

-Urdhri për ngritjen e KVO, nuk mban të njëjtin numër protokolli me urdhrin e prokurimit, në kundërshtim me Normat tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë, neni 19, pika 1, e cila përcakton se:

1. Në regjistrin e korrespondencës (Mod. 1). Në të regjistrohen të gjitha dokumentet që krijohen apo që vijnë në organin shtetëror e jo shtetëror, me përjashtim të atyre të përmendura në nenin 6. Dokumentet që formojnë një praktikë dhe që kanë lidhje organike ndërmjet tyre marrin në regjistrin e korrespondencës (Mod. 1) një numër rendor të veçantë. Dokumenti i parë që krijohet nga vetë organi apo që vjen në adresë të tij, merr numër rendor të plotë, ndërsa dokumentet e tjera që kanë lidhje me të evidencohen me të njëjtin numër e progresivisht me fraksion deri në mbylljen e praktikës. Nuk lejohet evidencimi në një numër i dy ose më shumë praktikave të përafërta që janë të pavarura ndërmjet tyre sipas objektit.

Me anë të procesverbalit të datës 25.03.2020, Njësia e Prokurimit ka hartuar dhe dokumentuar dokumentet e tenderit (DT)për këtë procedurë. Sipas këtij procesverbali, kriteret e kualifikimit në lidhje me kapacitetin teknik, janë hartuar nga anëtarja e NjP znj. E.L. Nga auditimi i këtyre DT, u konstatua se:

-Në dosjen e auditimit u konstatua se nga Njësia e Prokurimit janë nënshkruar vetëm DST, ndërsa Specifikimet teknike dhe Sasia e Grafiku i lëvrimit, të publikuara në SPE, nuk konstatohet të jenë nënshkruar nga Njësia e Prokurimit, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, neni 61, pika 2, e cila ndër të tjera përcakton se:

Seti përfundimtar i dokumenteve të tenderit nënshkruhet në çdo faqe nga njësia e prokurimit.

Për Lotin I:

-Në Shtojcën nr. 9, pika 2.3.7 dhe 2.3.10, është përcaktuar që: ñ7. *Operatori ekonomik ofertues:*

a) *Në rast se është prodhues i mobilieve te drurit duhet te ketë të punësuar një staf punonjësish minimalisht 32 persona për periudhën Gusht 2019 - Janar 2020. Me qëllim plotësimin e këtij kriteri, operatori ekonomik duhet të paraqesë vërtetim nga Administrata Tatimore, shoqëruar më listë pagesat e periudhës së kërkuar (të firmosura dhe vulosura nga Administrata Tatimore/ në mënyrë elektronike në përputhje me legjislacionin në fuqi). Në rast se është prodhues i mallrave objekt prokurimi në këtë listë duhet të përfshihet detyrimisht të paktën 1 punonjës inxhinier druri. Për këtë specialist, operatori ekonomik, duhet të paraqesë:*

- *Diplomë, në degën inxhinieri druri (originale ose kopje të noterizuar).*
- *Kontratë të vlefshme pune, në përputhje me legjislacionin në fuqi.*

b) *Në rast se është tregtar i mobilieve te drurit duhet te ketë të punësuar një staf punonjësish minimalisht 14 persona për periudhën Gusht 2019 - Janar 2020. Me qëllim plotësimin e këtij kriteri, operatori ekonomik duhet të paraqesë vërtetim nga Administrata Tatimore, shoqëruar më listë pagesat e periudhës së kërkuar (të firmosura dhe vulosura nga Administrata Tatimore/ në mënyrë elektronike në përputhje me legjislacionin në fuqi).*

10. *Operatori ekonomik duhet të disponojë minimum 2 (dy) mjete transporti me peshë mbajtëse mbi 1.5 ton të përshtatshëm për transport mallrash. Mjetet e transportit mund të jenë në pronësi ose me qira.*

Pronësia e mjeteve të mësipërme vërtetohet:

□ Mjetet në pronësi të shoqërohen me akt pronësie origjinal ose kopje të noterizuara (kontrata shitblerje ose kontrata dhurimi)

□ Mjetet me qira të shoqërohen me kontratë qiraje si dhe me aktin e pronësisë së qiradhënësit

□ Për mjetet e transportit duhet të paraqiten edhe dokumentet që vërtetojnë regjistrimin (leje qarkullimi, akt kolaudimi, siguracion, taksat vjetore)ò.

Vendosja e kërkesave të mësipërme është kryer në kundërshtim me Nenin 27 në Kontratat e mallraveò, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në Për miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, duke qenë se kjo procedurë është në Blerje mallrashò dhe nuk ka shërbime të përfshira në objektin e saj. Këto kërkesa janë tipike për Kontratat për punë publike (neni 26)ò dhe Kontratat e shërbimeve (neni 28)ò. Në këtë rast, vendosja e kësaj kërkesë të paargumentuar, e cila nuk është në përpjesëtim me natyrën dhe përmasat e kontratës që do të prokurohet, është kryer në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 në Për prokurimin publikò, i ndryshuar, neni 46, pika 1, e cila ndër të tjera përcakton se:

1. Operatorët ekonomikë, për të marrë pjesë në procedurat e prokurimit, duhet të kualifikohen, pasi të kenë përmbushur të gjitha kriteret e mëposhtme, që autoriteti kontraktor i vlerëson të nevojshme, për sa kohë që ato janë në përpjesëtim me natyrën dhe përmasat e kontratës që do të prokurohet dhe jo diskriminuese...

-Në Shtojcën nr. 9, pika 2.3.11, është përcaktuar që: *Operatorët ekonomik duhet të paraqesin mostra të cilat duhet të dorëzohen në ditën dhe orën e hapjes së ofertave pranë Autoritetit Kontraktor. Lista e mostrave që duhet të paraqiten sipas specifikimeve teknike të dhëna në DST, të jenë:*

- *Mostër 1 (një) copë Krevat*
- *Mostër 1 (një) copë "Karrige druri"*
- *Mostër 1 (një) copë "Dollap gardërobë tip 2"*
- *Mostër 1 (një) copë "Dyshek "*
- *Mostër 1 (një) copë "Komodine "*

Mosparaqitja e mostrave në ditën e hapjes së ofertave, është kusht s' kualifikues.ò. Në vendosjen e kësaj kërkesë, nuk është argumentuar teknikisht arsyeja e përzgjedhjes së vetëm 5 artikujve të sipërpërmendur në shportën e 35 artikujve të kërkuar, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në Për miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, neni 61, pika 2, e cila ndër të tjera përcakton se:

Në çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre.

Për Lotin II:

Në Shtojcën nr. 9, pika 2.3.5 dhe 2.3.8, është përcaktuar që: *5. Operatori ekonomik ofertues duhet të ketë të punësuar një staf punonjësish minimalisht 9 persona për periudhën Gusht 2019 - Janar 2020. Me qëllim plotësimit të këtij kriteri, operatori ekonomik duhet të paraqesë vërtetim nga Administrata Tatimore, shoqëruar me listë pagesat e periudhës së kërkuar (të firmosura dhe vulosura nga Administrata Tatimore/ në mënyrë elektronike në përputhje me legjislacionin në fuqi). Në këtë listë duhet të përfshihet detyruesisht të paktën 1 (një) punonjës inxhinier elektrik dhe 1 (një) punonjës inxhinier elektronik:*

Për këto, operatori ekonomik, duhet të paraqesë:

- *Diplomat përkatësisht në fushën e inxhinierisë elektrike dhe inxhinierisë elektronike (origjinale ose kopje të noterizuara).*
- *Kontratë të vlefshme pune, në përputhje me legjislacionin në fuqi.*

8. Operatori ekonomik duhet të disponojë minimumi 1 (një) mjet transporti me peshë mbajtëse mbi 3.5 ton të përshtatshëm për transport mallrash. Mjetet e transportit mund të jenë në pronësi ose me qira.

Pronësia e mjeteve të mësipërme vërtetohet:

□ Mjetet në pronësi të shoqërohen me akt pronësie origjinal ose kopje të noterizuara (kontrata shitblerje ose kontrata dhurimi)

□ Mjetet me qira të shoqërohen me kontratë qiraje si dhe me aktin e pronësisë së qiradhënësit

□ Për mjetet e transportit duhet të paraqiten edhe dokumentet që vërtetojnë regjistrimin (leje qarkullimi, akt kolaudimi, siguracion, taksat vjetore)ò.

Vendosja e kërkesave të mësipërme është kryer në kundërshtim me Nenin 27 në Kontratat e mallraveò, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, duke qenë se kjo procedurë është nëBlerje mallrashò dhe nuk ka shërbime të përfshira në objektin e saj. Këto kërkesa janë tipike për nëKontratat për punë publike (neni 26)ò dhe nëKontratat e shërbimeve (neni 28)ò. Në këtë rast, vendosja e kësaj kërkesë të paargumentuar, e cila nuk është në përpjesëtim me natyrën dhe përmasat e kontratës që do të prokurohet, është kryer në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publikò, i ndryshuar, neni 46, pika 1, e cila ndër të tjera përcakton se:

1. Operatorët ekonomikë, për të marrë pjesë në procedurat e prokurimit, duhet të kualifikohen, pasi të kenë përmbushur të gjitha kriteret e mëposhtme, që autoriteti kontraktor i vlerëson të nevojshme, për sa kohë që ato janë në përpjesëtim me natyrën dhe përmasat e kontratës që do të prokurohet dhe jo diskriminuese...

Me anë të shkresës nr. 1839/1, datë 09.03.2020, është dërguar për publikim Formulari i Njoftimit të Kontratës, sipas të cilit data e hapjes së procedurës do jetë data 02.04.2020, ora 11:00.

Sipas Procesverbalit të Hapjes së Ofertave datë 02.04.2020 dhe SPE, konstatohet se kanë dorëzuar ofertë OE si vijon:

Për Lotin I:

1. OE E. SHPK me ofertë në vlerën 89,007,950 lekë pa tvsh.

2. OE Er SHPK me ofertë në vlerën 89,973,705 lekë pa tvsh.

Për Lotin II:

1. OE L-O SHPK me ofertë në vlerën 9,472,200 lekë pa tvsh.

2. OE E G me ofertë në vlerën 7,922,300 lekë pa tvsh.

Në të njëjtin procesverbal, KVO është shprehur se pasi verifikoi mostrat, rezultoi se janë në përputhje me kërkesat dhe specifikimet e vendosura në DST.

Sipas procesverbalit të shqyrtimit dhe vlerësimit të ofertave të datës 14.04.2020, KVO i ka kualifikuar pa rezerva ofertat e të gjithë ofertat e marra si dhe ka shpallur fitues për Lotin I OE E. SHPK me ofertë në vlerën 89,007,950 lekë pa TVSh dhe për Lotin II OE L-O SHPK me ofertë 9,472,200 lekë pa TVSh.

Me anë të 2 (dy) Raporteve Përmbledhëse pa numër protokolli dhe pa datë, titullari i AK ka miratuar procedurat, renditjen përfundimtare, si dhe shpalljen fitues për Lotin I OE E. SHPK me ofertë në vlerën 89,007,950 lekë pa TVSh dhe për Lotin II OE La-Or SHPK me ofertë 9,472,200 lekë pa TVSh.

Në lidhje me këtë Raport Përmbledhës, konstatohet se:

-Data e mbajtjes së tij në kuptim të respektimit të afateve të ankimimit, si dhe nuk është i protokolluar, në kundërshtim me Normat tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë, neni 19, pika 1, e cila përcakton se:

1. Në regjistrin e korrespondencës (Mod. 1). Në të regjistrohen të gjitha dokumentet që krijohen apo që vijnë në organin shtetëror e jo shtetëror, me përjashtim të atyre të përmendura në nenin 6. Dokumentet që formojnë një praktikë dhe që kanë lidhje organike ndërmjet tyre marrin në regjistrin e korrespondencës (Mod. 1) një numër rendor të veçantë.

Dokumenti i parë që krijohet nga vetë organi apo që vjen në adresë të tij, merr numër rendor të plotë, ndërsa dokumentet e tjera që kanë lidhje me të evidencohen me të njëjtin numër e progresivisht me fraksion deri në mbylljen e praktikës. Nuk lejohet evidencimi në një numër i dy ose më shumë praktikave të përafërta që janë të pavarura ndërmjet tyre sipas objektit.

Formulari i Njoftimit të Fituesit për Lotin I është dërguar me shkresën nr. 1839/3, datë 22.04.2020, ndërsa për Lotin II është dërguar me shkresën nr. 1839/2, datë 22.04.2020.

OE E SHPK, ka sjellë Formularin e Sigurimit të Kontratës nr. 058639, datë 27.04.2020, me vlerë 10,680,954 lekë, çelur pranë shoqërisë së sigurimeve Sigal.

Kontrata e Furnizimit për Lotin I nr. 1839/4, datë 04.05.2020, me vlerë 106,809,540 lekë me tvsh, me afat 3 muaj nga nënshkrimi i kontratës, është nënshkruar nga z. O.M, për AK dhe znj. A.U, për E. SHPK.

OE L-O, SHPK, ka sjellë Formularin e Sigurimit të Kontratës nr. 89099067, datë 27.04.2020, me vlerë 1,136,664 lekë, çelur pranë shoqërisë së sigurimeve A.

Kontrata e Furnizimit për Lotin II nr. 1839/5, datë 11.05.2020, me vlerë 11,366,640 lekë me tvsh, me afat 7 ditë nga nënshkrimi i kontratës, është nënshkruar nga z. O.M për AK dhe z. L.D për LO SHPK.

Formulari i njoftimit të kontratës së nënshkruar, është dërguar me shkresën nr. 1839/5, datë 11.05.2020 për Lotin I dhe me shkresën nr. 1839/6, datë 11.05.2020 për Lotin II.

Nga përlllogaritja e gabuar e fondit limit, Buxhetit të Shtetit i është shkaktuar dëm ekonomik në vlerën 329,414 lekë, më hollësisht sipas tabelës së mëposhtme:

Artikulli	Sasia	Çmimi kontratë	Vlera	Çmimi AKSHI	Vlera	Diferenca	Diferenca me TVSh
FV Kompjuter	21	98,500	2,068,500	85,428	1,793,988	274,512	329,414

Shënim: Diferenca është përlllogaritur si diferencë ndërmjet çmimit të kontraktuar dhe çmimit të përcaktuar nga AKSHI, duke i shtuar tatimin mbi vlerën e shtuar.

Zbatimi i kontratës

Kontraktori E. SHPK, ka faturuar mallrat e sjella me anë të 3 faturave tatimore, të cilat janë likuiduar me anë të Urdhër-Shpenzimeve sipas Aneksit të Drejtimit 5.

Kontraktori LO SHPK, ka faturuar mallrat e sjella me anë të 4 faturave tatimore, të cilat janë likuiduar me anë të Urdhër-Shpenzimeve sipas Aneksit të Drejtimit 5. Mallrat janë marrë në dorëzim nga grupet përkatëse të punës pranë Ndërmarrjeve të Trajtimit të Studentëve (NTS) Shkodër, Korçë dhe Vlorë, të ngritur me urdhër të veçantë nga Drejtorët e këtyre institucioneve.

4. Procedura e prokurimit me objekt: “Blerje pajisje mobilierie për shkollat e Sistemit Arsimor Para universitar”, mars 2021

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Blerje pajisje mobilierie për shkollat e Sistemit Arsimor Para universitar”		
1. Urdhër Prokurimi nr. 9, nr. 1614 prot., datë 17.03.2021	3. Njësia e prokurimit O.K, J.GJ E.SH.	4. Komisioni i Vlerësimit të Ofertave Urdhër nr. 61, nr. 1614/1 prot., datë 25.03.2021. M.B B.B, I.A
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit në Procedurë e hapur		
5. Fondi Limit (pa tvsh) 158,333,300 lekë	6. Oferta Fituese (pa tvsh) 155,500,100 lekë (98.21% e fondit limit)	7. Diferenca me fondin Limit (pa tvsh) 2,833,200 lekë

8. Data e hapjes së ofertave 19.04.2021; ora: 11:00	9. Burimi i Financimit Buxhetit i Shtetit	10. Operatorët Ekonomikë a. Pjesëmarrës në tender 1. OE M. L. SHPK me ofertë në vlerën 155,500,100 lekë pa TVSh; 2. OE B.SHPK pa ofertë; 3. OE R-A, SHPK pa ofertë; 4. OE E SHPK me ofertë në vlerën 156,400,100 lekë pa TVSh; 5. BOE L.F PF dhe RSHPK me ofertë në vlerën 118,749,800 lekë pa TVSh.		
11. Ankimime PO	12. Përgjigje e ankesës nga AK PO	13. Përgjigje ankesës nga KPP- N/A		
b. Zbatimi i Kontratës së Punimeve/Shërbimeve/Mallrave				
14. Lidhje e kontratës nr. 1614/6, datë 08.06.2021	15. Vlera e kontratës (me tvsh) 186,600,120 lekë me TVSH		16. Likuiduar: 11,710,320 lekë (deri më 31.08.2021)	
17. Situacioni përfundimtar /faturë malli/shërbimi datë N/A	18. Afati i kontratës në ditë 4 muaj nga nënshkrimi		19. Zgjatja e kontratës me ditë N/A	
20. Mbikëqyrësi i punimeve N/A	Licencë N/A	Kontrata N/A	Likuiduar N/A	Pa likuiduar N/A
21. Kolaudatori i punimeve N/A	Licencë N/A	Kontrata N/A	Likuiduar N/A	Pa likuiduar N/A
22. Procesverbal i marrjes në dorëzim Sipas ZVAP	23. Grupi i marrjes në dorëzim Sipas ZVAP		24. Fletë Hyrja: Sipas ZVAP	

Me anë të Urdhrit nr. 355, nr. 6736 prot., datë 18.12.2020 nëpër ngritjen e grupit të punës për hartimin e specifikimeve teknike dhe përcaktimin e fondit limit të kontratës me objekt nëblerje pajisje mobilierie për sistemin arsimor para universitarë, Titullari i AK z. A.K, ka urdhëruar ngritjen e grupit të punës të përbërë nga:

1. Z. V.GJ, kryetar, me detyrë Drejtor i Mirëadministrimit të Burimeve Njerëzore, Aseteve dhe Shërbimeve, mësues i edukimit fizik,
2. Znj. A.SH, me detyrë specialiste pranë Sektorit të Buxhetit, ekonomiste,
3. Znj. A.T, me detyrë Specialiste e Sektorit të Monitorimit, Jetësimit të Prioriteteve dhe Statistikave, anëtarë.

Me anë të Procesverbalit të datës 15.03.2020, grupi i punës ka përllogaritur sasi të, fondin limit në vlerën 158,333,300 lekë pa tvsh, si dhe ka hartuar specifikimet teknike. Në lidhje me këto përllogaritje, konstatohet se:

-Çmimet për njësi, janë përllogaritur duke u bazuar në Kontratën e e Furnizimit nr. 1614/3, datë 04.09.2020 me objekt nëblerje pajisje mobilierie në kuadër të rindërtimit të shkollave të dëmtuara nga tërmeti.

-Sasi të janë përcaktuar duke u bazuar në numrin e nxënësve nëpër shkolla.

Me anë të Urdhrit të Prokurimit nr. 9, nr. 1614 prot., datë 17.03.2021, Titullari i AK ka urdhëruar kryerjen e procedurës së prokurimit me objekt nëblerje pajisje mobilierie për shkollat e Sistemit Arsimor Para universitarë, me fond limit 158,333,300 lekë pa TVSh, me procedurë në hapur me mjete elektronike, si dhe ka përcaktuar Njësine e Prokurimit, të përbërë nga:

1. Znj. O.K, Drejtor i Drejtorisë së Koncesioneve, Prokurimeve dhe Partneriteteve,
2. Z. E.SH, Specialiste e Sektorit të Prokurimeve, Person Përgjegjës për Prokurimet,
3. Z. J.GJ, me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Konceptimit dhe Fizibilitetit të Projekteve të Arsimit, Sportit dhe Rinisë.

Me anë të Urdhrit nr. 61, nr. 1614/1 prot., datë 25.03.2021, Titullari i AK ka ngritur Komisionin e Vlerësimit të Ofertave (KVO), të përbërë nga:

1. Znj. M.B, kryetare, me detyrë Drejtore e Drejtorisë së Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar, (ekonomiste),
2. Z. B.B, me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Drejtësisë dhe Lejeve dhe Licencave, (jurist),
3. Znj. I.B (Ad), me detyrë Përgjegjëse e Sektorit të Ankesave Administrative dhe Gjyqësore (juriste).

Në lidhje me këtë urdhër, konstatohet se:

-Në urdhër është përcaktuar anëtare (kryetare) e KVO Znj. M.B, kryetare, me detyrë Drejtore e Drejtorisë së Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar, e cila është njëkohësisht **Nëpunës Zbatues** i MASR, e për pasojë përcaktimi i saj si anëtare (kryetare) e KVO, është kryer në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 për menaxhimin financiar dhe kontrollin, i ndryshuar, neni 12, pika 3, germa a dhe e, neni 20, pika 1 dhe pika 2/c, si dhe neni 22, pika 3/b, të cilat përcaktojnë se:

Neni 12

3. Nëpunësit zbatues të të gjitha niveleve të njësive publike përgjigjen përpara nëpunësit autorizues përkatës për:

a) garantimin para miratimit të shkresave/urdhrave me karakter financiar, lidhur me ligjshmërinë, rregullshmërinë dhe respektimin e parimeve të ekonomicitetit, efikasitetit dhe efektivitetit;

e) pranimin ose jo të dokumentacionit, bazuar në kontrollet pas faktit, në përputhje me kërkesat e legjislacionit në fuqi;

Neni 20

1. Titullarët e njësive të sektorit publik janë përgjegjës për ngritjen, gjendjen dhe përmirësimin e mjedisit të kontrollit.

2. Mjedisi i kontrollit përmban:

c) strukturën organizative, garantimin e ndarjes së detyrës, hierarkinë dhe rregulla të qarta, të drejtat, përgjegjësitë dhe linjat e raportimit;

Neni 22

3. Veprimtaritë e kontrollit përmbajnë, minimalisht:

b) ndarjen e detyrave në fushën e dhënies së autorizimit në atë formë, në mënyrë që i njëjti punonjës të mos jetë përgjegjës në të njëjtën kohë për propozimin, miratimin, zbatimin, kontabilitetin dhe kontrollin, sipas udhëzimit të Ministrisë të Financave;

Si dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 për miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, neni 56, i cili ndër të tjera përcakton se:

Në çdo rast, detyrat që përcaktohen në këto rregulla për titullarin e autoritetit kontraktor ose zyrtarin e autorizuar prej tij duhet të kryhen në përputhje me ligjin nr.10296, datë 8.7.2010, "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", të ndryshuar.

-Në përbërjen e KVO nuk ka asnjë specialist të fushës, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 për miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, neni 58, i cili ndër të tjera përcakton se:

Komisioni i vlerësimit të ofertave emërohet me urdhër të veçantë të titullarit të autoritetit kontraktor dhe përbëhet nga jo më pak se 3 persona me arsim të lartë, ku të paktën njëri është ekspert i fushës.

Me anë të procesverbalit të datës 25.03.2021, Njësia e Prokurimit ka hartuar dhe dokumentuar dokumentet e tenderit (DT) për këtë procedurë. Sipas këtij procesverbali, kriteret e kualifikimit në lidhje me kapacitetin teknik, janë hartuar nga specialisti i fushës z. J.Gj. Nga auditimi i këtyre DT, u konstatua se:

-Në dosjen e auditimit u konstatua se nga Njësia e Prokurimit janë nënshkruar vetëm DST, ndërsa Specifikimet teknike dhe Sasia e Grafiku i lëvrimit, të publikuara në SPE, nuk konstatohet të jenë nënshkruar nga Njësia e Prokurimit, në kundërshtim me VKM nr. 914,

datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, neni 61, pika 2, e cila ndër të tjera përcakton se:

Seti përfundimtar i dokumenteve të tenderit nënshkruhet në çdo faze nga njësia e prokurimit.

-Në Shtojcën nr. 9, pika 2.3.2, ndër të tjera është përcaktuar që: *Operatori ekonomik duhet të paraqesë Certifikate ISO 14001-2015ò. Certifikata ISO 14001-2015 nëSistemet e menaxhimit të mjedisitò, vlen të kërkohet në rastin kur OE ofertues është prodhues i mobilieve, ndërsa në rastin e OE tregtar të mobilieve, kjo certifikatë nuk është në përputhje me natyrën e kontratës.*

-Në Shtojcën nr. 9, pika 2.3.7 dhe 2.3.10, është përcaktuar që: *ña) Në rast se është prodhues i mobilieve te drurit duhet te kete të punësuar një staf punonjësish minimalisht 40 persona për periudhën Shtator 2020 - Shkurt 2021. Me qëllim plotësimit e këtij kriteri, operatori ekonomik duhet të paraqesë vërtetim nga Administrata Tatimore, shoqëruar më listë pagesat e periudhës së kërkuar (të firmosura dhe vulosura nga Administrata Tatimore/ në mënyrë elektronike në përputhje me legjislacionin në fuqi). Në rast se është prodhues i mobilieve te drurit në këtë listë duhet të përfshihet detyrimisht të paktën 1 punonjës inxhinier druri. Për këtë specialist, operatori ekonomik, duhet të paraqesë:*

- *Diplomë, në degën inxhinieri druri (origjinale ose kopje të noterizuar).*
- *Kontratë të vlefshme pune, në përputhje me legjislacionin në fuqi.*

b) Në rast se është tregtar i mobilieve te drurit duhet te ketë të punësuar një staf punonjësish minimalisht 20 persona për periudhën Shtator 2020 - Shkurt 2021. Me qëllim plotësimit e këtij kriteri, operatori ekonomik duhet të paraqesë vërtetim nga Administrata Tatimore, shoqëruar me listë pagesat e periudhës së kërkuar (të firmosura dhe vulosura nga Administrata Tatimore/ në mënyrë elektronike në përputhje me legjislacionin në fuqi).

Tregtar në këtë rast do të quhen edhe ato operatorë ekonomikë të cilët mund të jenë vetë prodhues për një pjese të artikujve dhe tregtarë për pjesën e mbetur të artikujve të kërkuar nga AK. Operatori ekonomik duhet të dorëzojë një deklaratë ku të shprehë listën e artikujve që i prodhon vetë dhe artikujt që vetëm i tregton.

10. Operatori ekonomik duhet të disponojë minimum 2 (dy) mjete transporti me peshë mbajtëse mbi 1.5 ton të përshtatshëm për transport mallrash. Mjetet e transportit mund të jenë në pronësi ose me qira.

Pronësia e mjeteve të mësipërme vërtetohet:

☐ *Mjetet në pronësi të shoqërohen me akt pronësie origjinal ose kopje të noterizuara (kontrata shitblerje ose kontrata dhurimi)*

☐ *Mjetet me qira të shoqërohen me kontratë qiraje si dhe me aktin e pronësisë së qiradhënësit*

☐ *Për mjetet e transportit duhet të paraqiten edhe dokumentet që vërtetojnë regjistrimin (leje qarkullimi, akt kolaudimi, siguracion, taksat vjetore)ò.*

Vendosja e kërkesave të mësipërme është kryer në kundërshtim me Nenin 27 nëKontratat e mallraveò, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, duke qenë se kjo procedurë është nëBlerje mallrashò dhe nuk ka shërbime të përfshira në objektin e saj. Këto kërkesa janë tipike për nëKontratat për punë publike (neni 26)ò dhe nëKontratat e shërbimeve (neni 28)ò. Në këtë rast, vendosja e kësaj kërkesë të paargumentuar, e cila nuk është në përpjesëtim me natyrën dhe përmasat e kontratës që do të prokurohet, është kryer në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publikò, i ndryshuar, neni 46, pika 1, e cila ndër të tjera përcakton se:

1. Operatorët ekonomikë, për të marrë pjesë në procedurat e prokurimit, duhet të kualifikohen, pasi të kenë përmbushur të gjitha kriteret e mëposhtme, që autoriteti kontraktor i vlerëson të nevojshme, për sa kohë që ato janë në përpjesëtim me natyrën dhe përmasat e kontratës që do të prokurohet dhe jo diskriminuese...

-Në Shtojcën nr. 9, pika 2.3.6, ndër të tjera është kërkuar certifikata të cilat kanë skaduar në kohën e hartimit të DT, e konkretisht:

1. Certifikata EN 1335-1:2000/AC:2002 për nëkarrige mësuesi, ka skaduar më 22.12.2008.

-Në Shtojcën nr. 9, pika 2.3.11, është përcaktuar që: *Operatorët ekonomik duhet të paraqesin mostra të cilat duhet të dorëzohen në ditën dhe orën e hapjes së ofertave pranë Autoritetit Kontraktor. Lista e mostrave që duhet të paraqiten sipas specifikimeve teknike të dhëna në DST, të jenë:*

- *Mostër 1 (një) copë "Karrige nxënësi CU"*

- *Mostër 1 (një) copë "Tavolinë nxënësi CU"*

- *Mostër 1 (një) copë "Dollap për klasa".*

ò. Në vendosjen e kësaj kërkesë, nuk është argumentuar teknikisht arsyeja e përzgjedhjes së vetëm 3 artikujve të sipërpërmendur në shportën e 54 artikujve të kërkuar, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, neni 61, pika 2, e cila ndër të tjera përcakton se:

Në çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre.

Me anë të shkresës nr. 1614/2, datë 25.03.2021, është dërguar për publikim Formulari i Njoftimit të Kontratës, sipas të cilit data e hapjes së procedurës do jetë data 19.04.2021, ora 11:00.

Më datë 01.04.2021, OE L.F, ka dërguar ankesën e tij në lidhje me DST, e cila është protokolluar me nr. 1932, datë 01.04.2021. Në këtë ankesë, OE L.F është ankuar në lidhje me numrin prej 40 punonjësish të kërkuar, si dhe periudha e kërkuar prej shtator 2020-shkurt 2021, periudhë e cila është shumë e gjatë. Ky OE ka kërkuar që të zvogëlohet numri i kërkuar i punonjësve dhe të hiqet periudha e kërkuar e listë pagesave.

Me anë të Urdhrit nr. 68, nr. 1614/3, datë 02.04.2021, titullari i AK ka urdhëruar pezullimin e procedurës dhe ka ngarkuar KVO për shqyrtimin e ankesës.

Me anë të vendimin për shqyrtimin e ankesës të datës 06.04.2021, të miratuar nga titullari i AK, KVO (në cilësinë e KSHA), ka vendosur të mos pranojë ankesën e OE L.F, vendim i cili i është përcjellë ankimesit me anë të shkresës nr. 1932/1, datë 06.04.2021.

Në lidhje me shqyrtimin e ankesës, anëtarët e KSHA (njëkohësisht anëtarët e KVO), nuk kanë marrë në konsideratë faktin që kërkesa e OE ankimes për fuqinë punëtore ishte legjitime, për arsyet e sipërcituara.

Sipas Procesverbalit të Hapjes së Ofertave datë 19.04.2021 dhe SPE, konstatohet se kanë dorëzuar ofertë OE si vijon:

3. OE M. L. SHPK me ofertë në vlerën 155,500,100 lekë pa TVSh (98.21% e fondit limit),

4. OE B. SHPK pa ofertë,

5. OE R-A, SHPK pa ofertë,

6. OE E.SHPK me ofertë në vlerën 156,400,100 lekë pa TVSh (98.78% e fondit limit),

7. BOE L.F PF dhe R SHPK me ofertë në vlerën 118,749,800 lekë pa tvsh (75% e fondit limit).

Në të njëjtin procesverbal, KVO është shprehur se pasi verifikoi mostrat, rezultoi se janë në përputhje me kërkesat dhe specifikimet e vendosura në DST.

Mostrat janë marrë në dorëzim nga KVO, me anë të procesverbaleve të datës 20.08.2021, të cilët janë të nënshkruar nga përfaqësuesit e OE M. L. SHPK, E. SHPK dhe L.F PF.

Mostrat e dorëzuara nga OE për këtë procedurë, janë akoma në ambientet e MASR, edhe pse Kontrata e Furnizimit është nënshkruar më datë 08.06.2021, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, neni 27, pika 6, germa a, e cila përcakton se:

a) mostra të mallit, kur e gjykon se kjo ka rëndësi për vlerësimin e ofertës teknike. Mostrat duhet të trajtohen si informacion konfidencial tregtar dhe duhet të jenë në kontroll të autoritetit kontraktor. Ato i kthehen ofertuesit, me kërkesën e tij, 30 (tridhjetë) ditë pas nënshkrimit të kontratës, me kusht që kontrata në fjalë të mos jetë objekt i shqyrtimit

administrativ apo gjyqësor. Në rastin kur procedura e prokurimit anulohet, mostrat i kthehen ofertuesit, me kërkesën e tij, brenda 30 (tridhjetë) ditëve nga data e marrjes së vendimit përfundimtar të anulimit;

Sipas procesverbalit të shqyrtimit dhe vlerësimit të ofertave të datës 26.04.2021, KVO i ka kualifikuar pa rezerva ofertat e OE M. L. SHPK dhe E. SHPK, ka s kualifikuar ofertat e OE M. SHPK (nuk ka sjellë ofertë, mostra dhe asnjë dokumentacion sipas DST), OE B SHPK (nuk ka sjellë mostra dhe asnjë dokumentacion sipas DST) dhe BOE L, PF dhe R, SHPK, si dhe ka bërë renditjen e OE të kualifikuar në bazë të vlerës së ofertës.

Nga auditimi i procesit të vlerësimit u konstatua se:

OE M.L SHPK

-Duke qenë se pjesë e KVO nuk është asnjë ekspert i fushës, nuk konstatohet se si KVO ka vlerësuar në përputhje me specifikimet teknike mostrat e marra në dorëzim nga ky OE.

-OE M. L. SHPK, ka paraqitur certifikatat e lëshuara nga Laboratori për Testimin e mobilie (Laboratory for testing of furniture), në Republikën e Maqedonisë së Veriut, për të vërtetuar certifikatat e produktit komfort standardeve evropiane të artikujve sipas pikës 2.3.6, të Shtojcës nr. 9. Nga verifikimi i akreditimeve për këtë laborator, konstatohet se ky laborator nuk është i akredituar për certifikatat EN 1335-1:2000/AC:2002 dhe EN 13721:2004, e për pasojë OE M. L, SHPK, nuk duhej kualifikuar për këtë kriter.

-Nuk dokumentohet të jetë kryer nga KVO verifikimi që personi/at në cilësinë e anëtarit të organit administrativ, drejtuesit ose mbikëqyrësit, aksionarit ose ortakut, ose ka kompetenca përfaqësuese, vendimmarrjeje ose kontrolluese brenda operatorit ekonomik, nuk janë ose kanë qenë të dënuar me vendim gjyqësor të formës së prerë për asnjë nga veprat penale, të përcaktuara në nenin 45/1 të LPP.

OE E. SHPK

-Duke qenë se pjesë e KVO nuk është asnjë ekspert i fushës, nuk konstatohet se si KVO ka vlerësuar në përputhje me specifikimet teknike mostrat e marra në dorëzim nga ky OE.

-OE E. SHPK, ka paraqitur certifikatat e lëshuara nga Laboratori për Testimin e mobilie (Laboratory for testing of furniture), në Republikën e Maqedonisë së Veriut, për të vërtetuar certifikatat e produktit komfort standardeve evropiane të artikujve sipas pikës 2.3.6, të Shtojcës nr. 9. Nga verifikimi i akreditimeve për këtë laborator, konstatohet se ky laborator nuk është i akredituar për certifikatat EN 1335-1:2000/AC:2002 dhe EN 13721:2004, në kundërshtim me Shtojcën nr. 9, pika 2.3.7, e për pasojë OE E, SHPK, nuk duhej kualifikuar për këtë kriter.

BOE LF, PF dhe R SHPK

Vlerësimi i KVO dhe opinionin e grupit të auditimit në lidhje me këtë vlerësim, është si më poshtë vijon:

Në vlerësimin e kryer ndaj këtij OE, KVO është shprehur se: *“Bashkimi i operatoreve (L.F Ferracaku & R) nuk përmbush kriteret e veçanta të parashikuara për kapacitetin teknik, pikat 2,3,4,5, 6 pasi nga operatori R nuk është paraqitur:”*

1. Certifikata e cilësisë së punimeve ISO 9001- 2015, Certifikatë ISO 14001-2015, Certifikatë OHSAS 18001-2007 ose ISO 45001-2018 dhe Certifikatë Për sistemin e integruar të menaxhimit BS PAS 99:2012. Në rastet e Bashkimit të Operatorëve ekonomik, çdo anëtar i grupit duhet të paraqesë Certifikatën ISO sipas zërave të mallrave që do të marrë përsipër të realizojë sipas akt marrëveshjes). Operatori R , referuar marrëveshjes së bashkëpunimit do të realizojë 62% të vlerës, që përfshin 25 zëra, në vlerën 73,639,500 lekë.

-Në lidhje me plotësimin e këtij kriteri, BOE L.F PF dhe R SHPK ka paraqitur vetëm ISO për OE L.F PF dhe jo për OE R SHPK.

2. Të dy subjektet nuk kanë paraqitur certifikatat e produktit komfort standardeve evropiane si më poshtë:

- Tavolinë nxënësi cikli i ulët EN 1729-1:2015, EN 1729-2:2012+A1:2015,
- Karrige nxënësi cikli i ulët EN 1729-1:2015, EN 1729-2:2012+A1:2015,
- Dollap: EN 14073-3:2004, EN 14074:2004.
- Karrige mësuesi: EN 1335-1:2000/AC: 2002, EN 1335-2:2018.
- Tavolinë mësuesi EN 13721:2004
- Tavolinë kopshti me dru EN 1729-1:2015, EN 1729-2:2012+A1:2015
- Karrige kopshti me dru EN 1729-1:2015, EN 1729-2:2012+A1:2015
- Dollap metalik: EN 14073-2:2004, EN 14073-3:2004, EN 14074:2004.

Certifikatat e kërkuara duhet të jenë të vlefshme për gjatë periudhës së realizimit të procedurës së prokurimit. Në rastet kur oferta dorëzohet nga një BO, operatorët duhet të disponojnë certifikatat e kërkuara në përputhje me përqindjen e pjesëmarrjes në furnizim, të përcaktuara në akt marrëveshje.

Të dy operatorët kanë paraqitur vetë deklaram se certifikatat e produktit komfort standardeve do të paraqiten ditën e dorëzimit të mallit në emër të prodhuesit origjinal, çka bie ndesh me përcaktimet sa më sipër të kriterëve të veçanta që përcaktojnë se në rastet e BO, operatorët duhet të disponojnë certifikatat e kërkuara.

-Në lidhje me plotësimin e këtij kriteri, BOE L.F PF dhe R SHPK kanë paraqitur deklaratat përkatëse se certifikatat e konformitetit të kërkuara do të paraqiten ditën e dorëzimit të mallit në emër të prodhuesit origjinal të artikujve. Këto deklarata janë në kundërshtim me kërkesat e kësaj procedure, e për arsye KVO e ka s kualifikuar këtë ofertë.

3. Bashkimi i operatoreve (L.F & R) nuk provon përmbushjen e kriterëve të përcaktuara në pikën 2.2 (kapaciteti ekonomiko-financiar) pasi referuar pasqyrave financiare të subjektit L.F, konstatohet: Në pasqyrat financiare të vitit 2018 dhe 2019, të konfirmuara nga administrata tatimore, (bilanci I vitit 2019, kolona për vitin pararendës 2018 dhe bilanci i vitit 2018, kolona për vitin ushtrimor 2018) në të dy këto pasqyra financiare, vlera e të ardhurave nga shitja e mallrave/shërbimeve e realizuar për vitin 2018 rezulton në shumën 5,715,081 lekë, shumë e cila nuk korrespondon me vlerën e të ardhurave sipas vërtetimit nr TO3885590 date 13.4.2021, të Drejtorisë Rajonale Tatimore Fier. (vlera sipas vërtetimit është 24,298,747 leke). Nga përllogaritjet e kryera referuar pasqyrave financiare për periudhën 2018-2020, vlera e përllogaritur për xhiron mesatare vjetore për BO është në Shumën 61,447,362 leke, çka është nën kufirin prej minimum 40% e fondit limit (kufiri minimal përllogaritet 63,333,333 leke), ndërkohë që për subjektin R, vlera e xhiros sipas pasqyrave financiare përputhet me vlerat e vërtetimit për xhiron vjetore.

-Në lidhje me plotësimin e këtij kriteri, OE L.F, PF ka paraqitur Vërtetimin e Drejtorisë Rajonale të Tatimeve Fier nr. T03885590, datë 13.04.2021, me anë të të cilit vërteton se xhiro për vitin 2018 është në vlerën 24,298,747 lekë, ndërsa sipas Pasqyrave financiare të ardhurat nga aktiviteti i shfrytëzimit janë në vlerën 5,715,081 lekë. Me paraqitjen e vërtetimit nga DRT Fier, i cili është dokument zyrtar, OE L.F, PF ka vërtetuar plotësimin e nivelit të xhiros së kërkuar, paçka vlerës së paraqitur në pasqyrat financiare. Siç është deklaruar dhe në ankesën e këtij subjekti, diferenca ka ardhur si rezultat i kalimit të përgjegjësisë tatimore.

Veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 për prokurimin publik, i ndryshuar, neni 55, pika 3, e cila ndër të tjera përcakton se:

3. Autoriteti kontraktor, në zbatim të pikës 4 të këtij neni, vlerëson një ofertë të vlefshme, vetëm nëse ajo është në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe në dokumentet e tenderit, pa rënë ndesh me përcaktimet e nenit 54 të këtij ligji.

4. Bashkimi i operatoreve, nuk përmbush pika 2.3 kapaciteti teknik, dëshmitë përmes faturave tatimore të shitjes, për furnizime të mëparshme të ngjashme, të realizuara gjatë tre viteve të fundit, është më e ulët se 40% e vlerës së fondit limit.ò.

-Në lidhje me plotësimin e këtij kriteri, është i paqartë qëndrimi i KVO, për arsye se BOE L.F PF dhe R SHPK ka paraqitur në total 122 fatura tatimore me vlerë totale 75,292,438 lekë, ose 11,959,118 lekë mbi kufirin e kërkuar 40% të fondit limit (63,333,320 lekë).

Nga verifikimi i këtyre faturave, konstatohet se vlera e furnizimeve të ngjashme është 71,420,138 lekë me TVSh ose 59,516,782 lekë pa TVSh. Kjo vlerë është 3,816,538 lekë më pak se vlera e kërkuar prej 63,333,320 lekë, e cila në vetvete përbën një devijim të vogël, që nuk ndryshon thellësisht karakteristikat, kushtet dhe kërkesat e tjera, të përcaktuara në dokumentet e tenderit. Për pasojë, s'kualifikimi i BOE L.F PF dhe R SHPK për këtë kriter, është kryer në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publikò, i ndryshuar, neni 55, pika 4, e cila ndër të tjera përcakton se:

4. Autoriteti kontraktor vlerëson një ofertë të vlefshme edhe nëse ajo përmban devijime të vogla, të argumentuara, të cilat nuk ndryshojnë thellësisht karakteristikat, kushtet dhe kërkesat e tjera, të përcaktuara në dokumentet e tenderit, si edhe gabime shtypi, të cilat mund të korrigjohen pa prekur përmbajtjen e saj.

Me shkresën nr. 2514, datë 04.05.2021, në MASR është protokolluar ankesa e BOE L.F, PF dhe R. SHPK për vlerësimin e kryer.

Në këtë ankesë, BOE L.F PF dhe R SHPK, ndër të tjera përcakton se:

ñPër sa i përket pretendimit te pare ju sqarojmë se bashkimi i operatoreve i disponon te gjitha certifikatat ISO te kërkuar nga ana juaj për te dy pjesëmarrësit ne bashkim dhe se nga ngarkesa e sistemit gjate hedhjes kane ngarkuar duke i mare dokumentet me vështirësi dhe ne na rezultoi si e ngarkuar pjesa e ISO për subjektin R ShPK dhe për ta provuar këtë po ju bashkëngjisim ISO te cilat janë te lëshuara duke filluar qe nga viti 2016 e ne vazhdim por ishte ngarkesa sistemit qe nuk ju kane rezultuar te ngarkuara. Për sa i përket pretendimit te dYTE ju sqarojmë se bashkimi i operatoreve kane paraqitur certifikatat e produktit komfort standardeve evropiane, ju ka paraqitur deklarata ku thekson se këto certifikata do te paraqiten ne momentin e dorëzimit te mallit pasi kemi hyre si subjekte tregtare dhe jo si prodhues dhe për pasojë këto certifikata do te paraqiten ne emër te prodhuesit origjinal te cilat ne na dorëzohen ne momentin e blerjes ose importimit te mallit nga jashtë. Ne kemi marrëdhënie tregtare me shume subjekte te ndryshme dhe është e pamundur te paraqiten certifikatat e mësipërme para dorëzimit te mallit dhe si rrjedhojë kemi bere deklaratat përkatëse qe këto certifikata do te dorëzohen ne momentin e dorëzimit te mallit. Ky arsyetim i juaj është shume evaziv për këto certifikatat pasi ne kemi hyr si subjekt tregtar dhe jo prodhues qe ti kemi ne momentin zhvillimit këto certifikata. Për sa i përket pretendimit te trete ju sqarojmë se diferenca midis xhiros vjetore te viti 2018 dhe bilancin e vitit 2018 vjen si pasojë kalimit te përgjegjësisë me tatim te thjeshtuar ne atë me përgjegjësi tatimore tatim fitim duke filluar nga data 27.09.2018 dhe rrjedhimisht bilanci i vitit 2018 fillon 5715 081 po nga kjo date qe është me vlere leke ndërsa pjesa tjetër i 18 583 666 përket periudhës 01.01.2018- 27.09.2018 ne vlerën leke. Bashkangjitur po dërgojmë dhe deklaratat përkatëse. Për sa i përket pretendimit te katërt ju sqarojmë se pjesa e faturave te deklaruar ne sistem për bashkimin e shoqërive duhet te rinumëroni faturat te cilat se bashku kapin vlerën totale si bashkim operatorësh 63 352 998 lekë.

Gjithashtu ju bëjmë me dije se vendimi për s 'kualifikimin tone është shume tendencioz duke pare edhe vlerat e kualifikuara nga ana juaj te janë ne kufirin e fondit limit njëra pas tjetrës duke na krijuar një dyshim mbi këto oferta dhe dokumentacionin ne mbështetje te tyre. Gjithashtu vërejmë se oferta jone ka një difference prej 36 750 300 lekësh me ofertën e kualifikuar si fituese dhe sjell një dem te konsiderueshëm nga ana juaj ndaj buxhetit te institucionit tuaj. Për sa me lart kërkojmë nga ju rishikimin e vendimit te Komisionit te

Vlerësimi të Ofertave duke kualifikuar BOE L.F dhe R, ShPK si ofertën me të suksesshme dhe te ulet.ò.

Me anë të Urdhrit nr. 83, nr. 1614/4. prot., datë 05.05.2021, titullari i AK ka urdhëruar pezullimin e procedurës dhe ka ngarkuar me shqyrtimin e ankesës komisionin e përbërë nga z.V.GJ, z. N.A dhe znj. A.D. Me anë të shkresës nr. 2514/1, datë 10.50.2021, drejtuar OE L.F, P.F, titullari i AK i ka përcjellë vendimin e komisionit të shqyrtimit të ankesës, ku citohet se ankesa nuk pranohet.

Referuar konstatimeve të mësipërme:

-Kualifikimi i ofertave të OE M. L, SHPK dhe E SHPK, është kryer në kundërshtim me:

Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publikò, i ndryshuar, neni 55, pika 3, e cila ndër të tjera përcakton se:

3. Autoriteti kontraktor, në zbatim të pikës 4 të këtij neni, vlerëson një ofertë të vlefshme, vetëm nëse ajo është në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe në dokumentet e tenderit, pa rënë ndesh me përcaktimet e nenit 54 të këtij ligji.

VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, neni 66, pika 3, e cila ndër të tjera përcakton se:

3. Pas mbylljes së seancës publike, komisioni i vlerësimit të ofertave verifikon dhe vlerëson ofertat e dorëzuara, duke kualifikuar vetëm ato oferta, që përmbushin kriteret për kualifikim, të përcaktuara në dokumentet e tenderit

Për pasojë, AK duhej të s'kualifikonte ofertat e OE M. L, SHPK dhe E. SHPK, e të vazhdonte me anulimin e procedurës në zbatim të nenit 24, të LPP.

Me anë të Raportit Përmbledhës pa numër protokolli dhe pa datë, titullari i AK ka miratuar procedurën, renditjen përfundimtare, si dhe shpalljen fituese të ofertës së OE M. L, SHPK me vlerë 155,500,100 lekë pa TVSh.

Në lidhje me këtë Raport Përmbledhës, konstatohet se:

-Data e mbajtjes së tij në kuptim të respektimit të afateve të ankimimit, si dhe nuk është i protokolluar, në kundërshtim me Normat tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë, neni 19, pika 1, e cila përcakton se:

1. Në regjistrin e korrespondencës (Mod. 1). Në të regjistrohen të gjitha dokumentet që krijohen apo që vijnë në organin shtetëror e jo shtetëror, me përjashtim të atyre të përmendura në nenin 6. Dokumentet që formojnë një praktikë dhe që kanë lidhje organike ndërmjet tyre marrin në regjistrin e korrespondencës (Mod. 1) një numër rendor të veçantë. Dokumenti i parë që krijohet nga vetë organi apo që vjen në adresë të tij, merr numër rendor të plotë, ndërsa dokumentet e tjera që kanë lidhje me të evidencohen me të njëjtin numër e progresivisht me fraksion deri në mbylljen e praktikës. Nuk lejohet evidencimi në një numër i dy ose më shumë praktikave të përafërta që janë të pavarura ndërmjet tyre sipas objektit.

-Nuk paraqitet informacion në lidhje me ankesat në fazën e dokumenteve të tenderit, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, neni 68, i cili ndër të tjera përcakton se:

Raporti përmbledhës duhet të përmbajë: objektin e prokurimit; përshkrimin e punëve/ mallrave/shërbimeve; respektimin e kërkesave ligjore në procesin e hapjes së ofertave; çmimet/ vlerën e ofertuesve pjesëmarrës; korrigjimin e gabimeve aritmetike dhe ofertat anomalisht të ulëta (nëse ka pasur të tilla); ofertuesit e s' kualifikuar dhe arsyet e s' kualifikimit; ofertuesit e kualifikuar; ofertuesin e renditur të parin; informacion nëse ka pasur ankesa dhe vendimmarrjen në lidhje me to, si dhe çdo informacion tjetër a korrespondencë që lidhet me vlerësimin e ofertave.

Formulari i Njoftimit të Fituesit është dërguar me shkresën nr. 1614/5, datë 25.05.2021.

OE M. L SHPK, ka sjellë Formularin e Sigurimit të Kontratës nr. 89196289, datë 31.05.2021, me vlerë 18,660,000 lekë, çelur pranë shoqërisë së sigurimeve A.

Kontrata e Furnizimit nr. 1614/6, datë 08.06.2021, me vlerë 186,600,120 lekë me tvsh, me afat 4 muaj nga nënshkrimi i kontratës, është nënshkruar nga z. A.K për AK dhe z. M.L për M. L, SHPK.

Formulari i njoftimit të kontratës së nënshkruar, është dërguar me shkresën nr. 1614/7, datë 14.06.2021

Zbatimi i kontratës

Deri më datë 31.08.2021, datë në të cilën përfundon afati i periudhës së audituar, konstatohet se për Kontraktorin M. L SHPK, është kryer vetëm 1 (një) likuidim:

Urdhër-Shpenzimi nr. 330, datë 15.07.2021, me vlerë 11,710,320 lekë, për faturën tatimore nr. 57/2021, datë 09.07.2021, me vlerë 11,710,320 lekë (me TVSh).

Mallrat e kësaj fature janë marrë në dorëzim nga ZVAP Rrogozhinë, sipas Aktit të marrjes në dorëzim nr. 31, datë 09.07.2021.

Afati i përfundimit të Kontratës së Furnizimit nr. 1614/6, datë 08.06.2021, është 4 muaj pas nënshkrimit të kontratës (data 07.10.2021).

Mbi procedurat e mobilitetit

Nga auditimi i procedurave të prokurimit publik me objekt *ñBlerje mobiliesh...ò* të zhvilluara nga MASR, konstatohet se në këto procedura ofertuesit e kualifikuar janë pothuaj të njëjtit: OE M.L. SHPK dhe OE E. SHPK, të cilët janë shpallur fitues sipas tabelës së mëposhtme:

Procedura	Fondi limit	OE i renditur i pari			OE i renditur i dyti			Diferenca OE 1-2
		Fituesi	Vlera	% Fondit limit	I kualifikuar	Vlera	% Fondit limit	
Viti 2019	135,832,100	M.L	133,794,500	98.50%	E (I dyti)	134,468,900	99.00%	674,400
Viti 2020	158,283,150	M.L	157,580,650	99.56%	E (I dyti)	157,950,040	99.79%	369,390
Viti 2020 Tërmeti	150,004,380	E	148,300,350	98.86%	M.L. (I treti)	149,300,510	99.53%	1,000,160
Viti 2020 Konviktet	89,973,705	E	89,007,950	98.93%	Nuk ka ofertuar			
Viti 2021	158,333,300	M. L	155,500,100	98.21%	E (I dyti)	156,400,100	98.78%	900,000

Siç dallohet dhe nga tabela e mësipërme, nga 5 procedura të zhvilluara në 3 është shpallur fitues OE M. L SHPK, ku OE E SHPK është renditur i dyti.

Ndërsa OE E SHPK është shpallur fitues në 2 procedura, ku në një të OE M. L SHPK është renditur i treti, ndërsa në procedurën e dytë nuk ka marrë pjesë.

Për më tepër, të dy këta OE, certifikatat e konformitetit i kanë marrë nga i njëjti vend, Laboratori për Testimin e mobilieve (Laboratory for testing of furniture) në Republikën e Maqedonisë së Veriut.

Në lidhje me sa më sipër, këto fonde për një periudhë 3-vjeçare ju janë adresuar një numri të limituar operatorësh ekonomikë, çka bie ndesh me përcaktimet e ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, *ñPër Prokurimin Publikò*, i ndryshuar, neni 2. Kjo qasje e deritanishme institucionale, krijon deformime në treg pasi, nuk lejon zhvillimin e një mjedisi konkurrues

dhe përfshirës por, mbyll tregun në një numër të kufizuar operatorësh ekonomikë, ndërkohë që mbeten jashtë tij operatorë të tjerë ekonomikë që kanë potencial të futen në këtë treg.

Në përgjigje të observacionit të dërguar nga MAS me shkresë 939/9, datë 28.02.2022 në KLSH, në lidhje me projekt raport auditimin dërguar në MAS, subjekti sqaron si më poshtë vijon:

Pretendimi i subjektit:

Lidhur me gjetjen e cituar më lart dhe propozimin e rekomandimit 14.1, relatuar në faqen 75-76, të projektraportit, i qëndrojmë observacioneve tona të parashtruara në përgjigje të Akt Konstatimit tuaj nr.3 datë 17.12.2021.

Sa më sipër sqarojmë se, në nenin 56, të ligjit nr. 9643 datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publikò, i ndryshuar, parashikohet se nëTitullari i autoritetit kontraktor/nëpunësi Autorizues nuk lejohet të jete pjese e Komisionit të Vlerësimit të Ofertave (KVO). Për me tepër, në nenin 58 të këtij ligji përcaktohet se Kryetari i KVO duhet të përzgjidhet dhe të jetë punonjës i nivelit të lartë të njësisë publike.

Referuar nenit 12 pika 1) të ligjit nr. 10296, datë 8.7.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollinò, nëPërgjegjshmëria menaxheriale e nëpunësve zbatuesò, citohet:

ñ1. Nëpunësi zbatues i njësisë publike është punonjës i nivelit të lartë të menaxhimit të njësisë publike, me diplomë universitare të nivelit të dytë në shkencat ekonomike ose juridike, me përvojë menaxheriale dhe i specializuar në fushën e menaxhimit financiar ose të financave publike.ò

Drejtori i Drejtorisë së Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar në MAS, i cili është edhe nëpunës zbatues i institucionit, është punonjës i nivelit të lartë të menaxhimit të njësisë dhe prezenca e tij në KVO nuk është në konflikt interesi me procedurën e realizuar, sipas ligjit nëPër prokurimin publikò, pra sa më sipër ligji nuk e përjashton nga pjesëmarrja në KVO.

Referuar nenit 22 pika 1) të ligjit 10296 datë 8.7.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollinò, nëVeprimtaritë e kontrollitò, citohet:

ñb) ndarjen e detyrave në fushën e dhënies së autorizimit në atë formë, në mënyrë që i njëjti punonjës të mos jetë përgjegjës në të njëjtën kohë për propozimin, **miratimin, zbatimin, kontabilitetin dhe kontrollin**, sipas udhëzimit të Ministrisë të Financave;ò

Për sa më sipër, theksojmë se Komisioni i Vlerësimit të Ofertave, është një komision ad-hock, i cili ngrihet me urdhr të Titullarit/nëpunësit autorizues dhe ka për detyrë vetëm vlerësimin e dokumentacionit të paraqitur, në përputhje me dokumentet standarde të procedurës së prokurimit dhe nuk ka konflikt me përgjegjësitë ligjore dhe veprimtarinë e nëpunësit zbatues, sipas përcaktimeve të nenit 22 të ligjit 10296 datë 8.7.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollinò, të ndryshuar.

Sqarojmë se në asnjë klauzolë të këtij ligji nuk parashikohet ndalimi apo konflikti i interesit të nëpunësit zbatues si pjesë e komisionit të vlerësimit të ofertave.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Pretendimi juaj nuk qëndron për arsye se është në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollinò, i ndryshuar dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar. Për sa kohë, nëpunësi zbatues kryen në të njëjtën kohë miratimin, kontabilitetin dhe kontrollin, ndodhet në kushtet e ndalimit të kësaj detyre në kuptim të Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010.

Pretendimi i subjektit: Lidhur me gjetjen e cituar më lart dhe propozimin e rekomandimit 18.1, relatuar në faqen 74 - 83 të projektraportit, i qëndrojmë observacioneve tona të parashtruara në përgjigje të Akt Konstatimit tuaj nr.7 datë 17.12.2021.

Në lidhje me pretendimin tuaj, lidhur me ekzistencën e mundshme të marrëveshjes së ndaluar ndërmjet operatorëve ekonomik, sqarojmë si vijon:

-Ministria e Arsimit, Sportit dhe Rinisë në cilësinë e Autoritetit Kontraktor, procedurat e prokurimit përfshirë ato objekt auditimi, ka detyrimin ti realizojë mbështetur në percaktimet e ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publikò, i ndryshuar, VKM Nr 914 datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar (në fuqi në kohën e zhvillimit të procedurës), aktet e tjera nënligjore që rregullojnë fushën e prokurimeve publike, dokumentet e tenderit dhe ofertat e paraqitura nga operatorët ekonomik.

Procedurat objekt auditimi, janë zhvilluar sipas procedurës nëTender i Hapurò dhe në formë elektronike në sistemin e APP.

Në tre procedurat e zhvilluara kanë marrë pjesë më tepër se dy OE, madje në dy procedura të zhvilluara në vitin 2020, 2021, me objekt nëBlerje pajisje mobilierie në kuadër të rindërtimit të shkollave të dëmtuara nga tërmetiò (2020) dhe nëBlerje pajisje mobilierie për shkollat e sistemit arsimor parauniversitarò (2021) kanë pjesë në secilën nga 5 (pesë) OE.

Siç pohohet edhe në raportin e auditimit, në dy prej procedurave të zhvilluara ku OE E sh.p.k është shpallur fitues, në një të tretën prej tyre OE M/L nuk ka marrë pjesë ndërsa në procedurën të tretën është renditur i treti,

Është e qartë se AK ka vepruar në përputhje të plotë me aktet mësipër përmendur, duke siguruar transparencë, mundësinë për konkurrencë dhe trajtim të barabartë të ofertuesve.

Për sa kohë, kemi këto tregues, nuk mund të vlerësojmë në nivelin e konstatimit aq me pak të rekomandimit, dyshimet apo perceptimet individuale të auditimit, për marrëveshje të mundshme midis operatorëve në periudha dhe procedura të ndryshme prokurimi.

Këtë fakt nuk e ndryshon as pretendimi mbi çertifikatat e konformitetit, pasi AK nuk mund të dyshojë në një apo disa operatorë ekonomik për faktin se janë pajisur me një dokument të lëshuar nga i njëjti laborator, kur ky dokument mund të merret lehtësisht nga çdo operator ekonomik që plotëson kriteret për të pajisur me një certifikatë të tillë dhe për më tepër kur ky dokument përputhet plotësisht me kërkesat e kualifikimit të percaktuara në Dokumentat e Tenderit.

Në asnjë dispozitë të legjislacionit të prokurimit publik nuk parashikohen marrëveshje të kësaj natyre, të quajtura nëmarrëveshje të fshehtaò apo nëmarrëveshje me rotacion dhe mbulim në ofertëò, sikundër përmendet në arsyetimin për këtë.

-Edhe nëse i referohemi ligjit nr. 9121, datë 28.7.2003 nëPër mbrojtjen e konkurrencësò, i cili përmendet në projekt-raportin e auditimit, por që në fakt ka një fushë tjetër veprimi nga ajo e prokurimit publik, përsëri në asnjë prej dispozitave të tij nuk parashikohen marrëveshje të kësaj natyre, të quajtura nëmarrëveshje të fshehtaò apo nëmarrëveshje me rotacion dhe mbulim në ofertëò.

Çdo veprim i pa mbështetur në legjislacionin e prokurimit publik dhe prova dokumentare, jo vetëm që mund të sjellë pasoja administrative, por mund të sjellë edhe pasoja financiare për (MAS), si rezultat i padive gjyqësore të mundshme nga OE-të ndaj të cilave adresohet kjo situatë.

Në përfundim vlerësojmë se, është me se e qartë, se konstatimi juaj për dyshime për ekzistencën e një marrëveshje të ndaluar ndërmjet operatorëve ekonomik, nuk gjen mbështetje ligjore, e për rrjedhojë është e pamundur të zbatohet nga Autoriteti Kontraktor.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Pretendimi juaj pranohet pjesërisht por nisur nga argumentimi që është bërë nga grupi i auditimit në lidhje me kriteret e prokurimit, shkeljet e tyre kanë sjellë një prokurim në kushtet e një gare të kufizuar, çka bie ndesh me percaktimet e ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, nëPër Prokurimin Publikò, i ndryshuar, neni 2.

Pretendimi i subjektit: Lidhur me gjetjen e cituar më lart dhe propozimin e rekomandimit 2.1, relatuar në faqen 69 - 70, të projektraportit, për sa parashtruar dhe në në observacionin tonë, ju sqarojmë se, grupi i specifikimeve teknike i ngritur me Urdhrin nr.51 datë 12.02.2020 ka ushtruar funksionet e tij për përllogaritjen e fondit limit nga data e daljes së urdhrin brenda 10 ditëve dhe në këtë periudhë nuk ka patur çmime reference të publikuara nga AKSHI për

vitin 2020 apo publikime në këtë drejtim. Në këto kushte duke patur parasysh edhe faktin që pajisjet TIK ishin vetëm një pjesë e vogël e të gjithë artikujve që ishin pjesë e kësaj procedure, grupi i punës vendosi testimin e tregut nga operatorë që ofronin jo vetëm pajisje TIK por edhe pajisje elektroshtëpiake, pasi ofertat që i referohen numrit më të madh të artikujve, garantojnë çmime me leverdi ekonomike më të lartë për AK, duke respektuar plotësisht Vendimin nr.914, datë 29.12.2014, të Këshillit të Ministrave nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, dhe respektivisht nenin 59, i cili përcakton pikërisht se llogaritja e fondit limit mund të realizohet dhe/ose mbi bazën e testimit të tregut.

Në këto kushte ne mendojmë se Grupi i auditimit duhet të marrë në konsideratë këto argumente për të mos e cilësuar të gabuar përllogaritjen e fondit limit në procedurën e prokurimit me objekt Loti II: nëBlerje pajisje elektronike dhe elektro shtëpiake për konviktet e studentëve Shkodër, Vlorë dhe Korçëò.

Gjithësesi shprehim edhe njëherë obligimin tonë për të respektuar në vijimësi çdo rekomandim të grupit të auditimit, që konsiderohet i drejtë, pavarësisht gjykimit tonë objektiv në lidhje me këtë procedurë.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Pretendimi juaj nuk qëndron për arsye se është në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, neni 59 dhe VKM nr. 673, datë 22.11.2017 nëPër riorganizimin e Agjencisë Kombëtare të Shqërisë së Informacionitò, i ndryshuar. Në këtë rast çmimi i publikuar nga AKSHI duhej marrë për bazë në përllogaritjen e fondit limit nga struktura përkatëse.

Titulli i gjetjes:	Regjistrat e prokurimit
Situata:	Nga auditimi i Regjistrave të Prokurimit Publik u konstatua se: -Për vitin 2020, nga AK MASR, nuk është dërguar në Degën e Thesarit Tiranë, Regjistri i Parashikimeve të Prokurimeve Publike, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, neni 4, pika 1. -Me anë të shkresës nr. 6359, datë 26.11.2020, janë dërguar në Degën e Thesarit Tiranë ndryshimet në RPPP, sipas të cilit janë shtuar për publikim 6 procedura prokurimi, ndryshime të cilat janë kryer në sistemin elektronik të APP, brenda datës 15 tetor 2020, por që shkresa dërguar Degës së Thesarit, është dërguar pas datës 15.10.2020, ose mbi 1 muaj me vonesë, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, neni 4, pika 4. -Për vitin 2021, me anë të shkresës nr. 1143, datë 18.02.2021, drejtuar Degës së Thesarit Tiranë, është dërguar Regjistri i parashikimeve për vitin 2021. Sipas këtij regjistri, janë parashikuar të zhvillohen 42 procedura prokurimi me vlerë 313,062 mijë lekë. Nga verifikimi i regjistrit të ngarkuar në sistemin e prokurimit elektronik të APP, konstatohet se janë parashikuar për tu realizuar 51 procedura prokurimi me vlerë 323, 050 mijë lekë. Nga krahasimi i këtyre 2 elementëve, konstatohet se ka një ndryshim për 9 zëra me vlerën 9,988 mijë lekë, në kundërshtim me VKM nr. 285, datë 19.5.2021 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, neni 3, pika 7. Pas konstatimit të këtij fakti nga grupi i auditimit, MASR i ndryshoi zërat e mësipërme dhe me shkresën nr. 5244, datë 27.09.2021, dërgoi në Degën e Thesarit Tiranë ndryshimet në RPPP të vitit 2021.
Kriteri:	VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar

Ndikimi/Efekti:	Mos dërgim i regjistrimit të parashikimit në Degën e Thesarit.
Shkaku:	Mos dërgim nga Personi Përgjegjës për Prokurimet
Rëndësia:	E mesme
Rekomandimi:	Nga Personi Përgjegjës për Prokurimet në MAS, të merren masa për përditësimin e Regjistrimit të Realizimit të Prokurimeve Publike të Institucionit të Ministrisë së Arsimit dhe Sportit.

Titulli i gjetjes:	Prokurimet me vlerë të ulët
Situata:	Nga auditimi i zbatimit të kërkesave ligjore në procedurat e prokurimit me vlerë të ulët, u konstatua se: -Në procedurat e prokurimit me objekt ñBlerje materiale për organizimin e aktiviteteve e-Twinningò, ñRiparim automjeteshò dhe ñTo learn through eTwinning in pandemic conditions - eTwinning seminar 2021ò, OE BI, J.B, O.M, B.M dhe OE DG SHPK, të shpallur fitues, janë tërhequr nga gara. Nga AK nuk është njoftuar APP në zbatim të nenit Ligjit 162/2020 ñPër prokurimin publikò, neni 78, pika 3/dh dhe VKM nr. 285, datë 19.05.2021 ñPër miratimin e Rregullave të Prokurimit Publikò, neni 30, pika 7. -Në procedurat e prokurimit për vlera nën 100,000 lekë, në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò i ndryshuar, neni 8, pika 2, paragrafi 2, AK nuk zhvillon procedura prokurimi, por në Urdhrin e Prokurimit ngritur nga titullari i AK për këto raste, përdoret si referencë ligjore edhe pika 3 e nenit 40 ñProcedura e prokurimit me vlerë të vogëlò, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò i ndryshuar. Referencë kjo e gabuar, për arsye se në këtë rast detyrohet AK të zhvillojë procedura prokurimi me vlerë të vogël, kur për vlera nën 100,000 lekë, nuk i nënshtrohet procedurave të prokurimit.
Kriteri:	VKM nr. 285, datë 19.05.2021 ñPër miratimin e Rregullave të Prokurimit Publikò
Ndikimi/Efekti:	Mos njoftimi i APP për OE të shpallur fitues e të tërhequr nga nënshkrimi i kontratës
Shkaku:	Ndryshim i bazës ligjore
Rëndësia:	E ulët
Rekomandimi:	Nga Ministri i Arsimit dhe Sportit, të merren masa për njoftimin e Agjencisë së Prokurimit Publik për operatorët ekonomikë të shpallur fitues që janë tërhequr nga nënshkrimi i kontratës.

Titulli i gjetjes:	Zbatimi i kërkesave ligjore në ngritjen e Komisionit të Vlerësimit të Ofertave
Situata:	Nga auditimi i zbatimit të kërkesave ligjore në ngritjen e Komisionit të Vlerësimit të Ofertave, konstatohet se: -Në 3 raste, Urdhri për ngritjen e Komisionit të Vlerësimit të Ofertave, nuk mban të njëjtin numër protokolli me urdhrin e prokurimit, në kundërshtim me Normat tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë, neni 19, pika 1. -Në 3 raste, është përcaktuar anëtare (kryetare) e Komisionit të Vlerësimit të Ofertave Drejtorja e Drejtorisë së Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar, e cila është njëkohësisht Nëpunës Zbatues i MASR, e për pasojë përcaktimi i saj si anëtare e KVO, është kryer në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 ñPër menaxhimin financiar dhe kontrollinò, i ndryshuar, neni 12, pika 3, gjerat a dhe e, neni 20, pika 1 dhe pika 2/c, si dhe neni 22, pika 3/b dhe VKM nr. 914,

	datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, neni 56. -Në 4 raste, në përbërjen e KVO nuk ka asnjë specialist të fushës, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, neni 58.
Kriteri:	Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollinò, i ndryshuar; VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar; Normat tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë.
Ndikimi/Efekti:	Nëpunësi zbatues është caktuar kryetar i KVO
Shkaku:	Mos njohja e bazës ligjore
Rëndësia:	E mesme
Rekomandimi:	Titullari i institucionit në cilësinë e NA të marrë të gjitha masat e duhura për të shmangur në të ardhmen përfshirjen e NZ në procese të punës të cilat mund ta vendosin atë në konflikt interesi, kjo në përfitim të qëndrueshmërisë së sistemeve të kontrollit të brendshëm që duhet të funksionojnë në një institucion.

Titulli i gjetjes:	Hartimi i DST
Situata:	Nga auditimi i zbatimit të kërkesave ligjore në hartimin dhe Dokumenteve të Tenderit, konstatohet se: -Në 3 raste, nga Njësia e Prokurimit janë nënshkruar vetëm DST, ndërsa Specifikimet teknike dhe Sasia e Grafiku i lëvrimit, të publikuara në SPE, nuk konstatohet të jenë nënshkruar nga Njësia e Prokurimit, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, neni 61, pika 2. -Në 3 raste, është kërkuar që OE ofertues të paraqesin Certifikatën ISO 14001-2015 nëSistemet e menaxhimit të mjedisitò, e cila vlen të kërkohej në rastin kur OE ofertues është prodhues i mobilieve, ndërsa në rastin e OE tregtar të mobilieve, kjo certifikatë nuk është në përputhje me natyrën e kontratës. -Në 2 raste, nga njësia e prokurimit është kërkuar që OE ofertues të paraqesin Certifikatën Për sistemin e menaxhimit të cilësisë në saldim EN-ISO 3834-2:2006, kërkesë e cila është e vlefshme vetëm në rastin e OE Prodhuës, ndërsa në rastin e OE tregtarë, kjo është një kërkesë diskriminuese, e cila i përjashton ata nga konkurrimi. -Në 5 raste, për procedurat e prokurimit të mallrave, nga njësia e prokurimit janë vendosur kërkesa për kualifikim të tilla si numri i fuqisë punëtore dhe mjetet në dispozicione, kërkesa të cilat janë tipike për nëKontratat për punë publike (neni 26)ò dhe nëKontratat e shërbimeve (neni 28)ò. Vendosja e këtyre kërkesave, të cilat nuk është në përpjesëtim me natyrën dhe përmasat e kontratës që do të prokurohet, është kryer në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publikò, i ndryshuar, neni 46, pika 1. -Në 3 raste janë kërkuar certifikata konformiteti, të cilat kishin skaduar në datën e zhvillimit të procedurës së prokurimit. -Në 4 raste, janë kërkuar nga njësia e prokurimit që të paraqiten mostra në datën e zhvillimit të tenderit nga OE ofertues, por pa argumentuar teknikisht arsyeja e përzgjedhjes së artikujve të përzgjedhur, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, neni

	61, pika 2.
Kriteri:	Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publikò, i ndryshuar; VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar.
Ndikimi/Efekti:	Kërkesa për kualifikim jo në përputhje me LPP
Shkaku:	Mos argumentimi i duhur nga strukturat përgjegjëse
Rëndësia:	E lartë
Rekomandimi:	Njësia e prokurimit në MAS të marrin të gjitha masat e duhura, me qëllim argumentimin e nevojave për prokurim në përputhje me kërkesat e bazës ligjore në fuqi.

Titulli i gjetjes:	Raporti Përmbledhës
Situata:	Në 5 raste, Titullari i AK anë të Raportit Përmbledhës pa numër protokoll dhe pa datë, titullari i AK ka miratuar procedurën. Në lidhje me këto Raporte Përmbledhës, nuk konstatohet data e mbajtjes së tij në kuptim të respektimit të afateve të ankimimit.
Kriteri:	Normat tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë, neni 19, pika 1
Ndikimi/Efekti:	Mungesa e verifikimit të afateve të ankimimit.
Shkaku:	Mos protokollimi nga KVO
Rëndësia:	E mesme
Rekomandimi:	Titullari i AK të marrë masa në të ardhmen që të mos pranojë Raportin Përmbledhës nga anëtarët e KVO, nëse nuk është i protokolluar më parë, si dhe në çdo rast të sigurohet ky dokument të përmbajë të gjithë elementët e duhur ligjorë.

Titulli i gjetjes:	Vlerësimi i ofertave
Situata:	Nga auditimi i zbatimit të kërkesave ligjore në vlerësimin e ofertave të OE pjesëmarrës, konstatohet se në procedurat e prokurimi me objekt: -nëBlerje pajisje mobilierie për shkollat e Sistemit Arsimor Para universitarò, shkurt 2020, me fond limit 158,283,150 lekë pa TVSh; -nëBlerje pajisje mobilierie në kuadër të rindërtimit të shkollave të dëmtuara nga tërmetiò, korrik 2020, me fond limit 150,004,380 lekë pa TVSh; Referuar konstatimeve të mësipërme, kualifikimi i ofertave të OE pjesëmarrës është kryer në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publikò, i ndryshuar, neni 55, pika 3 dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, neni 66, pika 3. Për pasojë, AK duhej të sò kualifikonte ofertat e OE pjesëmarrës, e të vazhdonte me anulimin e procedurave të prokurimit në zbatim të nenit 24, të LPP.
Kriteri:	Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publikò, i ndryshuar; VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar.
Ndikimi/Efekti:	Kualifikim dhe shpallje fituese e OE të papërshtatshëm
Shkaku:	Mos zbatim i kërkesave ligjore nga KVO
Rëndësia:	E lartë
Rekomandimi:	Për rritjen e efikasitetit në shpenzimet publike, duke zhvilluar procedura prokurimi në përmbushje të kriterëve ligjore, kapaciteteve ekonomike, financiare dhe profesionale, në përzgjedhjen e ofertës më të mirë ekonomike, duke siguruar

	që Autoriteti Kontraktor të pranojë oferta të cilat janë të përballueshme, të qëndrueshme, të pakushtëzuara dhe të plotësimit të nevojave të saj, Titullari i AK të marrë masa që t'i kushtojë vëmendjen e duhur institucionale procesit të hartimit të kërkesave për kualifikim nga grupet e punës/njësia e prokurimit dhe procesit të shqyrtimit e vlerësimit të dokumentacionit ligjor dhe administrativ të operatorëve ekonomik dhe ofertave të ofertuesve nga komisionet e vlerësimit të ofertave, pasi në disa raste hartimi i kërkesave për kualifikim dhe vlerësimi i ofertave, konstatohet jo korrekt.

Titulli i gjetjes:	Përlllogaritje e fondit limit
Situata:	Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt Loti II: ñBlerje pajisje elektronike dhe elektro shtëpiake për konviktet e studentëve Shkodër, Vlorë dhe Korçë, me fond limit 9,941,433 lekë pa TVSh, konstatohet se për përlllogaritjen e fondit të kompjuterëve, grupi i punës i është bazuar specifitimeve teknike për Artikullin ñDesktop 10 të publikuar nga AKSHI, për të cilin AKSHI ka llogaritur fondin limit në vlerën 85,428 lekë/njësi, ndërsa grupi i punës është bazuar në studimin e tregut, duke e përlllogaritur çmimin e kompjuterëve në vlerën 127,000 lekë/njësi, me 41,572 lekë/njësi më tepër ose në total fondin limit në vlerën 873,012 lekë më tepër. Nga përlllogaritja e gabuar e fondit limit, Buxhetit të Shtetit i është shkaktuar dëm ekonomik në vlerën 329,414 lekë, e ardhur si diferencë e çmimit të përcaktuar nga AKSHI për këtë produkt me çmimin e ofertuar dhe kontraktuar (98,500- 85,428 + TVSH).
Kriteri:	VKM nr. 914, datë 29.12.2014 ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar; VKM nr. 673, datë 22.11.2017 ñPër riorganizimin e Agjencisë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit, i ndryshuar.
Ndikimi/Efekti:	Dëm ekonomik në vlerën 329,414 lekë
Shkaku:	Mos marrja parasysh e çmimeve të publikuara nga AKSHI
Rëndësia:	E mesme
Rekomandimi:	Nga Ministri i Arsimit dhe Sportit, të kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimi i vlerës 329,414 lekë, si pasojë e përlllogaritjes së gabuar të fondit limit në procedurën e prokurimit me objekt Loti II: ñBlerje pajisje elektronike dhe elektro shtëpiake për konviktet e studentëve Shkodër, Vlorë dhe Korçë.

5. Procedura e prokurimit me objekt “Blerje pajisje mobilierie në kuadër të rindërtimit të shkollave të dëmtuara nga tërmeti”, me fond limit 150,004,380 lekë pa TVSh.

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Blerje pajisje mobilierie në kuadër të rindërtimit të shkollave të dëmtuara nga tërmeti”		
1. Urdhër Prokurimi nr. 31, nr. 4074 prot., datë 27.07.2020	3. Njësia e prokurimit OK, IB ESH	4. Komisioni i Vlerësimit të Ofertave Urdhër nr. 86, nr. 1746 prot., datë 03.03.2020. MB LB AD
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit ñProcedurë e hapur		
5. Fondi Limit (pa TVSh) 150,004,380 lekë	6. Oferta Fituese (pa TVSh) 148,300,350 lekë (98.86% e fondit limit)	7. Diferenca me fondin Limit (pa TVSh) 1,704,030 lekë

8. Data e hapjes së ofertave 20.08.2020; ora: 11:00	9. Burimi i Financimit Buxhetit i Shtetit		10. Operatorët Ekonomikë a. Pjesëmarrës në tender 1. M. L SHPK me vlerë 149,300,510 lekë. 2. E SHPK me vlerë 148,300,350 lekë. 3. E SHPK me vlerë 148,902,320 lekë. 4. B. SHPK pa ofertë.	
11. Ankimime JO	12. Përgjigje e ankesës nga AK JO		13. Përgjigje ankesës nga KPP- N/A	
b. Zbatimi i Kontratës së Punimeve/Shërbimeve/Mallrave				
14. Lidhje e kontratës nr. 4074/3, datë 04.09.2020	15. Vlera e kontratës (me TVSh) 177,960,420 lekë me TVSH		16. Likuiduar: 177,960,420.00 lekë	
17. Situacioni përfundimtar /faturë malli/shërbimi datë Sipas listës.	18. Afati i kontratës në ditë 4 muaj nga nënshkrimi		19. Zgjatja e kontratës me ditë JO	
20. Mbikëqyrësi i punimeve N/A	Licencë N/A	Kontrata N/A	Likuiduar N/A	Pa likuiduar N/A
21. Kolaudatori i punimeve N/A	Licencë N/A	Kontrata N/A	Likuiduar N/A	Pa likuiduar N/A
22. Procesverbal i marrjes në dorëzim Sipas ZVAP	23. Grupi i marrjes në dorëzim Sipas ZVAP		24. Fletë Hyrja: Sipas ZVAP	

Me anë të shkresës nr. 1324/1, datë 26.06.2020, protokolluar në MASR me nr. 3365/1, datë 29.06.2020, Fondi Shqiptar i Zhvillimit (FSHZH) njofton MASR se procesi i rindërtimit të shkollave të prekura nga tërmeti i datës 26.11.2019, për 20 nga 34 objekte arsimore pritet të përfundojë brenda dhjetorit 2020, e për këtë arsye i kërkon marrjen e masave për furnizimin e tyre me mobilie dhe laboratorë.

MASR me anë të shkresës nr. 3365/2, datë 01.07.2020, drejtuar Ministrit të Shtetit për Rindërtimin dhe për dijeni FSHZH, kërkon informacion mbi mënyrën se si do procedohet për blerjen e materialeve për furnizimin me mobilie dhe materiali laboratorike për këto objekte arsimore. Me anë të shkresës nr. 33276/2, datë 06.07.2021 në kthim përgjigje, drejtuar MASR, Ministri i Shtetit për Rindërtimin njofton se fondet për këto procedurë nuk bëjnë pjesë e kësaj ministrie, si dhe duke qenë se blerja e këtyre artikujve nuk është alokuar në buxhetin e FSHZH, i kërkon MASR marrjen e masave për fillimin e procedurave të prokurimit.

Me anë të Memos datë 09.07.2020, të hartuar nga znj. E.SH, Specialiste e Sektorit të Prokurimeve, të miratuar nga Përgjegjësi i Sektorit të Prokurimeve z. L.B, Drejtori i Drejtorisë së Koncesioneve, Prokurimeve dhe Partneriteteve znj. O.K, Drejtori i Drejtorisë së Përgjithshme Ekonomike dhe Shërbimeve Mbështetëse z. A.K, si dhe Sekretari i Përgjithshëm z. O.M, kërkohet të jepet miratimi për hapjen e procedurave të prokurimit për furnizim me mobilje dhe pajisje didaktike mësimore.

Me anë të shkresës nr. 3365/3, datë 09.07.2020 nëpër një ndryshim në planin e buxhetit për vitin 2020, Sekretari i Përgjithshëm i MASR i dërgon Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë (MFE), kërkesën për shtim fondesh, ku ndër të tjera parashikohet shtimi i fondeve në vlerën 180,000,000 lekë (me tvsh), për zërin në blerje pajisje mobilie për shkollat e arsimit bazë.

MFE me anë të shkresës nr. 13079/1, datë 24.07.2020 në transferim fondi për shpenzime kapitale, protokolluar në MASR me nr. 3365/6, datë 27.07.2020, ka miratuar ndryshimet sipas kërkesës së MASR.

Me anë të Urdhrit nr. 229, nr. 3721 prot., datë 10.07.2020 nëpër ngritjen e grupit të punës për hartimin e specifikimeve teknike dhe përcaktimin e fondit limit të kontratës me objekt në blerje pajisje mobilie në kuadër të rindërtimit të shkollave të dëmtuara nga tërmeti, Titullari i AK z. O.M, ka urdhëruar ngritjen e grupit të punës të përbërë nga:

4. Z. V.GJ, kryetar, me detyrë Drejtor i Miradministrimit të Burimeve Njerëzore, Aseteve dhe Shërbimeve, mësues i edukimit fizik,
5. Znj. A.SH, me detyrë specialiste pranë Sektorit të Buxhetit, ekonomiste,
6. Z. N.A, me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Monitorimit, Jetësimi të Prioriteteve dhe Statistikave, anëtarë

Me anë të Procesverbalit të datës 21.07.2020, grupi i punës ka përllogaritur sasitë, fondin limit në vlerën 150,004,380 lekë pa TVSh, si dhe ka hartuar specifikimet teknike. Në lidhje me këto përllogaritje, konstatohet se:

-Çmimet për njësi, janë përllogaritur duke u bazuar në kontratën e mëparshme të realizuar në vitin 2020, për 38 artikujt që kanë qenë objekt i kësaj procedure, ndërsa për 18 artikujt e mbetur, është kryer studimi i tregut.

-Sasitë janë përcaktuar duke u bazuar në numrin e nxënësve nëpër shkolla.

Me anë të Urdhrit të Prokurimit nr. 31, nr. 4074 prot., datë 27.07.2020, Titullari i AK ka urdhëruar kryerjen e procedurës së prokurimit me objekt *ñBlerje pajisje mobilierie në kuadër të rindërtimit të shkollave të dëmtuara nga tërmeti*, me fond limit 150,004,380 lekë pa tvsh, me procedurë ñE hapur me mjete elektronike, si dhe ka përcaktuar Njësinë e Prokurimit, të përbërë nga:

4. Znj. OK, Drejtor i Drejtorisë së Koncesioneve, Prokurimeve dhe Partneriteteve,
5. Z. ESH Specialiste e Sektorit të Prokurimeve, Person Përgjegjës për Prokurimet,
6. Znj. IB, me detyrë Përgjegjëse e Sektorit të Ankesave Administrative dhe Gjyqësore.

Me anë të Urdhrit nr. 254, nr. 4075 prot., datë 27.07.2020, Titullari i AK z. O.M, ka ngritur Komisionin e Vlerësimit të Ofertave (KVO), të përbërë nga:

7. Znj. M.B, kryetare, me detyrë Drejtore e Drejtorisë së Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar, (ekonomiste),
8. Z. LB, me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Prokurimeve, (jurist),
9. Znj. AD, me detyrë Specialiste e Sektorit të Buxhetit (ekonomiste), anëtarë.

Në lidhje me këtë urdhër, konstatohet se:

-Urdhri për ngritjen e KVO, nuk mban të njëjtin numër protokolli me urdhrin e prokurimit, në kundërshtim me Normat tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë, neni 19, pika 1, e cila përcakton se:

1. Në regjistrin e korrespondencës (Mod. 1). Në të regjistrohesh të gjitha dokumentet që krijohen apo që vijnë në organin shtetëror e joshtetëror, me përjashtim të atyre të përmendura në nenin 6. Dokumentet që formojnë një praktikë dhe që kanë lidhje organike ndërmjet tyre marrin në regjistrin e korrespondencës (Mod. 1) një numër rendor të veçantë. Dokumenti i parë që krijohet nga vetë organi apo që vjen në adresë të tij, merr numër rendor të plotë, ndërsa dokumentet e tjera që kanë lidhje me të evidencohen me të njëjtin numër e progresivisht me fraksion deri në mbylljen e praktikës. Nuk lejohet evidencimi në një numër i dy ose më shumë praktikave të përafërta që janë të pavarura ndërmjet tyre sipas objektit.

-Në urdhër është përcaktuar anëtare (kryetare) e KVO Znj. M.B, kryetare, me detyrë Drejtore e Drejtorisë së Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar, e cila është njëkohësisht **Nëpunës Zbatues** i MASR, e për pasojë përcaktimi i saj si anëtare (kryetare) e KVO, është kryer në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 ñPër menaxhimin financiar dhe kontrollin, i ndryshuar, neni 12, pika 3, gjerat a dhe e, neni 20, pika 1 dhe pika 2/c, si dhe neni 22, pika 3/b, të cilat përcaktojnë se:

Neni 12

3. Nëpunësit zbatues të të gjitha niveleve të njësisë publike përgjigjen përpara nëpunësit autorizues përkatës për:

a) garantimin para miratimit të shkresave/urdhrave me karakter financiar, lidhur me ligjshmërinë, rregullshmërinë dhe respektimin e parimeve të ekonomicitetit, efijencës dhe

efektivitetit;

e) pranimin ose jo të dokumentacionit, bazuar në kontrollet pas faktit, në përputhje me kërkesat e legjislacionit në fuqi;

Neni 20

1. Titullarët e njësive të sektorit publik janë përgjegjës për ngritjen, gjendjen dhe përmirësimin e mjedisit të kontrollit.

2. Mjedisi i kontrollit përmban:

c) strukturën organizative, garantimin e ndarjes së detyrës, hierarkinë dhe rregulla të qarta, të drejtat, përgjegjësitë dhe linjat e raportimit;

Neni 22

3. Veprimtaritë e kontrollit përmbajnë, minimalisht:

b) ndarjen e detyrave në fushën e dhënies së autorizimit në atë formë, në mënyrë që i njëjti punonjës të mos jetë përgjegjës në të njëjtën kohë për propozimin, miratimin, zbatimin, kontabilitetin dhe kontrollin, sipas udhëzimit të Ministrit të Financave;

Si dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, neni 56, i cili ndër të tjera përcakton se:

Në çdo rast, detyrat që përcaktohen në këto rregulla për titullarin e autoritetit kontraktor ose zyrtarin e autorizuar prej tij duhet të kryhen në përputhje me ligjin nr.10296, datë 8.7.2010, "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", të ndryshuar.

-Në përbërjen e KVO nuk ka asnjë specialist të fushës, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, neni 58, i cili ndër të tjera përcakton se:

Komisioni i vlerësimit të ofertave emërohet me urdhër të veçantë të titullarit të autoritetit kontraktor dhe përbëhet nga jo më pak se 3 persona me arsim të lartë, ku të paktën njëri është ekspert i fushës.

Me anë të procesverbalit të datës 27.07.2020, Njësia e Prokurimit ka hartuar dhe dokumentuar dokumentet e tenderit (DT)për këtë procedurë. Sipas këtij procesverbali, nuk identifikohet se cili nga anëtarët e Njesisë së Prokurimit i ka hartuar kriteret teknike, në mënyrë që të identifikohet më saktë përgjegjësia individuale. Nga auditimi i këtyre DT, u konstatua se:

-Në dosjen e auditimit u konstatua se nga Njësia e Prokurimit janë nënshkruar vetëm DST, ndërsa Specifikimet teknike dhe Sasia e Grafiku i lëvrimit, të publikuara në SPE, nuk konstatohet të jenë nënshkruar nga Njësia e Prokurimit, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, neni 61, pika 2, e cila ndër të tjera përcakton se:

Seti përfundimtar i dokumenteve të tenderit nënshkruhet në çdo faqe nga njësia e prokurimit.

-Në Shtojcën nr. 9, pika 2.3.2, ndër të tjera është përcaktuar që: *Operatori ekonomik duhet të paraqesë Certifikate ISO 14001-2015ò. Certifikata ISO 14001-2015 nëSistemet e menaxhimit të mjedisitò, vlen të kërkohet në rastin kur OE ofertues është prodhues i mobilieve, ndërsa në rastin e OE tregtar të mobilieve, kjo certifikatë nuk është në përputhje me natyrën e kontratës.*

-Në Shtojcën nr. 9, pika 2.3.6, ndër të tjera është përcaktuar që: *Operatori ekonomik duhet të paraqesë Certifikate "Për sistemin e menaxhimit të cilësisë në saldim EN-ISO 3834-2:2006ò, kërkesë e cila është e vlefshme vetëm në rastin e OE Prodhues, ndërsa në rastin e OE tregtarë, kjo kërkesë i përjashton ata nga konkurrimi.*

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, neni 27, pika 3 dhe neni 30, pika 2, të cilat ndër të tjera përcaktojnë se:

Neni 27

3. *Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike, në përputhje me nenin 46 të LPP-së. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë*

me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Në çdo rast, autoriteti kontraktor duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbushjen e këtyre kriterëve.

Neni 30

2. Certifikatat e kërkuara duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me objektin e kontratës, duke respektuar edhe parimin e mos diskriminimit.

-Në Shtojcën nr. 9, pika 2.3.8 dhe 2.3.11, është përcaktuar që: ñ8. Operatori ekonomik ofertues:

a) Në rast se është prodhues i mobilieve të drurit duhet të ketë të punësuar një staf punonjësish minimalisht 40 persona për periudhën Gusht 2019 - Janar 2020. Me qëllim plotësimit të këtij kriteri, operatori ekonomik duhet të paraqesë vërtetim nga Administrata Tatimore, shoqëruar me listë pagesat e periudhës së kërkuar (të firmosura dhe vulosura nga Administrata Tatimore/ në mënyrë elektronike në përputhje me legjislacionin në fuqi). Në rast se është prodhues i mobilieve të drurit në këtë listë duhet të përfshihet detyruesisht të paktën 1 punonjës inxhinier druri. Për këtë specialist, operatori ekonomik, duhet të paraqesë:

- Diplomë, në degën inxhinieri druri (origjinale ose kopje të noterizuar).

- Kontratë të vlefshme pune, në përputhje me legjislacionin në fuqi.

b) Në rast se është tregtar i mobilieve të drurit duhet të ketë të punësuar një staf punonjësish minimalisht 20 persona për periudhën Gusht 2019 - Janar 2020. Me qëllim plotësimit të këtij kriteri, operatori ekonomik duhet të paraqesë vërtetim nga Administrata Tatimore, shoqëruar me listë pagesat e periudhës së kërkuar (të firmosura dhe vulosura nga Administrata Tatimore/ në mënyrë elektronike në përputhje me legjislacionin në fuqi).

11. Operatori ekonomik duhet të disponojë minimum 2 (dy) mjete transporti me peshë mbajtëse mbi 1.5 ton të përshtatshëm për transport mallrash. Mjetet e transportit mund të jenë në pronësi ose me qira.

Pronësia e mjeteve të mësipërme vërtetohet:

☐ Mjetet në pronësi të shoqërohen me akt pronësie origjinal ose kopje të noterizuara (kontrata shitblerje ose kontrata dhurimi)

☐ Mjetet me qira të shoqërohen me kontratë qiraje si dhe me aktin e pronësisë së qiradhënësit

☐ Për mjetet e transportit duhet të paraqiten edhe dokumentet që vërtetojnë regjistrimin (leje qarkullimi, akt kolaudimi, siguracion, taksat vjetore)ò. Vendosija e kërkesave të mësipërme është kryer në kundërshtim me Nenin 27 ñKontratat e mallraveò, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, duke qenë se kjo procedurë është ñBlerje mallrashò dhe nuk ka shërbime të përfshira në objektin e saj. Këto kërkesa janë tipike për ñKontratat për punë publike (neni 26)ò dhe ñKontratat e shërbimeve (neni 28)ò. Në këtë rast, vendosja e kësaj kërkesë të paargumentuar, e cila nuk është në përpjesëtim me natyrën dhe përmasat e kontratës që do të prokurohet, është kryer në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 ñPër prokurimin publikò, i ndryshuar, neni 46, pika 1, e cila ndër të tjera përcakton se:

1. Operatorët ekonomikë, për të marrë pjesë në procedurat e prokurimit, duhet të kualifikohen, pasi të kenë përmbushur të gjitha kriteret e mëposhtme, që autoriteti kontraktor i vlerëson të nevojshme, për sa kohë që ato janë në përpjesëtim me natyrën dhe përmasat e kontratës që do të prokurohet dhe jo diskriminuese...

-Në Shtojcën nr. 9, pika 2.3.7, ndër të tjera është kërkuar certifikata të cilat kanë skaduar në kohën e hartimit të DT, e konkretisht:

6. Certifikata EN 1335-1:2000 për ñKarrige mësuesiò, ka skaduar më 22.12.2008.

7. Certifikata En 71-3:2013+A2:2017 për ñDërrasë e zezë (Tabelë shkrimi)ò, ka skaduar më 13.06.2018.

-Në Shtojcën nr. 9, pika 2.3.12, është përcaktuar që: *ñl2. Operatorët ekonomik duhet të paraqesin mostra të cilat duhet të dorëzohen në ditën dhe orën e hapjes së ofertave pranë Autoritetit Kontraktor. Lista e mostrave që duhet të paraqiten sipas specifikimeve teknike të dhëna në DST, të jenë:*

- *Mostër 1 (një) copë “Karrige nxënësi CU”*
- *Mostër 1 (një) copë “Tavolinë nxënësi CU”*
- *Mostër 1 (një) copë “Dollap për klasa”*

Mosparaqitja e mostrave në ditën e hapjes së ofertave, është kusht s’ kualifikues.ò. Në vendosjen e kësaj kërkesë, nuk është argumentuar teknikisht arsyeja e përzgjedhjes së vetëm 3 artikujve të sipërpërmendur në shportën e 55 artikujve të kërkuar, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, neni 61, pika 2, e cila ndër të tjera përcakton se:

Në çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre.

-Në preventivin e sasisë së kërkuar të publikuar në SPE të APP (Sasi_plan_shperndarje_mobiljet_shkollat_e_demtuar nga termeti_2020), për zërin *ñTavolinë nxënësi cikli i ulëtò, janë kërkuar gjithsej 2048 njësi. Por nga mbledhja e kërkesave analitike për çdo shkollë, sipas të njëjtit dokument të publikuar, konstatohet se janë kërkuar gjithsej 2049 njësi, ose 1 njësie më pak, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, neni 27, pika 2, e cila përcakton se:*

2. Autoriteti kontraktor në dokumentet e tenderit parashikon sasinë e mallrave që do të lëvrojë si dhe grafikun e lëvrimin të mallrave.

Me anë të shkresës nr. 4074/1, datë 27.07.2020, është dërguar për publikim Formulari i Njoftimit të Kontratës, sipas të cilit data e hapjes së procedurës do jetë data 20.08.2020, ora 11:00.

Sipas Procesverbalit të Hapjes së Ofertave datë 20.08.2020 dhe SPE, konstatohet se kanë dorëzuar ofertë OE si vijon:

8. OE M. L. SHPK me ofertë në vlerën 149,300,510 lekë pa TVSh (99.53% e fondit limit),
9. OE B. SHPK me ofertë në vlerën 149,999,000 lekë pa TVSh (99.99% e fondit limit),
10. OE E. SHPK me ofertë në vlerën 148,300,350 lekë pa TVSh (98.86% e fondit limit),
11. OE M. SHPK pa ofertë ekonomike dhe
12. OE E. SHPK me ofertë në vlerën 148,902,320 lekë pa TVSh (99.27% e fondit limit).

Në të njëjtin procesverbal, KVO është shprehur se pasi verifikoi mostrat, rezultoi se janë në përputhje me kërkesat dhe specifikimet e vendosura në DST.

Mostrat janë marrë në dorëzim nga KVO, me anë të procesverbaleve të datës 20.08.2020, të cilët janë të nënshkruar nga përfaqësuesit e OE M. L. SHPK, E. SHPK dhe E. SHPK.

Sipas procesverbalit të shqyrtimit dhe vlerësimit të ofertave të datës 24.08.2020, KVO i ka kualifikuar pa rezerva ofertat e OE M. L. SHPK, E. SHPK dhe E. SHPK, ka s̃kualifikuar ofertat e OE M SHPK (nuk ka sjellë ofertë, mostra dhe asnjë dokumentacion sipas DST), OE B SHPK (nuk ka sjellë mostra dhe asnjë dokumentacion sipas DST), si dhe ka bërë renditjen e OE të kualifikuar në bazë të vlerës së ofertës.

Me anë të Raportit Përmbledhës pa numër protokolli dhe pa datë, titullari i AK ka miratuar procedurën, renditjen përfundimtare, si dhe shpalljen fituese të ofertës së OE E. SHPK me vlerë 148,300,350 lekë pa TVSh. Në lidhje me këtë Raport Përmbledhës, nuk konstatohet data e mbajtjes së tij në kuptim të respektimit të afateve të ankimimit, si dhe nuk është i protokolluar, në kundërshtim me Normat tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë, neni 19, pika 1, e cila përcakton se:

1. Në regjistrin e korrespondencës (Mod. 1). Në të regjistrohen të gjitha dokumentet që

krijohen apo që vijnë në organin shtetëror e jo shtetëror, me përjashtim të atyre të përmendura në nenin 6. Dokumentet që formojnë një praktikë dhe që kanë lidhje organike ndërmjet tyre marrin në regjistrin e korrespondencës (Mod. 1) një numër rendor të veçantë. Dokumenti i parë që krijohet nga vetë organi apo që vjen në adresë të tij, merr numër rendor të plotë, ndërsa dokumentet e tjera që kanë lidhje me të evidencohen me të njëjtin numër e progresivisht me fraksion deri në mbylljen e praktikës. Nuk lejohet evidencimi në një numër i dy ose më shumë praktikave të përafërta që janë të pavarura ndërmjet tyre sipas objektit.

Nga auditimi i procesit të vlerësimit u konstatua se:

OE M. L. SHPK

-Duke qenë se pjesë e KVO nuk është asnjë ekspert i fushës, nuk konstatohet se si KVO ka vlerësuar në përputhje me specifikimet teknike mostrat e marra në dorëzim nga ky OE.

-OE M. L.SHPK, ka paraqitur certifikatat e lëshuara nga Laboratori për Testimin e mobiljeve (Laboratory for testing of furniture), në Republikën e Maqedonisë së Veriut, për të vërtetuar certifikatat e produktit komfort standardeve evropiane të artikujve sipas pikës 2.3.7, të Shtojcës nr. 9. Nga verifikimi i akreditimeve për këtë laborator, konstatohet se ky laborator nuk është i akredituar për certifikatat EN 1335-1:2000/AC:2002; EN 13721:2004 dhe En 71-3:2013 +A2:2017, në kundërshtim me Shtojcën nr. 9, pika 2.3.7, e për pasojë OE M. LSHPK, nuk duhej kualifikuar për këtë kriter.

-Nuk dokumentohet të jetë kryer nga KVO verifikimi që Personi/at në cilësinë e anëtarit të organit administrativ, drejtuesit ose mbikëqyrësit, aksionerit ose ortakut, ose ka kompetenca përfaqësuese, vendimmarrjeje ose kontrolluese brenda operatorit ekonomik, nuk janë ose kanë qenë të dënuar me vendim gjyqësor të formës së prerë për asnjë nga veprat penale, të përcaktuara në nenin 45/1 të LPP.

-Duke qenë se pjesë e KVO nuk është asnjë ekspert i fushës, nuk konstatohet se si KVO ka vlerësuar në përputhje me specifikimet teknike mostrat e marra në dorëzim nga ky OE.

OE E. SHPK

-Duke qenë se pjesë e KVO nuk është asnjë ekspert i fushës, nuk konstatohet se si KVO ka vlerësuar në përputhje me specifikimet teknike mostrat e marra në dorëzim nga ky OE.

-OE E. SHPK, ka paraqitur certifikatat e lëshuara nga Laboratori për Testimin e mobiljeve (Laboratory for testing of furniture), në Republikën e Maqedonisë së Veriut, për të vërtetuar certifikatat e produktit komfort standardeve evropiane të artikujve sipas pikës 2.3.7, të Shtojcës nr. 9. Nga verifikimi i akreditimeve për këtë laborator, konstatohet se ky laborator nuk është i akredituar për certifikatat EN 1335-1:2000/AC:2002; EN 13721:2004 dhe En 71-3:2013 +A2:2017, në kundërshtim me Shtojcën nr. 9, pika 2.3.7, e për pasojë OE E. SHPK, nuk duhej kualifikuar për këtë kriter.

E SHPK

-Duke qenë se pjesë e KVO nuk është asnjë ekspert i fushës, nuk konstatohet se si KVO ka vlerësuar në përputhje me specifikimet teknike mostrat e marra në dorëzim nga ky OE.

-OE E SHPK, ka paraqitur certifikatat e lëshuara nga Laboratori për Testimin e mobiljeve (Laboratory for testing of furniture), në Republikën e Maqedonisë së Veriut, për të vërtetuar certifikatat e produktit komfort standardeve evropiane të artikujve sipas pikës 2.3.7, të Shtojcës nr. 9. Nga verifikimi i akreditimeve për këtë laborator, konstatohet se ky laborator nuk është i akredituar për certifikatat EN 1335-1:2000/AC:2002; EN 13721:2004 dhe En 71-3:2013 +A2:2017, në kundërshtim me Shtojcën nr. 9, pika 2.3.7, e për pasojë OE E. SHPK, nuk duhej kualifikuar për këtë kriter.

-Inxhinieri i paraqitur nga OE E. SHPK, z. K.M, nuk figuron në liste prezencën e muajit Qershor 2020, në kundërshtim me Shtojcën nr. 9, pika 2.3.8, e për pasojë OE E SHPK, nuk duhej kualifikuar për këtë kriter.

Referuar konstatimeve të mësipërme, kualifikimi i ofertave të OE M. L SHPK, E. SHPK dhe E. SHPK, është kryer në kundërshtim me:

-Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publikò, i ndryshuar, neni 55, pika 3, e cila ndër të tjera përcakton se:

3. Autoriteti kontraktor, në zbatim të pikës 4 të këtij neni, vlerëson një ofertë të vlefshme, vetëm nëse ajo është në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe në dokumentet e tenderit, pa rënë ndesh me përcaktimet e nenit 54 të këtij ligji.

-VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, neni 66, pika 3, e cila ndër të tjera përcakton se:

3. Pas mbylljes së seancës publike, komisioni i vlerësimit të ofertave verifikon dhe vlerëson ofertat e dorëzuara, duke kualifikuar vetëm ato oferta, që përmbushin kriteret për kualifikim, të përcaktuara në dokumentet e tenderit

Për pasojë, AK duhej të s̄kualifikonte ofertat e OE M. L SHPK dhe E SHPK, e të vazhdonte me anulimin e procedurës në zbatim të nenit 24, të LPP.

Formulari i Njoftimit të Fituesit është dërguar me shkresën nr. 4074/2, datë 01.09.2020.

OE E. SHPK, ka sjellë Formularin e Sigurimit të Kontratës nr. 059950, datë 03.09.2020, me vlerë 17,796,042 lekë, çelur pranë shoqërisë Sigal SHA.

Kontrata e Furnizimit nr. 4074/3, datë 04.09.2020, me vlerë 177,960,420 lekë me TVSh, me afat 4 muaj nga nënshkrimi i kontratës, është nënshkruar nga z. A.K për AK dhe znj. A.U për E. SHPK.

Formulari i njoftimit të kontratës së nënshkruar, është dërguar me shkresën nr. 4074/4, datë 08.09.2020.

Zbatimi i kontratës

Kontraktori E. SHPK, ka faturuar mallrat e sjella me anë të 10 faturave tatimore, të cilat janë likuiduar me anë të 7 Urdhër-Shpenzimeve në vlerën totale 177,960,420 lekë, sipas Aneksit të Drejtimit 5.

Mallrat sipas faturave të mësipërme, janë marrë në dorëzim nga komisionet e marrjes në dorëzim, të ngritura nga Zyrat Vendore të Arsimit Para universitar (ZVAP), sipas planit të shpërndarjes. Nga verifikimi i dokumentacionit përkatës dhe krahasimi i sasisë së furnizuar me atë të kontraktuar, nuk u konstatuan diferenca.

Për verifikimin e zbatimit të kësaj procedure, grupi i auditimit kreu verifikimin fizik në terren, në shkollat e mëposhtme:

1. Bashkia Durrës

Në datën 23.11.2021, grupi i auditimit përzgjedhi 3 shkollat e mëposhtme në Bashkinë e Durrësit, ku nga verifikimi me zgjedhje i artikujve të furnizuar, gjendja paraqitej sipas tabelave të mëposhtme:

Shkolla 9-vjeçare “SH M”, Durrës

Nr.	Artikulli	Plani	Fakti	Diferenca
1	Tavolina nxënësi cikli i ulët	132	185	53
2	Karrige nxënësi cikli i ulët	264	371	107
3	Tavolina nxënësi cikli i lartë	115	155	40
4	Karrige nxënësi cikli i lartë	223	310	87

Shkolla 9-vjeçare+kopesht “Q.M”, Durrës

Nr.	Artikulli	Plani	Fakti	Diferenca
1	Tavolina nxënësi cikli i ulët	206	153	-53

2	Karrige nxënësi cikli i ulët	422	315	-107
3	Tavolina nxënësi cikli i lartë	324	284	-40
4	Karrige nxënësi cikli i lartë	618	531	-87

Shkolla 9-vjeçare “N.B”, Durrës

Nr.	Artikulli	Plani	Fakti	Diferenca
1	Tavolina nxënësi cikli i ulët	144	144	0
2	Karrige nxënësi cikli i ulët	288	288	0
3	Tavolina nxënësi cikli i lartë	281	281	0
4	Karrige nxënësi cikli i lartë	532	532	0

Siç dallohet nga tabelat e mësipërme, për shkollën ñNBò, sasia e furnizuar është e njëjtë me sasinë e planifikuar sipas planit të shpërndarjes së publikuar.

Për artikujt e përzgjedhur, shkolla ñShMò është furnizuar më tepër me sasinë e këtyre artikujve, sasi e cila i është zbritur shkollës ñQ.Mò nga furnizimi i planifikuar. Kjo për arsye se sipas pretendimeve të përfaqësuesve të ZVAP Durrës, shkolla ñSH.Mò për arsye të nevojës më të lartë për këto mobilie.

2. Bashkia Kamëz.

Në datën 07.12.2021, grupi i auditimit përzgjedhi 3 shkollat e mëposhtme në Bashkinë e Kamëzs, ku nga verifikimi me zgjedhje i artikujve të furnizuar u mbajt Akt-Verifikimi nr. 1, datë 07.12.2021, sipas të cilit gjendja paraqitej si më poshtë vijon:

Zyra Vendore e Arsimit Parauniversitar (ZVAP) Kamëz, ka përfituar nga kontrata e mobilimit për Shkollat 9-vjeçare ñH.Cò, ñNHò dhe ñJ.Hò, si dhe kopshtet ñH.Cò, ñN.Hò dhe ñL.Pò.

Drejtori i ZVAP Kamëz z. GM, ka nënshkruar Akt-Marrëveshjen për Magazinim Malli nr. 1130 prot., datë 15.12.2020, me shoqërinë E SHPK, me anë të së cilës ka magazinuar mallrat e destinuar për Shkollat 9-vjeçare ñH.Cò dhe ñN.Hò, si dhe kopshtet ñH.Cò, ñN.Hò dhe ñL.Pò, sipas faturës tatimore nr. 289, datë 15/12/2020, me vlerë 35,396,520 lekë, pa afat të përcaktuar, duke qenë se ndërtimi/rikonstruksioni i këtyre ambienteve nuk kishte përfunduar akoma.

Argumentimi i kësaj Akt-Marrëveshjeje: ñNisur nga situata e fund vitit, si dhe gjendja e ambienteve në të cilat do të lëvrohet malli sipas kontratës nr.4074/3 datë 04.09.2020, me objekt “Blerje pajisje mobilierie në kuadër të rindërtimit të shkollave të dëmtuara nga tërmeti”, palët bien dakord që malli të merret në dorëzim dhe të magazinohet në ambientet e shoqërisë “E” sh.p.k.

Menjëherë pasi Autoriteti Zyra Arsimore Vendore Kamëz do të bëjë njoftim me telefon, apo çfarëdo forme komunikimi për lëvrin e mallrave sipas destinacioneve të mëposhtme, do të bëhet i mundur lëvrimi i mallrave nga ana e shoqërisë “E” sh.p.k sipas sasive, specifikimeve teknike, dhe destinacioneve përkatëse të dhëna si më poshtë vijon:...ò.

Grupi i auditimit verifikoi Shkollën 9-vjeçare ñHCò e cila është hapur më datë 21.04.2021, e ku mobiliat deri në këtë datë kanë qenë në ambientet e kontraktorit E. SHPK.

Shkolla 9-vjeçare ñN.Hò, është akoma në proces rindërtimi. Sipas pretendimeve të ZVAP Kamëz, nisur nga ky fakt, mobiliat e destinuar për të, deri në datën 07.12.2021 (datën e mbajtjes së Akt-Verifikimit nr. 1, datë 07.12.2021), sipas pretendimeve të ZVAP Kamëz, janë të magazinuar në ambientet e kontraktorit E. SHPK.

Lista e 37 artikujve që i përkasin shkollës ñN.Hò në vlerën totale 4,767,500 lekë, është sipas Aneksit të Drejtimit 5.

Duke qenë se këto pajisje nuk ishin në magazinën e ZVAP Kamëz, grupi i auditimit nuk i verifikoi fizikisht këto pajisje.

Për marrjen me dorëzim të mallrave të mobilierisë sipas kontratës së furnizimit nr. 4074/3, datë 04.09.2020, titullari i AK z. G.M., me anë të Urdhrit nr. 92, nr. 93. prot., datë

15.12.2020, ka ngritur komisionin e marrjes në dorëzim të përbërë nga: z. M.A, z. B.H znj. A.Y, z. A.A dhe znj. G.H.

Sipas Akt verifikimit të pranimit dhe Akt Marrjes në dorëzim të datës 15.12.2020, të mbajtur nga ky komision, ndër të tjera përcaktohet se: *ñ...komisioni verifikoi sasinë e pajisjeve të furnizuara dhe të instaluar nga ky subjekt...*

Pas verifikimit të mallit u konstatua se malli i dorëzuar nga shoqëria "E" SHPK është komfort specifikimeve teknike, cilësisë dhe sasisë së kërkuar në kontratën e mësipërme.ò.

Me anë të shkresës nr. 1135 prot., datë 16.12.2020 në Dorëzimi i dokumentacionit të inventarëve të bazës materiale të shkollave nën juridiksionin e ZVA Kamëzò, drejtuar Bashkisë Kamëz, Drejtori i ZVAP Kamëz z. G.M, ndër të tjera i ka dorëzuar dhe dokumentacionin e këtyre mobilieve për kalim kapitali në Bashkinë Kamëz.

Grupi i marrjes në dorëzim, gjatë marrjes në dorëzim është shprehur se mobiliet janë marrë në dorëzim e instaluar nga OE E SHPK, kur nga Akt-Marrëveshja për Magazinim Malli nr. 1130 prot., datë 15.12.2020, rezulton se këto pajisje nuk kanë dalë nga ambientet e fabrikës/magazinës së OE E SHPK. Pra grupi i punës e ka kryer procesin e marrjes në dorëzim në ambientet e fabrikës/magazinës së OE E SHPK, ndërsa sipas Akt-verifikimit të pranimit dhe Akt Marrjes në dorëzim të datës 15.12.2020, ky grup është shprehur se mobiliet janë dorëzuar dhe instaluar nga ky OE, si dhe OE E SHPK është paguar për këto mobilie të pa dorëzuara. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 në Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò, pika 42-50.

3. Bashkia Shijak

Në datën 09.12.2021, nga verifikimi me zgjedhje i artikujve të furnizuar në Bashkinë e Shijakut, u mbajt Akt-Verifikimi nr. 2, datë 09.12.2021, e ku gjendja paraqitej si me poshtë vijon:

Me anë të Urdhrit nr. 60, nr. 1061 prot., datë 07.12.2020, Drejtori i ZVAP Shijak znj. B.K, ka ngritur komisionin për marrjen në dorëzim të përbërë nga znj. M.D, znj. E.A dhe znj. S.M

Me anë të Akt-Verifikimit për pranimin dhe Akt-marrjen në dorëzim datë 07.12.2020, të nënshkruar nga komision, Drejtori i ZVAP Shijak dhe përfaqësuesit i E. SHPK, janë marrë në dorëzim mallrat sipas faturës tatimore nr. 287, datë 07.12.2020, me vlerë 16,709,040 lekë.

Sipas Akt verifikimit të pranimit dhe Akt Marrjes në dorëzim të datës 07.12.2020, të mbajtur nga ky komision, ndër të tjera përcaktohet se: *ñ...komisioni verifikoi sasinë e pajisjeve të furnizuara dhe të instaluar nga ky subjekt...*

Pas verifikimit të mallit u konstatua se malli i dorëzuar nga shoqëria "E." SHPK është komfort specifikimeve teknike, cilësisë dhe sasisë së kërkuar në kontratën e mësipërme.ò.

Zyra Vendore e Arsimit Para universitar (ZVAP) Shijak, ka përfituar nga kontrata e mobilimit për Shkollën 9-vjeçare në LP+PLLò, Shkollat e Mesme në KKò dhe në SHò, si dhe Kopshtin nr. 1.

Shkollat e Mesme në KKò dhe në SHò, ka filluar aktivitetin (mësimin) në janar 2021.

Ndërsa, shkolla 9-vjeçare në LP, PLLò dhe Kopshti nr. 1, kanë filluar aktivitetin në fund të shtatorit 2021.

Pajisjet e mobilimit në vlerë 9,223,900 lekë, të prokuruar për këto shkolla, nga mos vënia në funksion të shkollës deri në gusht të vitit 2021 (për afro 8 muaj), kanë qenë të magazinuar pranë OE E. SHPK.

Drejtori i ZVAP Shijak znj. B.K, ka nënshkruar Akt-Marrëveshjen për Magazinim Malli pa numër protokolli, datë 07.12.2020, me shoqërinë E SHPK, me anë të së cilës ka magazinuar mallrat e destinuar për Shkollën 9-vjeçare në LP, PLLò, Shkollat e Mesme në KKò dhe në SHò, si dhe Kopshtin nr. 1.

Grupi i marrjes në dorëzim, gjatë marrjes në dorëzim është shprehur se mobiliet janë marrë në dorëzim e instaluar nga OE E. SHPK, kur nga Akt-Marrëveshja për Magazinim Malli pa numër protokolli., datë 07.12.2020, rezulton se këto pajisje nuk kanë dalë nga ambientet e fabrikës/magazinës së OE E. SHPK. Pra grupi i punës e ka kryer procesin e marrjes në

dorëzim në ambientet e fabrikës/magazinës së OE E. SHPK, ndërsa sipas Akt verifikimit të pranimit dhe Akt Marrjes në dorëzim të datës 15.12.2020, ky grup është shprehur se mobiliat janë dorëzuar dhe instaluar nga ky OE. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 në Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, pika 42-50.

Nga verifikimi i mallrave të dorëzuara, u konstatua se për zërin në Dërrasa të zeza, dërrasat e furnizuara për shkollat në LP + PLL dhe në SH, janë me 1 kanat sipas fotos së mëposhtme:



Ndërsa nga verifikimi i specifikimeve teknike të kësaj kontrate, konstatohet se dërrasat e zeza duhet të jenë me 3 kanate, sipas fotos së mëposhtme:



Për pasojë, grupi i auditimit arrin në konkluzionin se dërrasat e zeza të furnizuara nga OE E. SHPK, nuk janë të njëjta me dërrasat e zeza të kontraktuara sipas Kontratës së Furnizimit nr. 4074/3, datë 04.09.2020. Sasia e furnizuar me dërrasa jo në përputhje me kontratën, e ndarë sipas shkollave, është sipas tabelës së mëposhtme:

Nr.	Shkolla	Sasia	Çmimi	Vlera
1	Shkolla e mesme në KK	15	12,960	194,400
2	Shkolla 9-vjecare në LP + PLL	12	12,960	155,520
3	Shkolla e mesme në SH:	5	12,960	64,800
	SHUMA	32	12,960	414,720

Për pasojë vlera 414,720 lekë përbëndedëm ekonomik për llogari të Buxhetit të Shtetit.

Pas konstatimeve të bëra në Akt-Verifikimin nr. 2, datë 09.12.2021, Drejtori i ZVAP Shijak znj. B.K, me anë të Urdhrit nr. 68, nr. 1449 prot., datë 10.12.2021, ka ngritur

menjëherë komisionin e verifikimit të mallrave të marra në dorëzim nga kjo kontratë, komision i cili përbëhet nga z. G.SH, znj. E.T dhe z. L.GJ.

Grupi i punës, me anë të procesverbalit të datës 13.12.2021, ka konstatuar që: “Pas Akt-Verifikimit nr. 2, datë 09.12.2021, administruar në ZVAP Shijak me nr. 1442 prot., datë 09.12.2021, të Kontrollit të Lartë të Shtetit, u konstatua nga grupi i KLSH që dërrasat nuk ishin sipas specifikimeve teknike të kërkuara për të cilat u njoftua subjekti për zëvendësimin e mallit me mall sipas specifikimeve teknike. Operatori bëri zëvendësimin e mallit sipas specifikimeve teknike më datë 13.12.2021, sipas fotos si më poshtë vijon...”

Në përgjigje të observacionit të dërguar nga (ish) titullari i AK, anëtarët e KVO dhe anëtarët e Njësisë së Prokurimit, mbi Akt-Konstatimin nr. 3, datë 17.12.2021, sqarojmë si më poshtë vijon:

Pretendimi i subjektit: -Në lidhje me konstatimin se njësia e prokurimit nuk ka firmosur si pjesë të DST-së specifikimet teknike, shprehim opinionin tonë se në të gjitha praktikët e prokurimeve të bëra ne kohështirje të ndryshme asnjëherë nuk është ndjekur një procedurë e tillë, pasi në të gjitha rastet specifikimet janë hartuar nga grupe specifike të ngritura me urdhër të posaçëm dhe të miratuara. Rrjedhimisht njësia e prokurimit i ka konsideruar si dokumente të sigluar. Pavarësisht nga kjo, shprehim dakortësinë tonë që një praktikë e tillë do të zbatohet në vijimësi në zbatim edhe të ligjit të ri të LPP nr. 162 datë 20.12.2020.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Pretendimi juaj nuk qëndron për arsye se është në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëpër miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, neni 61, pika 2.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Pretendimet e juaja në lidhje me certifikatat e cilësisë të kërkuara nuk qëndrojnë, me të njëjtat argumente si sqaruar në përgjigjet e observacioneve të Akt-Konstatimit nr. 7, datë 17.12.2021.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Pretendimet e juaja në lidhje me fuqinë punëtore dhe mjetet e kërkuara nuk qëndrojnë, me të njëjtat argumente si sqaruar në përgjigjet e observacioneve të Akt-Konstatimit nr. 7, datë 17.12.2021.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Pretendimet e juaja në lidhje me certifikatat e konformitetit të kërkuara nuk qëndrojnë, me të njëjtat argumente si sqaruar në përgjigjet e observacioneve të Akt-Konstatimit nr. 7, datë 17.12.2021.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Pretendimet e juaja në lidhje vlerësimin e kryer nuk qëndrojnë, me të njëjtat argumente si sqaruar në përgjigjet e observacioneve të Akt-Konstatimit nr. 7, datë 17.12.2021.

Titulli i gjetjes:	Mos lëvrim i mallrave sipas kontratës
Situata:	Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt nëblerje pajisje mobilie në kuadër të rindërtimit të shkollave të dëmtuara nga tërmeti (korrik 2020), me fond limit 150,004,380 lekë pa TVSh, u konstatua se: 1. Zyra Vendore e Arsimit Para universitar (ZVAP) Kamëz, ka përfituar nga kontrata e mobilimit për Shkollat 9-vjeçare në H.Cò, në N.Hò dhe në J.Hò, si dhe kopshtet në H.Cò, në N.Hò dhe në L.Pò. Nga verifikimi i kryer më datë 07.12.2021, u konstatua se Shkolla 9-vjeçare në N.Hò, është akoma në proces rindërtimi. Sipas pretendimeve të ZVAP Kamëz, nisur nga ky fakt, mobiliat e destinuar për të, deri në datën 07.12.2021 (datën e mbajtjes së Akt-Verifikimit nr. 1, datë 07.12.2021), sipas pretendimeve të ZVAP Kamëz, janë të magazinuara në ambientet e kontraktorit E. SHPK. Këto mallra janë të magazinuara në zbatim të Akt-Marrëveshjes për Magazinim Malli nr. 1130 prot., datë 15.12.2020, nënshkruar me shoqërinë E. SHPK nga Drejtori i ZVPA Kamëz. Duke qenë se këto pajisje nuk ishin në magazinën e ZVAP Kamëz, grupi i auditimit nuk i

	verifikoi fizikisht këto pajisje. Sipas Akt verifikimit të pranimit dhe Akt Marrjes në dorëzim të datës 15.12.2020, të mbajtur nga ky komision, ndër të tjera përcaktohet se: ñ...komisioni verifikoi sasinë e pajisjeve të furnizuara dhe të instaluar nga ky subjekt:... Pas verifikimit të mallit u konstatua se malli i dorëzuar nga shoqëria ñEò SHPK është komfort specifikimeve teknike, cilësisë dhe sasisë së kërkuar në kontratën e mësipërme.ò. Me anë të shkresës nr. 1135 prot., datë 16.12.2020 ñDorëzimi i dokumentacionit të inventarëve të bazës materiale të shkollave nën juridiksionin e ZVA Kamëzò, drejtuar Bashkisë Kamëz, Drejtori i ZVAP Kamëz, ndër të tjera i ka dorëzuar dhe dokumentacionin e këtyre mobilieve për kalim kapitali në Bashkinë Kamëz. Grupi i marrjes në dorëzim, gjatë marrjes në dorëzim është shprehur se mobilet janë marrë në dorëzim e instaluar nga OE E. SHPK, kur nga Akt-Marrëveshja për Magazinim Malli nr. 1130 prot., datë 15.12.2020, rezulton se këto pajisje nuk kanë dalë nga ambientet e fabrikës/magazinës së OE E. SHPK. Pra grupi i punës e ka kryer procesin e marrjes në dorëzim në ambientet e fabrikës/magazinës së OE E. SHPK, ndërsa sipas Akt verifikimit të pranimit dhe Akt Marrjes në dorëzim të datës 15.12.2020, ky grup është shprehur se mobilet janë dorëzuar dhe instaluar nga ky OE. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 ñPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò, pika 42-50. 2. Nga verifikimi i mallrave të dorëzuara, u konstatua se për zërin ñDërrasa të zezaò, dërrasat e furnizuara për shkollat ñLP +PLLò dhe ñSHò, janë me 1 kanat, ndërsa nga verifikimi i specifikimeve teknike të kësaj kontrate, konstatohet se dërrasat e zeza duhet të jenë me 3 kanate. Për pasojë, grupi i auditimit arrin në konkluzionin se dërrasat e zeza të furnizuara nga OE E. SHPK, nuk janë të njëjta me dërrasat e zeza të kontraktuara sipas Kontratës së Furnizimit nr. 4074/3, datë 04.09.2020, duke shkaktuar dëm ekonomik për Buxhetin e Shtetit në vlerën 414,720 lekë. Pas konstatimeve të bëra nga Grupi i Auditimit në Akt-Verifikimin nr. 2, datë 09.12.2021, Drejtori i ZVAP Shijak, me anë të Urdhrit nr. 68, nr. 1449 prot., datë 10.12.2021, ka ngritur komisionin e riverifikimit të pajisjeve të marra në dorëzim nga kjo kontratë. Grupi i punës, me anë të procesverbalit të datës 13.12.2021, ka konstatuar që: ñPas Akt-Verifikimit nr. 2, datë 09.12.2021, administruar në ZVAP Shijak me nr. 1442 prot., datë 09.12.2021, të Kontrollit të Lartë të Shtetit, u konstatua nga grupi i KLSH që dërrasat nuk ishin sipas specifikimeve teknike të kërkuara për të cilat u njoftua subjekti për zëvendësimin e mallit me mall sipas specifikimeve teknike. Operatori bëri zëvendësimin e mallit sipas specifikimeve teknike më datë 13.12.2021, sipas fotos si më poshtë vijon...ò.
Kriteri:	Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011 ñPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò, i ndryshuar; Kontrata e furnizimit nr. 4074/3, datë 04.09.2020 ñBlerje pajisje mobilierie në kuadër të rindërtimit të shkollave të dëmtuara nga tërmetiò.
Ndikimi/Efekti:	Dëm ekonomik në vlerën 414,720 lekë Mallra të palëvruara por të likuiduara në vlerën 4,767,500 lekë.
Shkaku:	Mos përfundimi i procesit të rindërtimit të shkollave; Marrja në dorëzim e pajisjeve të mobilierisë në kundërshtim me specifikimet teknike.
Rëndësia:	E lartë
Rekomandimi:	-Nga Ministri i Arsimit dhe Sportit, të merren masa për tërheqjen e mobilieve të

	shkollës 9-vjeçare nN.Hò në vlerën 4,767,500 lekë nga OE E. SHPK, për të cilat ZVAP Kamëz sipas Akt verifikimit të pranimit dhe Akt Marrjes në dorëzim të datës 15.12.2020, është shprehur së janë marrë në dorëzim dhe instaluar por me anë të Akt-Marrëveshjes për Magazinim Malli nr. 1130 prot., datë 15.12.2020, rezulton se këto mallra nuk kanë dalë nga fabrika e OE E.SHPK. -Nga Ministri i Arsimit dhe Sportit, të merren masa për ngritjen e një grupi pune për verifikimin e mobilieve të furnizuara sipas kontratës së furnizimit nr. 4074/3, datë 04.09.2020 nBlerje pajisje mobilierie në kuadër të rindërtimit të shkollave të dëmtuara nga tërmetiò, grup i cili duhet të kryejë verifikimin fizik të të gjithë artikujve të mobilierisë objekt i kësaj kontrate.

Titulli i gjetjes:	Mos lëvrim i mallrave sipas kontratës
Situata:	Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt nBlerje pajisje mobilierie në kuadër të rindërtimit të shkollave të dëmtuara nga tërmetiò (korrik 2020), me fond limit 150,004,380 lekë pa TVSh, u konstatua se: -Zyra Vendore e Arsimit Para universitar (ZVAP) Shijak, ka përfituar nga kontrata e mobilimit për Shkollën 9-vjeçare nLP + PLlò, Shkollat e Mesme nK Kò dhe n16Shò, si dhe Kopshtin nr. 1. Shkollat e Mesme nKKò dhe n16Shò, ka filluar aktivitetin (mësimin) në janar 2021. Ndërsa, shkolla 9-vjeçare nLP + PLlò dhe Knr. 1, kanë filluar aktivitetin në fund të shtatorit 2021. Pajisjet e mobilimit në vlerë 9,223,900 lekë, të prokuruar për këto shkolla, nga mos vënia në funksion të shkollës deri në gusht të vitit 2021 (për afro 8 muaj), kanë qenë të magazinuar pranë OE E. SHPK. Këto mallra kanë mbetur të magazinuar në zbatim të Akt-Marrëveshjes për Magazinim Malli pa numër protokoli, datë 07.12.2020, nënshkruar nga Drejtori i ZVAP Shijak me shoqërinë E. SHPK. -Zyra Vendore e Arsimit Para universitar (ZVAP) Kamëz, ka përfituar nga kontrata e mobilimit për Shkollat 9-vjeçare nHCò, nNHò dhe nJHò, si dhe kopshtet nHCò, nNHò dhe nLPò. Shkolla 9-vjeçare nHCò është hapur më datë 21.04.2021, e ku mobiliat deri në këtë datë kanë qenë në ambientet e kontraktorit E. SHPK. Drejtori i ZVAP Kamëz ka nënshkruar Akt-Marrëveshjen për Magazinim Malli nr. 1130 prot., datë 15.12.2020, me shoqërinë E. SHPK, me anë të së cilës ka magazinuar mallrat e destinuar për Shkollat 9-vjeçare nHCò dhe nNHò, si dhe kopshtet nHCò, nNHò dhe nLPò, sipas faturës tatimore nr. 289, datë 15/12/2020, me vlerë 35,396,520 lekë, pa afat të përcaktuar, duke qenë se ndërtimi/rikonstruksioni i këtyre ambienteve nuk kishte përfunduar akoma.
Kriteri:	Kontrata e furnizimit nr. 4074/3, datë 04.09.2020 nBlerje pajisje mobilierie në kuadër të rindërtimit të shkollave të dëmtuara nga tërmetiò.
Ndikimi/Efekti:	Si rezultat i mos përfundimit të procesit të rindërtimit të shkollave në kohën e përcaktuar, mobiliat e kontraktuar dhe likuiduar janë mbajtur të magazinuar në ambientet e prodhuesit.
Shkaku:	Mos përfundimi i procesit të rindërtimit të shkollave
Rëndësia:	E lartë
Rekomandimi:	Nga Ministri i Arsimit dhe Sportit, të merren masa për ngritjen e një grupi pune për verifikimin e mobilieve të furnizuara sipas kontratës së furnizimit nr. 4074/3, datë 04.09.2020 nBlerje pajisje mobilierie në kuadër të rindërtimit të shkollave të dëmtuara nga tërmetiò, grup i cili duhet të kryejë verifikimin fizik të të gjithë artikujve të mobilierisë objekt i kësaj kontrate.

6-Auditimi i dokumentacionit fizik dhe elektronik mbi procedurën e prokurimit të zhvilluar me objekt “Blerje pajisje didaktike Fizikë-Kimi-Biologji në kuadër të rindërtimit të shkollave të ndërtuara nga tërmeti”, Korrik 2020, në MASR.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Blerje pajisje didaktike Fizikë-Kimi-Biologji në kuadër të rindërtimit të shkollave të ndërtuara nga tërmeti”					
1. Urdhër Prokurimi nr. 30, datë 24.07.2020		3. Njësia e prokurimit O.K L.B SH.L		4. Komisioni i Vlerësimit të Ofertave Sipas Urdhrit: Nr.251, Datë 24.07.2020 SH.A F.N E.SH	
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit nëProcedurë e hapurò					
5. Fondi Limit (pa tvsh) 48,884,996 lekë		6. Oferta Fituese (pa tvsh) 48,790,000 lekë (99.8% e fondit limit)		7. Diferenca me fondin Limit (pa tvsh) 94,996 lekë	
8. Data e hapjes së tenderit Data 27.07.2020		9. Burimi i Financimit Buxhetit i Shtetit		10. Operatorët Ekonomikë a. Pjesëmarrës në tender a)Pjesëmarrës në tender Numër 1 BOE; përfaqësuar nga operatori ekonomik n-A-Mò, ShPK me nipt-KI, dheòDò shpk, me numër NIPT-i KQ b) Sòkualifikuar asnjë OE; c) Kualifikuar 1 BOE.	
11. Ankimime JO		12. Përgjigje e ankesës nga AK JO		13. Përgjigje ankesës nga KPP- N/A	
b. Zbatimi i Kontratës së Punimeve/Shërbimeve/Mallrave					
14. Lidhje e kontratës nr. 4036/3, datë 14.09.2020		15. Vlera e kontratës (me TVSh) 58,637,400 lekë me TVSH		16. Likuiduar: 58,637,400 lekë	
17. Situacioni përfundimtar /faturë malli/shërbimi datë Sipas listës.		18. Afati i kontratës në ditë 3 muaj nga nënshkrimi i kontratës		19. Zgjatja e kontratës me ditë JO	
20. Mbikëqyrësi i punimeve N/A		Licencë N/A	Kontrata N/A	Likuiduar N/A	Pa likuiduar N/A
21. Kolaudatori i punimeve N/A		Licencë N/A	Kontrata N/A	Likuiduar N/A	Pa likuiduar N/A
22. Procesverbal i marrjes në dorëzim Sipas ZVAP		23. Grupi i marrjes në dorëzim Sipas ZVAP		24. Fletë Hyrja: Sipas ZVAP	

Me anë të Urdhrit nr. 30, nr. 4036 prot., datë 24.07.2020, është ngritur njësia e prokurimit për kryerjen e prokurimit me fond limit në vlerën 48,884,996 lekë pa TVSh, nga Titullari i AK z. O.M me këtë përbërje: ñ Njësia e prokurimit:

7. Znj. O.K kryetar, me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Koncesioneve, prokurimeve dhe Partneriteteve, inxhinieri tekstile dhe menaxhim biznesi.
8. Z. L.B, me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Prokurimeve, Person Përgjegjës për Prokurimet, jurist.
9. Znj. SH.L, me detyrë specialiste pranë Sektorit të Programeve të Zhvillimit e të Arsimit Para universitar, me profesion mësues.

*Për ngritjen e grupit të punës për hartimin e specifikimeve teknike dhe përcaktimin e fondit limit të kontratës me objekt ñ **Blerje pajisje didaktike Fizikë-Kimi-Biologji në kuadër të rindërtimit të shkollave të ndërtuara nga tërmeti**, Titullari i AK z. O.M, ka urdhëruar ngritjen e grupit sipas Urdhrit nr.230, me **nr.3755. prot**, datë 10.07.2020, të përbërë nga:

1. Z. E.K, me detyrë përgjegjës i Sektorit të Financës, dhe profil ekonomist kontabël.
2. Znj. D.H, me detyrë specialiste në Sektorin e Koncesioneve dhe PPP-ve.

3. Znj. K.RR, me detyrë specialiste në Sektorin e Programeve të Zhvillimit të Sportit, me profil zooteknik/mësues.

Në lidhje me këtë urdhër, konstatohet se:

Urdhri për ngritjen e grupit të punës për hartimin e specifikimeve teknike dhe përcaktimin e fondit limit, nuk mban të njëjtin numër protokolli me urdhrin e prokurimit, në kundërshtim me Normat tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë, neni 19, pika 1, e cila përcakton se:

1. Në regjistrin e korrespondencës (Mod. 1). Në të regjistrohen të gjitha dokumentet që krijohen apo që vijnë në organin shtetëror e jo shtetëror, me përjashtim të atyre të përmendura në nenin 6. Dokumentet që formojnë një praktikë dhe që kanë lidhje organike ndërmjet tyre marrin në regjistrin e korrespondencës (Mod. 1) një numër rendor të veçantë. Dokumenti i parë që krijohet nga vetë organi apo që vjen në adresë të tij, merr numër rendor të plotë, ndërsa dokumentet e tjera që kanë lidhje me të evidencohen me të njëjtin numër e progresivisht me fraksion deri në mbylljen e praktikës. Nuk lejohet evidencimi në një numër i dy ose më shumë praktikave të përafërta që janë të pavarura ndërmjet tyre sipas objektit.

Për sa më sipër, mbajnë përgjegjësi punonjësit e Sektorit të Protokoll-Arkivës.

Me anë të Procesverbalit të datës (nuk ka), grupi i punës ka përllogaritur sasisë, fondin limit në vlerën 48,884,996 lekë pa TVSh, si dhe ka hartuar specifikimet teknike. Në lidhje me këto përllogaritje, konstatohet se:

-Specifikimet teknike, janë hartuar duke marrë parasysh specifikimet teknike të kontratës së mëparshme të realizuar në vitin 2019.

-Çmimet për njësi, janë përllogaritur duke u bazuar në kontratën e mëparshme të realizuar në vitin 2019.

-Ndërsa sasisë janë përcaktuar duke u bazuar në numrin e nxënësve nëpër shkolla dhe numrin e shkollave që do të përfshihen në këtë procedurë.

Referuar materialit të grupit të punës të ngritur për hartimin e specifikimeve dhe përllogaritjen e fondit limit, shoqëruar me memon e datës (nuk ka), viti 2020, për përllogaritjen e fondit limit, nisur nga objekti specifik i kësaj procedure **“Blerje pajisje didaktike Fizikë-Kimi-Biologji në kuadër të rindërtimit të shkollave të ndërtuara nga tërmeti”**, grupi i punës i është referuar fondeve buxhetore në dispozicion të MASR, për dëmet e shkaktuara nga tërmeti i muajit nëntor 2020, me vlerë 58,500,000 lekë si dhe ofertës së mëparshme të çmimeve nga kontrata e një viti më parë (2019), referuar germës b, të pikës 2, të nenit 59 të VKM nr.914, datë 29.12.2014⁰ Për miratimin e rregullave të prokurimit publik⁰, i ndryshuar, nga ku rezultoi se çmimi i blerjes për këto pajisje për 11 shkolla të arsimit të bazë dhe 3 shkolla të arsimit të Mesëm të jetë 48,884,996 lekë pa TVSh për shkak të kufizimeve të fondeve në dispozicion. Nga verifikimi i dokumentacionit on line por edhe në dosjen fizike rezultoi që në këtë procedurë prokurimi kanë marrë pjesë vetëm 2 OE (të njëjtë për çdo vit), të cilët janë dhe fituesit si BOE e kësaj procedure prokurimi.

Për hartimin e specifikimeve teknike grupi i punës **sipas Urdhrit .nr. 230, datë 10.07.2020**, i përbërë nga EK, K.RR dhe D.H, i ka dërguar shkresë Agjencisë së Sigurimit të Cilësisë për arsimin Para universitar, me nr.3785, datë 14.07.2020, me lëndë: dërgimin e përkrahjes të specifikimeve teknike të pajisjeve didaktike për lëndët fizikë, kimi dhe biologji, për arsimin bazë dhe arsimin e lartë, e cila ka kthyer përgjigje dhe i ka konfirmuar me shkresën me nr.279/3 datë 17.07.2020. Hartimi i nevojave dhe përzgjedhja e shkollave për pajisjen me pajisje didaktike është bërë duke u konsultuar dhe marrë për bazë kërkesën e ardhur nga FSHZH me nr. 3366/1, datë 29.06.2020, ku grupi i punës është informuar për listën emërore dhe numrin e shkollave të dëmtuara nga tërmeti i nëntorit 2019, të cilat do të ri ndërtohen nga FSHZH. Nga 38 institucione arsimore të cilët do të ri ndërtohen, grupi i punës ka përzgjedhur 11 shkolla të arsimit Bazë dhe 3 shkolla të arsimit të mesëm përkatësisht në bashkitë Durrës, Shijak dhe Tiranë, duke iu referuar atyre me numër më të madh nxënësish.

Me anë të Urdhrit nr.251, me nr. 4037. Prot, date 24.07, Titullari i AK, z. O.M, ka ngritur Komisionin e Vlerësimit të Ofertave (KVO), të përbërë nga:

10. Z. SH.A, kryetar, me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Burimeve njerëzore me profil gjuhë-letërsi.

11. Z. F.N, me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Buxhetit, (ekonomist)

12. Znj. E.SH, me detyrë specialiste në sektorin e prokurimeve, (juriste)

Në lidhje me këtë urdhër, konstatohet se:

-Urdhri për ngritjen e KVO, nuk mban të njëjtin numër protokolli me urdhrin e prokurimit, në kundërshtim me Normat tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë, neni 19, pika 1, e cila përcakton se:

1. Në regjistrin e korrespondencës (Mod. 1). Në të regjistrohen të gjitha dokumentet që krijohen apo që vijnë në organin shtetëror e jo shtetëror, me përjashtim të atyre të përmendura në nenin 6. Dokumentet që formojnë një praktikë dhe që kanë lidhje organike ndërmjet tyre marrin në regjistrin e korrespondencës (Mod. 1) një numër rendor të veçantë. Dokumenti i parë që krijohet nga vetë organi apo që vjen në adresë të tij, merr numër rendor të plotë, ndërsa dokumentet e tjera që kanë lidhje me të evidencohen me të njëjtin numër e progresivisht me fraksion deri në mbylljen e praktikës. Nuk lejohet evidencimi në një numër i dy ose më shumë praktikave të përafërta që janë të pavarura ndërmjet tyre sipas objektit.

Për sa më sipër, mbajnë përgjegjësi punonjësit e Sektorit të Protokoll-Arkivës.

-Në përbërjen e KVO nuk ka asnjë specialist të fushës, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, neni 58, i cili ndër të tjera përcakton se:

Komisioni i vlerësimit të ofertave emërohet me urdhër të veçantë të titullarit të autoritetit kontraktor dhe përbëhet nga jo më pak se 3 persona me arsim të lartë, ku të paktën njëri është ekspert i fushës.

Për sa më sipër mban përgjegjësi Titullari i AK si dhe në zbatim të paragrafit 1, të pikës 3, të nenit 57, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, mban përgjegjësi Personi Përgjegjës për Prokurime L.B.

Me anë të procesverbalit të datës 24.07.2020, Njësia e Prokurimit ka hartuar dhe dokumentuar dokumentet e tenderit (DT) për këtë procedurë. Sipas këtij procesverbali, kriteret e kualifikimit në lidhje me kapacitetin teknik, janë hartuar nga anëtarja e NjP znj. O.K Nga auditimi i këtyre DT, u konstatua se:

-Në Shtojcën nr. 9, pika 2.3.5, ndër të tjera është përcaktuar që: *Operatori ekonomik duhet të paraqesë Certificate ISO 14001-2015 (e vlefshme, e akredituar nga DPA ose nga Organizma Ndërkombëtarë Akreditues, të njohur nga Republika e Shqipërisë)*ò. Certificate ISO 14001-2015 nëSistemet e menaxhimit të mjedisitò, vlen të kërkohet në rastin kur OE ofertues është prodhues i mjeteve laboratorike, ndërsa në rastin e OE tregtar i këtyre artikujve, kjo certificate nuk është në përputhje me natyrën e kontratës.

Duke qenë se objekti i prokurimit në këtë procedurë përfshin pajisje didaktike, fizike, kimi, biologji, me qëllim furnizimin me pajisje cilësore në përputhje me specifikimet teknike, nisur nga fakti që bëhet fjalë për mallra që do të përdoren nga nxënësit, vlerësohet që zotërimi i një certificate të tillë është i nevojshëm në përputhje me natyrën dhe volumin e kontratës që prokurohet, bie poshtë pasi kjo certificate rezulton e pavlefshme dhe në këtë mënyrë ky konsiderohet një kriter diskriminues.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, neni 27, pika 3 dhe neni 30, pika 2, të cilat ndër të tjera përcaktojnë se:

Neni 27

3. Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike, në

përputhje me nenin 46 të LPP-së. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Në çdo rast, autoriteti kontraktor duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbushjen e këtyre kriterëve.

Neni 30

2. Certifikatat e kërkuara duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me objektin e kontratës, duke respektuar edhe parimin e mos diskriminimit.

-Në Shtojcën nr. 9, pika 2.3.2 është përcaktuar që: ñ8. Operatori ekonomik ofertues:

a) duhet të ketë të punësuar një staf punonjësish minimalisht 8 persona për periudhën Prill 2020-Qershor 2020, vërtetuar me listë pagesat e periudhës së kërkuar. Me qëllim plotësimin e këtij kriteri, operatori ekonomik duhet të paraqesë vërtetim nga Administrata Tatimore, shoqëruar me listë pagesat e periudhës së kërkuar (të firmosura dhe vulosura nga Administrata Tatimore në mënyrë elektronike në përputhje me legjislacionin në fuqi).

Kjo kërkesë në vlerësimin tonë është diskriminuese pasi nuk është në përputhje me kërkesat apo specifikimet teknike dhe shërbimet që lidhen me to, në kundërshtim me objektin dhe natyrën e procedurës së prokurimit. AK ka kërkuar numrin 8 të punonjësve por kjo kërkesë nuk bazohet në asnjë nga aktivitetet e kërkuar nga AK në lidhje me realizimin e kontratës. Cilat janë objektivat e menaxhimit të cilësisë që duhet të realizojnë këta 8 punonjës?! Gjithashtu numri i punonjësve do të kishte vlerë nëse do të kishim të bënim me kontratë prodhimi dhe jo furnizimi mallrash dhe shpërndarje në shkollat përkatëse të përcaktuara, si në rastin konkret. Këto veprime janë në kundërshtim me nenin 23 të Ligjit 9643, datë 20.11.2006 për Prokurimin Publik, të ndryshuar, pika 1, 2, ku citohet se:

1. Specifikimet teknike, që përcaktojnë karakteristikat e mallrave, punëve dhe shërbimeve që dotë prokurohen, duhet të përgatiten për të përshkruar samë të dhënë në mënyrë të plotë objektin e prokurimit, duke krijuar kushte për konkurrencë të paanshëme të hapur ndërmjet të gjithë kandidatëve ofertuesve. Kur është e mundur, specifikimet teknike duhet të përcaktohen në mënyrë të tillë që të kuptohen nga personat me aftësitë kufizuara.

2. Specifikimet teknike duhet të mundësojnë trajtim të njëjtë për të gjithë kandidatët dhe ofertuesit dhe të mos shërbejnë si pengesë për konkurrencën e hapur në prokurimin publik.

-Në Shtojcën nr. 9, pika 2.3.6, është përcaktuar që: ñ6. Operatorët ekonomik duhet të paraqesin ditën e hapjes së ofertave të gjithë mostrat për zërat e kërkuar sipas specifikimeve teknike në dokumentet e tenderit. Në rastin e përsëritjes së artikujve në listë mjafton vetëm 1 mostër për artikull.

Mosparaqitja e mostrave në ditën e hapjes së ofertave, është kusht s 'kualifikues. ò.

Vendosja e këtij kriteri nga AK, ku ka kërkuar rreth 1130 artikuj laboratorikë është në tejkalim të kompetencave duke diskriminuar OE dhe duke favorizuar një OE të paracaktuar. Në vendosjen e kësaj kërkesë, nuk është argumentuar teknikisht arsyeja e përzgjedhjes të një kriteri të tillë.

Për sa më lart paraqesim në vijim argumentet tona për këtë kriter diskriminues:

Që nga kërkimi i një numri kaq të madh artikujsh si dhe nga realiteti ku gjithmonë fitues janë të njëjtët OE dhe në rastin konkret i njëjti BOE, na çon në faktin që kemi të bëjmë me favorizim të një operatori të caktuar. AK ka kërkuar paraqitje të një laboratorit tip për 6 shkolla pra praktikisht e pamundur, sepse kjo është sikur të kërkosh realizimin e kontratës paraprakisht që në momentin e paraqitjes së ofertave. Pra kërkimi i një mostre për çdo artikull në thelb nënkupton kërkimin e një mostre laboratorit me tërë artikujt përkatës sipas llojit të lëndës.

AK nisur edhe nga situata e pandemisë e krijuar duhet të kërkonte dhe të pranonte që OE të paraqisnin katalogë teknikë dhe dëshmi të origjinalitetit të tyre, duke lejuar në këtë mënyrë

konkurrencën e lirë dhe jo duke ngushtuar në mënyrë të padrejtë konkurrencën e sa më shumë OE dhe barazinë e tyre.

Këto veprime dhe mosveprime janë në kundërshtim me nenin 27 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, neni 27, pika 6/b ku citohet se:

*6. Autoriteti kontraktor mund t'u kërkojë operatorëve ekonomikë të dorëzojnë dëshmi, që tregojnë se ata i plotësojnë kërkesat minimale, të përcaktuara në dokumentet e tenderit, si: a) mostra të mallit, kur e gjykon se kjo ka rëndësi për vlerësimin e ofertës teknike. b) **dëshminë e origjinalitetit të mostrave, përshkrimin dhe/ose fotografitë apo katalogjet teknike;***

Për sa më sipër, mbajnë përgjegjësi anëtarët e Njesisë së Prokurimit, pasi veprimet dhe mosveprimet e tyre janë në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, neni 61, pika 2, ku citohet se:

Në çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre.

Kriteri: 2.3.8. Operatori ekonomik duhet të disponojë minimum 2 (dy) mjete transporti në pronësi ose me qira

☐ *Mjetet në pronësi të shoqërohen me leje qarkullimi, kolaudim, siguracion*

☐ *Mjetet me qira të shoqërohen me kontratë qiraje të noterizuar.*

☐ *Për mjetet e transportit duhet të paraqiten edhe dokumentet që vërtetojnë regjistrimin (leje qarkullimi, akt kolaudimi, siguracion, taksat vjetore)ò.*

Vendosja e kërkesave të mësipërme është kryer në kundërshtim me Nenin 27 nëKontratat e mallraveò, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, duke qenë se kjo procedurë është nëBlerje mallrashò dhe nuk ka shërbime të përfshira në objektin e saj. Këto kërkesa janë tipike për nëKontratat për punë publike (neni 26)ò dhe nëKontratat e shërbimeve (neni 28)ò. Në këtë rast, vendosja e kësaj kërkesë, e cila nuk është në përpjesëtim me natyrën dhe përmasat e kontratës që do të prokurohet, është kryer në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publikò, i ndryshuar, neni 46, pika 1, e cila ndër të tjera përcakton se:

1. Operatorët ekonomikë, për të marrë pjesë në procedurat e prokurimit, duhet të kualifikohen, pasi të kenë përmbushur të gjitha kriteret e mëposhtme, që autoriteti kontraktor i vlerëson të nevojshme, për sa kohë që ato janë në përpjesëtim me natyrën dhe përmasat e kontratës që do të prokurohet dhe jo diskriminuese.

Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi anëtarët e Njesisë së Prokurimit.

Me anë të Raportit Përmbledhës pa numër protokolli dhe pa datë, titullari i AK ka miratuar procedurën, renditjen përfundimtare, si dhe shpalljen fituese të ofertës së BOE A-M dhe D SHPK me vlerë 48,790,000 lekë. Në lidhje me këtë Raport Përmbledhës, nuk konstatohet data e mbajtjes së tij në kuptim të respektimit të afateve të ankimimit, si dhe nuk është i protokolluar, në kundërshtim me Normat tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë, neni 19, pika 1, e cila përcakton se:

1. Në regjistrin e korrespondencës (Mod. 1). Në të regjistrohen të gjitha dokumentet që krijohen apo që vijnë në organin shtetëror e jo shtetëror, me përjashtim të atyre të përmendura në nenin 6. Dokumentet që formojnë një praktikë dhe që kanë lidhje organike ndërmjet tyre marrin në regjistrin e korrespondencës (Mod. 1) një numër rendor të veçantë. Dokumenti i parë që krijohet nga vetë organi apo që vjen në adresë të tij, merr numër rendor të plotë, ndërsa dokumentet e tjera që kanë lidhje me të evidencohen me të njëjtin numër e progresivisht me fraksion deri në mbylljen e praktikës. Nuk lejohet evidencimi në një numër i dy ose më shumë praktikave të përafërta që janë të pavarura ndërmjet tyre sipas objektit.

Për sa më sipër, mbajnë përgjegjësi anëtarët e KVO.

Me anë të shkresës nr. 4036/1, datë 27.07.2020, është dërguar për publikim Formulari i Njoftimit të Kontratës, sipas të cilit data e hapjes së procedurës si dhe afati kohor për dorëzimin e ofertave ose kërkesave për pjesëmarrje do jetë data 19.08.2020.

Sipas Procesverbalit të Hapjes së Ofertave datë 20.08.2020 dhe SPE, konstatohet se kanë dorëzuar ofertë OE si vijon:

1. Bashkimi i operatorëve ekonomikë ñDò me nipt-KQ dhe ñA-Mò me nipt-KI.

Në të njëjtin procesverbal, KVO është shprehur se pasi verifikoi mostrat, rezultoi se janë në përputhje me kërkesat dhe specifikimet e vendosura në DST.

Mostrat janë marrë në dorëzim nga KVO, me anë të një proces-verbali të datës 20.08.2020, ku ndër të tjera citohet për listën bashkëlidhur këtij proces-verbali që realisht nuk gjendet në dosje përveç se disa fotot të mjeteve laboratorike. Lista duhet të ishte pjesë e këtij procesverbali pasi ajo do të tregonte hollësisht mostrat për secilën pjesë laboratorike të cilat janë të konsiderueshme në numër, fakt ky i theksuar nga ana jonë. Fotot nuk janë element tregues që BOE i ka qëndruar korrekt kriterit.

-Nuk dokumentohet të jetë kryer nga KVO verifikimi që personi/at në cilësinë e anëtarit të organit administrativ, drejtuesit ose mbikëqyrësit, aksionarit ose ortakut, ose ka kompetenca përfaqësuese, vendimmarrjeje ose kontrolluese brenda operatorit ekonomik, nuk janë ose kanë qenë të dënuar me vendim gjyqësor të formës së prerë për asnjë nga veprat penale, të përcaktuara në nenin 45/1 të LPP.

-Duke qenë se pjesë e KVO nuk është asnjë ekspert i fushës, nuk konstatohet se si KVO ka vlerësuar në përputhje me specifikimet teknike mostrat e marra në dorëzim nga ky BOE.

Nga sa më sipër, konstatohet se në dokumentet e tenderit të hartuara e miratuara nga AK, nuk është argumentuar vendosja e çdo kriteri për kualifikim, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, neni 61, pika 2 ñhartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderitò ku citohet se:

ñNë çdo rast, hartimi i kriterëve për kualifikim dhe specifikimet teknike duhet të argumentohen dhe të dokumentohen në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyreò.

-Nga AK në kriteret e kualifikimeve, Kapaciteti ekonomik dhe financiar, që kërkon për OE konstatohen raste me kërkesa që nuk nxisin konkurrencën e lirë, trajtim të barabartë të operatorëve ekonomik, duke favorizuar të njëjtët OE apo Bashkim operatorësh që në rastin konkret janë BOE A-M dhe D, të pa ndryshueshëm për një periudhë 3-vjeçare. Këto veprime janë në kundërshtim me-parashikimet e nenit 46 të LPP, si dhe nenit 26 të VKM nr. 914 datë 29.12.2014, ku çdo kriter i veçantë duhet të jetë në përputhje me natyrën dhe përmasën e kontratës. Vendosja e çdo kriteri duhet të jetë e argumentuar dhe e dokumentuar në përputhje me parashikimet e Ligjit nr. 9643, datë 20/11/2006 ñPër prokurimin publikò, i ndryshuar, Neni 1.

Formulari i Njoftimit të Fituesit është dërguar me shkresën nr. 4036/2, datë 09.09.2020.

BOE **Ddhe A-M**, ka sjellë Formularin e Sigurimit të Kontratës nr. 89055745, datë 11.09.2020, me vlerë 5,854,800 lekë, çelur pranë shoqërisë ASH.

Kontrata e Furnizimit nr. 4036/3, datë 14.09.2020, me vlerë 58,548,000 lekë me tvsh, me afat 3 muaj nga nënshkrimi i kontratës, është nënshkruar nga z. A.K për AK dhe z. LL.S për A-M shpk dhe K.D për D shpk.

Formulari i njoftimit të kontratës së nënshkruar, është dërguar me shkresën nr. 4068/3, datë 14.09.2020.

Zbatimi i kontratës

BOE, ka faturuar mallrat e sjella me anë të 12 faturave tatimore, të cilat janë likuiduar me anë të Urdhër-Shpenzimeve, brenda afateve, në vlerën 58,548,000 lekë.(E detajuar jepet në ankesin

Mallrat janë marrë në dorëzim nga komisionet e marrjes në dorëzim, të ngritura nga Zyrat Vendore të Arsimit Para universitar (ZVAP), sipas planit të shpërndarjes.

Në lidhje me verifikimin në vend të marrjes së mallrave në dorëzim, puna audituese u përqendrua kryesisht në 9 shkolla të rindërtuara nga tërmeti, dhe konkretisht:

ZVA Durrës, ZVA Kamëz dhe ZVA Shijak në varësi të DRAP Durrës.

I-Nga verifikimi i tre shkollave në Durrës u konstatua se:

1)Për secilën nga shkollat nga ZVA Durrës është ngritur grupi i punës sipas urdhrit të drejtorit znj. J.M me nr. prot. 2531/5, datë 04.12.2020 prej 4 (katër) anëtarësh, dhe përkatësisht sipas fletëdaljes nr. 191, datë 14.12.2020 janë marrë në dorëzim nga stafi i shkollës NB, pajisjet didaktike për laboratorët fizikë-kimi biologji me vlerë totale 3,829,704 lekë të cilat ishin vendosur në laboratorët përkatës dhe ishin në përdorim nga nxënësit dhe mësuesit për zhvillimin e orëve laboratorike.

2)Për shkollën QM sipas urdhrit të punës me nr.76, datë 04.12.2020, nr. prot. 2531, është ngritur grupi i punës për marrjen në dorëzim të laboratorëve kimi-biologji i fizikë sipas plan shpërndarjes i cili do të monitorojë edhe marrjen në dorëzim nga shkolla përkatëse. Këto laboratorë janë marrë nëpërmjet fletëdaljeve me nr. 180 e187, datë 14.12.2020, në vlerë totale. 3,829,704 lekë. Nga verifikimi në vend i grupit të auditimit rezultoi se laboratorët ishin efektivë dhe në përdorim nga stafi i mësuesve dhe nxënësve.

3)Në lidhje me shkollën ShM sipas urdhrit të punës me nr.70, datë 04.12.2020, nr. prot. 2531/6, është ngritur grupi i punës për marrjen në dorëzim të laboratorëve kimi-biologji i fizikë sipas plan shpërndarjes i cili do të monitorojë edhe marrjen në dorëzim nga shkolla përkatëse. Këto laboratorë janë marrë në dorëzim nëpërmjet fletëdaljeve me nr 188 e189, datë 14.12.2020, në vlerë totale 3,829,704 lekë nga stafi i shkollës. Nga verifikimi në vend i grupit të auditimit rezultoi se laboratorët ishin jo efektivë pasi rezultonin në kuti dhe ende prej një viti nga marrja në dorëzim nuk ishin vendosur për të qenë eficientë në punën mësimore. *Pra konstatohet përdorim i fondeve të buxhetit të shtetit në vlerën 3,829,704 lekë, pa ekonomikitet eficientë dhe efektivitet.*

Pretendimi i subjektit

Referuar Akt Konstatimit Nr. 13, datë 17.12.2021, me objekt nMbi zbatimin e kërkesave të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2016 nPër Prokurimin Publikò i ndryshuar, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò i ndryshuarò dhe Projekt Raportin e MAS-së dërguar subjektit, MAS ka dërguar observacion me nr.939/9, datë 28.02.2022, ku sqaron se

Lidhur me gjetjen e cituar më lart dhe propozimin e rekomandimit 3.1, sqarojmë se, Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar në MAS ka hartuar dhe paraqitur te Titullari i MAS projekturdrin “Për verifikimin e laboratorëve dhe pjesëve laboratorike në shkollën “ShM”, në ZVA Durrës”, të furnizuara sipas kontratës së furnizimit nr.4036/3, datë 14.09.2020 “Blerje pajisje didaktike dhe laboratorike në kuadër të rindërtimit të shkollave të dëmtuara nga tërmeti”.

Ky rekomandim është konsideruar menjëherë nga ana jonë dhe do të vijojë të ndiqet me prioritet brenda afateve të përcaktuara.

Qëndrimi i grupit të auditimit

Lidhur me sa trajtuar në observacion, ju dakortësoni gjetjen tonë e si rrjedhim qëndrimi i grupit të auditimit mbetet i njëjtë.

II-Në lidhje me verifikimin e dorëzimit të bazës materiale në Kamëz, u konstatua se:

Sipas Urdhrit nr.89, datë 04.12.3020, me nr. prot 90, të Drejtorit të ZVA Kamëz, është ngritur grupi i punës për marrjen në dorëzim të pajisjeve didaktike për fizikë kimi dhe biologji për arsimin bazë për shkollat:

“H.C”, “N.H” dhe “J.H”, sipas kontratës me nr. 4036/3, datë 14.09.2020 lidhur midis MASR dhe BOE D dhe A-M Shpk.

Nga verifikimi në vend i kryer nga grupi i auditimit u mbajt akt verifikimi nr. 1179, datë 07.12.2021, ku në lidhje me shkollat H.C dhe J.H u konstatua se mallrat ishin marrë në dorëzim për laboratorët kimi fizikë dhe biologji, por në Shkollën H.C këto mallra ishin ende në kuti dhe nuk ishin vendosur në laboratorët përkatës, pasi te kjo shkollë kryente aktivitetin e saj edhe një shkollë tjetër dhe nuk kishin ambiente disponibël. Gjithashtu në lidhje me këtë shkollë ekzistonin laboratorë të mëparshëm në lëndët e sipërcituara furnizim i kryer po nga MASR në vitin 2019. Pra u konstatua që fondet në vlerën 1,565,034 lekë të marra në dorëzim në datë 04.12.2020, nga përfaqësuesi i shkollës H.C, sipas fletë daljes nr. 19, datë 04.12.2020, të A-M SHPK, si dhe fondet në vlerën 2,264,670 lekë për pajisje didaktike marrë sipas fletëdaljes nr.13, datë 04.12.2020, nga subjekti D, janë përdorur pa ekonomikitet, efektivitet dhe eficiencë sepse nuk janë vendosur në funksion të nxënësit dhe punës mësimore.

-Për sa i përket shkollës nN.Hò, ri ndërtimi i saj nuk kishte mbaruar ende, dhe në lidhje me pajisjet didaktike të marra në dorëzim nga Drejtori i kësaj shkolle u konfirmua se janë në ruajtje në ambiente private të gjetura nga vetë z. B.H. Pra në harkun kohor prej një viti konstatohet që këto mjete qëndrojnë në kuti dhe rrjedhimisht këto fonde mund të ishin përdorur në kompletimin e laboratorëve për një tjetër shkollë e cila ka qenë e ri ndërtuar. Pra ka një keq menaxhim të shpërndarjes së këtyre fondeve nga DPAP, si institucioni përgjegjës në përzgjedhjen e shkollave sipas nevojave dhe mos rakordimit të MAS si Institucioni kryesor me Bashkitë përkatëse dhe FSHZH, në lidhje më afatin e mbarimit të ri ndërtimit të shkollave nga prishja pas tërmetit të datës 26.11.2019, sipas kontratave të prokurimit të lidhura për çdo rast.

Pretendimi i subjektit

Referuar Akt Konstatimit Nr. 13, datë 17.12.2021, me objekt nMbi zbatimin e kërkesave të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2016 nPër Prokurimin Publikò i ndryshuar, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò i ndryshuarò dhe Projekt Raportin e MAS-së dërguar subjektit, MAS ka dërguar observacion me nr.939/9, datë 28.02.2022, ku sqaron se:

Lidhur me gjetjen e cituar më lart dhe propozimin e rekomandimit 4.1, sqarojmë se Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar në MAS ka hartuar dhe paraqitur te Titullari i MAS projekturdrin “Për tërheqjen e pajisjeve laboratorike të shkollës 9-vjeçare “N.H”, ZVA Kamëz”, nga BOE “A-M”, Shpk e “D”, objekt i kontratës së furnizimit nr.4036/3, datë 14.09.2020 “Blerje pajisje didaktike dhe laboratorike në kuadër të rindërtimit të shkollave të dëmtuara nga tërmeti”.Ky rekomandim është konsideruar menjëherë nga ana jonë.

Oëndrimi i grupit të auditimit

Lidhur me sa trajtuar në observacion, ju dakortësoni gjetjen tonë e si rrjedhim qëndrimi i grupit të auditimit mbetet i njëjtë.

III-Në lidhje me verifikimin e marrjes në dorëzim të pajisjeve didaktike laboratorike dhe vendosjes në funksion të mësimdhënies, në Shijak u konstatua se:

Sipas Urdhrit nr.59, datë 01.12.2020, me nr. prot 1048, të Drejtorit të ZVA Shijak, është ngritur grupi i punës për marrjen në dorëzim të pajisjeve didaktike për fizikë kimi dhe biologji për arsimin bazë për shkollat:

nLPò dhe n16 Shò, sipas kontratës me nr. 4036/3, dt 14.09.2020 lidhur midis MASR dhe BOE D e A-M Shpk.

Nga verifikimi në vend i kryer nga grupi i auditimit u mbajt akt verifikimi nr. 1442, datë 09.12.2021, ku nga verifikimet rezultoi se në ambientet e shkollës L.P e cila ishte ri ndërtuar dhe kishte filluar aktivitetin e saj në vitin shkollor 2021-2022 zhvillonte aktivitetin e saj mësimor edhe shkolla nP.LLò. Për sa i përket marrjes në dorëzim të mjeteve didaktike për

laboratorët fizikë-kimi-biologji u konstatua se këto mjete jo vetëm që nuk ishin marrë në dorëzim nga Drejtori i shkollës ñLPò por nuk ishin edhe fizikisht në këto ambiente. Mjetet janë marrë në dorëzim nga personi përgjegjës (p/sek/të financës) në ZVA Shijak, znj. M.D. Këto mjete ruheshin në një tjetër ambient shkolle dhe konkretisht te shkolla Kuvajt Hardhisht(në ish-shkollën e vjetër), ambiente totalisht të amortizuara dhe në lagështirë, faktorë këta që nuk jepnin siguri për një ruajtje afatgjatë dhe rrjedhimisht paraqesin risk si në dëmtime apo edhe në humbjen e tyre.

Sipas faturës së tvsh me nr. 25 të subjektit A-M dhe fletëdaljes nr.19, datë 02.12.2020, komisioni i ZVA Shijak, prej tre anëtarësh dhe kryetare znj. M.D, ka marrë në dorëzim pajisje në vlerë **1,565,034 lekë**, për shkollën LP

Sipas faturës së tvsh me nr. 7 të subjektit Didaktik A dhe fletëdaljes nr.18, datë 02.12.2020, komisioni i ZVA Shijak, prej tre anëtarësh dhe kryetare znj. M.D ka marrë në dorëzim pajisje në vlerë **2,264,670 lekë**, për shkollën L-P.

-Në lidhje me shkollën ñ16 Shò (arsimi i mesëm) ku përkatësisht sipas faturës nr.26, nga subjekti A-M dhe fletë daljes nr. 28, datë 02.12.2020, me vlerë 2,653,422 lekë si dhe faturës nr. 08 dhe fletëdaljes nr. 20, datë 02.12.2020, nga subjekti D, në vlerën 2,820,330 lekë, janë marrë në dorëzim nga ZVA Shijak dhe drejtori i shkollës ñ16 shò, pajisjet laboratorike të cilat ishin në ambientet e shkollës së rindërtuar nga tërmeti por nuk ishin vendosur akoma nëpër laboratorët përkatës për t'u vendosur në funksion të nxënësve dhe mësimdhënies së lëndëve përkatëse.

Pra nga ky konstatim arrijmë në përfundimin që vlera totale prej **3,829,704 lekë** e pajisjeve laboratorike për **shkollën "L.Pò**, marrë në dorëzim nga ZVA Shijak është përdorur pa ekonomicitet, efektivitet dhe efikasitet nga MAS, pasi ende në një hark kohor prej 1 viti këto laboratorë nuk janë eficientë dhe nuk ruhen në ambiente të përshtatshme.

Mbi procedurën e pajisjeve didaktike.

Në përfundim për sa konstatuar më sipër, u konstatua se nga AK (MAS) është zvogëluar në mënyrë permanente konkurrenca, duke favorizuar operatorë ose grup operatorësh të caktuar, veprime që bien në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 ñPër prokurimin publikò, i ndryshuar, neni 1, pika 2 ku citohet se:

2. Qëllimi i këtij ligji është:

a) të rrisë efikasitetin dhe efikasitetin në procedurat e prokurimit publik, të kryera nga autoritetet kontraktore;

b) të sigurojë mirë përdorim të fondeve publike dhe të ulë shpenzimet procedurale; c) të nxisë pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë në procedurat e prokurimit publik;

ç) të nxisë konkurrencën ndërmjet operatorëve ekonomikë;

d) të sigurojë një trajtim të barabartë dhe jo diskriminues për të gjithë operatorët ekonomikë, pjesëmarrës në procedurat e prokurimit publik;

dh) të sigurojë integritet, besim publik dhe transparencë në procedurat e prokurimit publik.ñ

Konkretisht tabela në vijim:

Procedura Pajisje didaktike	Fondi limit	OE i renditur i pari			OE i renditur i dyti		
		Fituesi	Vlera	% e fondit limit	I kualifikuar	Vlera	% e fondit limit
Viti 2019	660110803	BOE ñA-M e D	65.900.900	99.83%	ñKò	Nuk ka ofertuar	
Viti 2020	57,842,118	BOE ñA-M e D	57.700.000	99.75%	ñK	Nuk ka ofertuar	
Viti 2020 Tërmeti	48,884,996	BOE ñA-M e D	48,790,000	99.80%			

Siç dallohet dhe nga tabela e mësipërme, nga 3 procedura të zhvilluara kemi të njëjtin BOE fitues. Ofertues kemi edhe një OE të tretë i cili futet në garë gjithmonë pa ofertë, dhe rrjedhimisht të njëjtin fitues, për një periudhë 3-vjeçare.

Në lidhje me kontratat e zbatimit dhe verifikimin e tyre në vend.

Titulli i gjetjes:	Mungesë efience në instalimin e pajisjeve laboratorike në shkolla, dhe vënien e tyre në funksion të mësimdhënies.
Situata:	Nga auditimi në terren i marrjes në dorëzim të pajisjeve laboratorike dhe instalimin e tyre në laboratorët përkatës, sipas kontratës së prokurimit me nr. 4036/3, datë 14.09.2020 të lidhur midis BOE ñA-Mò, ShPK me nipt- KI, e ñDò SHPK, dhe MAS, në 9 shkolla të audituara nga grupi i auditimit, të cilat janë në varësi të DRAP Durrës konkretisht u konstatuan si në vijim: Në ZVA Durrës u verifikuan tre shkolla të rindërtuara nga tërmeti të cilat ishin gjithashtu pjesë e shkollave përfituese sipas kontratës të sipërcituar në marrjen e laboratorëve kimi-fizikë-biologji. Për secilën nga shkollat nga ZVA Durrës është ngritur grupi i punës sipas urdhrit të drejtorit znj. J.M me nr. prot. 2531/5, datë 04.12.2020 prej 4 (katër) anëtarësh, dhe përkatësisht sipas fletëdaljes nr. 191, datë 14.12.2020 janë marrë në dorëzim nga stafi i shkollës ñN.Bò, pajisjet didaktike për laboratorët fizikë-kimi biologji me vlerë totale 3,829,704 lekë të cilat ishin vendosur në laboratorët përkatës dhe ishin në përdorim nga nxënësit dhe mësuesit për zhvillimin e orëve laboratorike. 2)Për shkollën ñQ.Mò sipas urdhrit të punës me nr.76, datë 04.12.2020, nr. prot. 2531, është ngritur grupi i punës për marrjen në dorëzim të laboratorëve kimi-biologji fizikë sipas plan shpërndarjes i cili ka monitoruar edhe marrjen në dorëzim nga shkolla përkatëse. Këto laboratorë janë marrë nëpërmjet fletëdaljeve me nr. 180 e187, datë 14.12.2020, në vlerë totale. 3,829,704 lekë. Nga verifikimi në vend i grupit të auditimit rezultoi se laboratorët ishin efektivë dhe në përdorim nga stafi i mësuesve dhe nxënësve. 3)Në lidhje me shkollën ñSH.Mò sipas urdhrit të punës me nr.70, datë 04.12.2020, nr. prot. 2531/6, është ngritur grupi i punës për marrjen në dorëzim të laboratorëve kimi-biologji i fizikë sipas plan shpërndarjes i cili ka monitoruar edhe marrjen në dorëzim nga shkolla përkatëse. Këto laboratorë janë marrë në dorëzim nëpërmjet fletëdaljeve me nr 188 e189, datë 14.12.2020, në vlerë totale 3,829,704 lekë nga stafi i shkollës. Nga verifikimi në vend i grupit të auditimit rezultoi se laboratorët ishin jo efektivë pasi rezultoni në kuti dhe ende prej një viti nga marrja në dorëzim nuk ishin vendosur për të qenë eficientë në punën mësimore. <i>Pra konstatohet përdorim i fondeve të buxhetit të shtetit në vlerën 3,829,704 lekë, pa ekonomikitet eficientë dhe efektivitet.</i>
Kriteri:	Sa më sipër në kundërshtim me kontratën e prokurimit me nr. 4036/3, datë 14.09.2020 të lidhur midis BOE ñA-Mò ShPK me nipt- KI, e Dò dhe MAS.
Ndikimi:	Mos funksionim i laboratorëve në mësimdhënie.
Shkaku:	Mos rakordim i ZVA, MAS dhe DPAP në planifikimin e saktë të shkollave përfituese
Rëndësia:	E lartë

Titulli i gjetjes 2:	Mungesë eficiencie në instalimin e pajisjeve laboratorike në shkolla, dhe vënien e tyre në funksion të mësimdhënies.
Situata:	Nga auditimi në terren i marrjes në dorëzim të pajisjeve laboratorike dhe instalimin e tyre në laboratorët përkatës, sipas kontratës së prokurimit me nr. 4036/3, datë 14.09.2020 të lidhur midis BOE ñA-Mò ShPK me nipt- KI, e Dò dhe MAS, në 9 shkolla të audituara nga grupi i auditimit, të cilat janë në varësi të DRAP Durrës konkretisht në Kamëz u konstatuan si në vijim: Sipas Urdhrit nr.89, datë 04.12.2020, me nr. prot .90, të Drejtorit të ZVA Kamëz, është ngritur grupi i punës për marrjen në dorëzim të pajisjeve didaktike për fizikë kimi dhe biologji për arsimin bazë për shkollat: H.C, N.H dhe J.H, sipas kontratës me nr. 4036/3, datë 14.09.2020 lidhur midis MASR dhe BOE Ddhe A-M Shpk. Nga verifikimi në vend i kryer nga grupi i auditimit u mbajt akt verifikimi nr. 1179, datë 07.12.2021, ku në lidhje me shkollat H.C dhe J.SH, u konstatua se mallrat ishin marrë në dorëzim për laboratorët kimi fizikë dhe biologji, por në Shkollën H.C këto mallra ishin ende në kuti dhe nuk ishin vendosur në laboratorët përkatës, pasi te kjo shkollë kryente aktivitetin e saj edhe një shkollë tjetër dhe nuk kishin ambiente disponibël. Gjithashtu në lidhje me këtë shkollë ekzistonin laboratorë të mëparshëm në lëndët e sipërcituara furnizim i kryer po nga MASR në vitin 2019. Pra u konstatua që fondet në vlerën <u>1,565,034 lekë</u> të marra në dorëzim në datë 04.12.2020, nga Përfaqësuesi i shkollës H.C, sipas fletë daljes nr. 19, datë 04.12.2020, të A-M SHPK, si dhe fondet në vlerën 2,264,670 lekë për pajisje didaktike marrë sipas fletëdaljes nr.13, datë 04.12.2020, nga subjekti D janë përdorur pa ekonomikitet, efektivitet dhe eficiencë sepse nuk janë vendosur në funksion të nxënësit dhe punës mësimore. Në total vlera prej 3,829,704 lekë. -Për sa i përket shkollës ñN.Hò, ri ndërtimi i saj nuk kishte mbaruar ende, dhe në lidhje me pajisjet didaktike të marra në dorëzim nga Drejtori i kësaj shkolle u konfirmua se janë në ruajtje në ambiente private të gjetura nga vetë z. B.H. Pra në harkun kohor prej një viti konstatohet që këto mjete qëndrojnë në kuti dhe rrjedhimisht këto fonde mund të ishin përdorur në kompletimin e laboratorëve për një tjetër shkollë e cila ka qenë e ri ndërtuar. Pra ka një keq menaxhim të shpërndarjes së këtyre fondeve nga DPAP, si institucioni përgjegjës në përzgjedhjen e shkollave sipas nevojave dhe mos rakordimit të MAS si Institucioni kryesor me Bashkitë përkatëse dhe FSHZH, në lidhje më afatin e mbarimit të ri ndërtimit të shkollave nga prishja pas tërmetit të datës 26.11.2019, sipas kontratave të prokurimit të lidhura për çdo rast.
Kriteri:	Sa më sipër në kundërshtim me kontratën e prokurimit me nr. 4036/3, datë 14.09.2020 të lidhur midis BOE ñAMò ShPK me nipt- KI, e ñDò dhe MAS.
Ndikimi:	Mos funksionim i laboratorëve në mësimdhënie
Shkaku:	Mos rakordim i ZVA, MAS dhe DPAP në planifikimin e saktë të shkollave përfituese të rindërtuar nga tërmeti dhe pjesë e planifikimit për pajisje me laboratorë mësimorë.
Rëndësia:	E lartë

Titulli i gjetjes 3:	Efekt negativ në instalimin e pajisjeve laboratorike në shkolla, dhe vënien e tyre në funksion të mësimdhënies.
Situata:	Nga auditimi në terren i marrjes në dorëzim të pajisjeve laboratorike dhe instalimin e tyre në laboratorët përkatës, sipas kontratës së prokurimit me nr. 4036/3, datë 14.09.2020 të lidhur midis BOE ñAMò ShPK me nipt- KI, e ñDò dhe MAS, në 9 shkolla të audituara nga grupi i auditimit, të cilat janë në varësi të DRAP Durrës konkretisht në Shijak u konstatuan si në vijim: Sipas Urdhrit nr.59, datë 01.12.3020, me nr. prot 1048, të Drejtorit të ZVA Shijak, është ngritur grupi i punës për marrjen në dorëzim të pajisjeve didaktike për fizikë kimi dhe biologji për arsimin bazë për shkollat: ñL.Pò dhe ñ16 Shò, sipas kontratës me nr. 4036/3, dt 14.09.2020 lidhur midis MASR dhe BOE D dhe A-M Shpk. Nga verifikimi në vend i kryer nga grupi i auditimit u mbajt akt verifikimi nr. 1442, datë 09.12.2021, ku nga verifikimet rezultoi se në ambientet e shkollës ñL Pò e cila ishte ri ndërtuar dhe kishte filluar aktivitetin e saj në vitin shkollor 2021-2022 zhvillonte aktivitetin e saj mësimor edhe shkolla ñP.LLò. Përsa i përket marrjes në dorëzim të mjeteve didaktike për laboratorët fizikë-kimi-biologji u konstatua se këto mjete jo vetëm që nuk ishin marrë në dorëzim nga drejtori i shkollës ñLPò por nuk ishin edhe fizikisht në këto ambiente. Këto mjete ruheshin në një tjetër ambient shkolle dhe konkretisht te shkolla Kuvajt Hardhisht(në ish-shkollën e vjetër), ambiente totalisht të amortizuara dhe në lagështirë, faktorë këta që nuk jepnin siguri për një ruajtje afatgjatë dhe rrjedhimisht paraqesin risk si në dëmtime apo edhe në humbjen e tyre. Sipas faturës së tvsh me nr. 25 të subjektit A-M dhe fletëdaljes nr.19, datë 02.12.2020, komisioni i ZVA Shijak, prej tre anëtarësh dhe kryetare znj. M.D ka marrë në dorëzim pajisje në vlerë 1,565,034 lekë, për shkollën LP Sipas faturës së TVSh me nr. 7 të subjektit D dhe fletëdaljes nr.18, datë 02.12.2020, komisioni i ZVA Shijak, prej tre anëtarësh dhe kryetare znj. M.D, ka marrë në dorëzim pajisje në vlerë 2,264,670 lekë, për shkollën L.P -Në lidhje me shkollën ñ16 Shò (arsimi i mesëm) ku përkatësisht sipas faturës nr.26, nga subjekti A-M dhe fletë daljes nr. 28, datë 02.12.2020, me vlerë 2,653,422 lekë si dhe faturës nr. 08 dhe fletëdaljes nr. 20, datë 02.12.2020, nga subjekti D në vlerën 2,820,330 lekë, janë marrë në dorëzim nga ZVA Shijak dhe drejtori i shkollës 16 shtatori, pajisjet laboratorike të cilat ishin në ambientet e shkollës së rindërtuar nga tërmeti por nuk ishin vendosur akoma nëpër laboratorët përkatës për t'u vendosur në funksion të nxënësve dhe mësimdhënies së lëndëve përkatëse. Pra nga ky konstatim arrijmë në përfundimin që vlera totale prej 3,829,704 lekë e pajisjeve laboratorike për shkollën "L-Pò, marrë në dorëzim nga ZVA Shijak është përdorur pa ekonomicitet, efektivitet dhe efikasitet nga MAS, pasi ende në një hark kohor prej 1 viti këto laboratorë nuk janë eficientë dhe nuk ruhen në ambiente të

	përshtatshme.
Kriteri:	Sa më sipër në kundërshtim me kontratën e prokurimit me nr. 4036/3, datë 14.09.2020 të lidhur midis BOE ñA-Mò ShPK me nipt- KI, e Dò SHPK, dhe MAS.
Ndikimi:	Mos funksionim i laboratorëve në mësimdhënie
Shkaku:	Mos rakordim i ZVA, MAS dhe DPAP në planifikimin e saktë të shkollave përfituese të rindërtuar nga tërmeti dhe pjesë e planifikimit për pajisje me laboratorë mësimorë.
Rëndësia:	E lartë

7. Auditimi i procedurës me objekt “Blerje pajisje mësimore didaktike (Fizike-Kimi-Biologji) për shkollat e arsimit bazë dhe te mesëm”, realizuar në qershor në MAS.

Të dhënat e përgjithshme:

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Blerje pajisje didaktike Fizikë-Kimi-Biologji për shkollat e arsimit bazë dhe të mesëm”		
1-Urdhër Prokurimi nr. 20, datë 02.06.2020 dhe nr.prot 3018. 1/1-Urdhër prokurimi nr. 163, datë 09.06.2020, me nr.3178. prot nëPër pezullimin e procedurës së prokurimit dhe shqyrtimin e ankesave ndaj dokumenteve standarde të tenderit.	3. Njësia e prokurimit O.K SH.L 3/1. Grupi i punës për përllogaritjen e fondit limit sipas specifikimeve teknike, i ngritur sipas urdhrit nr. 96, dt 12.03.2020 dhe i përbërë nga: 1. E.K 2. K.RR 3. M.M	4. Komisioni i Vlerësimit të Ofertave Sipas Urdhrit: Nr.153, Datë 02.06.2020, nr. prot., 3019 SH.A (Kryetar) D.N E.SH
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit nëProcedurë e hapurò.		
5. Fondi Limit (pa tvsh) 57,842,118 lekë pa tvsh	6. Oferta Fituese (pa tvsh) 57,700,000 (99.7% e fondit limit)	7. Diferenca me fondin Limit (pa tvsh) 148,118 lekë
8. Data e hapjes së tenderit Data 27.07.2020	9. Burimi i Financimit Buxhetit i Shtetit	10. Operatorët Ekonomikë a. Pjesëmarrës në tender 1)Pjesëmarrës në tender Numër 1 BOE; përfaqësuar nga operatori ekonomik ñA-Mò ShPK me nipt- KI, dhe Dò ShPK, me numër 1. NIPT-i KQ, me vlerë oferte 57.700.000 (pesëdhjetë e shtatë milion e shtatëqind mijë) lekë pa TVSH 2) Kò, me Nr. Nipt KA Vlera e ofertës: Nuk ka paraqitur ofertë ekonomike Janë sò kualifikuar ofertuesit e mëposhtëm: 1. ñKò, me Nr. Nipt KA.
11. Ankimime ndaj dokumenteve standarde të tenderit. V I-ñNò ShPK, dhe OEñGò	12. Përgjigje e ankesës nga AK Nuk është marrë parasysh ankesa pasi është paraqitur jashtë afatit 7 ditor, sipas nenit 63 të LPP. Procedura është publikuar në 03.06.2020 dhe ankesa është paraqitur në 11.06.2020. Ankesa G. shpk është marrë pjesërisht në konsideratë. Dhe ankesa e IT Net nuk është marrë në konsideratë.	13. Përgjigje ankesës nga KPP- N/A

b. Zbatimi i Kontratës së Punimeve/Shërbimeve/Mallrave				
14. Lidhje e kontratës nr. 3018/3, datë 29.07.2020	15. Vlera e kontratës (me tvsh) 69,240,000 lekë		16. Likuiduar: po	
17. Situacioni përfundimtar /faturë malli/shërbimi datë Sipas listës.	18. Afati i kontratës në ditë 3 muaj nga nënshkrimi i kontratës		19. Zgjatja e kontratës me ditë JO	
20. Mbikëqyrësi i punimeve N/A	Licencë N/A	Kontrata N/A	Likuiduar N/A	Pa likuiduar N/A
21. Kolaudatori i punimeve N/A	Licencë N/A	Kontrata N/A	Likuiduar N/A	Pa likuiduar N/A
22. Procesverbal i marrjes në dorëzim Sipas ZVAP	23. Grupi i marrjes në dorëzim Sipas ZVAP		24. Fletë Hyrja: Sipas ZVAP	
b. Zbatimi i Kontratës Punimeve/Shërbimeve/ Mallrave				
14. Lidhja e kontratës është lidhur kontratë me bashkimin e OE ñA-Mò shpk dhe ñDò sh.p.k në datë 29.07.2020	15. Vlera e kontratës (me TVSh) 69,240,000		16. Likuiduar sipas urdhër shpenzimeve, në datë 24.09.2020.	
17. Afati i kontratës në muaj 3	18. Akt i marrjes në dorëzim Procesverballi i datës 29.07.2020 me nr 3018/3		19. Fletë Hyrja dorëzimi i mallit sipas kontratës brenda 30 ditëve nga data e pranimit të mallit	

-Nga auditimi u konstatua se kjo procedurë është shpallur me Urdhër prokurimi nr. 20 datë 02.06.2020, me fond limit prej 57,842,118 (pesëdhjetë e shtatë milion e tetëqindëzetedy mijë e njëqindëtetëmbëdhjetë) lekë pa TVSH, akorduar nga Buxheti i Shtetit për vitin 2020.

Pjesëmarrës në këtë procedurë kanë qenë:

1) BOE; përfaqësuar nga operatori ekonomik ñA-Mò ShPK me Nipt- KI, dhe Dò ShPK, me Nipt-i KQ, me vlerë oferte 57.700.000 (pesëdhjetë e shtatë milion e shtatëqind mijë) lekë pa TVSH

2) Kò, me Nipt- KA, i cilinuk ka paraqitur ofertë ekonomike.

Janë sòkualifikuar ofertuesit e mëposhtëm:

AK ka vendosur pezullimin e procedurës me urdhër nr. 163 datë 09.06.2020 për shqyrtimin e ankesave të tre operatorëve ekonomikë, ñVò sh.p.k, ñI-Nò sh.p.k, dhe OEñGò sh.p.k.

Kështu nisur sa më sipër, AK ka shpallur procedurën për fituesin e tenderit, BOE ñA-Mò ShPK me Nipt- KI, dhe Dò ShPK, me Nipt-i KQ, në zbatim të pikës 1, neni 58 i Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, ñPër prokurimin publik á ndryshuar ku citohet se : *ñNjoftimi i fituesit i jepet menjëherë ofertuesit, që ka paraqitur ofertën më të mirë, në përputhje me nenin 55 të këtij ligji*”.

-Me anë të Urdhrit nr. 20, nr. 3018 prot, datë 20.06.2020, është ngritur njësia e prokurimit për kryerjen e procedurës së prokurimit me fond limit në vlerën 57,842,118 lekë pa TVSh , nga Titullari i AK z. O.M me këtë përbërje:ñ Njësia e prokurimit:

10. Znj. O.K, kryetar, me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Koncesioneve, prokurimeve dhe Partneriteteve, inxhinieri tekstile dhe menaxhim biznesi

11. Z. L.B, me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Prokurimeve, Person Përgjegjës për Prokurimet, jurist.

12. Znj. SH.L, me detyrë specialiste pranë Sektorit të Programeve të Zhvillimit e të Arsimit Para universitar, me profesion mësues.

*Për ngritjen e grupit të punës për hartimin e specifikimeve teknike dhe përcaktimin e fondit limit të kontratës me objekt ***Ëblerje pajisje didaktike Fizikë-Kimi-Biologji për shkollat e arsimit bazë dhe të mesëm***, Titullari i AK z. O.M, ka urdhëruar ngritjen e grupit sipas Urdhrit nr. 96, dt 12.03.2020 me ***nr.1989. prot***, datë 12.03.2020, të përbërë nga:

4. z. E.K, me detyrë përgjegjës i Sektorit të Financës, dhe profil ekonomist kontabël.

5. Znj.K.RR, me detyrë specialiste në Sektorin e Programeve të Zhvillimit të Sportit, me profil zooteknik/mësues.

6. Znj. M.M, me detyrë specialiste në Sektorin e Përgatitjes dhe Fizibilitetit të Projekteve në Arsimin Para universitar, me profil bio-kimi/ mësues.

Në lidhje me këtë urdhër, konstatohet se:

Urdhri për ngritjen e grupit të punës për hartimin e specifikimeve teknike dhe përcaktimin e fondit limit, nuk mban të njëjtin numër protokolli me urdhrin e prokurimit, në kundërshtim me Normat tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë, neni 19, pika 1. Për sa më sipër, mbajnë përgjegjësi punonjësit e Sektorit të Protokoll-Arkivës.

Me anë të Procesverbalit të datës (nuk ka as datë dhe nr. prot), grupi i punës ka përllogaritur sasinë, fondin limit në vlerën 57,842,118 lekë pa TVSh, si dhe ka hartuar specifikimet teknike. Në lidhje me këto përllogaritje, konstatohet se:

-Specifikimet teknike, janë hartuar duke marrë parasysh specifikimet teknike të kontratës së mëparshme të realizuar në vitin 2019.

-Çmimet për njësi, janë përllogaritur duke u bazuar në kontratën e mëparshme të realizuar në vitin 2019.

-Ndërsa sasinë janë përcaktuar duke u bazuar në numrin e nxënësve nëpër shkolla dhe numrin e shkollave që do të përfshihen në këtë procedurë.

Referuar materialit të grupit të punës të ngritur për hartimin e specifikimeve dhe përllogaritjen e fondit limit, shoqëruar me memon e datës (nuk ka), viti 2020, për përllogaritjen e fondit limit, nisur nga objekti specifik i kësaj procedure ***Ëblerje pajisje didaktike Fizikë-Kimi-Biologji për shkollat e arsimit bazë dhe të mesëm***, grupi i punës i ka kërkuar Drejtorisë së Përgjithshme të arsimit para universitar, dërgimin në MASR të nevojave për pajisje didaktike në lëndët fizike-kimi-biologji për shkollat e arsimit bazë dhe të mesëm. DPAP me shkresën nr .prot. 1045, dt 01.04.2020, ka përcjellë në MASR nevojat për pajisje didaktike, sipas e mailit të grupit të punës së datës 19.03.2020, duke iu referuar shkollave të ndërtuara në 5 vitet e fundit, shkollave me numrin më të madh të nxënësve ***dhe shkollave që kanë ambiente të përshtatshme për instalimin e pajisjeve didaktike dhe mësimore***. Me shkresën nr. 2303. Prot, datë 1.04.2020, grupi i punës i ka kërkuar Agjencisë së sigurimit të cilësisë Para Universitar (ASCAP), përshkrimin e specifikimeve teknike të pajisjeve didaktike për lëndët fizikë-kimi-biologji, për shkollat e arsimit bazë dhe të mesëm. ASCAP ka kthyer përgjigje me shkresën me nr.279/1 datë 17.04.2020, për përshkrimet e specifikimeve teknike të kërkuara si më sipër. Për hartimin e fondit limit grupi i punës iu referua fondeve buxhetore të MASR të vëna në dispozicion për vitin 2020 që janë 70,000,000 lekë si dhe çmimeve nga kontrata e një viti më parë (2019), sipas germës b, të pikës 2, të nenit 59 të VKM nr.914, datë 29.12.2014 Për miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, nga ku rezultoi se çmimi i blerjes për këto pajisje të jetë 57,842,118 lekë pa TVSh ose 69,410,541 lekë me TVSh. Gjithashtu vlen të theksohet se periudha në të cilën është zhvilluar kjo procedurë ka kohëzgjatje si rezultat i situatës pandemike COVID-19 dhe mbylljes për periudhën mars-qershor 2020.

Me anë të Urdhrit nr. Nr.153, Datë 02.06.2020, nr.prot,. 3019, Titullari i AK, z. O.M ka ngritur Komisionin e Vlerësimit të Ofertave (KVO), të përbërë nga:

13. Z.SH.A, kryetar, me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Burimeve njerëzore me profil gjuhë-letërsi.
14. Z. D.N, me detyrë specialiste në Sektorin e Financës me profil financiere.
15. Znj. E.SH, me detyrë specialiste në sektorin e prokurimeve, (juriste).

Në lidhje me këtë urdhër, konstatohet se:

-Urdhri për ngritjen e KVO, nuk mban të njëjtin numër protokoll me urdhrin e prokurimit, në kundërshtim me Normat tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë, neni 19, pika 1, e cila përcakton se:

Për sa më sipër, mbajnë përgjegjësi punonjësit e Sektorit të Protokoll-Arkivës.

-Në përbërjen e KVO nuk ka asnjë specialist të fushës, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, neni 58, i cili ndër të tjera përcakton se:

Komisioni i vlerësimit të ofertave emërohet me urdhër të veçantë të titullarit të autoritetit kontraktor dhe përbëhet nga jo më pak se 3 persona me arsim të lartë, ku të paktën njëri është ekspert i fushës.

Për sa më sipër mban përgjegjësi Titullari i AK si dhe në zbatim të paragrafit 1, të pikës 3, të nenit 57, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, mban ish-përgjegjësi i sektorit të prokurimeve z. L.B.

Me anë të procesverbalit të datës 02.06.2020, Njësia e Prokurimit ka hartuar dhe dokumentuar dokumentet e tenderit (DT) për këtë procedurë. Sipas këtij procesverbali, kriteret e kualifikimit në lidhje me kapacitetin teknik, janë hartuar nga anëtarja e NjP znj. O.K Nga auditimi i këtyre DT, u konstatua se:

-Në Shtojcën nr. 9, Kriteret e veçanta të kualifikimit, pika 2.2 ndër të tjera është përcaktuar që: *Operatori ekonomik duhet të paraqesë kopje të bilanceve për vitet 2016-2018*”.

*Ky kriter është hartuar gabim, pasi procedura e prokurimit zhvillohet në vitin 2020, si dhe bilancet ushtrimore kërkohen për tre vitet e fundit 2017-2018-2019. Gjithashtu nisur nga situata pandemike e gjashtëmujorit të parë të vitit 2020, afati për dorëzimin e pasqyrave financiare për vitin 2019, u shty duke kaluar nga **31 mars 2020 në 31 korrik 2020**.*

Si rrjedhim ky është një kriter diskriminues në këtë periudhë pasi ishte një gjendje e jashtëzakonshme mbylljeje totale dhe rrjedhimisht këto dokumente MAS apo AK mund t’i marrë nëpërmjet aksesit që QKB jep pasi subjekti ka detyrim të dorëzojë në QKB një kopje të pasqyrave financiare të vitit kontabël brenda 31 korrikut të vitit pas ardhës, sipas Aktit normativ nr.10, datë 26.3.2020 për një ndryshim në Ligjin nr.8438, datë 28.12.1998, nëPër tatimin mbi të ardhuratò, të ndryshuar

Pika a) ku citohet se: *Bilanci kontabël, së bashku me anekset e tij, si dhe çdo e dhënë tjetër e përcaktuar në udhëzimin e ministrit përgjegjës për financat, në zbatim të këtij ligji, dorëzohet brenda datës 31 korrik 2020;*

Në Shtojcën nr. 9, pika 2.3.2 është përcaktuar që: *8. Operatori ekonomik ofertues:*

a) duhet të ketë të punësuar një staf punonjësish minimalisht 8 persona për periudhën Janar-Prill 2020, vërtetuar me liste pagesat e periudhës së kërkuar. Me qëllim plotësimin e këtij kriteri, operatori ekonomik duhet të paraqesë vërtetim nga Administrata Tatimore, shoqëruar me liste pagesat e periudhës së kërkuar (të firmosura dhe vulosura nga Administrata Tatimore/ në mënyrë elektronike në përputhje me legjislacionin në fuqi.

Kjo kërkesë në gjykimin tonë është diskriminuese pasi nuk është në përputhje me kërkesat apo specifikimet teknike dhe shërbimet që lidhen me to, në kundërshtim me objektin dhe natyrën e procedurës së prokurimit. AK ka kërkuar numrin 8 të punonjësve por kjo kërkesë nuk bazohet në asnjë nga aktivitetet e kërkuar nga AK në lidhje me realizimin e kontratës. Cilat janë objektivat e menaxhimit të cilësisë që duhet të realizojnë këta 8 punonjës?! Gjithashtu numri i punonjësve nuk lidhet as me aktivitetin e prodhimit, pasi AK nuk ka

kërkuar që OE të jetë prodhues sepse kemi të bëjmë thjesht me një kontratë furnizimi dhe shpërndarje mallrash në shkollat përkatëse të përcaktuara në objekt. Këto veprime janë në kundërshtim me nenin 23 të Ligjit 9643, datë 20.11.2006 për Prokurimin Publik, të ndryshuar, pika 1, 2, ku citohet se:

1. *Specifikimet teknike, që përcaktojnë karakteristikat e mallrave, punëve dhe shërbimeve që dotë prokurohen, duhet të përgatiten për të përshkruar samë të dhënë mënyrë të plotë objektin e prokurimit, duke krijuar kushtet për konkurrencë të paanshme të hapur ndërmjet të gjithë kandidatëve e ofertuesve. Kur është e mundur, specifikimet teknike duhet të përcaktohen mënyrë të tillë që të kuptohen nga personat me aftësi të kufizuara.*

2. ***Specifikimet teknike duhet të mundësojnë trajtim të njëjtë për të gjithë kandidatët dhe ofertuesit dhe të mos shërbejnë sipas pengesa për konkurrencë të hapur në prokurimin publik.***

Si dhe me VKM nr. 914 neni 27, pika 3, të cilat ndër të tjera përcaktojnë se:

Neni 27

3. *Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike, në përputhje me nenin 46 të LPP-së. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Në çdo rast, autoriteti kontraktor duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbushjen e këtyre kriterëve.*

Në Shtojcën nr. 9, pika 2.3.8 është përcaktuar që: *Operatori ekonomik duhet të disponojë minimumi **2 (dy) mjete transporti** në pronësi ose me qera,*

-Mjetet në pronësi të shoqërohen me leje qarkullimi, kolaudim, siguracion

☐ *Mjetet me qira të shoqërohen me kontratë qiraje të noterizuar.*

☐ *Për mjetet e transportit duhet të paraqiten edhe dokumentet që vërtetojnë regjistrimin (leje qarkullimi, akt kolaudimi, siguracion, taksat vjetore).*

Vendosja e kërkesave të mësipërme është kryer në kundërshtim me Nenin 27 në Kontratat e mallrave, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 për miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, duke qenë se kjo procedurë është në Blerje mallrash dhe nuk ka shërbime të përfshira në objektin e saj. Këto kërkesa janë tipike për Kontratat për punë publike (neni 26) dhe Kontratat e shërbimeve (neni 28). Në këtë rast, vendosja e kësaj kërkesë, e cila nuk është në përpjesëtim me natyrën dhe përmasat e kontratës që do të prokurohet, është kryer në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 për prokurimin publik, i ndryshuar, neni 46, pika 1, e cila ndër të tjera përcakton se:

1. *Operatorët ekonomikë, për të marrë pjesë në procedurat e prokurimit, duhet të kualifikohen, pasi të kenë përmbushur të gjitha kriteret e mëposhtme, që autoriteti kontraktor i vlerëson të nevojshme, për sa kohë që ato janë në përpjesëtim me natyrën dhe përmasat e kontratës që do të prokurohet dhe jo diskriminuese.*

Ky kriter është përjashtues dhe kufizon konkurrencën e lirë pasi Autoriteti Kontraktor gëzon të drejtën të verifikojë dhe kontrollojë disponueshmërinë e këtyre mjeteve si gjatë vlerësimit të ofertave ashtu edhe gjatë zbatimit të kontratës. Autoriteti Kontraktor rezervon të drejtën të verifikojë vërtetësinë e deklaratës së OE nëse ai edhe me një mjet transporti mund të kryejë shpërndarjen e mallrave brenda afatit të përcaktuar në kontratë. Në rast deklarimi të rremë të OE, Autoriteti Kontraktor do të vepronte në përputhje me nenin 13, pika 3, germa 2 të Ligjit Nr. 9643, datë 20.11.2006, i ndryshuar, për Prokurimin Publik, i ndryshuar.

Rrjedhimisht nga DST e procedurës së prokurimit, konstatohen shkelje të legjislationit të prokurimit publik **nenin 46**, pika 3 të LPP, ku citohet se:

Kërkesat për kualifikim duhet të hartohen në mënyrë të tillë që të stimulojnë pjesëmarrjen e biznesit të vogël dhe të mesëm dhe në çdo rast të jenë sipas përcaktimeve në rregullat e prokurimit publik.

-Në Shtojcën nr. 9, pika 2.3.5 përcaktohet se: *Operatori ekonomik duhet të paraqesë - Certifikatë ISO 14001-2015 për sistemin e menaxhimit të mjedisit.*

Certifikata ISO 14001-2015 në Sistemet e menaxhimit të mjedisit, vlen të kërkohej në rastin kur OE ofertues është prodhues i mjeteve laboratorike, ndërsa në rastin e OE tregtar i këtyre artikujve, kjo certifikatë nuk është në përputhje me natyrën e kontratës dhe objektin e prokurimit si dhe në kundërshtim me nenin 46 të LPP.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në Për miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, neni 27, pika 3 dhe neni 30, pika 2, të cilat ndër të tjera përcaktojnë se:

Neni 27

3. Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike, në përputhje me nenin 46 të LPP-së. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Në çdo rast, autoriteti kontraktor duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbushjen e këtyre kriterëve.

Neni 30

2. Certifikatat e kërkuara duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me objektin e kontratës, duke respektuar edhe parimin e mos diskriminimit.

-Në Shtojcën nr. 9, pika 2.3.6, është përcaktuar që: në 6. *Operatorët ekonomik duhet të paraqesin ditën e hapjes së ofertave të gjithë mostrat për zërat e kërkuar sipas specifikimeve teknike në dokumentet e tenderit. Në rastin e përsëritjes së artikujve në listë mjafton vetëm 1 mostër për artikull. Mosparaqitja e mostrave në ditën e hapjes së ofertave, është kusht s'kualifikues."*

Vendosja e këtij kriteri nga AK, ku ka kërkuar rreth 1130 artikuj laboratorikë është në tejkalim të kompetencave duke diskriminuar OE dhe duke favorizuar një OE të paracaktuar. Në vendosjen e kësaj kërkeje, nuk është argumentuar teknikisht arsyeja e përzgjedhjes të një kriteri të tillë.

Për sa më lart paraqesim në vijim argumentet tona për këtë kriter diskriminues:

Që nga kërkitja e një numri kaq të madh artikujsh si dhe nga realiteti ku gjithmonë fitues janë të njëjtët OE dhe në rastin konkret i njëjti BOE, na çon në faktin që kemi të bëjmë me favorizim të një operatori të caktuar. AK ka kërkuar paraqitje të një laboratorit tip për 6 shkolla pra praktikisht e pamundur, sepse kjo është sikur të kërkohej realizimin e kontratës paraprakisht që në momentin e paraqitjes së ofertave. Pra kërkitja e një mostre për çdo artikull në thelb nënkupton kërkitjen e një mostre laboratorit me tërë artikujt përkatës sipas llojit të lëndës.

AK nisur edhe nga situata e pandemisë e krijuar duhet të kërkonte dhe të pranonte që OE të paraqisnin katalogë teknikë dhe dëshmi të origjinalitetit të tyre, duke lejuar në këtë mënyrë konkurrencën e lirë dhe jo duke ngushtuar në mënyrë të padrejtë konkurrencën e sa më shumë OE dhe barazinë e tyre.

Këto veprime dhe mosveprime janë në kundërshtim me nenin 27 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në Për miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, neni 27, pika 6/b ku citohet se:

6. Autoriteti kontraktor mund t'u kërkojë operatorëve ekonomikë të dorëzojnë dëshmi, që tregojnë se ata i plotësojnë kërkesat minimale, të përcaktuara në dokumentet e tenderit, si: a) mostra të mallit, kur e gjykon se kjo ka rëndësi për vlerësimin e ofertës teknike. b) dëshminë e origjinalitetit të mostrave, përshkrimin dhe/ose fotografitë apo katalogët teknike;

Për sa më sipër, mbajnë përgjegjësi anëtarët e Njesisë së Prokurimit.

Me anë të Raportit Përmbledhës pa numër protokolli dhe pa datë, titullari i AK ka miratuar procedurën, renditjen përfundimtare, si dhe shpalljen fituese të ofertës së BOE A-M dhe D SHPK me vlerë oferte 57,700,000 lekë. Në lidhje me këtë Raport Përmbledhës, nuk konstatohet data e mbajtjes së tij në kuptim të respektimit të afateve të ankimimit, si dhe nuk

është i protokolluar, në kundërshtim me normat tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë, neni 19, pika 1.

Për sa më sipër, mbajnë përgjegjësi anëtarët e KVO.

Dokumentet Standarde të Tenderit, janë bërë publike më datë 03.06.2020 në sistemin elektronik të prokurimeve publike.

Komisioni i vlerësimit të ofertave, pas firmosjes së formularëve të deklarimit për konfliktin e interesit, procedoi në sistem për hapjen e ofertave dhe më pas me verifikimin e mostrave të dorëzuara.

Gjatë hapjes së ofertave KVO konstatoi se në tender ishin pjesëmarrës këto operatorë ekonomikë:

3. Bashkimi i Operatorëve Ekonomikë ñA-Mò shpk dhe ñDò shpk, përfaqësuar në këtë procedurë nga operatori ekonomik ñA-Mò shpk me Nr. Nipt KI, me vlerë oferte me vlerë oferte 57,700,000 lekë pa TVSH.

4. ñKò, me Nr. Nipt KA

Vlera e ofertës: Nuk ka paraqitur ofertë ekonomike

Në bazë të Vendimit të Këshillit të Ministrave nr.914, datë 29.12.2014 ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, pasi shqyrtoi të gjithë dokumentacionin administrativo ñ ligjor, ekonomiko-financiar, e tekniko-profesional të paraqitur nga subjektet ofertues u vlerësuan si oferta ekonomike të suksesshme, në plotësim të të gjithë kriterëve të përgjithshme e të vecanta të kualifikimit, përcaktuar në Dokumentet Standarde të Tenderit, operatorët ekonomikë si më poshtë vijon:

1. Bashkimi i Operatorëve Ekonomikë ñA-Mò shpk dhe ñDò shpk, përfaqësuar në këtë procedurë nga operatori ekonomik ñA-Mò shpk me Nr. Nipt KI, me vlerë oferte 57,700,000 lekë pa TVSH. Dokumentacioni administrativo ñ ligjor, ekonomiko-financiar, e tekniko-profesional i paraqitur nga ky ofertues, u konstatua i rregullt, komfort kërkesave të Autoritetit Kontraktor të përcaktuar në Dokumentat Standarde të Tenderit. Gjithashtu komisioni pasi verifikoi ofertën ekonomike, konstatoi se oferta nuk kishte gabime aritmetike dhe nuk ishte anomalisht e ulët.

Gjithashtu për këtë operator ekonomik u morën mostrat e kërkuara sipas procesverbaleve përkatëse, të cilat rezultuan në përputhje me specifikimet dhe kërkesat e vendosura në DST nga Autoriteti Kontraktor.

Komisioni vijoi duke sùkualifikuar, këta operatorë ekonomikë:

2. ñKò me Nr. Nipt KA, është sò kualifikuar pasi nuk plotëson kriteret e kualifikimit. Ky operator nuk ka ngarkuar dokumentacion administrativo ñ ligjor, ekonomiko-financiar, e tekniko-profesional në sistemin elektronik të APP-së. Ka ngarkuar në sistem vetëm dokumentet e mëposhtëm: Vërtetim për Kontributet e Sigurimeve Shoqërore e Shëndetësore për Tatimpaguesin, Vërtetim për pagimin e detyrimeve dhe Ekstrakt të shoqërisë. Gjithashtu nuk është paraqitur në ditën e hapjes së ofertave për dorëzimin e mostrave.

Faza e vlerësimit të ofertave, është mbyllur më datë 15.07.2020.

Në procedurë bashkimi i operatorëve fitues ñA Mò shpk dhe ñDò shpk ka plotësuar shtojcën nr 8 ku për ñDò sh.p.k figurojnë që e kanë plotësuar administratorët e OE, K, SH, B, D dhe G.X.ZH.C. Nga ekstrakti historik i regjistrit tregtar për të dhënat e subjektit ñshoqëri me përgjegjësi të kufizuar D sh.p.k ò rezulton se ortakë të OE figurojnë dhe IChì, HG dhe D Ç. Këta ortakë nuk e kanë nënshkruar shtojcën nr. 8 në dokumentet standarde të tenderit.

Kjo bie në kundërshtim me shtojcën nr. 8 ñ*Deklaratë mbi përmbushjen e kriterëve të përgjithshmeò* pika 3, ñ*Personi/at në cilësinë e anëtarit të organit administrativ, drejtuesit ose mbikëqyrësit, aksionerit ose ortakut, ose ka kompetenca përfaqësuese, vendimmarrjeje ose kontrolluese brenda operatorit ekonomik, si më poshtë:*

nuk janë ose kanë qenë të dënuar me vendim gjyqësor të formës së prerë për asnjë nga veprat penale, të përcaktuara në nenin 45/1 të LPP⁶. ”

Për sa më sipër mban përgjegjësi KVO.

-Duke qenë se pjesë e KVO nuk është asnjë ekspert i fushës, nuk konstatohet se si KVO ka vlerësuar në përputhje me specifikimet teknike mostrat e marra në dorëzim nga ky BOE dhe në numër të konsiderueshëm.

Me anë të shkresës nr. 3018/2 datë 24.07.2020, është dërguar për publikim Formulari i Njoftimit të Fituesit, sipas të cilit është informuar BOE A-M dhe D SHPK se oferta e paraqitur prej tyre në vlerën 57,700,000 lekë pa tvsh është identifikuar si oferta më e suksesshme. Rrjedhimisht brenda 5 ditëve nga dita e marrjes së këtij publikimi duhet kryer sigurimi i kontratës sipas kushteve të përshkruara në të.

Me anë të shkresës nr. 3018/2 datë 24.07.2020, është dërguar për publikim Formulari i Njoftimit të Fituesit, sipas të cilit është informuar BOE A dhe D SHPK se oferta e paraqitur prej tyre në vlerën 57,700,000 lekë pa tvsh është identifikuar si oferta më e suksesshme. Rrjedhimisht brenda 5 ditëve nga dita e marrjes së këtij publikimi duhet kryer sigurimi i kontratës sipas kushteve të përshkruara në të.

BOE **D e M** shpk, ka sjellë Formularin e Sigurimit të Kontratës nr. 89055742 datë 28.07.2020, me vlerë 6,924,000 lekë, çelur pranë shoqërisë A. SHA.

Kontrata e Furnizimit nr. 3018/3, datë 29.07.2020, me vlerë 69,240,000 lekë me tvsh, me afat 3 muaj nga nënshkrimi i kontratës, është nënshkruar nga z. A.K për AK dhe z. LL.S për Al-M, shpk dhe K.D për D shpk.

Formulari i njoftimit të kontratës së nënshkruar, është dërguar me shkresën nr. 4068/3, datë 14.09.2020.

Zbatimi i kontratës

BOE, ka faturuar mallrat e sjella me anë të 23 faturave tatimore, të cilat janë likuiduar me anë të Urdhër-Shpenzimeve në vlerën totale 69,240,000 lekë, të paraqitura hollësisht në aneksin V

Mallrat sipas faturave të mësipërme, janë marrë në dorëzim nga komisionet e marrjes në dorëzim, të ngritura nga Zyrat Vendore të Arsimit Para universitar (ZVAP), sipas planit të shpërndarjes.

Në përfundim për sa konstatuar më sipër, me kriterin e mësipërm është zvogëluar në mënyrë shumë të ndjeshme konkurrenca, duke favorizuar operatorë ose grup operatorësh të caktuar, veprime që bien në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 *“Për prokurimin publik, i ndryshuar, neni 1 ku citohet se: “Autoriteti kontraktor duhet të nxisë pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë në procedurat e prokurimit publik, të nxisë konkurrencën ndërmjet operatorëve ekonomikë, të sigurojë një trajtim të barabartë dhe jo diskriminues për të gjithë operatorët ekonomikë, pjesëmarrës në procedurat e prokurimit publik, të sigurojë integritet, besim publik dhe transparencë në procedurat e prokurimit publik”. Neni 2 të LPP “Përzgjedhja e fituesve të kontratave publike realizohet në përputhje me parime të përgjithshme, mos diskriminim dhe trajtim i barabartë i ofertuesve ose kandidatëve dhe transparencë në procedurat e prokurimit”.*

Pretendimi i subjektit

Referuar Akt Konstatimit Nr. 14, datë 17.12.2021, me objekt *“Mbi zbatimin e kërkesave të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2016 për Prokurimin Publik të ndryshuar, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 për miratimin e rregullave të prokurimit publik të ndryshuar dhe Projekt*

⁶ Autorizoj Autoritetin Kontraktor të bëjë verifikimet përkatëse të gjendjes gjyqësore të personave të deklaruar në këtë Deklaratë.

Raportin e MAS-së dërguar subjektit, MAS ka dërguar observacion me nr.939/9, datë 28.02.2022, ku sqaron se:

Lidhur me gjetjen e cituar më lart dhe propozimin e rekomandimit 20.1, sqarojmë se, shprehim angazhimin tonë për përmbushjen në vijimësi të këtij rekomandimi. Nga ana e Ministrisë së Arsimit dhe Sportit, do të angazhohet në ngritjen e grupeve eficiente për hartimin e kriterëve të veçanta kualifikuese në përputhje me vlerën dhe madhësinë e kontratës që do prokurrohet, me qëllim nxitjen e konkurrencës, trajtimin e barabartë të operatorëve ekonomikë, për zbatimin korrekt të parimit mbi ekonomikitetin, eficiencën dhe efektivitetin në përdorimin e fondeve buxhetore.

Ky rekomandim është konsideruar menjëherë nga ana jonë dhe do të vijojë të ndiqet me prioritet në vijimësi.

Qëndrimi i grupit të auditimit

Lidhur me sa trajtuar në observacion, ju dakortësoni gjetjen tonë e si rrjedhim qëndrimi i grupit të auditimit mbetet i njëjtë.

Titulli i gjetjes:	Në lidhje me përputhshmërinë e kriterëve të vendosura nga MAS mbi pjesëmarrjen në prokurimet publike për blerje mallrash: <i>Blerje pajisje didaktike Fizikë-Kimi-Biologji</i> për periudhën në auditim 2019/09-2021/08, për dy kontrata prokurimi.
Situata:	Nga auditimi i procedurave të prokurimit për periudhën në auditim 2019/09-2021/08, dhe konkretisht për 2 procedura të prokurimit publik të tipit procedurë e hapur përkatësisht: Procedura Blerje pajisje didaktike Fizikë-Kimi-Biologji, sipas Urdhrit të prokurimit nr. 20, datë 02.06.2020, me vlerë të fondit limit 57,842,118 leke dhe Procedura Blerje pajisje didaktike Fizikë-Kimi-Biologji, sipas Urdhrit të prokurimit nr. 30, datë 24.07.2020, me vlerë të fondit limit 48,884,996 lekë, në total 128,072,537 lekë me TVSh, për të cilat janë lidhur 2 kontrata në vlerën 127,877,400 lekë ose e thënë ndryshe realizuar me 99 % kundrejt vlerës së fondit limit u konstatua se: Në dokumentet e tenderit të hartuara e miratuara nga AK, nuk është argumentuar vendosja e çdo kriteri për kualifikim, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, neni 61, pika 2 nëhartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderitò. -nga AK në kriteret e kualifikimeve, konstatohen raste me kërkesa që nuk nxisin konkurrencën e lirë dhe trajtim të barabartë të operatorëve ekonomik. Kriteret janë pothuajse të njëjtë nga viti në vit për procedura të ngjashme dhe në të shumtën e rasteve përjashtues duke zvogëluar në maksimum konkurrencën e lirë, pasi sipas kriterëve të vendosura nga AK numri i pjesëmarrësve në tender është gjithmonë 1-2 OE të cilët dalin gjithashtu fitues si BOE. <i>*Në lidhje me kriterin e kapacitetit teknik “Mbi paraqitjen e certifikatës ekonomike ISO 14001-2015 (e vlefshme, e akredituar nga DPA ose nga Organizma Ndërkombëtarë Akreditues, të njohur nga Republika e Shqipërisë)ò</i> Certifikata ISO 14001-2015 nëSistemet e menaxhimit të mjedisitò, vlen të kërkohe në rastin kur OE ofertues është prodhues i mjeteve laboratorike, ndërsa në rastin e OE tregtar i këtyre artikujve, kjo certifikatë nuk është në përputhje me natyrën e kontratës dhe kërkimi i kësaj certifikate konsiderohet një kriter

	diskriminues, veprime në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, neni 27, pika 3 dhe neni 30, pika 2, -Kriteri, nëShtojcën nr. 9, pika 2.3.2 është përcaktuar që: në8. <i>Operatori ekonomik ofertues:</i> <i>a) duhet te ketë të punësuar një staf punonjësish minimalisht 8 persona për periudhën Prill 2020-Qershor 2020, vërtetuar me listë pagesat e periudhës së kërkuar.</i> Ky kriter nuk gjendet i argumentuar si në procesverbalet mbi hartimin e kriterëve të veçanta, dhe as në përgjigjet e ankimimeve, pasi nuk është në përputhje me kërkesat apo specifikimet teknike dhe shërbimet që lidhen me to, në kundërshtim me objektin dhe natyrën e procedurës së prokurimit. AK ka kërkuar numrin 8 të punonjësve por kjo kërkesë nuk bazohet në asnjë nga aktivitetet e kërkuar nga AK në lidhje me realizimin e kontratës. Cilat janë objektivat e menaxhimit të cilësisë që duhet të realizojnë këta 8 punonjës?! Gjithashtu numri i punonjësve nuk lidhet as me aktivitetin e prodhimit, pasi AK nuk ka kërkuar që OE të jetë prodhues sepse kemi të bëjmë thjesht me një kontratë furnizimi dhe shpërndarje mallrash në shkollat përkatëse të përcaktuara në objekt. Këto veprime janë në kundërshtim me nenin 23 të Ligjit 9643, datë 20.11.2006 nëPër Prokurimin Publikò, të ndryshuar, pika 1, 2, -Kriteri, nëMbi paraqitjen e të gjithë mostrave për zërat e kërkuar sipas specifikimeve teknike në dokumentet e tenderit”. Mosparaqitja e të paktën një mostre në ditën e hapjes së ofertave, është kusht s ‘kualifikues.ò. Vendosja e këtij kriteri nga AK, ku ka kërkuar rreth 1130 artikuj laboratorikë është në tejkalim të kompetencave duke diskriminuar OE dhe duke favorizuar një OE të paracaktuar. Në vendosjen e kësaj kërkesë, nuk është argumentuar teknikisht arsyeja e përzgjedhjes së një kriteri të tillë tejet diskriminues dhe përjashtues. AK ka kërkuar paraqitje të një laboratorit tip për 6 shkolla pra praktikisht e pamundur, sepse kjo është sikur të kërkohej realizimin e kontratës paraprakisht që në momentin e paraqitjes së ofertave. Pra kërkimi i një mostre për çdo artikull në thelb nënkupton kërkimin e një mostre laboratorit me tërë artikujt përkatës sipas llojit të lëndës. AK nisur edhe nga situata e pandemisë e krijuar duhet të kërkonte dhe të pranonte që OE të paraqisnin katalogë teknikë dhe dëshmi të origjinalitetit të tyre, duke lejuar në këtë mënyrë konkurrencën e lirë dhe jo të kufizonte në mënyrë të padrejtë konkurrencën e sa më shumë OE dhe barazinë e tyre. Këto veprime dhe mosveprime janë në kundërshtim me nenin 27 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, neni 27, pika 6/b Kriteri: 2.3.8. “Mbi disponimin nga OE minimum 2 (dy) mjete transporti në pronësi ose me qiraò. Vendosja e këtij kriteri është kryer në kundërshtim me Nenin 27 nëKontratën e mallraveò, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, duke qenë se kjo procedurë është nëBlerje mallrashò dhe nuk ka shërbime të përfshira në objektin e saj. Këto kërkesa janë tipike për nëKontratën për punë

	publike (neni 26) dhe në Kontratat e shërbimeve (neni 28)ò. Në këtë rast, vendosja e kësaj kërkesë, e cila nuk është në përpjesëtim me natyrën dhe përmasat e kontratës që do të prokurohet, është kryer në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 në Për prokurimin publikò, i ndryshuar, neni 46, pika 1, ku Operatorët ekonomikë, për të marrë pjesë në procedurat e prokurimit duhet të kualifikohen, pasi të kenë përmbushur të gjitha kriteret e vendosura nga AK, për sa kohë që ato janë në përpjesëtim me natyrën dhe përmasat e kontratës që do të prokurohet dhe jo diskriminuese. Për sa më sipër në këto kushte konstatohet se nga 2 procedura të zhvilluara për Blerje pajisje didaktike, kemi të njëjtin BOE fitues. Ofertues kemi edhe një OE të tretë i cili futet në garë gjithmonë pa ofertë, dhe rrjedhimisht të njëjtin fitues, për një periudhë 3-vjeçare, ku janë akorduar fonde buxhetore për vitin 2020 në vlerën totale 127,877 mijë lekë të cilat në kushtet e një gare të kufizuar bëjnë që këto fonde tu adresohen një numri të limituar operatorësh ekonomikë, çka bie ndesh me përcaktimet e ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, në Për Prokurimin Publikò, i ndryshuar, neni 2. Kjo qasje e deritanishme institucionale, krijon deformime në treg pasi, nuk lejon zhvillimin e një mjedisi konkurrues dhe përfshirës por, mbyll tregun në një numër të kufizuar operatorësh ekonomikë, ndërkohë që mbeten jashtë tij operatorë të tjerë ekonomikë që kanë potencial të futen në këtë treg.
Kriteri:	Ligji 9643, datë 20.11.2006 në Për Prokurimin Publikò, i ndryshuar,
Ndikimi:	Nuk nxisin konkurrencën e lirë dhe trajtim të barabartë të operatorëve ekonomik.
Shkaku:	Kritere të njëjta për çdo vit të cilat kufizojnë ndjeshëm konkurrencën dhe në favorizojnë të njëjtët OE.
Rëndësia:	E lartë

8. Auditimi i procedurës me objekt “Blerje mjete mësimore-didaktike për fëmijët e grup moshës 3-6 vjeç”, realizuar në MASR, për vitin 2020.

Të dhënat e përgjithshme:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: në Blerje mjete mësimore-didaktike për fëmijët e grup moshës 3-6 vjeçò		
1. Urdhër Prokurimi nr. 11 datë 26.02.2020, nr. prot. 1607.	3. Njësia e prokurimit: OK BR LB 3/1. Hartuesit e Dokumenteve të Tenderit, specifikimet teknike, kohëzgjatja e kontratës, etj, janë realizuar nga njësitë :	4. Komisioni i Vlerësimit të Ofertave është ngritur sipas Urdhrit nr.92, dt 10.03.2020 dhe nr. prot. 1937, me përbërje : 1-SH.A (Kryetar) 2- A.D 3- A.SH
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit "E hapur "	Urdhri nr. 50, nr. Prot 1180, datë 11.02.2020 është ngritur Grupi i Punës për llogaritjen e fondit limit, përgatitjen e termave të referencës dhe specifikimeve teknike, me përbërje 1. M.B 2. N.A 3. D.V	

5. Fondi Limit (pa tvsh) 24,852,500 lekë pa TVSH	6.Oferta fituese (pa tvsh) 18,639,375 lekë pa tvsh	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 6.213.125 lekë më pak ose sa 75 % e fondit limit
8. Data e lidhjes së kontratës Datë 19.05.2020 dhe nr. prot 1607/3.	9.Burimi Financimit Buxheti i Shtetit	
11. Ankimime Ankimim pa emër	12. Përgjigje Ankesës nga AK Nuk ka	
b. Zbatimi i Kontratës Punimeve/Shërbimeve/ Mallrave		
14. Lidhja e kontratës është lidhur kontratë me nL.Bò, me Nr. Nipt KM	15. Vlera e kontratës (me TVSh) 22.367.375,00	16. Likuiduar sipas urdhër shpenzimit;
17. Afati i kontratës në muaj Parashikuar 1 muaj	18. Akt i marrjes në dorëzim Procesverballi i datës 21.05.2020 me nr. 1607/4	19. Fletë Hyrja dorëzimi i mallit sipas kontratës brenda 30 ditëve nga data e pranimit të mallit

-Nga auditimi u konstatua se kjo procedurë është shpallur me Urdhër Prokurimi nr. 11 datë 26.02.2020, nr. prot. 1607, me fond limit prej 24,852,500 lekë pa TVSh, akorduar nga Buxheti i Shtetit për vitin 2020. I vetmi OE i paraqitur në këtë procedurë prokurimi, i cili ka plotësuar kriteret e përgjithshme dhe të veçanta të kualifikimit të përcaktuara në dokumentet e tenderit si dhe ka paraqitur formularin e ofertës ekonomike me vlerë 18,639,375 lekë pa TVSh ose 22,367,375 lekë me TVSh është nL.Bò, me nipt KM, person fizik.

Kështu nisur sa më sipër, AK ka shpallur procedurën për fituesin e tenderit, në zbatim të pikës1, neni 58 i Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, nëPër prokurimin publikò, i ndryshuar ku citohet se: *n'Njoftimi i fituesit i jepet menjëherë ofertuesit, që ka paraqitur ofertën më të mirë, në përputhje me nenin 55 të këtij ligji*”.

Me anë të Urdhër Prokurimit nr. 11 datë 26.02.2020, nr. prot. 1607, është ngritur njësia e prokurimit për kryerjen e procedurës së prokurimit me fond limit në vlerën 24,852,500 lekë pa TVSH, nga Titullari i AK z. O.M me këtë përbërje: Njësia e prokurimit:

13. Znj. O.K, kryetar, me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Koncesioneve, prokurimeve dhe Partneriteteve, me profil inxhinieri tekstile dhe menaxhim biznesi.

14. Z. L.B, me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Prokurimeve, Person Përgjegjës për Prokurimet, jurist.

15. Z. B.R, me detyrë specialist pranë Sektorit të Politikave dhe Strategjive të Arsimit, me profesion mësues.

Për ngritjen e grupit të punës për hartimin e specifikimeve teknike dhe përcaktimin e fondit limit të kontratës me objekt nBlerje mjete mësimore-didaktike për fëmijët e grup moshës 3-6 vjeçò, Titullari i AK z. O.M, ka urdhëruar ngritjen e grupit sipas Urdhrit nr. 50, me nr. Prot 1180, datë 11.02.2020, të përbërë nga:

7. Znj. M.B, me detyrë Drejtore e Drejtorisë së Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar, dhe profil financiere.

8. Z. N.A, me detyrë specialist në Sektorin e Burimeve Njerëzore, me profil mësues.

9. Znj. D.V, me detyrë specialiste në Sektorin e Programimit, Hartimit dhe Harmonizimit të Akteve Rregullatore, me profil juriste.

Në lidhje me këtë urdhër, konstatohet se:

Urdhri për ngritjen e grupit të punës për hartimin e specifikimeve teknike dhe përcaktimin e fondit limit, nuk mban të njëjtin numër protokoll me urdhrin e prokurimit, në kundërshtim me Normat tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë, neni 19, pika 1, e cila përcakton se:

1. Në regjistrin e korrespondencës (Mod. 1). Në të regjistrohen të gjitha dokumentet që krijohen apo që vijnë në organin shtetëror e jo shtetëror, me përjashtim të atyre të përmendura në nenin 6. Dokumentet që formojnë një praktikë dhe që kanë lidhje organike ndërmjet tyre marrin në regjistrin e korrespondencës (Mod. 1) një numër rendor të veçantë. Dokumenti i parë që krijohet nga vetë organi apo që vjen në adresë të tij, merr numër rendor të plotë, ndërsa dokumentet e tjera që kanë lidhje me të evidencohen me të njëjtin numër e progresivisht me fraksion deri në mbylljen e praktikës. Nuk lejohet evidencimi në një numër i dy ose më shumë praktikave të përafërta që janë të pavarura ndërmjet tyre sipas objektit.

Për sa më sipër, mbajnë përgjegjësi punonjësit e Sektorit të Protokoll-Arkivës.

Me anë të Procesverbalit të datës 20.02.2020 (nuk ka nr. prot), grupi i punës ka përllogaritur sasisë, dhe fondin limit në vlerën 24,852,500 lekë pa TVSH, si dhe ka hartuar plan shpërndarjen/grafikun e shpërndarjes së mallrave, sipas objekteve mësimore (kopshteve) që do të furnizohen. Në lidhje me këto përllogaritje, konstatohet se:

-Specifikimet teknike, janë hartuar duke marrë parasysh specifikimet teknike të kontratës së mëparshme të realizuar në vitin 2019.

-Çmimet për njësi, janë përllogaritur duke u bazuar në kontratën e mëparshme me nr. 6026. prot, të realizuar në datën 10.06.2019.

-Ndërsa sasisë janë përcaktuar duke u bazuar në shkresën me nr. prot. 585, datë 10.02.2020 me lëndë "Dërgim informacioni për nevojat për mjete didaktike të kopshteve", dërguar në MASR nga **Drejtoria e Përgjithshme e Arsimit Para Universitar** si dhe listën e kopshteve në shkallë vendi. Referuar numrit të kopshteve, numrit të grupeve të fëmijëve, numrit të fëmijëve si dhe çmimeve të materialeve didaktike, nga përllogaritja e fondit limit, sipas procesverbalit të mbajtur nga grupi i punës është konkluduar se me anë të kësaj kontrate do të bëhet e mundur furnizimi me materiale mësimore për 52 kopshte në zonën Tiranë, Vorë, Shijak dhe Kamëz të cilat administrohen nga Drejtoria Rajonale arsimore Durrës. Në proces verbal nuk argumentohet dhe nuk janë shprehur në asnjë moment se pse janë përzgjedhur pikërisht kopshtet në zonat e sipërcituara, pasi shkresa e ardhur nga DPAP me nr. prot 585, datë 10.02.2020, dërgon informacion të përgjithshëm sipas të gjitha ZVAP dhe kopshteve në Republikën e Shqipërisë. DPAP nuk shprehet në shkresë se ku është më shumë i nevojshëm furnizimi me këto mjete. Këto veprime janë në kundërshtim me nenin 61 **Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit**, të VKM nr. Nr. 914, datë 29.12.2014, në për miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, ku citohet se:

Në çdo rast, hartimi i kriterëve për kualifikim dhe specifikimet teknike duhet të argumentohen dhe të dokumentohen në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre.

Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi anëtarët e grupit të punës për hartimin e specifikimeve teknike dhe përcaktimin e fondit limit.

Me anë të Urdhrit nr. 92, dt 10.03.2020 dhe nr. prot. 1937, Titullari i AK, z. O.M ka ngritur Komisionin e Vlerësimit të Ofertave (**KVO**), të përbërë nga:

16. Z. SH.A, kryetar, me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Burimeve njerëzore me profil gjuhë-letërsi.

17. Znj. A.D, me detyrë specialiste në Sektorin e Buxhetit, me profil financiere.

18. Znj. A.SH, me detyrë specialiste në Sektorin e Financës, me profil financiere.

Në lidhje me këtë urdhër, konstatohet se:

-Urdhri për ngritjen e KVO, nuk mban të njëjtin numër protokolli me urdhrin e prokurimit, në kundërshtim me Normat tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë, neni 19, pika 1, e cila përcakton se:

1. Në regjistrin e korrespondencës (Mod. 1). Në të regjistroheshin të gjitha dokumentet që krijohen apo që vijnë në organin shtetëror e jo shtetëror, me përjashtim të atyre të përmendura në nenin 6. Dokumentet që formojnë një praktikë dhe që kanë lidhje organike ndërmjet tyre marrin në regjistrin e korrespondencës (Mod. 1) një numër rendor të veçantë. Dokumenti i parë që krijohet nga vetë organi apo që vjen në adresë të tij, merr numër rendor të plotë, ndërsa dokumentet e tjera që kanë lidhje me të evidencohen me të njëjtin numër e progresivisht me fraksion deri në mbylljen e praktikës. Nuk lejohet evidencimi në një numër i dy ose më shumë praktikave të përafërta që janë të pavarura ndërmjet tyre sipas objektit.

Për sa më sipër, mbajnë përgjegjësi punonjësit e Sektorit të Protokoll-Arkivës.

-Me anë të procesverbalit të datës 10.03.2020, Njësia e Prokurimit ka hartuar dhe dokumentuar dokumentet e tenderit (DT)për këtë procedurë. Sipas këtij procesverbali, kriteret e kualifikimit në lidhje me kapacitetin teknik, janë hartuar nga anëtarja e NjP znj. O.K. Nga auditimi i këtyre DT, u konstatua se:

-Në Shtojcën nr. 9, Kriteret e veçanta të kualifikimit, pika 2.2 ndër të tjera është përcaktuar që: *Operatori ekonomik duhet të paraqesë kopje të bilanceve për vitet 2017-2018-2019.*

Ky kriter është hartuar gabim, pasi procedura e prokurimit zhvillohet në vitin 2020, si dhe bilancet ushtrimore kërkohen për tre vitet e fundit 2017-2018-2019. Gjithashtu nisur nga situata pandemike e gjashtëmujorit të parë të vitit 2020, afati për dorëzimin e pasqyrave financiare për këtë vit u shty duke kaluar nga 31 mars 2020 në 31 korrik 2020. Ndërkohë afati kohor për dorëzimin e dokumenteve apo ofertave nga ana e OE sipas njoftimit të kontratës ka qenë data 06.04.2020, pra e pamundur praktikisht për t'u dorëzuar pasqyra financiare e vitit 2019.

Si rrjedhim ky është një kriter diskriminues në këtë periudhë pasi ishte një gjendje e jashtëzakonshme mbylljeje totale dhe rrjedhimisht këto dokumente MAS apo AK mund t'a marrë nëpërmjet aksesit që QKB jep pasi subjekti ka detyrim të dorëzojë në QKB një kopje të pasqyrave financiare të vitit kontabël brenda 31 korrikut të vitit pas ardhës, sipas Aktit normativ nr.10, datë 26.3.2020 për një ndryshim në Ligjin nr.8438, datë 28.12.1998, nëPër tatimin mbi të ardhurat, të ndryshuar.

Pika a) ku citohet se: *Bilanci kontabël, së bashku me anekset e tij, si dhe çdo e dhënë tjetër e përcaktuar në udhëzimin e ministrit përgjegjës për financat, në zbatim të këtij ligji, dorëzohet brenda datës 31 korrik 2020;*

-Në Shtojcën nr. 9, pika 2.3.5, është përcaktuar që: *5. Kandidati/Ofertuesi duhet të dorëzojë: 2.3.5. Operatori ekonomik duhet të paraqesë mostra, të cilat duhet të dorëzohen në ditën dhe orën e hapjes së ofertave pranë AK, për artikujt si me poshtë vijon:*

- 1.Konstruksion druri ndërtese
- 2.Komplet druri me rrathë e numra
- 3.Tapet formues për dysheme
- 4.Konstruksion druri me forma gjeometrike
- 5.Konstruksione të dhëmbëzuara
- 6.Komplet pazell formuese
- 7.Komplet druri me shkronja

8. Tabela me përralla të ilustruara
9. Komplet i veglave mjekësore
10. Komplet i veglave të marangozisë e profesioneve të ndryshme
11. Komplet set guzhine
12. Komplet penelash me bojëra uji
13. Tabela magnetike me numra
14. Tabela të plastifikuara me veprime zbritje
15. Ore druri mësimore
16. Komplet druri me numra me magnet
17. Komplet druri me forma gjeometrike
18. Komplet druri me veprime mbledhje e zbritje
19. Tabela të plastifikuara me veprime mbledhje
20. Komplet tabele druri me numra 1-20
21. Tabela dyfaqëshe për njohjen e botes së kafshëve
22. Komplet set sportiv tenisi
23. Tabele basketbolli për fëmijë

Mosparaqitja e mostrave në ditën e hapjes së ofertave, është kusht shtesë kualifikues.

Lidhur me këtë kriter për paraqitjen e mostrave për 23 zëra të ndryshëm AK duhet të marrë në konsideratë edhe paraqitjen e katalogëve për pajisjet dhe duke kërkuar mostra vetëm për zërat realisht të nevojshëm. Paraqitja e kaq shumë mostrave redukton mundësinë e pjesëmarrjes në tender të OE-ve, të tjerë.

Kjo kërkesë bie ndesh me Parimet e përgjithshme të prokurimit publik të shprehura në Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 në Për prokurimin publik, i ndryshuar, nenet 1 në Objekti dhe qëllimi, ku citohet se:

pika c) në të nxisë pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë në procedurat e prokurimit publik”; dhe pika ç) në të nxisë konkurrencën ndërmjet operatorëve ekonomikë”;

Neni 20 në Mos diskriminimi;

në Autoritetet kontraktore duhet të shmangin çdo kriter, kërkesë apo procedurë, që lidhet me kualifikimin e operatorëve ekonomikë, që përbën diskriminim ndaj ose midis furnizuesve apo kontraktorëve ose ndaj kategorive të tyre” dhe Nenin 46 në Kualifikimi i ofertuesve pika 3, ku citohet se:

në Kërkesat për kualifikim duhet të hartohen në mënyrë të tillë që të stimulojnë pjesëmarrjen e biznesit të vogël dhe të mesëm dhe në çdo rast të jenë sipas përcaktimeve në rregullat e prokurimit publik”.

Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi anëtarët e njësisë së prokurimit.

Konstatohet se në këtë procedurë prokurimi ka marrë pjesë vetëm një OE.

Me anë të Raportit Përmbledhës pa numër protokoll dhe pa datë, titullari i AK ka miratuar procedurën, renditjen përfundimtare, si dhe shpalljen fituese të ofertës të OE (i vetmi i paraqitur) L.B, person fizik me nipt-KM me vlerë oferte 18,639,375 lekë pa TVSH. Në lidhje me këtë Raport Përmbledhës, nuk konstatohet data e mbajtjes së tij në kuptim të respektimit të afateve të ankimit, si dhe nuk është i protokolluar, në kundërshtim me Normat tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë, neni 19, pika 1, e cila përcakton se:

1. Në regjistrin e korrespondencës (Mod. 1). Në të regjistrohen të gjitha dokumentet që krijohen apo që vijnë në organin shtetëror e jo shtetëror, me përjashtim të atyre të përmendura në nenin 6. Dokumentet që formojnë një praktikë dhe që kanë lidhje organike ndërmjet tyre marrin në regjistrin e korrespondencës (Mod. 1) një numër rendor të veçantë. Dokumenti i parë që krijohet nga vetë organi apo që vjen në adresë të tij, merr numër rendor të plotë, ndërsa dokumentet e tjera që kanë lidhje me të evidencohen me të njëjtin numër e progresivisht me fraksion deri në mbylljen e praktikës. Nuk lejohet evidencimi në një numër i

dy ose më shumë praktikave të përafërta që janë të pavarura ndërmjet tyre sipas objektit. Për sa më sipër, mbajnë përgjegjësi anëtarët e KVO.

Dokumentet Standarde të Tenderit, janë bërë publike më datë 05.04.2020 në sistemin elektronik të prokurimeve publike.

Komisioni i vlerësimit të ofertave, pas firmosjes së formularëve të deklarimit për konfliktin e interesit, procedoi në sistem për hapjen e ofertave dhe më pas me verifikimin e mostrave të dorëzuara.

Gjatë hapjes së ofertave KVO konstatoi se në tender ishte pjesëmarrës vetëm një operator ekonomik dhe automatikisht ai është shpallur edhe fitues.

Me anë të shkresës nr. 1607/2 datë 22.04.2020, është dërguar për publikim Formulari i Njoftimit të Fituesit, sipas të cilit është informuar se OE L.B, person fizik me nipt-KM me vlerë oferte 18,639,375 lekë pa TVSH është klasifikuar si oferta më e suksesshme apo ekonomiksht më e favorshme. Njoftimi i klasifikimit është bërë në datën 14.04.2020. Ankesa nuk ka pasur. Rrjedhimisht brenda 5 ditëve nga dita e marrjes së këtij publikimi duhet kryer sigurimi i kontratës sipas kushteve të përshkruara në të.

OE ka sjellë Formularin e Sigurimit të Kontratës nr. 070300540029661 datë 27.04.2020, me vlerë 2,236,725 lekë, çelur pranë shoqërisë Eurosiga SHA.

Kontrata e Furnizimit nr. 1607/3, datë 19.05.2020, me vlerë 22,367,250 lekë me TVSh, me afat 1 muaj nga nënshkrimi i kontratës, është nënshkruar nga z. O.M për AK dhe z. L.B për OE.

Zbatimi i kontratës

OE, ka faturuar mallrat e sjella me anë të 4 faturave tatimore, të cilat janë likuiduar me anë të 4 Urdhër-Shpenzimeve në afatet epërcaktuara me ligj në vlerën 22,367,249 lekë, trajtuar në aneksin 5 bashkëlidhur këtij RPA.

Mallrat sipas faturave të mësipërme, janë marrë në dorëzim nga komisionet e marrjes në dorëzim, të ngritura nga Zyrat Vendore të Arsimit Para universitar (ZVAP), sipas planit të shpërndarjes.

9. Auditimi i procedurës me objekt: Auditimi i procedurës me objekt nBlerje mjete mësimore-didaktike për fëmijët e grup moshës 3-6 vjeç, *realizuar në MASR, për vitin 2021.*

Të dhënat e përgjithshme:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: nBlerje mjete mësimore-didaktike për fëmijët e grup moshës 3-6 vjeç		
1. Urdhër Prokurimi nr. 8 datë 12.03.2021, nr. prot. 1538	3.Njësia e prokurimit: 1-O.K 2-B.R 3-E.SH 3/1. Hartuesit e Dokumenteve të Tenderit, specifikimet teknike, kohëzgjatja e kontratës, etj, janë realizuar nga njësitë :	4. Komisioni i Vlerësimit të Ofertave është ngritur sipas Urdhrit nr. 48, nr. Prot 1538/1, datë 18.03.2021, me përbërje : 1-SH.A (Kryetar) 2- A.D 3- A.SH
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit "E hapur "	Urdhrin nr. 354, nr. Prot 6735, datë 18.12.2020, është ngritur Grupi i Punës për llogaritjen e fondit limit, përgatitjen e termave të referencës dhe specifikimeve teknike, me përbërje 4. M.B 5. N.A 6. I.B	
5. Fondi Limit (pa TVSh)	6.Oferta fituese (pa TVSh)	7. Diferenca me fondin limit (pa

27,010,175 (njëzet e shtatë milion e dhjetë mijë e njëqind e shtatëdhjetë e pesë) lekë pa TVSh.	20,257,631.25 (njëzetë milion e dyqind e pesëdhjetë e shtatë mijë e gjashtëqind e tridhjetë e një pikë njëzet e pesë) lekë pa TVSH	TVSh)
8. Data e lidhjes së kontratës	9. Burimi Financimit	6,752,544.125 lekë më pak ose sa 75 % e fondit limit. Kanë marrë pjesë dy OE: 1- Personi Fizik nL.Bò, me nipt KM, me adresë: Rruga nKomuna e Parisitò Tiranë, me vlerë oferte 20,257,631.25 (njëzetë milion e dyqind e pesëdhjetë e shtatë mijë e gjashtëqind e tridhjetë e një pikë njëzet e pesë) lekë pa TVSH. 2-I SHPK, me nr. nipt LA Çmimi i ofertës: Nuk ka paraqitur ofertë ekonomike
Datë 20.05.2021 dhe nr. prot 1538/4	Buxheti i Shtetit	
11. Ankimime	12. Përgjigje Ankesës nga AK	
Nuk ka	Nuk ka	
b. Zbatimi i Kontratës Punimeve/Shërbimeve/ Mallrave		
14. Lidhja e kontratës	15. Vlera e kontratës (me TVSh)	16. Likuiduar sipas urdhër shpenzimit;
është lidhur kontratë me datë 20.05.2021, nr. prot. 1538/4, me subjektin nL.Bò, me nr. nipt KM	24,309,157.2 lekë	
17. Afati i kontratës në muaj	18. Akt i marrjes në dorëzim	19. Fletë Hyrja dorëzimi i mallit sipas kontratës brenda 30 ditëve nga data e pranimi të mallit
Parashikuar 1 muaj, nga nënshkrimi i kontratës	Procesverbali i datës 20.06.2021.	

-Nga auditimi u konstatua se kjo procedurë është shpallur me Urdhër Prokurimi nr. 8 datë 12.03.2021, nr. prot. 1538, me fond limit prej 27,010,175 (njëzet e shtatë milion e dhjetë mijë e njëqind e shtatëdhjetë e pesë) lekë pa tvsh, akorduar nga Buxheti i Shtetit për vitin 2021. Në tender morën pjesë 2 operatorë ekonomikë:

1-L.B, person fizik me nipt-KM dhe vlerë oferte 20,257,631.25 lekë pa TVSh.

2-I SHPK, me nipt-LA, i cili nuk ka paraqitur ofertë ekonomike dhe rrjedhimisht është s̄kualifikuar.

*Me anë të Urdhrit të Prokurimit nr. 11 datë 26.02.2020, nr. prot. 1607, është ngritur njësia e prokurimit për kryerjen e procedurës së prokurimit me fond limit në vlerën 24,852,500 lekë pa TVSH, nga Titullari i AK z. O.M, me këtë përbërje: Njësia e prokurimit:

1. Znj. O.K, kryetar, me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Koncesioneve, prokurimeve dhe Partneriteteve, me profil inxhinierë tekstile dhe menaxhim biznesi.

2. Z. L.B, me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Prokurimeve, Person Përgjegjës për Prokurimet, jurist.

3. Z. B.R, me detyrë specialist pranë Sektorit të Politikave dhe Strategjive të Arsimit, me profesion mësues.

*Për ngritjen e grupit të punës për hartimin e specifikimeve teknike dhe përcaktimin e fondit limit të kontratës me objekt nBlerje mjete mësimore-didaktike për fëmijët e grup moshës 3-6 vjeç, Titullari i AK z. A.K, ka urdhëruar ngritjen e grupit sipas Urdhrit nr. 354, me nr. Prot. 6735, datë 18.12.2020, të përbërë nga:

10. Znj. M. B, me detyrë Drejtore e Drejtorisë së Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar, dhe profil financiere.

11. Z. N.A, me detyrë specialist në Sektorin e Burimeve Njerëzore, me profil mësues.

12. Znj. I.B, me detyrë përgjegjëse në Sektorin e Ankesave Administrative dhe Gjyqësore me profil E drejtë Private dhe Biznesi .

Në lidhje me këtë urdhër, konstatohet se:

Urdhri për ngritjen e grupit të punës për hartimin e specifikimeve teknike dhe përcaktimin e fondit limit, nuk mban të njëjtin numër protokolli me urdhrin e prokurimit, në kundërshtim me Normat tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë, neni 19, pika 1, e cila përcakton se:

1. Në regjistrin e korrespondencës (Mod. 1). Në të regjistrohen të gjitha dokumentet që krijohen apo që vijnë në organin shtetëror e jo shtetëror, me përjashtim të atyre të përmendura në nenin 6. Dokumentet që formojnë një praktikë dhe që kanë lidhje organike ndërmjet tyre marrin në regjistrin e korrespondencës (Mod. 1) një numër rendor të veçantë. Dokumenti i parë që krijohet nga vetë organi apo që vjen në adresë të tij, merr numër rendor të plotë, ndërsa dokumentet e tjera që kanë lidhje me të evidencohen me të njëjtin numër e progresivisht me fraksion deri në mbylljen e praktikës. Nuk lejohet evidencimi në një numër i dy ose më shumë praktikave të përafërta që janë të pavarura ndërmjet tyre sipas objektit.

Për sa më sipër, mbajnë përgjegjësi punonjësit e Sektorit të Protokoll-Arkivës.

Me anë të Procesverbalit të datës 13.01.2021 (nuk ka nr.prot), grupi i punës ka përllogaritur sasitë, dhe fondin limit në vlerën 27,010,175 lekë pa TVSH, si dhe ka hartuar plan shpërndarjen/grafikun e shpërndarjes së mallrave, sipas objekteve mësimore (kopshteve) që do të furnizohen. Në lidhje me këto përllogaritje, konstatohet se:

-Specifikimet teknike, janë hartuar duke marrë parasysh specifikimet teknike të kontratës së mëparshme të realizuar në vitin 2020.

-Çmimet për njësi, janë përllogaritur duke u bazuar në kontratën e mëparshme me nr. 1607/3. prot, të realizuar në datën 19.05.2020.

-Ndërsa sasitë janë përcaktuar duke u bazuar në shkresën me nr. prot. 3667, datë 19.12.2020 me lëndë nRidërgim informacioni për nevojat për mjete didaktike të kopshteve, dërguar në MASR nga Drejtoria e Përgjithshme e Arsimit Para Universitar si dhe listën e kopshteve në shkallë vendi. Referuar numrit të kopshteve, numrit të grupeve të fëmijëve, numrit të fëmijëve si dhe çmimeve të materialeve didaktike, nga përllogaritja e fondit limit, sipas procesverbalit të mbajtur nga grupi i punës është konkluduar se me anë të kësaj kontratë do të bëhet i mundur furnizimi me materiale mësimore për 60 kopshte të cilat administrohen nga Drejtoria Rajonale arsimore Durrës dhe Lezhë. Në proces verbal nuk argumentohet dhe nuk janë shprehur në asnjë moment se pse janë përzgjedhur pikërisht kopshtet në zonat e sipërcituara, pasi shkresa e ardhur nga DPAP me nr. prot 3667, datë 19.12.2020, dërgon informacion të përgjithshëm sipas të gjitha ZVAP dhe kopshteve në Republikën e Shqipërisë. DPAP nuk shprehet në shkresë se ku është më shumë e nevojshme furnizimi me këto mjete.

Gjithashtu gjykojmë se për të qenë transparentë në procedurën e përzgjedhjes së kopshteve si dhe nisur nga fakti që kontrata të tilla prokurimi zhvillohen çdo vit, në proces verbal nga grupi i punës duhet të citoheshin emrat konkrete të kopshteve përfitues duke vendosur edhe

listën me emrat e kopshteve përfitues një vit më parë pasi kemi të bëjmë me të njëjtën DRAP dhe konkretisht me DRAP Durrës.

Këto veprime janë në kundërshtim me nenin 61 **Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit**, të VKM nr. Nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, ku citohet se:

*Në çdo rast, hartimi i kriterëve për kualifikim dhe specifikimet teknike **duhet të argumentohen dhe të dokumentohen në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre ngarkuar për përgatitjen e tyre.***

Me anë të Urdhrit nr. 48, dt 18.03.2020 dhe nr. prot. 1538/1, Titullari i AK, z. A.K ka ngritur Komisionin e Vlerësimit të Ofertave (KVO), të përbërë nga:

19. Z. SH.A, kryetar, me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Burimeve njerëzore me profil gjuhë-letërsi.

20. Znj. A.D, me detyrë specialiste në Sektorin e Buxhetit, me profil financiere.

21. Znj. A.SH, me detyrë specialiste në Sektorin e Financës, me profil financiere.

-Me anë të procesverbalit të datës 18.03.2021, Njësia e Prokurimit ka hartuar dhe dokumentuar dokumentet e tenderit (DT) për këtë procedurë. Sipas këtij procesverbali, kriteret e kualifikimit në lidhje me kapacitetin teknik, janë hartuar nga anëtarja e NjP znj. O.K.

Për të mos krijuar përsëritje dhe duke u nisur që kemi të bëjmë me të njëjtën tip procedure prokurimi, i vetmi ndryshim është viti i zhvillimit të procedurës dhe ajo që konstatohet është fitimi i kësaj procedure nga i njëjti operator ekonomik.

Me anë të Raportit Përmbledhës pa numër protokolli dhe pa datë, titullari i AK ka miratuar procedurën, renditjen përfundimtare, si dhe shpalljen fituese të ofertës të OE; L.B, person fizik me nipt-KM me vlerë oferte 20,257,631.25 (njëzetë milion e dyqind e pesëdhjetë e shtatë mijë e gjashtëqind e tridhjetë e një pikë njëzet e pesë) lekë pa TVSH. Në lidhje me këtë Raport Përmbledhës, nuk konstatohet data e mbajtjes së tij në kuptim të respektimit të afateve të ankimimit, si dhe nuk është i protokolluar, në kundërshtim me Normat tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë, neni 19, pika 1, Për sa më sipër, mbajnë përgjegjësi anëtarët e KVO.

Dokumentet Standarde të Tenderit, janë bërë publike më datë 19.03.2021 në sistemin elektronik të prokurimeve publike.

Komisioni i vlerësimit të ofertave, pas firmosjes së formularëve të deklarimit për konfliktin e interesit, procedoi në sistem për hapjen e ofertave.

Gjatë hapjes së ofertave KVO konstatoi se në tender ishin pjesëmarrës këto operatorë ekonomikë:

1. Personi Fizik nëL.Bò, me nipt-KM, me vlerë oferte 20,257,631.25 (njëzetë milion e dyqind e pesëdhjetë e shtatë mijë e gjashtëqind e tridhjetë e një pikë njëzet e pesë) lekë pa TVSH.

2. I SHPK, me nipt-LA i cili nuk ka paraqitur ofertë ekonomike.

Në bazë të Vendimit të Këshillit të Ministrave nr.914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, pasi shqyrtoi të gjithë dokumentacionin administrativo i ligjor, ekonomik-financiar, e tekniko-profesional të paraqitur nga subjektet ofertues KVO vlerësoi si ofertën ekonomike të suksesshme, në plotësim të të gjithë kriterëve të përgjithshme e të veçanta të kualifikimit, përcaktuar në Dokumentet Standarde të Tenderit, operatorin ekonomik si më poshtë vijon:

2. Personi Fizik nëL Bò, me nr. nipt KMme vlerë oferte 20,257,631.25 (njëzetë milion e dyqind e pesëdhjetë e shtatë mijë e gjashtëqind e tridhjetë e një pikë njëzet e pesë) lekë pa TVSH.

3. KVO pasi verifikoi ofertën ekonomike, konstatoi se oferta nuk kishte gabime aritmetike dhe nuk ishte anomalisht e ulët. Komisioni vijoi duke s kualifikuar, OE: I SHPK, me nipt LA, pasi nuk plotëson kriteret e kualifikimit.

Ky operator ekonomik nuk ka ngarkuar dokumentacion administrativoi ligjor, ekonomiko-financiar, e tekniko-profesional në sistemin elektronik të APP-së. Ka ngarkuar në sistem vetëm ekstrakt historik dhe vërtetimin e shlyerjes së detyrimeve të mat uruara të energjisë elektrike. Gjithashtu nuk është paraqitur në datën e hapjes së ofertave për dorëzimin e mostrave.

Faza e vlerësimit të ofertave, është mbyllur më datë 16.04.2021.

Me anë të shkresës nr. 1538/3 datë 27.04.2021, është dërguar për publikim Formulari i Njoftimit të Fituesit, sipas të cilit është informuar se OE L.B, person fizik me nipt-KM me vlerë oferte 20,257,631.25 lekë pa TVSH ose vlerë totale 24,309,158 lekë, është klasifikuar si oferta më e suksesshme apo ekonomikisht më e favorshme. Ankesa nuk ka pasur. Rrjedhimisht brenda 5 ditëve nga dita e marrjes së këtij publikimi duhet kryer sigurimi i kontratës sipas kushteve të përshkruara në të.

Kontrata e Furnizimit datë 20.05.2021, dhe nr. prot. 1538/4,, me vlerë 24,309,158 lekë me TVSh, me afat 1 muaj nga nënshkrimi i kontratës, është nënshkruar nga z. A.K për AK dhe z. L.B për OE.

OE ka sjellë Formularin e Sigurimit të Kontratës nr. 070300540031776 datë 27.04.2021, me vlerë 2,430,915.75 lekë, çelur pranë shoqërisë E SHA.

Zbatimi i kontratës

OE, ka faturuar mallrat e sjella me anë të 4 faturave tatimore, të cilat janë likuiduar me anë të 4 Urdhër-Shpenzimeve në vlerën 24,309,158 lekë, trajtuar më hollësisht në aneksin V.

Mallrat sipas faturave të mësipërme, janë marrë në dorëzim nga komisionet e marrjes në dorëzim, të ngritura nga Zyrtat Vendore të Arsimit Para universitar (ZVAP), sipas planit të shpërndarjes.

Titulli i gjetjes:	Në lidhje me përputhshmërinë e kriterëve të vendosura nga MAS mbi pjesëmarrjen në prokurimet publike për blerje mallrash: Blerje mjete mësimore-didaktike për fëmijët e grup moshës 3-6 vjeçpër periudhën në auditim 2019/09-2021/08, për dy kontrata prokurimi.
Situata:	<i>Nga auditimi i procedurave të prokurimit</i> për periudhën në auditim 2019/09-2021/08, dhe konkretisht për 2 procedura të prokurimit publik të tipit procedurë e hapur përkatësisht: Procedura: Blerje mjete mësimore-didaktike për fëmijët e grup moshës 3-6 vjeç, sipas Urdhrit të prokurimit nr. 11, datë 26.02.2020, me vlerë të fondit limit 24,852,500 lekë dhe Procedura Blerje mjete mësimore-didaktike për fëmijët e grup moshës 3-6 vjeç, sipas Urdhrit të prokurimit nr. 8, datë 12.03.2021, me vlerë të fondit limit 27,010,175 lekë, në total 62,235,210 lekë me TVSh, për të cilat janë lidhur 2 kontrata në vlerën 46,676,532 lekë ose e thënë ndryshe realizuar me 75 % kundrejt vlerës së fondit limit u konstatua se: Në dokumentet e tenderit të hartuara e miratuara nga AK, nuk është argumentuar vendosja e çdo kriteri për kualifikim, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, neni 61, pika 2 nëhartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderitò. -nga AK në kriteret e kualifikimeve, konstatohen raste me kërkesa që nuk nxisin konkurrencën e lirë dhe trajtim të barabartë të operatorëve ekonomik. Kriteret janë pothuajse të njëjtë nga viti në vit për procedura të ngjashme dhe në të shumtën e rasteve përjashtues duke zvogëluar në

	maksimum konkurrencën e lirë, pasi sipas kriterëve të vendosura nga AK numri i pjesëmarrësve në tender është gjithmonë 1-2 OE ,nga të cilët del gjithashtu fitues i njëjti OE dhe në rastin konkret L.B, me nipt-KM, për periudhën 2020-2021. *Për secilën nga procedurat e prokurimit është ngritur grupi i punës prej 3 anëtarësh për hartimin e specifikimeve teknike dhe përcaktimin e fondit limit, i njëjtë për secilin vit (2020-2021), të cilët kanë hartuar plan shpërndarjen/grafikun e shpërndarjes së mallrave, sipas objekteve mësimore (kopshteve) që do të furnizohen. Në lidhje me këto përllogaritje, konstatohet se: -Specifikimet teknike, janë hartuar duke marrë parasysh specifikimet teknike të kontratës së mëparshme të realizuar përkatësisht në vitin 2019 dhe 2020. -Çmimet për njësi, janë përllogaritur duke u bazuar në kontratën e mëparshme me nr. 6026. prot, të realizuar në datën 10.06.2019 dhe kontratën nr. 1607/3. prot, të realizuar në datën 19.05.2020. Ndërsa sasi të janë përcaktuar duke u bazuar në shkresën me nr. prot. 585, datë 10.02.2020 me lëndë nëDërgim informacioni për nevojat për mjete didaktike të kopshteve, dërguar në MASR nga Drejtoria e Përgjithshme e Arsimit Para Universitar si dhe listën e kopshteve në shkallë vendi. Referuar numrit të kopshteve, numrit të grupeve të fëmijëve, numrit të fëmijëve si dhe çmimeve të materialeve didaktike, nga përllogaritja e fondit limit, sipas procesverbalit të mbajtur nga grupi i punës është konkluduar se me anë të kësaj kontrate do të bëhet e mundur furnizimi me materiale mësimore për 52 kopshte në zonën Tiranë, Vorë, Shijak dhe Kamëz të cilat administrohen nga Drejtoria Rajonale arsimore Durrës për vitin 2020 dhe për 60 kopshte të cilat administrohen nga Drejtoria Rajonale arsimore Durrës dhe Lezhë për vitin 2021. Në proces verbal nuk argumentohet dhe nuk janë shprehur në asnjë moment se pse janë përzgjedhur pikërisht kopshtet në zonat e sipërcituara, pasi shkresa e ardhur nga DPAP me nr. prot 585, datë 10.02.2020, dërgon informacion të përgjithshëm sipas të gjitha ZVAP dhe kopshteve në Republikën e Shqipërisë. DPAP nuk shprehet në shkresë se ku është më shumë i nevojshëm furnizimi me këto mjete dhe pse pikërisht gjithmonë në kopshte të ZVAV që janë në varësi të DRAP Durrës për një periudhë 2-vjeçare. Këto veprime janë në kundërshtim me nenin 61 Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit, të VKM nr. Nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, ku citohet se: <i>Në çdo rast, hartimi i kriterëve për kualifikim dhe specifikimet teknike duhet të argumentohen dhe të dokumentohen në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre.</i> Gjithashtu gjykojmë se për të qenë transparentë në procedurën e përzgjedhjes së kopshteve si dhe nisur nga fakti që kontrata të tilla prokurimi zhvillohen çdo vit, në proces verbal nga grupi i punës duhet të citoheshin emrat konkrete të kopshteve përfitues duke vendosur edhe listën me emrat e kopshteve përfitues një vit më parë pasi kemi të bëjmë me të njëjtën DRAP dhe konkretisht me DRAP Durrës. -Kriteri, <i>mbi paraqitjen e të gjithë mostrave për zërat e kërkuar sipas specifikimeve teknike në dokumentet e tenderit". Mosparaqitja e të</i>

	<i>paktën një mostre në ditën e hapjes së ofertave, është kusht s 'kualifikues.ò.</i> Vendosja e këtij kriteri nga AK, është në tejkalim të kompetencave duke diskriminuar OE dhe duke favorizuar një OE të paracaktuar. Në vendosjen e kësaj kërkesë, nuk është argumentuar teknikisht arsyeja e përzgjedhjes së një kriteri të tillë përjashtues. AK ka kërkuar paraqitje të 23 artikujve kompleksë pasi nuk janë thjesht artikuj të veçuar pra praktikisht e pamundur, sepse kjo është sikur të kërkohej realizimin e kontratës paraprakisht që në momentin e paraqitjes së ofertave. Pra kërkitimi i një mostre për çdo artikull në thelb nënkupton kërkitimin e një mostre kompleti lojërash me tërë artikujt përkatës sipas llojit të lëndës. AK nisur edhe nga situata e pandemisë e krijuar duhet të kërkonte dhe të pranonte që OE të paraqisnin katalogë teknikë dhe dëshmi të origjinalitetit të tyre, duke lejuar në këtë mënyrë konkurrencën e lirë dhe jo të kufizonte në mënyrë të padrejtë konkurrencën e sa më shumë OE dhe barazinë e tyre. Këto veprime dhe mosveprime janë në kundërshtim me nenin 27 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, neni 27, pika 6/b. Për sa më sipër në këto kushte konstatohet se nga 2 procedura të zhvilluara për Blerje pajisje didaktike për fëmijë 3-6 vjeç, kemi të njëjtin OE fitues, ku i janë akorduar fonde buxhetore për vitin 2020-2021 në vlerën totale 46,677 mijë lekë të cilat në kushtet e një gare të kufizuar bëjnë që këto fonde t'ia adresohet vetëm një OE, çka bie ndesh me përcaktimet e ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, nëPër Prokurimin Publikò, i ndryshuar, neni 2. Kërkesat për kualifikim duhet të hartohen në mënyrë të tillë që të stimulojnë pjesëmarrjen e biznesit të vogël dhe të mesëm dhe në çdo rast të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Në çdo rast, autoriteti kontraktor duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbushjen e këtyre kriterëve.
Kriteri:	Ligji 9643, datë 20.11.2006 nëPër Prokurimin Publikò, i ndryshuar, VKM nr. 914, datë 29.12.2014, i ndryshuar "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik".
Ndikimi:	Nuk nxisin konkurrencën e lirë dhe trajtim të barabartë të operatorëve ekonomik.
Shkaku:	Kritere të njëjta për çdo vit të cilat kufizojnë ndjeshëm konkurrencën dhe nëfavorizojnë të njëjtin OE.
Rëndësia:	E lartë

Përsa i përket observacioneve të sjella nga subjekti për aktet e konstatimit përkatësisht nr 13-14-15, dhe duke qenë që kemi të bëjmë me të njëjtën natyrë gjetjesh dhe rrjedhimisht observacionesh, qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së është i njëjtë si në trajtimin e observacionit në lidhje me aktin nr. 12, datë 27.12.2021.

10. Auditimi i procedurës me objekt: NëRi botim i teksteve shkollore të arsimit bazë për nxënësit e pakicave kombëtare (qytetari 5, muzikë 9, dituri natyre 4,5)ò, *realizuar në MAS, për vitin 2020.*

Të dhënat e përgjithshme:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Ri botim i teksteve shkollore të arsimit bazë për nxënësit e pakicave kombëtare (qytetari 5, muzikë 9, dituri natyre 4,5)”		
1. Urdhër Prokurimi nr. 41 datë 16.10.2020, nr. prot. 5578	3.Njësia e prokurimit: O.K SH.L E.SH 3/1. Hartuesit e Dokumenteve të Tenderit, specifikimet teknike, kohëzgjatja e kontratës, etj, janë realizuar nga njësitë :	4. Komisioni i Vlerësimit të Ofertave është ngritur sipas Urdhrit nr.307, dt. 16.10.2020 dhe nr. prot. 5578/1, me përbërje : 1-A.B (Kryetar) 2- N.A 3- S.K
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit "Negocim pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës "	Urdhri nr. 291, datë 18.09.2020, nr. prot. 5009, është ngritur Grupi i Punës për hartimin e specifikimeve teknike dhe përcaktimin e fondit limit, me përbërje: 7. A.F 8. B.R 9. E.Z	
5. Fondi Limit (pa TVSh) 733,980 lekë pa TVSH	6.Oferta fituese (pa TVSh) 729,091 lekë pa TVSh	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 4,889 lekë më pak ose sa 99 % e fondit limit
8. Data e lidhjes së kontratës Datë 09.11.2020 dhe nr. prot 5578/5	9.Burimi Financimit Buxheti i Shtetit	
11. Ankimime Ankimim pa emër	12. Përgjigje Ankesës nga AK Nuk ka	
b. Zbatimi i Kontratës Punimeve/Shërbimeve/ Mallrave		
14. Lidhja e kontratës është lidhur kontratë me Shtëpinë botuese Pme Nipt LE	15. Vlera e kontratës (me tvsh) 772,836 lekë	16. Likuiduar sipas urdhër shpenzimit;
17. Afati i kontratës në muaj Parashikuar 10 ditë nga nënshkrimi i saj pra	Është ngritur grupi i punës sipas Urdhrit nr. 329, dt. 09.11.2020, nr.prot.5578/6 nëPër ndjekjen dhe zbatimin e kontratës me nr. prot 5578/5, dt.09.11.2020. 18. Akt i marrjes në dorëzim Procesverbali i datës 11.11.2020, pa nr. Prot.	19. Pagesa e mallrave duhet bërë, sipas kontratës, brenda 30 ditëve nga data e pranimit të mallit ose nga data e marrjes së kërkesës me shkrim të pagesës. Sipas nenit 7/të kontratës, kontraktuesi duhet të kryejë pagesën e sigurimit të kontratës që është sa 10% e vlerës totale të saj.

-Nga auditimi u konstatua se kjo procedurë është shpallur me Urdhër Prokurimi nr. 41 datë 16.10.2020, nr. prot. 5578, me fond limit prej 733,980 lekë pa TVSH, akorduar nga Buxheti i Shtetit për vitin 2020.

Kështu nisur sa më sipër, AK ka shpallur procedurën për fituesin e tenderit, në zbatim të pikës1, neni 58 i Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, nëPër prokurimin publik á ndryshuar ku citohet se : *“Njoftimi i fituesit i jepet menjëherë ofertuesit, që ka paraqitur ofertën më të mirë, në përputhje me nenin 55 të këtij ligji.”*

Me anë të Urdhrit të Prokurimit nr. 41 datë 16.10.2020, nr. prot. 5578, është ngritur njësia e prokurimit për kryerjen e procedurës së prokurimit me fond limit në vlerën 733,980 lekë pa TVSH, nga Titullari i AK z. A.K, me këtë përbërje: Njësia e prokurimit:

16. Znj. O.K, kryetar, me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Koncesioneve, prokurimeve dhe Partneriteteve, me profil inxhinieri tekstile dhe menaxhim biznesi

17. Znj. E.SH, me detyrë specialiste e Sektorit të Prokurimeve, Person Përgjegjës për Prokurimet, jurist.

3. Znj. SH.L, me detyrë specialist pranë Sektorit të Programeve të Zhvillimit të Arsimit Para universitar, me profesion mësues.

*Për ngritjen e grupit të punës për hartimin e specifikimeve teknike dhe përcaktimin e fondit limit të kontratës me objekt **“Ri botim i teksteve shkollore të arsimit bazë për nxënësit e pakicave kombëtare (qytetari 5, muzikë 9, dituri natyre 4, 5)”**, Titullari i AK z. A.K, ka urdhëruar ngritjen e grupit sipas Urdhrit nr. 291, me nr. prot 5009, datë 18.09.2020, të përbërë nga:

13. Znj. A.F, me detyrë p/sektori në Sektorin e Programeve të Zhvillimit të Arsimit Para universitar me profesion mësuese.

14. Z. B.R, me detyrë specialist në Sektorin e Politikave dhe Strategjive të Arsimit, me profil mësues.

15. Z. E.Z, me detyrë specialiste në Sektorin e Koncesioneve dhe PPP-ve, me profil financiar.

Me anë të Procesverbalit (pa datë dhe nr. prot), grupi i punës në zbatim të Urdhrit nr. 291, datë 18.09.2020, ka përllogaritur sasitë, dhe fondin limit në vlerën 733,980 lekë pa TVSH, si dhe ka hartuar plan shpërndarjen/grafikun e shpërndarjes së mallrave, sipas objekteve mësimore (kopshteve) që do të furnizohen. Në lidhje me këto përllogaritje, konstatohet se:

-Grupi i punës ka nxjerrë listën e teksteve të pakicave kombëtare sipas shtëpive botuese përkatëse, bazuar në përzgjedhjen që kanë bërë institucionet arsimore para universitare ku mësojnë nxënës të pakicave kombëtare sipas VKM Nr. 227 datë 17.04.2019, nëPër përgatitjen, shtypjen, botimin dhe shpërndarjen e teksteve shkollore të arsimit bazë për nxënësit e IAP para universitare, ku mësojnë nxënës të pakicave kombëtare.ò

Këto shtëpi botuese kanë të drejtën ekskluzive për të ribotuar tekste bazuar në Urdhrin nr. 259, datë 03.05.2019 “Për përzgjedhjen dhe shpërndarjen dhe shitjen e teksteve shkollore të klasave 1, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12 të sistemit arsimor para universitar për vitin shkollor 2019-2020” dhe katalogut bashkëlidhur këtij urdhri.

Grupi i punës ka përllogaritur fondin limit për ribotimin e teksteve të sipër cituar për vitin shkollor 2020-2021. Konkretisht grupi i punës për të nxjerrë çmimin për një tekst shkollor i është referuar një teksti me tirazh dhe numër faqesh përafërsisht të njëjtë. Gjithashtu është llogaritur edhe vlera e përkthimit bazuar në Udhëzimin e përbashkët të Ministrit të Drejtësisë dhe Ministrit të Financave, nr. 3165, datë 12.05.2004ò nëPër kriteret dhe procedurat e përzgjedhjes së përkthyesve të jashtëm, tarifat e shpërblimit të përkthyesve të jashtëm dhe tarifat e përkthimit zyrtar që duhet të paguajnë të tretëtò.

Në këtë proces verbal janë trajtuar në mënyrë të përbashkët edhe dy procedurat e tjera të prokurimit të cilat kanë të njëjtën natyrë dhe objekt por shtëpitë botuese të cilat kanë ekskluzivi tetin janë të specifikuar. Konkretisht në përfundim të punës ka rezultuar fondi limit:

1-Për tekstet më të drejtë ekskluzive për ribotim nga shtëpia botuese ñPò, në vlerën 733,980 lekë pa TVSh.

2-Për tekstet më të drejtë ekskluzive për ribotim nga shtëpia botuese ñAò, në vlerën 212,320 lekë pa TVSh .

3-Për tekstet më të drejtë ekskluzive për ribotim nga shtëpia botuese ñM.Pò, në vlerën 523,620 lekë pa TVSh.

4-Për tekstet më të drejtë ekskluzive për ribotim nga shtëpia botuese ñEò, në vlerën 145,600 lekë pa TVSh.

5-Për tekstet më të drejtë ekskluzive për ribotim nga shtëpia botuese ñIò, në vlerën 1,672,690 lekë pa TVSh.

Për sasitë e teksteve shkollorë dhe specifikimet teknike, të dhënat janë marrë nga DPAP, (shkresat nr. prot. 49, datë 07.01.2020; shkresa nr. 3361/1, dt. 16.01.2020) si dhe kërkesave të ZVA ku mësojnë nxënës të pakicave kombëtare. Bashkëlidhur memos nr. 3361/1, dt. 16.01.2020, janë edhe plani i shpërndarjes së teksteve si dhe tabelat specifike të përllogaritjes së fondit limit.

Me anë të Urdhrit nr. 329, dt. 16.10.2020 dhe nr. prot. 5578/1, Titullari i AK, z. A.K ka ngritur Komisionin e Vlerësimit të Ofertave (KVO), të përbërë nga:

1. Z. A.B, kryetar, me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Programeve të Zhvillimit të Sportit, me profil biznes-ekonomi.

2. Z. N.A, me detyrë Përgjegjës i Sektorit në Sektorin e Monitorimit, Jetësimit të Prioriteteve dhe Statistikave, me profil mësues.

3. Znj. S.K, me detyrë Përgjegjës i Sektorit në Sektorin e Koncesioneve, me profil jurist.

-Me anë të procesverbalit të datës 19.10.2020, (pa nr. prot), Njësia e Prokurimit ka hartuar dhe dokumentuar dokumentet e tenderit (DT) për këtë procedurë. Sipas këtij procesverbal, kriteret e kualifikimit në lidhje me kapacitetin teknik, janë hartuar nga anëtarja e NjP znj. O.K. Nga auditimi i këtyre DT, u konstatua se:

Njësia e Prokurimit vërejtë dhe miratoi procedurën e prokurimit ñNegocim pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratësò, për arsyt e mëposhtme:

Ministria e Arsimit, Sportit dhe Rinisë ka zhvilluar procedurën e prokurimit ñRibotim i teksteve shkollorë të arsimit bazë për nxënësit e pakicave kombëtareò për tekstet shkollorë të cilat janë gjendje, sipas Vendimit të Këshillit të Ministrave Nr. 227 datë 17.04.2019, pika 3. Për pjesën e teksteve shkollorë të cilat nuk janë gjendje si dhe sipas pikës 4 të Vendimit të Këshillit të Ministrave Nr. 227 datë 17.04.2019 dhe për të cilat të drejtat i kanë shtëpitë botuese, MAS ka konkluduar se procedura e prokurimit që duhet të përdoret në këtë rast, është procedura e negocimit pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës, bazuar në:

1. Ligjin Nr. 9643, datë 20.11.2006 ñPër Prokurimin Publikò të ndryshuar, neni 33, pika 2, germa b) ku citohet se:

2.Proceduramenegocim,pashpalljeparapraketënjoftimit,mundtëpërdoretpërtë gjithallojetekontratavepublikesimëposhtë:

b)kurpërarsyeqëlidhenmetëdrejtatekskluziveosetëdrejtateautorit,kontratanuk mundtëekzekutohetpërveçsenganjëoperatorivetëmekonomik;

2. Vendimin e Këshillit të Ministrave Nr. 914, datë 29.12.2014 ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, të ndryshuar, nenin 36, pika 2, germa b):

2. Autoriteti kontraktor mund ta përdorë këtë procedurë në kushtet e mëposhtme:

b) Kur për arsye, që lidhen me mbrojtjen e së drejtës ekskluzive ose së drejtës së autorit, kontrata mund të lidhet me një operator të vetëm ekonomik.

Ekzistenca e kushteve të mësipërme duhet të vërtetohet dhe të dokumentohet nga autoritetet kontraktore.

3. Përdorimi i kësaj procedure është detajuar në Udhëzimin Nr. 02, datë 8.1.2018 në Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit për negocim pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike, pika 10, germa b):

b) Kur për arsye, që lidhen me mbrojtjen e së drejtës ekskluzive ose së drejtës së autorit, kontrata mund të lidhet me një operator të vetëm ekonomik.

4. Referuar Vendimit të Këshillit të Ministrave Nr. 227 datë 17.04.2019 në Për përgatitjen, shtypjen, botimin dhe shpërndarjen e teksteve shkollore të arsimit bazë për nxënësit e institucioneve arsimore publike para universitare, ku mësojnë nxënës të pakicave kombëtare, në pikën 5 të saj citohet se:

“Për nxënësit e institucioneve arsimore publike para universitare, ku mësojnë nxënës të pakicave kombëtare, për secilën prej gjuhëve amtare të pakicave kombëtare përkthehet vetëm një alternativë nga katalogu zyrtar i teksteve shkollore. Alternativa që do të përkthehet do të jetë teksti shkollor më i përzgjedhur nga mësuesit e institucioneve arsimore publike para universitare, ku mësojnë nxënës të pakicave kombëtare. Teksti i përzgjedhur dhe i përkthyer nuk ndryshon deri në ndryshimin e programit mësimor”.

si dhe në pikën 6 dhe 7 citohet si në vijim: *“Të drejtën për përkthimin, botimin dhe shpërndarjen e tekstit shkollor, sipas pikës 5, të këtij vendimi, e ka shtëpia botuese që gëzon të drejtat për tekstin shkollor. Procedura për përkthimin, botimin dhe shpërndarjen e tekstit shkollor të përcaktuar në pikat 5 e 6, të këtij vendimi, realizohet sipas përcaktimeve të kuadrit ligjor në fuqi për prokurimin publik”.*

VKM Nr.227 datë 17.04.2019 në pikën 5 të saj dikton pikërisht që ky Katalog Zyrtar do të përkthehet vetëm nga një shtëpi botuese e cila është më e përzgjedhura nga mësuesit. Në këto kushte, Ministria e Arsimit, Sportit dhe Rinisë ka përzgjedhur procedurën e negocimit pa shpallje, për arsyen se vetëm një shtëpi botuese nga Katalogu Zyrtar i Teksteve Shkollore duhet të përzgjidhet nga mësuesit për çdo titull referuar Vendimit të Ministrisë së Arsimit, Sportit dhe Rinisë Nr. 259 datë 03.05.2019 në Për përzgjedhjen shpërndarjen dhe shitjen e teksteve shkollore të klasave 1, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12 të sistemit arsimor para universitar për vitin shkollor 2019-2020.

Bazuar në Udhëzimin Nr. 02, datë 08.01.2018, MAS ka dërguar shkresë pranë Ministrisë së Kulturës duke kërkuar konfirmimin për të drejtën e autorit/ekskluzive për titujt e teksteve për të cilat shtëpitë botuese janë përzgjedhur nga mësuesit.

Në kthimin e përgjigjes me shkresën me nr. 3975/1 datë 25.09.2020, Ministria e Kulturës konfirmon pajisjen me në Certifikatë Regjistrimi Kalim të Drejtash për shtëpitë botuese në Botime Pò, në Aò, në M.Pò për titujt e teksteve shkollorë përkatës.

Ky relacion është hartuar bazuar në:

- Ligjin Nr. 9643, datë 20.11.2006 në Për Prokurimin Publik të ndryshuar, neni 33, pika 2, germa b);
- Vendimin e Këshillit të Ministrave Nr. 914, datë 29.12.2014 në Për miratimin e rregullave të prokurimit publik, të ndryshuar, nenin 36, pika 2, germa b);
- Udhëzimin Nr. 02, datë 8.1.2018 në Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit për negocim pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike, pika 10, germa b);
- Vendimin e Këshillit të Ministrave Nr. 227 datë 17.04.2019 në Për përgatitjen, shtypjen, botimin dhe shpërndarjen e teksteve shkollore të arsimit bazë për nxënësit e institucioneve arsimore publike para universitare, ku mësojnë nxënës të pakicave kombëtare, në pikën 5, 6, 7;
- Vendimin e Ministrisë së Arsimit, Sportit dhe Rinisë Nr. 259 datë 03.05.2019
- Memo e grupit të specifikimeve dhe fondit limit.

- Shkresë nga Ministria e Kulturës Nr. 3975/1 datë 25.09.2020.
- Korrespondenca me e-mail me Agjencinë e Prokurimit Publik.

Në shtojën 7, pika 2. **Kriteret e veçanta të Kualifikimit**, pika 2.1. citohet se:

-OE duhet të paraqesë dokumentacionin provues që vërteton se zotëron të drejtën e autorit në përputhje me legjislacionin në fuqi për titujt e teksteve shkollorë sipas listës së bashkëlidhur DST-ve, në përputhje me nenin 46, pika a, të LPP nr. 9643, datë 20.11.2006, i ndryshuar.

Për sa më lart subjekti ka paraqitur elektronikisht por edhe fizikisht nga Ministria e Kulturës/Drejtoria e të drejtës së autorit, *Certifikatën për regjistrim –certifikim kontrate kalim të drejtash, për Shtëpinë Botuese “P për 10 vepra me titujt përkatës.*

Në përmbajtje të shkresës së MK ndër të tjera, pika 2, citohet se:

Shtëpia botuese “P” gëzon të drejtën jo ekskluzive për përkthimin e veprave në gjuhën shqip, greqisht dhe maqedonisht me qëllim prezantimin në MAS, si pjesë e procesit aktual të tenderit për mundësinë e sigurimit të materialeve për kurrikulën shqiptare. Kontrata është e vlefshme deri më dt. 30.10.2020, (për kontratën e lidhur me Cambridge). Këto kontrata janë të vlefshme për territorin e RSH.

Për sa më sipër grupi i auditimit pasi shqyrtoi këtë kriter dhe bazën ligjore të tij, konkretisht:

Ligjin Nr. 9643, datë 20.11.2006 në Prokurimin Publik të ndryshuar, neni 33, pika 2, germa b) ku citohet se:

2.Proceduramenegocim,pashpalljeparapraketënjofimit,mundtëpërdoret përtë gjithallojetekcontratavepublikesimëposhtë:

b)kurpërrarsyeqëlidhenmetëdrejtatekskluziveosetëdrejtateautorit,kontratanuk mundtëekzekutohetpërveçsenganjëoperatorivetëmekonomik;

shqyrtoi certifikatën e marrë nga MK për këtë proces sipas shkresës me nr. prot 3975/1, datë 25.09.2020, të Ministrisë së Kulturës, dhe konkretisht termin: *ekskluzive*, ku MK, ndër të tjera shprehen se:

Shtëpia botuese P... gëzon të drejtën jo ekskluzive..., në gjuhën shqip, greqisht, maqedonisht me qëllim prezantimin në MAS, si pjesë e procesit aktual të tenderit për mundësinë e sigurimit të materialeve për kurrikulën shqiptare.

Me anë të Raportit Përmbledhës me nr. 5578/3 prot dhe dt. 26.10.2020, KVO dhe Titullari i AK ka miratuar procedurën, renditjen përfundimtare, si dhe shpalljen fituese të ofertës të OE Shtëpia Botuese në P, me nipt-LE, me vlerë oferte 729,091 lekë pa TVSH.

Pikërisht njësia e prokurimit u mbështet në përllogaritjet e grupit të specifikimeve teknike, të cilët janë mbështetur në llogaritjen e fondit limit mbi Memon e DPPZHASR, ku specifikohen për çdo titull shtëpitë botuese përkatëse, numrat e nxënësve dhe gjuhët përkatëse si bashkëngjitur. Kështu për titullin Qytetari 5 në gjuhën maqedonase, të drejtën e ka shtëpia botuese P, ndërsa për gjuhën greke e ka shtëpia botuese E. Ndërkohë për titullin Muzikë 9, të drejtën për gjuhën maqedonase dhe greke e ka P, kurse për titujt Dituri natyre 4 dhe 5, e drejta i takon përsëri Shoqërisë P.

Siç u cilësua edhe me lart mbështetur në Memon e datës 29.09.2020 të grupit të specifikimeve për përllogaritjen e fondit limit janë përcaktuar ndarjet e titujve sipas shtëpive përkatëse botuese dhe referuar VKM 227, datë 17.4.2019 "për përgatitjen, shtypjen, botimin dhe shpërndarjen e teksteve shkollorë të arsimit bazë për nxënësit e institucioneve arsimore publike para universitare, Neni 5 *Për nxënësit e institucioneve arsimore publike para universitare, ku mësojnë nxënës të pakicave kombëtare, për secilën prej gjuhëve amtare të pakicave kombëtare përkthehet vetëm një alternativë nga katalogu zyrtar i teksteve shkollorë. Alternativa që do të përkthehet do të jetë teksti shkollor më i përzgjedhur nga mësuesit e institucioneve arsimore publike Para Universitare, ku mësojnë nxënës të pakicave kombëtare. Teksti i përzgjedhur dhe i përkthyer nuk ndryshon deri në ndryshimin e programit mësimor dhe Neni 6 Të drejtën për përkthimin, botimin dhe shpërndarjen e tekstit shkollor,*

sipas pikës 5, të këtij vendimi, e ka shtëpia botuese që gëzon të drejtat për tekstin shkollor, **njësia e prokurimit ka vijuar me procedurat duke negociuar pikërisht me shtëpitë botuese përkatëse për titujt e specifikuar.**

Në sqarimin e dhënë nga KVO dhe NJP, të ngritur për këtë procedurë, për faktin që i është bërë ftesë për pjesëmarrje në procedurën e prokurimit, vetëm një shtëpi botuese, në rastin konkret P, edhe pse kjo shtëpi botuese nuk gëzon të drejtën ekskluzive sipas Ligjit Nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër Prokurimin Publik të ndryshuar, neni 33, pika 2, germa b) është përzgjedhur nga AK, si i vetmi OE që plotëson kriteret shtëpia botuese Pbazuar kjo në Vendimin e Këshillit të Ministrave Nr. 227 datë 17.04.2019 nëPër përgatitjen, shtypjen, botimin dhe shpërndarjen e teksteve shkollore të arsimit bazë për nxënës të institucioneve arsimore publike para universitare, ku mësojnë nxënës të pakicave kombëtare, në pikën 5 të saj, të cituar më sipër.

Komisioni i vlerësimit të ofertave, pas firmosjes së formularëve të deklarimit për konfliktin e interesit, procedoi në sistem për hapjen e ofertave dhe më pas me verifikimin e mostrave të dorëzuara.

AK ka dërguar me shkresën nr. prot 5578/2, datë 19.10.2020, Formularin e ftesës për pjesëmarrje, Shtëpisë Botuese nëPò.

Gjatë hapjes së ofertave KVO konstatoi se në tender ishte pjesëmarrës vetëm një operator ekonomik dhe automatikisht ai është shpallur edhe fitues.

Me anë të shkresës nr. 5578/4 datë 26.10.2020, është dërguar për publikim Formulari i Njoftimit të Fituesit, sipas të cilit është informuar se OE Shtëpia Botuese nëPò, me nipt-LE, me vlerë oferte 729,091 lekë pa TVSH është klasifikuar si oferta më e suksesshme. Njoftimi i klasifikimit është bërë në datën 26.10.2020. Ankesa nuk ka pasur. Rrjedhimisht brenda 5 ditëve nga dita e marrjes së këtij publikimi duhet kryer sigurimi i kontratës sipas kushteve të përshkruara në të.

OE ka sjellë Formularin e Sigurimit të Kontratës me nr. prot 5578/5, datë 09.11.2020, me vlerë totale 772,836 leke dhe me afat 10 ditë nga nënshkrimi i saj nr. 1243 datë 03.11.2020, me vlerë 84,490.92 lekë, çelur pranë shoqërisë *INSIG SHA*.

Kontrata e Furnizimit nr. 5578/5, datë 09.11.2020, me vlerë totale 772,836 leke, me afat 10 ditë nga nënshkrimi i kontratës, është nënshkruar nga z. A.K për AK dhe z. P.R për OE.

Zbatimi i kontratës

OE, ka faturuar mallrat e sjella me anë të 1 fature tatimore, të cilat janë likuiduar me anë të Urdhër-Shpenzimeve si më poshtë vijon:

Nr.	Pagar: Urdhër shpenzimi			Faturuar: Fatura		
	nr.	datë	vlerë	nr.	datë	vlerë
1	643	04.12.2020	722,836	9825	11.11.2020	772,836

Mallrat sipas faturave të mësipërme, janë marrë në dorëzim nga komisioni i marrjes në dorëzim, i ngritur në MAS me urdhrin nr. 329, dt 09.11.2020 dhe nr. prot 5578/6, i përbërë nga I.S, A.K dhe D.H, të cilët kanë hartuar Memo me datë 11.11.2020, ku kanë konfirmuar dorëzimin sipas kontratës së mësipërme të teksteve përkatës pranë magazinës së MAS në përputhje me kërkesat e specifikuara në DST nga AK.

11. Auditimi i procedurës me objekt: “Ri botim i teksteve shkollore të arsimit bazë për nxënës të pakicave kombëtare (Histori 5, Matematikë 5, Qytetari 4, dhe Matematikë 4)”, realizuar në MAS, për vitin 2020.

Të dhënat e përgjithshme:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Ri botim i teksteve shkollore të arsimit bazë për nxënësit e pakicave kombëtare (Histori 5, Matematikë 5, Qytetari 4, dhe Matematikë 4)”		
1. Urdhër Prokurimi nr. 44 datë 16.10.2020, nr. prot. 5581	3.Njësia e prokurimit: O.K SH.L E.SH 3/1. Hartuesit e Dokumenteve të Tenderit, specifikimet teknike, kohëzgjatja e kontratës, etj, janë realizuar nga njësitë :	4. Komisioni i Vlerësimit të Ofertave është ngritur sipas Urdhrit nr.310, dt 16.10.2020 dhe nr. prot. 5581/1, me përbërje : 1-A.B (Kryetar) 2- N.A 3-S.K
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit "Negocim pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës "	Urdhri nr. 291, datë 18.09.2020, nr. prot. 5009, është ngritur Grupi i Punës për hartimin e specifikimeve teknike dhe përcaktimin e fondit limit, me përbërje: 10. A.F 11. B.R 12. E.Z	
5. Fondi Limit (pa tvsh) 1,672,690 lekë pa TVSH	6.Oferta fituese (pa TVSh) 1,654,755 lekë pa TVSh	7. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 17,935 lekë më pak ose sa 98,9 % e fondit limit
8. Data e lidhjes së kontratës Datë 09.11.2020 dhe nr. prot 5581/5	9.Burimi Financimit Buxheti i Shtetit	
11. Ankimime Ankimim pa emër	12. Përgjigje Ankesës nga AK Nuk ka	
b. Zbatimi i Kontratës Punimeve/Shërbimeve/ Mallrave		
14. Lidhja e kontratës është lidhur kontratë me Shtëpinë botuese I me Nr. Nipt KG	15. Vlera e kontratës (me tvsh) 1,754,040 lekë	16. Likuiduar sipas urdhër shpenzimit;
17. Afati i kontratës në muaj Parashikuar 10 ditë nga nënshkrimi i saj pra	Është ngritur grupi i punës sipas Urdhrit nr. 313, dt.09.11.2020, nëPër ndjekjen dhe zbatimin e kontratës me nr. prot 5581/5, dt.09.11.2020. 18. Akt i marrjes në dorëzim Procesverbali i datës 11.11.2020, pa nr. Prot.	19. Pagesa e mallrave duhet bërë, sipas kontratës, brenda 30 ditëve nga data e pranimit të mallit ose nga data e marrjes së kërkesës me shkrim të pagesës. Sipas nenit 7/të kontratës, kontraktuesi duhet të kryejë pagesën e sigurimit të kontratës që është sa 10% e vlerës totale të saj.

-Nga auditimi u konstatua se kjo procedurë është shpallur me Urdhër Prokurimi nr. 44 datë 16.10.2020, nr. prot. 5581, me fond limit prej 1,672,690 lekë pa TVSH, akorduar nga Buxheti i Shtetit për vitin 2020.

Kështu nisur sa më sipër, AK ka shpallur procedurën për fituesin e tenderit, në zbatim të pikës1, neni 58 i Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, nëPër prokurimin publik ã ndryshuar ku citohet se : *“Njoftimi i fituesit i jepet menjëherë ofertuesit, që ka paraqitur ofertën më të mirë, në përputhje me nenin 55 të këtij ligji.”*

Me anë të Urdhrit të Prokurimit nr. 44 datë 16.10.2020, nr. prot. 5581, është ngritur njësia e prokurimit për kryerjen e procedurës së prokurimit me fond limit në vlerën 1,672,690 lekë pa TVSH, nga Titullari i AK z. A.K, me këtë përbërje:ñ Njësia e prokurimit:

18. Znj. O.K, kryetar, me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Koncesioneve, prokurimeve dhe Partneriteteve, me profil inxhinieri tekstile dhe menaxhim biznesi.

19. Znj. E.SH, me detyrë specialiste e Sektorit të Prokurimeve, Person Përgjegjës për Prokurimet, jurist.

3. Znj. SH.L, me detyrë specialist pranë Sektorit të Programeve të Zhvillimit të Arsimit Para universitar, me profesion mësues.

*Për ngritjen e grupit të punës për hartimin e specifikimeve teknike dhe përcaktimin e fondit limit të kontratës me objekt **“Ri botim i teksteve shkollore të arsimit bazë për nxënësit e pakicave kombëtare (Histori 5, Matematikë 5, Qytetari 4, dhe Matematikë 4)”**, Titullari i AK z. A.K, ka urdhëruar ngritjen e grupit sipas Urdhrit nr. 291, me nr. Prot 5009, datë 18.09.2020, të përbërë nga:

16. Znj. A.F, me detyrë p/sektori në Sektorin e Programeve të Zhvillimit të Arsimit Para universitar me profesion mësuese.

17. Z. B.R, me detyrë specialist në Sektorin e Politikave dhe Strategjive të Arsimit, me profil mësues.

18. Z. E.Z, me detyrë specialiste në Sektorin e Koncesioneve dhe PPP-ve, me profil financiar.

Për sa më sipër kemi të njëjtën strukturë si në komisione ashtu edhe në përgatitjen e fondit limit sikurse e kemi përshkruar në Auditimin e procedurës nëRi botim i teksteve shkollore të arsimit bazë për nxënësit e pakicave kombëtare (qytetari 5, muzikë 9, dituri natyre 4, 5)ò, *realizuar në MAS, për vitin 2020.*

Është i njëjti grup pune dhe ka një proces verbal të përbashkët të ngritur nga AK, për tre procedura prokurimi që kanë të njëjtën natyrë dhe objekt për shtëpitë botuese të cilat kanë **ekskluzivitetin ose jopër** botimin e titujve të caktuar librash dhe të specifikuara në certifikatën e lëshuar nga Ministria e Kulturës. Me anë të Procesverbalit (pa datë dhe nr. prot), grupi i punës në zbatim të Urdhrit nr. 291, dt. 18.09.2020, ka përllogaritur sasisë, dhe fondin limit në vlerën 1,672,690 lekë pa TVSH, si dhe ka hartuar plan shpërndarjen/grafikun e shpërndarjes së mallrave, sipas teksteve dhe shkollave që do të furnizohen. Në lidhje me këto përllogaritje, konstatohet se:

-Grupi i punës ka nxjerrë listën e teksteve të pakicave kombëtare sipas shtëpive botuese përkatëse, bazuar në përzgjedhjen që kanë bërë institucionet arsimore para universitare ku mësojnë nxënës të pakicave kombëtare sipas VKM Nr. 227 datë 17.04.2019, nëPër përgatitjen, shtypjen, botimin dhe shpërndarjen e teksteve shkollore të arsimit bazë për nxënësit e IAP para universitare, ku mësojnë nxënës të pakicave kombëtare.ò Këto shtëpi botuese kanë të drejtën ekskluzive për të ribotuar tekste bazuar në Urdhrin nr. 259, datë 03.05.2019 për përzgjedhjen dhe shpërndarjen dhe shitjen e teksteve shkollore të klasave 1, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12 të sistemit arsimor para universitar për vitin shkollor 2019-2020ò dhe katalogut bashkëlidhur këtij urdhri.

Grupi i punës ka përllogaritur fondin limit për ribotimin e teksteve të sipër cituar për vitin shkollor 2020-2021. Konkretisht grupi i punës për të nxjerrë çmimin për një tekst shkollor i është referuar një teksti me tirazh dhe numër faqesh përafërsisht të njëjtë. Gjithashtu është llogaritur edhe vlera e përkthimit bazuar në Udhëzimin e përbashkët të Ministrisë të Drejtësisë dhe Ministrisë të Financave, nr.3165, datë 12.05.2004 për kriteret dhe procedurat e përzgjedhjes së përkthyesve të jashtëm, tarifat e shpërblimit të përkthyesve të jashtëm dhe tarifat e përkthimit zyrtar që duhet të paguajnë të tretët.

Me anë të Urdhrit nr. 310, dt. 16.10.2020 dhe nr. prot. 5581/1, Titullari i AK, z. A.K, ka ngritur Komisionin e Vlerësimit të Ofertave (KVO), të përbërë nga:

1. Z. A.B, kryetar, me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Programeve të Zhvillimit të Sportit, me profil biznes-ekonomi..

2. Z. N.A, me detyrë Përgjegjës i Sektorit në Sektorin e Monitorimit, Jetësimit të Prioriteteve dhe Statistikave, me profil mësues.

3. Znj. S.K, me detyrë Përgjegjës Sektori në Sektorin e Koncesioneve, me profil jurist.

-Me anë të procesverbalit të datës 19.10.2020, (pa nr. Prot), Njësia e Prokurimit ka hartuar dhe dokumentuar dokumentet e tenderit (DT)për këtë procedurë. Sipas këtij procesverballi, kriteret e kualifikimit në lidhje me kapacitetin teknik, janë hartuar nga anëtarja e NjP znj. O.K. Nga auditimi i këtyre DT, u konstatua se:

Njësia e Prokurimit vërejtë dhe miratoi procedurën e prokurimit në Negocim pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës, për arsyet e mëposhtme:

Ministria e Arsimit, Sportit dhe Rinisë ka zhvilluar procedurën e prokurimit në Ribotim i teksteve shkollore të arsimit bazë për nxënësit e pakicave kombëtare për tekstet shkollore të cilat janë gjendje, sipas Vendimit të Këshillit të Ministrave Nr. 227 datë 17.04.2019, pika 3. Për pjesën e teksteve shkollore të cilat nuk janë gjendje sipas pikës 4 të Vendimit të Këshillit të Ministrave Nr. 227 datë 17.04.2019 dhe për të cilat të drejtat i kanë shtëpitë botuese, MAS ka konkluduar se procedura e prokurimit që duhet të përdoret në këtë rast, është procedura e negocimit pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës, bazuar në: Ligjin Nr. 9643, datë 20.11.2006 për Prokurimin Publik të ndryshuar, neni 33, pika 2, germa b) dhe Vendimin e Këshillit të Ministrave Nr. 914, datë 29.12.2014 për miratimin e rregullave të prokurimit publik, të ndryshuar, neni 36, pika 2, germa b), si dhe Udhëzimin Nr. 02, datë 8.1.2018 në mbi përdorimin e procedurës së prokurimit për negocim pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike, pika 10, germa b); Vendimit të Këshillit të Ministrave Nr. 227 datë 17.04.2019 për përgatitjen, shtypjen, botimin dhe shpërndarjen e teksteve shkollore të arsimit bazë për nxënësit e institucioneve arsimore publike para universitare, ku mësojnë nxënës të pakicave kombëtare, në pika 5.

Nisur nga sa më sipër nga grupi i auditimit, u verifikuan titujt për të cilën kjo shtëpi botuese është certifikuar apo ka lidhur kontratë dhe konkretisht nga dosja e OE të dorëzuar elektronikisht dhe fizikisht u konstatua se OE në këtë procedurë ka dorëzuar:

1-Kontratë me autorët (Etleva Nita dhe Merita Bozho), për tekstin Qytetaria 4 e nënshkruar nga palët në datë 02.03.2018 dhe në pikën 17 të saj citohet se:

Kjo kontratë e ruan vlefshmërinë në terma për aq kohë sa kurrikula e lëndës nuk ndryshon thellësisht, por jo më pak se 5 vjet dhe për aq kohë sa është në katalogun e MASR.

2-Certifikatë regjistrimi për kalim të drejtash marrë nga MK dhe konfirmuar në datë 17.04.2019, ku në pikën 2, citohet se:

Shtëpia Botuese Igëzon të drejtën ekskluzive për botimin e veprave në gjuhën shqipe me titull Historia 5 + materiale ndihmëse me autorë z. R.Gj. dhe znj. A.Sh. Kontrata është e nënshkruar më datë 21.01.2019 dhe ruan vlefshmërinë në terma për aq kohë sa kurrikula e lëndës nuk ndryshon thellësisht, por jo më pak se 5 vjet dhe për aq kohë sa është në katalogun e MASR.

3- Certifikatë regjistrimi për kalim të drejtash nga MK, për Matematika 4 me vlefshmëri prej 21.01.2019-31.12.2022.

4- Kontratë bashkëpunimi me autorët (D.S dhe Z.SH)për tekstin Matematika 5 e nënshkruar nga palët në datë 21.01.2019 dhe në pikën 18 të saj citohet se:

Kjo kontratë e ruan vlefshmërinë në terma për aq kohë sa kurrikula e lëndës nuk ndryshon thelbësisht, por jo më pak se 5 vjet dhe për aq kohë sa është në katalogun e MASR.

5- Kontratë bashkëpunimi me autorët për tekstin Historia 5 e nënshkruar nga palët në datë 21.01.2019 dhe me të njëjtat kushte si më sipër.

6- Certifikatë regjistrimi për kalim të drejtash marrë nga MK, për tekstin Qytetaria 4, nënshkruar në datë 21.01.2019, ku I ka të drejtën ekskluzive për botimin e veprave në gjuhën shqipe për lëndën Qytetaria 4, me autorët E.N dhe M.B, nënshkruar si kontratë në 02.03.2018.

7-Marrëveshje përkthimi midis I dhe O, nënshkruar në 14.05.2019 me kohëzgjatje deri në 31.12.2022.

8- Certifikatë regjistrimi për kalim të drejtash marrë nga MK, për tekstin **Matematika 5 dhe Dituri natyre 5**, nënshkruar në datë 11.04.2019 dhe afat deri në 31.12.2022, ku nënka të drejtën ekskluzive për botimin e veprave në gjuhën shqipe për lëndët **Matematika 5 dhe Dituri natyre**.

-Me anë të Raportit Përmbledhës me nr. 5581/3 prot dhe dt. 26.10.2020, titullari i AK ka miratuar procedurën, renditjen përfundimtare, si dhe shpalljen fituese të ofertës të OE Shtëpia Botuese nllò, me nipt-KG, me vlerë oferte 1,654,755 lekë pa TVSH.

Komisioni i vlerësimit të ofertave, pas firmosjes së formularëve të deklarimit për konfliktin e interesit, procedoi në sistem për hapjen e ofertave dhe më pas me verifikimin e mostrave të dorëzuara.

Gjatë hapjes së ofertave KVO konstatoi se në tender ishte pjesëmarrës vetëm një operator ekonomik dhe automatikisht ai është shpallur edhe fitues.

Me anë të shkresës nr. 5581/4 datë 26.10.2020, është dërguar për publikim Formulari i Njoftimit të Fituesit, sipas të cilit është informuar se OE Shtëpia Botuese nllò, me nipt-KG, me vlerë oferte 1,654,755 lekë pa TVSH, është klasifikuar si oferta më e suksesshme. Njoftimi i klasifikimit është bërë në datën 26.10.2020. Ankesa nuk ka pasur. Rrjedhimisht brenda 5 ditëve nga dita e marrjes së këtij publikimi duhet kryer sigurimi i kontratës sipas kushteve të përshkruara në të.

OE ka sjellë Formularin e Sigurimit të Kontratës me nr.prot 5581/5, datë 09.11.2020, me vlerë totale 1,754,040 leke dhe me afat 10 ditë nga nënshkrimi i saj, me nr. 055978 datë 02.11.2020, me vlerë 175,404 lekë, çelur pranë shoqërisë S SHA.

Kontrata e Furnizimit nr. 5578/5, datë 09.11.2020, me vlerë totale 772,836 leke, me afat afat 10 ditë nga nënshkrimi i kontratës, është nënshkruar nga z. A.K për AK dhe z. P.R për OE.

Zbatimi i kontratës

OE, ka faturuar mallrat e sjella me anë të 1 fature tatimore, të cilat janë likuiduar me anë të Urdhër-Shpenzimeve si më poshtë vijon:

Nr.	Paguat: Urdhër shpenzimi			Faturuar: Fatura		
	nr.	datë	vlerë	nr.	datë	vlerë
1	642	04.12.2020	1,754,040	7320	11.11.2020	1,754,040

Mallrat sipas faturave të mësipërme, janë marrë në dorëzim nga komisioni i marrjes në dorëzim, i ngritur në MAS me urdhrin nr. 313, dt. 09.11.2020, i përbërë nga I.S, A.K dhe D.H, nëpërmjet proces verbalit të datës 11.11.2020 dhe janë dorëzuar pranë magazinës së MAS, në përputhje me kërkesat e specifikuar në DST nga AK.

12. Auditimi i procedurës me objekt: “Ri botim i teksteve shkollore të arsimit bazë për nxënësit e pakicave kombëtare (Biologji 9, Dituri Natyre 5)”, realizuar në MAS, për vitin 2020.

Të dhënat e përgjithshme:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Ri botim i teksteve shkollore të arsimit bazë për nxënësit e pakicave kombëtare (Biologji 9, Dituri Natyre 5)”		
1. Urdhër Prokurimi nr. 43 datë 16.10.2020, nr. prot. 5580	3.Njësia e prokurimit: O.K SH.L E.SH 3/1. Hartuesit e Dokumenteve të Tenderit, specifikimet teknike, kohëzgjatja e kontratës, etj, janë realizuar nga njësitet :	4. Komisioni i Vlerësimit të Ofertave është ngritur sipas Urdhrit nr.309, dt 16.10.2020 dhe nr. prot. 5580/1, me përbërje : 1-A.B (Kryetar) 2- N.A 3- S.K
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit "Negocim pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës " REF-76037-10-19-2020	Urdhri nr. 291, datë 18.09.2020, nr. prot. 5009, është ngritur Grupi i Punës për hartimin e specifikimeve teknike dhe përcaktimin e fondit limit, me përbërje: 13. A.F 14. B.R 15. E.Z	
5. Fondi Limit (pa tvsh) 523,620 lekë pa TVSH	6.Oferta fituese (pa TVSh) 522,880 lekë pa TVSh	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 740 lekë më pak ose sa 100 % e fondit limit
8. Data e lidhjes së kontratës Datë 09.11.2020 dhe nr. prot 5580/5	9.Burimi Financimit Buxheti i Shtetit	
11. Ankimime Ankimim pa emër	12. Përgjigje Ankesës nga AK Nuk ka	
b. Zbatimi i Kontratës Punimeve/Shërbimeve/ Mallrave		
14. Lidhja e kontratës është lidhur kontratë me Shtëpinë botuese M.P me Nipt KH.	15. Vlera e kontratës (me TVSh) 554,253 lekë	16. Likuiduar sipas urdhër shpenzimit;

17. Afati i kontratës në muaj Parashikuar 10 ditë nga nënshkrimi i saj pra brenda datës 19.11.2020	Është ngritur grupi i punës sipas Urdhrit nr. 330, dt.09.11.2020, dhe nr. prot. 5580/6, nëPër ndjekjen dhe zbatimin e kontratës me nr. prot 5580/5, dt.09.11.2020. 18. Akt i marrjes në dorëzim Procesverbali i datës 11.11.2020, pa nr. Prot.	19. Pagesa e mallrave duhet bërë, sipas kontratës, brenda 30 ditëve nga data e pranimit të mallit ose nga data e marrjes së kërkesës me shkrim të pagesës. Sipas nenit 7/të kontratës, kontraktuesi duhet të kryejë pagesën e sigurimit të kontratës që është sa 10% e vlerës totale të saj.

-Nga auditimi u konstatua se kjo procedurë është shpallur me Urdhër Prokurimi nr. 43 datë 16.10.2020, nr. prot. 5580, me fond limit prej 523,620 lekë pa TVSH, akorduar nga Buxheti i Shtetit për vitin 2020.

Kështu nisur sa më sipër, AK ka shpallur procedurën për fituesin e tenderit, në zbatim të pikës1, neni 58 i Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, nëPër prokurimin publik á ndryshuar ku citohet se : *“Njoftimi i fituesit i jepet menjëherë ofertuesit, që ka paraqitur ofertën më të mirë, në përputhje me nenin 55 të këtij ligji.”*

*Me anë të Urdhrit të Prokurimit nr. 43 datë 16.10.2020, nr. prot. 5580, është ngritur njësia e prokurimit për kryerjen e procedurës së prokurimit me fond limit në vlerën 523,620 lekë pa TVSH, nga Titullari i AK z. A.K, me këtë përbërje: Njësia e prokurimit:

20. Znj. O.K, kryetar, me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Koncesioneve, prokurimeve dhe Partneriteteve, me profil inxhinieri tekstile dhe menaxhim biznesi.

21. Znj. E.SH, me detyrë specialiste e Sektorit të Prokurimeve, Person Përgjegjës për Prokurimet, jurist.

3. Znj. SH.L, me detyrë specialist pranë Sektorit të Programeve të Zhvillimit të Arsimit Para universitar, me profesion mësues.

*Për ngritjen e grupit të punës për hartimin e specifikimeve teknike dhe përcaktimin e fondit limit të kontratës me objekt **“Ri botim i teksteve shkollore të arsimit bazë për nxënësit e pakicave kombëtare (Biologji 9, Dituri Natyre 5)”**, Titullari i AK z. A.K, ka urdhëruar ngritjen e grupit sipas Urdhrit nr. 291, me nr. prot 5009, datë 18.09.2020, të përbërë nga:

19. Znj. A.F, me detyrë p/sektori në Sektorin e Programeve të Zhvillimit të Arsimit Para universitar me profesion mësuese.

20. Z. B.R, me detyrë specialist në Sektorin e Politikave dhe Strategjive të Arsimit, me profil mësues.

21. Z. E.Z, me detyrë specialiste në Sektorin e Koncesioneve dhe PPP-ve, me profil financiar.

Për sa më sipër kemi të njëjtën strukturë si në komisione ashtu edhe në përgatitjen e fondit limit sikurse e kemi përshkruar në Auditimin e procedurës nëRi botim i teksteve shkollore të arsimit bazë për nxënësit e pakicave kombëtare (qytetari 5, muzikë 9, dituri natyre 4,5)ò, *realizuar në MAS, për vitin 2020.*

Është i njëjti grup pune dhe ka një proces verbal të përbashkët të ngritur nga AK, për tre procedura prokurimi që kanë të njëjtën natyrë dhe objekt për shtëpitë botuese të cilat kanë ekskluzivitetin dhe jo ekskluzivitetin, për botimin e titujve të caktuar librash dhe të specifikuara në certifikatën e lëshuar nga Ministria e Kulturës. Me anë të Procesverbalit (pa datë dhe nr. prot), grupi i punës në zbatim të Urdhrit nr. 291, dt. 18.09.2020, ka përllogaritur sasishtë, dhe fondin limit në vlerën 523,620 lekë pa TVSH, si dhe ka hartuar plan shpërndarjen/grafikun e shpërndarjes së mallrave, sipas teksteve dhe shkollave që do të furnizohen. Në lidhje me këto përllogaritje, konstatohet se:

-Grupi i punës ka nxjerrë listën e teksteve të pakicave kombëtare sipas shtëpive botuese përkatëse, bazuar në përzgjedhjen që kanë bërë institucionet arsimore para universitare ku mësojnë nxënës të pakicave kombëtare sipas VKM Nr. 227 datë 17.04.2019, nëPër përgatitjen, shtypjen, botimin dhe shpërndarjen e teksteve shkollore të arsimit bazë për nxënësit e IAP para universitare, ku mësojnë nxënës të pakicave kombëtare.ò Këto shtëpi botuese kanë të drejtën ekskluzive për të ribotuar tekste bazuar në Urdhrin nr. 259, datë 03.05.2019 për përzgjedhjen dhe shpërndarjen dhe shitjen e teksteve shkollore të klasave 1, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12 të sistemit arsimor para universitar për vitin shkollor 2019-2020ò dhe katalogut bashkëlidhur këtij urdhri.

Grupi i punës ka përllogaritur fondin limit për ribotimin e teksteve të sipër cituar për vitin shkollor 2020-2021. Konkretisht grupi i punës për të nxjerrë çmimin për një tekst shkollor i është referuar një teksti me tirazh dhe numër faqesh përafërsisht të njëjtë. Gjithashtu është llogaritur edhe vlera e përkthimit bazuar në Udhëzimin e përbashkët të Ministrit të Drejtësisë dhe Ministrit të Financave, nr.3165, datë 12.05.2004ò nëpër kriteret dhe procedurat e përzgjedhjes së përkthyesve të jashtëm, tarifat e shpërblimit të përkthyesve të jashtëm dhe tarifat e përkthimit zyrtar që duhet të paguajnë të tretëtò.

Me anë të Urdhrit nr. 309, dt. 16.10.2020 dhe nr. prot. 5580/1, Titullari i AK, z. A.K ka ngritur Komisionin e Vlerësimit të Ofertave (KVO), të përbërë nga:

1. Z. A.B, kryetar, me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Programeve të Zhvillimit të Sportit, me profil biznes-ekonomi..

2. Z. N.A, me detyrë Përgjegjës i Sektorit në Sektorin e Monitorimit, Jetësimit të Prioriteteve dhe Statistikave, me profil mësues.

3. Znj. S.K, me detyrë Përgjegjës i Sektorit në Sektorin e Koncesioneve, me profil jurist.

-Me anë të procesverbalit të datës 19.10.2020, (pa nr. Prot), Njësia e Prokurimit ka hartuar dhe dokumentuar dokumentet e tenderit (DT)për këtë procedurë. Sipas këtij procesverbali, kriteret e kualifikimit në lidhje me kapacitetin teknik, janë hartuar nga anëtarja e NjP znj. O.K. Nga auditimi i këtyre DT, u konstatua se:

Njësia e Prokurimit vërejtë dhe miratoi procedurën e prokurimit nëNegocim pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratësò, për arsytet e mëposhtme:

Ministria e Arsimit, Sportit dhe Rinisë ka zhvilluar procedurën e prokurimit nëRibotim i teksteve shkollore të arsimit bazë për nxënësit e pakicave kombëtareò për tekstet shkollore të cilat janë gjendje, sipas Vendimit të Këshillit të Ministrave Nr. 227 datë 17.04.2019, pika 3. Për pjesën e teksteve shkollore të cilat nuk janë gjendje sipas pikës 4 të Vendimit të Këshillit të Ministrave Nr. 227 datë 17.04.2019 dhe për të cilat të drejtat i kanë shtëpitë botuese, MAS ka konkluduar se procedura e prokurimit që duhet të përdoret në këtë rast, është procedura e negociimit pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës, bazuar në:Ligjin Nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër Prokurimin Publikò të ndryshuar, neni 33, pika 2, germa b) dhe Vendimin e Këshillit të Ministrave Nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, të ndryshuar, neni 36, pika 2, germa b), si dhe Udhëzimin Nr. 02, datë 8.1.2018 nëMbi përdorimin e procedurës së prokurimit për negociim pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës dhe zhvillimin e saj me mjete elektronikeò, pika 10, germa b); Vendimit të Këshillit të Ministrave Nr. 227 datë 17.04.2019 nëPër përgatitjen, shtypjen, botimin dhe shpërndarjen e teksteve shkollore të arsimit bazë për nxënësit e institucioneve arsimore publike para universitare, ku mësojnë nxënës të pakicave kombëtare, pika 5,6 dhe 7 e tij.

Nisur nga sa më sipër u verifikuan titujt për këtë shtëpi botuese dhe rezultoi se dokumentet që vërtetojnë ekskluzivitetin janë:

a) Shtesë marrëveshje e noterizuar më 21.09.2020, e kryer më 18 qershor 2019, dhe i bashkëlidhet marrëveshjes së datës 19.11.2018 me afat deri më 31 dhjetor 2021, për tekstin Biologjia e plotë cikli i mesëm dhe i ulët, Cambridge 9, kontratë kjo e lidhur ndërmjet

shtëpisë botuese M.P dhe OpL, ku i jepet e drejtë Blerësit për përkthimin e punimeve në gjuhën greke dhe maqedonase.

Gjithashtu në pikën 6/Ndryshim në Shtojcën II të kontratës së lidhur mes palëve të datës 19.11.2018, citohet se:

Duke pasur parasysh pagesat e përmendura këtu e në vijim dhe që rregullohen nga kriteret dhe kushtet vijuese, OPL i jep blerësit të drejtën dhe licencën jo ekskluzive, për të botuar numrin maksimal të kopjeve të secilit prej përkthimeve në mënyrën për të cilën kanë rënë dakord dhe për të shitur kopjet nëpërmjet linjave të lejuara të shitjeve, në gjithë territorin, përgjatë gjithë kohëzgjatjes.

b) Certifikata e regjistrimit për kalim të drejtash, ku citohet se Ministria e Kulturës vendosi:

1-Të regjistroje dhe të certifikojë kontratën e përkthimit me shtëpinë botuese ñM.Pò me objekt kalim të drejtash për titujt:...Biologji e plotë për ciklin e mesëm e të ulët ku M.P gëzon **të drejtën jo ekskluzive** për botimin e veprave më titujt:

Biologjia e plotë për ciklin e mesëm dhe të ulët, Libri i nxënësit

- Biologjia e plotë për ciklin e mesëm dhe të ulët, Fletore Pune.

Për territorin në RSH. Kontrata është e nënshkruar në 19.11.2018 dhe ka kohëzgjatje deri më 31.12.2021.

c) Marrëveshja në 8 tetor 2019 e lidhur mes M.P dhe PeL, nëpërmjet të cilës pronarët i japin të drejtën ekskluzive Botuesve për përkthimin e 5000 kopjeve Dituri Natyre 5(libër + fletore pune), si vëllim në gjuhën shqipe vetëm në territorin e Shqipërisë, me një afat prej 5 vitesh, për të cilën ka një shtesë marrëveshje e cila konsiston në dëshirën e botuesit për përkthimin e tekstit në gjuhën greke.

Kjo shtesë marrëveshje e kryer më 28.09.2020, i jep licencën ekskluzive botuesit, për ta publikuar punimin në gjuhën greke, për shitje vetëm në Shqipëri.

Komisioni i vlerësimit të ofertave, pas firmosjes së formularëve të deklarimit për konfliktin e interesit, procedoi në sistem për hapjen e ofertave dhe më pas me verifikimin e mostrave të dorëzuara.

Me anë të Raportit Përmbledhës me nr.5580/3 prot dhe dt. 26.10.2020, KVO ka miratuar procedurën, renditjen përfundimtare, si dhe shpalljen fituese të ofertës të OE Shtëpia Botuese ñM.Pò, me nipt-KH, me vlerë oferte 522,280 lekë pa TVSH.

Me anë të shkresës nr. 5580/4 datë 26.10.2020, është dërguar për publikim Formulari i Njoftimit të Fituesit, sipas të cilit është informuar se OE Shtëpia Botuese ñM.Pò me nipt- KH, me vlerë oferte 522,280 lekë pa TVSH, është klasifikuar si oferta më e suksesshme. Njoftimi i klasifikimit është bërë në datën 26.10.2020. Ankesa nuk ka pasur. Rrjedhimisht brenda 5 ditëve nga dita e marrjes së këtij publikimi duhet kryer sigurimi i kontratës sipas kushteve të përshkruara në të.

OE ka sjellë Formularin e Sigurimit të Kontratës me nr. prot 5581/5, datë 09.11.2020, me vlerë totale 554,253 lekë, me nr. 070350260030695 datë 30.10.2020, me vlerë 66,511 lekë, çelur pranë shoqërisë E..

Kontrata e Furnizimit nr. 5580/5, datë 09.11.2020, me vlerë totale 554,253 leke, me afat afat 10 ditë nga nënshkrimi i kontratës, është nënshkruar nga z. A.K për AK dhe znj. E.C për OE.

Zbatimi i kontratës

OE, ka faturuar mallrat e sjella me anë të 1 fature tatimore, të cilat janë likuiduar me anë të Urdhër-Shpenzimeve si më poshtë vijon:

Nr.	Paguar: Urdhër shpenzimi			Faturuar: Fatura		
	nr.	datë	vlerë	nr.	datë	vlerë
1	638	04.12.2020	554,253	1238	13.11.2020	554,253

Mallrat sipas faturave të mësipërme, janë marrë në dorëzim nga komisioni i marrjes në dorëzim, i ngritur në MAS me urdhrin nr. 330, dt. 13.11.2020, i përbërë nga I.S, A.K dhe

D.H, nëpërmjet proces verbalit të datës 13.11.2020 dhe janë dorëzuar pranë magazinës së MAS, në përputhje me kërkesat e specifikuar në DST nga AK.

Nuk u konstatuan shkelje në 3 procedurat e prokurimit të tipit “Negocim pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës” me objekt “Ri botim i teksteve shkollore të arsimit bazë për nxënësit e pakicave kombëtare”.

13. Nga auditimi i dokumentacionit fizik dhe elektronik mbi procedurën e prokurimit të zhvilluar me objekt “Punime shtesë për rikonstruksionin e katit të tretë të godinës së Institutit të Zhvillimit të Arsimit”, maj 2020, zhvilluar në MASR.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Punime shtesë për rikonstruksionin e katit të tretë të godinës së Institutit të Zhvillimit të Arsimit.”					
1. Urdhër Prokurimi nr. 18, datë 15.05.2020 dhe nr. 2738/prot		3. Njësia e prokurimit		4. Komisioni i Vlerësimit të Ofertave	
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit nProcedurë me negociim pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës dhe zhvillimin e saj me mjete elektronikeo		O.K S.K L.B		Sipas Urdhrit: Nr. 112, datë 15.05.2020 dhe nr. prot. 2739 A.K S.K. I.N	
5. Fondi Limit (pa TVSh) 5,707,497.5 lekë		6. Oferta Fituese (pa TVSh) 5,704,875.67 (100 % e fondit limit)		7. Diferenca me fondin Limit (pa TVSh) 2,622 lekë	
8. Data e hapjes së tenderit Data 15.05.2020		9. Burimi i Financimit Buxhetit i Shtetit		10. Operatorët Ekonomikë a. Pjesëmarrës në tender A-S ShPK me nipt-JE	
11. Ankimime JO		12. Përgjigje e ankesës nga AK JO		13. Përgjigje ankesës nga KPP- N/A	
b. Zbatimi i Kontratës së Punimeve/Shërbimeve/Mallrave					
14. Lidhje e kontratës nr. 2738/3, datë 27.05.2020		15. Vlera e kontratës (me TVSh) 6,845,850.8 lekë me TVSH		16. Likuiduar: 0 lekë	
17. Situacioni përfundimtar /faturë malli/shërbimi datë Sipas listës.		18. Afati i kontratës në ditë 1muaj nga nënshkrimi i kontratës		19. Zgjatja e kontratës me ditë JO	
20. Mbikëqyrësi i punimeve N/A		Licencë N/A	Kontrata N/A	Likuiduar N/A	Pa likuiduar N/A
21. Kolaudatori i punimeve N/A		Licencë N/A	Kontrata N/A	Likuiduar N/A	Pa likuiduar N/A
22. Procesverbal i marrjes në dorëzim Sipas MAS		23. Grupi i marrjes në dorëzim Sipas MAS		24. Fletë Hyrja: Sipas MAS	

Ministria e Arsimit, Sportit dhe Rinisë ka zhvilluar procedurën e prokurimit (procedurë e hapur) me objekt Rikonstruksioni i godinës së Institutit të Zhvillimit të Arsimit dhe në përfundim të saj ka lidhur kontratën me nr.7760/ prot., datë 02.08.2019, me vlerë 72690717.26 lekë pa TVSh, me operatorin ekonomik të shpallur fitues A-Sò ShPK. (Kjo procedurë nuk i përket periudhës sonë të auditimit por po e përshkruajmë për të bërë lidhjen

logjike të procedurës shtesë për rikonstruksionin e katit të tretë të godinës së Institutit të Zhvillimit të Arsimit).

Në zbatim të kësaj kontrate është ngritur grupi i punës për ndjekjen dhe zbatimin e kontratës me urdhrin nr. 176/1, datë 15.08.2019 nëPër ngritjen e Grupit të Punës për ndjekjen dhe monitorimin e kontratës me objekt Rikonstruksioni i Godinës së Institutit të Zhvillimit të Arsimitò.

Nga ana e këtij grupi pune është hartuar memo e datës 23.01.2020 me anë të së cilës kërkohet kryerja e punimeve shtesë në katin e tretë të godinës së Institutit të Zhvillimit të Arsimit për shkak të lirimit të këtyre mjediseve. Gjithashtu edhe super vizori i punimeve ka argumentuar kryerjen e punimeve shtesë në këtë godinë. Këto kërkesa MAS, i kanë bazuar në ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publikò, i ndryshuar, neni 33 pika 5, germa nëbò dhe Vendimi i Këshillit të Ministrave nr. 914, datë.29.12.2014 nëPër miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik, i ndryshuar, neni 36 pika 2, germa nëò.

Në vijim të memos së grupit të punës dhe relacionit të super vizorit për kryerjen e punimeve shtesë, i është dërguar kërkesë bashkimit të operatorëve ekonomikë që është shpallur fitues për projektin kryesor, për të hartuar projektin për katin e tretë të godinës, nr.790 prot., datë 29.01.2020.

Në përgjigje të kërkesës së dërguar, është kthyer përgjigje ku është hartuar projekti për katin e tretë dhe preventivat përkatës (nr.790/1 prot., datë 26.2.2020).

Projekti dhe preventivat janë vlerësuar nga super vizori dhe nga grupi i punës i ngritur në ministri për vlerësimin dhe marrjen në dorëzim të projektit me nr. 96/1 datë 12.03.2020. Referuar relacionit të mbikëqyrësit dhe grupit punës, përshkrimi i zërave të punimeve në kontratën shtesë është në përputhje të plotë me përshkrimin e punimeve të preventivit fillestar. Gjithashtu dhe çmimet e vendosura në kontratën shtesë janë të njëjta me çmimet e kontratës fillestare përveç 6 zëra punimesh ku ka ndryshuar edhe përshkrimi i zërit të punës.

Vlera e zërave të punimeve të ndryshuara është 593,238 leke pa TVSH, kundrejt vlerës totale 5,707,497.67 lekë pa TVSH, dhe e shprehur në përqindje është 10% e vlerës së punimeve. Këto zëra punimesh kanë çmim me të ulët nga ajo e ofruar në tender dhe janë të shoqëruara me: analiza punimesh zërat e montimit, dhe oferta çmimesh për blerjet.

Vlera totale e punimeve shtesë është në vlerën 7,9% të kontratës fillestare.

Nga super vizori është hartuar një relacion bazuar në kërkesën e MAS me nr.790/2 prot., 12.03.2020 i cili është përcjellë me shkresën nr.790/3 prot., datë 04.03.2020 në MAS, ndërsa nga grupi i punës është hartuar memo e datës 24.04.2020 për marrjen në dorëzim të projektit dhe relacion shoqërues.

Duke qenë se në rastin konkret bëhet fjalë për punime shtesë, që përputhen me projektin bazë të kontratës fillestare, për të cilën është realizuar një procedurë prokurimi nëTender i hapurò, dhe që nuk kalon vlerën 20 % të vlerës së përgjithshme të kontratës fillestare nga MAS është vendosur të përdoret procedura e prokurimit me nëNegocim pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratësò, bazuar në nenin 33 pika 5, germa nëbò të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publikò, i ndryshuar dhe Vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik, i ndryshuar, neni 36, pika 2, germa nëò.

1. Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publikò, i ndryshuar, neni 33 pika 5, germa nëbò ku citohet se:

“Procedura me negocim, pa shpalljeparaprake të njoftimit, mundtë përdoret për kontratatepunëvedhetëshërbimeve:

Për ndërtime apo shërbime të reja, që kanë të bëjnë me përsëritjen e ndërtimeve apo të shërbimeve të ngjashme, që i janë besuar një operatori ekonomik, të cilit autoriteti kontraktor i ka akorduar kontratën fillestare, me kusht që këto ndërtime ose shërbime të përputhen me projektin bazë, për të cilin është shpallur fitues i kontratës fillestare me procedurën e hapur

ose të kufizuar. Përdorimi i mundshëm i kësaj procedure duhet të përfshihet në njoftimin e kontratës fillestare dhe autoriteti kontraktor duhet të vlerësojë koston e përgjithshme të përlllogaritur të ndërtimeve ose shërbimeve në vijim. Procedura e mësipërme mund të përdoret vetëm brenda 3 viteve nga lidhja e kontratës fillestare. Në çdo rast shtesa e kontratave nuk duhet të kalojë vlerën 20 për qind të vlerës së përgjithshme të kontratës fillestare.”

1. Vendimi i Këshillit të Ministrave nr. 914, datë 29.12.2014 në Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik, i ndryshuar, neni 36 pika 2, germa në, ku citohet se:

“Për ndërtime apo shërbime të reja, që kanë të bëjnë me përsëritjen e ndërtimeve apo të shërbimeve të ngjashme, që i janë besuar një operatori ekonomik, me të cilin autoriteti kontraktor ka lidhur kontratën fillestare, me kusht që këto ndërtime ose shërbime të përputhen me projektin bazë, për të cilin është shpallur fitues i kontratës fillestare për procedurën mbi ose nën kufirin e ulët monetar. Përdorimi i mundshëm i kësaj procedure duhet të përfshihet në njoftimin e kontratës fillestare dhe autoriteti kontraktor duhet të vlerësojë koston e përgjithshme, të përlllogaritur, të ndërtimeve ose shërbimeve në vijim. Përdorimi i mundshëm i kësaj procedure duhet të përfshihet në njoftimin e kontratës fillestare dhe autoriteti kontraktor duhet të vlerësojë koston e përgjithshme, të përlllogaritur, të ndërtimeve ose shërbimeve në vijim.

Procedura e mësipërme mund të përdoret vetëm brenda 3 viteve nga lidhja e kontratës fillestare. Në çdo rast, vlera e shtesave të kontratave nuk duhet të kalojë 20% të vlerës së përgjithshme të kontratës fillestare.

Përdorimi i kësaj procedure është detajuar edhe me Udhëzimin nr. 02, datë 8.1.2018 në Mbi përdorimin e procedurës me negociim pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike. Në pikën 10 germa në të këtij udhëzimi parashikohet që kjo procedurë mund të përdoret me plotësimin e disa kushteve të cilat janë analizuar nga grupi i punës si më poshtë:

1. Këto punë që do të prokurohen janë në përputhje me projektin bazë të kontratës fillestare, të lidhur pas zhvillimit të një procedure të hapur apo të kufizuar.

Në rastin konkret është ngritur një grup pune për marrjen në dorëzim të projektit të katit shtesë dhe gjithashtu ky projekt është vlerësuar edhe nga super vizori ku nga verifikimi rezulton që të gjithë zërat përputhen me projektin bazë të kontratës fillestare e cila është lidhur pas zhvillimit të procedurës së prokurimit në Tender i hapur me mjete elektronike. Për këtë projekt dhe zërat e përfshirë në të është shprehur dhe supervizori duke arritur në përfundimin që ato përputhen me projektin bazë të kontratës fillestare.

2. Nga ana e grupit të punës dhe supervizori është bërë analiza dhe është llogaritur kostoja e përgjithshme e vlerës së punimeve e cila rezulton në vlerën 7,9% të kontratës fillestare.

3. Kontrata shtesë është lidhur me kontraktorin që po zbaton kontratën. Nga ana e grupit të punës dhe super vizorit janë dhënë argumente për përdorimin e kësaj procedure dhe përfitimeve që vijnë nga kontraktimi i të njëjtit kontraktor që po zbaton kontratën fillestare për shkak se punimet shtesë që kërkohen të realizohen janë të lidhura ngushtësisht me funksionimin e të gjithë objektit në mënyrë të plotë dhe funksionale për të gjitha katet. Vlerësohet e domosdoshme kryerja e punimeve para përfundimit të objektit për të mos krijuar dëmtime pas vënies në funksion të kateve të para të parashikuara në preventivin fillestar. Gjithashtu përdorimi i kësaj procedure është i përshtatshëm në rastin konkret duke qenë se sistemi elektrik, mekanik, hidraulik etj., janë të ndërlidhur me njëri i tjetrin në tërësinë e të gjithë godinës.

4. Vlera e kontratës shtesë nuk e kalon 20 % të kontratës fillestare. Konkretisht kostoja e përgjithshme e vlerës së punimeve shtesë rezulton në vlerën 7,9% të kontratës fillestare.

Në vijim të memos së grupit të punës për nevojën e kryerjes së punimeve shtesë dhe argumenteve teknike të bërë nga ky grup pune dhe super vizori që po ndjek punimet, u analizuan kriteret ligjore për përdorimin e kësaj procedure.

Me shkresën me nr. prot 790, datë 29.01.2020 nga Drejtoria e Përgjithshme ekonomike dhe shërbimeve mbështetëse në MAS i ka kërkuar Institutit të Ndërtimit paraqitjen sa më parë të projektit dhe preventivit për realizimin e punimeve të katit të fundit, në vijim të kontratës së projektimit të lidhur me nr.10618, datë 12.10.2018 me objekt ñHartim i projektit për rikonstrukcionin e godinës së Institutit të Zhvillimit të Arsimitò, sipas detyrës së projektimit nga ana e MAS për tre katet e tjera, pasi mjediset e këtij kati i kaluan në përdorim institucioneve në varësi të MAS sipas urdhrit Nr. 366 datë 24.10.2019 të Ministrit të Financave. ñPër kalimin në përdorim të ambienteve të ish Trikotazhit tek Agjencia Kombëtare e Arsimit, Formimit Profesional dhe Kualifikimeve.

-Me shkresën me nr. prot **2738/4, datë 01.06.2020** është shpallur procedura ñnegocim pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratësò me objekt kontrate ñPunime shtese për rikonstrukcionin e katit të tretë të godinës së IZHAò, me fond limit 5,707,497.5 lekë pa TVSh. Vlera totale e kontratës shtesë është 6,845,850.8 lekë me TVSh. Data e lidhje së kontratës është 27.05.2020.

Emri i kontraktorit është A-S me nipt-JE.

Formulari i njoftimit të fituesit është me nr. 2738/2 datë **20.05.2020**, ku fitues është subjekti A-S me nipt-JE me vlerë oferte 5,704,875.67 lekë.

-Proces verbali i mbajtur nga KVO në datë 19.05.2020 ka përcaktuar se OE që plotëson të gjitha kriteret sipas DST është subjekti A-S me nipt-JE. Komisioni i vlerësimit të ofertave është ngritur Sipas Urdhrit: Nr. 112, datë 15.05.2020 dhe nr. prot. 2739 dhe përbërje:

A.K, S.K, I.N.

Raporti përmbledhës i miratuar nga ish-Sekretari i Përgjithshëm z. O.M (datë sòka), pasi ka kqyrur procedurën e DST të cilat janë bërë publike në datën 15.05.2020 ka konstatuar se ofertues në këtë procedurë është subjekti A-S me nipt-JE dhe në zbatim të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, vlerësoi si ofertë të suksesshme në plotësim të të gjitha kriterëve të përgjithshme e të veçanta të kualifikimit operatorin ekonomik A-S me vlerë oferte 5,704,875.67 lekë pa TVSh.

Në përfundim të procedurave të mësipërme është lidhur kontrata shtesë me nr.2738/3, datë 27.05.2020, me objekt ò Punime shtesë për Rikonstrukcionin e katit të tretë të godinës së Institutit të zhvillimit të Arsimitò, ku sipas nenit 3, punimet do të fillojnë pas nënshkrimit të kontratës dhe do të përfundojnë brenda 1(një) muaji nga data e fillimit të tyre.

Në lidhje me sa më sipër u kërkuar nga grupi i auditimit të KLSH-së, zbatimi i kontratës dhe likuidimi i faturave, të cilat po i japin në mënyrë tabelore në vijim:

Tabela nr.1

000/lek

Tabela e Situacioneve dhe e likuidimit për A-S,											
2019-2021											
Situacioni	Fatura	Data e faturës	Vlerë	Raporti Monitorimit	Vlerë	U.SHP	Datë	Nr. Ditëve	Vlerë e likuiduar	Garanci Punimesh	Total
1	31	24.09.2019	34,690	25.09.2019	34,690	591	18.10.2019	23	34,690		34,690
2	45	01.11.2019	33,377	04.11.2019	33,377	699	08.11.2019	7	22,785	3,025	25,810
			0		0	822	13.12.2019	39	7,189	378	7,567
3	49	02.12.2019	3,932	11.12.2019	3,932	823	13.12.2019	2	3,736	197	3,933
Përfundimtare	23	20.07.2020	15,109	22.07.2020	15,109	319	29.07.2020	7	11,203	590	11,793

Situata		Deri ne fund te 2019	0		0				79,603	4,190	83,793
			0		0	54	15.02.2021	166	3,150	166	3,316
			0		0				82,753	4,355	87,109
Kontrata Shtese			0		0				0	0	0
Situacioni	24	20.07.2020	6,845	22.07.2020	6,845		Pa likuiduar		0	0	

Burimi i të dhënave MAS, përpunuar nga grupi i auditimit.

V.O: Në tabelë është paraqitur zbatimi jo vetëm i kontratës shtesë por edhe i asaj fillestare. Gjithashtu grupi i auditimit ka audituar vetëm transaksionet financiare të MAS dhe OE, por jo verifikimin në vend dhe zbatimin e kushteve teknike dhe kontratës për rikonstruksionin e godinës së IZHA.

Sikurse konstatohet MAS ka kryer likuidimin e vlerës 82,753 mijë lekë si dhe ka ngurtësuar 5% të vlerës totale për çdo situacion, garanci punimesh, në vlerën 4,355 mijë lekë, sipas nenit 2 të pikës 2.4, të kontratës bazë më nr. 7760, prot., datë 02.08.2019.

Por AK ka vepruar në kundërshtim me nenin 2, pika 2.5, të kontratës bazë më nr. 7760, prot., datë 02.08.2019, ku citohet se:

Periudha e garancisë do të jetë 12 muaj nga data e marrjes në dorëzim të punimeve.

Deri në dhjetor 2021, MAS nuk kishte kryer likuidimin e vlerës së ngurtësuar prej 4,355 mijë lekë në tejkallim afati prej 5 muaj. Me ardhjen e observacionit në datë 28.02.2022, nga MAS, konstatohet se kjo vlerë është çngurtësuar sipas urdhër shpenzimit nr.638 datë 22.12.2021 detyrimi i MAS për këtë kontratë është përfunduar, pas çeljes së fondeve nga MFE me shkresën nr.19968/1 datë 23.11.2021 në transferim fondi për shpenzime kapitale, i cili ka miratuar transferimin e fondit në shumën 4.332.496 lekë, për mbylljen e detyrimit të sipërcituar.

Me Urdhër nr.88, datë 22.02.2022 në për pagesën e fondit të garancisë në zbatim të kontratës në rikonstruksion I godinës IZHA, është urdhëruar nga Sekretari i Përgjithshëm në MAS kryerja e veprimeve financiare për likuidimin e vlerës 5% të garancisë së punimeve prej 4,355 mijë lekë, për subjektin në A-S

Ndërkohë që edhe për kontratën shtesë, situacioni përfundimtar ka ardhur në afat nga subjekti dhe konkretisht OE ka dorëzuar faturën me nr. serial 81663924, datë 20.07.2020, me vlerë totale 6,844,857.87 lekë e cila **edhe aktualisht në nëntor të vitit 2021 rezultonte e pashlyer nga MAS (AK)**. Grupi i punës i ngritur me urdhrin nr. prot 4713, dhe nr.280, datë 04.09.2020 nga Sekretari i Përgjithshëm, për marrjen në dorëzim të objektit në Punime shtesë për rikonstruksionin e katit të tretë të godinës së IZHA nga punonjësit: S.K, J.SH dhe E.Z, ka mbajtur procesverbalin tip dhe ka dorëzuar Certifikatën e përkohshme të marrjes në dorëzim të punimeve për këtë objekt, regjistruar me nr.4713/1. prot, datë 23.09.2020. Kjo certifikatë është firmosur nga OE, grupi i marrjes në dorëzim, në MAS, mbikëqyrësi i punimeve z. A.H si dhe kolaudatori i punimeve E ShPK.

Subjekti ka bërë ankesë dhe kërkesë drejtuar MAS për likuidim të vlerës së mbetur të punimeve, të pa likuiduar nga AK, prej 6,502,205.63 lekë me TVSh, me shkresën më nr. prot 68, datë 06.07.2021, si dhe ne shkresën nr.67. prot, datë 08.7.2021 ka bërë kërkesë **për likuidimin e vlerës së garancisë së punimeve** në vlerën 4,697,661.49 lekë me TVSh.

Mos marrja në dorëzim e objektit, ende në nëntor 2021, pra në tejkallim afati prej 2 muaj nga AK, mos likuidimi në afat i situacionit përfundimtar në vlerën prej 6,845 mijë lekë në tejkallim afati prej 14 muaj si dhe mos ngritja e grupit të marrjes në dorëzim apo përpjekjes nga Institucioni për të arritur përfundimin e këtij objekti, është në kundërshtim me Kontratën e nënshkruar nga palët, me nr. 2738/3, datë 27.05.2020, neni 2, pika 2.5; me nenin 6, pika 6.5, e kontratës me nr. 2738/3, datë 27.05.2020, ku citohet se:

Në nenin 2, pika 2.5, të kontratës me nr. prot. 2738/3, datë 27.05.2020, citohet se:

2.5.Periudha e garancisë së punimeve do të jetë 12 muaj nga data e marrjes në dorëzim të punimeve.

Me përjashtim të rasteve kur parashikohet ndryshe në kontratë, pagesa periodike për punët do të bëhet brenda 30 ditëve kalendarike nga data që procesi i grafikut të zbatimit është verifikuar nga drejtuesi i projektit.

si dhe me Kodin Civil të Republikës së Shqipërisë, përkatësisht në Nenin 463 Afati i ekzekutimit të detyrimit, ku citohet se:

Ekzekutimi i detyrimit duhet të bëhet në afatin e caktuar në kontratë. Kur në kontratë nuk është caktuar afat ose ekzekutimi i detyrimit është lënë në kërkimin e kreditorit, ky mund të kërkojë ekzekutimin në çdo kohë dhe debitori duhet ta ekzekutojë atë brenda pesëmbëdhjetë ditëve nga dita e kërimit

si dhe në kundërshtim me ligjin Nr.48/2014 "Për pagesat e vonuara në detyrimet Kontraktore e tregtare" Neni 5: ËLlogaritja e Kamatëvonesës si dhe neni 6 Afati, ku citohet se:

Kur nga kontrata apo nga ndonjë dispozitë tjetër ligjore nuk mund të përcaktohet ndonjë afat a datë për kryerjen e pagesës, llogaritja e kamatëvonesës fillon nga data, në të cilën debitori nuk ka ekzekutuar detyrimin e tij, të kërkuar nga kreditori, sipas parashikimeve të nenit 463 të Kodit Civil. Kreditorit, të cilit debitori nuk i ka kundërshtuar furnizimin me mallra apo shërbime, i lind e drejta për të marrë kamatëvonesë, duke filluar nga dita e nesërme pas datës së afatit të pagesës, të përcaktuar në kontratë.

Për këtë shumë në vlerën 6,502,205.63 lekë me TVSh të pashlyer nga MAS, brenda afatit ligjor i cili është 22.08.2020, është vepruar në kundërshtim me udhëzimin nr. 9 datë 20.03.2018 nëPër procedurat standarde të zbatimit të buxhetit si dhe ligjin nr.9936, datë 26.6.2008 nëPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë, që në lidhjen e kontratës shtesë nga AK pasi përgjatë vitit 2020 kemi disa ndryshime në aktet normative të planifikimit të buxhetit të cilat i citojmë në vijim:

-Është konstatuar se fondi i mbetur për produktin M112684/Investime, nga ndryshimet e aktit normativ nr. 15 datë 15.04.2020 dhe shkresës së MFE nr.6865/65 datë 28.04.2020 nuk ka qenë i mjaftueshëm për likuidimin e detyrimeve që do të lindin nga lidhja e kontratës shtesë, për IZHA, por edhe pse në këto kushte, Nëpunësi Autorizues i MASR, z. O.M, ka vijuar me shpalljen e Urdhër Prokurimit nr. 18 datë 15.05.2020 për nëPunime shtesë për Rikonstruksionin e katit të tretë të godinës së Institutit të zhvillimit të Arsimit, duke lidhur edhe më pas kontratën shtesë me nr.2738/3, datë 27.05.2020, me vlerë 6,845 mijë lekë. Lidhur me sa më sipër nuk është marrë konfirmim nga Ministria përgjegjëse për Financat, në strukturat e degëve të thesarit, që fondet të cilat synohen të prokurohen, janë brenda limitit të miratuar për angazhime, duke vepruar në kundërshtim me pikën shkronjën h të pikës 19 të udhëzimit plotësues nr. 2, datë 20.01.2020 nëPër zbatimin e buxhetit të vitit 2020 ku citohet se nëShtesat në planin e miratuar të projekteve të investimeve publike në kuadër të kontratave për punime shtesë ose të ndryshimeve në planin e projekteve.... do të bëhen me miratim paraparak të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë, bazuar në relacion dhe argumentet mbi domosdoshmërinë e tyre.

Në kushtet kur nuk është marrë ky miratim, nuk është kryer një rishikim i fondeve të alokuara për këtë projekt investimi, me qëllim reflektimin e shtesës së kontratës së prokuruar.

Tabela nr. 2

Në mijë lekë

Projekti	Viti 2020				
	Plani fillestar	Plani i rishikuar	Totali i faturave të dorëzuara për pagesë	Pagesa likuiduara të	Diferenca (Detyrime të prapambetura)
M112684 Rikonstruksioni i ambienteve IZHA&QSHA	21,793	11,793	21,364	11,203	10,161

Sa më sipër, mban përgjegjësi ish sekretari i Përgjithshëm i MASR, z. O.M, i cili ka vepruar në kundërshtim me udhëzimin nr. 9 datë 20.03.2018 nëPër procedurat standarde të zbatimit të buxhetit dhe ligjin nr.9936, datë 26.6.2008 nëPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë.

81. Çdo njësi e qeverisjes së përgjithshme është e detyruar që, përpara fillimit të një procedure prokurimi, një apo shumëveçare, të marrë një konfirmim nga Ministria përgjegjëse për Financat, në strukturat e degëve të thesarit, që fondet të cilat synohen të prokurohen, janë brenda limitit të miratuar për angazhime.

6. Nëse në listën fillestare të detajuar të projekteve të investimeve nga njësitë e qeverisjes qendrore, listohen projekte që paraqesin kontrata të punimeve shtesë, çelja e tyre do të bëhet nga Ministri përgjegjës për Financat, bazuar në relacionin mbi domosdoshmërinë e tyre. Rishpërndarja e fondeve për projektet e investimeve gjatë vitit buxhetor miratohet nga Ministri përgjegjës për Financat.

Neni 43, ligjin nr.9936, datë 26.6.2008, Nëpunësi i parë autorizues miraton detajimin e fondeve buxhetore, të shpërndara për çdo njësi shpenzuese dhe është përgjegjës që kjo të reflektohet në kohë në sistemin e thesarit. Pas miratimit të detajimit të fondeve buxhetore, të shpërndara për çdo njësi shpenzuese, nëpunësit autorizues të njësive të qeverisjes së përgjithshme marrin angazhime dhe bëjnë pagesa, brenda limiteve dhe afateve të përcaktuara.

Neni 51, ligji nr.9936, datë 26.6.2008, Angazhimet e ndërmarra nga njësitë shpenzuese jashtë fondeve të parashikuara në ligjin e buxhetit vjetor dhe në vendimin e këshillit të njësisë së qeverisjes vendore për buxhetin ose në kundërshtim me këtë akt ose akte të tjera ligjore, nuk përfshihen si pjesë e detyrimeve financiare të qeverisjes së përgjithshme. Kur nëpunësi autorizues i njësisë së qeverisjes së përgjithshme merr përsipër angazhime jashtë fondeve të parashikuara në buxhet ose në kundërshtim me këtë akt apo akte të tjera ligjore është përgjegjës për shlyerjen e detyrimit.

Mos marrja në dorëzim ende e këtij objekti nga ana e Autoritetit Kontraktor është mungesë menaxhimi dhe përgjegjësi e MAS dhe strukturave përgjegjëse të këtij Institucioni.

Nga observacioni i ardhur nga MAS konstatohet se: Me Urdhër nr.88, datë 22.02.2022 “Për pagesën e fondit të garancisë në zbatim të kontratës “Rikonstruksion i godinës IZHA”, është urdhëruar nga Sekretari i Përgjithshëm në MAS kryerja e veprimeve financiare për likuidimin e vlerës 5% të garancisë së punimeve prej 4,355 mijë lekë, për subjektin “A-S”.

Bashkëlidhur kopje të shkresës nr.19968/1 datë 23.11.2021, Urdhër nr.88, datë 22.02.2022.

Vlerësohet angazhimi i menjëhershëm i MAS(strukturave përkatëse), në zbatimin e rekomandimit të KLSH, në lidhje me shlyerjen e detyrimeve dhe marrjen e masave nga Titullari i Autoritetit Kontraktor për nxjerrjen e Urdhrit të brendshëm për Sektorin e Prokurimeve, me qëllim që përpara marrjes së angazhimeve financiare, të merret më parë konfirmimi nga Dega e Thesarit dhe konfirmimi nga Nëpunësi Zbatues i institucionit lidhur me disponueshmërinë e fondeve, në zbatim të shkronjës “h”, të pikës 19, të udhëzimit plotësues nr. 2, datë 20.01.2020 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2020”, ku përcaktohet se “Shtesat në planin e miratuar të projekteve të investimeve publike në kuadër të kontratave për punime shtesë ose të ndryshimeve në planin e projekteve do të bëhen me miratim paraprak të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë, bazuar në relacion dhe argumentet mbi domosdoshmërinë e tyre.”

Pretendimi i subjektit

Referuar Akt Konstatimit të datës 17.12.2021, me objekt nëMbi zbatimin e kërkesave të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2016 “Për Prokurimin Publik” i ndryshuar, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” dhe Projekt Raportit të MAS-së dërguar subjektit, MAS ka dërguar observacion me nr.939/9, datë 28.02.2022, ku sqaron se :

Lidhur me gjetjen nr 7, tek seksioni dhe propozimin e rekomandimit 7.1, ju sqarojmë se me urdhër shpenzimit nr.638 datë 22.12.2021 detyrimi i MAS për këtë kontratë është përfunduar, pas çeljes së fondeve nga MFE me shkresën nr.19968/1 datë 23.11.2021 “Transferim fondi

për shpenzime kapitale”, i cili ka miratuar transferimin e fondit në shumën 4.332.496 lekë, për mbylljen e detyrimit të sipërcituar.

Me Urdhër nr.88, datë 22.02.2022 “Për pagesën e fondit të garancisë në zbatim të kontratës “Rikonstruksion i godinës IZHA”, është urdhëruar nga Sekretari i Përgjithshëm në MAS kryerja e veprimeve financiare për likuidimin e vlerës 5% të garancisë së punimeve prej 4,355 mijë lekë, për subjektin “A-S”.

(Bashkëlidhur do të gjeni kopje të shkresës nr.19968/1 datë 23.11.2021, Urdhër nr.88, datë 22.02.2022).

Lidhur me gjetjen e cituar më lart dhe propozimin e rekomandimit 7.2, në analizë të rekomandimit të cituar më lart, ju sqarojmë sa më poshtë:

Nga Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar me shkresën nr.22760/269, datë 07.02.2019, të MFE janë dërguar investimet e miratuara, ku konkretisht investimi M112684 “Rikonstruksioni i ambienteve IZHA&QSHA”, për vitin 2019 është miratuar në vlerën 60,550 mijë lekë, për vitin 2020 në shumën 43,500 mijë lekë dhe në vitin 2021, në shumën 43,500 mijë (së bashku me vlerën e parashikuar të rikonstruksioneve të parashikuar në MASR).

Në vijim gjatë vitit 2019, pas realizimit të procedurës së prokurimit me objekt “Rikonstruksioni i godinës së Institutit të Zhvillimit të Arsimit” dhe në përfundim të sa, është lidhur kontrata me nr.7760/ prot., datë 02.08.2019, me vlerë 87,108 mijë lekë me TVSH, me operatorin ekonomik të shpallur fitues “A-S” Sh.p.k.

Për zbatimin e kontratës nga OE janë dorëzuar faturat për likuidim, fatura nr. 31 datë 24.09.2019 me vlerë 34,690 mijë lekë, fatura nr.45 datë 01.11.2019 me vlerë 33,377 mijë lekë dhe fatura nr.49 datë 02.12.2019 në vlerën 3,932 mijë lekë, shoqëruar dhe me situacionet analitike të punimeve.

Vlera totale e detyrimeve për vitin 2019 ishte 72,000 mijë lekë.

Me shkresën nr.7507/1 datë 14.11.2019, MASR ka kërkuar rishpërndarjen e fondeve të investime për vitin 2019, duke kërkuar shtesë fondesh për projektin M112684 me qëllim përfundimin sa më shpejt të punimeve për rikonstruksionin e ambienteve të godinës së IZHA-së, me qëllim mbylljen e detyrimeve të kësaj kontrate brenda vitit 2019.

Me shkresën nr. 21079/1 datë 10.12.2019 kjo kërkesë është miratuar nga MFE në shumën prej 11,450 mijë leke dhe në vijimësi janë likuiduar të gjitha detyrimet e kësaj kontrate për vitin 2019. Në total vlera për të likuiduar detyrimet e vitit 2019 për situacionet e sjella nga subjekti është 71,999 mijë lekë, nga të cilat me urdhër shpenzimet nr.591 datë 18.10.2019 është likuiduar 34,690 mijë lekë, me USH nr.699 datë 8.11.2019 është likuiduar vlera 25,810 mijë lekë dhe me USH nr.822 datë 13.12.2019 është likuiduar vlera 7,567 mijë lekë dhe me USH nr.823 datë 13.12.2019 është likuiduar vlera 3,933 mijë lekë. Në vlerë totale janë likuiduar 72,000 mijë lekë.

Për vitin 2020, me shkresën nr.844, datë 31.01.2020 të Ministrisë së Arsimit Sporti dhe Rinisë është dërguar për miratim plani i detajuar i investimeve 2020-2022. MFE me shkresën nr. 24325/234 datë 21.2.2020 ka miratuar investimet e vitit 2020, nga ku Investimi M112684 “Rikonstruksion i zyrave DAR/ZA (supervizim)” është miratuar në vlerën 21,793 mijë lekë.

Me memon e datës 03.02.2020 është miratuar regjistri i parashikimit të prokurimeve publike për shpenzimet kapitale, në të cilën planifikohet dhe një kontratë shtesë në vlerën 5,707 mijë lekë për këtë investim.

Me shkresën e MFE nr.6865/65 datë 28.04.2020, në zbatim të aktit normativ nr.15 datë 15.4.2020 është kryer pakësimi i fondeve të programit 01110 për projektin e investimit M112684 “Rikonstruksion i zyrave DAR/ZA (supervizim)” në vlerën 10,000 mijë lekë. Në vijim të këtij ndryshimi, fondi i miratuar për produktin M112684 “Rikonstruksion i zyrave DAR/ZA (supervizim)” paraqitet në vlerën 11,793 mijë lekë.

Nga auditimi konstatohet se fondi i mbetur për produktin M112684 "Rikonstruksion i zyrave DAR/ZA (supervizim)" nga ndryshimet e aktit normativ nr. 15 datë 15.04.2020 dhe shkresës së MFE nr.6865/65 datë 28.04.2020 nuk ka qenë i mjaftueshëm për likuidimin e detyrimeve që do të lindin nga lidhja e kontratës shtesë. Me shpalljen e Urdhër Prokurimit nr. 18 datë 15.05.2020 për "Punime shtesë për Rikonstruksionin e katit të tretë të godinës së Institutit të zhvillimit të Arsimit", më pas është lidhur kontrata shtesë me nr.2738/3, datë 27.05.2020, me vlerë 6,845 mijë lekë. Referuar sa më sipër, situata e pamjaftueshmërisë së fondeve nuk ka ardhur nga mosraportimi i vlerës së plotë të mbetur të kontratës, por si pasojë e pakësimit të tyre me aktet normative të ministrit të Financave dhe Ekonomisë, të referuara më sipër.

Në vijim të rekomandimit tuaj, sikurse pohuam edhe në gjetjen pararendëse, nga Titullari i Autoritet Kontraktor do të merren masa, duke nxjerrë një Urdhër të brendshëm për Sektorin e Prokurimeve, me qëllim që përpara marrjes së angazhimeve financiare, të merret më parë konfirmimi nga Dega e Thesarit dhe konfirmimi nga Nëpunësi Zbatues i institucionit lidhur me disponueshmërinë e fondeve, në zbatim të shkronjës "h", të pikës 19, të udhëzimit plotësues nr. 2, datë 20.01.2020 "Për zbatimin e buxhetit të vitit 2020", ku përcaktohet se "Shtesat në planin e miratuar të projekteve të investimeve publike në kuadër të kontratave për punime shtesë ose të ndryshimeve në planin e projekteve.... do të bëhen me miratim paraprak të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë, bazuar në relacion dhe argumentet mbi domosdoshmërinë e tyre."

Qëndrimi i grupit të auditimit

Lidhur me sa trajtuar në observacion, ju keni reflektuar duke bërë likuidimin e pagesave dhe duke zëruar në këtë mënyrë debinë e gjendur në fund të vitit 2020, sipas pasqyrave financiare të MAS për vitin, 2020, debi i krijuar si rezultat i ndërmarrjes së një procedure prokurimi pa pasur fonde të mjaftueshme në dispozicion në kundërshtim shkronjën "h", të pikës 19, të udhëzimit plotësues nr. 2, datë 20.01.2020 "Për zbatimin e buxhetit të vitit 2020".

Për sa më sipër observacioni juaj pranohet pjesërisht dhe gjetja me nr. 7 dhe rekomandimi 7.1; tek seksioni C: Masa për eliminimin e 3E-ve, mbetet masë organizative e pasqyruar tek gjetja 2 dhe rekomandimi 2.2 tek seksioni A/ Masa Organizative.

Drejtimi 6: Mbi procedurat dhe kriteret e ndjekura nga MASR në dhënien e shërbimeve:

6.1.Për njohjen dhe njehsimin e certifikatave, diplomave, gradave shkencore dhe titujve akademikë, brenda dhe jashtë vendit, si dhe auditimi i plotë si sistemeve të kontrollit, përgjatë këtij procesi përfshirë dhe sistemin IT, në zbatim të ligjit nr.10 247, datë 04.30.2010 nëPër Kornizën Shqiptare të Kualifikimeve (KSHK)ò, Udhëzimit nr. 17, datë 03.08.2016 nëPër procedurat dhe kriteret për njohjen dhe njehsimin në Republikën e Shqipërisë, të diplomave, certifikatave, gradave shkencore dhe titujve akademikë të lëshuara nga institucionet e huaja të arsimit të lartë dhe institucione të tjera të autorizuar jashtë venditò dhe akteve të tjera nënligjore që rregullojnë këtë proces.

6.2.Njehsimi i diplomave të shkollës së mesme, për punësim ose vazhdim studimesh, në Institucionet e Arsimit të Lartë në Shqipëri, në zbatim të Udhëzimit të MASH-it nr. 44, datë 21.08.2013, "Për përcaktimin e kriterëve dhe procedurave të njëvlershmërisë së dëftësave dhe diplomave të nxënësve të arsimit para universitar të ardhur nga jashtë vendit", i ndryshuar me udhëzimin nr. 14, datë 10.05.2017.

6.3.Licencimin e institucioneve arsimore, në zbatim të Udhëzimit 15, datë 12.07.2013 nëPër procedurat e posaçme për shqyrtimin e kërkesave për licencë të institucioneve arsimore private dhe institucioneve arsimore plotësuese private para universitareò.

6.4.Për marrjen e lejes për fillimin e veprimtarisë akademike, hapjen e programeve të reja të studimeve të doktoratës në Institucionet e Arsimit të Lartë, hapjen e programeve të reja të studimit të ciklit të parë dhe të dytë, të programeve të studimeve jo universitare, të natyrës profesionale, në zbatim të ligjit nr.9741, datë 21.5.2007 nëPër arsimin e lartë në Republikën e Shqipërisë i ndryshuar, Udhëzimit nr. 11, datë 28.02.2011 nëPër procedurat dhe dokumentacionin për hapjen e një institucioni privat të arsimit të lartë, programeve të studimit universitar në ciklin e parë dhe ciklin e dytë, programeve të studimeve jo universitare, të natyrës profesionale si dhe procedurat për pezullimin dhe revokimin e licencës.

6.5.Mbështetjen financiare të studentëve të shkëlqyer dhe nëpunësve civilë të administratës shtetërore (Fondi i ekselencës), në zbatim të VKM nr. 483, datë 16.07.2014 dhe udhëzimit nr.16, datë 01.08.2010 nëPërcaktimin e kriterëve, masës dhe procedurave për përftuesit nga fondi i ekselencës për studentët e shkëlqyer dhe nëpunësit civilë të administratës shtetërore (Fondi i ekselencës).

Në lidhje me pikat 6.1 dhe 6.2 të Drejtimit 6, bëjmë me dije se:

Për sa më sipër KLSH ka kryer auditimin sipas programit të auditimit të miratuar nga Kryetari i KLSH-s me nr. Prot. nr.810/1, datë 01.09.2020 në Ministrinë e Arsimit, Sportit dhe Rinisë, Tiranë, nga data 01.09.2020 i 15.10.2020, për periudhën nga 01.01.2018 deri në 31.08.2020, trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe në **Vendimin nr.45, datë 15.04.2021, të Kryetarit të KLSH-së**, të cilat janë përcjellë me shkresën **nr.810/6prot,datë 06.05.2021**, administruar në Ministrinë e Arsimit, Sportit dhe Rinisë, me nr. 2610 prot., datë 07.05.2021, Në zbatim të nenit 15, shkronja një, të ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 nëPër organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit, MAS/QSHA ka **kthyer përgjigje në KLSH, brenda 20 ditëve** nga marrja e shkresës, me shkresën me nr. prot 2610/2, datë 02.06.2021 sipas të cilës KLSH është vënë në dijeni mbi marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve si dhe planin e veprimeve.

Nga ana e subjektit **pritet përgjigje brenda afatit 6 muor**, (pra brenda muajit dhjetor 2021) në zbatim të nenit 15, shkronja një, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 nëPër organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit sipas të cilit duhej të përcillet plan veprimi për zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së ku të pasqyrohen rekomandimet e lëna, strukturat përgjegjëse për zbatimin e rekomandimeve dhe afatet e përcaktuara për zbatimin e rekomandimeve. Duke qenë se praktika me rekomandimet e KLSH, nëMbi auditimin e përputhshmërisë për periudhën 01.01.2018 deri në 31.08.2020, trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe në Vendimin nr.45, datë 15.04.2021, të Kryetarit të KLSH është përcjellë në MASR me shkresën nr. 810/6 prot, datë 06.05.2021, administruar në Ministrinë e Arsimit, Sportit dhe Rinisë, me nr. 2610 prot., datë 07.05.2021, MASR është ende në proces përpunimi i këtij plani veprimi.

Në zbatim të pikave 6.3. 6.4. dhe 6.5. të programit të auditimit nr. 933/1 datë 03/09/2021 u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Dosjet elektronike (e-Albania) të aplikantëve të përzgjedhur për Licencimin e institucioneve arsimore, në zbatim të Udhëzimit 15, datë 12.07.2013 (2019-2021);
2. Dosjet elektronike (e-Albania dhe e-mail) të aplikantëve të përzgjedhur për hapjen/riorganizimin e programeve të reja të studimit të ciklit të parë dhe të dytë, të programeve të studimeve jo universitare, të natyrës profesionale (2019-2021);
3. Dosjet fizike të aplikantëve të përzgjedhur për mbështetje financiare të studentëve të shkëlqyer dhe nëpunësve civilë të administratës shtetërore (Fondi i ekselencës) (2019-2021).

Vendimmarrja për përfituesit e nëFondit e Ekselencës realizohet nga Komisioni i Fondit të Ekselencës, i cili është organ kolegjal që caktohet me Urdhër të Ministrit të Arsimit dhe Sportit, përkatësisht Urdhri nr. 93, datë 11.03.2020 dhe Urdhri nr. 289, datë 04.08.2021.

Komisioni asistohet nga Sekretariati Teknik, detyrat e të cilit janë të përcaktuara në Udhëzimin përkatës të Fondit të Ekselencës. Në çdo rast, vendimmarrja e komisionit përzgjedhës funksionon si vendimmarrje e organit kolegjial, me shumicë votash dhe argumentohet në procesverbalin dhe minutat e takimit, të cilat finalizohen me Vendim dhe Urdhër të Komisionit. Bazuar në vendimin e Komisionit përzgjedhës, nënshkruhen marrëveshjet përkatëse. Kryetar i Komisionit të Fondit të Ekselencës është Zëvendësministri përgjegjës për Arsimin e Lartë.

Për periudhën 2019-2021, fondi i ekselencës është shpenzuar në masën **545,7** milion leke dhe janë përfituar gjithsej **98** bursa ekselence.

- Për vitin 2019-2020 janë financuar 21 studente të rinj dhe 15 studente të ndërmjetëm;
- Për vitin 2020- 2021 janë financuar 14 studente të rinj dhe 18 studente të ndërmjetëm;
- Për vitin 2021-2022 janë financuar 5 studente të rinj dhe 25 studente të ndërmjetëm.

Pra, për periudhën 2019-2021, janë shpallur fitues dhe kanë përfituar gjithsej 40 studentë të rinj dhe kanë vijuar të financohen studentet e ndërmjetëm, të cilët kanë filluar studimet para vitit 2019.

1. Programi i Fondit të Ekselencës në MASR, ka filluar të zbatohet në vitin 2007, program i cili e vijon edhe aktualisht. Nga viti 2014-2020, Fondi i Ekselencës është zbatuar sipas VKM nr.483, datë 16.07.2014 *“Për mbështetjen financiare të studentëve të shkëlqyer dhe të nëpunësve civilë të administratës shtetërore”*. Referuar kësaj VKM-je, janë mbështetur financiarisht kategoritë e mëposhtme:
 - Studentët që ndjekin studimet në ciklin e parë dhe / ose ciklin e dytë, që janë pranuar në 15 universitetet më të mira të botës, sipas THE, si dhe pranojnë të kthehen dhe punojnë në Shqipëri për 3 vjet.
 - Studentët e doktoratës, në 15 universitetet më të mira për shkencat shoqërore dhe ekonomike dhe 50 universitetet më të mira për shkencat natyrore dhe teknike, të radhitura sipas *“Times Higher Education”*.
 - Nëpunësit civilë të administratës shtetërore, të pranuar nga 300 universitetet më të mira të botës sipas fushave të përcaktuara dhe punojnë 4 vjet në Shqipëri.

Nga viti 2020 e në vijim, Fondi i Ekselencës funksionon bazuar në VKM nr. 160, datë 19.02.2020, *“Për mbështetjen financiare të studentëve të shkëlqyer dhe të nëpunësve civilë të administratës shtetërore”*, përmes së cilës përfitojnë:

- Studentët që ndjekin studimet e ciklit të dytë (Master)
- Studentet që ndjekin studimet e ciklit të tretë (Doktoratë)
- Nëpunësit civilë të administratës shtetërore.

Në lidhje me mbështetjen financiare të studentëve të shkëlqyer dhe nëpunësve civilë të administratës shtetërore (Fondi i ekselencës) gjatë periudhës objekt auditimi, grupi shqyrtoi **25** praktika, **8** për vitin 2019, **11** për vitin 2020 dhe **6** për vitin 2021. Nga shqyrtimi i dosjeve fizike të aplikimit dhe verifikimit në MASR rezultoi se dokumentacioni dhe procedura e ndjekur janë përgjithësisht në përputhje me kriteret e përcaktuara përkatësisht në VKM nr. 483, datë 16.07.2014 *“Për mbështetjen financiare të studentëve të shkëlqyer dhe nëpunësve civilë të administratës shtetërore (Fondi i ekselencës)”* dhe Udhëzimin nr.16, datë 01.08.2014 *“Për përcaktimin e kriterëve, masës dhe procedurave për përftuesit nga fondi i ekselencës për studentet e shkëlqyer dhe nëpunësit civilë të administratës shtetërore (Fondi i ekselencës)”* për aplikimet e vitit 2019 dhe VKM nr. 160, datë 19.02.2020 *“Për mbështetjen financiare të studentëve të shkëlqyer dhe nëpunësve civilë (Fondi i ekselencës)”* dhe Udhëzimin nr. 6, datë 04.03.2020 *“Për përcaktimin e rregullave për afatet e aplikimit, të zbatimit të kriterëve dhe procedurave, për përcaktimin e masës dhe mënyrës së financimit, si dhe numrin e anëtarëve*

dhe kriteret e përzgjedhjes së kandidatëve për anëtarë komisioni për dhënien e bursave të parashikuara nga Fondi i ekselencës për studentët e shkëlqyer dhe nëpunësit civilë për aplikimet e viteve 2020 dhe 2021.

1.1.Nga shqyrtimi i dosjes së aplikantit A.Ll. u konstatua se Komisioni përzgjedhës vlerëson të plotësuarat të gjitha kriteret e nevojshme dhe kandidati është shpallur fitues i Fondit të ekselencës. Mesatarja e këtij të fundit në përfundim të ciklit të parë të studimeve është 8.1, duke mos qenë në linjë me kërkesën e pikës 2/a të VKM-së nr. 160, datë 19.02.2020. Gjithashtu, nga shqyrtimi i dosjes së aplikantit T.Sh. u konstatua se mesatarja e vitit paraardhës në studimet Bachelor që po ndjek jashtë vendit është 65.33%, jo në linjë me pikën 6 të VKM-së nr. 483, datë 16.07.2014 (notën 8). Një situatë e tillë konstatohet edhe në dosjen e aplikantit K.K., i cili është shpallur fitues për të përfutur nga Fondi gjatë ndjekjes së ciklit të dytë të studimeve, ndërkohë që mesatarja e tij rezulton 83%.

Në lidhje me këto praktika, MAS sqaron se në kushtet kur universitete të ndryshme kanë marzhe të ndryshme të vlerësimit të studentëve, komisioni përkatës vendos të kualifikojë studentët në bazë të rezultateve dhe jo notës, pra duke parë performancën e tyre në krahasim me pjesën tjetër të kursit.

1.2.Nga shqyrtimi i dosjes së aplikantit A.B. u konstatua se Komisioni përzgjedhës gjykoi se nuk ishin plotësuar kriteret për të përfutur nga fondi i ekselencës. Në këtë rast, aplikanti nuk u shpall fitues për shkak se nuk rezultonte të ketë dërguar listën zyrtare të notave për vitin e parë (pararendës) të studimeve e për rrjedhojë nuk mund të vlerësohej plotësimi i kriterit të notës mesatare të vitit pararendës. Megjithatë, për shkak të pandemisë, Universiteti i Cambridge vendosi që të mos zhvillojë provime për vitin në fjalë, por vetëm disa teste vlerësuese online dhe të gjithë studentët do të kalonin automatikisht në vitin pasardhës (sipas përgjigjes zyrtare të Universitetit të Cambridge drejtuar MASR). Duke qenë se bëhet fjalë për një situatë të jashtëzakonshme është mbajtur qëndrim zyrtar në lidhje me këtë çështje. Për këtë qëllim është miratuar VKM nr. 558, datë 29.09.2021 për disa shtesa në vendimin nr. 160, datë 19.02.2020 të Këshillit të Ministrave për mbështetjen financiare të studentëve të shkëlqyer dhe të nëpunësve civilë (fondi i ekselencës). Pika 1/c e këtij akti përcakton se:

“Studentët, që ndjekin studimet në vitet e ndërmjetme dhe kanë përfutur bursë nga Fondi i Ekselencës, vijojnë me përfutimin e bursës edhe në rastet kur institucioni i arsimit të lartë nuk i ka vlerësuar me nota për shkak të pandemisë së shkaktuar nga COVID-19, me kusht që nota mesatare e ponderuar në përfundim të studimeve të jetë jo më pak se nota 8.”

Kandidatja në fjalë është përzgjedhur fituese sipas vendimit nr. 10 date 01.10.2021.

Evidentohet se për një periudhë 3-vjecare, numri i përfutësve që ndjekin studimet e doktoratës dhe kategoria e nëpunësve civilë është shume i ulët (vetëm një nëpunës civil dhe tre doktorantë). Shumica e përfutësve ka ndjekur studimet master (kjo për shkak edhe të ndryshimit të VKM në vitin 2020 ku u përjashtuan studimet bachelor).

Evidentohet gjithashtu se shumë pak studentë kanë aplikuar për burse pranë universiteteve ku janë pranuar. Nga studentet të cilët kanë përfutur nga FE, vetëm 3 (tre) prej tyre kanë përfutur bursë nga universiteti pritës dhe nga FE u është kompensuar diferenca e tarifës së shkollimit ose shpenzimeve të jetesës.

Sa i përket ndjekjes së studentëve të cilët kanë përfunduar studimet e financuara nga fondi i ekselencës dhe kanë detyrimin të kthehen e të punojnë në Shqipëri, evidentohet se disa nga ata ose nuk kthehen ose pjesa më e madhe e tyre punësohen kryesisht në sektorin privat / deklarojnë se janë të regjistruar pranë zyrës së punësimit si të papunë.

Më poshtë paraqitet situata e deritanishme sa i përket përfituesve, të cilët kanë shlyer detyrimin për tu punësuar/kërkuar punë në Shqipëri në përfundim të studimeve. Për shembull, në vitin 2020 kemi 3 studentë, të cilët nuk kanë raportuar në lidhje me këtë detyrim, ndërsa në vitin 2021 kemi 2 të tillë. Nëse do të përkthehej në vlerë financiare, në vitin 2020 pjesa që nuk ka shlyer detyrimin për tu kthyer ka përfituar rreth **13,378,259 lekë** ndërsa personat që janë kthyer kanë përfituar rreth 38,670,129 lekë. Në vitin 2021 pjesa që nuk ka shlyer detyrimin për tu kthyer ka përfituar rreth **10,219,300 lekë** ndërsa personat që janë kthyer kanë përfituar rreth 49,596,293 lekë. Këto shifra kanë gjithnjë rrezikun potencial të shtohen nga përfituesit, të cilëve iu është shtyrë afati për shkak se mund kenë vazhduar studimet apo praktika pune.

Problemi i përfituesve që nuk kthehen për tu punësuar në Shqipëri pas përfundimit të studimeve nuk kufizohet vetëm në periudhën e auditimit, por është i lidhur edhe me vitet e mëparshme. Nga dosjet e shqyrtuara për nëmbështetjen financiare të studentëve të shkëlqyer dhe nëpunësve civilë të administratës shtetërore (Fondi i ekselencës), sa i përket ndjekjes së studentëve të cilët kanë përfunduar studimet e financuara nga fondi i ekselencës dhe kanë detyrimin të kthehen e të punojnë në Shqipëri, evidentohet se gjatë periudhës 2020-2021 janë 5 raste që nuk janë kthyer për të shlyer këtë detyrim. Gjatë periudhës 2011-2021 janë 20 përfitues të tillë, të cilët kanë përfituar në total një shumë prej **128,784,222 lekë** nga buxheti i shtetit dhe nuk janë kthyer për të kryer detyrimin e punësimit për të paktën një periudhë 2-vjeçare në Shqipëri. MAS kishte detyrimin të ndiqte procedurat ligjore përkatëse dhe rrjedhimisht kthimin mbrapsht të shumës nga përfituesit, megjithatë konstatohet se nuk është hapur asnjë proces gjyqësor në lidhje me këtë çështje. Duke iu referuar bazës ligjore të Fondit të Ekselencës, kjo shumë duhet të kthehet mbrapsht nga përfituesit: *“Studentët, të cilët kanë përfituar bursë dhe nuk kanë realizuar detyrimet e programit përkatës dhe/ose i ndërpresin ato, sipas kushteve të përcaktuara në këtë vendim dhe në aktmarrëveshjen e lidhur ndërmjet përfituesit dhe ministrisë përgjegjëse për arsimin, duhet t’i kthejnë ministrisë përgjegjëse për arsimin shumën e përfituar në formë burse nga Fondi i Ekselencës brenda 6 (gjashtë) muajve, nga dita e njoftimit. Në rast të moskthimit të shumës apo refuzimit nga ana e përfituesit brenda këtij afati, do të ndiqen procedurat ligjore për zgjidhjen e çështjes, sipas legjislacionit në fuqi.”*

Në lidhje me problemet e fondit të ekselencës ka raportuar edhe Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar në MAS. Në rastin më të fundit, me anë të memos datë 07.10.2021 drejtuar Ministrit të Arsimit dhe Sportit dhe Sekretarit të Përgjithshëm të MAS, kjo drejtori ka përmbledhur situatën e fondit dhe ka ngritur disa shqetësime në lidhje me të. Për sa i përket ndjekjes së studentëve të cilët kanë përfunduar studimet e financuara nga fondi i ekselencës dhe kanë detyrimin të kthehen e të punojnë në Shqipëri në memo konstatohet si më poshtë:

“... Krahës rasteve ku përfituesit nuk kanë kthyer fare përgjigje në lidhje me shlyerjen e detyrimeve, konstatohen raste ku këta të fundit dërgojnë si dokument justifikues kontrata punësimi konsulence të lidhura me kompani të ndryshme që operojnë në Shqipëri, ndërkohë që mund të mos ndodhen fare brenda vendit. Përfituesit e punësuar pranë sektorit privat, në ato raste kur kemi investiguar, rezultojnë të deklaruar me pagë minimale pranë organeve tatimore, çka bën të kemi dyshime të arsyeshme se këta studentë nuk kthehen fare në Shqipëri, por për shkak të moskthimit të shumës së përfituar nga FE, detyrohen të bëjnë deklarime punësimi pranë subjekteve private me pagë minimale. Sa më sipër, me të dhënat për një periudhë 3-vjeçare, vlerësohet se efektiviteti i fondit të ekselencës është shumë i ulët, për të mos thënë i pa konsiderueshëm, në raport me qëllimin dhe objektivat për të cilat ky fond është disenjuar dhe miratuar.”

Në memon e Drejtorisë së Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar në MAS jepen edhe disa rekomandime të mundshme për përmirësimin e situatës së fondit të ekselencës.

Përgjigje e subjektit

Lidhur me gjetjen e cituar më lart dhe propozimin e rekomandimit 8.1, sqarojmë se, Ministria e Arsimit dhe Sportit ka depozituar në Gjykatën Administrative të Shkallës së Parë Tiranë kërkesë padinë me Nr. 2339 Prot., datë 23.04.2021, me palë të paditur z. H.K dhe me objekt: “Detyrimin e palës së paditur z. H.K të kthejë shumën në vlerën totale 51,943 (pesëdhjetë e një mijë e nëntëqind e dyzet e tre) USD të përfituar nga Fondi i Ekselencës, për shkak të mospërmbushjes së detyrimeve kontraktuale, sipas Akt-Marrëveshjes me Nr. 6182 Prot., datë 25.08.2015”.

Gjykata Administrative e Shkallës së Parë Tiranë, pasi ka gjykuar kërkesë padinë e depozituar nga pala paditëse Ministria e Arsimit dhe Sportit, sipas objektit të sipërcituar, në përfundim të gjykit me Vendimin Nr. 2469, datë 14.09.2021, ka vendosur:

“1. Pranimin e kërkesë padisë.

2. Detyrimin e palës së paditur H.K të kthejë shumën në vlerën totale 51,943 (pesëdhjetë e një mijë e nëntëqind e dyzet e tre) USD të përfituar nga Fondi i Ekselencës, për shkak të mospërmbushjes së detyrimeve kontraktuale, sipas Akt Marrëveshjes me Nr. 6182 Prot., datë 25.08.2015.

3. Shpenzimet gjyqësore janë në ngarkim të palës së paditur.

4. Kundër këtij vendimi lejohet ankim në Gjykatën Administrative të Apelit Tiranë, brenda 15 ditëve ditëve, duke filluar ky afat nga e nesërmeja e njoftimit të këtij vendimi të arsyetuar me shkrim.

U shpall në Tiranë, sot më datë 14.09.2021”.

Pala e paditur ka depozituar ankim kundër Vendimit nr. 2469, datë 14.09.2021, të Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Tiranë, duke kërkuar prishjen e tij ose në mënyrë alternative dërgimin për rigjykim pranë Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Tiranë.

Ministria e Arsimit dhe Sportit e kundërshton ankimin e depozituar nga pala paditëse duke parashtruar, faktet, rrethanat dhe argumentimin ligjor për lënien në fuqi të Vendimit nr. 2469, datë 14.09.2021, të Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Tiranë, me kundër ankimin Nr. 2501/3 Prot., datë 25.11.2021.

Gjithashtu, ju bëjmë me dije se nga ana e Sektorit të Ankesave Administrative dhe Gjyqësore në kuadrin e paraqitjes së kërkesë padive nga MAS kundër përfituesve të bursës nga Fondi i Ekselencës, të cilët rezultojnë në shkelle të detyrimeve ligjore dhe kontraktore sipas akt-marrëveshjeve të nënshkuara me MAS, kemi kërkuar informacion dhe dokumentacion nga sekretariati i Fondit të Ekselencës (e-maillet bashkëlidhur), si dhe nga Sektori i Arkiv- Protokollit (kërkesa bashkëlidhur), kemi kërkuar vënien në dispozicion të dokumentacionit të aplikimit të secilit përfitues, procesverbalet e mbajtura nga Komisioni Përzgjedhës, komunikimet elektronike të mbajtura me përfituesit, njoftimet e bëra nga MAS për përmbushjen e detyrimit, në mënyrë që të vijonim me paraqitjen e kërkesë padive në gjykatë.

Për sa më sipër, bazuar në parashikimet e bëra në Kodin e Procedurës Civile, i ndryshuar, në nenin 154 të tij, ku parashikohet se:

“1. Kërkesëpadia shkruhet në gjuhën shqipe dhe duhet të përmbajë:

a) gjykatën përpara së cilës paraqitet kërkesa;

***b) emrin, atësinë, mbiemrin, vendbanimin ose vendqëndrimin e paditësit e të paditurit dhe të personave që përkatësisht i përfaqësojnë ata, kur ka të tillë.** Nëse paditësi ose i padituri është person juridik, emërtimin e tij ashtu siç figuron në regjistrat publikë, duke treguar edhe selinë ose zyrën qendrore, ku do kryhet njoftimi;*

c) objektin e padisë;

ç) tregimin konkret të fakteve, rrethanave, dokumenteve, mjeteve të tjera provuese, të së drejtës mbi të cilat mbështetet padia, si dhe kërkimin konkret të paditësit; d) vlerën e padisë, në rast se objekti i saj është i vlerësueshëm.

2. Përveç këtyre kërkesave, paditësi në kërkesëpadi duhet të tregojë saktë dhe/ose të bashkëngjisë:

a) të dhënat elektronike të kontaktit të tij ose të përfaqësuesit, nëse ka një të tillë, ku gjykata mund ta njoftojë;

b) listën e personave që kërkon të thirren në gjykim në cilësinë e dëshmitarit, duke saktësuar emrin, atësinë, mbiemrin dhe adresën e plotë, si dhe faktet që kërkohet të provohen me to;

c) provat që kërkohen të merren nga i padituri dhe të tretët, duke përcaktuar arsyet dhe vendndodhjen e këtyre provave;

ç) llojin e ekspertimit që kërkohet të kryhet gjatë gjykimit;

d) emrin, atësinë, mbiemrin ose emërtimin nëse është person juridik dhe adresën e plotë të personave të tretë që kërkon të thirren në gjykim me këtë cilësi;

dh) aktin provues të pagimit të tarifës së padisë, sipas ligjit”.

Nga ana e Sektorit të Arkiv-Protokollit na është bërë me dije se nga kërkimet e bëra në arkiv nuk rezultojnë të jenë të depozitura këto dokumente:

- Për znj. AI - Dokumentacioni i aplikimit.
- Për z. ED - Dokumentacioni i aplikimit, prokurë e posaçme.
- Për z. EÇ - Dokumentacioni i aplikimit.
- Për znj. GM - Dokumentacioni i aplikimit, korrespondenca me e-mail.
- Për znj. IM - Dokumentacioni i aplikimit, korrespondenca me e-mail.
- Për znj. JGj - Dokumentacioni i aplikimit, korrespondenca me e-mail.

Qëndrimi i grupit të auditimit

Grupi i auditimit vlerëson angazhimin e MAS për të mundësuar realizimin e rekomandimit të lënë nga KLSH. Për sa më sipër, qëndrimi ynë mbetet i pandryshuar.

Titulli i gjetjes	Mungesë e praktikës unifikuese në lidhje me vlerësimet e studentëve në shtete të ndryshme
Situata:	Nga auditimi i dosjeve të studentëve të ekselencës u konstatua mungesë e praktikës unifikuese në lidhje me vlerësimet e studentëve në shtete të ndryshme dhe konkretisht me praktikën e aplikantëve A.LI, T.Sh dhe K.K, rezultoi se mesatarja e vitit/studimit paraardhës nuk është në një raport me sistemin tonë të vlerësimit. MAS sqaron se në kushtet kur Universitete të ndryshme kanë marrë të ndryshme të vlerësimit të studentëve, Komisioni i Vlerësimit ngritur me Urdhër të Ministrit të Arsimit vendos të kualifikojë studentët në bazë të rezultateve dhe jo notës, pra duke parë performancën e tyre në krahasim me pjesën tjetër të kursit. Nga procesverbalet e Komisionit vlerësues, përkatësisht proces verbali nr. 2 datë 17.07.2020 dhe proces verbali nr. 8 datë 17.09.2021, nuk përdoret një praktikë e standardizuar dhe miratuar në lidhje me këtë çështje, por përdoren referenca të ndryshme dhe materiale nga faqet e internetit.
Kriteri:	VKM nr. 160, datë 19.02.2020, <i>“Për mbështetjen financiare të studentëve të shkëlqyer dhe të nëpunësve civilë të administratës shtetërore”,</i> pika 2/a. VKM nr. 160, datë 19.02.2020, <i>“Për mbështetjen financiare të studentëve të shkëlqyer dhe të nëpunësve civilë të administratës shtetërore”,</i> pika 7.
Ndikimi/Efekti:	Mos standardizim i procedurave të përzgjedhjes së kandidatëve fitues të Fondit të Ekselencës.
Rëndësia:	E mesme
Rekomandimi:	Ministria e Arsimit dhe Sportit të marrë masa për miratimin e një dokumenti / udhëzimi, i cili detajon dhe standardizon konvertimin e vlerësimeve të Universiteteve në shtete të ndryshme, të cilat nuk përdorin të njëjtin sistem me vendin tonë.

Titulli i gjetjes	Mos ndjekja e rasteve që kanë përfunduar studimet e financuara nga fondi i ekselencës, por nuk kanë zbatuar detyrimin për t'u punësuar në Shqipëri
Situata:	Nga dosjet e shqyrtuara për <i>“Mbështetjen financiare të studentëve të shkëlqyer dhe nëpunësve civilë të administratës shtetërore (Fondi i ekselencës)”</i> , sa i përket ndjekjes së studentëve të cilët kanë përfunduar studimet e financuara nga fondi i ekselencës dhe kanë detyrimin të kthehen e

	të punojnë në Shqipëri, evidentohet se gjatë periudhës 2020-2021 janë 5 raste që nuk janë kthyer për të shlyer këtë detyrim. Gjatë periudhës 2011-2021 janë 20 përfitues të tillë, të cilët kanë përfituar në total një shumë prej 128,784,222 lekë nga buxheti i shtetit dhe nuk janë kthyer për të kryer detyrimin e punësimit për të paktën një periudhë 2-vjeçare në Shqipëri. MAS kishte detyrimin të ndiqte procedurat ligjore përkatëse dhe rrjedhimisht kthimin mbrapsht të shumës nga përfituesit, megjithatë konstatohet se nuk është hapur asnjë proces gjyqësor në lidhje me këtë çështje. Ky veprim është në kundërshtim me pikën 7 të VKM nr. 483, datë 16.07.2014 nëPër mbështetjen financiare të studentëve të shkëlqyer dhe të nëpunësve civilë të administratës shtetërore dhe pikën 12 të VKM nr. 160, datë 19.02.2020, nëPër mbështetjen financiare të studentëve të shkëlqyer dhe të nëpunësve civilë të administratës shtetërore (për periudhën përpara vitit 2020). Si rrjedhim shuma prej 128,784,222 lekë janë fonde të buxhetit të shtetit të përdorura pa ekonomikitet, eficiencë dhe efektivitet. (Trajtuar më hollësisht në faqet nr. 207-215, të Projekt Raportit të Auditimit).
Kriteri:	VKM nr. 160, datë 19.02.2020, nëPër mbështetjen financiare të studentëve të shkëlqyer dhe të nëpunësve civilë të administratës shtetërore, pika 12. VKM nr. 483, datë 16.07.2014 nëPër mbështetjen financiare të studentëve të shkëlqyer dhe të nëpunësve civilë të administratës shtetërore, pika 7.
Ndikimi/Efekti:	Mos kthimi i shumës së përfituar në formë burse nga Fondi i Ekselencës.
Rëndësia:	E lartë
Rekomandimi:	Ministria e Arsimit dhe Sportit të marrë masa dhe të analizojë me grup pune të veçantë, shkaqet dhe arsyet e menaxhimit të fondeve në shumën prej 128,784,222 lekë pa efektivitet, eficiencë dhe pa ekonomikitet, si dhe të kryejë ndjekjen e procedurave ligjore për zgjidhjen e çështjes, sipas legjislacionit në fuqi, përfshirë kërkimin e kthimit të shumës me proces gjyqësor, për të gjithë kandidatët, të cilët nuk kanë zbatuar detyrimin për t'u punësuar në Shqipëri.

2. Në lidhje me licencimin e institucioneve arsimore gjatë periudhës objekt auditimi, grupi shqyrtoi 4 praktika, ndërkohë që në total janë licencuar 8 subjekte. Nga shqyrtimi i dosjeve elektronike të aplikimit dhe verifikimit në MASR rezultoi se dokumentacioni dhe procedura e ndjekur janë përgjithësisht në përputhje me kriteret e përcaktuara në Udhëzimin nr. 15, datë 12.07.2013 nëPër procedurat e posaçme për shqyrtimin e kërkesave për licencë të institucioneve arsimore private dhe institucioneve arsimore plotësuese private para universitare.

- 2.1.Nga kontrolli i dosjes së subjektit të licencuar Shkollë e Arsimit Bazë "IM", Elbasan (Urdhër i Ministrit Nr. 4736 prot., datë 08.09.2020) u konstatua se në Rregulloren e brendshme të këtij subjekti nuk gjendet asnjë pikë ku të përcaktohen tarifat përkatëse dhe modalitetet e pagesave, në linjë me pikën 4/d të Udhëzimit.

Titulli i gjetjes	Mungesë e modalitetit të pagesës në rregulloren e subjektit aplikues
Situata:	Nga praktikat e audituara për nëLicencimin e institucioneve arsimore, në zbatim të Udhëzimit 15, datë 12.07.2013, rezultoi se verifikimi, vlerësimi i kushteve dhe kriterëve dhe zbatimi i procedurave që lidhen me procesin për hapjen/pezullimin/mbylljen e institucioneve të arsimit para universitar bëhen nga Drejtoria e Derregullimit, Lejeve, Licencave dhe Monitorimit në MAS. Në dosjen e subjektit privat të licencuar Shkollë e Arsimit Bazë "IM" Elbasan (Urdhër i Ministrit Nr. 4736 prot, datë 08.09.2020) u konstatua se në

	Rregulloren e brendshme të kësaj shkolle nuk gjendet asnjë pikë ku të përcaktohen tarifat përkatëse dhe modalitetet e pagesave. Kjo mungesë është në kundërshtim me pikën 4/d të Udhëzimit 15, datë 12.07.2013 nëPër procedurat e posaçme për shqyrtimin e kërkesave për licencë të institucioneve arsimore private dhe institucioneve arsimore plotësuese private para universitare.
Kriteri:	Udhëzimi nr. 15, datë 12.07.2013 nëPër procedurat e posaçme për shqyrtimin e kërkesave për licencë të institucioneve arsimore private dhe institucioneve arsimore plotësuese private parauniversitare, pika 4/d.
Ndikimi/Efekti:	Mangësi në plotësinë e elementeve të kërkuara në dokumentet e subjektit aplikues.
Rëndësia:	E ulët
Rekomandimi:	Drejtoria e Derregullimit, Lejeve, Licencave dhe Monitorimit në Ministrinë e Arsimit dhe Sportit të marrë masa që në shqyrtimin e aplikimeve të subjekteve për licencim të kërkojë përcaktimin e tarifave përkatëse dhe modaliteteve të pagesave në rregulloret e funksionimit të tyre.

3. Në lidhje me hapjen/riorganizimin e programeve të reja të studimit të ciklit të parë dhe të dytë, të programeve të studimeve jouniversitare, të natyrës profesionale gjatë periudhës objekt auditimi, grupi shqyrtoi **26** praktika, 13 për vitin 2020 dhe 13 për vitin 2021. Nga shqyrtimi i dosjeve elektronike të aplikimit dhe verifikimit në MASR rezultoi se dokumentacioni dhe procedura e ndjekur janë në përputhje me kriteret e përcaktuara në Udhëzimin nr. 1, datë 14.01.2020 nëPër dokumentacionin dhe procedurat për hapjen, riorganizimin dhe mbylljen e Institucionit të Arsimit të Lartë, degëve të tyre, njërive kryesore dhe programeve të studimit, si dhe për ndarjen ose bashkimin e Institucionit të Arsimit të Lartë (i ndryshuar), në zbatim të ligjit nr. 9741, datë 21.5.2007 nëPër arsimin e lartë në Republikën e Shqipërisë dhe i ndryshuar.

Drejtimi 7: Auditimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme.

- 7.1.Hartimi i programit (Plan veprimit) me persona përgjegjës dhe respektimi i afatit 20 ditor për zbatimin e rekomandimeve.
- 7.2.Realizimi i programit (plan veprimi) e raportimi në KLSH për ecurinë e zbatimit të rekomandimeve brenda afatit 6/mujor.
- 7.3.Statusi i rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm.

Objekti i këtij akt verifikimi është:

Verifikimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna nga KLSH në auditimet e mëparshme qëllimvlerësimin e nivelit të zbatimit të rekomandimeve të lëna (statusin e zbatimit të rekomandimeve, afateve dhe niveli i zbatueshmërisë së tyre), nga auditimet e mëparshme, koherencën e tyre dhe përgjegjshmërinë menaxheri ale referuar standardeve të auditimit

Nga verifikimi rezultoi që:

Auditimi është kryer ne bazë të **Programit nr 933/1, datë 01.09.2021**, me objekt: *“Mbi auditimin financiar dhe të përputhshmërisë, si dhe Udhëzimit të Kryetarit të KLSH-së nr. 1, datë 04.11.2016 nëMbi procedurat për ndjekjen dhe dokumentimin e punës në auditimin e verifikimit të zbatimit të rekomandimeve të Kontrollit të Lartë të Shtetit”*.

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

Nga auditimi i ushtruar në Ministrinë e Arsimit, Sportit dhe Rinisë, për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, në auditimin me objekt “*Auditim Financiar dhe Përputhshmëri*”, për periudhën nga **30.07.2017** deri më **31.08.2019**, trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe miratuar me Vendimin nr. 159, datë 26.12.2019, të Kryetarit të KLSH-së, përcjell me shkresën nr. 624/6 prot, datë 24.12.2019 rezultoi:

-Në zbatim të nenit 15, shkronja një, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit, MASR **me shkresën nr. 8301/16 prot, datë 24.01.2020, ka kthyerpërgjigje pranë KLSH, mbi rekomandimet e lëna**, mbi marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve si dhe planin e veprimit ku të pasqyrohen rekomandimet e lëna, strukturat përgjegjëse si dhe afatet e përcaktuara për zbatimin e rekomandimeve.

Nga ana e MASR, **është dërguar informacion pranë KLSH mbi ecurinë 6 mujore të zbatimit të rekomandimeve me shkresën nr. 3982 prot, datë 23.07.2020**, referuar pikës 2, të nenit 30, të ligjit nr. 154/2014, mbi ecurinë e realizimit të rekomandimeve të lëna.

KLSH ka ushtruar edhe një auditim për statusin e zbatimit të rekomandimeve në lidhje me sa më sipër, duke mbajtur **akt-konstatimin nr. 3825/1, datë 03.08.2020**. Rekomandimet e zbatuara pjesërisht ose të pazbatuara të paraqitura në akt-konstatim do të jenë objekt verifikimi si më poshtë:

Nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se niveli i pranimeve dhe zbatimit të rekomandimeve për përmirësimin e gjendjes për **gjithsej 29 rekomandime** është si më poshtë: (zbatuar plotësisht/ne proces/zbatuar pjesërisht/pa zbatuar)

- “*Masa për ndryshime dhe përmirësime të legjislacionit*” nga **1** (një) rekomandim, i pranuar plotësisht, i cili është zbatuar.
- “*Masa organizative*” nga **20** (njëzetë) rekomandime, të pranuar plotësisht 20, nga të cilat, 4 janë zbatuar, 3 zbatuar pjesërisht, 10 janë në proces zbatimi dhe 3 të pazbatuara.
- “*Masa për eliminimin e efekteve negative 3E*” **3(tre)** rekomandime, të pranuar plotësisht 3, nga të cilat, 1 zbatuar pjesërisht dhe 2 të pazbatuara.
- “*Të Tjera*” janë lënë **2 rekomandime**⁷, janë të pranuar plotësisht 2, nga të cilat 1 të zbatuar pjesërisht dhe 1 e pazbatuar.
- “*Masa disiplinore*” janë lënë **3 masa**⁸, të cilat janë, 3 të pazbatuara.

Në krahasim me auditimin e mëparshëm në institucion për zbatimin e rekomandimeve të lëna, vihet re se janë zbatuar 3 rekomandime dhe 1 është konsideruar i pazbatuar. Rekomandimet e tjera nuk kanë ndryshim apo progres.

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

A. PROPOZIME PËR NDRYSHIME APO PERMIRËSIME NË LEGJISLACIONIN NË FUQI.

1.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të Prokurimit Publik në MASR për vitet 2017-2018 -8-mujori 2019 konstatohet se, metoda e përdorur për përlogaritjen e fondit limit, është metoda e studimit të tregut nëpërmjet ofertave ekonomike të marra pranë operatorëve ekonomikë të regjistruar në QKB, bazuar në nenin 59, pika 2, germao aò, të VKM-së nr.914, datë 29.12.2014 për miratimin e rregullave të prokurimit publikò. Referuar materialeve të

⁷ - Masa në Të Tjeraò i referohen Pjesës Fò Për punonjësit e larguarò dhe Pjesës G në Mbi programin e doktoraturaveò të shkresës përcjellëse të rekomandimeve.

⁸ - Në Masat disiplinoreò i referohen, Pjesës E në Masa Disiplinoreò nga të cilat për 01 punonjës nga KLSH është rekomanduar masa përkatëse ndërsa masat për 16 të tjerë i është lënë kompetencë Ministrit, si dhe Pjesës F për punonjësit e larguarò në të cilën është rekomanduar 01 masë disiplinore.

grupeve të punës të ngritura për hartimin e specifikimeve dhe përllogaritjen e fondit limit, në asnjë rast nuk argumentohet se si u përzgjedhën operatorët ekonomikë nga këto grupe pune, të cilat paraqitën ofertat paraprake me çmime mbi sasinë përkatëse sipas objektit të prokurimit. Gjithashtu mënyra e komunikimi mes palëve dhe shkëmbimi i informacionit, në shumë raste nuk dokumentohet, e theksojmë këtë fenomen për faktin se në shumë raste pikërisht për këto procedura janë paraqitur të njëjtët OE (të cilët kanë dhënë çmimet referuese për përllogaritjen e vlerës së kontratës), kanë marrë pjesë dhe janë shpallur fitues të kontratës së prokurimit, ose dhe është paraqitur i vetëm dhe është shpallur fitues, veprime këto që cenojnë parimin e Ligjit për prokurimin publik, lidhur me transparencën që duhet të jetë një nga parimet themelore që duhet të udhëheq çdo AK, në hapat që ndjekin në procedurat e prokurimit publik.

2. Në dokumentet e tenderit të hartuara e miratuara nga AK, nuk është argumentuar vendosja e çdo kriteri për kualifikim, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik, neni 61, pika 2 nëhartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit ku citohet se: nëNë çdo rast, hartimi i kriterëve për kualifikim dhe specifikimet teknike duhet të argumentohen dhe të dokumentohen në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre.

-nga AK në kriteret e kualifikimeve, Kapaciteti ekonomik dhe financiar, konstatohen raste me kërkesa që nuk nxisin konkurrencën e lirë dhe trajtim të barabartë të operatorëve ekonomik.

-parashikimet e nenit 46 të LPP, si dhe nenit 26 të VKM nr. 914 datë 29.12.2014, ku çdo kriter i veçantë duhet të jetë në përputhje me natyrën dhe përmasën e kontratës. Vendosja e çdo kriteri duhet të jetë e argumentuar dhe e dokumentuar në përputhje me parashikimet ligjore. *Trajtuar më hollësisht në faqet 90-133 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

1.1. Rekomandimi:

1.1.1-Agjencia e Prokurimit Publik ti propozojë Këshillit të Ministrave, amendime të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publik i ndryshuar, në nenin 58 nëNjoftimi i fituesit dhe nënshkrimi i kontratës, duke parashikuar si kërkesë për Autoritet kontraktore, në rastet kur paraqitet ose kualifikohet një ofertues i vetëm në procedurat e prokurimit, këto Autoritete detyrimisht duhet ti drejtohen Autoritetit të konkurrencës si autoritet i pavarur në mbikëqyrjen e konkurrencës në tregjeve, për miratim, para nënshkrimit të kontratës, me qëllim shmangien dhe parandalimin e marrëveshjeve të mundshme mes operatorëve për përfitim të kontratave publike.

1.1.2-Agjencia e Prokurimit Publik të rishikojë mekanizmat e përllogaritjes së vlerës së kontratave nga Autoritetet kontraktore, parashikuar nenin 59, pika 2, germao aò, të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik, me qëllim shmangien e rasteve e përllogaritjes së fondit limit ndikuar nga OE të cilët duke qenë në dijeni të të dhënave të tenderit mbi sasinë dhe objektin e detajuar që prokurohet, ndikojnë në paravendosjen e vlerave të kontratave dhe shpalljen e fituesit të kontratës së prokurimit.

1.1.3-Agjencia e Prokurimit Publik të rrisë shkallën e ashpërsisë së masave administrative të parashikuara në nenin 72 Kundra vajtjet administrative kreu IX të Ligjit për Prokurimin Publik, për rastet ku vendosja e kriterëve kualifikuese janë kërkesa që nuk nxisin konkurrencën e lirë dhe trajtim të barabartë të operatorëve ekonomik.

Në vijimësi

Përgjigje e subjektit të audituar

1.1.1 Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” është shfuqizuar dhe ka hyrë në fuqi ligji nr. 162 datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”. Ky ligj nuk ka asnjë kërkesë të cilësuar që autoritet kontraktore para se të lidhin kontratë duhet ti drejtohen Autoritetit të Konkurrencës për miratim, me qëllim shmangien dhe parandalimin e marrëveshjeve të mundshme mes operatorëve për përfitim të kontratave publike. Pikërisht në nenin 97 të ligjit

nr. 162 datë 23.12.2020 32 të VKM nr. 285 datë 19.05.2021 “Njoftimi i fituesit” nuk është cilësuar një kërkesë e tillë.

Ky rekomandim i audituesve nuk është reflektuar në ndryshimet e reja ligjore.

1.1.2 Neni 59, pika 2, germa” a”, të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, (çmimet e tregut), është e reflektuar në VKM e re të rregullave të prokurimit publik nr. 285 datë 19.05.2021 në pikën 1/b të nenit 76: b) studimit të tregut, bazuar në mesataren e çmimeve të marra nga ky studim; Gjithashtu zgjerohen më tej metodat e zbatueshme në përlllogaritjen e vlerës së kontratës, neni 12 i VKM nr. 285 datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.

Ky rekomandim i audituesve është reflektuar në ndryshimet e reja ligjore.

1.1.3 Në ligjin e ri nr. 162 datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik” në nenin 132 “Kundërvajtjet administrative”, pika g) është reflektuar sanksioni për mosrespektimin e detyrimit për përcaktimin e kërkesave për kualifikim , në përputhje më objektin e kontratës.

Ky rekomandim i audituesve është reflektuar në ndryshimet e reja ligjore.

Koment i grupit të auditimit

Pavarësisht se ndryshimet e reja ligjore nuk kanë reflektuar rekomandimet e audituesve të KLSH, MAS ka ezauruar detyrimin e saj.

Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohen ***i pranuar dhe i zbatuar.***

B. MASA ORGANIZATIVE

1.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i Planifikimit të buxhetit, në përputhje me udhëzimet e Ministrisë së Financave për përgatitjen e buxhetit të shtetit dhe nivelet e realizimit të planit përfundimtar konstatohet se;

Nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë në ligjin vjetor të buxheti, fondet për Investime në objektet arsimore, për blerje pajisje mobilierie, për blerje pajisje laboratorë fizike kimi biologjie, si dhe blerje pajisje të tjera për arsimin parashkollor, në arsimin para universitar, planifikohen me ligjin vjetor , si fonde ñgrant për arsiminò, pjesë e fondit të zhvillimit të rajoneve. Këto fonde nuk janë miratuar ne ligjin vjetor të buxhetit si fonde ñgrantò, sipas përcaktimeve të ligjit ñPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisëò, të ndryshuar por janë miratuar si fonde me destinacion në investim, kur në fakt sipas ligjit ñPër vetëqeverisjen vendoreò, këto fonde duhet të miratohen me përfitues të drejtpërdrejt Njësitë e Vetëqeverisjes Vendore, dhe jo për Ministrinë e Arsimit.

Pra, investime në infrastrukturën arsimore, janë tanimë funksion i decentralizuar, dhe i takojnë, qartësisht si funksione NJVV ku ka për detyrë të financojë, përmirësimin e vazhdueshëm të kushteve infrastrukturore godina, ndërtim, rindërtimin, rikonstrukcionin, mirëmbajtje, ruajtje, sigurim dhe garantim i funksionimit të shërbimit arsimor, si ujë, elektricitet etj., për të gjithë nxënësit në institucionet arsimore publike. Fondet për ndërtimin, rehabilitimin dhe mirëmbajtjen e ndërtesave arsimore të sistemit shkollor para universitar, me përjashtim të shkollave profesionale.

Çdo bashki dhe komunë vendos nivelin e financimit që ajoakordon për këtë funksion nga të gjitha burimet e zotëruara në buxhetin e saj. Ministria përgatit dhe nxjerr standarde kombëtare të sigurisë dhe të shëndetit, të zbatueshme për mjediset e APU-së. Pra, si konkluzion kemi një ndërthurje të kompetencave të qeverisjes qendrore me qeverisjen vendore, të pa ndara qartësisht, ku fondet planifikohen dhe miratohen nga MASR por menaxhohen dhe ekzekutohen nga vetë NJQV, dhe Ministria nuk ushtron më kontroll mbi përdorimin e tyre sipas ciklit të parashikuar në ligjin për MFK. *Trajtuar më hollësisht në faqet 52-66 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

1.1-Rekomandimi:

-Ministria e Arsimit, Sportit dhe Rinisë, Drejtoria e Buxhetit, në zbatim të Ligji nr.10296 datë 08.07.2010 për menaxhimin financiar dhe Kontrollin, si njësi e cila planifikon dhe miraton fonde në formë grand, për NJQV të ushtrisë të drejtën e kontrollit para ekzekutimit dhe auditojë këto fonde në vazhdimësi, duke përbushur ciklin e plotë të MFK.

Në vijimësi

Përgjigje e subjektit të audituar

Lidhur me zbatimin e rekomandimit nr. 1.1 sqarojmë se, për sa parashikohet më aktet ligjore/nënligjore më poshtë, MASR akordon fondet përkatëse tek organet e qeverisjes vendore, vetëm për ndërhyrjet në infrastrukturë, ndërsa të gjitha procedurat e tjera që lidhen me projektimin, miratimin e lejes së ndërtimit, truallit apo pronës ku do të zhvillohet projekti, procedurat e prokurimit, procedurat për nënshkrimin e kontratës, zbatimin e punimeve, mbikëqyrjen e punimeve, kolaudimin dhe marrjen në dorëzim të objekteve arsimore për arsimin para universitar, kontabilizimi i vlerave të shtuara pasurore, si dhe regjistrimi në Zyrat e Regjistrimit të Pasurisë (Hipotekë), ndiqen dhe janë kompetencë ligjore e njësisë të vetëqeverisjes vendore.

- Ligji nr. 139/2015, "Për vetëqeverisjen vendore", i ndryshuar.

- Ligji nr.8743, datë 22.02.2001 "Për pronat e paluajtshme të shtetit" i ndryshuar;

- Ligji nr. 8744, datë 22.02.2001 "Për transferimin e pronave të pa luajtshme publike të shtetit në njësitë e qeverisjes vendore", i ndryshuar;

- Ligji nr.7952, datë 21.6.1995 "Për sistemin arsimor para universitar", i ndryshuar; (i shfuqizuar),

- Ligji nr.69/2012, datë 21.06.2012 për "Sistemin arsimor para universitar 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. 130/2016, datë 15.12.2016 "Për buxhetin e vitit 2017", neni 16, aneksi 3, "Fondi për zhvillimin e rajoneve shpërndahet sipas aneksit 3, që i bashkëlidhet këtij ligji".

- Ligji nr.109/2017, datë 30.11.2017 "Për buxhetin e vitit 2018", neni 16, aneksi 3, "Fondi për zhvillimin e rajoneve shpërndahet sipas aneksit 3, që i bashkëlidhet këtij ligji".

- Ligji nr.99/2018, datë 3.12.2018 "Për buxhetin e vitit 2019", neni 16, aneksi 3, "Fondi për Zhvillimin e Rajoneve dhe programi për Infrastrukturën Vendore dhe Rajonale përdoren sipas aneksit 3, që i bashkëlidhet këtij ligji".

- Ligji nr. 7971, datë 26.7.1995 "Për prokurimin publik", i ndryshuar (i shfuqizuar),

- Ligj Nr. 9643, datë 20.11.2006 "Për Prokurimin Publik", i ndryshuar,

- Ligj nr. 8402, datë 10.9.1998 "Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit", i ndryshuar

Koment i grupit të auditimit

Referuar përgjigjes së subjektit, bazës ligjore të cituar, zbatimi dhe implementimi i plotë i rekomandimit do të vlerësohet edhe nga auditimet e radhës në institucion.

Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet ***i pranuar*** dhe ***në proces zbatimi***.

2. Gjetje nga auditimi: Konstatohet se mosrealizimi i fondeve të planifikuara për 12-mujorin 2018 në shumën 989,308,000 lekë ka ardhur si rezultat i faktorëve të mëposhtëm:

-Vonesa në shpalljen e thirrjeve dhe vendimet e Komitetit për Zhvillimin e Rajoneve për fondet e zhvillimit të rajoneve, për projektet e reja për vitin 2018, Vendimi i Komitetit për Zhvillimin e Rajoneve Nr.7 datë 11.5. 2018 në shumën prej 1.5 miliard lekë për projektet e reja për vitin 2018.

-Moszbatimi i grafikut të punimeve për objektet/kontratat nga autoriteti kontraktor në vijim nga viti 2017-2018, nga njësitë e vetëqeverisjes vendore, kontraktorët e punimeve për 8-mujorin e parë Janar- Gusht 2018.

-Zhvillimi i procedurave të prokurimit publik për vitin 2018, si dhe lidhja e kontratave është realizuara 12-mujorin e parë 2018, me ndikim dhe risk të lartë në realizimin e fondeve për vitin 2018.

Fondet e miratuara për bursat e studentëve, nuk janë realizuara për shkak grevës studentore, kohën e pamjaftueshme të studentëve për tu pajisur me dokumentacion vërtetues të gjendjes së tyre social-ekonomike të lëshuara nga njësitë e qeverisjes vendore për vitin 2018, sipas Vendimit nr.903, datë 21.12.2016 të Këshillit të Ministrave, studentët nuk arritën të aplikojnë për të përfituar bursat në vijim nga viti akademik 2018-2019, me Vendime të KM këto procedura janë shtyrë për ri aplikim në janar 2019.

-Disa procedura prokurimi të cilat kishin afate, nuk janë realizuar për shkak të situatës së grevës studentore në dhjetor 2018.

-Fondi prej 88 milion lekë i parashikuar si Grant për Zhvillimin Institucional 2019, sipas nenit 111 të ligjit 80/2015, nuk u shpërnda në projekte fituese 2019.

-Fondet e miratuara për vitin 2018, për projektin Rikualifikim i ndërtesave të UPT-së, Fakulteti Inxhinierisë Mekanike dhe Fakultetit Inxhinieri Elektrike, nuk janë realizuar.

-Fondet e miratuara për Rikonstrukcionin e ndërtesës së korpusit kryesor, Universiteti i Arteve Tirane, procedura e bllokuar në APP dhe KPP. Të tjera projekte me financim të huaj, të cilat për shkak të situatës në dhjetor 2018, nuk janë realizuar. *Trajtuar më hollësisht në faqet 52-66 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

2.1-Rekomandimi:

Me qëllim respektimin e parimeve të qeverisjes buxhetore të cilat përbëjnë një *praktikë të mirë* për tu ndjekur dhe zbatuar, por edhe të akteve ligjore dhe nënligjore në fuqi, rekomandojmë marrjen e masave nga MASR, që gjatë hartimit të kërkesave buxhetore të mbahet parasysh, planifikimi, menaxhimi dhe monitorimi aktiv i projekteve buxhetore, në funksion kjo të realizimit të produkteve të parashikuara e të miratuara, të cilat janë jetike për sistemin arsimor në Shqipëri.

Në vijimësi

Përgjigje e subjektit të audituar

Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar me shkresën nr. 3792/1, datë 14.07.2020 "Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm për periudhën 2021 -2023", dhe udhëzuesin për hartimin e buxhetit të institucioneve të sistemit të arsimit, për periudhën afatmesme 2021-2023, u është drejtuar institucioneve të varësisë që gjatë hartimit të kërkesave buxhetore të mbahet parasysh, planifikimi, menaxhimi dhe monitorimi aktiv i projekteve buxhetore, në funksion kjo të realizimit të produkteve të parashikuara e të miratuara, të cilat janë jetike për sistemin arsimor në Shqipëri. (Bashkëlidhur kopje e shkresës nr.3792/1, datë 14.07.2020)

Koment i grupit të auditimit

Referuar përgjigjes së subjektit, shkresën e MASR nr. 3792/1 prot, udhëzimet kanë të bëjnë me masa mbi hartimin e buxhetit, por rekomandimi lidhet gjithashtu edhe me monitorimin e realizimit buxhetor për të shmangur problematikat e hasura në mosrealizime, konstatuar në auditimin e mëparshëm. Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet ***i pranuar dhenë proces zbatimi.***

3.Gjetje nga auditimi:*Konstatohet se mosrealizimi e fondeve të planifikuara për 8- mujorin 2019 në shumën 15,977,379 lekë ka ardhur si rezultat i faktorëve të mëposhtëm:*

Vonesa, në shpalljen e thirrjeve dhe vendimet e Komitetit për Zhvillimin e Rajoneve për , Vendimi i Komitetit për Zhvillimin e Rajoneve Nr. 2 datë 27.3.2019 për 33 projekte me vlerë të plotë 2.4 miliard lekë dhe financim vjetor 2019 në shumën 672.3 milion lekë.

Projektet e paraqitura nga njësitë e vetëqeverisjes vendore kanë cilësi jo të mirë projektimi, duke shkaktuar jo vetëm vonesa në prokurim, por dhe kërkesa për të rishikuar projektin , kërkesa për të shtuar punime të pa parashikuara, etj.

Shpallja me vonesë e procedurave të prokurimit nga NJVV, apo institucionet pas tre apo katër muajve.

Mos shpallja e procedurës së prokurimi duke riskuar e ndjegurò fondet Bashkia Durrës projekti i shkollës 9-vjecare në Pë, Universitetit i Tiranë në Projekti rehabilitimi i Sheshit të Fakulteti i Histori -Filologjisë.

Pezullimi nga KPP për disa procedura si në Universitetin e Arteve Tiranë, Bashkia Përrenjas Projekti në Ndërtimi i Fushës së Sportit.

Mosrealizimi i grafikut të punimeve për objektet/kontratat nga autoriteti kontraktor në vijim, nga njësitë e vetëqeverisjes vendore/Kontraktorët e punimeve.

Pezullimi apo mos vijimi i punimeve pa asnjë shkak nga autoriteti kontraktor.

Mosrealizimi i shpenzimeve korente, është për shkak të zhvillimit të procedurave të prokurimit në disa produkte/ aktivitete, si trajnimi i mësuesve.

Mosrealizimi i shpenzimeve korente artikulli 604 në Fonde grant për IAL publike, miratuar me VKM nr.119, datë 13.03.2019 në Për një shtesë fondi nga fondi rezervë i buxhetit të shtetit për vitin 2019, dhe rishpërndarje fondesh ndërmjet programeve të Ministrisë së Arsimit, Sportit dhe Rinisë dhe Ministrisë së Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale, për Ministrinë e Arsimit janë shtuar 1 miliard e 700 milion lekë, fondet për IAL publike në kuadër të në Paktit me Universitetet 2019, deri në vendimarrjen nga organet kolegjiale ky fond për 8-mujorin e parë 2019.

Mos realizimi i shpenzimeve korente, është për shkak të zhvillimit të procedurave të prokurimit në disa produkte/ aktivitete, si transporti i mësuesve dhe nxënësve.

Mos realizimi i shpenzimeve korente , për shkak të zhvillimit të procedurave për blerjen e teksteve shkollore për nxënësit e arsimit para universitar, produkte/aktivitete, veprimtari të planifikuara për 4 mujorin e tretë 2019. *Trajtuar më hollësisht në faqet 52-66 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

3.1.Rekomandimi:

- MASR në bashkëpunim me strukturat në NJQV të kërkojë vazhdimisht nga Bashkitë projekte të plota dhe me të gjitha elementët e një projekti me qëllim shmangien e rritjes së kostove dhe problematikave në zbatimin e tyre, pa sjellë vonesa në realizimin e veprave të cilat projektohen dhe financohen për të rritur mirëqenien dhe zhvillimin e komuniteteve.

MASR të kërkojë vazhdimisht nga NJQV-së, zbatimin e raportit në përqindje të financimit të investimit për përfundimin dhe zbatimin e objekteve, nga NJQV-së, për përfundimin e çdo procedure të prokurimit në kohë, ku mosplotësimi i elementëve të mësipërm të parashikohet si kusht s kualifikues për përfitimin e financimit të projekteve nga këto NJQV.

Në vijimësi

Përgjigje e subjektit të audituar

Lidhur me zbatimin e rekomandimit 3/1 sqarojmë se, MASR i është drejtuar NJQV-ve me shkresën 1240/1, datë 18.02.2020 “Mbi zbatimin e rekomandimeve të Kontrollit të Lartë të Shtetit, në mbështetje të ligjit nr.9936, datë 26.06.2008 “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar, ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, të ndryshuar, ligjit nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, të ndryshuar, ligjit nr.8743, datë 22.02.2001 “Për pronat e paluajtshme të shtetit”, të ndryshuar, ligjit nr.8744, datë 22.02.2001 “Për transferimin e pronave të pa luajtshme publike të shtetit në njësitë e qeverisjes vendore”, të ndryshuar, ligjit nr.8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, të ndryshuar, vendimit nr. 319, datë 12.4.2017, të Këshillit të Ministrave “Për miratimin e standardeve të projektimit të shkollave”, vendimit nr.185, datë 29.3.2018, të Këshillit të Ministrave “Për Procedurat e Menaxhimit të Investimeve Publike”, udhëzimit nr.30, datë 27.12.2011, të ministrit të Financave “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, të ndryshuar, ku u kërkohej këtyre njësive se për përfitimin e financimeve të projekteve nga Fondi i Zhvillimit të

Rajoneve, për rikonstruksionin apo ndërtimin e objekteve shkollore, kërkojmë vëmendjen tuaj lidhur me rekomandimet e cituara në pikën 3.1:(bashkëlidhur shkresat 1240/1, datë 18.02.2020).

Për sa më sipër me propozim të MASR në vendim Nr. 1, datë 26.2.2020, të Komitetit për Zhvillimin e Rajoneve “Për shpalljen e thirrjes së parë për financimin e projekteve nga grantet "Arsimi", pjesë e fondit për zhvillimin e rajoneve, për vitin 2020”, është e përcaktuar se “Për aplikuesin të cilit i është miratuar bashkëfinancimi i projekteve (në vazhdim) me vendim nr. 2, datë 27.3.2019 të Komitetit për Zhvillimin e Rajoneve "Për shpërndarjen e financimit për projekte të reja, thirrja e parë", të ndryshuar, aplikuesi duhet të paraqesë vendimin e Këshillit Bashkiak dhe/ose dokumente të tjera që konfirmojnë shlyerjen/financimin e detyrimeve për pjesën e bashkëfinancimit të aplikuesit, përkatësisht të vitit 2019 dhe të vitit 2020 (nëse projekti është zbatuar në dy vite) për projektet e miratuara me vendimin nr. 2, datë 27.3.2019 të Komitetit për Zhvillimin e Rajoneve, si kusht për kalimin në fazën e vlerësimit të aplikimit dhe për (potencialisht) miratimin e financimit”. (Bashkëlidhur vendimi nr. 1, datë 26.2.2020).

Koment i grupit të auditimit

Me shkresën nr. 1240/1 prot, MASR u është drejtuar bashkive respektive mbi rekomandimin e lënë. Megjithatë zbatimi i plotë i rekomandimit do të vlerësohet në vazhdimësi, pasi të shihen hapa të tjerë konkret nga ana e ministrisë. Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet ***i pranuar dhenë proces zbatimi.***

4.Gjetje nga auditimi:*Nga auditimi i pasqyrave financiarerezulton se, nga subjekti për vlerën e klientëve dhe furnitorëve nuk është dërguar letër konfirmimi për llogaritë e pageshme, për të verifikuar nëse vlerat e tyre janë në përputhje me shënimet e kontabilitetit. Mos rakordimi me klientët dhe furnitorët mundëson edhe riskun e pagesave të parregullta, si dhe prezantimin jo të saktë e të plotë të detyrimeve në pasqyrat financiare. Trajtuar më hollësisht në faqet 75-90 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

4.1.Rekomandimi:

Drejtuesit e MASR, sektori i financës në miratimin e pasqyrave financiare, duhet të konfirmojnë (rakordojnë) me të tretët informacionet që vërtetojnë ekzistencën e operacioneve, detyrimeve, të tepricave ose të çdo regjistrimi tjetër me qëllim, rregullaritetin e operacioneve të origjinës së tepricave të regjistruara në kontabilitet që të sigurohet se këto operacione kanë të bëjnë me kuadrin normal të lidhjeve të furnitorit me klientin, dhe të sigurohet nëse shumat përkatëse janë transferuar në llogaritë e debitorëve sipas natyrës së operacioneve.

Të përcaktojnë rregullat që forcojnë kontrollet e brendshme lidhur me rakordimin dhe raportimin e detyrimeve për faturat e papaguara dhe raportimin e tyre në mënyrë rigoroze mbi baza mujore e vjetore, sipas përkatësisë së vitit buxhetor kur ato krijohen dhe likuidohen.

Në vijimësi

Përgjigje e subjektit të audituar

Lidhur me zbatimin e rekomandimit sqarojmë se, rakordimi me kontraktuesin është kryer në vazhdimësi me përfundimin e çdo kontrate, pasi është marrë edhe konfirmim nga Grupet e Menaxhimit të Kontratës përkatëse.

Koment i grupit të auditimit

Nga ana e MASR pranohet nevoja për këto akte rakordimi dhe kryerja e tyre në vazhdimësi, megjithatë nga ana e subjektit të audituar nuk është paraqitur dokumentimi i tyre. Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet ***i pranuar dhenë proces zbatimi.***

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pasqyrave financiare konstatohet se Tepricat e llogarisë 520, *“Disponibilitet në thesar”* dhe të llogarisë 466, *“Kreditorë për mjete në ruajtje”* llogari specifike në sektorin publik, në kredi të saj përfaqësohen të hyrat (të ardhurat) që vijnë në llogarinë e thesarit të institucioneve që në një periudhë tjetër do t’u kthehen nga kjo llogari të tretëve dhe duhet të vërtetohen me akt-rakordim me thesarin, një kopje e të cilit i bashkëngjitet llogarisë vjetore. Në akt-rakordim, tepricat nuk janë paraqitur dhe strukturuar sipas natyrës së të ardhurave të trashëguara (të ardhurat e papërdorura, si të çelura ashtu edhe ato të paçelura, mjetet në ruajtje, sponsorizimet dhe pjesën e grantit që trashëgohet). *Trajtuar më hollësisht në faqet 75-90 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

5.1.Rekomandimi:

Tepricat e llogarisë 520, *“Disponibilitete në thesar”* dhe të llogarisë 466, *“Kreditorë për mjete në ruajtje”* të vërtetohen me akt-rakordim me thesarin, një kopje e të cilit i bashkëngjitet llogarisë vjetore. Në akt-rakordim, tepricat duhet të paraqiten të strukturuar sipas natyrës së të ardhurave të trashëguara (të ardhurat e papërdorura, si të çelura ashtu edhe ato të paçelura, mjetet në ruajtje, sponsorizimet dhe pjesën e grantit që trashëgohet).

Në vijimësi

Përgjigje e subjektit të audituar

Lidhur me zbatimin e rekomandimit sqarojmë se, është realizuar në vijimësi pasi, Akt rakordimi kryhet çdo muaj me Degën e Thesarit Tiranë dhe firmoset rregullisht nga Specialisti i Financës, P/Sektorit Financës, Drejtori i Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar të MASR, si dhe nga Specialisti Përgjegjës i Thesarit. (Bashkëlidhur kopje e Akt-Rakordimit Dhjetor 2019).

Koment i grupit të auditimit

Nga ana e MASR është paraqitur akt-rakordimi për muajin Dhjetor 2019 i cituar më sipër në të cilën është kryer rakordimi mbi të ardhurat e detajuara të muajit përkatës dhe ato progresive por në të nuk përfshihen celjet e të ardhurave, pjesa e grantit të trashëguar, etj. Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet **i pranuar** *dhenë proces zbatimi.*

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pasqyrave financiare Format 5 *“Shënimet shpjeguese për hartimin dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore”* është plotësuar relacioni shpjegues por nuk janë përfshirë të gjitha informacionet shpjeguese që kërkohen, në pajtim me kuadrin e zbatueshëm të raportimit financiar ku të japin informacionet shpjeguese të nevojshme për të arritur paraqitjen e drejtë. *Trajtuar më hollësisht në faqet 75-90 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

6.1.Rekomandimi: Të merren masat për plotësimin e pasqyrave financiare me shënimet shpjeguese të pasqyrave financiare vjetore me informacion sqarues, përveç atij që paraqitet në pasqyrën e pozicionit financiar, pasqyrën e performancës, pasqyrën e flukseve monetare dhe pasqyrën e ndryshimit të aktiveve. Shënimet të japin përshkrime me fjalë apo zbërthime të zërave të paraqitur në këto pasqyra apo evidentojnë problemet që mund të kenë rezultuar gjatë fazës së përgatitjes apo të paraqitjes së pasqyrave financiare vjetore, për të arritur paraqitjen e drejtë në pajtim me kuadrin e zbatueshëm të raportimit financiar.

Në vijimësi

Përgjigje e subjektit të audituar

Lidhur me zbatimin e rekomandimit sqarojmë se është realizuar në vijimësi pasi propozimet e sipërcituara janë reflektuar në plotësimin e Pasqyrave Financiare Vjetore të vitit 2019, duke vendosur informacion shpjegues dhe sqarues.

Koment i grupit të auditimit

Institucioni i ka plotësuar kriteret formal megjithatë zbërthimet e zërave dhe paraqitja e drejtë e treguesve ende nuk janë reflektuar. Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet **i pranuar** *dhenë proces zbatimi.*

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se MASR nuk ka kryer procesin e inventarizimit përpara mbylljes së llogarive vjetore për vitin 2017 dhe vitin 2018, në bazë të të cilit të evidentohet gjendja fizike e aktiveve dhe krahasimi i tyre me gjendjen kontabël. Ndërsa për vitin 2017 procesi i inventarizimit nuk është kryer, për vitin 2018 ky proces është kryer me vonësë, kundrejt mbylljes së pasqyrave financiare. Nëse pasqyrat financiare vjetore të Aparatit të MASR, janë nisur në MFE me shkresën nr. 3439, datë 26.03.2019, procesi i inventarizimit referuar Urdhrit të Ministrit të MASR, nr. 293, nëPër inventarizimin e vlerave materiale mban datën 28.05.2019 duke vërtetuar kryerjen pas mbylljes vjetore të llogarive. Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me Ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004, nëPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, i ndryshuar Neni 7, Pika 1 dhe Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018 nëPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të qeverisjes së përgjithshme, Kreu 3.1, Pika 30. *(Trajtuar më hollësisht në faqet 66-75 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

7.1. Rekomandimi:

-MASR të marrë masat që përpara raportimit të pasqyrave financiare të institucionit, të kryejë inventarizimin dhe të bëjë rakordimin e gjendjes fizike me gjendjen kontabël, në funksion të ruajtjes dhe mbrojtjes së aktiveve në pronësi të saj.

Në vijimësi

Përgjigje e subjektit të audituar

Lidhur me zbatimin e rekomandimit sqarojmë se, në zbatim të ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004, "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare", i ndryshuar, si dhe udhëzimin nr.8, datë 09.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të qeverisjes së përgjithshme", udhëzimin nr.30, datë 27.12.2011, të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë "Për menaxhimin e aktiveve në njësitet e sektorit publik", të ndryshuar, Sekretari i Përgjithshëm i MASR, me Urdhër nr.48, Prot, datë 11.02.2020 "Për inventarizimin e vlerave materiale", ngarkon me detyrën e inventarizimit komisionin e përbërë nga 5(pesë) specialistë. Komisioni ka bërë rakordimin e gjendjes fizike me gjendjen kontabël, si dhe të gjitha procedurat e miratuara nga dispozitat e mësipërme. (Bashkëlidhur kopje e Urdhrit nr.48, Prot, datë 11.02.2020 "Për inventarizimin e vlerave materiale").

Koment i grupit të auditimit

Institucioni ka ngritur komisionin nëPër inventarizimin e vlerave materiale me urdhrin nr. 48 datë 11.02.2020 i cili ka hartuar raportin nr. 1161/1 prot, datë 20.03.2020 duke bërë dhe rakordimet përkatëse. Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet **i pranuar dhe i zbatuar**.

8. Gjetje nga auditimi: Gjatë auditimit u konstatua se Komisioni i Inventarizimit për vitin 2018, i ngritur me Urdhrin e Ministrit nr. 293, datë 28.05.2019 nëPër inventarizimin e vlerave materiale, ka pasur në përbërje Drejtuesin e Drejtorisë së Mirë administrimit të Burimeve njerëzore, Aseteve dhe Shërbimeve, Drejtori e cila në varësi të saj sipas strukturës organike të ministrisë, ka Sektorin e Administrimit të Aseteve dhe Shërbimeve të Përgjithshme, dhe ndër 4 anëtarët e Komisionit, njëri është specialist i sektorit të financës. Në praktikën e inventarizimit nuk u konstatua firmosja e deklaratave të mungesës së konfliktit të interesit, në kushtet ku është verifikuar ekzistenca dhe plotësia e aktiveve nga punonjësit që i kanë në ngarkim apo i kontabilizojnë ato. Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin, i ndryshuar, Neni 22 Veprimtaritë e kontrollit, Pika 3/b dhe Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitet e sektorit publik, i ndryshuar, kreu Përgjegjësitë për inventarizimin, Pika 82. *(Trajtuar më hollësisht në faqet 66-75 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

8.1.Rekomandimi: MASR të marrë masat që në ngritjen e komisionit të inventarizimit të verifikojë dhe vërtetojë mungesën e konfliktit të interesit, për të ruajtur plotësinë e aktiveve dhe regjistrimin e duhur në dokumentet kontabël.

Në vijimësi

Përgjigje e subjektit të audituar

Lidhur me zbatimin e rekomandimit sqarojmë se, MASR ka marrë masat e duhura në ngritjen e komisionit të inventarizimit duke verifikuar paraprakisht dhe vërtetuar mungesën e konfliktit të interesit, me qëllim ruajtjen e plotësisë së aktiveve dhe regjistrimin e duhur në dokumentet kontabël.

Në përbërje të komisionit të inventarizimit janë 2(dy) persona me detyrë përgjegjës sektori, 2(dy) specialiste nga drejtoritë e Konceptimit dhe Fizibilitetit të Projekteve të Arsimit, si dhe 1(një) specialist i Sektorit të Financës.

Është bërë rregullisht edhe firmosja e deklaratave të mungesës së konfliktit të interesit, në zbatim të ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, neni 22 “Veprimtaritë e kontrollit”, pika 3/b, dhe udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, kreu “Përgjegjësitë për inventarizimin”.

Koment i grupit të auditimit

Institucioni ka ngritur komisionin nëPër inventarizimin e vlerave materiale me urdhrin nr. 48 datë 11.02.2020 i cili ka hartuar raportin nr. 1161/1 prot, datë 20.03.2020 duke bërë dhe rakordimet përkatëse. Për anëtarët e komisionit institucioni është shprehur për plotësimin e deklaratës së konfliktit të interesit por grupi i auditimit nuk i ka disponuar fizikisht këto deklarata. Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet ***i pranuar dhe i zbatuar pjesërisht.***

9.Gjetje nga auditimi:Nga auditimi i regjistrit të aktiveve të MASR, u konstatua se institucioni nuk ka një regjistër të plotë të aktiveve që zotëron apo ka në administrim, në të cilin të evidentohet qartësisht data e hyrjes në institucion, amortizimi akumuluar, amortizimi vjetor dhe vlera e mbetur, sipas formatit të regjistrit të aktiveve. Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30 datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, i ndryshuar, Kreu Regjistri i aktiveve të njësive të sektorit publik, Pika 26, 28 dhe 30. (Trajtuar më hollësisht në faqet 66-75 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

9.1.Rekomandimi:

-MASR të marrë masa për nxjerrjen e një regjistri të plotë të aktiveve që zotëron, sipas llojit, grupit dhe formatit të dispozitave ligjore në fuqi në funksion të evidentimit të jetëgjatësisë së përdorimit të aktiveve nga institucioni dhe monitorimit të llogaritjes së amortizimit vjetor.

Menjëherë

Përgjigje e subjektit të audituar

Lidhur me zbatimin e rekomandimit sqarojmë se, në zbatim të udhëzimit nr.30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar,u përmirësua regjistri i aktiveve, si dhe u azhurnua sipas udhëzimeve të Ministrisë së Financave, duke krijuar një sistem të kompletuar me të gjitha të dhënat , si vlerat fillestare, amortizimet, etj.

Koment i grupit të auditimit

Institucioni është shprehur për azhurnim dhe përmirësim të regjistrit të aktiveve, megjithatë, nuk ka ndonjë përmirësim konkret për këtë çështje. Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet ***i pranuar dhe i pazbatuar.***

10. Gjetje nga auditimi:Nga auditimi i dosjes së inventarizimit të aktiveve të realizuar nga komisioni i inventarizimit, për vitin 2018 ka konstatuar diferenca, për të cilat janë nxjerrë personat përgjegjës. Diferencat e konstatuara komisioni i ka cituar në procesverbalin

përfundimtar, nëpërmjet të cilit vihet në dijeni instancat përkatëse, por për to nuk janë marrë veprime e duhura të mëtejshme. Veprimi bie në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, Pika 87, nëNA me të marrë dokumentacionin e inventarizimit, nxjerr urdhrin për ndjekje nga Nëpunësi Zbatues në lidhje me masat për kompensimin dhe sistemimin e diferencave të rezultuara. (Trajtuar më hollësisht në faqet 66-75 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

10.1.Rekomandim:

-Nga MASR të merren masat e mëtejshme për kompensimin e vlerës së mbetur të këtyre aseteve dhe sistemimin e diferencave të konstatuara.

Menjëherë

Përgjigje e subjektit të audituar

Lidhur me zbatimin e rekomandimit sqarojmë se, MASR, në zbatim të Urdhrit Nr.48, prot datë 11.02.2020 “Për Inventarizimin e Vlerave Materiale ka kryer Inventarizimin e mjeteve materiale dhe në zbatim të raportit të inventarit nr .1161/1, datë 20.03.2020, në vijimësi duke marrë parasysh edhe situatën covid-19 është në proces të nxjerrjes së urdhër-zhdëmtimet për personat debitorë, si më poshtë;

A.ZH Lekë 7.298

R.C lekë 13.501

Për Znj E.K (ndarë nga jeta), vlera e mbetur 8.177 do të kalojë në humbje

Vlera 16.619 e z. P.N (Laptop Acer), pas kontaktimeve, do të rikthehet në magazinë.

Koment i grupit të auditimit

Institucioni është shprehur për kryerjen e disa veprime fillestare mbi rikuperimin e vlerave material por pavarësisht kësaj ky rekomandim nuk është plotësuar, me përjashtim të një tablete që është rikthyer në magazinë. Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet **i pranuar** dhenë **proces zbatimi**.

11. Gjetje nga auditimi:Gjatë vitit 2017 janë bërë transferime kapitale 458 njësi aktivesh në vlerën kontabël 16,245,840 lekë. Në praktikën e vënë në dispozicion nga sektori i financës konstatohet vetëm Urdhri i Ministrit nr. 36, datë 31.01.2017 nëPër kalim kapital të pajisjeve, në disa institucione buxhetore. Në praktikë nuk ndodhej procesverbali i vlerësimit të aktiveve, nga një komision i ngritur posaçërisht për vlerësimin e tyre, procesverbali i dhënies në përdorim të aktiveve hartuar nga një komision i posaçëm për tjetërsimin/ dhurimin e aktiveve, kërkesa e njërive përfituese për pajisje dhe as fletë hyrja në njësitë përkatëse. Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30 Kreu Dhënia në përdorim/tjetërsimi i aktiveve të panevojshme dhe/ose nxjerrja jashtë përdorimit të aktiveve Pika 107, 108, Kreu Procesverbali për dhënien në përdorim/tjetërsimin e aktiveve dhe nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve, Pika 110, dhe Pika 56. (Trajtuar më hollësisht në faqet 66-75 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

11.1.Rekomandimi:

-MASR të marrë masat që në transferimet kapitale të ndjekë procedurë të plotë të vlerësimit nga një komisione të posaçëm për vlerësimin dhe dhurimin, sipas dispozitës ligjore në fuqi, si dhe të plotësojë praktikën e kryer të transferimit kapital të vitit 2017 me fletë hyrjet përkatëse të njërive pritëse.

Menjëherë dhe në vijimësi

Përgjigje e subjektit të audituar

Lidhur me zbatimin e rekomandimit sqarojmë se, gjatë viti 2020 në vijimësi janë kryer kalime kapitale të pajisjeve të reja gjendje në magazinë (të papërdorura), për të cilat u plotësuan praktikat që lidhen me transferimet kapitale, dhe me flet-hyrjet përkatëse të njërive pritëse, në zbatim të Udhëzimit nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit

publik” (Bashkëlidhur kopje të FH nr.1, date 03.03.2020; FH nr.13, date 07.07.2020; FH nr.20/2, date 03.04.2020; FH nr.11, date 25.05.2020; FH nr.1, date 26.02.2020; FH nr.9, date 26.05.2020; fh nr.4/1, date 12.05.2020).

Koment i grupit të auditimit

Institucioni është shprehur se ka kryer disa kalime kapitale, për disa prej tyre janë paraqitur fletë-hyrje si dhe disa kopje të procesverbaleve të institucioneve pritëse por mungojnë procesverbalet e vlerësimi i aktiveve nga komisioni i posaçëm për vlerësimin si dhe tjetërsimin/dhurimin e tyre sipas rastit. Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet *i pranuar dhe zbatuar pjesërisht.*

12. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se sipas vendimeve gjyqësore të formës së prerë, si dhe likuidimet e kryera nëpërmjet bankës, vlera për likuidim për 11 punonjës të larguar padrejtësisht nga puna është në shumën 46,699,644 lekë për periudhën në auditim. Shumat e detyrimeve për vendimet gjyqësore të paguara nga buxheti i shtetit për vitin 2017 janë në vlerën 20,646,317 lekë dhe për vitin 2018 në vlerën 21,086,268 lekë, dhe mbetur për tu shlyer në 2019 vlere prej 4,967,059 lekë. Për të gjitha këto vendime edhe pse kanë qenë të formës së prerë, të gjitha pagesat nuk janë kryer vullnetarisht nga MASR, por janë kryer në bazë të urdhër ekzekutimeve të lëshuara nga përmblyesit privat, ku është paguar nga buxheti i shtetit kosto shtesë në shumën prej 2,401,276 lekë për tarifa përmblyesore.

Nga MASR, nuk janë programuar drejt që në projektbuxhet nevojat për shpenzimet gjatë vitit për vendimet gjyqësore të punonjësve të larguar nga puna, megjithëse ato janë të evidentuara, gjatë vitit janë bërë shtesa fondesh me Akte normative dhe rialokime (rishpërndarje fondesh) në shuma të mëdha. Në këto kushte MASR ka pasur të evidentuara vendimet gjyqësore dhe shumën për likuidim dhe nuk i ka parashikuar këto detyrime, duke rritur detyrimet në periudhat e ardhshme.

Për të gjithë sistemin arsimor, jo vetëm për aparatën, kjo vlerë vjen duke u rritur nga viti në vit sepse vazhdon të ketë largime të padrejta nga puna të mësuesve të cilët fitojnë gjyqin dhe normalisht kërkojnë dëmshpërblim. Kjo duket si diçka e nëparëndësishme, por në thelb ajo dëmton rëndë imazhin e sistemit arsimor dhe vlerat që duhet të përçojë ai. Sipas planit të masave të marrë për likuidimin e detyrimeve të prapambetura që vijnë nga ekzekutimi i vendimeve gjyqësore të formës së prerë, me shkresën nr. 9971/7, datë 20.9.2018, si dheshkresën nr. 11422/1, datë 14.11.2018 të destinuara për likuidimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë, MASR ka kërkuar fonde shtesë për likuidim të vendimeve për Drejtoritë dhe Zyrat Arsimore, në vlerë totale 70,701,105 lekë, vetëm për vitin 2018 dhe e thënë në mënyrë të përmbledhur vetëm MASR për një periudhë 4 vjeçare ka realizuar pagesa për likuidimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë për periudhën 2014-2018, në masën 163.6 milion lekë. Referuar numrit të punonjësve konstatohet se në MASR (sistemi në total) janë 120 vende vakant. Pra, edhe fondi i pagave është llogaritur mbi një strukturë me këto vende vakant, nga të cilat rezulton e pa domosdoshme plotësimi i këtyre vendeve dhe flet se puna në MASR mund të kryhet edhe në mungesë të 120 punonjësve. Në MASR (aparati) deri në shtator të 2019, ka 10 vende vakant dhe konkretisht 5 janë në pozicionet drejtor drejtorie duke sjellë ngarkesë në funksionimin dhe realizimin e detyrave, gjë e cila ndikon direkt në cilësinë e punës së kryer. (Trajtuar më hollësisht në faqet 52-66 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

12.1.Rekomandimi:

- Nga MASR, dhe të gjithë institucionet në varësi të saj (D. Arsimore. ZA/, Institucione të arsimit para universitar dhe IAL) të merren masa në bashkëpunim me DAP, për rikthimin e menjëhershëm në punë të të gjithë punonjësve që kanë fituar këtë të drejtë si dhe të ndërpritet procesi i largimeve nga puna në mënyrë të padrejtë dhe të njëanshme në arsim si një nga sektorët shtetërorë më të rëndësishëm të punësimit,

-Drejtoria e Planifikimit të Buxhetit dhe Financës të planifikojë dhe të analizojë në mënyrë korrekte, detyrimet e prapambetura që në fazat e PBA-së, në bashkëpunim me Drejtoritë e Burimeve Njerëzore, Drejtorinë e Koncesioneve, prokurimeve dhe Partneriteteve me qëllim shlyerjen e detyrimeve koherente, brenda vitit buxhetor dhe minimizimin e mbartjes së tyre në vitin pasardhës, duke nxjerrë shkaqet dhe përgjegjësitë e këtij veprimi të përsëritur cdo vit.

Në vijimësi

Përgjigje e subjektit të audituar

Lidhur me zbatimin e rekomandimit sqarojmë se, Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar me shkresën nr.3792/1, datë 14.07.2020 "Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm për periudhën 2021-2023", dhe udhëzuesin për hartimin e buxhetit të institucioneve të sistemit të arsimit, për periudhën afatmesme 2021-2023, u është drejtuar institucioneve të varësisë për plotësimin me përgjegjshmëri të kërkesave buxhetore 2021-2023, dhe ndër të tjera dhe me qëllim shlyerjen e detyrimeve koherente, brenda vitit buxhetor dhe minimizimin e mbartjes së tyre në vitin pasardhës.

Koment i grupit të auditimit

Nga ana e institucionit është përcjell udhëzuesi mbi plotësimin e programit buxhetor afatmesëm por ai nuk përfshin/përmbush në mënyrë të qartë dhe të fokusuar rekomandimin e lënë. Kjo problematikë nuk evidentohet e trajtuar as në shkresën përcjellëse të tij. Mungon analiza midis drejtorive si dhe nxjerrja e shkaqeve dhe përgjegjësive konkrete për pagesat në dëm të financave publike. Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet ***i pranuar dhe pazbatuar.***

13. Gjetje nga auditimi:Nga auditimi u konstatua se veprimtaria e MASR-së, ka vijuar të funksionojë me Rregulloren e Brendshme të miratuar nga Ministri i MASR-së me urdhër nr. 2437, datë 09.03.2017 nëPër organizimin dhe funksionimin e MASR-së ndryshimi i fundit i së cilës është bërë me urdhër nr. 6290, datë 17.06.2019 nëPër organizimin dhe funksionimin e MASR-së ò.Ajo që konstatohet nga ristrukturimi i institucionit është një ndryshim në emërtim i drejtorive në tërësi, i varësive të tyre si dhe një rritje e madhe e numrit të sektorëve. Edhe pse MASR është ristrukturuar sipas Urdhrit të Kryeministrit nr.163, datë 05.10.2017 nëMbi miratimin e strukturës dhe organikës së MASRò, kjo nuk është shoqëruar me ndryshimin korrespondues në rregulloren e brendshme.

MASR ka funksionuar me rregulloren e vjetër ose e thënë ndryshe ka funksionuar nëpa rregulloren, sepse struktura e re ka pasur një ndryshim total si në emërtim por edhe në funksione pasi numri i sektorëve në varësi të drejtorive përkatëse është rritur me 11, një rritje kjo që ka sjellë shtim të numrit të personelit, konkretisht 11 funksione përgjegjës sektori dhe rrjedhimisht një menaxhim jo eficient të burimeve njerëzore, e cila sjell mos delegim të detyrave duke ulur ndjeshëm misionin e pozicioneve drejtues në procesin e raportimit për detyrat funksionale.

Për vitin 2018, rezultoi se nuk ishte dërguar një plan vjetor nevojash për rekrutim për aparatit dhe disa institucione të varësisë së sistemit për shkak të propozimit të ristrukturimit të DAR/ZA-ve në Institucione të tjera jashtë shërbimit civil. (*Trajtuar më hollësisht në faqet 52-66 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

13.1.Rekomandimi:

-MASR të marrë masa për të analizuar dhe reflektuar me hollësi në Rregulloren e Brendshme, gjithë ndryshimet e ndodhura në strukturë; si dhe të detajojë përshkrimet e punës, në funksion të të kuptuarit nga punonjësit e institucionit marrëdhëniet ndërmjet strukturave administrative të veçanta, vendin që ato zënë në njësi; të njohurit me te drejtat dhe detyrimet, të cilat i korrespondojnë pozicioneve të tyre; si dhe të rifreskojë bazën ligjore mbi të cilën mbështeten nene të veçanta brenda rregullores.

-Njësia e menaxhimit të burimeve njerëzore në ministri të hartojnë planin e konsoliduar të nevojave për rekrutim për të gjithë sistemin përkatës që përfshin aparatit e tij dhe institucionet e varësisë, brenda afatit të përcaktuar pra *brendamuajt nëntor të vitit, sipas VKM nr. 108, datë 26.2.2014* në Planin Vjetor të Pranimit në Shërbimin Civil.

Në vijimësi

Përgjigje e subjektit të audituar

Lidhur me zbatimin e rekomandimit sqarojmë se MASR funksionon në bazë të rregulloreve të brendshme. Përveç rregullores kryesore, MASR ka edhe disa rregullore të tjera të cilat normojnë funksionimin e administratës si: “Rregullore për mbarëvajtjen e punës me dokumentet në MASR”, “Rregullore për parandalimin e gjendjes së fatkeqësisë natyrore ose të fatkeqësive të tjera dhe masat e jashtëzakonshme”, “Rregullore për marrjen e masave organizative për ushtrimin e veprimtarisë së institucioneve të administratës shtetërore gjatë gjendjes së epidemisë së shkaktuar nga COVID-19”, etj. Në lidhje me përshkrimet e punës, ato janë duke u rishikuar nga DAP. Në periudhën Janar-Shkurt 2020, DAP ka organizuar grupe pune për rishikimin e përshkrimeve të punës për secilin pozicion pune. Ky proces u ndërpre për shkak të situatës së COVID-19. Bashkëlidhur do të gjeni rregulloret e sipërcituar dhe njoftimet me e-mail nga DAP për pjesëmarrjen në takimet e punës.

MASR dërgon pranë DAP nevojat për rekrutimet në zbatim të VKM nr. 108, datë 26.02.2014. Ky proces kryhet në fund të vitit me anë të shkresave, por gjithashtu edhe nëpërmjet të sistemeve elektronike të cilat menaxhohen nga DAP. Bashkëlidhur do të gjeni shkresën nr. 10953/1 prot., datë 31.12.2019 me lëndë “Dërgohet planifikimi i nevojave për pranim në shërbimin civil për vitin 2020”.

Koment i grupit të auditimit

Referuar shpjegimeve të institucionit evidentohet se, në përgjigje të shkresës së DAP nr. 7538/1 prot datë 18.12.2019, janë dërguar planifikimet për dy institucionet pjesë e shërbimit civil, MASR dhe ASCAP. Janë kryer takime pune me DAP për rishikime të dokumentit nëpërshkrimet e Punës, proces ende i pa ezauruar. Nuk ka asnjë informacion apo progres në lidhje me konformitetin dhe përputhjen e tyre me rregulloret e brendshme përfshirë atë kryesore si dhe përputhshmëria e kësaj të fundit me vet strukturën. Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet ***i pranuar dhe i zbatuar pjesërisht.***

14. Gjetje nga auditimi: *Nga auditimi i procedurave të prokurimit publik është konstatuar se:* Në dokumentet e tenderit të hartuara e miratuara nga AK, përllogaritja e fondit limit në disa raste nuk është përllogaritur duke studiuar tregun apo burime të dhënash të tjera të cilat do të ndihmonin në përllogaritjen më të saktë të fondeve por është bërë vetëm duke u bazuar në përvojën e mëparshme dhe duke marrë oferta të OE të cilët janë në dijeni të të dhënave të tenderit mbi sasinë dhe objektin e detajuar që prokurohet, nuk argumentohet se si u përzgjedhën operatorët ekonomikë që paraqitën ofertat lidhur me objektin e prokurimit, kjo për faktin se janë të njëjtët OE që kanë marrë pjesë dhe janë shpallur fitues të kontratës së prokurimit, veprime këto që cenojnë parimin e Ligjit për prokurimin publik ku përcaktohet: *“Në procedurat e prokurimit publik, të sigurojë integritet, besim publik dhe transparencë në procedurat e prokurimit publik lidhur kjo me transparencën që duhet të jetë një nga parimet themelore të AK, për çdo hap që ndjekin në procedurat e prokurimit publik.* Në dokumentet e tenderit të hartuara e miratuara nga AK, nuk është argumentuar vendosja e çdo kriteri për kualifikim, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëpër miratimin e rregullave të prokurimit publik, neni 61, pika 2 në hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit ku citohet se: *“Në çdo rast, hartimi i kriterëve për kualifikim dhe specifikimet teknike duhet të argumentohen dhe të dokumentohen në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre.”*

-nga AK në kriteret e kualifikimeve, Kapaciteti ekonomik dhe financiar, konstatohen raste me kërkesa që nuk nxisin konkurrencën e lirë dhe trajtim të barabartë të operatorëve ekonomik.

14.1.Rekomandimi:

Nga Autoriteti kontraktor, të merren masa që në procedurat që do zhvillohen në vazhdim në vendosjen e kriterëve kualifikuesë të cilat nuk cenojnë parimin e Ligjit për prokurimin publik ku në procedurat e prokurimit publik, të sigurohet integritet, besim publik dhe transparencë, lidhur kjo me transparencën që duhet të jetë një nga parimet themelore të AK, për çdo hap që ndjekin në procedurat e prokurimit publik.

- çdo kriter i veçantë duhet të jetë në përputhje me natyrën dhe përmasën e kontratës. Vendosja e çdo kriteri duhet të jetë e argumentuar dhe e dokumentuar në përputhje me parashikimet ligjore.

Në vijimësi

Përgjigje e subjektit të audituar

Lidhur me zbatimin e rekomandimit sqarojmë se Autoriteti Kontraktor në MASR ka marrë në konsideratë këtë rekomandim. Për të gjithë procedurat e prokurimit në vijim është parë me rigorozitet që kriteret e veçanta të jenë në zbatim të legjislacionit në fuqi për prokurimin publik.

Koment i grupit të auditimit

Referuar shpjegimeve të institucionit, angazhimit për përmbushjen e kërkesave ligjore si dhe nevojës për verifikim më të hollësishëm të zbatimit të tyre qasja institucionale në këtë drejtim do të vlerësohet më hollësisht në vijimësi. Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet *i pranuar dhenë proces zbatimi*

15. Gjetje nga auditimi: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për procedurën me objekt "*Rikonstruksioni i institutit të zhvillimit të arsimit*", konstatohet se në dokumentet e tenderit të hartuara e miratuara nga AK, nuk është argumentuar vendosja e çdo kriteri për kualifikim, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 për miratimin e rregullave të prokurimit publik, neni 61, pika 2 në hartim dhe publikimi i dokumenteve të tenderit ku citohet se: *“Në çdo rast, hartimi i kriterëve për kualifikim dhe specifikimet teknike duhet të argumentohen dhe të dokumentohen në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre”*. Është kërkuar që Operatori ekonomik, duhet të ketë një eksperiencë në fushën e punimeve civile, si subjekt i licencuar, prej të paktën 10 vitesh. Licencën/licencat profesionale të operatorit ekonomik, si subjekt zbatimi për punimet civile, të cilat i kanë dhënë të drejtën për të ushtruar këtë veprimtari profesionale, përgjatë afatit kohor të kërkuar si eksperiencë (të paktën 10 vjet). Mbështetur në legjislacionin dhe rregullave të prokurimit publik, nuk parashikohet dispozitë ligjore vendosja e këtij kriteri, i cili ngushton konkurrencën. Referuar në vendimin e KPP nr. 406/2016, nr. 1008 prot. datë 25.04.2016, përcaktohet qartë se, kërkesa e periudhës *10 vjet përvojë* është i ekzagjeruar, si kriter diskriminues dhe pengues për një konkurrencë të hapur, pasi edhe një operator ekonomik me më pak se dhjetë vite eksperiencë, mund të provojë që realizon punën, nëse plotëson të gjitha kapacitetet ligjore, ekonomike e financiare, të përcaktuara në ligjin dhe rregullat e prokurimit publik dhe të detyrueshme për t'u përmbushur. Pavarësisht se eksperiencia në një fushë të caktuar është një element dhe kapacitet i rëndësishëm për të vërtetuar aftësitë e një operatori ekonomik, kjo nuk duhet të lejojë autoritetin kontraktor të përcaktojë dhe të vendosë kriteret e ekzagjeruara.

- Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion në objektin "*Rikonstruksioni i institutit të zhvillimit të arsimit*", konstatohet se nga AK është kërkuar që Operatori ekonomik duhet të paraqesë Çertifikatë ISO/IEC 27001:2013, e cila është e paargumentuar nga AK. Kjo certifikatë specifikon kërkesat për krijimin, zbatimin, mirëmbajtjen dhe përmirësimin e vazhdueshëm të një sistemi të menaxhimit të sigurisë së informacionit. Ai gjithashtu përfshin

kërkesa për vlerësimin dhe trajtimin e rreziqeve të sigurisë së informacionit të përshtatura për nevojat e organizatës. Pra, siç shikohet kjo certifikatë nuk ka lidhje me objektin e prokurimit, pasi një OE që merret me ndërtim, rikonstruksion kjo certifikatë nuk i nevojitet.

- Certifikata EN ISO 50001:2011, e cila është e paargumentuar nga AK. ISO 50001: 2011 specifikon kërkesat për krijimin, zbatimin, mirëmbajtjen dhe përmirësimin e *një sistemi të menaxhimit të energjisë*, qëllimi i të cilit është t'i lejojë një ndërmarrje të ndjekë një qasje sistematike në *arritjen e përmirësimit të vazhdueshëm të performancës së energjisë*, përfshirë efikasitetin e energjisë, përdorimin e energjisë dhe konsumin. ISO 50001: 2011 specifikon kërkesat e zbatueshme për përdorimin dhe konsumin e energjisë, duke përfshirë matjen, dokumentacionin dhe raportimin, hartimin dhe praktikën e prokurimit për pajisje, sisteme, procese dhe personel që kontribuojnë në performancën e energjisë.

- Në procedurën me objekti "*Rikonstruksioni i institutit të zhvillimit të arsimit*" Nga Ak është kërkuar Operatori ekonomik duhet të ketë një Mjek të ndërmarrjes. *Vendosja e këtij kriteri është pa lidhje me objektin e prokurimit*. Kërkesa që Operatori Ekonomik duhet të ketë në stafin e tij mjekun e shoqërisë, në zbatim të VKM nr. 742, datë 06.11.2003, është e shfuqizuar dhe për këtë arsye nuk duhet të ishte vendosur si kriter kualifikues. Kërkesa e mjekut të ndërmarrjes e justifikuar nga Njësia e Prokurimit sipas pikës 12/2 të VKM nr. 742 datë 06.11.2003 "*Për disa shtesa dhe ndryshime në VKM nr. 692, datë 13.13.2001, i Këshillit të Ministrave, "Për masat e veçanta të sigurimit dhe mbrojtjes së shëndetit në punë"*" konstatohet se në Vendimin Nr. 632, datë 15.7.2015 në Për disa ndryshime dhe shtesa në Vendimin Nr. 108, datë 9.2.2011, të Këshillit të Ministrave në Për aftësitë që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë, pika 1, pika 3, germa nëb dhe pika 4 germa nëb thuhet shprehimisht se: Vendimi nr. 692, datë 13.13.2001, i Këshillit të Ministrave, në Për masat e veçanta të sigurimit dhe mbrojtjes së shëndetit në punë, shfuqizohet. Duke qenë se VKM nr. 742, datë 06.11.2003 ka ndryshuar VKM nr. 692, datë 13.13.2001, rrjedhimisht edhe kjo e fundit rezulton të jetë e shfuqizuar, duke qenë se, akti bazë nuk ka më fuqi ligjore. Pra nga, autoriteti kontraktor ka përcaktuar një kriter jo në përputhje me përcaktimet ligjore si më sipër cituar, pasi kërkesa që një shoqëri të ketë të një mjek në stafin e tij, nuk është sipas përcaktimeve të bëra në VKM nr. 108, datë 9.2.2011 në Për aftësitë që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë. (*Trajtuar më hollësisht në faqet 90-133 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

15.1.Rekomandimi:

- Nga Njësia e Prokurimit, të marrë masa që në procedurat që do zhvillohen në vazhdim në vendosjen e kriterëve kualifikuesë të mirë argumentohen. Nga Njësia e Prokurimit duhet të hartohen kriterë kualifikuesë në mënyrë të tillë që të stimulojnë pjesëmarrjen e biznesit të vogël dhe të mesëm dhe në çdo rast të jenë sipas përcaktimeve në rregullat e prokurimit publik, duke siguruar përdorim me ekonomicitet, efektivitet dhe efikasitet të fondeve publike, dhe eliminimin e kriterëve kualifikuesë të cilat janë diskriminuesë dhe nuk nxisin konkurrencën në procedurat e prokurimit.

Në vijimësi

Përgjigje e subjektit të audituar

Lidhur me zbatimin e rekomandimit sqarojmë se Autoriteti Kontraktor në MASR ka marrë në konsideratë këtë rekomandim. Për të gjithë procedurat e prokurimit në vijim është parë me rigozitet që kriteret e veçanta të jenë në zbatim të legjislacionit në fuqi për prokurimin publik.

Koment i grupit të auditimit

Referuar shpjegimeve të institucionit dhe angazhimit të marrë, zbatimi i rekomandimit do të vlerësohet më hollësisht në vijimësi. Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet ***i pranuar*** dhe në ***proces zbatimi***.

16. Gjetje nga auditimi: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion në objektin "*Shërbim Internetit në Sistemin Arsimor Para universitar*", konstatohet është vendosur si kriter kualifikues ndaj OE certifikata EN ISO 50001:2011, e cila është e paargumentuar nga AK. ISO 50001: 2011 specifikon kërkesat për krijimin, zbatimin, mirëmbajtjen dhe përmirësimin e një sistemi të menaxhimit të energjisë, qëllimi i të cilit është t'i lejojë një ndërmarrje të ndjekë një qasje sistematike në arritjen e përmirësimit të vazhdueshëm të performancës së energjisë, përfshirë efikasitetin e energjisë, përdorimin e energjisë dhe konsumin. ISO 50001: 2011 specifikon kërkesat e zbatueshme për përdorimin dhe konsumin e energjisë, duke përfshirë matjen, dokumentacionin dhe raportimin, hartimin dhe praktikën e prokurimit për pajisje, sisteme, procese dhe personel që kontribuojnë në performancën e energjisë. Pra, siç shikohet kjo certifikatë nuk ka lidhje me objektin e prokurimit, pasi OE do japë internet dhe do vendosi paisjet e përcaktuara në specifikimet teknike dhe termave të referencës dhe kjo certifikatë i nevojitet MARS.

- AK ka kërkuar që OE këtë të paktën 30 të punësuar inxhinierë: telekomunikacion ose/dhe elektronik të shpërndarë në territor, të garantuara këto me CV, kontrata pune, vërtetime të sigurimeve shoqërore dhe diploma dhe të vërtetojë praninë e një numri të konsiderueshëm punonjësish (mbi 300 punonjës), për sigurinë e një implementimi të shpejtë e sigurte. Listepagesat dhe vërtetimi për sigurimet shoqërore duhet të jenë për periudhën Tetor 2016-Mars 2017; të ketë të paktën 2 inxhinierë të pajisur me certifikatë CompTia; të ketë të paktën 3 inxhinierë të pajisur me certifikatë CCNA Certified Network Associate Routing & Switching; të ketë të paktën 3 inxhinierë të pajisur me certifikatë SCTE.

Kërkesa e mësipërme, nuk është argumentuar apo bazuar diku numri kaq i lartë i specialistëve, në lidhje me afatin, volumin dhe objektin e kontratës, duke zvogëluar ndjeshëm konkurrencën e operatorëve. Kërkesat e OE duhet të ketë për punonjësit me certifikatat që kanë bërë, duke i ndarë me kërkesa kualifikuese teknike, e cila përbën deri diku diskriminim të operatorëve ekonomik, duke mos arsyetuar vendosjen kryesisht të certifikatave, me volumin e shërbimit që ka secili prej kërkesave të vendosura, pasi nuk mund të ekzistojnë disa operatorë ekonomik garues, që të zotërojnë të gjitha "trajnimet dhe certifikatat" e kërkuara në formë kërkesa kualifikuese.

- Në këtë procedurë me shkresën nr. 4734 prot. Datë 09.05.2017, paraqitet ankesë pranë AK nga OE mbi kriteret kualifikuese, ku sqaron se në specifikimet teknike, pika e demarkacionit thuhet: Konfigurimi dhe aktivizimi i shërbimit do të bëhet nga kontraktuesi si për rastin e PC dhe rrjetin LAN, po ashtu edhe për PC apo laptop të tjerë. Ofertuesit duhet të bëjnë konfigurimin për pjesën fundore të ofrimit të shërbimit në mjediset e shkollave institucioneve, në laboratorët informatikë dhe PC të tjera ku do të ofrohet shërbimi internet për informatikë dhe PC të tjera ku do të ofrohet shërbimi Internet për periudhë 14 mujore, duke filluar nga data më e hershme e mundshme, e ofrimit të shërbimit nga kontraktuesi, por pa kaluar 10 javë nga data e nënshkrimit të kontratës. Pra ky operator sqaron se :Afati i implementimit të projektit 10 javë 10 x 6 ditë pune, në total 60 ditë. $1109 \text{ instalime} / 60 \text{ ditë} = 18.5 \text{ instalime në ditë}$. $300 \text{ punonjës} / 18.5 \text{ instalime në ditë} = 16.2 \text{ punonjës për një instalim në ditë}$. Për maksimumin e instalimit mund të jetë 5 persona për 1 instalim x 19 instalime në ditë, në total 95 personel teknik për të kryer instalimet. 95 persona (instalatorë) + 30 inxhinierë + 20 Help desk, në total për implementimin e projektit nevojiten 145 persona.

Nga MARS, konstatohet mospërdorim i mirë i fondeve publike në kundërshtime ligjore mbi rregullat e prokurimit publik, duke mos rritur eficientësinë dhe efikasitetin në procedurat e prokurimit publik, të kryera nga autoriteti kontraktor. MARS, nuk ka siguruar mirë përdorim të fondeve publike dhe të ulë shpenzimet procedurale, nuk ka nxitur pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë, nuk ka nxitur konkurrencën ndërmjet operatorëve ekonomikë dhe nuk ka siguruar një trajtim të barabartë për të gjithë operatorët bazuar kriteret kualifikuese të

padrejta. Ofertat më e leverdishme e BOE ñAtò sh.a & ñAò sh.p.k me vlerë 129,021,000 lekë, kanë qenë më e leverdishme për MARS, në përputhje me parimet e ekonomicitetit dhe eficencës, bazuar kritereve të vlerësimit që është çmimi më i ulët. Pra nëse autoriteti kontraktor nuk do kishte përcaktuar kriteret e sipërcituara në DST, duke vendosur kriterë që të nxisin konkurrencën dhe duke vlerësuar çmimin më të ulët, atëherë AK do të kishte mundur të kursente fondet publike me vlerë më të ulët prej 39,581,023 lekë me TVSH (162,005,186 lekë - 129,021,000 lekë = 32,984,186 lekë x 20%), midis diferencës ofertës së ñAòSH.A dhe ofertën e bashkimit të Operatorëve Ekonomik ñAbò sh.a & ñAò sh.p.k. (*Trajtuar më hollësisht në faqet 90-133 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

16.1.Rekomandimi:

- Nga MASR në shërbimet e internetit të marrë masa që në procedurat që do zhvillohen në vazhdim në vendosjen e kritereve kualifikuese të mirë argumentohen. Nga Njësia e Prokurimit duhet të hartohen kriterë kualifikuese në mënyrë të tillë që të stimulojnë pjesëmarrjen e biznesit të vogël dhe të mesëm dhe në çdo rast të jenë sipas përcaktimeve në rregullat e prokurimit publik, duke siguruar përdorim me ekonomicitet, efektivitet dhe eficensë të fondeve publike.

Në vijimësi

Përgjigje e subjektit të audituar

Lidhur me zbatimin e rekomandimit sqarojmë se Autoreti Kontraktor në MASR ka marrë në konsideratë këtë rekomandim. Për të gjithë procedurat e prokurimit në vijim është parë me rigorizitet që kriteret e veçanta të jenë në zbatim të legjislacionit në fuqi për prokurimin publik.

Koment i grupit të auditimit

Referuar shpjegimeve të institucionit dhe angazhimit të marrë, zbatimi i rekomandimit do të vlerësohet më hollësisht në vijimësi. Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet ***i pranuar*** dhe ***proces zbatimi***.

17. Gjetje nga auditimi: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion në objektin "Rikonstruksioni i shkollës së mesme JX, Bashkia Fier", konstatohet se nga AK janë vendosur kërkesa për kualifikim në mënyrë të tillë që nuk stimulojnë pjesëmarrjen e biznesit të vogël dhe të mesëm. Kërkesat e veçanta të kualifikimit nuk janë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Nga AK është kërkuar Operatori ekonomik duhet të ketë një Mjek të ndërmarrjes. Kërkesa që Operatori Ekonomik duhet të ketë në stafin e tij mjekun e shoqërisë, në zbatim të VKM nr. 742, date 06.11.2003, është e shfuqizuar dhe për këtë arsye nuk duhet të ishte vendosur si kriter kualifikues.

- Nga vlerësimi i ofertave, lidhur me Bashkimi i Operatoreve ekonomike ñJ. & 2Z Konstruksionò shpk, konstatohet se ky operator ekonomik do të shpallej i suksesshëm nëse nga AK nuk do të vendoseshin kriterë të sforcuara që të nxisin pjesëmarrjen. Në përputhje me LPP neni 53 pika 4 citon se: ñAk vlerëson një ofertë të vlefshme dhe nëse ajo përmban devijime të vogla të argumentuara të cilat nuk ndryshojnë thellësisht karakteristikat, kushtet dhe kërkesat e tjera të përcaktuara në DT, si dhe gabime shtypi të cilat mund të korrigjohen pa prekur përmbajtjen e saj, duhet të merrte parasysh ofertën ekonomikisht më të ulët, bazuar çmimit më të ulët, pasi arsyet e s kualifikimit nuk do të ndikonin në realizimin me sukses të kontratës. Pra nëse AK do të vendoste kriterë kualifikuese në përputhje me objektin, volumnin e kontratës të cilat duhet të lidheshin ngushtë me kriteret kualifikuese do të kishte të mundur të kursente dhe të mire administronte fonde publike. Oferta më e leverdishme e BOE òJ sh.p.k & 2Z sh.p.k", me vlerë 25,599,482 Lekë pa TVSH, kanë qenë më e leverdishme për Bashkinë Fier, në përputhje me parimet e ekonomicitetit dhe eficensës, bazuar kritereve të vlerësimit që është çmimi më i ulët. Mos plotësimi i pikave në raportin e KVO, nga operatorët ekonomik nuk do të cenonte objektin e prokurimit pasi kërkesat kualifikuese rezultuan të tepërta dhe jo

në përputhje me LPP. Diferenca e vlerës prej 7,486,293 lekë me TVSH (31,838,060 lekë - 25,599,482 lekë = 6,238,578 lekë x 20%), midis ofertës së òJk &2Z", dhe ofertën e Operatorit Ekonomik òKIò sh.p.k, përbën efekt financiar jo në përputhje me parimet e ekonomicitetit, efektivitetit dhe eficensës, të shkaktuar nga kriteret kualifikuese të sforcuara, të cilat rezultuan jo në përputhje me volumin e punimeve dhe jo në stimulim apo nxitje të konkurrencës. (Trajtuar më hollësisht në faqet 90-133 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

17.1.Rekomandimi:

- Nga Bashkia Fier duhet të hartohen kriteret kualifikuese në mënyrë të tillë që të stimulojnë pjesëmarrjen e biznesit të vogël dhe të mesëm dhe në çdo rast të jenë sipas përcaktimeve në rregullat e prokurimit publik, duke siguruar përdorim me ekonomicitet, efektivitet dhe eficencë të fondeve publike.

Në vijimësi

Përgjigje e subjektit të audituar.

Lidhur me zbatimin e rekomandimit sqarojmë se, Drejtoria Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar në MASR me shkresën nr.1240/1, datë 18.02.2020 "Mbi zbatimin e rekomandimeve të KLSH", u ka bërë me dije se të gjithë NJQV-ve, se në mbështetje të ligjit nr.9936, datë 26.06.2008 "Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë", të ndryshuar, ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 "Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin", të ndryshuar, ligjit nr. 139/2015 "Për vetëqeverisjen vendore", të ndryshuar, ligjit nr.8743, datë 22.02.2001 "Për pronat e paluajtshme të shtetit", të ndryshuar, ligjit nr.8744, datë 22.02.2001 "Për transferimin e pronave të pa luajtshme publike të shtetit në njësitë e qeverisjes vendore", të ndryshuar, ligjit nr.8402, datë 10.9.1998 "Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit", të ndryshuar, vendimit nr. 319, datë 12.4.2017, të Këshillit të Ministrave "Për miratimin e standardeve të projektimit të shkollave", vendimit nr.185, datë 29.3.2018, të Këshillit të Ministrave "Për Procedurat e Menaxhimit të Investimeve Publike", udhëzimit nr.30, datë 27.12.2011, të ministrit të Financave "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", të ndryshuar, ju informojmë se për përfitimin e financimeve të projekteve nga Fondi i Zhvillimit të Rajoneve, për rikonstruksionin apo ndërtimin e objekteve shkollore, kërkojmë vëmendjen tuaj lidhur me rekomandimin e cituar:

"Njësitë e Qeverisjes Vendore duhet të hartojnë kriteret kualifikuese të procedurës së prokurimit, në mënyrë të tillë që të stimulojnë pjesëmarrjen e biznesit të vogël dhe të mesëm dhe në çdo rast kriteret të jenë sipas përcaktimeve në rregullat e prokurimit publik, duke siguruar përdorimin me ekonomicitet, efektivitet dhe eficencë të fondeve publike."

(bashkëlidhur kopje e shkresës nr.1240/1, datë 18.02.2020).

Koment i grupit të auditimit

Institucioni ka dërguar drejt bashkisë Fier shkresën me nr. 1240/1 prot, datë 18.02.2020 mbi rekomandimin e lënë. Pas dërgimit për MASR ky rekomandim konsiderohet ***i pranuar dhe i zbatuar.***

18.Gjetje nga auditimi: Nga verifikimi i shkollës ñJXò të kryer sipas kontratës së punimeve nr. 6186/7 datë 14.09.2018 është nënshkruar midis AK bashkisë dhe OE òKIò me vlerë 38,205,671 me TVSH. Lidhur me zbatimin e kontratës u konstatua se punimet nuk janë realizuar dhe shkolla ndodhet në kushtet pa ndriçim dhe pa ujë. Kjo për shkak të Vendimit nr. 7 datë 11.05.2018 nëpër shpërndarjen e financimit për projekte të reja, thirrja I, për vitin 2018, grantet ñArsimiò paragrafi Shënime, në pikën 1 është përcaktuar se ñVlera e plotë e projektitò përfaqëson vlerën e plotë të zbatimit të punimeve sipas projektit (paraqitur nga aplikuesi sipas fazës/projektit që financohet). Diferenca midis vlerës së projektit me vlerën e kontratës (nëse ka një të tillë, pas prokurimit publik dhe mbas nënshkrimit të saj), do t'ia zbritet financimit me burim grantet ñArsimò, pjesë e buxhetit të Ministrisë së Arsimit, Sportit dhe Rinisë. Por në

fakt vlera e plotë e miratuar sipas Vendimit nr. 7 datë 11.05.2018 të komisionit të zhvillimit rajoneve është 63,197,856 lekë.

- Konstatohet se nga Bashkia Fier janë shkelur rregullat e bashkëfinancimit, duke krijuar konfuzion pasi ka realizuar një ndarje të projektit, ku punimet ndërtimore do të realizohen nga OE fitues në prokurim dhe punimet elektrike e hidraulike nga Ndërmarrja e Shërbimeve Publike. Ndarja e punimeve të objektit është në kundërshtim të plotë me ligji nr. 8402, datë 10.09.1998 nëPër Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit të ndryshuar, me Udhëzimin Nr. 2, datë 13.5.2005 nëPër zbatimin e punimeve të ndërtimit, Udhëzimin Nr. 1, datë 16.6.2011 nëPër disa ndryshime në udhëzimin nr. 3, datë 15.02.2001 të Këshillit të Ministrave nëPër mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit, veprime të cilat ngarkojnë me përgjegjësi Bashkinë Fier. Legjislacioni i punimeve mbi zbatimin e punimeve, pasqyron qartazi se në një objekt, ku jepet leja e ndërtimit, dorëzimi i sheshit të ndërtimit, nuk mund të ndërhyjnë palë të treta si Ndërmarrja e Shërbimeve Publike, për instalimet elektrike, hidraulike dhe MKZ. Referuar projekt-preventivit të punimeve dhe sipas kushteve të zbatimit të punimeve, shumë zëra ndërtimorë nuk mund të realizohen pa shtrirje e linjave dhe tubacioneve elektrike, hidraulike etj. Pra nuk mund të realizohen pllakat, suvaja, tavanet etj., pa u realizuar instalimet elektrike që duheshin realizuar nga Ndërmarrja e Shërbimeve Publike, por të cilat janë realizuar nga sipërmarrësi i punimeve me kostot e tij vetëm me qëllim përfundimin e punimeve ndërtimore.

Nga shkëlja e rregullave të bashkëfinancimit konstatohet se shkolla e mesme Jakov Xoxa, nuk është përfunduar akoma, ku nuk ishin realizuar punimet elektrike dhe hidraulike. Nga Janari 2019 deri në Tetor 2019, shkolla nuk ishte në funksion të normave dhe standardeve të mësimdhënies pasi mungonte energjia elektrike dhe uji në tualete. *(Trajtuar më hollësisht në faqet 90-133 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

18.1.Rekomandimi:

-MASR pavarësisht se diferenca midis vlerës së projektit me vlerën e kontratës (pas prokurimit publik dhe mbas nënshkrimit të saj), i zbritet financimit me burim grandet nëArsim, dhe është pjesë e buxhetit të Ministrisë së Arsimit, Sportit dhe Rinisë, në bashkëpunim me Bashkinë Fier duhet të marrin masa të menjëhershme, për zgjidhjen e situatës për përfundimin e rikonstruksionit të shkollës JX, duke siguruar fondet e mbetura, për tu financuar me qëllim që shkolla të vihet në kushte normale të funksionimit të saj.

Në vijimësi

Përgjigje e subjektit të audituar

Lidhur me zbatimin e rekomandimit sqarojmë se, Drejtoria Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar në MASR me shkresën nr.844, datë 31.01.2020 “Dërgohet rishpërndarja e fondeve të shpenzimeve kapitale për vitin 2020-2022” ka përcjellë në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë kërkesën për çeljen e fondeve me objekt “Rikonstruksion i shkollës artistike “J X”, Fier me vlerë 21.197.361 lekë, miratuar me shkresën e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr.24325/234, datë 21.02.2020 “Dërgohet detajimi i buxhetit të vitit 2020-2022, për shpenzime kapitale”. Me shkresën e MASR nr.844/3, datë 28.02.2020, Bashkia Fier është bërë me dije për akordimin e fondeve dhe marrjen e masave për vijimin e punime të ndërtimit. (bashkëlidhur shkresat e cituara: nr.844, datë 31.01.2020; nr.24325/234, datë 21.02.2020; nr.844/3, datë 28.02.2020).

Koment i grupit të auditimit

Në vijim të kërkesës së MASR nr.844 datë 31.01.2020 për rishpërndarje buxhetore, ku parashikohen fonde edhe për Shkollën JX, Fier si dhe konfirmimit të MFE. Janë çelur fondet në vlerën rreth 21.2 milion lekë. Ky rekomandim konsiderohet **i pranuar dhe i zbatuar**.

19.Gjetje nga auditimi:Nga krahasimi i të dhënave të pasqyruara në lidhje me vitin e mëparshëm gjatë raportimit të pasqyrave financiare të vitit 2018, me pasqyrat financiare të

dorëzuara për vitin 2017 konstatohet se ka diferenca. Kështu nëse të ardhurat jo tatimore për vitin 2017 rezultojnë në shumën 13,744 mijë lekë , në krahasimin dy vjeçar të pasqyrave të vitit 2018, kjo llogari rezulton në shumën 86,035 mijë lekë, ose 72,291 mijë lekë më shumë. Posti në të ardhura jo tatimore midis dy pasqyrave konstatohet se ka ndryshime në Llogaritë 7111, në të ardhura sekondare e pagesa shërbimesh, Llog. 7113 në të ardhura nga shitja e mallrave e shërbimeve dhe Llog. 719 në të ardhura të tjera jo tatimore. Diferenca konstatohen edhe në zërin e rezultatit të veprimtarisë, ku sipas kësaj pasqyre, për vitin e mëparshëm 2017 rezultati i periudhës është 83,993 mijë lekë, ndërsa sipas pasqyrave financiare të vitit 2017 kjo rezulton 0. Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me Ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004, në për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, i ndryshuar, Neni 10, 11. (Trajtuar më hollësisht në faqet 90-133 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

19.1.Rekomandimi: MASR të marrë masat e nevojshme në sistemimin e diferencave të të ardhurave dhe rezultatit të veprimtarisë së institucionit për vitin 2017.

Në vijimësi

Përgjigje e subjektit të audituar

Lidhur me zbatimin e rekomandimit sqarojmë se, Drejtoria Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar në MASR me shkresën nr.1362, datë 17.02.2020 “Mbi plotësimin dhe raportimin e pasqyrave financiare për vitin 2019”, u është drejtuar institucioneve të varësisë për plotësimin e formateve komfort ligjit nr.9228, datë 29.04.2004, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar (Bashkëlidhur shkresa 1362, datë 17.02.2020).

Koment i grupit të auditimit

Shpjegimet e institucionit dhe shkresa e cituar, nuk i jep përgjigje rekomandimit të lënë nga KLSH. Ky rekomandim konsiderohet **i pranuar dhe i pazbatuar**.

20. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se vlera e detyrimeve të mbartura dhe ato të krijuara rishtazi për MASR-në (përfshirë gjithë sistemin arsimor) deri më 31.12.2018 ka një rritje dhe kjo vjen jo si pasojë e detyrimeve të aparatit por si shkak i rritjes së detyrimeve në IAL-publike. Nga IAL publike për vitin 2018, konstatohet një rritje e detyrimeve të prapambetura afro 3 herë më shumë në krahasim me një vit më parë. Nga viti 2017, IAL publike trashëguan në vitin 2018 detyrime në masën 93.3 milion lekë, dhe në fund të periudhës 2018, detyrimet janë realizuar nga:

-Universiteti në Aleksandër Moisiu Durrës, në shumën prej 231.3 milion lekë ose 92 % të detyrimeve totale të raportuara.

-Universiteti i Tiranës në shumën prej 12.2 milion lekë ose 4.8 % të detyrimeve të pa likuiduara.

-Universiteti i Mjekësisë Tiranë në shumën prej 1.2 milion lekë ose 0.5% të detyrimeve të pa likuiduara.

-Institucionet e tjera publike nuk kanë detyrime financiare të krijuara rishtazi për vitin 2018.

Pra sikurse konstatohet peshën kryesore ose 92 % të detyrimeve totale e zë UAMD.

Deri në shtator të viti 2019, Universiteti në Aleksandër Moisiu Durrës, ka detyrime të pa likuiduara në vlerën 242.7 milion lekë. Në këtë vlerë shuma prej 196,818,132 lekë e zë kontrata në lidhje me punimet ndërtimore për ndërtimin e kampusit të ri universitar dhe pajisja e godinës së re me orënditë e nevojshme.

Kontrata e parë është ajo me nr. 910/6.prot , datë 24.01.2013 për ndërtimin e kampusit të ri Universitar si dhe godina e dytë për Universitetin në Aleksandër Moisiu Durrës, shtesa. Kjo kontratë ka pasur vlerë fillestare 636,303,341 lekë dhe shtesë kontrate prej 113,000,638 lekë, pra në total një vlerë prej 749,303,979 lekë. Nga MASR në lidhje me këtë kontratë janë paguar nga buxheti i shtetit vlera 285,519,009 lekë dhe nga të ardhurat e universitetit është

paguar vlera 260,061,761 lekë. Vlera e mbetur për të cilën Universiteti është debitor deri në dhjetor 2018, është 203,723,210 lekë. Universiteti i Durrësit vazhdon të ketë përsëri akumulim të detyrimeve të prapambetura sepse përgjatë 9-mujorit të parë të vitit aktual 2019, nga granti i miratuar për mbështetjen studentore, 88,900,000 lekë janë përdorur për rimbursimin e tarifave të shkollimit.

MASR shprehet se : Bazuar në ligjin nr. 80/2015, nëPër arsimin e lartë dhe kërkimin shkencor në institucionet e arsimit të lartë në Republikën e Shqipërisë, këto institucione gëzojnë autonomi financiare dhe shlyerja e detyrimeve të krijuara rishtazi realizohet nga të ardhurat e krijuara nga këto institucione dhe jo nga fondet buxhetore, por nisur nga situata që paraqitet tek Universiteti i Durrësit rezulton që detyrimet vijnë duke u rritur dhe në lidhje me këto nga buxheti i shtetit janë paguar 285,5 milion lekë dhe nga të ardhurat e universitetit janë paguar 260 milion lekë . Nisur nga të ardhurat që ky institucion mbledh probabiliteti më i madh është që këto detyrime të vazhdojnë të paguhen nga buxheti i shtetit dhe jo nga të ardhurat e krijuara nga ky institucion, duke e rënduar përherë e më shumë atë.

Për periudhën 2016-2018, nga fondi i të ardhurave të Universitetit janë paguar 127,188,405 lekë vetëm për orët e zhvilluara mbi normë nga personeli akademik. Nisur nga të ardhurat që IAL realizojnë për periudhën në auditim konstatohet se këto të ardhura janë shumë më të vogla në raport me shpenzimet që këto universitete kanë dhe konkretisht situatë problematike paraqitet tek UAMD, Universiteti i Vlorës, Universiteti i Shkodrës, Universiteti i Korçës dhe Universiteti I Sporteve. Për sa më sipër nuk ka një analizë të detajuar në lidhje me Universitetin e Durrësit, si nga MASR ashtu edhe nga Administratori dhe Bordi I këtij Universiteti nëpërmjet krijimit të një sistemi të përshtatshëm dhe efektiv të menaxhimit financiar dhe kontrollit, si dhe përdorimit të fondeve publike, në mënyrë të ligjshme, me ekonomi, efektivitet dhe efikasitet. Nuk ka një planifikim të mirëfillt të ardhurash ku të parashikohet me afate konkrete mënyra se si do të ulet ky detyrim, si dhe nuk ka nxjerrje përgjegjësi as nga Ministria e Arsimit e as nga Bordi i Universitetit, kur jemi përpara një fakti të pamohueshëm që ky borxh do të vazhdojë të rëndojë buxhetin e Shtetit , edhe pse Ligji 80/2015 nëPër arsimin e lartë dhe kërkimin shkencor në institucionet e arsimit të lartë në Republikën e Shqipërisë, iu jep autonomi financiare, dhe shlyerja e detyrimeve të krijuara rishtazi realizohet nga të ardhurat e krijuara nga këto institucione dhe jo nga fondet buxhetore. (Trajtuar më hollësisht në faqet 75-90 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

20.1.Rekomandimi:

MASR në bashkëpunim me UAMD(Universitetin nëAleksandër Moisiu Durrës) të ngrejë një grup punë që të kryejë një analizë të hollësishme ku të detajohet detyrimi i krijuar që në gjenezë në lidhje me kontratën e ndërtimit dhe mobilimit të Universitetit, si dhe të nxirren përgjegjësitë për veprimet dhe mosveprimet për rastin konkret duke përpiluar një plan masash dhe afatesh të mirë përcaktuara për ndarjen dhe pagimin e këtij borxhi gjithnjë e në rritje.

Menjëherë

Përgjigje e subjektit të audituar

Lidhur me zbatimin e rekomandimit 20.1 sqarojmë se, Drejtoria Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar në MASR me shkresën nr.2482/1, datë 29.04.2020 “Tërheqje vëmendje mbi krijimin dhe mos shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”, bazuar në ligjin nr.88/2019 “Për buxhetin e vitit 2020”, udhëzimit plotësues nr.2, datë 20.01.2020 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2020”, i kërkon të dërgojë në Ministrinë e Arsimit, Sportit dhe Rinisë informacion të detajuar mbi masat e marra nga Universiteti “A. Moisiu”, Durrës për reduktimin/zerimin e stokut të detyrimeve të prapambetura dhe planifikimin e shlyerjes së tyre me fondet buxhetore të alokuara apo të ardhurat e krijuara (bashkëlidhur shkresat e cituara). Universiteti i Durrësit ka shlyer plotësisht detyrimin për këtë kontratë.

Koment i grupit të auditimit

Ky rekomandim është verifikuar edhe nga ecuria e zbatimit të rekomandimeve të auditimit tematik në UAMD dhe rezulton se ky i fundit ka shlyer të gjitha detyrimet. Për sa më sipër, ky rekomandim konsiderohet ***i pranuar dhe i zbatuar***.

C. MASA PËR ELIMINIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN, MENAXHIMIN PA EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE:

C.1.Shpenzime joefektive për buxhetin e shtetit, për shumën 316,910,644 leke,

1-Gjetje nga auditimi:Nga auditimi u konstatuan shpenzime joefektive për buxhetin e shtetit, për shumën 316,910,644 leke, nga ekzekutimi i vendimeve gjyqësore e ndarë ;

-Aparati i MASR nga ekzekutimi i vendimeve gjyqësore shuma është në vlerë 46,699,644 lekë.

-Ndërkohë për njësitë e tjera shpenzuese ku përfshihen Njësitë Arsimore vendore, IAL si dhe Institucione të tjera varësie kjo shumë është në vlerë 270,211,000 lekë.

Konkretisht nga ana e MASR u konstatua se sipas vendimeve gjyqësore të formës së prerë, si dhe likuidimet e kryera nëpërmjet bankës, vlera për likuidim për 11 punonjës të larguar padrejtësisht nga puna është në shumën 46,699,644 lekë për periudhën në auditim. Shumat e detyrimeve për vendimet gjyqësore të paguara nga buxheti i shtetit për vitin 2017 janë në vlerën 20,646,317 lekë dhe për vitin 2018 në vlerën 21,086,268 lekë, dhe mbetur për tu shlyer në 2019 vlera prej 4,967,059 lekë. Për të gjitha këto vendime edhe pse kanë qenë të formës së prerë, të gjitha pagesat nuk janë kryer vullnetarisht nga MASR, por janë kryer në bazë të urdhër ekzekutimeve të lëshuara nga përmblyesit privat, ku është paguar nga buxheti i shtetit kosto shtesë në shumën prej 2,401,276 lekë për tarifa përmblyesore.

Sipas planit të masave të marrë për likuidimin e detyrimeve të prapambetura që vijnë nga ekzekutimi i vendimeve gjyqësore të formës së prerë, me shkresën nr. 9971/7, datë 20.9.2018, si dheshkresën nr. 11422/1, datë 14.11.2018 të destinuara për likuidimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë, MASR ka kërkuar fonde shtesë për likuidim të vendimeve për Drejtoritë dhe Zyrat Arsimore, në vlerë totale 70,701,105 lekë.

Në mënyrë të përmbledhur vetëm MASR për një periudhë 4 vjeçare ka realizuar pagesa për likuidimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë për periudhën 2014-2018, në masën 163,690,000 lekë.

Njësitë e tjera shpenzuese ku përfshihen Njësitë Arsimore vendore, IAL si dhe Institucione të tjera varësie kjo shumë është në vlerë 856,238,000 lekë.(*Trajtuar më hollësisht në faqet 90-133 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

1.1.Rekomandimi:

a) Institucioni i MASR të analizojë dhe nxjerrë përgjegjësitë për shumat e shpenzuara sa më lartë për ekzekutimin e vendimeve gjyqësore, si shpenzime joefektive për buxhetin e shtetit dhe të mos lejojë kryerjen e pagesave të kësaj kategorie pa analizuar dhe nxjerrë përgjegjësitë.

Në vijimësi

Përgjigje e subjektit të audituar

Lidhur me zbatimin e rekomandimit sqarojmë se, Drejtoria Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar në MASR me shkresën nr.1240, datë 13.02.2020 “Mbi zbatimin e rekomandimeve të Kontrollit të Lartë të Shtetit”, kërkon vëmendjen e institucioneve të varësisë lidhur me rekomandimet e lëna nga KLSH për marrjen e masave organizative, si dhe masave për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin, menaxhimin pa ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet të fondeve të buxhetit të shtetit. Në shkresë u kërkohej institucioneve të varësisë të dërgojnë menjëherë në MASR informacion të detajuar mbi shumat e shpenzuara

për ekzekutimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë për periudhën 2014-2019, duke vendosur bashkëlidhur:

- Kopje te vendimit gjyqësor të formës së prerë.
- Akti i titullarit të njësisë që provon gjurmën e auditimit të vendimit gjyqësor të formës së prerë dhe nxjerrjen e përgjegjësi administrative brenda institucionit.
- Masat e marra nga ana juaj për rikthimin e menjëhershëm në punë të gjithë punonjësve që kanë fituar këtë të drejtë.

Në kuadër të planit të masave për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin, menaxhimin pa ekonomicitet, eficensë dhe efektivitet të fondeve të buxhetit të shtetit institucionet e varësisë kanë dërguar informacion të detajuar në MASR sa më poshtë:

- Shkresa nr.413, datë 23.04.2020, të ZVA Vlorë Himarë
- Shkresa nr.172/4, datë 30.04.2020, të ZVA Fier
- Shkresa nr.203/1, datë 26.02.2020, të ZVA Gjirokastrë-Libohovë
- Shkresa nr.398/1, datë 21.02.2020, të ZVA Lushnjë
- Shkresa nr.149, datë 28.02.2020, të ZVA Librazhd
- Shkresa nr.121, datë 24.02.2020, të ZVA Përmet
- Shkresa nr.434, datë 20.02.2020, të ZVA Tepelenë
- Shkresa nr.58/1, datë 17.02.2020, të ZVA Delvinë
- Shkresa nr.110/1, datë 02.03.2020, të ZVA Mallakastër
- Shkresa nr.40, datë 4.03.2020, të ZVA Korçë-Pustec
- Shkresa nr.246/1, datë 26.02.2020, të ZVA Shkodër
- Shkresa nr.1656, datë 02.03.2020, të ZVA Tiranë

(Bashkëlidhur shkresa nr.1240, datë 13.02.2020 dhe shkresat e cituara më lart)

Koment i grupit të auditimit

Nga ana e institucionit është dërguar shkresa drejt institucioneve arsimore por, referuar rekomandimit nuk rezulton të jenë nxjerrë përgjegjësitë përkatëse mbi pasojat e konsiderueshme negative për financat publike. Ky rekomandim konsiderohet ***i pranuar dhe i zbatuar pjesërisht.***

C.2.Shpenzime joefektive për buxhetin e shtetit, për shumën 47, 067,316 lekenë fushën e prokurimit publik

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi dhe shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për vitin 2017, në procedurën e prokurimit me objekt "*Shërbim Internetit në Sistemin Arsimor Parauniversitar*", konstatohet se MARS, nuk ka siguruar mirë përdorim të fondeve publike, nuk ka nxjerrë pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë, konkurrencën ndërmjet operatorëve ekonomikë dhe nuk ka siguruar një trajtim të barabartë për të gjithë operatorët bazuar kriterëve kualifikuese të padrejta. Ofertat e BOE ñAò sh.a & ñAò sh.p.k me vlerë 129,021,000 lekë, kanë qenë më e leverdishme për MARS, në përputhje me parimet e ekonomicitetit dhe eficensës, bazuar kriterëve të vlerësimit që është çmimi më i ulët. Pra nëse autoriteti kontraktor nuk do kishte përcaktuar kriteret e sipërcituara në DST, duke vendosur kriteret që të nxisin konkurrencën dhe duke vlerësuar çmimin më të ulët, atëherë AK do të kishte mundur të kursente fondet publike me vlerë më të ulët prej 39,581,023 lekë me TVSH (162,005,186 lekë - 129,021,000 lekë = 32,984,186 lekë x 20%), midis diferencës ofertës së ñAòsh.a dhe ofertën e bashkimit të Operatorëve Ekonomik ñAò sh.a & ñAò sh.p.k. (*Trajtuar më hollësisht në faqet 90-133 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

2.2.Rekomandimi:

- Nga MARS, të marrin masa, të analizojë me grup pune të veçantë, shkaqet dhe arsyet e menaxhimit të fondeve në shumën prej 39,581,023 lekë, pa efektivitet, pa eficensë dhe pa ekonomicitet.

Menjëherë

Përgjigje e subjektit të audituar

Lidhur me zbatimin e rekomandimit sqarojmë se, ne vijimësinë e rekomandimit të cilësuar me sipër, MASR vijoi me korrektësi shqyrtimin e të gjithë dokumentacionit të kësaj praktike. Nga shqyrtimi i këtij dokumentacioni ka rezultuar se ftesën për oferte e kanë marrë të gjithë operatorët ekonomike në mënyrë transparente dhe të gjithë operatorët ekonomike që ofronin shërbimin e internetit në parametrat e kërkuar kanë qenë pjesë e procedurës, duke mos ngritur pretendime pranë KPP në lidhje me kriteret e kualifikimit të publikuar si pjesë e kësaj procedure. Njëkohësisht MASR evidenton faktin që operatorët ekonomike janë përjashtuar referuar mungesave që kanë pasur në dokumentacionin e dorëzuar gjatë procesit të aplikimit. Edhe në këtë rast nuk ka pasur ankimime pranë KPP për procedurat e shqyrtuara nga anëtarët e KVO.

Ne kushtet e ndërprerjes për shkak të pandemisë, MASR e ka pasur të pamundur ngritjen e një grupi pune të veçantë gjatë kësaj periudhe, por ka gjykuar prioritet respektimin e të gjitha rekomandimeve të dhëna për procedurat prokuruese në vijimësi.

Koment i grupit të auditimit

Referuar rekomandimit nuk është ngritur grupi i punës për vlerësimin e elementëve të manaxhimit joefektiv dhe joeficient të fondeve. Ky rekomandim konsiderohet ***i pranuar dhe i pazbatuar.***

3. Gjetje nga auditimi: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion në procedurën e prokurimit me objekt "Rikonstruksioni i shkollës së mesme JX, Bashkia Fier", konstatohet se nga Ak janë vendosur kërkesa për kualifikim në mënyrë të tillë që nuk stimulojnë pjesëmarrjen e biznesit të vogël dhe të mesëm. Kërkesat e veçanta të kualifikimit nuk janë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Nëse AK do të vendoste kriteret kualifikuese në përputhje me objektin, volumin e kontratës të cilat duhej të lidheshin ngushtë me kriteret kualifikuese do të kishte të mundur të kursente dhe të mire administronte fonde publike. Oferta më e leverdishme e BOE "J & 2Z", me vlerë 25,599,482 Lekë pa TVSH, kanë qenë më e leverdishme për Bashkinë Fier, në përputhje me parimet e ekonomicitetit dhe eficensës, bazuar kriteret të vlerësimit që është çmimi më i ulët. Diferenca e vlerës prej 7,486,293 lekë me TVSH (31,838,060 lekë - 25,599,482 lekë = 6,238,578 lekë x 20%), midis ofertës së "J & 2Z", dhe ofertën e Operatorit Ekonomik "Kò sh.p.k, përbën efekt financiar shkaktuar nga kriteret kualifikuese të sforcuara, të cilat rezultuan jo në përputhje me volumin e punimeve dhe jo në stimulim apo nxitje të konkurrencës. (Trajtuar më hollësisht në faqet 90-133 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.3.Rekomandimi:

- Nga Bashkia Fier, të marren masa, të analizojë me grup pune të veçantë, shkaqet dhe arsyet e menaxhimit të fondeve në shumën prej 7,486,293 lekë, pa efektivitet, pa eficensë dhe pa ekonomicitet.

Menjëherë

Përgjigje e subjektit të audituar

Lidhur me zbatimin e rekomandimit 3/3 sqarojmë se, MASR me shkresën 1240/1, datë 18.02.2020 "Mbi zbatimin e rekomandimeve të Kontrollit të Lartë të Shtetit, në mbështetje të ligjit nr.9936, datë 26.06.2008 "Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë", të ndryshuar, ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 "Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin", të ndryshuar, ligjit nr. 139/2015 "Për vetëqeverisjen vendore", të ndryshuar, ligjit nr.8743, datë 22.02.2001 "Për pronat e paluajtshme të shtetit", të ndryshuar, ligjit nr.8744, datë 22.02.2001 "Për transferimin e pronave të pa luajtshme publike të shtetit në njësitë e qeverisjes vendore", të ndryshuar, ligjit nr.8402, datë 10.9.1998 "Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit", të ndryshuar, vendimit nr. 319, datë 12.4.2017, të

Këshillit të Ministrave “Për miratimin e standardeve të projektimit të shkollave”, vendimit nr.185, datë 29.3.2018, të Këshillit të Ministrave “Për Procedurat e Menaxhimit të Investimeve Publike”, udhëzimit nr.30, datë 27.12.2011, të ministrit të Financave “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, të ndryshuar, kërkon vëmendjen e Bashkisë Fier se për përfitimin e financimeve të projekteve nga Fondi i Zhvillimit të Rajoneve, për rikonstrukcionin apo ndërtimin e objekteve shkollore, duhet të hartojë kritere kualifikuese të procedurës së prokurimit, në mënyrë të tillë që të stimulojnë pjesëmarrjen e biznesit të vogël dhe të mesëm dhe në çdo rast kriteret të jenë sipas përcaktimeve në rregullat e prokurimit publik, duke siguruar përdorimin me ekonomikitet, efektivitet dhe efikasitet të fondeve publike (Bashkëlidhur kopje e shkresës nr.1240/1, datë 18.02.2020).

Koment i grupit të auditimit

Referuar shpjegimeve dhe dokumentacionit të paraqitur rezultoi se MASR nuk ka përcjellë pranë Bashkisë Fier rekomandimin e mësipërm, por sipas shkresës së cituar më sipër nr. 1240/1 prot datë 18.02.2020 janë përcjellë vetëm pjesë nga rekomandimet nr. 3.1 dhe 15.1 më sipër. Ky rekomandim konsiderohet ***i pranuar dhe i pazbatuar.***

D. MASA DISIPLINORE:

Për punonjësit të cilët janë pjesë e Shërbimit Civil

Në mbështetje të shkronjës (c) neni 15 -Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 në *Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit*, në nenin 58 “Llojet e masave disiplinore”, nenin 59 “Kompetencat dhe procedurat për masat disiplinore” të ligjit nr. 152/2013, datë 30.05.2013 në *Për nëpunësin civil* dhe pikës 11, Kreu II, të Vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 115, datë 05.03.2014 në *Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil, kërkojmë të fillojnë procedurat për dhënien e masës disiplinore dhe si dhe VKM nr. 171, datë 26.03.2014 në *Për transferimin e përhershëm dhe të përkohshëm të nëpunësve civilë, pezullimin dhe lirin nga shërbimi civil* i ndryshuar, në varësi të analizës së përgjegjësisë, shkallën e përgjegjësisë për secilin punonjës për mangësitë dhe shkeljet e konstatuara dhe të trajtuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit, **irekomandojmë Ministrit të Arsimit dhe Sporteve, që të vlerësojë shkallën e përgjegjësisë dhe sipas vlerësimit, ti kërkojë Komisionit disiplinor të fillojnë procedurat për dhënien e masës disiplinore nga** *Largim nga shërbimi civil*, në *Vërejtje* deri në *Ulje në detyrë* për punonjësit e mëposhtëm:*

-Për znj. **O.K** rekomandojmë *Largim nga Shërbimi civil* me detyrë, drejtore e Drejtorisë së Prokurimeve Publike dhe Koncesioneve si dhe Koordinator i projektit E-Tëning.

Pasi nga auditimi dhe shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për vitin 2017, në procedurën e prokurimit me objekt “*Shërbim Internetit në Sistemin Arsimor Para universitar*”, konstatohet se MARS, nuk ka siguruar mirë përdorim të fondeve publike, nuk ka nxitur pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë, konkurrencën ndërmjet operatorëve ekonomikë dhe nuk ka siguruar një trajtim të barabartë për të gjithë operatorët bazuar kriteret kualifikuese të padrejta. Ofertat e BOE në sh.a & në sh.p.k me vlerë 129,021,000 lekë, kanë qenë më e leverdishme për MARS, në përputhje me parimet e ekonomikitetit dhe efikasitetit, bazuar kriteret e vlerësimit që është çmimi më i ulët. Pra nëse autoriteti kontraktor nuk do kishte përcaktuar kriteret e sipërcituara në DST, duke vendosur kriteret që të nxisin konkurrencën dhe duke vlerësuar çmimin më të ulët, atëherë AK do të kishte mundur të kursente fondet publike me vlerë më të ulët prej 39,581,023 lekë me TVSH midis diferencës ofertës së në sh.a dhe ofertën e bashkimit të Operatorëve Ekonomik në sh.a & në sh.p.k.

- 1.**A.K**, Drejtor i Përgjithshëm i Drejtorisë së Përgjithshme Ekonomike në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Vlerësimit në procedurat e prokurimit publik.
- 2.**A.SH** Përgjegjës i Sektorit Financës dhe në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Vlerësimit në procedurat e prokurimit publik.
- 3.**E.T** në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Vlerësimit
- 4.**B.A**, në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Vlerësimit
- 5.**B.A**, në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Vlerësimit
- 6.**A.F** në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Vlerësimit
- 7.**R.M** në cilësinë e anëtarit të Grupit i hartimit Kriteve Teknike
- 8.**K.RR** në cilësinë e anëtarit të Grupit i hartimit Kriteve Teknike dhe Njesisë së Prokurimit
- 9.**L.B** në cilësinë e anëtarit të Njesisë së Prokurimit
- 10.**I.B** në cilësinë e anëtarit të Grupit i hartimit Kriteve Teknike dhe Njesisë së Prokurimit
11. **A.T** në cilësinë e anëtarit të Grupit i hartimit Kriteve Teknike
- 12.**D.N** në cilësinë e anëtarit të Grupit i hartimit Kriteve Teknike dhe Njesisë së Prokurimit
- 13.**I.S** në cilësinë e anëtarit të Grupit i hartimit Kriteve Teknike dhe Njesisë së Prokurimit
14. **D.GJ** në cilësinë e anëtarit të Grupit i hartimit Kriteve Teknike dhe Njesisë së Prokurimit
- 15.**D.V** në cilësinë e anëtarit të Grupit i hartimit Kriteve Teknike dhe Njesisë së Prokurimit
- 16.**A.C** në cilësinë e anëtarit të Grupit i hartimit Kriteve Teknike dhe Njesisë së Prokurimit.

Pasi në procedurat e prokurimeve publike, për punë publike, blerjen e mallrave dhe kryerjen e shërbimeve për vitin 2017 dhe vitin 2018, si dhe 8 mujorin e vitit 2019 të përzgjedhura nga audituesit, është konstatuar se në MASR, si Autoritet Kontraktor, në dokumentet e tenderit të hartuara e miratuara nga AK, përlllogaritja e fondit limit në disa raste nuk është përlllogaritur duke studiuar tregun apo burime të dhënash të tjera të cilat do të ndihmonin në përlllogaritjen më të saktë të fondeve por është bërë vetëm duke u bazuar në përvojën e mëparshme dhe duke marrë oferta të OE të cilët janë në dijeni të të dhënave të tenderit mbi sasinë dhe objektin e detajuar që prokurohet, nuk argumentohet se si u përzgjedhën operatorët ekonomikë që paraqitën ofertat lidhur me objektin e prokurimit, kjo për faktin se janë të njëjtët OE që kanë marrë pjesë dhe janë shpallur fitues të kontratës së prokurimit, veprime këto që cenojnë parimin e Ligjit për prokurimin publik ku përcaktohet: ñ.....në procedurat e prokurimit publik, të sigurojë integritet, besim publik dhe transparencë në procedurat e prokurimit publikò lidhur kjo me transparencën që duhet të jetë një nga parimet themelore të AK, për çdo hap që ndjekin në procedurat e prokurimit publik. Në dokumentet e tenderit të hartuara e miratuara nga AK, nuk është argumentuar vendosja e çdo kriteri për kualifikim, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, neni 61, pika 2 ñhartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderitò ku citohet se: ñNë çdo rast, hartimi i kriteve për kualifikim dhe specifikimet teknike duhet të argumentohen dhe të dokumentohen në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyreò. -nga AK në kriteret e kualifikimeve, Kapaciteti ekonomik dhe financiar, konstatohen raste me kërkesa që nuk nxisin konkurrencën e lirë dhe trajtim të barabartë të operatorëve ekonomik.-parashikimet e nenit 46 të LPP, si dhe nenit 26 të VKM nr. 914 datë 29.12.2014, ku çdo kriter i veçantë duhet të jetë në përputhje me natyrën dhe përmasën e kontratës. Vendosja e çdo kriteri duhet të jetë e argumentuar dhe e dokumentuar në përputhje me parashikimet ligjore.

Përgjigje e subjektit të audituar

Lidhur me zbatimin e rekomandimit sqarojmë se me Urdhrin nr. 61, datë 17.02.2020 është ngritur komisioni disiplinor për Znj. O.K. Komisioni Disiplinor nëpërmjet vendimit nr. 4 datë 10.06.2020 vendosi ndërprerjen e ecursë disiplinore për znj. O.K. Bashkëlidhur do të gjeni dokumentacionin e sipërcituar.

Koment i grupit të auditimit

Referuar shpjegimeve dhe dokumentacionit të paraqitur rezultoi se ka filluar ecuria disiplinore për znj. K e cila është shqyrtuar nga komisioni disiplinor i cili ka vendosur ndërprerjen e ecurisë me vendimin nr.4 datë 10.06.2020. Ndërkohë nuk kemi ndonjë procedurë për punonjësit e tjerë.

Ky rekomandim konsiderohet ***i pranuar*** dhe ***i pazbatuar***.

E. PËR PUNONJËSIT E LARGUAR.

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

Nga ana jonë në bazë të shkeljeve të konstatuara masa disiplinore do të ishte në ***“Largim nga Shërbimi civil”*** për ***z. P.N.***, me detyrë dhe në cilësinë e ish-Sekretarit të Përgjithshëm MASR-s. Pasi nga auditimi dhe shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për vitin 2017, në procedurën e prokurimit me objekt *“Shërbim Internetit në Sistemin Arsimor Para universitar”*, konstatohet se MARS, nuk ka siguruar mirë përdorim të fondeve publike, nuk ka nxitur pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë, konkurrencën ndërmjet operatorëve ekonomikë dhe nuk ka siguruar një trajtim të barabartë për të gjithë operatorët bazuar kriteret kualifikuese të padrejta. Ofertat e BOE ñAò sh.a & ñAò sh.p.k me vlerë 129,021,000 lekë, kanë qenë më e leverdishme për MARS, në përputhje me parimet e ekonomicitetit dhe eficensës, bazuar kriteret të vlerësimit që është çmimi më i ulët. Pra nëse autoriteti kontraktor nuk do kishte përcaktuar kriteret e sipërcituara në DST, duke vendosur kriteret që të nxisin konkurrencën dhe duke vlerësuar çmimin më të ulët, atëherë AK do të kishte mundur të kursente fondet publike me vlerë më të ulët prej 39,581,023 lekë me TVSH midis diferencës ofertës së ñAòsh.a dhe ofertën e bashkimit të Operatorëve Ekonomik ñAò sh.a & ñAò sh.p.k.

Përgjigje e subjektit të audituar

(Sëka përgjigje)

Koment i grupit të auditimit

Institucioni nuk ka paraqitur shpjegime mbi rekomandimin e lënë. Në mungesë të fillimit të ecurisë disiplinore për punonjësin e cituar ky rekomandim konsiderohet ***i pranuar*** dhe ***i pazbatuar***.

F.NJOFTIMI I DEPARTAMENTIT TË ADMINISTRATËS PUBLIKE DHEKOMISIONERIT TË MBIKËQYRJES TË SHËRBIMIT CIVIL

Për punonjësit të cilët janë rekomanduar masat disiplinore sa më sipër, MASR, Drejtoria e Menaxhimit të Burimeve Njerëzore, pasi të zbatojë procedurat e nevojshme ligjore dhe nënligjore për fillimin e ecurisë disiplinore dhe pas përfundimeve të afateve ankimore, **të ndërmarrë veprimet si më poshtë:**

a. Të njoftojë Departamentin e Administratës Publike, për regjistrimin e masës disiplinore në Regjistrin Qendror të Personelit, në zbatim të neneve 7 dhe 17, të ligjit nr. 152/2013 òPër Nëpunësin Civilò, i ndryshuar.

b. Të njoftojë Komisionerin për Mbikëqyrjen e Shërbimit Civil, për mbikëqyrjen e ligjshmërisë në administrimin e shërbimit civil, në zbatim të nenit 11, të ligjit nr. 152/2013 ñPër Nëpunësin Civilò, i ndryshuar.

c.Raporti përfundimtar i auditimit, t’i përcillet për dijeni, Kuvendit të Shqipërisë dhe Kryeministrit të Shqipërisë.

Përgjigje e subjektit të audituar

Lidhur me zbatimin e rekomandimit sqarojmë se MASR nëpërmjet shkresës nr. 1301/4 prot., datë 02.07.2020, i ka përcjellë Departamentit të Administratës Publike vendimin për ndërprerjen e ecurisë disiplinore për znj. O.K.

Koment i grupit të auditimit

Nga ana e institucionit nuk është paraqitur shkresë mbi përcjellësen e Raportit Përfundimtar të Auditimit drejt Kryeministrit dhe Kuvendit të Shqipërisë referuar rekomandimit të lënë. Lidhur me mungesën e fillimit të ecurisë disiplinore për punonjësit e cituar në pjesën D. në Masa Disiplinore të KLSH, njoftimi i DAP dhe Komisionerit për Mbikëqyrjen e Shërbimit Civil mbetet i pakryer. Ky rekomandim konsiderohet ***i pranuar dhe pazbatuar***.

G. MBI PROGRAMIN E DOKTORATURAVE.

Në vijim të auditimit të mëparshëm për procesin e doktoraturave si dhe Vendimit nr.84 datë 30.06.2015 të Kryetarit të KLSH-s(*pasí ky aspekt nuk u trajtuan në këtë auditim*) janë rekomanduar propozime për përmirësime ligjore lidhur me rolin që MASR duhet të ketë në vendosjen, plotësimin dhe mbajtjen e standardeve të larta dhe unifikuese për këtë cikël studimi në të gjitha institucionet publike të arsimit të lartë në vend, inkurajojmë përcaktimin e qartë të kompetencave monitoruese të Ministrisë, duke synuar forcimin e rolit të këtij institucioni në mbarëvajtjen e programeve të ciklit të tretë të studimeve, i cili në gjykimin tonë fillimisht duhet të jetë cikël studimi me kohë të plotë. Të theksohet detyrimi për krijimin e një database të veçantë, të unifikuar dhe përditësuar ku të jepen të dhëna për udhëheqësit, temat e doktoraturave dhe reçencat, i cili të jetë publik dhe i aksesueshëm nga të gjithë të interesuarit. Ligji duhet të ketë instrumente kontrolli publik të shoqëruara me identifikim/përcaktim përgjegjësie individuale dhe institucionale për proceset e fitimit/miratimit të titujve akademik, duke synuar rregullimin e plotë dhe afatgjatë të kërkimit shkencor dhe etapave/kushteve të përparimit në karrierën akademike. Gjithashtu në ligj dhe në aktet nënligjore të përcaktohen kompetencat kufizuese të Ministrisë së Arsimit dhe Sporteve, në të gjitha rastet kur konstatohen parregullsi apo nivel i ulët i plotësimit të standardeve të përcaktuara apo kriterëve të detyrueshme të vendosura për çdo Institucion Publik apo Privat të Arsimit të Lartë, duke specifikuar qartë për çdo fazë të monitorimit llojin e kufizimit dhe masën e tij.

Gjithashtu MASR i është rekomanduar marrja e masave organizative lidhur me:

Inicimin e një inspektimi i plotë për standardet dhe kushtet e akreditimit të ciklit të tretë të studimeve për të gjitha Institucionet e Arsimit të Lartë, duke synuar vlerësimin e studimeve të ofruara (modulet, profesorët e përfshirë dhe tekstet e studimit), raportet studentë/staf i brendshëm akademik, vlerësimin e gradave që janë fituar gjatë vitit 2012 e në vijim, nëpërmjet kontrollit të cilësisë së kërkimit dhe plotësimi i kërkesave për mbrojtjen e gradës shkencore, si dhe rishikimin mbi kushtet dhe afatet (mbase duhet kufij të poshtëm të moshës) e fitimit të titujve të tjerë akademikë kjo në funksion të garantimit të cilësisë së stafëve dhe punës akademike por dhe në funksion të uljes së inflacionin në këtë proces të rëndësishëm me efekte financiare për buxhetin e shtetit (çdo titull ka efekt në fondin e pagave që mbulohet nga buxheti i shtetit), efekt i cili duhet të ishte vlerësuar nga MAS. Inkurajojmë, çdo ndërhyrje që rrit përgjegjësinë institucionale para ligjit për çdo devijim që ka pasoja të shumëfishta për tani dhe brezat që vijnë.

Në vendimin e Kryetarit të KLSH-s është kërkuar që Ministria të përcaktojë dhe publikojë kalendarin e akreditimit dhe rankimit të IAL-ve dhe programeve të tyre në të gjitha ciklet, të bashkëpunojë me strukturat drejtuese në IAL-të publike për zhbllokimin e situatës në ciklin e tretë të studimeve dhe të nxjerrë të gjithat aktet nënligjore e rregullative të nevojshme për të liberalizuar filtrin hyrës dhe forcuar filtrin dalës të doktorantëve potencialë. Ministria të marrë të gjitha masat, që në asnjë rast të mos ketë bllokim të përgjithshëm të kuotave të pranimit për programet e doktoraturës në Institucionet Publike të Arsimit të Lartë dhe orientim të kuotave për Institucionet private të Arsimit të Lartë.

Për sa më lartë pavarësisht përpjekjeve për hartimin e akteve ligjore rregulluese të këtij procesi, konstatohet se ende vazhdon një situatë bllokuese në IAL publike dhe jopublike për miratimin e kuotave të studimeve doktrale, nga MASR.

Për sa trajtuar më sipër rekomandojmë :

Nga MASR për vitin akademik 2019-2020 të merren masa të menjëhershme për kompletimin dhe miratimin e akteve ligjore të nevojshme, për ti hapur rrugë përgatitjes së universiteteve për fillimin e programeve doktorate, të orientuara te kërkimi i thelluar shkencor, etika dhe ndershmëria akademike dhe respektimi i pronës intelektuale të kërkuesve, për të kthyer në kushte normale këtë proces dhe mos vijuar me situatën bllokuese të tyre.

Menjëherë

Përgjigje e subjektit të audituar

Lidhur me zbatimin e rekomandimit sqarojmë se për vitin akademik 2019-2020 nga MASR u morën menjëherë masat për zbatimin e rekomandimeve dhe për kompletimin dhe miratimin e akteve ligjore të nevojshme, për ti hapur rrugë përgatitjes së universiteteve për fillimin e programeve doktorate. Për sa më sipër, në VKM Nr. 879, datë 18.12.2019 “Për disa shtesa dhe ndryshime në VKM nr.41/2018...”, në pikën 2.12, parashikohen rregullimet ligjore mbi programet e ciklit të tretë doktoratë dhe në shtojcën nr.1 përcaktohen komponentët mësimor për to. Gjithashtu, u miratua udhëzimi nr.1, datë 14.1.2020 i MASR “Për dokumentacionin dhe procedurat për hapjen, riorganizimin dhe mbylljen e institucionit të arsimit të lartë, degëve të tyre, njësive kryesore dhe programeve të studimit, si dhe për ndarjen ose bashkimin e institucionit të arsimit të lartë”, i cili parashikon procedurën dhe dokumentacionin përkatës për programet e studimit dhe në Kreun IV/E përcakton kriteret e posaçme për hapjen e programeve të ciklit të tretë të studimit “doktoratë”. Mbi bazë të këtij udhëzimi, aplikuan për hapje/riorganizime të programeve doktoratë disa IAL publike dhe jo publike dhe disa prej programeve janë në proces vlerësimi nga ekspertet e jashtëm. Bashkëlidhur do të gjeni aktet e sipërcituara.

Koment i grupit të auditimit

Referuar spjegimeve të institucionit, bazës ligjore të cituar, zbatimi dhe implementimi i plotë i saj dhe rekomandimit në tërësi, nuk ka pasur progres në lidhje me çështjen. Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet **i pranuar dhe i zbatuar pjesërisht**.

II. Nga auditimi tematik i ushtruar në MASR, për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, “Mbi auditimin e përputhshmërisë” për periudhën 01.01.2018 deri në 31.08.2020, trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe në **Vendimin nr.45, datë 15.04.2021, të Kryetarit të KLSH-së**, të cilat janë përcjellë me shkresën **nr.810/6prot, datë 06.05.2021**, administruar në Ministrinë Arsimit, Sportit dhe Rinisë, me nr. 2610 prot., datë 07.05.2021, konstatohet se:

Në zbatim të nenit 15, shkronja një, të ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit, subjekti **ka kthyer përgjigje në KLSH, brenda 20 ditëve** nga marrja e shkresës, me shkresën me nr. prot 2610/2, datë 02.06.2021 sipas të cilës KLSH duhej të vihej në dijeni mbi marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve si dhe planin e veprimeve.

Nga ana e subjektit **pritet përgjigje brenda afatit 6 muajor**, në zbatim të nenit 15, shkronja një, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit sipas të cilit duhej të përcillet plan veprimi për zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së ku të pasqyrohen rekomandimet e lëna, strukturat përgjegjëse për zbatimin e rekomandimeve dhe afatet e përcaktuara për zbatimin e rekomandimeve. Duke qenë se praktika me rekomandimet e KLSH, në mbi auditimin e përputhshmërisë për periudhën 01.01.2018 deri në 31.08.2020, trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe në Vendimin nr.45, datë 15.04.2021, të Kryetarit të KLSH është përcjellë në MASR me shkresën nr. 810/6 prot, datë 06.05.2021, administruar në Ministrinë e Arsimit, Sportit dhe Rinisë, me nr. 2610 prot., datë 07.05.2021, MASR është ende në proces përpunimi të këtij plani veprimi.

Nga ana e KLSH-së, me shkresat përcjellëse janë lënë **5 rekomandime gjithsej**, nga këto, **4 masa organizative, 1 masë për propozime për ndryshime apo përmirësime në legjislacionin në**

fuqi. Nga verifikimi i kryer, 2 rekomandime rezultojnë të zbatuara nga njësitë e audituara, 3 rekomandime rezultojnë në proces zbatimi, dhe asnjë rekomandim i pazbatuar.

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

a) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 4 masa organizative, të cilat janë pranuar dhe zbatuar plotësisht 1, në proces zbatimi 3.

b) Rekomandime për propozime për ndryshime apo përmirësime në legjislacionin në fuqi janë lënë 1 rekomandim i cili është pranuar dhe është zbatuar.

Në zbatim të rekomandimeve të KLSH është miratuar urdhri nr. 121, datë 31.5.2021 i Ministrisë Arsimit, Sportit dhe Rinisë *“Për ngritjen e grupit të punës për vlerësimin dhe zbatimin e rekomandimeve të Kontrollit të Lartë të Shtetit, mbi auditimin e përputhshmërisë”*, ku grupi i punës si mori në konsideratë dhe vlerësoi zbatimin e këtyre rekomandimeve, hartoi memo për titullarët e institucionit mbi çështjet e ngritura për zbatim nga KLSH, duke paraqitur edhe propozime konkrete, të dhëna nga grupi i punës, pasi konstatohet se ato paraqesin nevojën e vendimmarrjeve nga këta titullarë.

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

A. PROPOZIME PËR NDRYSHIME APO PËRMIRËSIME NË LEGJISLACIONIN NË FUQI

Rekomandimi i lënë nga KLSH.

1. Gjetje nga auditimi:

-Sipas ligjit nr.80/2015 nëPër arsimin e lartë dhe kërkimin shkencor në institucionet e arsimit të lartë në Republikën e Shqipërisë në neni 92, sanksionon, njohjen dhe njësimin e diplomave, certifikatave dhe gradave të fituara, nga studimet të kryera jashtë vendit që i përkasin niveleve nga 5 deri në 8, të Kornizës Shqiptare të kualifikimeve, është detyrim i Ministrisë së Arsimit, Sportit dhe Rinisë (MASR) sidhe kriteret për njohjen dhe njësimin përcaktohen me udhëzim të ministrit përgjegjës për arsimin, duke respektuar marrëveshjet ndërkombëtare të nënshkruara nga vendi ynë për këtë qëllim.

-Sipas ligjit nr. 80/2015 nëPër arsimin e lartë dhe kërkimin shkencor në institucionet e arsimit të lartë në Republikën e Shqipërisë bazuar në nenet 9,10 QSHA ndër të tjera, ofron çdo shërbim tjetër të ngarkuar nga ministri përgjegjës për arsimin.

Në vijim u konstatua se, aktet administrative të miratuara nga Ministri i MASR, në funksion të ligjit të mësipërm, për çështjen objekt i këtij auditimi, paraqesin problematikat si më poshtë vijon:

-Udhëzimi i Ministrit të Arsimit, nr.17 datë 03.08.2016, nëPër procedurat dhe kriteret për njohjen dhe njësimin në Republikën e Shqipërisë, të diplomave, certifikatave, gradave shkencore dhe titujve akademikë, të lëshuara nga institucionet e huaja të arsimit të lartë dhe institucioneve të tjera të autorizuara, jashtë vendit, i ndryshuar (i cili ka pësuar disa herë ndryshime të pjesshme, konkretisht me udhëzimet, nr. 32 datë 29.12.2017; nr.15 datë 16.04.2018; nr.5 datë 21.02.2019; nr.30 datë 30.12.2019); si dhe Udhëzimi i Ministrit të Arsimit, nr.8 datë 13.03.2017 nëPër organizimin dhe funksionimin e Qendrës së Shërbimeve Arsimore QSHAo, kanë bërë të mundur që, MASR të marrë me pa të drejtë kompetencën për transferimin e këtij detyrimi QSHA-së, në një kohë që këtë kompetencë e ka Këshilli i Ministrave. QSHA ndër të tjera, ofron çdo shërbim tjetër të ngarkuar nga ministri përgjegjës për arsimin sipas ligjit nr. 80/2015 nëPër arsimin e lartë dhe kërkimin shkencor në institucionet e arsimit të lartë në Republikën e Shqipërisë në neni 9 pika 4, por nga ana tjetër QSHA është krijuar dhe funksionon në bazë të VKM nr. 1013 datë 10.12.2010 nëPër krijimin e Agjencisë Kombëtare të Provimeve të ndryshuar me VKM nr. 371, datë 26.04.2017, ku në asnjë pikë të kornizës ligjore, nuk ka të miratuar detyrimin juridik funksional, për njohjen dhe njësimin në

Republikën e Shqipërisë, të diplomave, certifikatave, të lëshuara nga institucionet e huaja të arsimit të lartë dhe institucioneve të tjera të autorizuar, jashtë vendit.

-Udhëzimi nr.15 datë 16.04.2018, nëPër disa shtesa dhe ndryshime, në Udhëzimin nr. 17, datë 03.08.2016, për procedurat dhe kriteret për njohjen dhe njësimin në Republikën e Shqipërisë, të diplomave, certifikatave, gradave shkencore dhe titujve akademikë, të lëshuara nga institucionet e huaja të arsimit të lartë dhe institucioneve të tjera të autorizuar, jashtë vendit, i ndryshuar, sipas Kreut II, i ka njohur të drejtën QSHA-së, të realizojë procedurën vetëm për njohjen dhe njësimin e diplomave, certifikatave, të fituara jashtë vendit, ndërsa procedura për njohjen dhe njësimin e gradave shkencore dhe titujve akademikë, realizohet nga MASR, me anë të strukturave jo permanente - sekretariati teknik në bashkëpunim me komisionet ad hoc, të cilat miratohen kohë mbas kohe me Urdhër të Ministrit të Arsimit, në mbështetje të ligjit nr.80/2015 nëPër arsimin e lartë dhe kërkimin shkencor në institucionet e arsimit të lartë në Republikën e Shqipërisë në neni 92 , pasi Sektori i Njohjes së Diplomave në MASR është suprimuar me Urdhër të Kryeministrit nr.163, datë 05.10.2017 nëPër miratimin e strukturës dhe organikës së Ministrisë së Arsimit, Sportit dhe Rinisë.

- Udhëzimi nr.17 datë 3.8.2016, nëPër procedurat dhe kriteret për njohjen dhe njësimin në Republikën e Shqipërisë, të diplomave, certifikatave, gradave shkencore dhe titujve akademikë të lëshuar nga institucionet e huaja të arsimit të lartë dhe institucione të tjera të autorizuar, jashtë vendit, i ndryshuar, Kreu IV, pika 4.1 parashikon njohjen e diplomave , certifikatave, gradave shkencore dhe titujve akademikë, edhe pa vulë apostile,për verifikimin e autenticitetit të diplomave, certifikata dhe gradave shkencore. Mos ekzistenca e këtij elementi, ul efikasitetin e sistemeve të kontrollit si dhe lë shteg për abuzime të ndryshme.

-Udhëzimi nr.15 datë 16.04.2018, i ndryshuar, nuk ka në përmbajtje, datën e fillimit të ushtrimit të kompetencave në QSHA, por shprehet se, hyn në fuqi 15 ditë pas botimit në fletoren zyrtare, kreu VIII (Dispozita të fundit) pika 2. Nga auditimi u konstatua se, botimi është bërë më datë 26.04.2018 në fletoren zyrtare nr. 59/2018, ndërsa procesi i njësimit të diplomave është transferuar në QSHA nga MASR, në muajin shtator 2018, duke sjellë nëmbivendosje të strukturave, pasi deri në shtator 2018, këtë funksion e ka realizuar sekretariati teknik pranë MASR.

-Udhëzimi nr.17 datë 03.08.2016 i ndryshuar, nuk ka të përcaktuar, numrin minimal të depozitimeve të dosjeve të aplikimeve të gradave shkencore pranë sekretariatit teknik si dhe nuk ka të përcaktuar, afatet/kohën që i duhet komisionit ad hoc dhe sekretariatit teknik, për shqyrtimin e dokumentacionit, pasi konstatuam raste që aplikantët kanë dorëzuar dokumentacionin, dhe vendim marrja për njohje/njësim, është bërë mbas disa muajve.

-MASR dhe QSHA, nuk kanë ndërmarrë asnjë veprim juridik, për të iniciuar hartimin dhe miratimin e akteve nënligjore, në përputhje me ndryshimet e mësipërme.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim, me ligjin nr. 80/2015 nëPër arsimin e lartë dhe kërkimin shkencor në institucionet e arsimit të lartë në Republikën e Shqipërisë në nenet, 9, 10 dhe 92, me ligjin nr.90/2012 nëPër organizimin dhe funksionimin e administratës shtetërore në neni 6 (institucione varësie), me VKM nr.560 datë 29.09.2018 nëPër caktimin e tarifave për shërbimet e ofruara nga QSHA dhe me Urdhër të Kryeministrit nr.146, datë 28.09.2018 nëPër miratimin e strukturës dhe të organikës së Qendrës së Shërbimeve Arsimore.

(Më hollësisht trajtuar në pikën (2.1) faqe (16-26) të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1 Rekomandimi:

- Ministria e Arsimit, Sporteve dhe Rinisë si ministria përgjegjëse në bashkëpunim me Qendrën e Shërbimeve Arsimore, të iniciojnë pranë Këshillit të Ministrave ndryshimet e VKM-së nr.371, datë 26.04.2017 nëPër disa ndryshime në VKM nr.1013, datë 10.12.2010, të KM, nëPër krijimin e Agjencisë Kombëtare të Provimeve, për të bërë të mundur njohjen juridike, funksionale për atributin në fjalë nga QSHA, si struktura që realizon shërbimin e

njohjes dhe njësimit e diplomave, certifikatave, të lëshuara nga institucionet e huaja të arsimit të lartë dhe institucioneve të tjera të autorizuar, jashtë vendit.

- Ministria e Arsimit, Sporteve dhe Rinisë, si ministria përgjegjëse, në bazë të rolit që ka sipas ligjit të arsimit të lartë, të marrë masa për shfuqizimin e Udhëzimit nr.17, datë 03.08.2016, në procedurat dhe kriteret për njohjen dhe njësimit në Republikën e Shqipërisë, të diplomave, certifikatave, gradave shkencore dhe titujve akademikë, të lëshuara nga institucionet e huaja të arsimit të lartë dhe institucioneve të tjera të autorizuar, jashtë vendit, i ndryshuar dhe Udhëzimit të Ministrit të Arsimit nr.8 datë 13.03.2017 në organizimin dhe funksionimin e Qendrës së Shërbimeve Arsimore, duke hartuar dhe miratuar udhëzime që t'i shërbejnë përcaktimit të kriterëve dhe procedurave, të njohjes dhe njësimit e diplomave, certifikatave, të lëshuara nga institucionet e huaja të arsimit të lartë dhe institucioneve të tjera të autorizuar, jashtë vendit.

- Ministria e Arsimit, Sporteve dhe Rinisë, në hartimin e udhëzimit të ri, të vendoset si detyrim procedura e vulës apostile për njësimit e të gjitha akteve (certifikata, diploma dhe grada shkencore dhe titujve akademikë), të fituara jashtë vendit, me qëllim forcimin e elementëve të vërtetësisë të dokumenteve që do të njësohen.

Deri në 3 muaj

Përgjigja e institucionit:

Referuar rekomandimit për ndryshimin e VKM-së së sipërcituar, sjellim në vëmendje se në VKM-në nr. 1013, datë 26.4.2017, e ndryshuar, rezultojnë të listohen vetëm funksionet që QSHA mbulon në fushën e arsimit para universitar, si dhe lidhur me provimet e shtetit, pra funksionet që mbulonte Agjencia Kombëtare e Provimeve. Në këtë VKM nuk përcaktohet asnjë nga funksionet që QSHA mbulon në fushën e arsimit të lartë. Funksionet e QSHA të cilat burojnë nga ligji i arsimit të lartë nr. 80/2015 në *Për arsimin e lartë dhe kërkimin shkencor në institucionet e arsimit të lartë në Republikën e Shqipërisë* janë përcaktuar në udhëzimin nr. 8, datë 13.3.2017 në *Për organizimin dhe funksionimin e Qendrës së Shërbimeve Arsimore*, i cili është në zbatim të pikës 4 të nenit 9 të ligjit nr. 80/2015 ku përcaktohet se:

“Organizimi, funksionimi i QSHA-së dhe procedurat e regjistrimit të studentëve rregullohen me udhëzim të ministrit përgjegjës për arsimin”.

Në shkronjën në të pikës 4 të udhëzimit nr. 8, datë 13.03.2017 citohet se:

“QSHA pranon aplikimet, koordinon procesin e shqyrtimit dhe vendimmarrjes nga Komisioni i Posaçëm i ngritur në Ministrinë e Arsimit dhe Sportit, si dhe nëpërmjet nëpunësve të caktuar shërben si Sekretariat Teknik i Komisionit për njohjen e diplomave, certifikatave e gradave të fituara në përfundim të studimeve të kryera jashtë vendit dhe njohja e titujve të lëshuar nga një institucion i huaj i arsimit të lartë. QSHA-ja administron dokumentacionin e këtij procesi sipas përcaktimeve të kuadrit ligjor në fuqi”.

Struktura e QSHA, në të cilën përfshihet Sektori i Njohjes së Diplomave të arsimit të lartë, është miratuar me urdhrin nr. 146, datë 28.9.2018 të Kryeministrit *“Për miratimin e strukturës dhe të organikës së Qendrës së Shërbimeve Arsimore”.*

Lidhur me sa më sipër, bazuar në vlerësimin e grupit të punës, pavarësisht mungesës së përfshirjes në VKM-në nr. 1013, datë 26.4.2017, të ndryshuar, të funksionit të QSHA lidhur me njohjen e diplomave të arsimit të lartë, mbulimi i këtij funksioni nga QSHA ka qenë dhe është tërësisht i përligjur, në kushtet kur ai i është ngarkuar me anë të udhëzimit nr. 8, datë 13.3.2017, i cili është në zbatim të drejtpërdrejtë të ligjit nr. 80/2015.

Për më tepër, nëse në VKM-në aktuale do të shtohet funksioni që QSHA mbulon lidhur me njohjen dhe njësimit e diplomave të lëshuara nga institucione të huaja të arsimit të lartë, atëherë duhet të shtohen edhe funksionet e tjera të specifikuar në udhëzimin nr. 8, datë 13.3.2017, por ky fakt do të krijonte dublim parashikim funksionesh të QSHA-së në dy akte të ndryshme nënligjore, kur ndërkohë ligji nr. 80/2015 parashikon drejtpërdrejt miratimin e një udhëzimi lidhur me kompetencat e QSHA-së në funksion të detyrave për arsimin e lartë, të

materializuar në udhëzimin nr. 8, dt. 13.03.2017 dhe nga ana tjetër ky fakt do të ndryshonte gjithë fizionominë e VKM-së nr. 1013, datë 26.4.2017, të ndryshuar. Në këtë rast, do të duhet të hartohej një VKM e re për funksionimin dhe organizimin e QSHA dhe nevoja për hartimin e këtij vendimi të ri, do të kërkonte detyrimisht, paraprakisht ndryshimin e ligjit nr. 80/2015 (pikës 4, të nenit 9).

Në këto kushte, me qëllim gjetjen e një zgjidhjeje lidhur me zbatimin e rekomandimit të KLSH për ndryshimin e VKM nr. 1013, datë 10.12.2010, të ndryshuar, por pa cenuar as udhëzimin nr. 8, datë 13.3.2017, propozojmë që në pikën 8 të VKM-së nr. 1013, datë 10.12.2010, të ndryshuar, pas germës ñhò, të shtohet germa ñiò me përmbajtjen si më poshtë:

ñNjohjen dhe njësimin e diplomave, certifikatave dhe gradave të fituara në përfundim të studimeve të kryera jashtë vendit dhe njohjen e titujve të lëshuar nga një institucion i huaj i arsimit të lartë dhe institucione të tjera të autorizuar, jashtë vendit.”.

Në zbatim të rekomandimit të KLSH mbi shfuqizimin e udhëzimit 17, datë 3.8.2016, i ndryshuar dhe hartimin e udhëzimit të ri për procedurat e njohjes së diplomave të fituara jashtë vendit, grupi i punës ka përfunduar hartimin e një draft-udhëzimi të ri dhe pas vlerësimit nga strukturat e MAS u miratua Udhëzimi nr. 21, datë 15.10.2021 *“Për procedurat dhe kriteret për njohjen dhe njësimin në Republikën e Shqipërisë, të diplomave, certifikatave, gradave shkencore dhe titujve akademikë, të lëshuara nga institucione të huaja të arsimit të lartë dhe institucione të tjera të autorizuar”.*

Komenti i grupit të Auditimit

Për sa më sipër konstatohet se mbulimi i funksionit të njohjes dhe njehsimit të diplomave nga QSHA ka qenë i përligjur, në kushtet kur ai i është ngarkuar me anë të udhëzimit nr. 8, datë 13.3.2017, i cili është në zbatim të drejtpërdrejtë të ligjit nr. 80/2015.

MASR ka miratuar Udhëzimin nr. 21, datë 15.10.2021 *“Për procedurat dhe kriteret për njohjen dhe njësimin në Republikën e Shqipërisë, të diplomave, certifikatave, gradave shkencore dhe titujve akademikë, të lëshuara nga institucione të huaja të arsimit të lartë dhe institucione të tjera të autorizuar”.* Gjithashtu, konstatohet se vula apostile kërkohet për dokumentet që duhet të paraqesë aplikanti (pika 3 dhe 4 e Kreut II të Udhëzimit).

Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet ***i pranuar dhe i zbatuar.***

B. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi:

Qendra e Shërbimeve Arsimore, funksionon me Rregullore të brendshme nr.1462 prot datë 02.09.2014, miratuar nga Ministri i Arsimit dhe Sportit, e cila nuk reflekton ndryshimet e strukturës sipas Urdhrit të Kryeministrit nr.146, datë 28.09.2018 ñPër miratimin e strukturës dhe të organikës së Qendrës së Shërbimeve Arsimore, ndonëse nga QSHA me shkresën nr. 580 prot., datë 30.01.2019, është dërguar për miratim në MASR, Draft- Rregullore e brendshme, e cila nuk është miratuar nga titullari i MASR.

Veprimi i mësipërm është në kundërshtim, me ligjin nr. 10296 datë 08.07.2010 ñPër menaxhimin financiar dhe kontrollin në ndryshuar neni 20.

Më hollësisht trajtuar në pikën (2.1) faqe (18-20) të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

1.1 Rekomandimi:

Qendra e Shërbimeve Arsimore, mbas finalizimit të miratimit të VKM-së për njohjen juridike dhe funksionin e atributit të shërbimit për njohjen dhe njësimin e diplomave, certifikatave, të lëshuara nga institucionet e huaja të arsimit të lartë dhe institucioneve të tjera të autorizuar, jashtë vendit, të marrë masa të propozojë për miratim, rregulloren e re të brendshme të saj, pranë Ministrisë së Arsimit, Sportit dhe Rinisë duke reflektuar ndryshimet.

Menjëherë dhe në vijimësi

Përgjigja e institucionit:

Në zbatimin të rekomandimit të KLSH-së, QSHA ka hartuar dhe ka përcjellë në ministrinë përgjegjëse për arsimin draft-rregulloren e brendshme, e cila është duke u vlerësuar nga strukturat e brendshme të MAS.

Komenti i grupit të Auditimit

Nga përgjigja e institucionit konstatohet se draft-rregullorja është ende në proces përpunimi në MAS. Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet ***i pranuar dhenë proces zbatimi.***

2.Gjetje nga auditimi:

Nga auditimi u konstatua se, MASR dhe QSHA, për dosjet e aplikimeve për njësim/njohje të certifikatave/diplomave dhe gradave shkencore, për të cilat janë përfunduar procedurat përkatëse, kanë vetëm një bazë të dhënash të posaçme, që përmban të dhëna specifike të secilës prej dosjeve të aplikimit, por këto dosje nuk rezultuan të jenë të numëruara sipas inventarit dhe të arkivuara pranë sektorit të arkiv-protokollit, kjo në kundërshtim me ligjin nr. 9154 datë 06.11.2003 nëPër arkivatò i ndryshuar, nenet 24, 36/1, 37, 39 si dhe rregullave të caktuara nga Drejtoria e Përgjithshme e Arkivave për evidencimin, sistemin dhe shfrytëzimin e dokumenteve, me qëllim vendosjen e sanksioneve për personat e ngarkuar me përgjegjësi.

Më hollësisht trajtuar në pikën (2.2) faqe (31-34) të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

2.1 Rekomandimi:

Me qëllim respektimin e rregullave të parashikuara për ruajtjen dhe shfrytëzimin e pasurisë arkivore, nga ana e Ministrisë së Arsimit, Sportit dhe Rinisë dhe Qendrës së Shërbimeve Arsimore, të merren masa për kryerjen e inventarizimit dhe arkivimit të dosjeve për të cilat janë përfunduar procedurat përkatëse në mënyrë që çdo dokument i administruar nga ky institucion të ketë të gjithë elementët e dokumenteve sipas normave tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor.

Menjëherë dhe në vijimësi

Përgjigja e institucionit:

Në zbatimin të rekomandimit të B/2.1 të KLSH-së nga strukturat përkatëse të ministrisë përgjegjëse për arsimin janë marrë masat për kryerjen e inventarizimit dhe arkivimit të dosjeve në sektorin e arkiv-protokollit në MAS, për të cilat janë përfunduar procedurat përkatëse të njohjes dhe njësimit të diplomave të huaja. Ky fakt provohet me memon shoqëruese me nr. 5176 prot., datë 28.09.2020 të depozituar pranë këtij sektori. Ndërsa lidhur me procesin e arkivimit të dosjeve të sipërpërmendura, në bazë të legjislacionit në fuqi për sistemin arkivor, me plotësimin e afatit 10-vjeçar, këto dosje do të përcillen pranë Arkivit Shtetëror Vendor Tiranë.

Detyrimi i strukturës përgjegjëse është përmbushur në përputhje me nenin e sipërcituar, pasi ato janë dorëzuar në arkiv me kuti të sistemuara sipas viteve të aplikimit dhe datave të mbledhjeve të Komisionit *Ad-Hoc*. Secila kuti është shoqëruar edhe me listat fizike të dosjeve të aplikantëve që ndodhen në të, lista të cilat janë dërguar pranë specialistit të arkivit edhe elektronikisht si databazë elektronike. Përpunimi tekniko-shkencor i materialeve arkivore është detyrë e zyrës së Sekretari Arkivit.

Komenti i grupit të Auditimit

Nga përgjigja e institucionit konstatohet se janë marrë masat për kryerjen e inventarizimit dhe arkivimit të dosjeve në sektorin e arkiv-protokollit në MAS, për të cilat janë përfunduar procedurat përkatëse të njohjes dhe njësimit të diplomave të huaja. Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet ***i pranuar dhe i zbatuar.***

3. Gjetje nga auditimi:

Nga auditimi u konstatua se, në bazë të Urdhrit të Kryeministrit nr.163 datë 05.10.2017 nëPër miratimin e strukturës dhe organikës së Ministrisë së Arsimit, Sportit dhe Rinisë, është

suprimuar Sektori i njohjes së diplomave/gradave shkencore, sektor që deri në momentin e hartimit të këtij dokumenti nuk ekziston, për rrjedhojë detyrën e realizon sekretariati teknik, ku anëtarë janë specialistë të emëruar në detyra të tjera funksionale, por që kryejnë dhe këtë detyrim shtesë, për të cilin as nuk vlerësohen nga eprori direkt, kjo në kundërshtim ligjin nr.152/2013 nëpër nëpunësin civil nën 62. Gjithashtu, komisionet ad hoc dhe sekretariati teknik, ngrihen kohë mbas kohë, me urdhër të titullarit të MASR, pra këto Ëstruktura nuk janë permanente. Mungesa e një strukture permanente dhe për më tepër angazhimi në komisioni i anëtarëve (profesor, pedagogë, ekspertë, etj) kundrejt asnjë pagese dhe detyrimi, ka bërë që të ketë pasur raste që anëtarë të komisioneve ad hoc, për arsye të ndryshme, profesionale nuk kanë mundur të jenë pjesëmarrës në kohë, edhe pse ky fakt nuk e ka penguar vendimmarrjen e njohjes së gradave/titujve shkencorë.

Më hollësisht trajtuar në pikën (2.2) faqe (27-28) të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

3.1 Rekomandim:

MASR, në bashkëpunim me Departamentin e Administratës Publike, ose të shikojë mundësinë e krijimit të strukturës për njohjen së gradave shkencore brenda MASR-së, ose transferimin e këtij shërbimi pranë Qendrës së Shërbimeve Arsimore. Nëse dakordësohet që kjo strukturë të qëndrojë si pjesë e MASR, nevojitet që të përcaktohen qartë detyrat funksionale të sekretariatit teknik dhe komisioneve ad hoc, në mënyrë që të përmirësohet detyrimi i MASR, në respektim të marrëveshjeve ndërkombëtare të nënshkruara nga vendi ynë për këtë qëllim, si dhe në përmbushje të kërkesave të qytetarëve.

Menjëherë

Përgjigja e institucionit:

Aktualisht, Sektori i Njohjes së Diplomave në QSHA i përcaktuar në urdhrin nr. 146, datë 28.9.2018 të Kryeministrit “Për miratimin e strukturës dhe të organikës së Qendrës së Shërbimeve Arsimore” është struktura përgjegjëse për administrimin e të gjitha aplikimet për njohjen e diplomave, certifikatave, gradave shkencore dhe titujve akademikë, të fituar jashtë vendit. Për diplomat e nivelit 5-8 të KSHK (përveç doktoratave) vendimi merret nga Komisioni i Njohjes së Diplomave që ngrihet në QSHA, ndërkohë që për gradat shkencore në Doktorë dhe titujt akademikë të fituar jashtë vendit, vendimi merret nga Komisioni Ad hoc përkatës (kryesohet nga ministri dhe përbëhet nga profesorë të fushës). Ndërsa procesi i Sekretariatit Teknik kryhet nga QSHA.

Grupi i punës ka vlerësuar se struktura aktuale është në përputhje me rekomandimin e KLSH, megjithatë për çdo rivlerësim të mundshëm të modaliteteve të kësaj strukture duhet të shprehen autoritetet drejtuese të MAS-it, pasi aktualisht është ngritur grupi i punës me urdhrin nr.39, datë 04.03.2021 nëpër ngritjen e grupit të punës për projektin e parashikuar në Memorandumin nr. 10606, datë 11.10.2018 nëpër rritjen e kapaciteteve dhe fuqizimin e Qendrës së Shërbimeve Arsimore, i cili ka diskutuar mbi zbatimin e këtij memorandumi që lidhet me rritjen e kapaciteteve dhe fuqizimin e Qendrës së Shërbimeve Arsimore.

Komenti i grupit të Auditimit

Konstatohet se aktualisht është ngritur grupi i punës me urdhrin nr.39, datë 04.03.2021 nëpër ngritjen e grupit të punës për projektin e parashikuar në Memorandumin nr. 10606, datë 11.10.2018 nëpër rritjen e kapaciteteve dhe fuqizimin e Qendrës së Shërbimeve Arsimore, i cili ka diskutuar mbi zbatimin e këtij memorandumi që lidhet me rritjen e kapaciteteve dhe fuqizimin e Qendrës së Shërbimeve Arsimore. Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet *i pranuar dhenë proces zbatimi*.

4. Gjetje nga auditimi:

Për njohjen/njësimin e gradës shkencore, strukturat jo permanente - sekretariati teknik në bashkëpunim me komisionet ad hoc, në asnjë referencë ligjore/nënligjore, nuk kërkohet të merret konfirmim zyrtar pranë Ministrisë së Arsimit, të shtetit të huaj. Në përgjithësi, MASR ka mbajtur standardin e mësipërm, ndërsa, për njohjen/njësimin e gradës shkencore të tre

rasteve, të aplikuar në korrik 2017, të cilët kanë mbaruar studimet në Universitetin Ndërkombëtar të Strugës (UNS) në Maqedoninë e Veriut, në vitet 2016 dhe 2017, nga ana e sekretariatit teknik dhe komisionit ad hoc, janë mbajtur dy standarde, si vijon:

- Sekretariati teknik, ka përdorur formën e komunikimit me email, në mbështetje të Udhëzimit nr.17 datë 03.08.2016, i ndryshuar, Kreu IV, pika 4.1, duke i kërkuar informacion për vlerësim objektiv për njohjen dhe njësimin e gradës shkencore, pranë UNS, më datë 07.09.2017 dhe më datë 21.05.2020. Në të dy rastet, është kthyer përgjigje miratuese si nga Universiteti Ndërkombëtar i Strugës si dhe në rastin e dytë është marrë edhe një përgjigje me email nga Drejtoria e Arsimit të Lartë të Ministrisë së Arsimit e Shkencës në Maqedoninë e Veriut, e cila në këtë rast shërben dhe si qendra e rrjetit evropian të informimit dhe njohjes së diplomave (ENIC-NARIC) mbi statusin e institucioneve të arsimit të lartë.

-Komisionet ad hoc, të ngritur, me urdhrin e Ministrit të MASR nr.644, datë 15.12.2017 dhe me urdhrin nr.151 datë 01.06.2020 me objektin Për ngritjen e Komisionit ad hoc për kryerjen e procedurave në marrjen e vendimit mbi njohjen e gradave shkencore dhe titujve akademikë të fituar jashtë vendit, në procesverbalet respektivë me nr.1 datë 19.02.2018 dhe nr. 2 të datës 12.06.2020, shprehen se përgjigjet me email konsiderohen të pamjaftueshme për të dalë në një vendim përfundimtar negativ apo pozitiv (konfirmuar ky fakt me shkresën nr.3013/1 prot datë 13.07.2020 të MARS) dhe për rrjedhojë kanë vendosur të kërkojnë zyrtarisht pranë Ministrisë së Arsimit të Maqedonisë së Veriut, lidhur me vlefshmërinë e disa diplomave të studimit të ciklit të tretë, për rastet e sipërpërmendur.

Vlen të theksohet se nga MASR, deri në momentin e hartimit të materialit të auditimit, grupit nuk ju vunë në dispozicion praktikat zyrtare të dërguara pranë Ministrisë së Arsimit dhe Shkencës në Maqedoninë e Veriut, por i është vënë praktika me shkresë nr.3072 prot datë 28.02.2019 që Ministria për Evropën dhe Punët e Jashtme (Shqiptare), ka përcjellë materialin e zyrës së Ambasadës Shqiptare në Shkup, nëpërmjet Ministrisë së Jashtme e Maqedonisë së Veriut dhe jo nëpërmjet Ministrisë së Arsimit Shkencës së Maqedonisë së Veriut. Kjo formë komunikimi nuk është e përcaktuar në Udhëzimit nr.17 datë 03.08.2016, i ndryshuar, Kreu IV, pika 4.1. Gjithashtu, në procesverbalet, nuk është dhënë asnjë arsyetim, pse duhej të kërkohej zyrtarisht pranë Ministrisë së Arsimit të Maqedonisë së Veriut apo të merrej informacion pranë zyrës së Ambasadës Shqiptare në Shkup, ndryshe nga praktikat e njohjes me vendet e ndryshme të huaja, duke vënë në dyshim vërtetësinë e marrjes së gradës shkencore si dhe a ka të drejtë Komisioni ad hoc, të shikojë legjislacionin e huaj apo të mbështetet në detyrimin ligjor që ka Ministria e Arsimit në Republikën e Shqipërisë, sipas Udhëzimit nr.17 datë 03.08.2016, i ndryshuar, pasi në praktikat e audituara për aplikantë të ndryshëm të cilët që kanë studiuar në vende të ndryshme të huaja për nivelin e 8, nuk është ndjekur kjo formë komunikimi, por vetëm me email pranë universiteteve apo pranë qendrës (ENIC-NARIC).

-Gjithashtu, nga auditimi, duke krahasuar një praktikë tjetër të ngjashme, me praktikën e tre rasteve të konstatuara më lartë për njohje, ku studimet janë kryer në të njëjtin universitet, komisioni ad hoc i ngritur me Urdhrin nr.106 datë 25.02.2019 për ngritjen e Komisionit ad hoc për kryerjen e procedurave në marrjen e vendimit mbi njohjen e gradave shkencore dhe titujve akademikë të fituar jashtë vendit, i ka njohur/njësuar gradën ndoktorë në mungesë të shkresës zyrtare nga Ministria e Arsimit të Maqedonisë së Veriut, duke u bazuar në informacionin e dhënë nga Ministria e Jashtme e Maqedonisë së Veriut nëpërmjet Ambasadës së Republikës së Shqipërisë në Maqedoninë e Veriut, kjo jo në përputhje me Udhëzimin nr.17 datë 03.08.2016, i ndryshuar.

Më hollësisht trajtuar në pikën (2.2) faqe (28-31) të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

4.1. Rekomandim:

Nga ana e MASR, të merren masa për zgjidhje të menjëhershme, të realizimit të vendimmarrjes, pasi janë kaluar afatet (deri tani ka marrë 3 vjet), duke cenuar mbrojtjen e interesave të shtetasve shqiptarë.

Menjëherë

Përgjigja e institucionit:

Në zbatim të këtij rekomandimi të KLSH-së, grupi i punës ka përcjellë me shkresë zyrtare aplikimet e z. GB, z. SD dhe z. FGj, në QSHA, në mënyrë që të mund të ndiqen procedurat përkatëse nga Sektori i Njohjes së Diplomave, i cili aktualisht shërben edhe si Sekretariatit Teknik i Komisionit Ad hoc. Në vijim të këtij procesi, Sekretariatit Teknik në QSHA ka gati dosjet për t'ia paraqitur për vendimmarrje Komisionit ad-hoc, në mbledhjen e tij më të afërt.

Komenti i grupit të Auditimit

Nga përgjigja e subjektit konstatohet se grupi i punës ka përcjellë me shkresë zyrtare aplikimet e z. GB, z. SD dhe z. FGj, në QSHA, në mënyrë që të mund të ndiqen procedurat përkatëse nga Sektori i Njohjes së Diplomave, i cili aktualisht shërben edhe si Sekretariatit Teknik i Komisionit Ad hoc. Ecuria e procesit në fjalë mund të shihet nga auditimet në vazhdim. Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet *i pranuar* dhenë *proces zbatimi*.

Për të gjitha rekomandimet që konsiderohen në proces zbatimi të inkurajohet përsheptimi i realizimit të plotë të tyre brenda 2022.

Drejtimi 8: Auditim mbi menaxhimin financiar, kontrollin dhe auditin e brendshëm.

8.1. Identifikimi dhe vlerësimi i nivelit të implementimit të komponentëve të MFK.

8.2. Saktësia e deklaratës vjetore dhe raporti përkatës për cilësinë dhe gjendjen e sistemeve të kontrollit të brendshëm në njësinë publike që mbulon.

8.3. Auditim mbi menaxhimin financiar, kontrollin dhe auditin e brendshëm. Organizimi i njësisë së auditit të brendshëm;

8.4. Vlerësim mbi veprimtarinë e njësisë së auditit të brendshëm.

Më hollësisht rezultatet e auditimit për këtë çështje paraqiten si më poshtë vijon:

Në zbatim të pikës 8, të programit të auditimit nr. 933/1 prot., datë 03.09.2021, u shqyrtua dokumentacioni fizik dhe elektronik mbi procedurat e prokurimit të parashikuara dhe realizuara nga ish-Ministria e Arsimit, Sportit dhe Rinisë (këtu e më poshtë: MASR), sot Ministria e Arsimit dhe Sportit për periudhën 01.09.2019-31.08.2021, si më poshtë:

-Hartimi i objektivave dhe zbatimi i planeve strategjik dhe vjetorë në përputhje me objektivat e miratuara nga titullari.

-Pyetësorët e vetëvlerësimit të komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, deklaratat e cilësisë së sistemit të kontrollit të brendshëm.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

Në drejtim të vlerësimit të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm në Ministrinë e Arsimit, Sportit dhe Rinisë, nga grupi i auditimit janë kryer verifikimet për implementimin dhe plotësimin e kërkesave në lidhje me funksionimin, përgjegjshmërinë menaxheriale, realizmit të objektivave të institucionit, për të gjithë komponentët si: nëmjedisi i kontrollit, nëmenaxhimi i riskut, nëaktivitetet e kontrollit, nëinformimi dhe komunikimi si dhe nëmonitorimi, në referim të nenit 19 të Ligjit nr. 10296, datë 8.7.2010 nëPër Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin në ndryshuar me ligjin nr. 110/2015 nëPër disa shtesa dhe ndryshime, ku titullari i njësisë në sektorin publik krijoi dhe vlerëson sistemet e MFK-së, nëpërmjet këtyre komponentëve të lidhur me njëri tjetrin. Thelbi i MFK-së ka të bëjë me menaxhimin dhe kontrollin e të ardhurave, shpenzimeve, aktiveve, detyrimeve, procedurave të tenderimit dhe kontraktimit si dhe mënyrës së funksionimit të njësisë.

Për implementimin e ligjit është kërkuar: regjistri i riskut, pyetësorët e vetëvlerësimit të komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, deklaratat e cilësisë së sistemit të kontrollit të brendshëm, raportet vjetor mbi cilësinë dhe funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, shkresat mbi ndarjen dhe delegimin e kompetencave, caktimit të Nëpunësit Autorizues dhe Nëpunësit Zbatues, koordinatorit të riskut, sekretarit të GMS, procesverbalet e mbledhjeve të GMS, rishikimi i regjistrit të riskut, rivlerësimi dhe plani i veprimit me masa korrigjuese, dokumentimi i gjurmës së auditimit, harta e proceseve të punës etj.

Bazuar në vetëvlerësimin e bërë nga ana e Ministrisë së Arsimit, Sportit dhe Rinisë për periudhën objekt auditimi, si dhe referuar përgjigjeve të pyetësorit të vetëvlerësimit në plotësimin e kërkesave që kërkojnë komponentët në drejtim të funksionimit me përgjegjshmëri menaxheriale, realizimit të objektivave të institucionit dhe përdorimit me efektivitet të fondeve të tij, gjendja në MASR paraqitet si më poshtë vijon:

1. Mjedisi i kontrollit

Mjedisi i kontrollit është konsideruar si një element i menaxhimit financiar dhe kontrollit, duke siguruar vendosjen e objektivave në përmbushjen e misionit të institucionit, integritetin personal dhe etikën profesionale të nivelit menaxhues dhe punonjësve të tjerë të njësisë publike në politikat menaxheriale dhe stilin e punës, strukturën organizative, garantimin e ndarjes së detyrës, hierarkinë dhe rregulla të qarta, të drejtat, përgjegjësitë dhe linjat e raportimit, politikat dhe praktikrat e menaxhimit të burimeve njerëzore dhe aftësitë profesionale të punonjësve.

Vendosja e Objektivave

Vendosja e objektivave afatmesme, mbështetet në strategjinë e arsimit para universitar miratuar me VKM nr. 11 datë 11.01.2016 nëPër miratimin e strategjisë së arsimit para universitarò, strategjinë për kërkimin shkencor miratuar me Vendimin nr. 710, datë 1.12.2017 nëPër miratimin e strategjisë kombëtare për shkencën, teknologjinë dhe inovacionin, 2017-2022ò, si dhe në strategjinë kombëtare për zhvillim dhe integrim 2013-2020.

Deklarata e Misionit të MASR-it për vitin 2020, është hartuar në dokumentin e PBA 2020-2022, sipas standardeve të përcaktuara në Udhëzimit nr.7, datë 28.2.2018 nëPër procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëmò.

Me Urdhrin nr. 222, datë 12.04.2019 të Ministrit të Arsimit Sportit dhe Rinisë nëPër krijimin e grupit për menaxhim Strategjik (GMS) në Ministrinë e Arsimit Sportit dhe Rinisë (GMS)ò, është krijuar grupi i menaxhimit strategjik përfshin Ministrin si Kryetar, Zv/Ministrat, Sekretarin e Përgjithshëm, Sekretarin Teknik, si dhe anëtarë të tjerë të cilët janë Drejtorët e Drejtorive në MASR, si dhe drejtues të institucioneve arsimore nacionale ASCAL, AKKSHI, IZHA, ISHA, Agjencia për Rininë, etj.

Me Urdhrin nr. 222/1, datë 12.04.2019 të Ministrit të Ministrin të Arsimit Sportit dhe Rinisë nëPër krijimin e ekipeve të menaxhimit të programeve buxhetore për hartimin e planit afatmesëm buxhetor për periudhën 2020-2022 ñ, si dhe anëtarë të tjerë të cilët janë Drejtorët e Drejtorive në MASR, si dhe drejtues të institucioneve arsimore nacionale ASCAL, AKKSHI, ASCAP, DPAP, Agjencia për Rininë, etj.

Risqet, identifikohen dhe vlerësohen në njësinë publike, në të gjitha nivelet e saj për arritjen e objektivave. Në këtë proces është përfshirë i gjithë stafi.

Raportet e auditimit të brendshëm mbi funksionimin e procesit të menaxhimit të riskut, ju dërgohen Titullarëve si dhe drejtorive që janë përgjegjëse për aktivitete apo kujdesen dhe raportojnë për objektiva, produkte si dhe synime të pritshme.

Procedurat e brendshme dhe politikat për menaxhimin e riskut, nga Drejtoritë apo Institucione jepet informacion mbi risqet e mundshme, si dhe propozime për të vlerësuar dhe ulur kostot e risqeve (psh. procedura e marrjes apo largimit nga puna, procedurat për prokurime publike, procedurat për lidhje e implementim kontrate të mallrave, shërbimeve dhe rritje së kapaciteteve.)

Monitorime si dhe raportime për fondet buxhetore, procedurat gjyqësore, detyrimet e mbartura apo detyrimet e krijuara rishtazi etj.

Etika personale dhe profesionale

Rregullorja është Miratuar me Urdhrin e Ministrit nr. 2457, datë 9.3.2017, është miratuar në Rregullorja e Brendshme e Ministrisë së Arsimit dhe Sportit, delegohen detyra sipas kërkesave ligjore.

Rregullorja është ndryshuar dhe Miratuar me Urdhrin e Ministrit nr. 352, datë 17.6.2019, është miratuar në Rregullorja e Brendshme e Ministrisë së Arsimit dhe Sportit, delegohen detyra sipas kërkesave ligjore.

Struktura organizative duhet të jetë në funksion të objektivave të njësisë

Struktura e Aparatit të MASR është miratuar më Urdhrin e kryeministrit nr. 163, datë 07.10.2017 në Për miratimin e strukturës dhe organikës së MASR.

Nga përgjigjet e pyetësorit konstatohet se struktura e miratuar nuk i përgjigjet përgjegjësi ligjore dhe menaxheriale të MAS, për arsye se nuk ka një lidhje të qartë menaxhimi dhe raportimi sipas programeve buxhetore dhe drejtorive të strukturës së Aparatit të MAS.

Struktura e institucioneve arsimore, ka rreth 80 institucione arsimore nga të cilat Aparati i Ministrisë, 52 ZVA, 4 DRAP, 1 DPAP, 5 Institucione kombëtare si ASCAP, ASCAL, QSHA, QRRTASH, AKKSHI, Agjencia e Sportit, si dhe 13 Institucione të Arsimit të Lartë.

Institucioni arsimor parashkollor (ZVAP-i DRAP-DPAP-i Ministria e Arsimit) kërkon kohe dhe sisteme integrale informacioni që të marrësh vendime mbi analiza të detajuara.

z. A.K është emëruar në pozicionin e Sekretari i Përgjithshëm me Urdhrin nr. 260 prot, 4128, datë 29.7.2020 të Ministrisë së Arsimit Sporti dhe Rinisë në Ngarkim i përkohshëm në detyrë. Me shkresën nr. 14742/1, datë 17.08.2020 të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, miratohet Nëpunës Autorizues për fondet e MASR. Me shkresën nr. 3344/1, datë 29.07.2020 të Departamentit të Administratës Publike z. O.M, lirohet nga detyra e Sekretari i Përgjithshëm i Ministrisë së Arsimit Sporti dhe Rinisë. Me shkresën. nr. 4080/3, datë 07.08.2020 të Ministrit të Arsimit Sportit dhe Rinisë, z. O.M, mbyllet si përdorues Nëpunës Autorizues për Sistemin Informatikë Financiare të Qeverisë SIFQ. Me shkresën. nr. 4080/4, datë 07.08.2020 të Ministrit të Arsimit Sportit dhe Rinisë, z. A.K, miratohet si përdorues, Nëpunës Autorizues për Sistemin Informatikë Financiare të Qeverisë SIFQ. Me Urdhrin nr. 261., prot, datë 30.7.2020 të Ministrisë së Arsimit Sporti dhe Rinisë, në Për delegim kompetencash, z. A.K, i delegohen kompetencat e Titullarit të Autoritetit Kontraktor të Ministrisë së Arsimit Sporti dhe Rinisë, në zbatim të ligjit të Prokurimit Publik.

z. A.K është emëruar në pozicionin e Sekretarit të Përgjithshëm me Urdhrin nr. 299, prot, 5247, datë 01.10.2020 të Ministrisë së Arsimit Sporti dhe Rinisë në Ngarkim i përkohshëm në detyrë. Me Urdhrin nr. 300., prot 5366, datë 07.10.2020 të Ministrisë së Arsimit Sporti dhe Rinisë, z. A.K, i delegohen kompetencat e Titullarit të Autoritetit Kontraktor të Ministrisë së Arsimit Sporti dhe Rinisë, në zbatim të ligjit të Prokurimit Publik, të përcaktuara në nenin 28, të ligjit nr. 44, datë 30.4.2015 në Kodi i procedurave Administrative në Republikën e Shqipërisë, si dhe në ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 në Për Prokurimin Publik. Urdhri nr. 261 prot, datë 30.7.2020 të Ministrisë së Arsimit Sporti dhe Rinisë, në Për delegim kompetencash, shfuqizohet.

Me Urdhrin nr. 222/1, datë 12.04.2019 të Ministrit të Arsimit Sportit dhe Rinisë në Për krijimin e ekipeve të menaxhimit të programeve buxhetore për hartimin e planit afatmesëm buxhetor për periudhën 2019-2021 në, si dhe anëtarë të tjerë të cilët janë Drejtorët e Drejtorive në MASR, si dhe drejtues të institucioneve arsimore nacionale ASCAL, AKKSHI, IZHA, ISHA, Agjencia për Rininë, etj.

Politikat dhe praktikat e menaxhimit të burimeve njerëzore

MASR ka të miratuar përshkrime pune për çdo pozicion pune në institucion, në të cilat përfshihen detyrat individuale që duhen kryer, kërkesat lidhur me kualifikimet e nevojshme

dhe linjat e raportimit. Këto përshkrime pune janë dhe pjesë e vlerësimit 6-mujor dhe vjetor të çdo punonjësi.

2. Menaxhimi i riskut

Koordinatori i riskut në institucionin, është në pozicionin e nëpunësit Autorizues: Sekretar i Përgjithshëm.

Në takimet e Grupit të Menaxhimit Strategjik, me pjesëmarrjen e titullarit të njësisë dhe menaxhereve të lartë/drejtues të programeve buxhetore, si dhe në takime të veçanta diskutohen çështjet që kanë të bëjnë me risqet që pengojnë përmbushjen e objektivave të njësisë gjatë takimeve të GMS, si mundësia e ndryshimeve të akteve ligjore dhe nënligjore, mundësia për të implementuar akte ligjore të miratuara mundësia apo pamundësia e financimit të aktiviteteve të caktuara, mungesa e burimeve njerëzore etj.

Risqet, identifikohen dhe vlerësohen në njësinë publike, në të gjitha nivelet e saj për arritjen e objektivave. Në këtë proces është përfshirë i gjithë stafi.

Raportet e auditimit të brendshëm mbi funksionimin e procesit të menaxhimit të riskut, Ju dërgohen Titullarëve si dhe drejtorive që janë përgjegjëse për aktivitete apo kujdesen dhe raportojnë për objektiva, produkte si dhe synime të pritshme.

Procedurat e brendshme dhe politikat për menaxhimin e riskut, nga Drejtoritë apo Institucione jepet informacion mbi risqet e mundshme, si dhe propozime për të vlerësuar dhe ulur kostot e risqeve (p.sh. procedurat e marrjes apo largimit nga puna, procedurat për prokurime publike, procedurat për lidhje e implementim kontrate të mallrave, shërbimeve dhe rritje së kapaciteteve.)

3. Aktivitetet e kontrollit

Procedurat e punës për proceset kryesore operacione dhe financiare, përfshirë dhe qarkullimin e dokumentacionit dhe të informacionit, hallkat e vendim-marrjes dhe kontrollin e brendshme të vendosura, janë si më poshtë vijon:

- Të gjitha angazhimet financiare miratohen në të njëjtën kohë nga NA dhe NZ nëpërmjet sistemi i dy firmave, por njëkohësisht janë dhe në dy sisteme, manuale të printuara, si dhe në sistemin elektronike SIFQ, të Ministrisë së financave. Manuali për Klasifikimin Ekonomik të Shpenzimeve dhe të Ardhurave :

- Sipas kërkesave të ligjit nr. 9936, datë 26.6.2008, nëPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë, të ndryshuar,

- Ligjit nr. 10296, datë 8.7.2010, nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin, të ndryshuar,

- Udhëzimin Nr.9 datë 20.03.2018 të Ministrit të Financave nëPër procedurat Standarde të Zbatimit të Buxhetit të ndryshuar,

- Manuali i përdorimit të aplikacionit për menaxhimin e dokumenteve (për Softet Financiare);

- Manuali i përdorimit të aplikacionit për Menaxhimin e Financave të Qeverisë (Buxhetit në Sistemin Informatik Financiar të Qeverisë);

- Manual për menaxhimin financiar dhe kontrollin i rishikuar, Miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave, Nr. 8980, dt. 15.07.2010.

- Udhëzimit nr.7/2018 të Ministrit të Financave nëPër procedurat standarde të përgatitjes së Programit Buxhetor Afatmesëm;

- Udhëzimi Nr. 30 datë 27.12.2011 të Ministrit të Financave nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, i ndryshuar;

- Rregullorja është Miratuar me Urdhrin e Ministrit nr.352, datë 17.6.2019, është miratuar nëRregullorja e Brendshme e Ministrisë së Arsimit dhe Sportit, delegohen detyra sipas kërkesave ligjore. Rregullorja është Miratuar me Urdhrin e Ministrit nr.352, datë 17.6.2019, është miratuar nëRregullorja e Brendshme e Ministrisë së Arsimit dhe Sportit, delegohen detyra sipas kërkesave ligjore.

4. Informimi dhe komunikimi

sistemi i TI-së ofron informacion për monitorimin e progresit në arritjen e objektivave të njësisë suaj në tërësi dhe të strukturave të veçanta të saj.

Sistemi i raportimit manual dhe/ose elektronik në MASR, me e-mail apo sistemi i ERDMS, jep informacion për monitorimin e progresit në arritjen e objektivave të njësisë në tërësi dhe të njësive të vartësisë të saj, nëse ka dhe kundrejt njësisë qendrore.

Titullari dhe drejtuesit e programeve informohet me Memo specifike drejtuar NA, si dhe DEMP_ mbi shpenzimet aktuale krahasuar me buxhetin e planifikuar ne total dhe për çdo program për të cilin ai/ajo ka një përgjegjësi.

Raportet e Monitorimit sipas Udhëzimit nr.22, datë 17.11.2016 të Ministrit të Financave nëPër procedurat standarde të monitorimit të buxhetit për njësitë e qeverisjes qendrore, më qëllim që nëpërmjet monitorimit, analizës dhe performancës financiare të shpenzimeve të buxhetit, si dhe analizave specifike për projekte apo tregues të ndryshëm te rishpërndahen fondet.

5. Monitorimi

Monitorimi realizohet sipas standardeve të përcaktuara në

- ligjit nr.9936, datë 26.06.2008 nëPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë,

- ligjit nr. 48/2014 nëPër pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare,

- Vendimit nr.50, datë 5.2.2014, të Këshillit të Ministrave nëPër miratimin e strategjisë për parandalimin dhe shlyerjen e detyrimeve të prapambetura e të planit të veprimtë, si dhe të

- udhëzimit nr. 5, datë 27.02.2014, të ministrit të Financave nëPër shlyerjen e detyrimeve të prapambetura.

- Udhëzimin nr.22, datë 17.11.2016 të Ministrit të Financave nëPër procedurat standarde të monitorimit të buxhetit për njësitë e qeverisjes qendrore, më qëllim që nëpërmjet monitorimit, analizës dhe performancës financiare të shpenzimeve të buxhetit, si dhe analizave specifike për projekte apo tregues të ndryshëm te rishpërndahen fondet.

Drejtoritë, Institucionet, Universitetet, paraqesin raporte vjetore te Monitorimit dhe punës se tyre si dhe deklaratën e Vjetore te Vlerësimit, Raporte monitorimi, si dhe Raporte apo plane pune te realizuara, sipas Standardeve të përcaktuara në:

- Udhëzim nr. 9, datë 20.3.2018 i Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nëPër procedurat standarde të zbatimit të buxhetit, i ndryshuar.

- Udhëzimin nr. 22 datë 17.11.2016 nëPër procedurat standarde të monitorimit të buxhetit në Njësitë e Qeverisjes Qendrore,

- Raportet e monitorimit të buxhetit publikohen në faqen zyrtare të ministrisë të linjës, të cilat shfaqen edhe në faqen zyrtare të ministrisë përgjegjëse për financat nëpërmjet lidhjes së vendosur me faqet zyrtare të ministrive.

- Vendimi Këshillit të Ministrave nr. 781, datë 26.12.2018 nëPër garantimin e transparencës në Institucionet publike të arsimit të lartë

- Urdhër i Përbashkët nr. 54, datë 30.1.2019, i ministrit të Arsimit Sportit dhe Rinisë dhe i ministrit të Financave dhe Ekonomisë nëPër miratimin e formatit të publikimit të të dhënave të detajuara mbi të ardhurat dhe shpenzimet financiare të institucioneve publike të arsimit të lartë.

- Këto raporte sipas nivelit botohen ne faqen zyrtare të institucionit, apo dhe në faqen e MASR <https://arsimi.gov.al/buxheti-dhe-financat/>;

Drejtoritë, Institucionet, Universitetet, paraqesin raporte vjetore te punës se tyre si dhe deklaratën e Vjetore te Vlerësimit, Raporte Monitorimi, si dhe raporte apo plane pune te realizuara, sipas Standardeve të përcaktuara në:

- Udhëzim nr. 9, datë 20.3.2018 i Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nëPër procedurat standarde të zbatimit të buxhetit, i ndryshuar.

- Udhëzimin nr. 22 datë 17.11.2016 nëPër procedurat standarde të monitorimit të buxhetit në Njësitë e Qeverisjes Qendrore,

-Udhëzimit nr. 5, datë 27.02.2014, të Ministrit të Financave nëPër shlyerjen e detyrimeve të prapambetura.

Deklarata për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm të ministrisë së arsimit sportit dhe rinisë për vitin 2020, mban nr. 1283, datë 26.02.2021.

8.4. Në zbatim të pikës 8.4 të **programit të auditimit mbi vlerësimin dhe funksionimin e auditit të brendshëm të programit të Auditimit**, Grupi i Auditimit u fokusua në çështjet e mëposhtme:

- a) Organizimi dhe funksionimi i Drejtorisë së Auditit të Brendshëm. Niveli profesional i audituesve, certifikimi i tyre dhe trajnimet e detyrueshme.
- b) Bashkëpunimi me Drejtorinë e Harmonizimit të Auditit të Brendshëm në Ministrinë e Financave, niveli i raportimit në këtë drejtori.
- c) Realizimi i treguesve të planifikuar nga DAB.
- d) Auditim me zgjedhje mbi praktika të auditimeve të kryera nga NJAB, Zbatimi i akteve ligjore dhe nënligjore në fushën e auditimit të brendshëm, standardet dhe manualët dala në zbatim të tyre.
- e) Saktësia e deklaratës vjetore dhe raporti përkatës për cilësinë dhe gjendjen e sistemeve të kontrollit të brendshëm në njësinë publike që mbulon.

I. Audit i brendshëm në MAS

Auditi i brendshëm në njësitë publike, është njëra nga tre shtyllat e kontrollit të brendshëm financiar publik (sipas standardeve ndërkombëtare të kontrollit të brendshëm Kuadri COSO dhe sipas Manualit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit). Ai konsiderohet si një filtër i domosdoshëm për ti dhënë titullarit të njësisë publike, nivelin e sigurisë mbi saktësinë e aktivitetit ekonomik financiar të njësisë shpenzuese të varësisë.

Për periudhën 01.09.2019, vitin 2020 dhe periudhën deri më datë 31.08.2021 veprimtaria e NJAB është kryer në zbatim të ligjit nr.114, datë 22.10.2015 nëPër auditimin e brendshëm në sektorin publik, neni 12 germa nëç dhe neni 14 germa nëç , Manualit të Auditimit të Brendshëm, miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr.100 datë 25.10.2016, Kapitulli III nëPlanifikimi i veprimtarive të Auditimit të Brendshëm, Kapitulli II nëProgramimi i veprimtarive të Auditimit të Brendshëm, pika 2.1 dhe 2.2, Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr.12 datë 05.06.2012 nëPër procedurat e kryerjes së veprimtarisë së auditimit të brendshëm në sektorin publik.

Përveç këtyre akteve, në punën audituese, ka shërbyer edhe legjislacioni në fuqi, sipas fushave objekt auditimi, si dhe manuale e metodika të tjera specifike.

II. Organizimi i kapaciteteve audituese në MAS.

Për periudhën 01.01.2019-31.08.2021 struktura organizative është miratuar nga Kryeministri me urdhrin nr.163, datë 05.10.2017nëPër miratimin e strukturës dhe të organikës së Ministrisë së Arsimit, Sportit dhe Rinisë. Drejtorja e Auditimit të Brendshëm në MAS funksionon si drejtori, në përputhje me ligjin nr.114, datë 22.10.2015 nëPër auditimin e brendshëm në sektorin publik, VKM nr.83, datë 03.02.2016 nëPër miratimin e kriterëve të krijimit të njësive të auditimit të brendshëm në sektorin publik.

NJAB e shtrin auditimin në:

- 5, Institucione të arsimit të lartë, të cilët nuk kanë Njësi Auditimi;
- 56, Institucione të Arsimit Para universitarë;
- 10, Institucione të tjera të varësisë;
- 1, Aparati MAS-së;

Gjithsej 72, subjekte.

- **Njësia e Auditit të Brendshëm**

Drejtoria e Auditimit të Brendshëm në MAS ka këtë strukturë:

Drejtor	1
Specialist	4
Gjithsej	<u>5 punonjës</u>

Për periudhën objekt auditimi e në vazhdim NJAB ka funksionuar e plotë.

Të gjithë punonjësit e DAB janë diplomuar në ekonomik. Arsimi profesional i tyre është në përputhje me kriteret e përcaktuara me përshkrimet e vendeve të punës në ekonomist finance, agrare, administrim biznesi, që aplikohet për strukturat e auditimit. Të gjithë punonjësit e kësaj Drejtorie janë çertifikuar.

- **Funksionimi i Komitetit të Auditimit të Brendshëm**

Ministria e Arsimit dhe Sportit akoma nuk e ka ngritur Komitetin e Auditimit të Brendshëm.

III. Planifikimi vjetor, 2019-2021

Për periudhën objekt auditimi Planet strategjike dhe vjetore, janë hartuar nga DAB dhe pas miratimit nga Ministri këto janë dërguar brenda afatit ligjorë pranë Njesisë Qendrore të Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm në Ministrinë e Financave.

Me urdhrin nr.10674, datë 15.10.2018, është miratuar nga Ministri, Plan strategjik i auditimit për periudhën 2019-2021 dhe plani vjetor i veprimtarisë së auditimit për vitin 2019.

Me urdhrin nr.8899/2, datë 18.10.2019, është miratuar nga Ministri, Plan strategjik i auditimit për periudhën 2020-2022 dhe plani vjetor i veprimtarisë së auditimit për vitin 2020.

Me urdhrin nr.5845, datë 30.10.2020, është miratuar nga Ministri Plan strategjik i auditimit për periudhën 2021-2023 dhe plani vjetor i veprimtarisë së auditimit për vitin 2021.

Gjatë zbatimit të planit, ka pasur edhe shmangie (shtesa), kryesisht në drejtim të auditimit të zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimet e mëparshme, por gjithmonë brenda planit vjetor të miratuar ose në rastet e urdhëruara nga Ministri.

Gjatë periudhës objekt auditimi është planifikuar dhe audituar Drejtoria e buxhetit dhe Menaxhimit Financiar pranë MAS-së.

Për periudhën 2019-03.2021 DAB, duke respektuar afatet (brenda muajit Tetor) e përcaktuara në Manualin e Auditimit, ka hartuar planin strategjik dhe atë vjetor dhe pas miratimit nga titullari i MM- së, e ka dërguar edhe në Njësine Qendrore të Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm në Ministrinë e Financave.

Gjatë periudhës objekt auditimi Njësia Qendrore e Harmonizimit nuk ka kryer vlerësim të jashtëm të cilësisë së NJAB në MAS.

Plan strategjik i hartuar nga DAB, bën të mundur mbulimin e risqeve kryesore gjatë periudhës disa vjeçare (zakonisht 3 vjet), ku për hartimin e planit strategjik, D/AB ka plotësuar formularët standard si:

- Pyetësorë për planin strategjik
- Përmbledhje e risqeve të identifikuara;
- Identifikimi i sistemit për subjektet;
- Lidhja midis riskut dhe punës së planifikuar të auditimit;
- Pyetësorë vlerësimi për kontrollin e brendshëm, etj.

A). Në planin strategjik të përgatitur nga DAB, janë përfshirë;

1. Qëllimi dhe objektivat;
2. Prioritete, ku fokusohet veprimtaria e auditimit;
3. Llogaritja e burimeve të nevojshme për auditimin;
4. Kufizimet e auditimit;

5. Plani i përgatitjes profesionale të audituesve (trajnime);

B). Në planin vjetor të auditimeve përgatitur nga DAB, janë përfshirë;

1. Objektivat kryesore vjetore;
2. Përmbledhje e veprimtarisë për periudhën paraardhëse
3. Ndikimi i faktorëve në planifikimin e veprimtarisë
4. Lista e subjekteve dhe sistemeve për tu audituar
5. Risqet e mundshme që mund të ndikojnë në realizimin e programit vjetor;
6. Burimet e auditimit;
7. Kufizimet e mundshme të qëllimit të auditimit;
8. Kostot e auditimit.
9. Planifikimi i nevojave të stafit për trajnim

Në planin strategjik, për periudhën objekt auditimi, është mbajtur parasysh, që subjekte apo sisteme që vlerësohen me një nivel të lartë risku, të jenë objekt i punës audituese, për afate më të shkurtra e më të shpeshta.

Për kryerjen e auditimeve nga DAB, në zbatim të manualit të auditimit dhe programit vjetor, miratuar nga ministri, janë përgatitur programet e auditimit, për çdo subjekt që auditohet.

Programet e auditimit përmbajnë;

- Objektin e auditimit;
- Subjektin e auditimi;
- Qëllimin e auditimit;
- Llojin e auditimit;
- Metodën dhe teknikën e auditimit;
- Periudhën e auditimit;
- Afatin;
- Drejtimet (çështjet) që do të auditohen;
- Bazën ligjore;
- Grupin e auditimit.

Drejtoria e AB, për vitin 2019-2020 dhe deri në Gusht 2021, ka planifikuar dhe realizuar:

Periudha	Të planifikuara	Auditime të plota (të kombinuara)	Auditime të pjesshme	Të realizuara, gjithsej	Auditime të plota	Auditime të pjesshme	%
2019	14	14	-	14	14	-	100 .3%
2020	17	17	-	6	6	-	35.3%
31.08.2021	11	11	-	11	11	-	100 %

Për mosrealizimin e vitit 2020, ka ndikuar situata e renduar e covidit.

- Gjatë kësaj periudhe nuk janë kryer auditime të pjesshme
- Gjatë kësaj periudhe nuk janë planifikuar dhe nuk janë realizuar, Auditime Financiare në Sektorin e IPA-as.
- Për vitin 2021, realizimi deri në Gusht të këtij viti është 11 subjekte nga 16 subjekte të planifikuara në Planin Vjetor, të cilat janë raportuar tek Ministri me Memo brenda afatit ligjorë, ndërsa 5 subjekte do të realizohen deri me 31.12.2021

IV. Gjetje me efekte financiare.

- Për vitin 2019 janë konstatuar 7 gjetje me efekt financiarë
- Për vitin 2020 janë konstatua 2 gjetje me efekt financiarë
- Për 8 mujorin e vitin 2021 janë konstatuar 7 gjetje me efekt financiarë

V. Rekomandimet.

Gjatë vitit 2019, janë ndjekur 34 rekomandime nga këto:

- Rekomandime për përmirësimin e sistemeve, gjithsej 2;

- *Rekomandime të karakterit organizativ, gjithsej 25 ;*
- *Rekomandime për arkëtime, gjithsej 7;*

Detyrimi në shumën 53.812 lekë që ka z. SD i nga ZVA Mat. detyrim ndaj buxhetit të shtetit i nga ZVA Kukës për arkëtimin e shumës prej 4.728.555 lekësh, detyrimin ndaj buxhetit të shtetit, për arkëtimin e shumes prej 1.587.541 lekësh, sipas të dhënave të mara nga Drejtoria Rajonale e Tatimeve Elbasan i nga ZVA Elbasan, shumat nga muaji Mars 2017, për punonjësit mësimorë më shkollë të mesme pedagogjike me tre shkallë kualifikimi, sipas shkresës nr.4813/1, datë 20.05.2019 të MAS -nga ZVA Dibër, urdhër zhdëmtimi që ka ndaj buxhetit të shtetit Znj. TK, ish specialiste e financës në këtë institucion - nga ZVA Mat, ndalesat për punonjësit që kanë përfituar më shumë dhe duke paguar punonjësit që kanë marrë pagën e pozicionit më të vogël, që nga data e daljes së VKM nr.191 i nga ZVA Has, punonjësit mësimorë të emëruar padrejtësisht si nëKryemësues të marrin emërtesën mësues dhe të paguhen sipas përcaktimeve të vendimit të Këshillit të Ministrave nr.191, datë 05.04.2019. nëPër disa ndryshime dhe shtesa në vendimin nr.175, datë 08.03.2017 të Këshillit të Ministrave nëPër trajtimin me pagë dhe shtesa mbi pagë të punonjësve mësimorë në arsimin para universitaro - nga ZVA Has.

Gjatë vitit 2020, janë ndjekur 18 rekomandime nga këto:

- *Rekomandime të karakterit organizativ, gjithsej 16 ;*
- *Rekomandime për arkëtime, gjithsej 2;*

Gjatë tetë muorit të parë 2021, janë ndjekur 64 rekomandime nga këto:

- *Rekomandime të karakterit organizativ, gjithsej 56;*
- *Rekomandime për arkëtime, gjithsej 1;*
- *Rekomandime të tjera, gjithsej 7*

VI. Zbatimi i Rekomandimeve.

Shkalla e zbatimit të rekomandimeve deri në mbyllje të periudhës së raportimit, për periudhën 2019 i Gusht 2021, paraqitet si më poshtë:

Periudha	Të rekomanduara	Të pranuar	Të zbatuara	Të pazbatuara	Realizimi %
2019	34	34	32	2	94%
2020	18	18	14	4	77.7%
Gusht 2021	64	64	40	24, në proces e sipër brenda afatit	-

VII. Shpërndarja e burimeve dhe buxheti i DA

Për periudhën objekt auditimi, DA ka bërë planifikimin vjetor të buxhetit dhe shpërndarja e burimeve të NJA

a. Shpërndarja e burimeve të DA dhe kosto për person, sipas planit të vitit 2019, 2020 dhe 2021 rezulton:

Viti 2019

Buxheti i planifikuar i DA, për vitin 2019

në 000 lekë

Nr.	Treguesit e Kostos së Burimeve Njerëzore të NJAB	Plani
1	Buxheti Gjithsej	6480
2	Paga dhe Sig. Shoqërore	4000
3	Shpenzime Udhëtimi & Dieta	2240
4	Të tjera (tel. internet, kanc. Ujë etj.	240

5	Numri i Punonjësve	4
6	Kosto për Person (1/4)	1620

Buxheti në fakt i DA, për vitin 2019

në 000 lekë

Nr.	Treguesit e Kostos së Burimeve Njerëzore të NJAB	Fakti
1	Buxheti Gjithsej	6436
2	Paga dhe Sig. Shoqërore	5738
3	Shpenzime Udhëtimi & Dieta	678
4	Të tjera (tel. internet, kancelari. ujë etj.	20
5	Numri i Punonjësve	4.5
6	Kosto për Person (1/4)	1430

Viti 2020

Buxheti i planifikuar i DA, për vitin 2020

në 000 lekë

Nr.	Treguesit e Kostos së Burimeve Njerëzore të NJAB	Plani
1	Buxheti Gjithsej	6480
2	Paga dhe Sig. Shoqërore	4000
3	Shpenzime Udhëtimi & Dieta	2240
4	Të tjera (tel. internet, kanc. Ujë etj.	240
5	Numri i Punonjësve	5
6	Kosto për Person (1/5)	1296

Buxheti në fakt i DA, për vitin 2020

në 000 lekë

Nr.	Treguesit e Kostos së Burimeve Njerëzore të NJAB	Fakti
1	Buxheti Gjithsej	2462
2	Paga dhe Sig. Shoqërore	2400
3	Shpenzime Udhëtimi & Dieta	50
4	Të tjera (tel. internet, kanc. ujë etj.	12
5	Numri i Punonjësve	3
6	Kosto për Person (1/3)	820

Viti 2021

Buxheti i planifikuar i DA, për vitin 2021

në 000 lekë

Nr.	Treguesit e Kostos së Burimeve Njerëzore të NJAB	Plani
1	Buxheti Gjithsej	8100
2	Paga dhe Sig. Shoqërore	5000
3	Shpenzime Udhëtimi & Dieta	2800

4	Të tjera (tel. internet, kanc. Ujë etj.	300
5	Numri i Punonjësve	5
6	Kosto për Person (1/5)	1620

Buxheti në fakt i DA, për 8 mujorin vitin 2021, nuk është përlllogaritur

VIII. Inventarizimi dhe arkivimi i dosjeve.

- Të gjithë elementet e dosjes së auditimit si:
- Plani vjetorë
- Njoftimi për auditim
- P/raporti
- Observacionet
- Komunikimet me subjektet
- Raporti final
- Plan veprimet për realizimin e rekomandimeve

Janë të protokolluara dhe do të arkivohen sipas rregullave të zyrës së protokollit.

Mbeten pa u protokolluar vetëm shënimet personale të audituesve gjatë auditimit.

Për këtë kemi hasur vazhdimisht pengesa nga Zyra e Arkivës, sepse ata e quajnë si një dublim të dokumenteve.

Theksojmë se, të gjitha dosjet e evaduara, ndodhen të sistemuara me fletët e inventarit të plotësuar, të nënshkruara nga audituesit dhe drejtuesi i Njesisë, të cilat presin për arkivim. Përlllogaritja e koston së auditimit nuk është parë si praktikë nga NJAB dhe mungon në të gjitha dosjet.

e) Nga auditimi me përzgjedhje i dosjeve të auditimit në zbatim të planit të auditimit miratuar nga Ministri i MAS-së për vitet 01.01.2019-31.08.2021, në lidhje mbi përfitimet financiare (dieta, shpenzime udhëtimi, shpenzime hoteli) për anëtarët e grupeve të auditimit pjesë e DAB.

(1) Në zbatim të Planit të auditimit për vitin 2021 me shkresë nr.2282 datë 20.04.2021 është planifikuar Programi i auditimit i DRA Fier për periudhën e auditimit 20.05.2019 deri më 30.04.2021, të miratuara nga Ministri i MAS-së.

Grupi i auditimit i miratuar nga Titullari i MAS, me përbërje (auditues JSh përgjegjës grupi, IN anëtarë). Bazuar në manualin e auditimit të brendshëm DAB plotëson formatet standarte të auditimit përpara fillimit të auditimit në subjekt. Në dosje mungon formati nr 3 Njoftimi për fillimin e auditimit, ku prezantohen audituesit, objektivat dhe programi i punës si dhe konfirmohet koha e takimit nëpërmjet postës elektronike ose telefonit

Janë respektuar afatet e fillimit të angazhimit të auditimit, dërgimi i projekt-raportit dhe raportit fillestar të auditimit.

U kontrolluan gjithashtu dosjet e auditimit në Drejtorinë Rajonale të Arsimit Para universitar Korçë, Zyra Vendore Arsimore Korçë, Zyra vendore Arsimore Berat. Auditimi është kryer në të gjitha rastet komfort manualit të Auditimit të Brendshëm.

IV. GJETJET DHE REKOMANDIMET

A.MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi është konstatuar se në vijim të kontratës nr.7760/prot., datë 02.08.2019 në Rikonstrukcioni i godinës së Institutit të Zhvillimit të Arsimit, me vlerë 87,108 mijë lekë, në vitin 2020 është realizuar një kontratë shtesë në vlerën 5,707 mijë lekë pa fondet e nevojshme në dispozicion. Kjo pasi edhe pse me shkresën nr. 24325/234 datë 21.2.2020 për Investimin në Rikonstrukcioni i zyrave DAR/ZA (super vizim) është miratuar

fondi 21,783 mijë lekë në vijimësi kjo vlerë ka ndryshuar duke u pakësuar me 10,000 lekë me aktin normative nr. 15, datë 15.04.2020 dhe shkresën e MFE nr. 6865/65 datë 28.04.2020, duke sjellë si rezultat që fondi i mbetur me vlerën 11,793 mijë lekë të jetë i pamjaftueshëm për likuidimin e detyrimeve që do të lindin nga lidhja e kontratës shtesë. Edhe pse në këto kushte, nga AK është vijuar me shpalljen e Urdhër Prokurimit nr.18 datë 15.05.2020 për *“Punime shtesë për Rikonstruksionin e katit të tretë të godinës së Institutit të zhvillimit të Arsimit”*, dhe më pas është lidhur kontrata shtesë me nr.2738/3, datë 27.05.2020, me vlerë 6,845 mijë lekë. Nga MASR nuk është marrë konfirmim në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, që fondet të cilat synohen të prokurohen, janë brenda limitit të miratuar për angazhime. Në këto kushte, nuk është kryer një rishikim i fondeve të alokuara për këtë projekt investimi, me qëllim reflektimin e shtesës së kontratës së prokuruar duke bërë që për vitin 2021 të akumulohen detyrime të prapambetura në vlerën 10,161 mijë lekë. Sa më sipër në kundërshtim me pikën 9, 81 dhe 6, Udhëzimin nr. 9 datë 20.03.2018 *“Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”* (Më hollësisht trajtuar në faqet nr. 22-37, Raportit të Auditimit).

1.1. Rekomandimi: Nga Nëpunësi Autorizues të merren masat në të ardhmen që mos të ndërmerret asnjë angazhim financiar pa fondet e nevojshme në dispozicion.

Menjëherë dhe në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Në vitin 2021, nga auditimi i planifikimit të investimeve, konstatohet se për kontratën me objekt *“Rikonstruksioni i godinës së Institutit të Zhvillimit të Arsimit”* nga Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar nuk është raportuar vlera e plotë e mbetur e kontratës për planifikimin e fondeve buxhetore lidhur me detyrimet e prapambetura dhe si pasojë, me shkresën nr. 23734/174 datë 22.01.2021 janë miratuar investimet e vitit 2021, nga ku investimi M112684 *“Rikonstruksioni i zyrave DAR/ZA (supervizim)”* është miratuar në vlerën 10,000 mijë lekë dhe jo në vlerën e plotë të detyrimeve 10,161 mijë lekë të mbartura nga viti 2020. Gjithashtu nga auditimi konstatohet se gjatë vitit 2021 edhe pse fatura nr.24 datë 20.07.2020 me vlerë 6,845 mijë lekë e kontratës shtesë ka qenë detyrim i prapambetur, MASR me shkresën nr.3742 datë 02.07.2021 ka bërë rishpërndarjen e fondeve të investimeve, duke pakësuar fondet për këtë projekt për shmangien e krijimit të detyrimeve të prapambetura për projektin 18BC406 *“Rikonstruksionin e zyrave të mjediseve të rinovuara”*. Kështu MASR, ka kërkuar rishpërndarjen e fondeve, duke shtuar peshën e detyrimeve të prapambetura të aparatit për të shmangur detyrimet e mundshme të krijuara nga DRAP Lezhë si pasojë e përfundimit të punimeve para afateve të përcaktuara në kontratë. Sa më sipër në kundërshtim me nenin 43, 49 dhe 51, ligji nr.9936, datë 26.6.2008 *“Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”*. (Më hollësisht trajtuar në faqet nr.22-37, të Projekt Raportit të Auditimit).

2.1. Rekomandimi: Nga Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar të merren masat që në të ardhmen mos të përsëriten më raste ku nuk raportohet vlera e plotë e mbetur e kontratës për planifikimin e fondeve buxhetore lidhur me detyrimet e prapambetura si dhe të merren masat që alokimi i fondeve në të ardhmen të bëhet pa krijuar dhe pa akumuluar detyrime të prapambetura në kuadër të likuidimit të shpenzimeve të tjera.

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i raportimit të detyrimeve të prapambetura referuar udhëzimit nr. 37 datë 6.10.2020 *“Për monitorimin dhe publikimin periodik të detyrimeve të prapambetura të qeverisjes së përgjithshme”*, është konstatuar se subjektet e varësisë të MAS nuk raportojnë në kohë krijimin e detyrimeve të prapambetura për hartimin e monitorimeve 3 mujore. Si rezultat, shumica e detyrimeve të akumuluar nuk paraqiten të plota për të gjithë institucionet e varësisë në raportet e monitorimeve 3 mujore dhe nuk arrijnë të likuidohen në

kohë duke penguar marrjen e angazhimeve bazuar në disponibilitetin e fondeve të miratuara dhe mos realizimin e shpenzimeve sipas prioriteteve.

Gjithashtu nga auditimi i detyrimeve të prapambetura të Aparatit të MAS për vendimet gjyqësore në *Për largimin padrejtësisht dhe rikthimin në punë* konstatohet se pavarësisht se në hartimin e PBA parashikohen shpenzime këto shpenzime, çdo vit krijohen detyrime të prapambetura për vendimet gjyqësore. Detyrimet e prapambetura për vendimet gjyqësore në fund të vitit 2020 janë detyrime pagash për 4 mujorin e fundit të vitit 2020 në vlerë totale 2,777 mijë lekë dhe janë arritur të likuidohen 10 muaj më vonë me urdhër shpenzimet nr. 499-504 datën 22.10.2021, ndërkohë që për detyrimet e vendimeve gjyqësore për vitin 2021, deri në periudhën objekt auditimi nuk është likuiduar asnjë muaj detyrim mujor page duke akumuluar 12 muaj detyrime pagash nga vendimet gjyqësore për vitin 2021. Sa më sipër në kundërshtim me Kreu II,III, pika 1, Udhëzimi nr. 37 datë 06.10.2020 në *Për monitorimin dhe publikimin periodik të detyrimeve të prapambetura të qeverisjes së përgjithshme*.

Nga auditimi ka rezultuar se vlera totale e shpenzimeve vjetore për vendimet gjyqësore për largim nga puna janë në vlerën 15,363,312 lekë edhe pse këto janë shpenzime të përvitshme deri në momentin e kthimit në punë, në pasqyrat financiare kjo vlerë nuk paraqitet si provizion pra ngjarje të ndodhura, të cilat sjellin një probabilitet që do të ketë një detyrim për t'u paguar nga ana e njësisë. Për atë kohë sa këto shpenzime kanë probabilitet të krijohen dhe në vitin e ardhshëm 2021, deri në momentin e kthimit të këtyre punonjësve në punë vlera e shpenzimeve gjyqësore duhet të njihet si provizione referuar Udhëzimit nr. 8 datë 9.3.2018 "*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme*". (Më hollësisht trajtuar në faqet nr.22-37, të Raportit të Auditimit).

3.1. Rekomandimi: Nga Aparati MASR si dhe nga institucionet e varësisë: ZVA Mallakastër, Librazhd, Peqin, Skrapar dhe Kolonje, të merren masat për raportimin dhe likuidimin në kohë të detyrimeve që mos të krijohen detyrime të prapambetura. Gjithashtu të merren masat të raportohen në kohë detyrimet e prapambetura për hartimin e raporteve të monitorimit brenda kuadrit ligjor të përcaktuar. Nga personat përgjegjës për hartimin e pasqyrave financiare të merren masat për provizionimin e shpenzimeve për vendimet gjyqësore në Pasqyrat Financiare të vitit 2021.

Menjëherë dhe në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pasqyrave financiare kanë rezultuar regjistrime të gabuara sipas llogarive kontabël. Konkretisht:

Nga auditimi i llogarisë analitike të llogarisë 4342 në *Operacione me shtet* është konstatuar se janë regjistruar shpenzime për detyrime të prapambetura në llogarinë 486, duke dubluar regjistrimin në debi të llogarisë 486 në *Shpenzime të periudhave të ardhshme*. Konkretisht, në llogarinë 4342 janë regjistruar shpenzime të prapambetura në vlerën 10,160,714 lekë duke fryrë vlerën e aktiveve në po këtë vlerë. Gjithashtu, në llogarinë analitike të llogarisë 4342, rezulton e regjistruar dy herë Garancia e punimeve të kompanisë A-S (mjete në ruajtje) në vlerën 4,189,650 lekë x 2=8,379,300 lekë ndërkohë që ky zë duhet të debitohet në llogarinë 520 në *Disponibiliteti në thesarë* me kundër parti llogarinë 466 në *Mjete në ruajtje*.

Llogaria 7200 në *Grante korrente nga Buxheti Qendror* është pasqyruar në vlerën 837,814,778 lekë, por nga auditimi ka rezultuar se nga hartuesi i pasqyrave financiare në llogaritjen e llogarisë 7200 në *Grante korrente nga Buxheti Qendror* nuk ka zbritur shpenzimet buxhetore për vitin 2019 në vlerën 7,615,541 lekë. Vlera e drejtë me të cilën duhet të ishte pasqyruar kjo llogari në bilanc është 830,199,237 lekë.

Nga auditimi ka rezultuar se në llogarinë 7206 në *Financimi i pritshëm nga buxheti* është paraqitur si kundërpadi e llogarisë 4342 në *Operacione me shtet* në vlerën 43,789,910 lekë dhe llogarisë 486 në *Shpenzime të pritshme* në vlerën 14,374,570 lekë. Nga buxheti i vitit të

pritshtëm pritët të likuidohen 4342 *Operacione me shtetin* si një detyrim që shteti ka kundrejt institucionit për shpenzime të konstatuara gjatë periudhës ushtrimore, por ende të papaguara. Vlera me të cilën *Financimi i pritshëm nga buxheti* duhet të ishte paraqitur në PASH është kreditimi i llogarisë 4342 *Operacione me shtetin* në vlerën 25,249,896 lekë.

Nga auditimi i shpenzimeve të pasqyruara në PASH ka rezultuar se në llogaritë 600,601 dhe 602 janë pasqyruar shpenzimet buxhetore për llogaritë përkatëse (shpenzimet në momentin e pagesës) dhe jo shpenzimet korrente të vitit 2020 në kundërshtim me ligjin nr.9936 datë 26.6.2008 *Për menaxhimin e sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë*.

Llogaria 600 është paraqitur në vlerën 129,527,663 lekë ndërkohë duhet të ishin pasqyruar në vlerën 129,548,837 lekë. Llogaria 601 është paraqitur në vlerën 20,795,759 lekë ndërkohë duhet të ishin pasqyruar në vlerën 20,838,686 lekë. Llogaria 602 është paraqitur në vlerën 202,761,218 lekë ndërkohë që duhet të ishin pasqyruar në vlerën 387,044,146 lekë.

Sa më sipër në kundërshtim me Udhëzimin nr. 8 datë 9.3.2018 *Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme*. (Më hollësisht trajtuar në faqet nr. 22-37, të Raportit të Auditimit).

4.1. Rekomandimi: Nga Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar, në veçanti Sektori i Financës të marrë masa për të reflektuar të gjitha mangësitë e konstatuara gjatë procesit të hartimit të pasqyrave financiare në vijimësi, me qëllim paraqitjen e saktë të zërave në bilancin e institucionit.

Në vijimësi

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet se për debitorët e regjistruar që prej vitit 2011 nuk administrohet informacion i plotë mbi qenësinë e tyre, kurse për debitorët e mbetur nuk janë arkëtuar pasi janë larguar nga institucioni ose kanë ndërruar jetë dhe nuk është marrë asnjë veprim lidhur me arkëtimin ose sistemin e detyrimeve në vlerën 20,035,782 lekë. Nga auditimi rezultoi se lidhur me debitorët e regjistruar, nga Institucioni dhe Sektori i Financës nuk administrohen veprimet e ndërmarra për mbledhjen e detyrimeve si dhe as nuk janë nisur procedura për t'ia parashkruar referuar nenit 203 të Kodit të Punës ose Kreut IV *Parashkrimi i padisë dhe dekadencia e të drejtave* të Kodit Civil. (Më hollësisht trajtuar në faqet nr. 22-37, të Raportit të Auditimit).

5.1. Rekomandimi: Nga Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar dhe Drejtoria Juridike të merren masa për analizimin e hollësishtëm të debitorëve. Të bashkëpunohet, për ndjekjen e procesit të arkëtimit të detyrimeve të këtyre debitorëve ose në rast se janë ezauruar të gjitha proceset dhe kanë rezultuar me pamundësi arkëtimi, të merren masa për fshirjen e detyrimeve nga kontabiliteti.

Menjëherë

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se në pasqyrat financiare (pasqyra nr.7/a), vlera e Inventarit Ekonomik nuk është e barabartë me vlerën e inventarit ekonomik të rezultuar nga inventarizimi fizik. Konkretisht, nga auditimi i raportit final të inventarizimit ka rezultuar se gjendja e inventarit ekonomik për pajisje zyre dhe pajisje kompjuterike në përdorim është në vlerën 138,240,329 lekë. Nga auditimi është konstatuar se në pasqyrat financiare, konkretisht në pasqyrën nr.7/a Inventari Ekonomik është paraqitur në vlerën 136,949,475 lekë pa përfshirë as inventarin e pajisjeve në shkollën *AR* dhe as në vlerën 1,290,854 lekë (138,240,329-136,949,475 lekë) e rezultuar nga inventarizimi. Për rrjedhojë pasqyrat financiare nuk paraqesin informacion të plotë lidhur me aktivet e institucionit.

Nga auditimi i raportit të inventarizimit ka rezultuar se raporti nuk është hartuar me përgjegjshmëri nga grupi i ngritur për inventarizimin e aktiveve duke bërë lapsuse për vlerën e inventarizuar ku konkretisht: në tabelën përmbledhëse, salla e serverëve paraqitet në një vlerë totale prej 44,641,326 lekë ndërkohë që nga auditimi serverit kanë rezultuar me një vlerë prej 40,674,326 lekë, nga të cilat 6,334,026 lekë janë jashtë përdorimit. Sa më sipër në

kundërshtim me Udhëzimin nr. 8 datë 9.3.2018 në Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme. (Më hollësisht trajtuar në faqet nr.65-75, të Raportit të Auditimit).

6.1. Rekomandimi: Nga MAS dhe grupi i përgatitur për inventarizimin e aktiveve në fund të vitit 2021 të merren masat që të kryhet inventarizimi i imtësishëm i aktiveve dhe të verifikohen me përpikëri gjendja dhe vlera e aktiveve. Nga personat përgjegjës për kontabilitetin dhe hartimin e Pasqyrave financiare të marrë masa duke kryer veprimet përkatëse për sistemimin dhe saktësimin e vlerës të aktiveve në vijimësi dhe pasqyrimin e tyre në pasqyrat financiare/formatet përkatëse për vitin 2021.

Brenda datës 31.04.2022

7.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurës së inventarizimit ka rezultuar se salla e serverëve nuk është marrë në dorëzim nga AKSHI dhe inventarizimi i sallës së serverëve bëhet ende nga punonjësit e MAS të cilët nuk e kryejnë inventarizimin në mënyrë të imtësishme pasi punonjësit e MAS nuk kanë njohuri lidhur me këto pajisje software. Me urdhrin e Nëpunësit Autorizues nr.65 datë 04.02.2019 është ngritur grupi i punës për ndjekjen e procedurës së dorëzimit të aktiveve për infrastrukturën hardware dhe sistemeve IT të MASR në Salla e serverëve domain referuar VKM nr.673 datë 22.11.2017 në Për riorganizimin e Agjencisë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit. Nga auditimi ka rezultuar se grupi i ngritur nga kjo procedurë ka identifikuar vetëm pajisjet Software IT të projektit e-learning TISO me vlerë kontabël 227,266,578 lekë dhe vlerë fillestare 425,846,880 lekë por jo serverët informatikë të MAS. Nga auditimi është konstatuar se këto aktive janë hequr nga pasqyrat financiare të MAS edhe pse kjo procedurë nuk ka përfunduar dhe nuk ka akt dorëzimi të softwareve të projektit e-learning tek institucioni AKSHI. Edhe pse këto server gjenden fizikisht tek AKSHI, dhe administrohen nga ai, procesi për kalimin në pronësi të tij të këtyre pajisjeve nuk ka përfunduar dhe nga grupi i punës nuk është dhënë sqarim i mëtejshëm. Sa më sipër në kundërshtim me VKM nr.448 datë 26.07.2018 në Për riorganizimin e Agjencisë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit. (Më hollësisht trajtuar në faqet nr. 65-75, të Raportit të Auditimit).

7.1. Rekomandimi: Nga MAS në bashkëpunim me AKSHI-n të merren masat për kalimin e Sistemeve dhe infrastrukturës ekzistuese nën administrimin dhe inventarin e AKSH-it, së bashku me të drejtat dhe detyrimet juridiko-civile përkatëse sipas dispozitave ligjore në fuqi.

Menjëherë

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i raportit të inventarizimit për vitin 2020, ka rezultuar se për aktivet e konstatuara si jashtë përdorimit në shkollën në AR, Tiranë në vlerën historike 7,576,954 lekë nuk është bërë inventarizimi fizik i këtyre aktiveve, por është marrë si e mirëqenë vlera e trashëguar nga viti i mëparshëm. Gjithashtu, në raportin e inventarizimit ka rezultuar IE jashtë funksionit gjendje në magazinë në vlerën historike 1,932,703 lekë, sasi në Inventar Kompjuterik jashtë përdorimit në vlerën historike 27,816,960 lekë dhe në Aktive të tjera të cilat nuk specifikohen qartë në raport se për çfarë aktivesh bëhen fjalë me vlerë historike 7,358,348 lekë. Në total vlera e aktiveve të IE të konstatuara si jashtë përdorimit nga grupi i inventarizimit është në vlerën historike 55,505,681 lekë dhe në vlerë të mbetur 9,535,854 lekë megjithatë deri në periudhën e auditimit nga MASR nuk është marrë asnjë masë për ngritjen e grupit të punës për vlerësimin e këtyre aktiveve. Në rast se nga ky grup do të vlerësohet se këto aktive duhen nxjerrë jashtë përdorimit, atëherë të vijohet me procesin e asgjësimit të tyre. Sa më sipër në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30 datë 27.12.2011 në Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik. (Më hollësisht trajtuar në faqet nr. 65-75 të Raportit të Auditimit).

8.1. Rekomandimi: Nga Nëpunësi Autorizues i MAS, të merren masa për ngritjen e një grupi pune për vlerësimin e aktiveve të cilat janë konstatuar si jashtë përdorimit nga grupi i

inventarizimit dhe më vonë të vijohet me ngritjen e një grupi pune për asgjësimin e tyre sipas dispozitave ligjore në fuqi.

Brenda datës 31.04.2022

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se veprimtaria e ish-MASR-së, ka vijuar të funksionojë me Rregulloren e Brendshme të miratuar nga Ministri i MASR-së me urdhër nr. 2437, datë 09.03.2017 *nPër organizimin dhe funksionimin e MASR-së* ò ndryshimi i fundit i së cilës është bërë me urdhër nr. 6290, datë 17.06.2019 *nPër organizimin dhe funksionimin e MASR-së* ò.

Nga ristrukturimi i organikës i kryer në vitin 2017, ka një ndryshim në emërtim të drejtorive në tërësi, i varësive të tyre si dhe një rritje të madhe të numrit të sektorëve përkatës. Pra në lidhje me strukturën e re të miratuar sipas Urdhrit të Kryeministrit nr.163, datë 05.10.2017 *ñMbi miratimin e strukturës dhe organikës së MASR*”, konstatohet një ndryshim total si në emërtim por edhe në funksione pasi numri i sektorëve në varësi të drejtorive përkatëse është rritur me 11, një rritje kjo që ka sjellë rrjedhimisht shtim të numrit të personelit, konkretisht 11 funksione përgjegjës sektori. Ri konstatohet një menaxhim jo eficient i burimeve njerëzore, pasi ristrukturimi i kësaj ministrie ka qenë i pashoqëruar me akte normative dhe rregullore të re ku të mirë përcaktohet funksioni i çdo punonjësi dhe përgjegjësia hierarkike, e cila sjell mos delegim të detyrave dhe rrjedhimisht ul ndjeshëm misionin e pozicioneve drejtues në procesin e raportimit për detyrat funksionale, si dhe mungesën e një raportimi konkret duke mos koordinuar punën vertikalisht nga Sekretari i Përgjithshëm dhe të gjithë strukturat që ka në varësi. Nga auditimi u konstatua se asnjë drejtori e përgjithshme dhe rrjedhimisht drejtoritë në varësi të kishin hartuar planin strategjik vjetor dhe planet operacionale mujorë mbi të cilat të kërkohesh feedback i punës së kryer nga punonjësit.

Ky konstatim ka qenë edhe në auditimin e mëparshëm dhe rezulton të mos ketë gjetur zbatim, veprime në kundërshtim me Ligjin 10296, datë 08.07.2010, i ndryshuar *nPër menaxhimin financiar dhe kontrollin*, Neni 9/ Përgjegjshmëria menaxheriale e nëpunësit autorizues, si dhe pika 4, f) Ndarjen e përgjegjësisë që lidhen me vendimmarrjen, kontrollin, zbatimin dhe vendosjen e linjave të raportimit.

Për periudhën në auditim është dërguar një plan vjetor nevojash për rekrutim në DAP për aparatin por jo për institucionet e varësisë së MAS, në kundërshtim me VKM nr. 108, datë 26.2.2014, Pika 6. *(Më hollësisht trajtuar në faqet nr. 37-58 të Raportit të Auditimit)*.

9.1. Rekomandimi: MAS të marrë masa të menjëhershme për të analizuar dhe reflektuar me hollësi në Rregulloren e Brendshme, gjithë ndryshimet që kane ndodhur apo do të ndodhin në strukturën e re si dhe të detajojë përshkrimet e punës, në funksion të të kuptuarit nga punonjësit e institucionit marrëdhëniet ndërmjet strukturave administrative të veçanta, vendin që ato zënë në njësi, të njohurit me të drejtat dhe detyrimet, të cilat i korrespondojnë pozicioneve të tyre; si dhe të rifreskojë bazën ligjore mbi të cilën mbështeten nene të veçanta brenda rregullores.

Menjëherë

9.2. Rekomandimi: Njësia e menaxhimit të burimeve njerëzore në ministri të hartojnë planin e konsoliduar të nevojave për rekrutim për të gjithë sistemin përkatës që përfshin aparatin e tij dhe institucionet e varësisë, brenda afatit të përcaktuar pra brenda muajit nëntor sipas VKM nr. 108, datë 26.2.2014 *nPër Planin Vjetor të Pranimi në Shërbimin Civil*.

Menjëherë

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i ligjshmërisë dhe saktësisë së veprimeve të kryera nëpërmjet, bankës dhe arkës në lekë dhe në valutë, u konstatua se:

-Në 15 raste me vlerë totale **4,236,300 lekë**, janë kryer likuidime për shërbime dhe mallra për të cilat nuk janë të paraqitura në Regjistrin e Realizimit të MASR për vitin 2020, në

kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *ËPër miratimin e rregullave të prokurimit publik* i ndryshuar, neni 7, pika 1.

-Në 4 raste me vlerë totale **822,200 lekë**, janë kryer likuidime për shërbime për të cilat nuk konstatohet të jenë kryer procedura prokurimi, në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 *ËPër prokurimin publik*, i ndryshuar, neni 4 *ËFusha e zbatimit*.

-Nga auditimi i respektimit të afatit të pagesës së faturave të mbërritura, u konstatua se 123 Urdhër Shpenzimet me vlerë totale **282,451,261 lekë**, janë paguar në tejkalim të afatit 30 ditor nga data e faturës së furnitorit, duke dhënë mundësinë për aplikimin e penaliteteve nga subjektet, në kundërshtim me Ligjin nr. 48/2014 *ËPër pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare*, i ndryshuar, neni 7, germa c/i). *(Më hollësisht trajtuar në faqet nr. 58-65, të Raportit të Auditimit)*.

10.1. Rekomandimi: Nga Sektori i Prokurimeve në MAS, të merren masa për përditësimin e Regjistrat të Realizimit të Prokurimeve Publike të Institucionit të Ministrisë së Arsimit dhe Sportit.

Në vijimësi

11. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i ligjshmërisë dhe saktësisë së veprimeve të kryera në magazinë, u konstatua se nga verifikimi fizik i ambienteve të magazinës, në të gjendeshin shumë artikujt (kryesisht pajisje kompjuterike, printer, borja printerësh, etj.), të cilët nuk ishin në përdorim dhe në gjendje shumë të vjetruar, por që mbaheshin akoma gjendje në magazinë. Pas verifikimit të gjendjes fizike të këtyre artikujve nga grupi i auditimit, nga MASR u vu në dispozicion një listë me 188 artikujt kancelarie me vlerë 7,216,536 lekë dhe 115 artikuj pajisje kompjuterike me vlerë 24,145,815 lekë, të cilat ishin të vjetruara dhe gjendje në magazinë.

Mbajtja e këtyre artikujve të cilët nuk përdoren për një kohë të gjatë, ka ndikuar në Ëfryrjen e vlerës së artikujve në magazinën e MASR në vlerën 31,362,351 lekë. Nga MASR nuk është kryer procesi i vlerësimit për këto artikuj, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30 datë 27.12.2011 të Ministrat të Financave *ËPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*, i ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në faqet nr. 58-65, të Raportit të Auditimit)*.

11.1. Rekomandimi: Sekretari i Përgjithshëm i MAS, në cilësinë e nëpunësit autorizues, të marrë masa për ngritjen e një grupi pune i cili të kryejë procesin e vlerësimit për artikujt që janë gjendje në magazinën e MAS, me qëllim evidentimin e atyre artikujve që janë përdorshëm, ndërsa për ato artikuj që nuk gjejnë përdorim të veprohet në përputhje me dispozitat ligjore përkatëse.

Brenda 31.04.2022

12. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i Regjistrave të Prokurimit Publik u konstatua se:

-Për vitin 2020, nga Autoriteti Kontraktor i MAS, nuk është dërguar në Degën e Thesarit Tiranë, Regjistri i Parashikimeve të Prokurimeve Publike, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *ËPër miratimin e rregullave të prokurimit publik*, i ndryshuar, neni 4, pika 1.

-Me anë të shkresës nr. 6359, datë 26.11.2020, janë dërguar në Degën e Thesarit Tiranë ndryshimet në RPPP, sipas të cilit janë shtuar për publikim 6 procedura prokurimi, ndryshime të cilat janë kryer në sistemin elektronik të APP, brenda datës 15 tetor 2020, por që shkresa dërguar Degës së Thesarit, është dërguar pas datës 15.10.2020, ose mbi 1 muaj me vonesë, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *ËPër miratimin e rregullave të prokurimit publik*, i ndryshuar, neni 4, pika 4.

-Për vitin 2021, me anë të shkresës nr. 1143, datë 18.02.2021, drejtuar Degës së Thesarit Tiranë, është dërguar Regjistri i parashikimeve për vitin 2021. Sipas këtij regjistri, janë parashikuar të zhvillohen 42 procedura prokurimi me vlerë 313,062 mijë lekë. Nga verifikimi i regjistrat të ngarkuar në sistemin e prokurimit elektronik të APP, konstatohet se janë parashikuar për tu realizuar 51 procedura prokurimi me vlerë 323, 050 mijë lekë. Nga

krahasimi i këtyre 2 elementëve, konstatohet se ka një ndryshim për 9 zëra me vlerën 9,988 mijë lekë, në kundërshtim me VKM nr. 285, datë 19.5.2021 *ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò*, i ndryshuar, neni 3, pika 7. Pas konstatimit të këtij fakti nga grupi i auditimit, MASR i ndryshoi zërat e mësipërme dhe me shkresën nr. 5244, datë 27.09.2021, dërgoi në Degën e Thesarit Tiranë ndryshimet në RPPP të vitit 2021. *(Trajtuar më hollësisht në faqet nr. 75-183, të Raportit të Auditimit).*

12.1. Rekomandimi: Nga Sektori i Prokurimeve në MAS, të merren masa për përditësimin e Regjistrat të Realizimit të Prokurimeve Publike të Institucionit të Ministrisë së Arsimit dhe Sportit.

Në vijimësi

13.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të kërkesave ligjore në procedurat e prokurimit me vlerë të ulët, u konstatua se:

-Në procedurat e prokurimit me objekt *ñBlerje materiale për organizimin e aktiviteteve e-Twinningò*, *ñRiparim automjeteshò* dhe *ñTo learn through e Twinning in pandemic conditions i e Twinning seminar 2021ò*, OE BISS, J.B, O M, B.M dhe OE D G SHPK, të shpallur fitues, janë tërhequr nga gara. Nga AK nuk është njoftuar APP në zbatim të nenit Ligjit 162/2020 *ñPër prokurimin publikò*, neni 78, pika 3/dh dhe VKM nr. 285, datë 19.05.2021 *ñPër miratimin e Rregullave të Prokurimit Publikò*, neni 30, pika 7.

-Në procedurat e prokurimit për vlera nën 100,000 lekë, në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò* i ndryshuar, neni 8, pika 2, paragrafi 2, AK nuk zhvillon procedura prokurimi, por në Urdhrin e Prokurimit ngritur nga titullari i AK për këto raste, përdoret si referencë ligjore edhe pika 3 e nenit 40 *ñProcedura e prokurimit me vlerë të vogëlò*, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò* i ndryshuar. Referencë kjo e gabuar, për arsye se në këtë rast detyrohet AK të zhvillojë procedura prokurimi me vlerë të vogël, kur për vlera nën 100,000 lekë, nuk i nënshtrohet procedurave të prokurimit. *(Trajtuar më hollësisht në faqet nr. 58-65, të Raportit të Auditimit).*

13.1. Rekomandimi: Nga Ministri i Arsimit dhe Sportit, të merren masa për njoftimin e Agjencisë së Prokurimit Publik për operatorët ekonomikë të shpallur fitues që janë tërhequr nga nënshkrimi i kontratës.

Brenda 31.03.2022

14.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të kërkesave ligjore në ngritjen e Komisionit të Vlerësimit të Ofertave, konstatohet se:

-Në 12 raste, Urdhri për ngritjen e Komisionit të Vlerësimit të Ofertave, nuk mban të njëjtin numër protokolli me urdhrin e prokurimit, në kundërshtim me Normat tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë, neni 19, pika 1.

-Në 3 raste, është përcaktuar anëtare (kryetare) e Komisionit të Vlerësimit të Ofertave Drejtorja e Drejtorisë së Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar, e cila është njëkohësisht Nëpunës Zbatues i MASR, e për pasojë përcaktimi i saj si anëtare e KVO, është kryer në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 *ñPër menaxhimin financiar dhe kontrollinò*, i ndryshuar, neni 12, pika 3, gjerat a dhe e, neni 20, pika 1 dhe pika 2/c, si dhe neni 22, pika 3/b dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò*, i ndryshuar, neni 56.

-Në 6 raste, në përbërjen e KVO nuk ka asnjë specialist të fushës, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò*, i ndryshuar, neni 58. *(Trajtuar më hollësisht në faqet nr. 75-183, të Raportit të Auditimit).*

14.1. Rekomandimi: Titullari i institucionit në cilësinë e Nëpunësit Autorizues të marrë të gjitha masat e duhura për të shmangur në të ardhmen përfshirjen e Nëpunësit Zbatues në procese të punës të cilat mund ta vendosin atë në konflikt interesi, kjo në përfitim të

qëndrueshmërisë së sistemeve të kontrollit të brendshëm që duhet të funksionojnë në një institucion.

Në vijimësi

15.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të kërkesave ligjore në hartimin dhe dokumenteve të tenderit, konstatohet se:

-Në 3 raste, nga Njësia e Prokurimit janë nënshkruar vetëm DST, ndërsa Specifikimet teknike dhe Sasia e Grafiku i lëvrimit, të publikuara në SPE, nuk konstatohet të jenë nënshkruar nga Njësia e Prokurimit, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 61, pika 2.*

-Në 5 raste, është kërkuar që OE ofertues të paraqesin Certifikatën ISO 14001-2015 *“Sistemet e menaxhimit të mjedisit”, e cila vlen të kërkohej në rastin kur OE ofertues është prodhues i mobilie, ndërsa në rastin e OE tregtar të mobilie, kjo certifikatë nuk është në përputhje me natyrën e kontratës.*

-Në 4 raste, nga njësia e prokurimit është kërkuar që OE ofertues të paraqesin Certifikatën Për sistemin e menaxhimit të cilësisë në saldim EN-ISO 3834-2:2006, kërkesë e cila është e vlefshme vetëm në rastin e OE Prodhues, ndërsa në rastin e OE tregtarë, kjo është një kërkesë diskriminuese, e cila i përjashton ata nga konkurrimi.

-Në 5 raste, për procedurat e prokurimit të mallrave, nga njësia e prokurimit janë vendosur kërkesa për kualifikim të tilla si numri i fuqisë punëtore dhe mjetet në dispozicion, kërkesa të cilat janë tipike për *“Kontratat për punë publike (neni 26)”* dhe *“Kontratat e shërbimeve (neni 28)”*. Vendosja e këtyre kërkesave, të cilat nuk është në përpjesëtim me natyrën dhe përmasat e kontratës që do të prokurohet, është kryer në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 *“Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 46, pika 1.*

-Në 3 raste janë kërkuar certifikata konformiteti, të cilat kishin skaduar në datën e zhvillimit të procedurës së prokurimit.

-Në 4 raste, janë kërkuar nga njësia e prokurimit që të paraqiten mostra në datën e zhvillimit të tenderit nga OE ofertues, por pa argumentuar teknikisht arsyeja e përzgjedhjes së artikujve të përzgjedhur, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 61, pika 2. (Më hollësisht trajtuar në faqet nr. 75-183, të Raportit të Auditimit).*

15.1. Rekomandimi: Njësia e prokurimit në MAS të marrin të gjitha masat për argumentimin e nevojave për prokurim në përputhje me kërkesat e bazës ligjore në fuqi, me qëllim shmangien dhe mos përsëritjen në të ardhmen të mangësive të sipërcituara.

Në vijimësi

16.Gjetje nga auditimi: Në 10 procedura prokurimi, Titullari i AK me anë të Raportit Përmbledhës pa numër protokoll dhe pa datë, ka miratuar procedurën. Në lidhje me këto Raporte Përmbledhës, nuk konstatohet data e mbajtjes së tij në kuptim të respektimit të afateve të ankimimit, si dhe nuk është i protokolluar, në kundërshtim me Normat tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë, neni 19, pika 1. *(Më hollësisht trajtuar në faqet nr. 75-183, të Raportit të Auditimit).*

16.1. Rekomandimi: Titullari i AK të marrë masa në të ardhmen që të mos pranojë Raportin Përmbledhës nga anëtarët e KVO, nëse nuk është i protokolluar më parë, si dhe në çdo rast të sigurohet ky dokument të përmbajë të gjithë elementët e duhur ligjorë.

Në vijimësi

17.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të kërkesave ligjore në vlerësimin e ofertave të OE pjesëmarrës, konstatohet se në procedurat e prokurimi me objekt:

-*“Blerje pajisje mobilie për shkollat e Sistemit Arsimor Para universitar”, shkurt 2020, me fond limit 158,283,150 lekë pa tvsh;*

-në Blerje pajisje mobilierie në kuadër të rindërtimit të shkollave të dëmtuara nga tërmeti, korrik 2020, me fond limit 150,004,380 lekë pa tvsh;

-në Blerje pajisje mobilierie për shkollat e Sistemit Arsimor Para universitar, mars 2021, me fond limit 158,333,300 lekë;

kualifikimi i ofertave të OE pjesëmarrës është kryer në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 *në Për prokurimin publik*, i ndryshuar, neni 55, pika 3 dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *në Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*, i ndryshuar, neni 66, pika 3, për arsye se OE pjesëmarrës nuk plotësojnë të gjithë kriteret e vendosura. Për pasojë, AK duhej të s kualifikonte ofertat e OE pjesëmarrës e të vazhdonte me anulimin e procedurave të prokurimit në zbatim të nenit 24, të LPP. *(Më hollësisht trajtuar në faqet nr. 75-183, të Raportit të Auditimit).*

17.1. Rekomandimi: Titullari i AK të marrë masa që t'i kushtojë vëmendjen e duhur institucionale procesit të hartimit të kërkesave për kualifikim nga grupet e punës/njësia e prokurimit dhe procesit të shqyrtimit e vlerësimit të dokumentacionit ligjor dhe administrativ të operatorëve ekonomik dhe ofertave të ofertuesve nga komisionet e vlerësimit të ofertave, pasi në disa raste hartimi i kërkesave për kualifikim dhe vlerësimi i ofertave, konstatohet jo korrekt, kjo për rritjen e efikasitetit në shpenzimet publike, duke zhvilluar procedura prokurimi në përmbushje të kriterëve ligjorë, kapaciteteve ekonomike, financiare dhe profesionale, në përzgjedhjen e ofertës më të mirë ekonomike, duke siguruar që Autoriteti Kontraktor të pranojë oferta të cilat janë të përballueshme, të qëndrueshme, të pakushtëzuara dhe të plotësimit të nevojave të saj,

Në vijimësi

18. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të prokurimit për periudhën në auditim 2019/09-2021/08, dhe konkretisht për 2 procedura të prokurimit publik të tipit procedurë e hapur përkatësisht: Procedura Blerje pajisje didaktike Fizikë-Kimi-Biologji, sipas Urdhrit të prokurimit nr. 20, datë 02.06.2020, me vlerë të fondit limit 57,842,118 leke dhe Procedura Blerje pajisje didaktike Fizikë-Kimi-Biologji, sipas Urdhrit të prokurimit nr. 30, datë 24.07.2020, me vlerë të fondit limit 48,884,996 lekë, në total 128,072,537 lekë me TVSh, për të cilat janë lidhur 2 kontrata në vlerën 127,877,400 lekë ose e thënë ndryshe realizuar me 99 % kundrejt vlerës së fondit limit u konstatua se:

Në dokumentet e tenderit të hartuara e miratuara nga AK, nuk është argumentuar vendosja e çdo kriteri për kualifikim, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *në Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*, neni 61, pika 2 *në hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit*.

-nga AK në kriteret e kualifikimeve, konstatohen raste me kërkesa që nuk nxisin konkurrencën e lirë dhe trajtim të barabartë të operatorëve ekonomik. Kriteret janë pothuajse të njëjtë nga viti në vit për procedura të ngjashme dhe në të shumtën e rasteve përjashtues duke zvogëluar në maksimum konkurrencën e lirë, pasi sipas kriterëve të vendosura nga AK numri i pjesëmarrësve në tender është gjithmonë 1-2 OE të cilët dalin gjithashtu fitues si BOE.

***Në lidhje me kriterin e kapacitetit teknik** “Mbi paraqitjen e certifikatës ekonomike ISO 14001-2015 (e vlefshme, e akredituar nga DPA ose nga Organizma Ndërkombëtarë Akreditues, të njohur nga Republika e Shqipërisë)”. Certifikata ISO 14001-2015 *në Sistemet e menaxhimit të mjedisit*, vlen të kërkohej në rastin kur OE ofertues është prodhues i mjeteve laboratorike, ndërsa në rastin e OE tregtar i këtyre artikujve, kjo certifikatë nuk është në përputhje me natyrën e kontratës dhe kërkimi i kësaj certifikate konsiderohet një kriter diskriminues, veprime në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *në Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*, i ndryshuar, neni 27, pika 3 dhe neni 30, pika 2,

-Kriteri, në Shtojcën nr. 9, pika 2.3.2 është përcaktuar që: *në Operatori ekonomik ofertues:*

a) duhet te ketë të punësuar një staf punonjësish minimalisht 8 persona për periudhën Prill 2020-Qershor 2020, vërtetuar me listë pagesat e periudhës së kërkuar.

Ky kriter nuk gjendet i argumentuar si në procesverbalet mbi hartimin e kriterëve të veçanta, dhe as në përgjigjet e ankimeve, pasi nuk është në përputhje me kërkesat apo specifikimet teknike dhe shërbimet që lidhen me to, në kundërshtim me objektin dhe natyrën e procedurës së prokurimit. AK ka kërkuar numrin 8 të punonjësve por kjo kërkesë nuk bazohet në asnjë nga aktivitetet e kërkuar nga AK në lidhje me realizimin e kontratës. Këto veprime janë në kundërshtim me nenin 23 të Ligjit 9643, datë 20.11.2006 *Për Prokurimin Publik*, të ndryshuar, pika 1, 2,

-Kriteri, *“Mbi paraqitjen e të gjithë mostrave për zërat e kërkuar sipas specifikimeve teknike në dokumentet e tenderit”. Mosparaqitja e të paktën një mostre në ditën e hapjes së ofertave, është kusht s’kualifikues.”.*

Vendosja e këtij kriteri nga AK, ku ka kërkuar rreth 1130 artikuj laboratorikë është në tejkalim të kompetencave duke diskriminuar OE dhe duke favorizuar një OE të paracaktuar. Në vendosjen e kësaj kërkesë, nuk është argumentuar teknikisht arsyeja e përzgjedhjes së një kriteri të tillë përjashtues.

AK ka kërkuar paraqitje të një laboratorit tip për 6 shkolla pra praktikisht e pamundur, sepse kjo është sikur të kërkohej realizimin e kontratës paraprakisht që në momentin e paraqitjes së ofertave. Pra kërkitimi i një mostre për çdo artikull në thelb nënkupton kërkitimin e një mostre laboratorit me tërë artikujt përkatës sipas llojit të lëndës. AK nisur edhe nga situata e pandemisë e krijuar duhet të kërkonte dhe të pranonte që OE të paraqisnin katalogë teknikë dhe dëshmi të origjinalitetit të tyre, duke lejuar në këtë mënyrë konkurrencën e lirë dhe jo të kufizonte në mënyrë të padrejtë konkurrencën e sa më shumë OE dhe barazinë e tyre.

Këto veprime dhe mosveprime janë në kundërshtim me nenin 27 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*, i ndryshuar, neni 27, pika 6/b

*** Kriteri: 2.3.8.** *“Mbi disponimin nga OE minimum 2 (dy) mjete transporti në pronësi ose me qira”. Vendosja e këtij kriteri është kryer në kundërshtim me Nenin 27 të Kontratave të mallrave, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*, i ndryshuar, duke qenë se kjo procedurë është *Blerje mallrash* dhe nuk ka shërbime të përfshira në objektin e saj. Këto kërkesa janë tipike për *Kontratat për punë publike (neni 26)* dhe *Kontratat e shërbimeve (neni 28)*”. Në këtë rast, vendosja e kësaj kërkesë, e cila nuk është në përputhje me natyrën dhe përmasat e kontratës që do të prokurohet, është kryer në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 *Për prokurimin publik*, i ndryshuar, neni 46, pika 1, ku Operatorët ekonomikë, për të marrë pjesë në procedurat e prokurimit duhet të kualifikohen, pasi të kenë përmbushur të gjitha kriteret e vendosura nga AK, për sa kohë që ato janë në përputhje me natyrën dhe përmasat e kontratës që do të prokurohet dhe jo diskriminuese.*

Për sa më sipër në këto kushte konstatohet se nga 2 procedura të zhvilluara për Blerje pajisje didaktike, kemi të njëjtin BOE fitues. Ofertues kemi edhe një OE të tretë i cili futet në garë gjithmonë pa ofertë, dhe rrjedhimisht të njëjtin fitues, për një periudhë 3-vjeçare, ku janë akorduar fonde buxhetore për vitin 2020 në vlerën totale 127,877 mijë lekë të cilat në kushtet e një gare të kufizuar bëjnë që këto fonde të adresohen një numri të limituar operatorësh ekonomikë, çka bie ndesh me përcaktimet e ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, *Për Prokurimin Publik*, i ndryshuar, neni 2. *(Më hollësisht trajtuar në faqet nr. 75-183, të Raportit të Auditimit).*

19.1. Rekomandimi: MAS, Njësia e Prokurimit të rishikojë mënyrën e hartimit të kriterëve duke u bazuar në të dhëna të matshme dhe realiste mbi tregun e operatorëve, sa i përket numrit të punonjësve të tyre, kualifikimeve në staf, për të rritur konkurrencën në treg dhe përmbushur frymën e ligjit.

Menjëherë dhe në vijimësi

20. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të prokurimit për periudhën në auditim 2019/09-2021/08, dhe konkretisht për 2 procedura të prokurimit publik të tipit procedurë e hapur përkatësisht: Procedura: Blerje mjete mësimore-didaktike për fëmijët e grup moshës 3-6 vjeç, sipas Urdhrit të prokurimit nr. 11, datë 26.02.2020, me vlerë të fondit limit 24,852,500 lekë dhe Procedura Blerje mjete mësimore-didaktike për fëmijët e grup moshës 3-6 vjeç, sipas Urdhrit të prokurimit nr. 8, datë 12.03.2021, me vlerë të fondit limit 27,010,175 lekë, në total 62,235,210 lekë me tvsh, për të cilat janë lidhur 2 kontrata në vlerën 46,676,532 lekë ose e thënë ndryshe realizuar me 75 % kundrejt vlerës së fondit limit u konstatua se:

Në dokumentet e tenderit të hartuara e miratuara nga AK, nuk është argumentuar vendosja e çdo kriteri për kualifikim, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò*, neni 61, pika 2 *ñhartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderitò*.

-Nga AK në kriteret e kualifikimeve, konstatohen raste me kërkesa që nuk nxisin konkurrencën e lirë dhe trajtim të barabartë të operatorëve ekonomik. Kriteret janë pothuajse të njëjtë nga viti në vit për procedura të ngjashme dhe në të shumtën e rasteve përjashtues duke zvogëluar në maksimum konkurrencën e lirë, pasi sipas kriterëve të vendosura nga AK numri i pjesëmarrësve në tender është gjithmonë 1-2 OE ,nga të cilët del gjithashtu fitues i njëjti OE dhe në rastin konkret L.B me nipt-KM, për periudhën 2020-2021.

-Për secilën nga procedurat e prokurimit është ngritur grupi i punës prej 3 anëtarësh për hartimin e specifikimeve teknike dhe përcaktimin e fondit limit, i njëjtë për secilin vit (2020-2021), i cili ka hartuar plan shpërndarjen/grafikun e shpërndarjes së mallrave, sipas objekteve mësimore (kopshteve) që do të furnizohen. Në lidhje me këto përllogaritje, konstatohet se:

-Specifikimet teknike, janë hartuar duke marrë parasysh specifikimet teknike të kontratës së mëparshme të realizuar përkatësisht në vitet 2019 dhe 2020.

-Çmimet për njësi, janë përllogaritur duke u bazuar në kontratën e mëparshme me nr. 6026. prot, të realizuar në datën 10.06.2019 dhe kontratën nr. 1607/3. prot, të realizuar në datën 19.05.2020.

Ndërsa sasi të janë përcaktuar duke u bazuar në shkresën me nr. prot. 585, datë 10.02.2020 me lëndë *ñDërgim informacioni për nevojat për mjete didaktike të kopshteveò*, dërguar në MASR nga Drejtoria e Përgjithshme e Arsimit Para Universitar si dhe listën e kopshteve në shkallë vendi. Referuar numrit të kopshteve, numrit të grupeve të fëmijëve, numrit të fëmijëve si dhe çmimeve të materialeve didaktike, nga përllogaritja e fondit limit, sipas procesverbalit të mbajtur nga grupi i punës është konkluduar se me anë të kësaj kontrate do të bëhet e mundur furnizimi me materiale mësimore për 52 kopshte në zonën Tiranë, Vorë, Shijak dhe Kamzë të cilat administrohen nga Drejtoria Rajonale arsimore Durrës për vitin 2020 dhe për 60 kopshte të cilat administrohen nga Drejtoria Rajonale arsimore Durrës dhe Lezhë për vitin 2021. Në proces verbal nuk argumentohet dhe nuk janë shprehur në asnjë moment se pse janë përzgjedhur pikërisht kopshtet në zonat e sipërcituara, pasi shkresa e ardhur nga DPAP me nr. Prot. 585, datë 10.02.2020, dërgon informacion të përgjithshëm sipas të gjitha ZVAP dhe kopshteve në Republikën e Shqipërisë. DPAP nuk shprehet në shkresë se ku është më shumë i nevojshëm furnizimi me këto mjete dhe pse pikërisht gjithmonë në kopshte të ZVAV që janë në varësi të DRAP Durrës për një periudhë 2-vjeçare. Këto veprime janë në kundërshtim me nenin 61 *Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit*, të VKM nr. Nr. 914, datë 29.12.2014, *ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò*.

(Më hollësisht trajtuar në faqet nr. 75-183, të Raportit të Auditimit).

20.1. Rekomandimi: MAS, Njësia e Prokurimit, të hartojë kriteret e veçanta kualifikuese në përputhje me vlerën dhe madhësinë e kontratës që do të prokurohet, me qëllim nxitjen e konkurrencës, trajtimin e barabartë të operatorëve ekonomikë, për zbatimin korrekt të parimit mbi ekonomikitetin, eficiencën dhe efektivitetin në përdorimin e fondeve buxhetore.

Në vijimësi

21.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i 25 dosjeve të studentëve të ekselencës për periudhën objekt auditimi u konstatua mungesë e praktikës unifikuese në lidhje me vlerësimet e studentëve në shtete të ndryshme dhe konkretisht në 3 praktika të shqyrtuara, rezultoi se mesatarja e vitit/studimit paraardhës nuk është në një raport me sistemin tonë të vlerësimit. MAS sqaron se në kushtet kur Universitete të ndryshme kanë marzhe të ndryshme të vlerësimit të studentëve, Komisioni i Vlerësimit ngritur me Urdhër të Ministrit të Arsimit vendos të kualifikojë studentët në bazë të rezultateve dhe jo notës, pra duke parë performancën e tyre në krahasim me pjesën tjetër të kursit. Nga procesverbalet e Komisionit vlerësues, përkatësisht proces verbali nr. 2 datë 17.07.2020 dhe proces verbali nr. 8 datë 17.09.2021, nuk përdoret një praktikë e standardizuar dhe miratuar në lidhje me këtë çështje, por përdoren referenca të ndryshme dhe materiale nga faqet e internetit, veprime në kundërshtim kërkesat e pikës 2/a dhe 7 të VKM-së nr. 160, datë 19.02.2020, *“Për mbështetjen financiare të studentëve të shkëlqyer dhe të nëpunësve civilë të administratës shtetërore (Më hollësisht trajtuar në faqet nr. 183-191, të Raportit të Auditimit).*

21.1. Rekomandimi: Ministria e Arsimit dhe Sportit të marrë masa për miratimin e një dokumenti / udhëzimi, i cili detajon dhe standardizon konvertimin e vlerësimeve të Universiteteve në shtete të ndryshme, të cilat nuk përdorin të njëjtin sistem me vendin tonë.

Brenda Qershorit 2022

22.Gjetje nga auditimi: Në 4 praktikat e audituara për Licencimin e institucioneve arsimore gjatë periudhës objekt auditimi, në zbatim të Udhëzimit 15, datë 12.07.2013, rezulton se verifikimi, vlerësimi i kushteve dhe kriterëve dhe zbatimi i procedurave që lidhen me procesin për hapjen/pezullimin/mbylljen e institucioneve të arsimit para universitar bëhen nga Drejtoria e De rregullimit, Lejeve, Licencave dhe Monitorimit në MAS. Në dosjen e subjektit privat të licencuar Shkollë e Arsimit Bazë "I", Elbasan (Urdhër i Ministrit Nr. 4736 prot, datë 08.09.2020) u konstatua se në Rregulloren e brendshme të kësaj shkolle nuk gjendet asnjë pikë ku të përcaktohen tarifat përkatëse dhe modalitetet e pagesave. Kjo mungesë është në kundërshtim me pikën 4/d të Udhëzimit 15, datë 12.07.2013 *“Për procedurat e posaçme për shqyrtimin e kërkesave për licencë të institucioneve arsimore private dhe institucioneve arsimore plotësuese private para universitare. (Më hollësisht trajtuar në faqet nr. 183-191, të Raportit të Auditimit).*

22.1. Rekomandimi: Drejtoria e De rregullimit, Lejeve, Licencave dhe Monitorimit në Ministrinë e Arsimit dhe Sportit të marrë masa që në shqyrtimin e aplikimeve të subjekteve për licencim të kërkojë përcaktimin e tarifave përkatëse dhe modaliteteve të pagesave në rregulloret e funksionimit të tyre.

Në vijimësi

23. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të procedurës së prokurimit me objekt *“Blerje pajisje mobilierie në kuadër të rindërtimit të shkollave të dëmtuara nga tërmeti”* (korrik 2020), me fond limit 150,004,380 lekë pa TVSh, u konstatua se Zyra Vendore e Arsimit Para universitar (ZVAP) Kamzë, ka përfituar nga kontrata e mobilimit për Shkollat 9-vjeçare *“H.Çò, “NHò dhe “JHò, si dhe kopshtet “HCò, “NHò dhe “LPò. Nga verifikimi i kryer më datë 07.12.2021, u konstatua se Shkolla 9-vjeçare “NHò, është akoma në proces rindërtimi. Sipas pretendimeve të ZVAP Kamzë, nisur nga ky fakt, mobiliat e destinuar për të, deri në datën 07.12.2021 (datën e mbajtjes së Akt-Verifikimit nr. 1, datë 07.12.2021), sipas pretendimeve të ZVAP Kamzë, janë të magazinuara në ambientet e kontraktorit E. SHPK. Këto mallra janë të magazinuara në zbatim të Akt-Marrëveshjes për Magazinim Malli nr. 1130 prot., datë 15.12.2020, nënshkruar me shoqërinë E. SHPK nga Drejtori i ZVPA Kamzë. Duke qenë se këto pajisje nuk ishin në magazinën e ZVAP Kamzë, grupi i auditimit nuk i verifikoi fizikisht këto pajisje.*

Sipas Akt-verifikimit të pranimit dhe Akt Marrjes në dorëzim të datës 15.12.2020, të mbajtur nga ky komision, ndër të tjera përcaktohet se: *„komisioni verifikoi sasinë e pajisjeve të furnizuara dhe të instaluar nga ky subjekt:... Pas verifikimit të mallit u konstatua se malli i dorëzuar nga shoqëria “E.” SHPK është komfort specifikimeve teknike, cilësisë dhe sasisë së kërkuar në kontratën e mësipërme.». Me anë të shkresës nr. 1135 prot., datë 16.12.2020 në Dorëzimi i dokumentacionit të inventarëve të bazës materiale të shkollave nën juridiksionin e ZVA Kamzë, drejtuar Bashkisë Kamzë, Drejtori i ZVAP Kamzë, ndër të tjera i ka dorëzuar dhe dokumentacionin e këtyre mobilie për kalim kapitali në Bashkinë Kamzë.*

Grupi i marrjes në dorëzim, gjatë marrjes në dorëzim është shprehur se mobiliet janë marrë në dorëzim e instaluar nga OE E. SHPK, kur nga Akt-Marrëveshja për Magazinim Malli nr. 1130 prot., datë 15.12.2020, rezulton se këto pajisje nuk kanë dalë nga ambientet e fabrikës/magazinës së OE E. SHPK. Pra grupi i punës e ka kryer procesin e marrjes në dorëzim në ambientet e fabrikës/magazinës së OE E. SHPK, ndërsa sipas Akt verifikimit të pranimit dhe Akt Marrjes në dorëzim të datës 15.12.2020, ky grup është shprehur se mobiliet janë dorëzuar dhe instaluar nga ky OE. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 në *Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*, pika 42-50. (Më hollësisht trajtuar në faqet nr. 75-183, të Raportit të Auditimit)

23.1. Rekomandimi: Nga Ministri i Arsimit dhe Sportit, të merren masa për tërheqjen e mobilie të shkollës 9-vjeçare në NH në vlerën 4,767,500 lekë nga OE E. SHPK, për të cilat ZVAP Kamzë sipas Akt verifikimit të pranimit dhe Akt Marrjes në dorëzim të datës 15.12.2020, është shprehur se janë marrë në dorëzim dhe instaluar por me anë të Akt-Marrëveshjes për Magazinim Malli nr. 1130 prot., datë 15.12.2020, rezulton se këto mallra janë ende në ambientet e OE E. SHPK.

Menjëherë

24. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të procedurës së prokurimit me objekt në *Blerje pajisje mobilie në kuadër të rindërtimit të shkollave të dëmtuara nga tërmeti* (korrik 2020), me fond limit 150,004,380 lekë pa TVSh, u konstatua se:

Për zërin në *Dërrasa të zeza*, dërrasat e furnizuara për shkollat në Lidhja e Prizrenit + Petrit Llaftiu dhe në 16 Shtator, janë me 1 kanat, ndërsa nga verifikimi i specifikimeve teknike të kësaj kontrate, konstatohet se dërrasat e zeza duhet të jenë me 3 kanate.

Për pasojë, grupi i auditimit arrin në konkluzionin se dërrasat e zeza të furnizuara nga OE E. SHPK, nuk janë të njëjta me dërrasat e zeza të kontraktuara sipas Kontratës së Furnizimit nr. 4074/3, datë 04.09.2020, duke përbërë risk për dëm ekonomik për Buxhetin e Shtetit në vlerën **414,720 lekë**.

Pas konstatimeve të bëra nga Grupi i Auditimit në Akt-Verifikimin nr. 2, datë 09.12.2021, Drejtori i ZVAP Shijak, me anë të Urdhrit nr. 68, nr. 1449 prot., datë 10.12.2021, ka ngritur komisionin e riverifikimit të pajisjeve të marra në dorëzim nga kjo kontratë. Grupi i punës, me anë të procesverbalit të datës 13.12.2021, ka konstatuar që: në Pas Akt-Verifikimit nr. 2, datë 09.12.2021, administruar në ZVAP Shijak me nr. 1442 prot., datë 09.12.2021, të Kontrollit të Lartë të Shtetit, u konstatua nga grupi i KLSH që dërrasat nuk ishin sipas specifikimeve teknike të kërkuara për të cilat u njoftua subjekti për zëvendësimin e mallit me mall sipas specifikimeve teknike. Operatori bëri zëvendësimin e mallit sipas specifikimeve teknike më datë 13.12.2021, sipas fotos si më poshtë vijon.. (Më hollësisht trajtuar në faqet nr. 75-183, të Raportit të Auditimit)

24.1. Rekomandimi: Nga Ministri i Arsimit dhe Sportit, të merren masa për ngritjen e një grupi pune për verifikimin e mobilie të furnizuara sipas kontratës së furnizimit nr. 4074/3, datë 04.09.2020 në *Blerje pajisje mobilie në kuadër të rindërtimit të shkollave të dëmtuara nga tërmeti*, grup i cili të kryejë edhe verifikimin fizik të zërit në *Dërrasa të zeza*, për të cilin nga auditimi u konstatua se malli i ofruar nuk ishte në përputhje me specifikimet teknike sipas

kontratës, por që pas konstatimit të grupit të auditimit, nga ZVAP Shijak konfirmohet se kontraktori ka ri sjellë mallrat e duhura sipas specifikimeve teknike të kërkuara.

Menjëherë

25. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi në terren i marrjes në dorëzim të pajisjeve laboratorike dhe instalimin e tyre në laboratorët përkatës, sipas kontratës së prokurimit me nr. 4036/3, datë 14.09.2020 të lidhur midis BOE ñA-Mò ShPK e ñDò dhe MAS, në 9 shkolla të audituara nga grupi i auditimit, të cilat janë në varësi të DRAP Durrës konkretisht në Kamzë u konstatuan si në vijim:

Sipas Urdhrit nr.89, datë 04.12.2020, me nr. prot .90, të Drejtorit të ZVA Kamzë, është ngritur grupi i punës për marrjen në dorëzim të pajisjeve didaktike për fizikë kimi dhe biologji për arsimin bazë për shkollat:

ñHC ñNHò dhe ñJHò, sipas kontratës me nr. 4036/3, datë 14.09.2020 lidhur midis MASR dhe BOE A-M dhe D Shpk.

Nga verifikimi në vend i kryer nga grupi i auditimit u mbajt akt verifikimi nr. 1179, datë 07.12.2021, ku në lidhje me shkollën ñNH ri ndërtimi i saj nuk kishte mbaruar ende, dhe në lidhje me pajisjet didaktike të marra në dorëzim nga Drejtori i kësaj shkolle u konfirmua se janë në ruajtje në ambiente private të gjetura nga vetë ai. Pra në harkun kohor prej një viti konstatohet që këto mjete qëndrojnë në kuti dhe rrjedhimisht këto fonde mund të ishin përdorur në kompletimin e laboratorëve për një tjetër shkollë e cila ka qenë e ri ndërtuar. Ka një keq menaxhim të shpërndarjes së këtyre fondeve nga DPAP, si institucioni përgjegjës në përzgjedhjen e shkollave sipas nevojave dhe mos rakordimit të MAS si Institucioni kryesor me Bashkitë përkatëse dhe FSHZH, në lidhje më afatin e mbarimit të ri ndërtimit të shkollave nga prishja pas tërmetit të datës 26.11.2019, sipas kontratave të prokurimit të lidhura për çdo rast. *(Më hollësisht trajtuar në faqet nr. 75-183, të Raportit të Auditimit).*

25.1. Rekomandimi: Nga Ministri i Arsimit dhe Sportit, të merren masa për tërheqjen e pajisjeve laboratorike të shkollës 9-vjeçare ñN.Hò në vlerën 3,829,704 lekë nga BOE ñA-M ShPK e Dò, për të cilat ZVAP Kamzë sipas Akt verifikimit të pranimit dhe Akt Marrjes në dorëzim të datës 15.12.2020, është shprehur se janë marrë në dorëzim por nga verifikimi rezultoi ato nuk janë në ambientet e shkollës apo të ZVA Kamzë.

Menjëherë

C. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI

1.Gjetje nga auditimi: Në lidhje me monitorimin nga ana e MAS, (Sektori i burimeve njerëzore si dhe Komisioni i Posaçëm) për gjyqe fituesit (aparati) nëse kanë qenë të punësuar në një pozicion tjetër në administratën publike për periudhën e fitimit të dëm shpërblimeve u konstatua se për periudhën në auditim ka vetëm një korrespondencë shkresore të MAS më ISSH dhe konkretisht shkresa me nr. 2315.prot , datë 26.02.2019, ku kërkohet informacion që për 11 gjyqe fituesit nëse janë derdhur kontribute të sigurimeve shoqërore e shëndetësore për periudhën që ata janë përfitues. Në kthimin e përgjigjes nga ana e ISSH, me shkresën me nr. 1781/1.prot, datë 04.03.2019 si dhe shkresën nr.24059/1.prot, datë 08.11.2021, rezultoi se nga 11 persona, dy prej tyre për periudhat respektive kanë qenë të punësuar me kohë të plotë dhe kanë paguar kontribute të sigurimeve shoqërore në Zyrën Arsimore Kamzë dhe Drejtorinë Arsimore Qytet, përkatësisht z. A.A ka përfituar në mënyrë të padrejtë vlerën prej 154,738 lekë si dhe z. Z.E vlerën 311,599 lekë, veprime në kundërshtim me ligjin 9367 datë 07.04.2005 ñPër parandalimin e konfliktit të interesave në ushtrimin e funksioneve publikeò i ndryshuar me ligjin nr.9475, dt.9.2.2006 dhe me ligjin nr. 9529, dt.11.5.2006 me ligjin 86/2012 datë 18.09.2012 dhe me Ligjin nr. 44/2014 datë 24.4.2014, neni 31, pika c, Kufizimet për zyrtarin e nivelit të lartë dhe të mesëm, drejtues të administratës publike, institucioneve të

tjera publike, Policisë së Shtetit dhe Forcave të Armatosura të Republikës së Shqipërisë, të cilët nuk mund të jenë të punësuar, me kohë të plotë, në një detyrë tjetër.

Konstatohet se për të 11 gjyqe fituesit për periudhën në auditim nuk është mbajtur Tatim mbi te Ardhurat nga Punësimi (TAP) në masën 15 % nga vlera e dëmshpërblimeve të marra në kundërshtim me Ligjin 8438, datë 28.12.1998, *“Për Tatimin mbi të Ardhurat”*, i ndryshuar, si dhe Udhëzimi nr. 5 datë 30.01.2006 *“Për tatimin mbi te ardhurat”*, i ndryshuar, kapitulli. 2.4. Të ardhura të përjashtuara, pika 8, ku është e mirë përcaktuar sepër punonjësit e larguar nga puna për të cilët Gjykata ka vendosur kthimin në vendet e punës dhe përfitimin e pagës deri në momentin e kthimit në punë, përfitimet nuk janë objekt përjashtimi. Kjo vlerë e pa arkëtuar është 2,199,947 lekë, për periudhën 2019-shtator 2020. *(Më hollësisht trajtuar në faqet nr. 37-58, të Raportit të Auditimit).*

1.1. Rekomandimi: Nga MAS të merren masa dhe të kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative në të gjitha shkallët e gjykimit për arkëtimin e vlerës prej 2,199,947 lekë, e cila përbën dëm ekonomik për Buxhetin e Shtetit, si vlerë e përfituar padrejtësisht nga dëmshpërblimet e marra nga gjyqe fituesit. Kjo vlen edhe për dëmshpërblimet e pa marra ende nga gjyqe fituesit për periudhën shtator 2020-dhjetor 2021.

Menjëherë dhe në vijimësi

1.2. Rekomandimi: Nga Drejtoria e Planifikimit të Buxhetit dhe Financës në MAS të merren masa dhe të kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative në të gjitha shkallët e gjykimit për arkëtimin e vlerave të përfituara padrejtësisht nga z. A.A prej 154,738 lekë si dhe z. Z.E vlerën 311,599 lekë, e cila përbën dëm ekonomik për Buxhetin e Shtetit.

Brenda 31.04.2021

2.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt Loti II: *“Blerje pajisje elektronike dhe elektro shtëpiake për konviktet e studentëve Shkodër, Vlorë dhe Korçë”*, me fond limit 9,941,433 lekë pa TVSh, konstatohet se për përlllogaritjen e fondit të kompjuterëve, grupi i punës i është bazuar specifikimeve teknike për Artikullin *“Desktop 10”* të publikuar nga AKSHI, për të cilin AKSHI ka llogaritur fondin limit në vlerën 85,428 lekë/njësi, ndërsa grupi i punës është bazuar në studimin e tregut, duke e përlllogaritur çmimin e kompjuterëve në vlerën 127,000 lekë/njësi, me 41,572 lekë/njësi më tepërore në total fondin limit në vlerën 873,012 lekë më tepër. Veprim ky në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”*, i ndryshuar, neni 59 dhe VKM nr. 673, datë 22.11.2017 *“Për riorganizimin e Agjencisë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit”*, i ndryshuar.

Nga përlllogaritja e gabuar e fondit limit, Buxhetit të Shtetit i është shkaktuar dëm ekonomik në vlerën 329,414 lekë, e ardhur si diferencë e çmimit të përcaktuar nga AKSHI për këtë produkt me çmimin e ofertuar dhe kontraktuar (98,500- 85,428 + TVSH). *(Më hollësisht trajtuar në faqet nr. 75-183, të Raportit të Auditimit).*

2.1. Rekomandimi: Nga Ministri i Arsimit dhe Sportit, të kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimi i vlerës **329,414 lekë** nga strukturat përkatëse, ardhur si pasojë e përlllogaritjes së gabuar të fondit limit në procedurën e prokurimit me objekt Loti II: *“Blerje pajisje elektronike dhe elektro shtëpiake për konviktet e studentëve Shkodër, Vlorë dhe Korçë”*.

Menjëherë

D. MASA PËR ELIMIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE

PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE.

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se sipas vendimeve gjyqësore të formës së prerë, për periudhën në auditim 2019-2021, si dhe likuidimet e kryera nëpërmjet bankës, vlera për likuidim për 11 punonjës të larguar *padrejtësisht* nga puna është në shumën 59,915 mijë lekë dhe janë shlyer deri në dhjetor të 2019 vlera prej 52,442 mijë lekë. Kanë mbetur pa u paguar ende 7,474 mijë lekë që i përkasin periudhës nga 01.09.2020-30.09.2021. Pra nga MAS nuk janë paguar për një periudhë afër 1,5-vjecare këta punonjës të larguar nga puna dhe nuk është paraqitur asnjë argument si nga DBNJ ashtu edhe nga DBF për këto vonesa edhe pse është e pritshme që do të rëndojnë buxhetin e shtetit duke i shtuar këtyre shumave edhe koston e zyrave përmbartimore pjesë të këtij procesi. Nga informacionet e marra dhe të përpunuara nga sektori i financës rezulton se për periudhën në auditim vlera e koston së tarifave të zyrave përmbartimore shkon në 1,414,668 lekë, theksojmë kjo kosto vetëm për aparatat dhe për periudhën 2019-2020, pasi nga shtatori 2020 e në vijim nuk është kryer asnjë likuidim nga MAS për ekzekutimin e Vendimeve gjyqësore.

Është konstatuar mos funksionimi i Komisionit të ngritur sipas Urdhrit nr. 56, datë 31.01.2019, me nr. prot. 1103, dt. 31.01.2019, në zbatim të Urdhrit nr. 5151, datë 28.10.2015 të Ministrit të Shtetit për Inovacionin dhe Administratën Publike *nPër zbatimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë nga institucionet e administratës shtetërore, të përfshira në fushën e zbatimit të ligjit për shërbimin civil, etj.* më përbërje prej 6-anëtarësh dhe kryetar ish-Sekretarin e Përgjithshëm të MAS-së. Ky komision me cilësinë e organit kolegjal duhet të marrë në shqyrtim çdo vit të gjitha faktet dhe rrethanat e lindura për ekzekutimin e vendimeve për punonjësit e larguar padrejtësisht nga puna si dhe t'ia drejtohet DAP për të regjistruar gjyqe fituesit në listë pritje deri në mundësinë e sistemimit të tyre. Nga 11 gjyqe fitues në listë pritje, vetëm 5 prej tyre janë në sistemuar në MAS, 6 janë në proces për t'u sistemuar, por nisur nga ndryshimet që ka sjellë struktura e re e miratuar në vitin 2017, vendet për të paktën 3 nga gjyqe fituesit janë suprimuar dhe si rrjedhim rregullimi i tyre në të njëjtin pozicion është pothuajse i pamundur.

Ndërkohë është kërkuar nga ana jonë një grafik i mbledhjeve të këtij komisioni për periudhën në auditim, nga ku rezulton se për vitin 2020-2021, ky komision nuk është mbledhur duke mos qenë efektiv veprime në kundërshtim me pikën 3 të Kreut IV të Urdhrit nr.5151, datë 28.10.2015 *nPër zbatimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë nga IASH, të përfshira në fushën e zbatimit të ligjit për shërbimin civil dhe konkretisht 3/c ku citohet se:* Komisioni duhet të shqyrtojë mundësinë e sistemimit të gjyqe fituesit në një pozicion të rregullt të shërbimit civil, sipas kriterëve të pozicionit të punës dhe kategorisë përkatëse, brenda institucionit nga ku është larguar apo edhe në një institucion të varësisë së tij. Nga DAP nuk janë marrë masat e duhura, që për 6 punonjësit në listë pritje dhe që vazhdojnë të paguhet nga buxheti i shtetit të bëhet sistemimi i tyre, duke qenë se ka vende vakante. Ndërkohë kërkohet të punësohet staf i ri duke rënduar buxhetin e shtetit për një pozicion pune dy herë. Pra konstatohet keq menaxhim dhe jo efektivitet në përdorimin e fondeve të buxhetit të shtetit në vlerën 61, 330 mijë lekë. *(Më hollësisht trajtuar në faqet nr. 37-58, të Raportit të Auditimit).*

1.1. Rekomandimi: Nga MASR, të merren masa në bashkëpunim me DAP, për rikthimin e menjëhershëm në punë të të gjithë punonjësve që kanë fituar këtë të drejtë si dhe *të ndërpritet* procesi i largimeve nga puna në mënyrë të padrejtë dhe të njëanshme në arsim si një nga sektorët shtetërorë më të rëndësishëm të punësimit.

Menjherë dhe në vijimësi

1.2. Rekomandimi: Titullari i MAS të shqyrtojë vlerën 61, 330 mijë lekë. Kjo vlerë ka të bëjë me parregullsitë e konstatuara në ekzekutimin e vendimeve gjyqësore (aparati), për rikthimin në punë të punonjësve që e kanë fituar këtë të drejtë. Të evidentohen përgjegjësitë dhe të

merren vendimet përkatëse, vlerë e cila për MAS dhe Buxhetin e Shtetit përbën efekt financiar negativ.

Në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se përdorimi i fondeve të buxhetit të shtetit pa ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet për shlyerjen e vendimeve gjyqësore për të larguarit padrejtësisht nga puna nuk është vetëm për aparatin e MAS, por është kryesisht edhe për ZVA vendore në Republikën e Shqipërisë. Konkretisht për periudhën në auditim situata në vlera paraqitet:

Në fund të vitit 2019 janë akumuluar për likuidim të Vendimeve gjyqësore për largime të padrejta nga puna, vlera prej 19,599 mijë lekë për të gjitha DRAP, ku në top listë qëndron ZVA Dibër me 4,743 mijë lekë detyrime, ZVA Librazhd me 3,772 mijë lekë, ZVA Përrenjas me 4,162 mijë lekë. Për vitin 2020 janë rritur duke shkuar në shumën prej 25,573 mijë lekë dhe në total 2019-2020, në vlerën 45,172 mijë lekë. Nga këto janë likuiduar nga buxheti i shtetit përgjatë vitit 2020, vlera prej 43,582 mijë lekë dhe kanë mbetur pa u shlyer vlera prej 1,033 mijë lekë. Për 9-mujorin e vitit 2021 detyrime të akumuluar (vendime gjyqësore) rishtazi janë 10,729 mijë lekë, ku në top listë qëndrojnë ZVA Librazhd me 2,084 mijë lekë detyrime, ZVA Skrapar me 1,934 mijë lekë dhe ZVA Kavajë me 1,766 mijë lekë. Janë shlyer për këtë nëntëmujor vlera prej 7,643 mijë lekë dhe mbetet për t'u likuiduar vlera prej 4,120 mijë lekë. Nga ndjekja periodike e krijimit dhe akumulimit të detyrimeve të prapambetura nga ekzekutimi i vendimeve gjyqësore të formës së prerë, MAS me shkresat nr.3567/5, datë 17.07.2020, nr.1240/19, datë 14.08.2020, nr.1240/26, datë 6.11.2020, nr.6133/1, datë 13.11.2020, nr.6465/1, datë 03.12.2020, nr.6771/1, datë 30.12.2020, nr.1457/1, datë 04.05.2021, nr.2718, datë 20.05.2021, nr.3896, datë 04.08.2021, komfort Udhëzimit të Këshillit të Ministrave nr.1 datë 04.06.2014 *Ëpër mënyrën e ekzekutimit të detyrimeve monetare të institucioneve të qeverisjes së përgjithshme në llogari të thesarit, për mbylljen e detyrimeve nga ekzekutimi i vendimeve gjyqësore të raportuara deri më 30 shtator 2021, (për periudhën në auditim), sipas njësive shpenzuese respektive, MAS kërkuar fonde shtesë (të ndara sipas viteve) në vlerë totale 51,225,547 lekë, për ZVA- të. Në PBA-në e institucionit nuk është planifikuar një fond për këto detyrime, veprime në kundërshtim me Ligjin Nr. 9936, datë 26.6.2008 *Ëpër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë*, si dhe Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 8, datë 09.03.2018 *Ëpër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*. Sektori i financës ka bërë kontabilizimin dhe konstatimin e detyrimeve gjyqësore vetëm në momentin e likuidimit të personave me urdhër shpenzim kaluar nëpërmjet degës së thesarit, ndërsa detyrimet e lindura për tu paguar nuk janë të kontabilizuara në pasqyrën financiare, pasi sektori i financës pranë DBMF në MAS e kryen këtë veprim financiar pasi bën *ëkzekutimin* e pagesave sipas shkresave të ardhura nga zyrat përmbartimore duke shtuar kështu edhe një kosto tjetër në dëm të buxhetit të shtetit. Nga institucioni duhet të krijohen provizionet për shpenzime gjyqësore pasi janë ngjarje të ndodhura dhe kanë probabilitet që do të sjellin detyrim për t'u paguar.*

Për Zyrat Arsimore vendore, institucionet publike të arsimit të lartë si dhe institucione të tjera varësie, të cilat kanë realizuar pagesa për *likuidimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë*, për periudhën 2019- deri Shtator 2021, në masën 78,370 mijë lekë, e ndarë sipas viteve:

4. Viti 2019	27.065 mijë lekë
5. Viti 2020	43,582 mijë lekë
6. Viti 2021	7,723 mijë lekë

Pra për periudhën në auditim është rënduar buxheti i shtetit për shpenzime jo të efektive në vlerën 78,370 mijë lekë, të ardhura si rezultat i politikave dhe strategjive të përdorura nga MAS si institucioni kryesor por edhe i Drejtorive Rajonale të Arsimit para universitar të cilat janë përgjegjëse për funksionimin dhe mbarëvajtjen e institucioneve arsimore brenda

juridiksionit të tyre për garantimin dhe mirë administrimin e burimeve njerëzore për institucionet publike të arsimit para universitar, si dhe shpërndarjen e tyre në varësi të aftësive, veprime këto në kundërshtim me udhëzimin nr. 2, datë 10.06.2021, Ligjit 69/2012 për sistemin arsimor para universitar në RSHo si dhe VKM nr.99, datë 27.02.2019 për krijimin, mënyrën e organizimit e të funksionimit të drejtorisë së përgjithshme të arsimit para universitaro, kreu III pika 9. *(Më hollësisht trajtuar në faqet nr. 37-58, të Raportit të Auditimit).*

2.1. Rekomandimi: Nga MAS, dhe të gjithë institucionet në varësi të saj (D. Arsimore. ZA/, Institucione të arsimit para universitar dhe IAL) të merren masa në bashkëpunim me DAP, për rikthimin e menjëhershëm në punë të të gjithë punonjësve që kanë fituar këtë të drejtë si dhe të ndërpritet procesi i largimeve nga puna në mënyrë të padrejtë dhe të njëanshme në arsim.

Menjëherë dhe në vijimësi

2.2. Rekomandimi: Titullari i MAS të shqyrtojë vlerën 78,370 mijë lekë. Kjo vlerë ka të bëjë me parregullsitë e konstatuara në ekzekutimin e vendimeve gjyqësore në Drejtoritë Arsimore apo Zyrtar Vendore të arsimit para universitar për rikthimin në punë të punonjësve që e kanë fituar këtë të drejtë. Të evidentohen përgjegjësitë dhe të merren vendimet përkatëse, vlerë e cila për MAS dhe Buxhetin e Shtetit përbën efekt financiar negativ.

Drejtoria e Planifikimit të Buxhetit dhe Financës të planifikojë dhe të analizojë në mënyrë korrekte, detyrimet e prapambetura që në fazat e PBA-së, në bashkëpunim me Drejtoritë e Burimeve Njerëzore, me qëllim shlyerjen e detyrimeve koherente, brenda vitit buxhetor dhe minimizimin e mbartjes së tyre në vitin pasardhës, duke nxjerrë shkaqet dhe përgjegjësitë e këtij veprimi të përsëritur çdo vit.

Menjëherë dhe në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi në terren i marrjes në dorëzim të pajisjeve laboratorike dhe instalimin e tyre në laboratorët përkatës, sipas kontratës së prokurimit me nr. 4036/3, datë 14.09.2020 të lidhur midis BOE nëA-Mò ShPK me nipt-KI, e nëDò dhe MAS, në 9 shkolla të audituara nga grupi i auditimit, të cilat janë në varësi të DRAP Durrës konkretisht u konstatuan si në vijim:

Në ZVA Durrës u verifikuan tre shkolla të rindërtuara nga tërmeti të cilat ishin gjithashtu pjesë e shkollave përfituese sipas kontratës të sipërcituar në marrjen e laboratorëve kimi-fizikë-biologji. Për secilën nga shkollat nga ZVA Durrës është ngritur grupi i punës sipas urdhrit me nr. prot. 2531/5, datë 04.12.2020 prej 4 (katër) anëtarësh, dhe përkatësisht sipas fletëdaljes nr. 191, datë 14.12.2020 janë marrë në dorëzim nga stafi i shkollës nëN.Bò, pajisjet didaktike për laboratorët fizikë-kimi biologji me vlerë totale 3,829,704 lekë të cilat ishin vendosur në laboratorët përkatës dhe ishin në përdorim nga nxënësit dhe mësuesit për zhvillimin e orëve laboratorike.

2)Për shkollën QM sipas urdhrit të punës me nr.76, datë 04.12.2020, nr. prot. 2531, është ngritur grupi i punës për marrjen në dorëzim të laboratorëve kimi-biologji i fizikë sipas plan shpërndarjes i cili ka monitoruar edhe marrjen në dorëzim nga shkolla përkatëse. Këto laboratorë janë marrë nëpërmjet fletëdaljeve me nr. 180 e187, datë 14.12.2020, në vlerë totale. 3,829,704 lekë. Nga verifikimi në vend i grupit të auditimit rezultoi se laboratorët ishin efektivë dhe në përdorim nga stafi i mësuesve dhe nxënësve.

3)Në lidhje me shkollën nëSH Mò sipas urdhrit të punës me nr.70, datë 04.12.2020, nr. prot. 2531/6, është ngritur grupi i punës për marrjen në dorëzim të laboratorëve kimi-biologji i fizikë sipas plan shpërndarjes i cili ka monitoruar edhe marrjen në dorëzim nga shkolla përkatëse. Këto laboratorë janë marrë në dorëzim nëpërmjet fletëdaljeve me nr. 188 e189, datë 14.12.2020, në vlerë totale 3,829,704 lekë nga stafi i shkollës. Nga verifikimi në vend i grupit të auditimit rezultoi se laboratorët ishin jo efektivë pasi rezultoni në kuti dhe ende prej një viti nga marrja në dorëzim nuk ishin vendosur për të qenë eficientë në punën mësimore. Pra

konstatohet përdorim i fondeve të buxhetit të shtetit në vlerën 3,829,704 lekë, pa ekonomicitet eficiencë dhe efektivitet. *(Më hollësisht trajtuar në faqet nr. 75-183, të Raportit të Auditimit).*

3.1. Rekomandimi: Titullari i Autoritetit Kontraktor të shqyrtojë vlerën 3,829,704 lekë. Kjo vlerë ka të bëjë me parregullsitë e konstatuara në instalimin dhe vendosjen në punë të laboratorëve dhe pjesëve laboratorike në shkollën ñShMò, të furnizuara sipas kontratës së furnizimit nr. 4036/3, datë 14.09.2020 ñBlerje pajisje didaktike dhe laboratorike në kuadër të rindërtimit të shkollave të dëmtuara nga tërmetiò, në ZVA Durrës, vlerë e cila për MAS dhe Buxhetin e Shtetit përbën efekt financiar negativ. Në vijim MAS të ngrejë grup pune i cili duhet të kryejë verifikimin fizik të të gjithë artikujve laboratorikë dhe vënien e tyre në funksion të mësim dhënies.

Brenda datës 31.03.2022

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi në terren i marrjes në dorëzim të pajisjeve laboratorike dhe instalimin e tyre në laboratorët përkatës, sipas kontratës së prokurimit me nr. 4036/3, datë 14.09.2020 të lidhur midis BOE ñA-Mò ShPK e ñDò dhe MAS, në 9 shkolla të audituara nga grupi i auditimit, të cilat janë në varësi të DRAP Durrës konkretisht në Kamzë u konstatuan si në vijim:

Sipas Urdhrit nr.89, datë 04.12.2020, me nr. prot .90, të Drejtorit të ZVA Kamzë, është ngritur grupi i punës për marrjen në dorëzim të pajisjeve didaktike për fizikë kimi dhe biologji për arsimin bazë për shkollat:

HC, NH dhe JH sipas kontratës me nr. 4036/3, datë 14.09.2020 lidhur midis MASR dhe BOE D dhe A-M ShPK.

Nga verifikimi në vend i kryer nga grupi i auditimit u mbajt akt verifikimi nr. 1179, datë 07.12.2021, ku në lidhje me shkollat ñH.Cò dhe ñJ.Hò, u konstatua se mallrat ishin marrë në dorëzim për laboratorët kimi fizikë dhe biologji, por në Shkollën ñH.Cò këto mallra ishin ende në kuti dhe nuk ishin vendosur në laboratorët përkatës, pasi te kjo shkollë kryente aktivitetin e saj edhe një shkollë tjetër dhe nuk kishin ambiente disponibël. Gjithashtu në lidhje me këtë shkollë ekzistonin laboratorë të mëparshëm në lëndët e sipërcituara furnizim i kryer po nga MASR në vitin 2019. Pra u konstatua që fondet në vlerën 1,565,034 lekë të marra në dorëzim në datë 04.12.2020, nga përfaqësuesi i shkollës ñH.Cò, sipas fletë daljes nr. 19, datë 04.12.2020, të A-M, SHPK si dhe fondet në vlerën 2,264,670 lekë për pajisje didaktike marrë sipas fletëdaljes nr.13, datë 04.12.2020, nga subjekti D janë përdorur pa ekonomicitet, efektivitet dhe eficiencë sepse nuk janë vendosur në funksion të nxënësit dhe punës mësimore. Në total vlera prej **3,829,704 lekë**. *(Më hollësisht trajtuar në faqet nr. 75-183, të Raportit të Auditimit).*

4.1. Rekomandimi: Titullari i Autoritetit Kontraktor të shqyrtojë vlerën 3,829,704 lekë. Kjo vlerë ka të bëjë me parregullsitë e konstatuara në mos instalimin dhe vendosjen në punë të laboratorëve dhe pjesëve laboratorike në shkollën ñH Cò të furnizuar sipas kontratës së furnizimit nr. 4036/3, datë 14.09.2020 ñBlerje pajisje didaktike dhe laboratorike në kuadër të rindërtimit të shkollave të dëmtuara nga tërmetiò, në ZVA Kamzë, vlerë e cila për MAS dhe Buxhetin e Shtetit përbën efekt financiar negativ. Në vijim MAS të ngrejë grup pune i cili duhet të kryejë verifikimin fizik të të gjithë artikujve laboratorikë dhe vënien e tyre në funksion të mësim dhënies.

Brenda datës 31.03.2022

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi në terren i marrjes në dorëzim të pajisjeve laboratorike dhe instalimin e tyre në laboratorët përkatës, sipas kontratës së prokurimit me nr. 4036/3, datë 14.09.2020 të lidhur midis BOE ñA-Mò ShPK me nipt-KI e ñDò dhe MAS, në 9 shkolla të audituara nga grupi i auditimit, të cilat janë në varësi të DRAP Durrës konkretisht në Shijak u konstatuan si në vijim:

Sipas Urdhrit nr.59, datë 01.12.2020, me nr. prot 1048, të Drejtorit të ZVA Shijak, është ngritur grupi i punës për marrjen në dorëzim të pajisjeve didaktike për fizikë kimi dhe biologji për arsimin bazë për shkollat:

ñLPò dhe ñ16 SHò, sipas kontratës me nr. 4036/3, dt 14.09.2020 lidhur midis MASR dhe BOE D dhe M Shpk.

Nga verifikimi në vend i kryer nga grupi i auditimit u mbajt akt verifikimi nr. 1442, datë 09.12.2021, ku nga verifikimet rezultoi se në ambientet e shkollës LP e cila ishte ri ndërtuar dhe kishte filluar aktivitetin e saj në vitin shkollor 2021-2022 zhvillonte aktivitetin e saj mësimor edhe shkolla ñP.LLò. Për sa i përket marrjes në dorëzim të mjeteve didaktike për laboratorët fizikë-kimi-biologji u konstatua se këto mjete jo vetëm që nuk ishin marrë në dorëzim nga drejtori i shkollës ñLPò por nuk ishin edhe fizikisht në këto ambiente. Këto mjete ruheshin në një tjetër ambient shkolle dhe konkretisht te shkolla Kuvajt Hardhisht(në ish-shkollën e vjetër), ambiente totalisht të amortizuara dhe në lagështirë, faktorë këta që nuk jepnin siguri për një ruajtje afatgjatë dhe rrjedhimisht paraqesin risk si në dëmtime apo edhe në humbjen e tyre.

Sipas faturës së tvsh me nr. 25 të subjektit A-M dhe fletëdaljes nr.19, datë 02.12.2020, komisioni i ZVA Shijak, prej tre anëtarësh dhe kryetare znj. M.D, ka marrë në dorëzim pajisje në vlerë **1,565,034 lekë**, për shkollën ñL.Pò.

Sipas faturës së tvsh me nr. 7 të subjektit D dhe fletëdaljes nr.18, datë 02.12.2020, komisioni i ZVA Shijak, prej tre anëtarësh dhe kryetare znj. M.D, ka marrë në dorëzim pajisje në vlerë **2,264,670 lekë**, për shkollën LP.

-Në lidhje me shkollën 16 Shtatori (arsimi i mesëm) ku përkatësisht sipas faturës nr.26, nga subjekti A-M dhe fletë daljes nr. 28, datë 02.12.2020, me vlerë 2,653,422 lekë si dhe faturës nr. 08 dhe fletëdaljes nr. 20, datë 02.12.2020, nga subjekti D, në vlerën 2,820,330 lekë, janë marrë në dorëzim nga ZVA Shijak dhe drejtori i shkollës 16 shtatori, pajisjet laboratorike të cilat ishin në ambientet e shkollës së rindërtuar nga tërmeti por nuk ishin vendosur akoma nëpër laboratorët përkatës për t'u vendosur në funksion të nxënësve dhe mësimdhënies së lëndëve përkatëse.

Pra nga ky konstatim arrijmë në përfundimin që vlera totale prej **3,829,704 lekë** e pajisjeve laboratorike për **shkollën “L.Pò**, marrë në dorëzim nga ZVA Shijak është përdorur pa ekonomikitet, efektivitet dhe eficiencë nga MAS, pasi ende në një hark kohor prej 1 viti këto laboratorë nuk janë eficientë dhe nuk ruhen në ambiente të përshtatshme.(*Më hollësisht trajtuarnë faqet nr. 75-183, të Raportit të Auditimit*).

5.1. Rekomandimi Titullari i Autoritetit Kontraktor të shqyrtojë vlerën 3,829,704 lekë.Kjo vlerë ka të bëjë me parregullsitë e konstatuara në mos instalimin dhe vendosjen në punë të laboratorëve dhe pjesëve laboratorike në shkollën ñLPò të furnizuar sipas kontratës së furnizimit nr. 4036/3, datë 14.09.2020 ñ*Blerje pajisje didaktike dhe laboratorike në kuadër të rindërtimit të shkollave të dëmtuara nga tërmeti*ò, në ZVA Shijak vlerë e cila për MAS dhe Buxhetin e Shtetit përbën efekt financiar negativ. Në vijim MAS të ngrejë grup pune i cili duhet të kryejë verifikimin fizik të të gjithë artikujve laboratorikë dhe vënien e tyre në funksion të mësim dhënies.

Brenda datës 31.04.2022

6.Gjetje nga auditimi:Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt ñ*Blerje pajisje mobilie në kuadër të rindërtimit të shkollave të dëmtuara nga tërmeti*ò (korrik 2020), me fond limit 150,004,380 lekë pa tvsh, u konstatua se:

-Zyra Vendore e Arsimit Para universitar (ZVAP) Shijak, ka përfituar nga kontrata e mobilimit për Shkollën 9-vjeçare ñLP+PLLò, Shkollat e Mesme ñKKò dhe ñ16 Shtatorò, si dhe Kopshtin nr. 1.

Shkollat e Mesme në KK dhe 16 Sh, ka filluar aktivitetin (mësimin) në janar 2021. Ndërsa, shkolla 9-vjeçare në LP+PLL dhe Kopshti nr. 1, kanë filluar aktivitetin në fund të shtatorit 2021.

Pajisjet e mobilimit në vlerë 9,223,900 lekë, të prokuruar për këto shkolla, nga mos vënia në funksion të shkollës deri në gusht të vitit 2021 (për afro 8 muaj), kanë qenë të magazinuara pranë OE E. SHPK. Këto mallra kanë mbetur të magazinuara në zbatim të Akt-Marrëveshjes për Magazinim Malli pa numër protokoli, datë 07.12.2020, nënshkruar nga Drejtori i ZVAP Shijak me shoqërinë E. SHPK.

-Zyra Vendore e Arsimit Para universitar (ZVAP) Kamzë, ka përfituar nga kontrata e mobilimit për Shkollat 9-vjeçare në HC, në NH dhe në JH, si dhe kopshtet në HC, në NH dhe në LP.

Shkolla 9-vjeçare në H.C është hapur më datë 21.04.2021, e ku mobilet deri në këtë datë kanë qenë në ambientet e kontraktorit E. SHPK.

Drejtori i ZVAP Kamzë ka nënshkruar Akt-Marrëveshjen për Magazinim Malli nr. 1130 prot., datë 15.12.2020, me shoqërinë E. SHPK, me anë të së cilës ka magazinuar mallrat e destinuara për Shkollat 9-vjeçare në HC dhe në NH si dhe kopshtet në HC, në NH dhe në LP, sipas faturës tatimore nr. 289, datë 15/12/2020, me vlerë **35,396,520 lekë**, pa afat të përcaktuar, duke qenë se ndërtimi/rikonstruksioni i këtyre ambienteve nuk kishte përfunduar akoma. *(Më hollësisht trajtuar në faqet nr. 75-183, të Raportit të Auditimit).*

6.1. Rekomandimi: Nga Ministri i Arsimit dhe Sportit, të merren masa për ngritjen e një grupi pune për verifikimin e mobilieve të furnizuara sipas kontratës së furnizimit nr. 4074/3, datë 04.09.2020 në Blerje pajisje mobilierie në kuadër të rindërtimit të shkollave të dëmtuara nga tërmeti, grup i cili duhet të kryejë verifikimin fizik të të gjithë artikujve të mobilierisë objekt i kësaj kontrate.

Brenda datës 31.04.2022

7. Gjetje nga auditimi: Nga dosjet e shqyrtuara për në Mbështetjen financiare të studentëve të shkëlqyer dhe nëpunësve civilë të administratës shtetërore (Fondi i ekselencës), sa i përket ndjekjes së studentëve të cilët kanë përfunduar studimet e financuara nga fondi i ekselencës dhe kanë detyrimin të kthehen e të punojnë në Shqipëri, evidentohet se vetëm gjatë periudhës objekt auditimi janë 5 raste që nuk janë kthyer për të shlyer këtë detyrim. Nga viti 2011 deri në 2021 janë gjithsej 25 raste të tilla, të cilët kanë përfituar në total një shumë prej 128,784,222 lekë nga buxheti i shtetit dhe nuk janë kthyer për të kryer detyrimin e punësimit për të paktën një periudhë 2-vjeçare në Shqipëri. MAS kishte detyrimin të ndiqte procedurat ligjore përkatëse dhe rrjedhimisht kthimin mbrapsht të shumës nga përfituesit, megjithatë konstatohet se nuk është hapur asnjë proces gjyqësor në lidhje me këtë çështje. Ky veprim është në kundërshtim me pikën 7 të VKM nr. 483, datë 16.07.2014 në Për mbështetjen financiare të studentëve të shkëlqyer dhe të nëpunësve civilë të administratës shtetërore dhe pikën 12 të VKM nr. 160, datë 19.02.2020, në Për mbështetjen financiare të studentëve të shkëlqyer dhe të nëpunësve civilë të administratës shtetërore (për periudhën përpara vitit 2020). Si rrjedhim shuma prej 128,784,222 lekë janë fonde të buxhetit të shtetit të përdorura pa ekonomikitet, eficiencë dhe efektivitet. *(Më hollësisht trajtuar në faqet nr. 183-191, të Raportit të Auditimit).*

7.1. Rekomandimi: Ministria e Arsimit dhe Sportit të marrë masa në të ardhmen në lidhje me menaxhimin pa efektivitet, eficiencë dhe ekonomikitet të fondeve në shumën prej 128,784,222 lekë, duke ndjekur të gjitha procedurat ligjore për zgjidhjen e çështjes, sipas legjislacionit në fuqi, përfshirë kërkimin e kthimit të shumës me proces gjyqësor, për të gjithë kandidatët, të cilët nuk kanë zbatuar detyrimin për t'u punësuar në Shqipëri.

Menjëherë dhe në vijimësi

D. MASA DISIPLINORE, ADMINISTRATIVE DHE TË TJERA

Mbështetur në nenin 15, shkronja c dhe nenin 30 të Ligjit nr. 154/2014 për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit, i rekomandojmë titullarit të Institucionit që, në përputhje me ligjin nr. 152/2013 për nëpunësin civil, të vlerësojë, shkallën e përgjegjësisë për secilin punonjës të përfshirë, në lidhje me mangësitë dhe shkeljet e konstatuara, të trajtuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit, si dhe të kërkojë marrjen e masave për personat që vlerësohen me përgjegjësi në këtë raport përfundimtar auditimi.

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Auditimi.

KONTROLLI I LARTE I SHTESTIT

V. ANEKSE

Aneksi 1: Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit, bazuar në ligjin organik të buxhetit të shtetit, nr. 9936, datë 26.06.2008 nëPër menaxhimin e sistemit buxhetor në RSHò, ligjet vjetore nëPër buxhetin e shtetitò të vitit 2018, 2019 dhe 2020, si dhe aktet nënligjore mbi planifikimin, monitorimin dhe zbatimin e buxhetit të shtetit.

Tabela nr.1: Totali i fondeve të miratuara për MASR në programin buxhetor afatmesëm për periudhën 2020 i 2022.

000 lekë

Programet:	Buxheti fillestar i miratuar me ligjin nr.99/2018 për vitin 2019	PBA 2020	PBA 2021	PBA 2022
Planifikim Menaxhim	797,042.0	781,000	782,000	835,000
Program i sportit	468,000.0	486,000	775,000	826,000
A. Bazë	22,508,500.0	23,537,000	23,487,000	23,637,000
A. Mesëm	7,286,643.0	7,639,043	7,642,000	7,852,000
A. Lartë	7,454,958.0	10,130,000	11,630,000	12,730,000
Fonde për Shkencën	620,000.0	680,000	880,000	930,000
Total	39,135,143.00	43,253,043	45,196,000	46,810,000

Burimi: MASR

Tabela nr.2: Planifikimi i fondeve sipas PBA 2020-2022, krahasuar me realizimin faktik të buxhetit të vitit paraardhës

000 lekë

Kodi	Emërtimi	Fakti 2019	PBA 2020	PBA 2021	PBA 2022
Aparati i Ministrisë se Arsimit dhe sportit		1,462,020	1,253,919	1,284,840	1,304,010
1110	Planifikimi Menaxhim	251,681	269,889	284,400	297,295
9120	Arsimi Baze	151,431	203,400	212,100	216,850
9230	Arsim i Mesëm	124,609	148,750	155,830	157,605
9450	Arsim i Larte	653,325	350,000	350,000	350,000
9770	Kërkim Shkencor	269,770	270,000	270,000	270,000
8140	Program I Sportit	11,204	11,880	12,510	12,260

Burimi: MASR

Tabela nr.3: Totali i fondeve/ tavaneve përfundimtare të shpenzimeve të programit buxhetor afatmesëm 2021-2023

000 lekë

Programet:	Buxheti fillestar miratuar ligjin nr. 88/2019 per vitin 2020	* PBA 2021	* PBA 2022	* PBA 2023
Planifikim Menaxhim	735,000	762,000	763,000	765,000
Program i sportit	330,000	725,000	676,000	576,500
A. Bazë	23,320,720	23,340,073	23,008,000	23,437,000
A. Mesëm	7,364,043	7,549,000	7,802,000	7,722,000
A. Lartë	9,730,000	10,796,000	11,451,000	12,230,000
Fonde për Shkencën	500,000	680,000	731,000	782,000
Total	41,979,763	43,852,073	44,431,000	45,512,500

Burimi: MASR

Tabela nr.4: Planifikimi i fondeve sipas PBA 2021-2023 krahasuar me realizimin faktik të buxhetit të vitit paraardhës (viti 2020)

000 lekë

Kodi	Emërtimi	Fakti 2020	PBA 2021	PBA 2022	PBA 2023
Ministria e Arsimit dhe sportit		1,610,114	1,332,649	1,366,000	1,383,400
1110	Planifikimi Menaxhim	202,139	207,999	221,500	230,800
9120	Arsimi Baze	642,825	332,950	343,800	350,400
9230	Arsim i Mesëm	150,478	168,700	177,200	178,200
9450	Arsim I Larte	393,939	350,000	350,000	350,000
9770	Kërkim Shkencor	212,679	270,000	270,000	270,000
8140	Program I Sportit	8,054	3,000	3,500	4,000

Burimi: MASR

Tabela nr.5: Buxheti i rishikuar

000 lekë

Artikulli	Emri	PBA 2020	Buxheti fillestar miratuar ligjin nr. 88/2019 per vitin 2020	Dif	Buxheti i rishikuar +TR+Grante 2020	Dif.
600	Paga	22,987,144	22,940,044	-47,100	29,406,330	6,466,286
601	Sigurime Shoqërore	3,836,036	3,787,536	-48,500	4,848,921	1,061,385
602	Mallra dhe Shërbime të Tjera	1,369,123	1,297,323	-71,800	2,871,794	1,574,471
603	Subvencione	0	0	0	-	-
604	Transferta Korente të Brendshme	9,246,540	9,203,940	-42,600	1,089,118	8,114,822
605	Transferta Korente të Huaja	95,200	95,200	0	252,097	156,897
606	Trans për Buxh. Fam. & Individ	869,000	734,720	-134,280	2,139,945	1,405,225
Nen-Totali	Shpenzime Korrente	38,403,043	38,058,763	-344,280	40,608,206	2,549,443
231	Kapitale të Trupëzuara fin brend.	4,071,813	3,705,000	-366,813	3,662,233.53	-42,766
231	Kapitale të Trupëzuara fin Huaj	216,000	216,000	0	316,000	100,000
Totali	Korrente dhe Kapitale	42,690,856	41,979,763	-711,093	44,586,439	2,606,676

Burimi: MASR

Tabela nr.6 Ndryshimet e miratuara gjatë vitit 2020

600	1110	505,850	ligjin nr.88/2019 nëPër buxhetin e vitit 2020ò	
		(31,000)	Shkresa nr.6865/133 date 13.05.2020, AN 15 date 15.04.2020	Rialokim fondi me shkresën e MASR nr.2425/2, date 29.04.2020, ne zbatim te aktit normativ nr.15 date 15.04.2020, pakësuar artikulli 600 për 181 milion leke, artikulli 601 për 5 milion leke dhe artikulli 602 për 45 milion leke
		474,850	Ndryshuar	
	09120	17,302,425	ligjin nr.88/2019 nëPër buxhetin e vitit 2020ò	
		(100,000)	Shkresa nr.6865/133 date 13.05.2020, AN 15 date 15.04.2020	Rialokim fondi me shkresën e MASR nr.2425/2, date 29.04.2020, ne zbatim te aktit normativ nr.15 date 15.04.2020, pakësuar artikulli 600 për 181 milion leke, artikulli 601 për 5 milion leke dhe artikulli 602 për 45 milion leke
		360,000	Shkresa nr.12507/32 date 08.07.2020, AN 28 date 08.07.2020	Ri alokim fondi me shkresën e MASR nr.3618/1, date 06.07.2020, ne zbatim te aktit normativ nr.28 date 08.07.2020, shtese artikulli 600 për 360milion leke , artikulli 606 për 40 milion leke

601	09230	(240,175)	Shkresa nr.19563/1 date 26.10.2020	Ri alokim fondi me shkresën e MASR nr.5608, date 19.10.2020, shtese fondi për ZVA respektive për kompensimin e teksteve shkollore, vkm
		(50,000)	Shkresa nr.6865/133 date 13.05.2020, AN 15 date 15.04.2020	Rialokim fondi me shkresën e MASR nr.2425/2, date 29.04.2020, ne zbatim te aktit normativ nr.15 date 15.04.2020, pakësuar artikulli 600 për 181 milion leke, artikulli 601 për 5 milion leke dhe artikulli 602 për 45 milion leke
		(250,000)	Shkresa nr.23412/45 date 24.12.2020, AN nr.34 date 16.12.2020	Rialokim fondi ne zbatim te aktit normativ nr.34 date 16.12.2020, pakësuar artikulli 600 për 280 milion leke,
		17,022,250	Ndryshuar	
		5,082,529	ligjin nr.88/2019 nëPër buxhetin e vitit 2020ò	
		(50,000)	Shkresa nr.21334/1 date11.12.2020	Rialokim fondi me shkresën e MASR nr.6155, date 13.11.2020, shtese fondi page për ZVA Tirane
		(7,000)	Shkresa nr.19563/1 date 26.10.2020	Rialokim fondi me shkresën e MASR nr.5608, date 19.10.2020, shtese fondi për ZVA respektive për kompensimin e teksteve shkollore, vkm
		(30,000)	Shkresa nr.23412/45 date 24.12.2020, AN nr.34 date 16.12.2020	Rialokim fondi ne zbatim te aktit normativ nr.34 date 16.12.2020, pakësuar artikulli 600 për 280 milion leke.
		4,995,529	Ndryshuar	
	09450		ligjin nr.88/2019 nëPër buxhetin e vitit 2020ò	
	09770	17,340	ligjin nr.88/2019 nëPër buxhetin e vitit 2020ò	
	08140	31,900	ligjin nr.88/2019 nëPër buxhetin e vitit 2020ò	
		2,400	Shkresa nr.2993/1 date 13.02.2020	Rialokim fondi me shkresën e MASR nr.1052, date 06.02.2020, ne vijim te kërkesës date 10.01.2020, te Agjencinë e Shërbimit te Rinise (ASHR), për te bere te mundur pagesën e pagesën e studenteve praktikante te miratuar për këtë njësi
		2,250	Shkresa nr.9472/1 date 01.06.2020	Rialokim fondi me shkresën e MASR nr.2833, date 22.05.2020, ne vijim te kërkesës date 8.05.2020, te Aparatit te MASR, per te bere te mundur pagesën e studenteve praktikante te miratuar për këtë njësi VKM nr.277, date 16.05.2021
		36,550	Ndryshuar	
		94,450	ligjin nr.88/2019 nëPër buxhetin e vitit 2020ò	
	1110	(5,000)	Shkresa nr.6865/133 date 13.05.2020, AN 15 date 15.04.2020	Rialokim fondi me shkresën e MASR nr.2425/2, date 29.04.2020, ne zbatim te aktit normativ nr.15 date 15.04.2020, pakesuar artikulli 600 per 181 milion leke, artikulli 601 per 5 milion leke dhe artikulli 602 per 45 milion leke
		89,450	Ndryshuar	
		2,779,859	ligjin nr.88/2019 nëPër buxhetin e vitit 2020ò	
	09120	50,000	Shkresa nr.21334/1 date11.12.2020	Rialokim fondi me shkresën e MASR nr.6155, date 13.11.2020, shtese fondi page per ZVA Tirane
		2,829,859	Ndryshuar	
		905,067	ligjin nr.88/2019 nëPër buxhetin e vitit 2020ò	
	09450		ligjin nr.88/2019 nëPër buxhetin e vitit 2020ò	
	09770	2,820	ligjin nr.88/2019 nëPër buxhetin e vitit 2020ò	
	08140	5,340	ligjin nr.88/2019 nëPër buxhetin e vitit 2020ò	
		400	Shkresa nr.2993/1 date 13.02.2020	Rialokim fondi me shkresën e MASR nr.1052, date 06.02.2020, ne vijim te kërkesës date 10.01.2020, te Agjencinë e Shërbimit te Rinise (ASHR), për te bere te mundur pagesën e pagesën e studenteve praktikante te miratuar për këtë njësi

		300	Shkresa nr.9472/1 date 01.06.2020	Ri alokim fondi me shkresën e MASR nr.2833, date 22.05.2020, ne vijim te kërkesës date 8.05.2020, te Aparatit te MASR, për te bere te mundur pagesën e studenteve praktikante te miratuar për këtë njësi VKM nr.277, date 16.05.2021
		6,040	Ndryshuar	
602	1110	101,980	ligjin nr.88/2019 nëPër buxhetin e vitit 2020ò	
	09120	1,001,436	ligjin nr.88/2019 nëPër buxhetin e vitit 2020ò	
		(145)	Shkresa nr.2268/1 date 7.02.2020	Rialokim fondi me shkresën e MASR nr.295/1, date 31.01.2020, ne vijim te shkresës nr.17/2, date 13.01.2020, te Agjencisë se Sigurimit te Cilësisë se Arsimit Para universitar (ASCAP), për te bere te mundur pagesën e kuotës vjetore te anëtarësisë ne rrjetin Evropian te Instituteve për Zhvillim dhe Kërkim ne Edukim ne Evrope (CIDREE)
		(25,000)	Shkresa nr.6865/133 date 13.05.2020, AN 15 date 15.04.2020	Rialokim fondi me shkresën e MASR nr.2425/2, date 29.04.2020, ne zbatim te aktit normativ nr.15 date 15.04.2020, pakësuar artikulli 600 për 181 milion leke, artikulli 601 për 5 milion leke dhe artikulli 602 per 45 milion leke
		(5,000)	Shkresa nr.14152/1 date 29.07.2020	Rialokim fondi me shkresën e MASR nr.3954, date 22.07.2020, shtese fondi për Aparatin e MASR si "Kontribut financiar për blerje tekste shkollore për Këshillin Kombëtar Shqiptar ne Serbi", vkm 557, date 15.07.2020
		971,291	Ndryshuar	
	09230	180,447	ligjin nr.88/2019 nëPër buxhetin e vitit 2020ò	
		(20,000)	Shkresa nr.6865/133 date 13.05.2020, AN 15 date 15.04.2020	Rialokim fondi me shkresën e MASR nr.2425/2, date 29.04.2020, ne zbatim te aktit normativ nr.15 date 15.04.2020, pakësuar artikulli 600 për 181 milion leke, artikulli 601 për 5 milion leke dhe artikulli 602 për 45 milion leke
		(33,666)	Shkresa nr.19563/1 date 26.10.2020	Rialokim fondi me shkresën e MASR nr.5608, date 19.10.2020, shtese fondi për ZVA respektive për kompensimin e teksteve shkollore, VKM
		126,781	Ndryshuar	
	09450	2,500	ligjin nr.88/2019 nëPër buxhetin e vitit 2020ò	
	09770		ligjin nr.88/2019 nëPër buxhetin e vitit 2020ò	
	08140	10,960	ligjin nr.88/2019 nëPër buxhetin e vitit 2020ò	
		(2,800)	Shkresa nr.2993/1 date 13.02.2020	Rialokim fondi me shkresën e MASR nr.1052, date 06.02.2020, ne vijim te kërkesës date 10.01.2020, te Agjencisë e Shërbimit te Rinise (ASHR), për te bere te mundur pagesën e studenteve praktikante te miratuar për këtë njësi
		912	Shkresa nr.18961/1 date 15.10.2020	Rialokim fondi me shkresën e MASR nr.5148/1, date 09.10.2020, ne vijim te shkresës nr.129, date 22.09.2020, te Agjencisë se Shërbimit te Sportit (ASHS) , shtese fondi pjesëmarrje ne lojërat olimpike) dhe nr.380, date 24.09.2020, te Agjencisë e Shërbimit te Rinise, për te bere te mundur pagesën e kontributit financiar për RYCO
		9,072	Ndryshuar	
604	1110		ligjin nr.88/2019 nëPër buxhetin e vitit 2020ò	
	09120		ligjin nr.88/2019 nëPër buxhetin e vitit 2020ò	
	09230		ligjin nr.88/2019 nëPër buxhetin e vitit 2020ò	
	09450	9,000,000	ligjin nr.88/2019 nëPër buxhetin e vitit 2020ò	
	09770	57,340	ligjin nr.88/2019 nëPër buxhetin e vitit 2020ò	
	08140	146,600	ligjin nr.88/2019 nëPër buxhetin e vitit 2020ò	

		(2,550)	Shkresa nr.9472/1 date 01.06.2020	Rialokim fondi me shkresën e MASR nr.2833, date 22.05.2020, ne vijim te kërkesës date 8.05.2020, te Aparatit te MASR, për te bere te mundur pagesën e studenteve praktikante te miratuar për këtë njësi VKM nr.277, date 16.05.2021
		(912)	Shkresa nr.18961/1 date 15.10.2020	Rialokim fondi me shkresën e MASR nr.5148/1, date 09.10.2020, ne vijim te shkresës nr.129, date 22.09.2020, te Agjencisë se Shërbimit te Sportit (ASHS) , shtese fondi pjesëmarrje ne lojërat olimpike) dhe nr.380, date 24.09.2020, te Agjencinë e Shërbimit te Rinise, për te bere te mundur pagesën e kontributit financiar për RYCO
		143,138	Ndryshuar	
605	1110		ligjin nr.88/2019 nëPër buxhetin e vitit 2020ò	
	09120		ligjin nr.88/2019 nëPër buxhetin e vitit 2020ò	
		145	Shkresa nr.2268/1 date 7.02.2020	Rialokim fondi me shkresën e MASR nr.295/1, date 31.01.2020, ne vijim te shkresës nr.17/2, date 13.01.2020, te Agjencisë se Sigurimit te Cilësisë se Arsimit Para universitar (ASCAP), për te bere te mundur pagesën e kuotës vjetore te anëtarësisë ne rrjetin Evropian te Insiteuteve për Zhvillim dhe Kërkim ne Edukim ne Evrope (CIDREE)
		5,000	Shkresa nr.14152/1 date 29.07.2020	Rialokim fondi me shkresën e MASR nr.3954, date 22.07.2020, shtese fondi për Aparatin e MASR si "Kontribut financiar për blerje tekste shkollore për Këshillin Kombëtar Shqiptar ne Serbi", vkm 557, date 15.07.2020
		5,145	Ndryshuar	
	09230		ligjin nr.88/2019 nëPër buxhetin e vitit 2020ò	
	09450		ligjin nr.88/2019 nëPër buxhetin e vitit 2020ò	
	09770	70,000	ligjin nr.88/2019 nëPër buxhetin e vitit 2020ò	
	08140	25,200	ligjin nr.88/2019 nëPër buxhetin e vitit 2020ò	
606	1110	720	ligjin nr.88/2019 nëPër buxhetin e vitit 2020ò	
		1,350	Shkresa nr.2978/1 date 13.02.2020	Bazuar ne Udhëzimin e MFE nr.2, date 20.01.2020 "Për zbatimin e buxhetit te vitit 2020", alokuar nga MFE fondi i veçantë ne masën 55 milion leke i rishpërndare sipas programeve buxhetore rishpërndarë ne vijim te shkresës se MASR nr.1004, date 05.02.2020
		307	Shkresa nr.13974/1 date 27.07.2020	Rialokim fondi nga fondi rezervë i MFE ne vijim te shkresës se MASR nr.3257/1, date 25.06.2020, për kryerjen e pagesës pas ndërprerjes se funksionit te fundit për ish z ministren Znj. Lorena Haxhiu
		524	Shkresa nr.18719/1 date 19.10.2020	Rialokim fondi nga fondi rezervë i MFE ne vijim te shkresës se MASR nr.5041/2, date 7.10.2020, për kryerjen e pagesës pas ndërprerjes se funksionit te fundit për ish ministren Znj. Besa Shahini
		265	Shkresa nr.21246/1 date 24.11.2020	Rialokim fondi nga fondi rezervë i MFE ne vijim te shkresës se MASR nr.5023/3, date 11.11.2020, për kryerjen e pagesës pas ndërprerjes se funksionit te fundit për ish drejtorin e kabinetit te MASR Znj. Bisej Kapo
		3,166	Ndryshuar	
	09120	500,000	ligjin nr.88/2019 nëPër buxhetin e vitit 2020ò	
		41,000	Shkresa nr.2978/1 date 13.02.2020	Bazuar ne Udhëzimin e MFE nr.2, date 20.01.2020 "Për zbatimin e buxhetit te vitit 2020", alokuar nga MFE fondi i veçantë ne masën 55 milion leke i rishpërndarë sipas programeve buxhetore rishpërndare ne vijim te shkresës se MASR nr.1004, date 05.02.2020
		240,175	Shkresa nr.19563/1 date 26.10.2020	Rialokim fondi me shkresën e MASR nr.5608, date 19.10.2020, shtese fondi për ZVA respektive per kompensimin e teksteve

				shkollore, vkm
		781,175	Ndryshuar	
	09230	84,000	ligjin nr.88/2019 nëPër buxhetin e vitit 2020ò	
		12,500	Shkresa nr.2978/1 date 13.02.2020	Bazuar ne Udhëzimin e MFE nr.2, date 20.01.2020 "Për zbatimin e buxhetit te vitit 2020", alokuar nga MFE fondi i veçantë ne masën 55 milion leke i rishpërndare sipas programeve buxhetore rishpërndare ne vijim te shkresës se MASR nr.1004, date 05.02.2020
		40,666	Shkresa nr.19563/1 date 26.10.2020	Rialokim fondi me shkresën e MASR nr.5608, date 19.10.2020, shtese fondi për ZVA respektive per kompensimin e teksteve shkollore, vkm
		137,166	Ndryshuar	
	09450		ligjin nr.88/2019 nëPër buxhetin e vitit 2020ò	
	09770	150,000	ligjin nr.88/2019 nëPër buxhetin e vitit 2020ò	
		50	Shkresa nr.2978/1 date 13.02.2020	Bazuar ne Udhëzimin e MFE nr.2, date 20.01.2020 "Për zbatimin e buxhetit te vitit 2020", alokuar nga MFE fondi i veçantë ne masën 55 milion leke i rishpërndare sipas programeve buxhetore rishpërndare ne vijim te shkresës se MASR nr.1004, date 05.02.2020
		40,000	Shkresa nr.12507/32 date 08.07.2020, AN 28 date 08.07.2020	Rialokim fondi me shkresën e MASR nr.3618/1, date 06.07.2020, ne zbatim te aktit normativ nr.28 date 08.07.2020, shtese artikulli 600 për 360milion leke , artikulli 606 për 40 milion leke
		190,050	Ndryshuar	
	08140		ligjin nr.88/2019 nëPër buxhetin e vitit 2020ò	
		100	Shkresa nr.2978/1 date 13.02.2020	Bazuar ne Udhëzimin e MFE nr.2, date 20.01.2020 "Për zbatimin e buxhetit te vitit 2020", alokuar nga MFE fondi i veçantë ne masën 55 milion leke i rishpërndare sipas programeve buxhetore rishpërndarë ne vijim te shkresës se MASR nr.1004, date 05.02.2020
		100	Ndryshuar	

Burimi: MASR

Tabela nr. 7: Buxheti i rishikuar 2021

000 lekë

Artikulli		PBA 2021 * Tavanet e PBA 2021- 2023, sipas VKM nr.527, date 22.7.2020	Buxheti fillestar miratuar për vitin 2021, ligji 137/2020	Dif	Buxheti i rishikuar +TR+Grante/ 8 mujori 2021	Dif
Kodi	Emri					
600	Paga	22,921,496	22,431,496	-490,000	31,462,744	9,031,248
601	Sigurime Shoqërore	3,740,797	3,692,797	-48,000	5,093,613	1,400,816
602	Mallra dhe Shërbime të Tjera	1,206,920	1,206,920	0	2,784,270	1,577,350
603	Subvencione	0	0	0	0	0
604	Transferta Korente të Brendshme	9,352,940	9,352,940	0	777,960	-8,574,980
605	Transferta Korente të Huaja	75,200	75,200	0	112,828	37,628
606	Trans per Buxh. Fam. & Individ	1,004,720	1,004,720	0	2,171,731	1,167,011
Nen-Totali	Shpenzime Korrente	38,302,073	37,764,073	-538,000	42,403,146	4,639,073
231	Kapitale të Trupëzuara fin brend.	5,230,000	4,150,000	-	3,342,960	-807,040

				1,080,000		
231	Kapitale të Trupëzuara fin Huaj	300,000	300,003	3	300,003	0
Totali	Korrente dhe Kapitale	43,832,073.00	42,214,076	1,617,997	46,046,109	3,832,033

Burimi: MASR

Tabela nr. 8: Ndryshimet e miratuara gjatë vitit 2021:

Llog	Progr	Buxheti	Shkresat	Kërkesa
600	1110	474,300	ligji nr.137/2020 nëPër buxhetin e vitit 2021ò	
		2,200	Shkresa e MFE nr.4564/1 date 4.03.2021	Rialokim fondi me shkresën e MASR nr.1041/1, date 05.03.2021, ne vijim te kërkesës date 3.03.2021, te Aparatit te MASR, për te bere te mundur pagesën e studenteve praktikante ne masën 10 milion leke, punonjësve me kontrate 2.6 milion leke , si dhe kompensimin e funksionareve përfitues te telefonisë celulare 400 mije leke.
		476,500	Ndryshuar	
	09120	16,820,777	ligji nr.137/2020 nëPër buxhetin e vitit 2021ò	
		1,608,135	Shkresa e MFE nr.937/1 date 28.01.2021	Akordim fondi per rritjen e pagave per vitin 2021 VKM nr.1149 date 24.12.2020, shtese fondi nga fondi rezerve MFE
		18,428,912	Ndryshuar	
	09230	5,082,529	ligji nr.137/2020 nëPër buxhetin e vitit 2021ò	
		506,355	Shkresa e MFE nr.937/1 date 28.01.2021	Akordim fondi per rritjen e pagave per vitin 2021 VKM nr.1149 date 24.12.2020, shtese fondi nga fondi rezerve MFE
		5,588,884	Ndryshuar	
	09450	-	ligji nr.137/2020 nëPër buxhetin e vitit 2021ò	
	09770	17,340	ligji nr.137/2020 nëPër buxhetin e vitit 2021ò	
	08140	36,550	ligji nr.137/2020 nëPër buxhetin e vitit 2021ò	
		8,500	Shkresa e MFE nr.4564/1 date 4.03.2021	Rialokim fondi me shkresën e MASR nr.1041/1, date 05.03.2021, ne vijim te kërkesës date 3.03.2021, te Aparatit te MASR, për te bere te mundur pagesën e studenteve praktikante ne masën 10 milion leke, punonjësve me kontrate 2.6 milion leke , si dhe kompensimin e funksionareve përfitues te telefonisë celulare 400 mije leke.
		45,050	Ndryshuar	
601	1110	86,000	ligji nr.137/2020 nëPër buxhetin e vitit 2021ò	
		400	Shkresa e MFE nr.4564/1 date 4.03.2021	Rialokim fondi me shkresën e MASR nr.1041/1, date 05.03.2021, ne vijim te kërkesës date 3.03.2021, te Aparatit te MASR, per te bere te mundur pagesën e studenteve praktikante ne masën 10 milion leke, punonjësve me kontrate 2.6 milion leke , si dhe kompensimin e funksionareve përfitues te telefonisë celulare 400 mije leke.
		86,400	Ndryshuar	
	09120	2,732,860	ligji nr.137/2020 nëPër buxhetin e vitit 2021ò	
		268,559	Shkresa e MFE nr.937/1 date 28.01.2021	Akordim fondi për rritjen e pagave për vitin 2021 VKM nr.1149 date 24.12.2020, shtese fondi nga fondi rezerve MFE
		3,001,419	Ndryshuar	
	09230	865,067	ligji nr.137/2020 nëPër buxhetin e vitit 2021ò	
		84,561	Shkresa e MFE nr.937/1 date 28.01.2021	Akordim fondi për rritjen e pagave për vitin 2021 VKM nr.1149 date 24.12.2020, shtese fondi nga fondi rezerve MFE
		949,628	Ndryshuar	
	09450		ligji nr.137/2020 nëPër buxhetin e vitit 2021ò	
	09770	2,820	ligji nr.137/2020 nëPër buxhetin e vitit 2021ò	
	08140	6,050	ligji nr.137/2020 nëPër buxhetin e vitit 2021ò	

		1,500	Shkresa e MFE nr.4564/1 date 4.03.2021	Rialokim fondi me shkresën e MASR nr.1041/1, date 05.03.2021, ne vijim te kërkesës date 3.03.2021, te Aparatit te MASR, për te bere te mundur pagesën e studenteve praktikante ne masën 10 milion leke, punonjësve me kontrate 2.6 milion leke , si dhe kompensimin e funksionareve përfitues te telefonisë celulare 400 mije leke.
		7,550	Ndryshuar	
602	1110	105,980	ligji nr.137/2020 nëPër buxhetin e vitit 2021ò	
		(3,000)	Shkresa e MFE nr.4564/1 date 4.03.2021	Rialokim fondi me shkresën e MASR nr.1041/1, date 05.03.2021, ne vijim te kërkesës date 3.03.2021, te Aparatit te MASR, për te bere te mundur pagesën e studenteve praktikante ne masën 10 milion leke, punonjësve me kontrate 2.6 milion leke , si dhe kompensimin e funksionareve përfitues te telefonisë celulare 400 mije leke.
		102,980	Ndryshuar	
	09120	901,436	ligji nr.137/2020 nëPër buxhetin e vitit 2021ò	
		-11500	Shkresa e MFE nr.9025/1 date 27.05.2021	Rialokim fondi me shkresën e MASR nr.2400/1, date 20.05.2021, ne vijim te kërkesës se Aparatit te MASR, për te bere te mundur pagesën e tarifës për pjesëmarrje ne PISA
		889,936	Ndryshuar	
	09230	185,404	ligji nr.137/2020 nëPër buxhetin e vitit 2021ò	
	09450		ligji nr.137/2020 nëPër buxhetin e vitit 2021ò	
	09770	3,500	ligji nr.137/2020 nëPër buxhetin e vitit 2021ò	
		(30)	Shkresa e MFE nr.13458/1 date 5.08.2021	Rialokim fondi me shkresën e MASR nr.3654/1, date 27.07.2021, ne vijim te kërkesës se AKKSHI për kompensimin e funksionareve përfitues te telefonisë celulare 30 mije leke dhe ASHS për pagese kuota anëtarësie për pjesëmarrje ne aktivitetet sportive
		3,470	Ndryshuar	
	08140	10,600	ligji nr.137/2020 nëPër buxhetin e vitit 2021ò	
604	1110		ligji nr.137/2020 nëPër buxhetin e vitit 2021ò	
	09120		ligji nr.137/2020 nëPër buxhetin e vitit 2021ò	
	09230		ligji nr.137/2020 nëPër buxhetin e vitit 2021ò	
	09450	9,000,000	ligji nr.137/2020 nëPër buxhetin e vitit 2021ò	
	09770	106,340	ligji nr.137/2020 nëPër buxhetin e vitit 2021ò	
	08140	246,600	ligji nr.137/2020 nëPër buxhetin e vitit 2021ò	
		(10,000)	Shkresa e MFE nr.4564/1 date 4.03.2021	Rialokim fondi me shkresën e MASR nr.1041/1, date 05.03.2021, ne vijim te kërkesës date 3.03.2021, te Aparatit te MASR, për te bere te mundur pagesën e studenteve praktikante ne masën 10 milion leke, punonjësve me kontrate 2.6 milion leke , si dhe kompensimin e funksionareve përfitues te telefonisë celulare 400 mije leke.
		(3,700)	Shkresa e MFE nr.13458/1 date 5.08.2021	Rialokim fondi me shkresën e MASR nr.3654/1, date 27.07.2021, ne vijim te kërkesës se AKKSHI për kompensimin e funksionareve përfitues te telefonisë celulare 30 mije leke dhe ASHS për pagese kuota anëtarësie për pjesëmarrje ne aktivitetet sportive
		232,900	Ndryshuar	
605	1110		ligji nr.137/2020 nëPër buxhetin e vitit 2021ò	
	09120		ligji nr.137/2020 nëPër buxhetin e vitit 2021ò	
	09230		ligji nr.137/2020 nëPër buxhetin e vitit 2021ò	
	09450		ligji nr.137/2020 nëPër buxhetin e vitit 2021ò	
	09770	50,000	ligji nr.137/2020 nëPër buxhetin e vitit 2021ò	
	08140	25,200	ligji nr.137/2020 nëPër buxhetin e vitit 2021ò	
		3,700	Shkresa e MFE nr.13458/1 date 5.08.2021	Rialokim fondi me shkresën e MASR nr.3654/1, date 27.07.2021, ne vijim te kërkesës se AKKSHI për kompensimin e funksionareve përfitues te telefonisë celulare 30 mije leke dhe ASHS për pagese kuota anëtarësie për pjesëmarrje ne aktivitetet sportive
		28,900	Ndryshuar	
606	1110	720	ligji nr.137/2020 nëPër buxhetin e vitit 2021ò	

		1,350	Shkresa e MFE nr.2135/1 date 15.02.2021	Bazuar ne Udhëzimin e MFE nr.4, date 25.01.2021 "Për zbatimin e buxhetit te vitit 2021", alokuar nga MFE fondi i veçantë ne masën 55 milion leke i rishpërndare sipas programeve
		400	Shkresa e MFE nr.4564/1 date 4.03.2021	Rialokim fondi me shkresën e MASR nr.1041/1, date 05.03.2021, ne vijim te kërkesës date 3.03.2021, te Aparatit te MASR, per te bere te mundur pagesën e studenteve praktikante ne masën 10 milion leke, punonjësve me kontrate 2.6 milion leke , si dhe kompensimin e funksionareve përfitues te telefonisë celulare 400 mije leke.
		2,470	Ndryshuar	
	09120	700,000	ligji nr.137/2020 nëPër buxhetin e vitit 2021ò	
		41,000	Shkresa e MFE nr.2135/1 date 15.02.2021	Bazuar ne Udhëzimin e MFE nr.4, date 25.01.2021 "Për zbatimin e buxhetit te vitit 2021", alokuar nga MFE fondi i veçantë ne masën 55 milion leke i rishpërndarë sipas programeve
		741,000	Ndryshuar	
	09230	104,000	ligji nr.137/2020 nëPër buxhetin e vitit 2021ò	
		12,500	Shkresa e MFE nr.2135/1 date 15.02.2021	Bazuar ne Udhëzimin e MFE nr.4, date 25.01.2021 "Për zbatimin e buxhetit te vitit 2021", alokuar nga MFE fondi i veçantë ne masën 55 milion leke i rishpërndare sipas programeve
		116,500	Ndryshuar	
	09450		ligji nr.137/2020 nëPër buxhetin e vitit 2021ò	
		50	Shkresa e MFE nr.2135/1 date 15.02.2021	Bazuar ne Udhëzimin e MFE nr.4, date 25.01.2021 "Për zbatimin e buxhetit te vitit 2021", alokuar nga MFE fondi i veçantë ne masën 55 milion leke i rishpërndare sipas programeve
		50	Ndryshuar	
	09770	200,000	ligji nr.137/2020 nëPër buxhetin e vitit 2021ò	
		30	Shkresa e MFE nr.13458/1 date 5.08.2021	Rialokim fondi me shkresën e MASR nr.3654/1, date 27.07.2021, ne vijim te kërkesës se AKSHI për kompensimin e funksionareve përfitues te telefonisë celulare 30 mije leke dhe ASHS për pagese kuota anëtarësie për pjesëmarrje ne aktivitetet sportive
		200,030	Ndryshuar	
	08140		ligji nr.137/2020 nëPër buxhetin e vitit 2021ò	
		100	Shkresa e MFE nr.2135/1 date 15.02.2021	Bazuar ne Udhëzimin e MFE nr.4, date 25.01.2021 "Për zbatimin e buxhetit te vitit 2021", alokuar nga MFE fondi i veçantë ne masën 55 milion leke i rishpërndarë sipas programeve
		100	Ndryshuar	

Burimi: MASR

Tabela nr. 9: Shpenzimet faktike 2019

000 lekë

Artikulli	Emri	Buxheti i rishikuar +TR+Grante 2019	Fakti 2019	Dif	%
600	Paga	29,084,874	28,249,039	-835,835	97%
601	Sigurime Shoqërore	4,701,096	4,594,982	-106,114	98%
602	Mallra dhe Shërbime të Tjera	2,998,327	2,580,737	-417,590	86%
603	Subvencione	0	0	0	
604	Transferta Korente të Brendshme	1,083,658	1,063,168	-20,490	98%
605	Transferta Korente të Huaja	222,305	220,489	-1,816	99%
606	Trans per Buxh. Fam. & Individ	1,970,341	1,857,299	-113,042	94%
Nen-Totali	Shpenzime Korrente	40,060,602	38,565,716	-1,494,886	96%
231	Kapitale të Trupëzuara fin brend.	4,372,245	4,149,495	-222,750	95%
231	Kapitale të Trupëzuara fin Huaj	0	256,490	256,490	
Totali	Korrente dhe Kapitalë	44,432,847.0	42,971,700.90	-1,461,146	97%

Burimi: MASR

Tabela nr.10: Më poshtë paraqiten shpenzimet faktike 2020

000 lekë

Artikulli	Emri	Buxheti i rishikuar +TR+Grante 2020	Fakti 2020	Dif	%
600	Paga	29,406,330	28,271,773.72	(1,134,556.45)	96%
601	Sigurime Shoqërore	4,848,921	4,629,449.85	(219,470.77)	95%
602	Mallra dhe Shërbime të Tjera	2,871,794	2,424,182.27	(447,612.02)	84%
603	Subvencione	-	-	-	
604	Transferta Korente të Brendshme	1,089,118	986,347.22	(102,770.56)	91%
605	Transferta Korente të Huaja	252,097	243,457.81	(8,639.50)	97%
606	Trans per Buxh. Fam. & Individ	2,139,945	1,931,563.24	(208,382.16)	90%
Nen-Totali	Shpenzime Korrente	40,608,206	38,486,774	(2,121,431.46)	95%
231	Kapitale të Trupëzuara fin brend.	3,662,233.53	3,380,473	(281,760.55)	92%
231	Kapitale të Trupëzuara fin Huaj	316,000	354,124	(147,519.41)	112%
Totali	Korrente dhe Kapitale	44,586,439	42,221,371	(2,365,068)	94%

Burimi: MASR

Tabela nr.11: Aparati realizimi 2020

Programi	Emri	Plan	Fakt	Diferenca	%
01110	Prog nPlanifikim Menaxhimò (01110)	212,124	202,140	9,984	95.3
9120	Prog nArsimin Bazëò (09120),	677,625	642,826	34,799	94.9
9230	Prog nPër Arsimin e Mesëm i Përgjithshëmò (09230),	156,199	150,477	5,722	96.3
9450	Prog nPër Arsimin e Lartëò (09450),	418,722	393,939	24,783	94.1
9770	Prog nPër shkencenò (09770),	245,550	212,680	32,870	86.6
8140	Prog nPër Zhvillimin e Sportit (08140),	13,447	8,054	5,393	59.9
Totali i Shpenzimeve te Institucionit		1,723,667	1,610,116	113,551	
Shpenzuar nga të ardhurat e Institucionit		-	151,909		
Total i shpenzimeve me të ardhurat e institucionit			1,762,021		

Burimi:MASR

Tabela nr.12: Shpenzimet faktike 2021

Artikulli	Emri	Buxheti i rishikuar +TR+Grante/ 8 mujori 2021	Fakti 8 mujor 2021	Dif	%
600	Paga	31,462,744	20,856,402	-10,606,342	66%
601	Sigurime Shoqërore	5,093,613	3,445,567	-1,648,046	68%
602	Mallra dhe Shërbime të Tjera	2,784,270	1,519,710	-1,264,560	55%
603	Subvencione	0	0	0	
604	Transferta Korente të Brendshme	777,960	442,800	-335,160	57%
605	Transferta Korente të Huaja	112,828	53,481	-59,347	47%
606	Trans per Buxh. Fam. & Individ	2,171,731	1,088,408	-1,083,322	50%
Nen-Totali	Shpenzime Korrente	42,403,146	27,406,369	-14,996,777	65%
231	Kapitale të Trupëzuara fin brend.	3,342,960	888,778	-2,454,182	27%
231	Kapitale të Trupëzuara fin Huaj	300,003	144,869	-155,134	48%
Totali	Korrente dhe Kapitale	46,046,109	28,440,016	-17,606,093	62%

Burimi: MASR

Tabela nr.13: Aparati realizimi viti 2021

Programe	Emri	Plan	Fakt	Diferenca	%
1110	Prog nPlanifikim Menaxhimò (01110)	194,923	139,728	55,195.00	72%
9120	Prog nArsimin Bazëò (09120),	1,348,333	110,639	1,237,694	8%
9230	Prog nPër Arsimin e Mesëm i Përgjithshëmò (09230),	563,585	11,735	551,850	2%
9450	Prog nPër Arsimin e Lartëò (09450),	339,345	206,088	133,257	61%
9770	Prog nPër shkencënò (09770),	252,450	136,821	115,629	54%
8140	Prog nPër Zhvillimin e Sportit (08140),	326,456	300,394	26,062	92%
Totali i Shpenzimeve te Institucionit		3,025,092	905,405	2,119,687	30%

Burimi: MASR

Tabela nr. 14: Investimet 2019

kod projekti	Emri	2019	
		Buxheti I rishikuar	Buxheti I Realizuar
M112684	Rikonstruksione te zyrave te DAR/ZA	72,000,000	71,999,999
M111846	Pajisje/Mjete mësimore - didaktike - arsimit parashkollor	17,553,400	17,553,400
M112551	Pajisje mobilieri arsimit baze	60,000,000	60,000,000
M112625	Pajisje didaktike Fizike-Kimi _Biologji Arsimit baze	40,000,000	40,000,000
M112626	Pajisje didaktike ,Fizike-Kimi-Biologji, arsimit i mesëm i përgjithshëm	39,081,080	39,081,080
M112627	Pajisje mobilierie arsimit i mesëm i përgjithshëm	83,000,000	83,000,000
M112678	TVSH për projektet e huaja	3,462,320	3,462,320

Burimi: MASR

Tabela nr.15: Rialokimi i investimeve 2019

programi	k. output	Institucion	Emri I produkteve	Vlera	Arsyeja
9450	M112692	Aparati MASR	fondi për zhvillimin e Rajoneve 17-19	-2,699,435	Miratuar me shkresën e MFE nr. 15436/1 datë 10.09.2019 me kërkesë të MASR nr.7796/1 datë 23.08.2019
9450	M112678	Aparati MASR	TVSH për projekte të huaja rimbursim për projektin VIVA	1,268,889	
9450	M112678	Aparati MASR	TVSH rimbursim për projektin PERFORM	1,018,177	
9450	GM11024	Aparati MASR	Projekti Tempus për disa Universitete	(20,000,000)	Miratuar me shkresën e MFE nr. 16088/1 datë 4.10.2019 me kërkesë të MASR nr. 6873/1 datë 6.9.2019
9770	GM11035	Aparati MASR	Projekte të kërkimit shkencor	(32,400,000)	Miratuar me shkresën e MFE nr. 19852/1 datë 13.11.2019 nuk ka shkresë nga MASR
9120	M112686	Aparati MASR	Ndërtime të reja/shtesa 17-20	(28,259,472)	Me shkresën nr. 17343/138 datë 4.11.2019 në zbatim të aktit normativ 2datë 2.10.2019
9120	M111846	Aparati MASR	Pajisje mobilieri dhe pajisje mësimore	(2,000,000)	
9230	M112688	Aparati MASR	Fondi për zhvillimin e Rajoneve 18-19	(1,740,529)	
9450	A.Universitar	Aparati MASR	Fondi Grant për zhvillimin Instit 17-20 (ligji 80/2015)	(199,500,000)	
9770	GM11035	Aparati MASR	Projekte Kërkimi Shkencor MASR	100,000,000	
1110	M112408	Aparati MASR	Pajisje mobilierie te blera	(10,000,000)	Miratuar me shkresën e MFE nr.21079/1 datë 10.12.2019
1110	M112542	Aparati MASR	Blerje pajisjesh për videokonf (det kontr)	(1,500,000)	

9120	M111846	Aparati MASR	Pajisje mjete mësimore-didaktike-a. parauniv	(446,600)	
9230	M112626	Aparati MASR	Pajisje didaktike Fizike-Kimi-Biologji, Arsim I mesëm I përgjithshëm	(918,920)	
9450	M112678	Aparati MASR	TVSH për projekte të huaja	(161,552)	
1110	M112684	Aparati MASR	Rikonstrukcion të zyrave të DAR/ZA	11,500,000	
9770	GM11035	Aparati MASR	Financim I Huaj për projekte K.SH	57,686,762	Miratuar me shkresën e MFE nr.21078/1 datë 26.12.2019 me kërkesën nr.21078/1 datë 26.12.2019

Burimi: MASR

Tabela nr. 16: Investimet 2020

Vlera në mijë lekë

K ap	Progr ami	Kodi i Produktit	Emërtimi	Buxhet i Realizuar Aktual	Buxheti Operativ i Rishikuar (O)	Buxheti Fillestar 2020	Ndryshimet	Arsyeja
1	1110	M110757	Super vizione dhe Kolaudime	52	100	100		
1	1110	M112408	Pajisje të ndryshme - Aparati MASH	9,942	9,942	9,942		
1	1110	M112684	Rikonstrukcione të zyrave të IZHA	11,793	11,793	21,793	(10,000)	Akt Normativ nr.15, dt.15.04.2020; Shkresa MFE nr.6865/65, dt.28.04.2020
1	9120	18BC704	Blerje pajisje elektronike, kompjuterë për	58,624	62,950	58,625	4,325	Shkresa MFE nr.8829/1, dt.18.06.2020
1	9120	18BC705	Blerje Pajisje mobilierie për shkollat e ri	177,960	180,000	-	180,000	Shkresa MFE nr.13079/1, dt.24.07.2020
1	9120	18BC706	Blerje Pajisje mësimore didaktike (Fizike-	58,548	58,682	-	50,382	Shkresa MFE nr.13079/1, dt.24.07.2020
1	9120	M110468	Fond i ngrire	-	-	20,000	(20,000)	Akt Normativ nr.15, dt.15.04.2020; Shkresa MFE nr.6865/65, dt.28.04.2020
1	9120	M111846	Pajisje/Mjete mësimore - didaktike - arsim	30,000	30,000	30,000		
1	9120	M112551	Pajisje mobilieri arsimit baze	100,000	100,000	100,000		
1	9120	M112625	Pajisje laboratorike, Fizikë-Kimi _Biologji	40,000	40,000	40,000		
1	9120	M112686	Fondi për Zhvillimin e Rajoneve 2017-2018	-	254	834,831,754	(600,000,000)	Akt Normativ nr.15, dt.15.04.2020; Shkresa MFE nr.6865/65, dt.28.04.2020
4	9120	19AF401	Pagese TVSH-je për tablete dhuruar nga Fon	19,249	19,713	-	20,000	Shkresa MFE nr.11697/1, dt.29.06.2020
4	9120	M110141	TVSH Takse Doganore	-	123	-	123	Shkresa MFE nr.8829/1, dt.18.06.2020
1	9230	18BC903	Blerje pajisje Elektronike, Kompjuterë për	58,624	58,624	58,625	3,673	Shkresa MFE nr.8829/1, dt.18.06.2020
1	9230	M110468	Fond i ngrire	-	-	20,000	(20,000)	Akt Normativ nr.15, dt.15.04.2020; Shkresa MFE nr.6865/65, dt.28.04.2020
1	9230	M112626	Pajisje laboratorike, Fizikë-Kimi-Biologji,	29,240	30,000	30,000		
1	9230	M112627	Pajisje mobilierie arsimit mesëm i përgjithshëm	59,096	60,000	60,000		

1	9230	M112688	Fondi për Zhvillimin e Rajoneve 2018-2019	-	-	253,673	(250,000)	Akt Normativ nr.15, dt.15.04.2020; Shkresa MFE nr.6865/65, dt.28.04.2020
1	9450	18BD508	Pajisje akomoduese të blera për konviktet	118,176	118,176	120,000	(1,823)	Akti Normativ nr.34, date 16.12.2020; Shkresa MFE nr.23412/57, dt.31.12.2020
1	9450	M112692	Fondi për Zhvillimin e Rajoneve 2017-2019	-	-	352,995	(100,000)	Akt Normativ nr.15, dt.15.04.2020; Shkresa MFE nr.6865/65, dt.28.04.2020
4	9450	M112680	TVSH për projektet e huaja	-	546	10,000	(3,884)	Shkresa MFE nr.14272/1, dt.12.08.2020
1	8140	18BC516	Rikonstruksion i Ambienteve për ngritjen e	993	996	996		

Burimi: MASR

Tabela nr.17: Investimet 2021

Vlerat janë në mijë lekë

Programi	Kodi i Produktit	Emërtimi	Buxheti Realizuar Aktual	Buxheti Operativ i Rishikuar (O)	Buxheti Fillestar 2021		
1110	M112 408	Pajisje mobilierie Zyre (detyrim kontrate)	2,137	4,547	10,000	(1,027)	Shkresa MFE nr.9864/1, dt.15.06.2021
1110	M112 542	Blerje pajisjesh elektronike për MASR dhe zyrat e DAR/ZA dhe agjencive DPAPU dhe ASAPU	-	3,500	3,500		
1110	M112 684	Rikonstruksione te ambienteve te ASCAP Tirane (ASCAP) (ish- IZHA_ Detyrim kontrate 2019-2020+ Super vizim)	3,315	5,829	10,000	(4,170)	Shkresa MFE nr.12028/1, dt.14.07.2021
9120	M112 685	Fondi për Zhvillimin e Rajoneve rikonstruksion 2020		11,186	1,027, 447	(1,000, 000)	Akt Normativ nr.26, dt.22.06.2021; Shkresa MFE nr.11616/65, dt.14.07.2021
9120	M112 686	Fondi për Zhvillimin e Rajoneve te reja_2021-2023		350,000	350,000		
9120	M112 551	Blerje Pajisje mobilierie për shkollat e arsimit baze	37,619	120,000	120,000		
9120	M112 625	Blerje Pajisje mësimore didaktike (Fizike-Kimi _Biologji_)		40,000	40,000		
9120	18BC 704	Blerje pajisje elektronike, kompjuterë për arsimin baze 2021-2023	30,000	60,000	60,000		
9230	M112 689	Fondi për Zhvillimin e Rajoneve rikonstruksion 2021-2023		-	492,000	(492,000)	Akt Normativ nr.26, dt.22.06.2021; Shkresa MFE nr.11616/65, dt.14.07.2021
9230	M112 688	Fondi për Zhvillimin e Rajoneve te reja, 2021-2023		292,000	300,000	(8,000)	Akt Normativ nr.26, dt.22.06.2021; Shkresa MFE nr.11616/65, dt.14.07.2021
9230	M112 626	Blerje Pajisje mësimore didaktike (Fizike-Kimi-Biologji)		50,000	50,000		
9230	M112 627	Blerje Pajisje mobilierie për shkollat e arsimit te përgjithshëm		70,000	70,000		
9230	18BC 903	Blerje pajisje elektronike, kompjuterë për arsimin e mesëm	9,707	40,000	40,000		
9450	M112 680	TVSh për projektet e huaja		39,345	46,000	(886)	Shkresa MFE nr.3038/1, dt.22.02.2021
8140	18BC 501	Ndërtimi dhe Rindërtimi i objekteve Sportive dhe për Rininë 2021-2023	-	293,000	300,000	(7,000)	Shkresa MFE nr.15613/1, dt.23.09.2021

Burimi: MASR

Tabela nr. 18: Detyrimet e prapambetura në fund të viteve 2019, 2020 dhe 2021

000 lekë

Ministria e Linjës	Detyrimet e prapambetura te akumuluar ne fund te periudhës 31.03.2020										
	Gjendja në fillim 01.01.2019		Gjendja në fund të periudhës 31.12.2019		Dif 18-19	Gjendja në fund të periudhës 31.12.2020		Dif 19-20	Gjendja në fund të periudhës 31.03.2021		Dif 20-21
	në lekë	në %	në lekë	në %		në lekë	në %		në lekë	në %	
Ministria e Arsimit, Sportit dhe Rinisë	273,118	100 %	511,509	100 %	238,391	38,959	100 %	-472,549	23,180	100 %	-15,779
Aparati i Ministrisë	3,625	1.3%	217,368	42%	213,743	10,161	26%	-207,207	11,546	50%	1,385
Institucione e arsimit parauniversitar (DAR/ZA)	17,729	6.5%	81,943	16%	64,214	6,536	17%	-75,407	10,525	45%	3,989
IAL Publike	251,763	92%	212,198	41%	-39,565	22,263	57%	-189,935	1,109	5%	-23,373

Burimi: MASR

Tabela nr.19: Detyrime te prapambetura, Aparati i MASR

000 lekë

Aparati i Ministrisë	Detyrimet në lekë	% totalin për çdo vit	Diferenca me vitin mëparshëm
Gjendja në fillim të periudhës 01.01.2019	3,625	14.7	
Gjendja në fund të periudhës 31.12.2019	217,368	72.6	213,742
Gjendja në fund të periudhës 31.12.2020	10,160	60.9	-207,207
Gjendja në fund të periudhës 30.06.2021	11,545	52.3	1,385

Burimi: MASR

Tabela nr.20: Detyrimet IAL

000 lekë

Detyrimet e prapambetura te krijuara rishtazi dhe akumuluar ne fillim dhe fund te periudhës raportuese									
Institucioni	Emri i Institucionit	Gjendja në fillim të periudhës 01.01.2019		Gjendja në fund të periudhës 31.12.2019		Gjendja në fund të periudhës 31.12.2020		Gjendja në fund të periudhës 30.06.2021	
		në leke	në %	në leke	në %	në leke	në %	në leke	në %
1011039	Universiteti Tiranës Tirane	12,221	4.85						
1011040	Universiteti Politeknik, Tiranë							1,109	100
1011199	Universitetit të Mjekësisë Tiranë	7,041	2.8	5,887	2.77				
1011041	Universiteti Bujqësor i Tiranës	1,196	0.48	446	0.21				
1011150	Universiteti "Aleksandër Moisiu" Durrës	231,303	91.87	205,864	97.02	22,263	100		
	TOTALI	251,762	100	212,197	100	22,263	100	1,109	100

Burimi: MASR

Tabela nr.21: Detyrimeve të prapambetura ZVA, 2019.

Kodi Qeverisjes	Ministria e Linjës	Institucioni	Emri i Institucionit	Detyrimet e prapambetura të krijuara rishtazi dhe akumuluar në vitin 2019	
				Gjendja në fillim të periudhës 01.01.2019	Gjendja në fund të periudhës 31.12.2019

				në leke	në %	në leke	në %
001	11	1011001	Aparati i MASR	3,625,520	14.7	217,368,292	72.6
001	11	1011243	Agjencia e Shërbimit Kombëtar të Rinisë	161,315	0.7		
001	11	1011006	Zyra Vendore Arsimore, Dibër	6,064,373	24.6	4,743,195	1.6
001	11	1011090	Zyra Vendore Arsimore, Bulqizë	1,443,368	5.9	2,700,000	0.9
001	11	1011092	Zyra Vendore Arsimore, Mat			650,000	0.2
001	11	1011035	Zyra Vendore Arsimore, Tiranë	2,867,136	11.6		
001	11	1011130	Zyra Vendore Arsimore, Kavajë	414,770	1.7	766,853	0.3
001	11	1011009	Zyra Vendore Arsimore, Fier	4,357,169	17.7	36,961,234	12.3
001	11	1011106	Zyra Vendore Arsimore, Mallakastër	570,997	2.3	5,928,938	2.0
001	11	1011109	Zyra Vendore Arsimore, Përmet-Këlcyrë	353,063	1.4		
001	11	1011038	Zyra Vendore Arsimore, Vlore Himarë			209,178	0.1
001	11	1011088	Zyra Vendore Arsimore, Kuçove			719,389	0.2
001	11	1011008	Zyra Vendore Arsimore, Elbasan			2,236,153	0.7
001	11	1011101	Zyra Vendore Arsimore, Librazhd	3,267,317	13.3	15,816,489	5.3
001	11	1011254	Zyra Vendore Arsimore, Përrenjas			4,162,816	1.4
001	11	1011117	Zyra Vendore Arsimore, Pogradec			1,300,000	0.4
001	11	1011018	Zyra Vendore Arsimore, Kukës			2,140,421	0.7
001	11	1011118	Zyra Vendore Arsimore, Has	1,215,910	4.9		
001	11	1011120	Zyra Vendore Arsimore, Tropojë	273,946	1.1		
001	11	1011123	Zyra Vendore Arsimore, Mirditë			3,608,717	1.2
TOTALI				24,614,884	100	299,311,675	100

Burimi: MASR

Tabela nr.21: Detyrimeve të prapambetura ZVA, 2020.

Kodi Qeverisjes	Ministria e Linjës	Emri i Institucionit	Detyrimet e prapambetura të krijuara rishtazi dhe akumuluar deri në fund te vitit 2020			
			Gjendja në fillim të periudhës 01.01.2020		Gjendja në fund të periudhës 31.12.2020	
			në leke	në %	në leke	në %
01	11	Aparati i MASR	217,368,292	72.6	10,160,714	60.9
01	11	Zyra Vendore Arsimore, Dibër	4,743,195	1.6	-	0.0
01	11	Zyra Vendore Arsimore, Bulqizë	2,700,000	0.9	734,160	4.4
01	11	Zyra Vendore Arsimore, Mat	650,000	0.2	-	0.0
01	11	Zyra Vendore Arsimore, Kavajë	766,853	0.3	-	0.0
01	11	Zyra Vendore Arsimore, Fier	36,961,234	12.3	-	0.0
01	11	Zyra Vendore Arsimore, Mallakastër	5,928,938	2	4,760,951	28.5
01	11	Zyra Vendore Arsimore, Tirane	0	0	65,000	0.4
01	11	Zyra Vendore Arsimore, Vlore Himarë	209,178	0.1	-	0.0
01	11	Zyra Vendore Arsimore, Kuçove	719,389	0.2		0.0
01	11	Zyra Vendore Arsimore, Elbasan	2,236,153	0.7		0.0
01	11	Zyra Vendore Arsimore, Librazhd	15,816,489	5.3	741,230	4.4
01	11	Zyra Vendore Arsimore, Përrenjas	4,162,816	1.4		0.0
01	11	Zyra Vendore Arsimore, Pogradec	1,300,000	0.4		0.0
01	11	Zyra Vendore Arsimore, Kukës	2,140,421	0.7		0.0
01	11	Zyra Vendore Arsimore, Mirditë	3,608,717	1.2		0.0
01	11	Zyra Vendore Arsimore, Tepelene Memaliaj	0	0	234,480	1.4
TOTALI			299,311,675	100	16,696,535	100

Burimi: MASR

Tabela nr.22: Detyrimeve të prapambetura ZVA, 2019.

Kodi Qeveri	Ministri a	Emri i Institucionit	Detyrimet e prapambetura të krijuara rishtazi dhe akumuluar deri në 30.06.2021

sjes	Linjës		Gjendja në fund të periudhës 31.12.2020		Gjendja në fund të periudhës 30.06.2021	
			në leke	në %	në leke	në %
01	11	Aparati i MASR	10,160,714	61.1	11,545,938	52.3
01	11	Zyra Vendore Arsimore, Dibër	-	0.0	154,450	0.7
02	12	Zyra Vendore Arsimore, Bulqize	734,160	313.1	-	0.0
01	11	Zyra Vendore Arsimore, Mallakastër	4,760,951	28.6	4,760,951	21.6
01	11	Zyra Vendore Arsimore, Librazhd	741,230	4.5	2,757,248	12.5
01	11	Zyra Vendore Arsimore, Skrapar		0.0	708,411	3.2
01	11	Zyra Vendore Arsimore, Kolonje		0.0	543,070	2.5
01	11	Zyra Vendore Arsimore, Peqin		0.0	1,489,432	6.7
01	11	Zyra Vendore Arsimore, Mirditë		0.0	111,250	0.5
01	11	Zyra Vendore Arsimore, Tepelene Memaliaj	234,480	1.4		0.0
		TOTALI	16,631,535	100	22,070,750	100

Burimi: MASR

Aneksi II, sipas drejtimit 2: Zbatimi i dispozitave ligjore për marrëdhëniet e punës dhe pagave:

- Tabela nr. 1: “Mbi ndryshimin e strukturës organike të MASR -së për periudhën 2019-2021”

Viti 2017		Drejtori	Sektor	Nr. Punonjësish	Viti 2019-2021		Drejtori	Sektor	Nr. Punonjësish
Kabineti		1	0	9	Kabineti				10
Zëvendësministra				3	Zëvendësministra				4
					Sekretar				4
Sekretar i Përgjithshëm				1	Sekretar i Përgjithshëm				1
					Asistent i Sekretarit të Përgjithshëm				1
					Drejtor i Përgjithshëm i Drejtorisë së Përgjithshme të Politikave dhe Zhvillimit të Arsimit, Sportit dhe Rinisë				1
Drejt. e Përgjithshme e Politikave arsimore dhe planifikimit strategjik	Drejtorja e arsimit të lartë dhe shkencave	1	3	28	Drejt. e Përgjithshme e Politikave të zhvillimit	Drejtorja e Politikave dhe strategjive të zhvillimit, arsimit dhe sportit	1	4	13
	Drejtorja e arsimit parauniversitar	1	3	15		Drejtorja e Prog. Të zhvillimit, të arsimit, sportit dhe rinisë	1	5	16
	Drejtorja e Sportit	1	2	7		Drejtorja e Konceptimit dhe fizibilitetit të projekteve të arsimit dhe sportit	1	5	16
					Drejtor i Përgjithshëm i Drejtorisë së Përgjithshme Rregullatore dhe Përputhshmërisë për Arsimin, Sportin dhe Rininë				1
	Drejtorja e Integritimit dhe projekteve	1	2	10	Drejt. e Përgjithshme rregullatore dhe përputhshmërisë për arsimin sportin dhe rininë	Drejtorja e programimit , standardizimit dhe harmonizimit të kuadrit rregullator	1	3	10
	Drejtorja e Financave	1	2	7		Drejtorja e integritimit, koordinimit, marrëveshjeve dhe asistencës	1	2	7
	Drejtorja e Auditit të brendshëm	1	0	5					

						Drejtoria e Dregrullimit, Lejeve dhe Licencave	1	2	7
						Drejtor i Përgjithshëm i Drejtorisë së Përgjithshme Ekonomike dhe Shërbimeve Mbështetëse			1
Drejtoria e Përgjithshme e shërbimeve mbështetëse	Drejtoria e shërbimeve juridike	1	2	9	Drejtoria e Përgjithshme Ekonomike dhe Shërbimeve Mbështetëse	Drejtoria e buxhetit dhe menaxhimit financiar	1	2	7
	Drejtoria e shërbimeve të brendshme	1	2	22		Drejtoria e koncesioneve, prokurimeve dhe partneriteteve	1	2	7
	Drejtoria e teknologjisë, informacionit dhe komunikimit	1	2	7		Drejtoria e mirë administrimit të burimeve njerëzore, asetëve dhe partneriteteve	1	4	23
						Drejtoria e Auditimit	1	4	5
Total		9	18	114	Total		10	29	134

Burimi i të dhënave, MAS, përpunuar nga grupi i auditimit.

Tabela nr. 2

000/lek

nr	EMERTIMI	Viti 2019			Viti 2020		
		Plani	Fakti	%	Plani	Fakti	%
1	Pagat (600)	116,096	115,486	99,47	123,752	123,478	99.77
2	Sig, Shoqërore -601	22,741	18,630	81,92	25,233	19,786	98,72
3	Fondi i veçantë	180	180	100	220	220	100.00
3/a	karburant	526,50	526,50	100	525	525	100
3/b	Shpërblim për punë të mirë	-	-	-	-	-	-
3/c	Shpërblim në fund të vitit	-	-	-	-	-	-
3/d	Për sëmundje	50	50	100	100	100	100
3/e	Për fatkeqësi	80	80	100	120	120	100
3/f	Për pension	0	0	0	328	328	100
3/g	Për aktivitete	-	-	-	-	-	-

Burimi: MAS, Përpunuar nga grupi i auditimit

Tabela nr. 3

VITI		Nr planif	Nr Faktik	Fondi Planif	Fondi Faktik	Shkresa Min.FIN	Datë
2019	Punonjes ne organike	134	115	116,095,600	113,371,656	Celja Buxhetit	
	Punonjes me kontrate te perkohshme	4	4		2,114,558	3993/1	15.03.2019
	Praktikat e punes,Plani Kombetar I Rinise	19	17	8,350,000	7,689,950	11629/3	17.07.2019
2020	Punonjes ne organike	134	116	123,752,000	118,372,741	Celja Buxhetit	
	Punonjes me kontrate te perkohshme	14	13		5,104,922	22520/120	09.03.2020
	Praktikat e punes,Plani Kombetar I Rinise	14	14	6,050,000	6,050,000	17833/1	16/10/2020
2021	Punonjes ne organike	134	116	125,096,000	83,982,099	Celja Buxhetit	
	Punonjes me kontrate te perkohshme	13	11		2,188,009	4067/1	04/03/2021
	Praktikat e punes,Plani Kombetar I Rinise	14	14	12,950,000	5,632,000	702/1	21.01.2021

Burimi: MAS, Përpunuar nga grupi i auditimit

Tabela nr. 4

Nr .	Emri	Mbiemri	Nr. i Vendimit të Gjykatës	Data e V . Gjykatës	Vlera shpërblimit sipas v. GJ	Shuma e paguar deri tani	Vlera e mbetur	Dt. fillimit te punes	Statusi
1	S.	M.	Vendimi nr. 2751 datë 17.12.2015 i Gjykatës Administrativ e të Apelit	17.12.2015	6,211,380	5,208,300	1,003,080		I pa sistemuar
2	Z.	E.	Vendimi nr. 3650 datë 07.11.2016 i Gjykatës Administrativ e të Apelit	07.11.2016	5,342,760	4,485,280	857,480		
3	Sh.	N.	Vendimi nr. 3048 datë 17.12.2015 i Gjykatës Administrativ e të Apelit	17.12.2015	7,664,400	6,424,200	1,240,200		
4	N.	M.	Vendimi nr. 4333 datë 07.12.2016 i Gjykatës Administrativ e të Apelit	07.12.2016	2,382,713	2,382,713	-	10.06.2019	Është punësuar. Me vendimin nr. 2 datë 30.08.2019 nëPër lirim nga shërbimi civilë është bërë ndërprerja e marrëdhënies financiare më 30.08.2019 pasi z. M. ka paraqitur kërkesën për

									dorëheqje nga ky pozicion.
5	E.	K.	Vendimi nr. 2482 datë 19.11.2015 i Gjykatës Administrative të Apelit	19.11.2015	3,802,753	3,802,753	-	01.07.2019	Është punësuar. Me shkresën nr. 4750/16 prot., datë 05.11.2019 znj. Kaceli ka pezulluar statusin e nëpunësit civil.
6	D.	S.	Vendimi nr. 602 datë 11.03.2014 i Gjykatës Administrative të Apelit	11.03.2014	6,235,690	6,235,690	-	13.05.2019	Është punësuar. Me shkresën nr. 4348/1 prot., datë 03.05.2019 përcillet akti i emërimit
7	A.	A.	Vendimi nr. 1974 datë 11.05.2017 i Gjykatës Administrative të Apelit	11.05.2017	4,179,740	4,179,740	-	30.04.2019 Data e aktit të emërimit nga DAP	Është punësuar. Me shkresën nr. 4665/1prot., datë 30.04.2019 përcillet akti i emërimit
8	A.	K.	Vendimi nr. 440 datë 05.03.2015 i Gjykatës Administrative të Apelit	05.03.2015	3,433,500	3,433,500	-	16.05.2019 Data e aktit të emërimit nga DAP	Është punësuar. Me shkresën nr. 2280/10 prot., datë 16.05.2019 përcillet akti i emërimit
9	M.	P.	Vendimi nr. 230 datë 11.02.2015 i Gjykatës Administrative të Apelit	11.02.2015	10,344,350	8,673,850	1,670,500		pa sistemuar
10	A.	Zh.	Vendimi nr. 1861 datë 18.11.2015 i Gjykatës Administrative të Apelit	18.11.2015	6,164,270	4,492,630			pa sistemuar

11	E.	K.	Vendimi nr. 1712 datë 07.07.2015 i Gjykatës Administrativ e të Apelit	07.07.2015	4,153,840	3,122,960	1,030,880		pa sistemuar
	TOTAL I				59,915,396	52,441,616	7,473,780		

Burimi: MAS, Përpunuar nga grupi i auditimit

Tabela nr. 6

Nr	Emërtimi i Institucionit	Detyrime v. Gj pa likuiduar 31.12.2019	Viti 2020		Detyrime v. Gj pa likuiduar 31.12.2020	9 Mujori 2021		Detyrime v. Gj pa likuiduar 30.09.2021
			Detyrime te krijuara rishtazi dhe akumuluar viti 2020	Fonde shtese lik uiduar vendime gjyqësore		Detyrime te krijuara rishtazi dhe akumuluar deri 30.09.2021	Fonde shtese lik vendime gjyqësore Për 9-mujor 2021	
1	Zyra Vendore Arsimore Mirditë	3,608,717	230,890	3,839,607	-	253,270	142,020	111,250
2	Zyra Vendore Arsimore Tiranë	-	3,149,084	3,214,084	65,000	295,486	360,486	-
3	Zyra Vendore Arsimore Vlorë, Himarë	-	4,406,599	4,406,599	-	134,400	134,400	-
4	Zyra Vendore Arsimore Bulqizë	-	734,160	-	734,160	1,365,705	2,099,865	-
5	Zyra Vendore Arsimore, Gjirokastrë-Libohovë	-	-	-	-	320,500	320,500	-
6	Zyra Vendore Arsimore Kavajë	766,853	-	639,666	-	1,766,358	1,766,358	-
7	Zyra Vendore Arsimore Tepelene- Memaliaj	-	234,840		234,480	-	234,480	-
8	Zyra Vendore Arsimore Dibër	4,743,195	5,519,826	10,263,021	-	154,450	154,450	-
9	Zyra Vendore Arsimore Fier	-	48,000	48,000	-	347,260	347,260	-
10	Zyra Vendore Arsimore Librazhd	3,772,315	2,672,280	6,444,595	-	2,083,518	2,083,518	-
11	Zyra Vendore Arsimore Skrapar-Poliçan	-	453,000	453,000	-	1,934,328	-	1,934,328
12	Zyra Vendore Arsimore Pogradec	-	162,210	162,210	-	78,210	-	78,210
13	Zyra Vendore Arsimore Përrenjas	4,162,816	-	4,162,816	-	-	-	-
14	Zyra Vendore Arsimore Korçë-Pustec	-	616,020	616,020	-	-	-	-
15	Zyra Vendore Arsimore Durrës	-	2,663,777	2,663,777	-	-	-	-
16	Zyra Vendore Arsimore Kukës	1,403,720	-	845,220	-	-	-	-
17	Zyra Vendore Arsimore Pukë-Fushë Arrëz	-	2,137,184	2,137,184	-	-	-	-
18	Zyra Vendore Arsimore Mat	-	81,000	81,000	-	-	-	-
19	Zyra Vendore Arsimore Lushnje	-	960,303	960,303	-	-	-	-
20	Zyra Vendore Arsimore Roskovec	-	260,000	260,000	-	-	-	-
21	Zyra Vendore Arsimore Mallakastër	1,141,369	1,243,739	2,385,108	-	-	-	-
22	Zyra Vendore Arsimore Kolonje	-	-	-	-	506,350	-	506,350
23	Zyra Vendore Arsimore Peqin	-	-	-	-	1,489,432	-	1,489,432
Totali		19,598,985	25,572,912	43,582,210	1,033,640	10,729,267	7,643,337	4,119,570

Burimi: MAS, Përpunuar nga grupi i auditimit

Tabela nr. 7

Nr.	Emër Mbiemër	Vendimi Nr.	shuma e përfituar		Totali	TAP/15%
			2019	2020		
1	A.K.	Nr. Vendim. 440 dt. 05.03.2016	555,900		555,900	83,385
2	N.M.	Nr. Vendim 4333 dt. 07.12.2016	801,380		801,380	120,207
3	M. P.	Nr. Vendim 1470 dt. 12.12.2013	1,769,500	2,184,500	3,954,000	593,100
4	S.M.	Nr. Vendim 2751 dt. 17.12.2015	694,440	1,157,400	1,851,840	277,776
5	A. Zh.	Nr. vendim 2437 dt. 18.11.2015	654,120	356,792	1,010,912	151,637
6	Sh.N.	Nr. Vendim. 3048 dt. 15.07.2014	858,600	1,431,000	2,289,600	343,440
7	D.S.	Nr. Vend 602 dt. 11.03.2014	797,890		797,890	119,684
8	E.K.	Nr. Vend. 2482 dt. 19.11.2015	829,153		829,153	124,373
9	Z.E.	Nr. Vendim 3650 dt. 07.11.2016	593,640	989,400	1,583,040	237,456
10	E.K.	Nr. Vendim 1712 dt. 01.07.2015	424,480		424,480	63,672
11	A.A.	Nr. Vendim 1974 dt. 11.05.2017	568,120		568,120	85,218
	Totali		8,547,223	6,119,092	14,666,315	2,199,947

Burimi i të dhënave MAS, përpunuar nga grupi i auditimit

Aneksi Drejtimi 3: Zbatimi i dispozitave ligjore për administrimin, ruajtjen, dokumentimin dhe qarkullimin e vlerave materiale e monetare

Praktikat e arkës të përzgjedhura për auditim:

Nr.	Lloji	Nr. Dokumentit	Data	Vlera në EUR	Vlera në LEK
1	MP	125	30/09/2019	1,400	172,760
2	MP	131	21/10/2019	1,000	125,500
3	MP	132	23/10/2019	700	87,850
4	MP	139	14/11/2019	800	100,400
5	MP	144	21/11/2019	864	108,778
6	MP	147	22/11/2019	1,200	151,080
7	MP	146	22/11/2019	1,000	125,900
8	MP	149	25/11/2019	890	112,051
9	MP	163	30/12/2019	810	101,973
10	MP	2	22/01/2020	1,000	125,100

11	MP	2	22/01/2020	1,000	125,100
12	MP	1	22/01/2020	550	68,805
13	MP	4	29/01/2020	331	41,408
14	MA	4	07/02/2020	325	40,658
15	MP	7	26/02/2020	300	37,530
16	MA	5	16/10/2020	1,000	126,900
17	MP	30	16/10/2020	321	40,735
18	MP	31	16/10/2020	310	39,339
19	MP	5	15/06/2021	447	56,322
20	MP	6	15/06/2021	408	51,408
21	MP	12	09/07/2021	1,200	150,600
22	MP	13	09/07/2021	400	50,200
23	MP	19	15/07/2021	405	50,828
24	MP	27	22/07/2021	600	75,300
25	MP	29	26/07/2021	2,475	310,365
26	MA	4	23/08/2021	670	83,955

Fatura në tejkalim të afatit 30 ditor:

Nr.	Nr. Faturës	Data Faturës	Vlera	Furnitori	Data Urdhër-Shpenzimit	Diferenca në ditë
1	4541819	04/03/2021	20,000		06/04/2021	33
2	4556217	17/03/2021	270,500		21/04/2021	35
3	4498591	06/01/2021	29,760		11/02/2021	36
4	4494625	28/12/2020	96,000		04/02/2021	38
5	4613276	17/05/2021	190,748		24/06/2021	38
6	4556239	13/03/2021	35,000		21/04/2021	39
7	4501417	29/12/2020	39,707,640		15/02/2021	48
8	4530985	01/02/2021	251,662		25/03/2021	52
9	4530992	07/01/2021	200,531		25/03/2021	77
10	4529306	31/12/2020	967,531		24/03/2021	83
11	4529285	31/12/2020	945,420		24/03/2021	83
12	4574108	03/02/2021	717,600		11/05/2021	97

13	4501489	20/07/2020	3,150,063		15/02/2021	210
14	4501489	20/07/2020	3,150,063		15/02/2021	210
15	4212479	24/01/2020	504,752		26/02/2020	33
16	4232930	26/02/2020	78,585		30/03/2020	33
17	4387956	29/08/2020	6,062,340		02/10/2020	34
18	4332161	24/06/2020	2,924,760		28/07/2020	34
19	4366355	07/08/2020	5,683,080		10/09/2020	34
20	4332158	24/06/2020	6,102,960		28/07/2020	34
21	4387956	29/08/2020	7,062		02/10/2020	34
22	4332155	24/06/2020	5,625,900		28/07/2020	34
23	4183646	23/12/2019	60,000		28/01/2020	36
24	4368565	06/08/2020	2,568,000		14/09/2020	39
25	4363530	27/07/2020	6,360,000		04/09/2020	39
26	4313435	28/05/2020	7,737,640		06/07/2020	39
27	4440484	28/10/2020	154,600		07/12/2020	40
28	4207417	10/01/2020	330,000		19/02/2020	40
29	4302463	14/05/2020	5,665,260		24/06/2020	41
30	4302471	14/05/2020	2,016,600		24/06/2020	41
31	4352189	14/07/2020	764,015		25/08/2020	42
32	4302488	13/05/2020	540		24/06/2020	42
33	4302479	13/05/2020	3,385,440		24/06/2020	42
34	4302488	13/05/2020	298,800		24/06/2020	42
35	4347738	06/07/2020	21,600		18/08/2020	43
36	4360063	20/07/2020	4,635,000		02/09/2020	44
37	4185636	16/12/2019	28,500		29/01/2020	44
38	4374528	07/08/2020	312,000		21/09/2020	45
39	4364357	24/07/2020	3,596,580		08/09/2020	46
40	4352180	09/07/2020	120,000		25/08/2020	47
41	4401124	03/09/2020	42,240		20/10/2020	47
42	4347722	02/07/2020	126,144		18/08/2020	47
43	4374516	04/08/2020	348,000		21/09/2020	48
44	4347746	01/07/2020	33,600		18/08/2020	48
45	4311534	11/05/2020	48,000		03/07/2020	53

46	4248762	28/02/2020	47,500		22/04/2020	54
47	4248749	28/02/2020	4,800		22/04/2020	54
48	4352303	30/06/2020	80,640		25/08/2020	56
49	4274267	31/03/2020	80,640		27/05/2020	57
50	4370431	20/07/2020	111,600		16/09/2020	58
51	4370439	20/07/2020	93,600		16/09/2020	58
52	4295067	16/04/2020	291,156		17/06/2020	62
53	4317471	07/05/2020	126,207		09/07/2020	63
54	4347704	11/06/2020	28,000		18/08/2020	68
55	4295023	03/04/2020	118,800		17/06/2020	75
56	4207432	03/12/2019	6,900		19/02/2020	78
57	4303417	08/04/2020	2,444,400		25/06/2020	78
58	4207432	03/12/2019	36,713		19/02/2020	78
59	4303446	07/04/2020	1,426,800		25/06/2020	79
60	4303471	07/04/2020	424,800		25/06/2020	79
61	4303482	07/04/2020	424,800		25/06/2020	79
62	4303461	03/04/2020	1,426,800		25/06/2020	83
63	4303451	03/04/2020	1,426,800		25/06/2020	83
64	4303475	03/04/2020	424,800		25/06/2020	83
65	4303431	03/04/2020	1,518,000		25/06/2020	83
66	4345723	16/05/2020	5,527,920		14/08/2020	90
67	4345724	16/05/2020	2,809,046		14/08/2020	90
68	4345728	16/05/2020	1,665,619		14/08/2020	90
69	4345726	16/05/2020	600,000		14/08/2020	90
70	4345725	16/05/2020	70,320		14/08/2020	90
71	4345729	16/05/2020	718,992		14/08/2020	90
72	4345726	16/05/2020	39,187		14/08/2020	90
73	4345729	16/05/2020	50,000		14/08/2020	90
74	4345727	16/05/2020	576,202		14/08/2020	90
75	4345725	16/05/2020	500,000		14/08/2020	90
76	4345729	16/05/2020	59,598		14/08/2020	90
77	4345722	16/05/2020	2,321,875		14/08/2020	90
78	4345725	16/05/2020	100,000		14/08/2020	90

79	4345725	16/05/2020	1,341,158		14/08/2020	90
80	4311520	03/04/2020	424,800		03/07/2020	91
81	4345733	15/05/2020	281,720		14/08/2020	91
82	4345730	15/05/2020	70,320		14/08/2020	91
83	4345730	15/05/2020	209,599		14/08/2020	91
84	4345731	15/05/2020	1,169,640		14/08/2020	91
85	4345732	15/05/2020	834,480		14/08/2020	91
86	4345733	15/05/2020	333,880		14/08/2020	91
87	4345730	15/05/2020	554,561		14/08/2020	91
88	4199119	08/11/2019	3,753		11/02/2020	95
89	4199119	08/11/2019	2,752,530		11/02/2020	95
90	4294924	09/03/2020	898,800		17/06/2020	100
91	4294824	06/03/2020	238,620		17/06/2020	103
92	4199026	25/10/2019	2,122,986		11/02/2020	109
93	4199047	25/10/2019	2,998,089		11/02/2020	109
94	4294781	28/02/2020	36,000		17/06/2020	110
95	4294969	28/02/2020	294,000		17/06/2020	110
96	4294747	19/02/2020	172,300		17/06/2020	119
97	4212457	28/10/2019	4,278		26/02/2020	121
98	4294717	17/02/2020	40,500		17/06/2020	121
99	4210948	25/10/2019	2,821,452		24/02/2020	122
100	4210948	25/10/2019	3,821		24/02/2020	122
101	4199009	11/10/2019	2,003,558		11/02/2020	123
102	4199085	11/10/2019	2,817		11/02/2020	123
103	4199085	11/10/2019	1,817,024		11/02/2020	123
104	4347618	02/04/2020	132,000		18/08/2020	138
105	4347610	02/04/2020	179,160		18/08/2020	138
106	4347574	02/04/2020	94,200		18/08/2020	138
107	4347589	02/04/2020	178,320		18/08/2020	138
108	4347629	01/04/2020	140,160		18/08/2020	139
109	4458701	28/07/2020	52,200		18/12/2020	143
110	4311737	20/01/2020	22,100		03/07/2020	165
111	4311746	20/01/2020	11,050		03/07/2020	165

112	4311722	20/01/2020	22,100		03/07/2020	165
113	4311729	20/01/2020	11,050		03/07/2020	165
114	4332270	30/01/2020	6,900		28/07/2020	180
115	4332270	30/01/2020	31,650		28/07/2020	180
116	4374501	06/03/2020	13,500		21/09/2020	199
117	4304842	30/05/2019	58,624,800		29/06/2020	396
118	4304842	30/05/2019	58,624,800		29/06/2020	396
119	4371689	25/07/2019	189,900		17/09/2020	420
120	4371677	28/06/2019	245,221		17/09/2020	447
121	4371668	30/05/2019	245,221		17/09/2020	476
122	4371657	26/04/2019	245,221		17/09/2020	510
123	4374355	02/08/2016	993,990		21/09/2020	1,511

Urdhër Shpenzime të audituara:

Nr.	Pagar: Urdhër shpenzimi			Faturuar: Fatura			Marrë në dorëzim
	nr.	datë	vlerë	nr.	datë	vlerë	
1	355	14/08/2020	639,187.00	225	16/05/2020	639,187.00	DRAP Fier
2	356	14/08/2020	576,202.00	226	16/05/2020	576,202.00	DRAP Lezhë
3	357	14/08/2020	1,665,619.00	224	16/05/2020	1,665,619.00	DRAP Durrës
4	358	14/08/2020	828,590.00	223	16/05/2020	829,310.00	DRAP Korçë
SHUMA			3,709,598.00				3,710,318.00

Nr.	Pagar: Urdhër shpenzimi			Faturuar: Fatura			Marrë në dorëzim
	nr.	datë	vlerë	nr.	datë	vlerë	
1	351	14/08/2020	2,321,875.00	37/M	16/05/2020	2,321,875.00	DRAP Fier
2	352	14/08/2020	5,527,920.00	35/M	16/05/2020	5,527,920.00	DRAP Durrës
3	353	14/08/2020	2,809,046.00	34/M	16/05/2020	2,809,046.00	DRAP Korçë
4	354	14/08/2020	2,011,478.00	36/M	16/05/2020	2,011,478.00	DRAP Lezhë
SHUMA			12,670,319.00				12,670,319.00

Nr.	Pagar: Urdhër shpenzimi			Faturuar: Fatura			Marrë në dorëzim
	nr.	datë	vlerë	nr.	datë	vlerë	
1	359	14/08/2020	834,480.00	4696	15/05/2020	834,480.00	DRAP Korçë
2	360	14/08/2020	1,169,640.00	4697	15/05/2020	1,169,640.00	DRAP Durrës

3	361	14/08/2020	834,480.00	4698	15/05/2020	834,480.00	DRAP Fier
4	362	14/08/2020	615,600.00	4699	15/05/2020	615,600.00	DRAP Lezhë
SHUMA			3,454,200.00			3,454,200.00	

Aneksi 4: Vlerësimi Raportimit Financiar, për të arritur në opinionin në se pasqyrat financiare për vitin 2020, japin një paraqitje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë, bazuar në Udhëzimin e MFE nr.08 datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësisë të Qeverisjes së Përgjithshme”.

Tabela nr.1: Pasqyrat Financiare 2020

Referenca e Logarive	E M E R T I M I	Ushtrimi I Mbyllur	Ushtrimi Paraardhës
A	A K T I V E T	560,749,741	582,031,872
	I. Aktivët Afat shkurtra	309,299,200	303,201,065
	1.Mjete monetare dhe ekuivalent te tyre	220,271,674	106,313,506
520	Disponibilitete ne Thesar	220,271,674	106,313,506
	2.Gjendje Inventari qarkullues	10,751,232	10,554,046
31	Materiale	10,751,232	10,554,046
	3.Llogari te Arkëtueshme	63,901,724	182,119,667
423,429	Personeli, paradhënie, deficite, gjoba	76,033	206,948
468	Debitorë të ndryshëm	20,035,781	20,035,781
4342	Operacione me shtetin(Te drejta)	43,789,910	161,876,938
	4.Te tjera aktive afatshkurtra	14,374,570	4,213,846
486	Shpenzime te periudhave te ardhshme	14,374,570	4,213,846
	II.Aktivët Afat gjata	251,450,541	278,830,807
21	2.Aktive Afatgjata materiale	251,450,541	278,830,807
212	Ndertesa e Konstruksione	209,768,588	220,069,036
213	Rruge, rrjete, vepra ujore	3,820,721	4,446,917
214	Instalime teknike, makineri e pajisje	1,212,526	4,659,135
215	Mjete Transporti	5,535,461	6,892,594
218	Inventar ekonomik	31,113,245	42,763,125
B	PASIVET(DETYRIMET)	63,901,724	182,119,667
	I. Pasivet Afat shkurtra	63,901,724	182,119,667
	1. Llogari te Pagueshme	63,901,724	182,119,667
401-408	Furnitorë e llogari te lidhura me to	23,907,540	140,933,468
42	Detyrime ndaj personelit	8,663,943	8,663,787
431	Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa	936,678	915,660
435	Sigurime Shoqërore	3,314,722	3,271,795
466	Kreditore për mjete ne ruajtje	4,189,650	3,600,000
467	Kreditore te ndryshëm	2,777,377	4,492,228
4341	Operacione me shtetin(detyrime	20,111,814	20,242,729
C	AKTIVET NETO/ FONDET (A-B)	496,848,017	399,912,205
D	FONDI I KONSOLIDUAR :	496,848,017	399,912,205
101	Teprica(Fondi I akumuluar)/Deficiti I akumuluar	438,486,351	127,285,851
12	Rezultatet e mbartura		
85	Rezultati i Veprimtarisë Ushtrimore	58,361,666	272,626,354
E	TOTALI I PASIVEVE(B+C)	560,749,741	582,031,872

Burimi: MASR

Tabela nr.2: Llogaria 468: Debitorët

Viti	Vlera
Debitor që prej vitit 2002	10,886,555
Debitor që prej vitit 2004	4,245,749
Debitor që prej vitit 2005	410,400
Debitor që prej vitit 2010	4,180,148
Debitor që prej vitit 2011	21,582
Debitor që janë larguar ose kanë ndërruar jetë	87,550
gjaba te gjeneruara ne vite	203,798
Total	20,035,782

Burimi: MASR

Tabela nr.3:Llogaria 4342 ñOperacione me shtetinò

Llogaria 4342		
MP ShPK	2,475,036	
B SHPK	386,774	
SC (MATERJALE j.Decka	477,500	
D shpk	111,000	
AF ShPK	57,600	
D.SH.Q (parku I delegacioneve)	250,536	
A, SHPK	210,000	
AB SHPK	203,400	
AS	42,000	
INFRACONSULT Parku Olimpik Mbikëqyrje punim	122,000	
Garanci punimesh Parku Olimpik+Rikonst Aparati MASR	4,189,650	
Kreditore SHN	381,600	
Kreditore MP	514,000	
Kreditore SM	308,640	
Kreditore ZE	263,840	
Kreditore EK	545,760	
A-S ShPK kontrata rikonstruksion	7,505,511	10,160,714
A-S ShPK kontrata rikonstruksion	6,844,858	4,189,650
I ShPK Blerje dokumentesh.kollo	2,076	
EShPK Mobiliet e MAS	329	
K. sha blerje karburant kontra. nr 11154/1 dt 31/12/2019	840,113	
Shtypshkronja e letrave me vlere kontrat nr	5,142,342	
Detyrime te tjera Gjendje 31/12/2019	12,915,343	
Total	43,789,908	

486 Detyrime të prapambetura		Operacione me shtetin për vitin 2020		
MP	2,475,036	Kreditore SH N	467	381,600
B, SHPK	386,774	Kreditore MP	467	514,000
S	477,500	Kreditore SM	467	308,640
D	111,000	Kreditore ZE	467	263,840
A	57,600	Kreditore EK	467	545,760
D	250,536	I	401	122,000
A	210,000	K	401	840,113
A	203,400	Shtyp letra vlere	401	5,142,342
A S	42,000	I	401	2,076
A-S	10,160,714	E	401	329

Burimi: MASR

Tabela nr.4: Shpenzime te periudhave te ardhshme

Emri i Furnitorit/ Kreditorit	Data origjinale e Faturës	Shuma lekë	Arsyeja e krijimit të detyrimit të prapambetur	Arsyeja e e Diferencës
	03.05.2013	825,012	Nuk u çelën nga Min. Finac Borxhi	Sōka fletē hyrje në magazinē

	07.06.2013	825,012	Nuk u çelën nga Min. Finac Borxhi	Sëska fletë hyrje në magazinë
	09.07.2013	825,012	Nuk u çelën nga Min. Finac Borxhi	Sëska fletë hyrje në magazinë
	26.08.2008	386,774	U çelën nga Borxhi I MF por me probleme dokumentacioni	Nuk ka procedurë prokurimi
	07.10.2010	477,500	U çelën nga Borxhi I MF por me probleme dokumentacion	Nuk ka procedurë prokurimi
	05.11.2013	111,000	U çelën nga Borxhi I MF por me probleme dokumentacion	Subjekti ka pasur detyrime në DPT
	08.11.2010	57,600	U çelën nga Borxhi I MF por me probleme dokumentacion	Nuk ka procedurë prokurimi
	10.03.2010	45,924	U çelën nga Borxhi I MF por me probleme dokumentacion	Mungon urdhri i Ministrit
	11.03.2010	99,000	U çelën nga Borxhi I MF por me probleme dokumentacion	Mungon urdhri i Ministrit
	24.10.2012	23,244	U çelën nga Borxhi I MF por me probleme dokumentacion	Mungon urdhri i Ministrit
	13.03.2013	54,000	U çelën nga Borxhi I MF por me probleme dokumentacion	Mungon urdhri i Ministrit
	18.07.2013	28,368	U çelën nga Borxhi I MF por me probleme dokumentacioni	Mungon urdhri i Ministrit
	21.11.2011	210,000	U çelën nga Borxhi I MF por me probleme dokumentacion	Nuk është firmosur U. Sh nga S.K
	24.09.2010	101,700	U çelën nga Borxhi I MF por me probleme dokumentacioni	Janë vetëm faturat dhe akt pranimi
	24.12.2010	101,700	U çelën nga Borxhi I MF por me probleme dokumentacioni	Janë vetëm faturat dhe akt pranimi
	03.04.2013	42,000	U çelën nga Borxhi I MF por me probleme dokumentacioni	Sëska vërtetim tatimor
	20.07.2020	3,315,856	Mungese fondesh	
	20.07.2020	6,844,858	Mungese fondesh	
TOTALI			14,374,560	

Burimi: MASR

Tabela nr.5: Inventari i MASR

Emërtimi	Aktive orendi	Kompjuter	Inventar Ekonomik jashtë përdorimit	IE jashtë përdorimi
Personeli në përdorim	35,344,503	27,315,652		
Salla e serverëve		44,641,326	6,334,026	
Magazina	4,080,736	30,175,576	21,482,934	1,932,703
Mungesa nga 2018		649,536		
Jashtë përdorimi A. Rustemi	7,576,954			7,576,954
Total	47,002,193	102,782,090	27,816,960	9,509,954

Burimi: MASR

Tabela nr. 6: Llogaria 401-408 në Furnitore e llogari të lidhura me to

Llogaria	Furnitori	Vlera në lekë
602		2,475,036
231		386,774
602		477,500
602		111,000
231		122,000
231		329
231		14,350,369
602		840,113
602		5,142,342
602		2,076
	Total	23,907,539

Burimi: MASR

Tabela nr.7: Pasqyrat e performancës financiare viti 2020

Nr. Llogaritje	PERSHKRIMI I OPERACIONEVE	VITI USHTRIMOR	VITI I MEPARSHEM
A	TE ARDHURAT	1,047,888,506	1,591,113,674
71	III.TE ARDHURA JO TATIMORE	151,909,248	278,099,138
711	2.Sherbimet Administrative dhe te Ardhura Sekondare	151,909,248	141,683,061
7113	Te ardhura nga shitja e mallrave e shërbimeve	151,909,248	141,683,061
719	3.Te tjera te ardhura jo tatimore	0	136,416,077
72	V.GRANTE KORENTE	895,979,258	1,313,014,536
720	1.Grant korent I Brendshëm	895,979,258	1,313,014,536
7200	Nga Buxheti për NJQP(Qendrore)	837,814,778	1,146,923,752
7206	Financim I pritshëm nga buxheti	58,164,480	166,090,784
B	SHPENZIMET	989,526,840	1,318,487,320
600	I.PAGAT DHE PERFITIMET E PUNONJSEVE	129,527,663	123,356,164
6001	Paga, personel I përhershëm	118,372,741	113,371,656
6002	Paga personel I Përkohshëm	11,154,922	9,804,508
6009	Shpenzime te tjera për personelin		180,000
601	II.KONTRIBUTE TE SIGURIMEVE	20,795,759	19,852,342
6010	Kontributi I Sigurimeve Shoqërore	18,599,530	16,289,555
6011	Kontributi I Sigurimeve Shëndetësore	2,196,229	3,562,787
602	III.BLERJE MALLRA E SHERBIME	202,761,218	106,666,617
6020	Materiale zyre e te përgjithshme	23,598,226	8,921,098
6021	Materiale dhe shërbime speciale	33,847,224	26,976,824
6022	Shërbime nga te trete	20,140,406	17,487,716
6023	Shpenzime transporti	3,279,307	2,431,383
6024	Shpenzime udhëtimi	2,440,050	19,521,186
6025	Shpenzime për mirëmbajtje te zakonshme	723,840	2,590,266
6027	Shpenzime për detyrime për kompesime legale	103,004,210	8,746,007
6029	Shpenzime te tjera operative	15,727,955	19,992,137
	V.TRANSFERIME KORENTE	636,639,386	1,038,731,690
604	1.Transferime korente te brendshme	275,763,000	649,987,973
6040	Transferime korente tek nivele tjera te Qeverise	275,763,000	649,987,973
605	2.Transferime korente me jashte	198,228,923	187,319,405
6059	Transferime Te tjera korrente me jashtë shtetit	198,228,923	187,319,405
606	3.Transferime për Buxhetet familjare e Individë	162,647,463	201,424,312
6061	Transferta Paguara nga Inst.Tjera e Org.Pusht.Vendor	162,647,463	201,424,312
63	VIII.NDRYSHIMI I GJENDJES SE INVENTARIT	-197,186	29,880,507
85	TEPRICA OSE DEFICITI I PERIUDDHES <i>(Rezultati I Veprimtarisë se vitit Ushtrimor)</i>	58,361,666	272,626,354

Burimi: MASR

Aneksi 5 sipas Drejtimit 5: -Mbi zbatimin e kërkesave të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2016 nëPër Prokurimin Publikò i ndryshuar, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò i ndryshuar me VKM nr. 797, datë 29.12.2017, Udhëzimi i Agjencisë së Prokurimit Publik nr.2, datë 24.04.2017 nëPër procedurën e prokurimit me vlerë të vogëlò.

Zëra të ngarkuar në SPE:

Kerkes: Objekti i Prokurimit							Vazhdo	
Detaje	Objekti i Prokurimit	Fondi Limit	Tipi i Procedurës	Afati Kohor	Statusi	Krijuar në	E Perfunduar	E Refuzuar
Elemente të Regjistrit	Seminar per dopingun	400.000,00	Blerje me vlerë të vogël	Dhjetor	I publikuar	22.1.2020	Po	Jo
Të Publikuara	Sherbim riparim mirembajtje i sistemit te	100.000,00		Dhjetor	I publikuar	22.1.2020	Po	Jo
Të Realizuara	Siguracion i godines se MASR	800.000,00	Blerje me vlerë të vogël	Dhjetor	I Realizuar	21.1.2020	Po	Jo
Anulluar	Sherbim mirembajtje godine	800.000,00	Blerje me vlerë të vogël	Dhjetor	I Realizuar	21.1.2020	Po	Jo
	Siguracion i automjeteve te MASR	300.000,00	Blerje me vlerë të vogël	Dhjetor	I publikuar	21.1.2020	Po	Jo
	Sherbime per botime te ndryshme	100.000,00		Dhjetor	I publikuar	21.1.2020	Po	Jo
	Sherbim mirembajtje i sistemit te kondick	800.000,00	Blerje me vlerë të vogël	Dhjetor	I Realizuar	21.1.2020	Po	Jo
	Sherbim mirembajtje ashensori	100.000,00		Dhjetor	I Realizuar	21.1.2020	Po	Jo
	Sherbim i softit financiar	50.000,00		Dhjetor	I Realizuar	21.1.2020	Po	Jo
	Sherbim dezinfektim, dezinfektim, deratis	400.000,00	Blerje me vlerë të vogël	Dhjetor	I publikuar	21.1.2020	Po	Jo
	Mjete mesimore-didaktike per femijet e g	24.870.000,00	E hapur	Shtator	I Realizuar	21.1.2020	Po	Jo
	Blerje materiale te rrjetit kompjuterik	100.000,00		Dhjetor	I publikuar	21.1.2020	Po	Jo
	Materiale te ndryshme elektrike dhe hidra	100.000,00		Dhjetor	I Realizuar	21.1.2020	Po	Jo
	Kartevizita	30.000,00		Dhjetor	I publikuar	21.1.2020	Po	Jo
	Blerje uji	200.000,00	Blerje me vlerë të vogël	Dhjetor	I publikuar	21.1.2020	Po	Jo
	Blerje pulla me hoogram	4.000.000,00	Kërkesë për propozim	Dhjetor	I Realizuar	21.1.2020	Po	Jo
	Blerje materiale pastrimi	600.000,00	Blerje me vlerë të vogël	Dhjetor	I Realizuar	21.1.2020	Po	Jo
	Blerje kancelari/leter	800.000,00	Blerje me vlerë të vogël	Dhjetor	I Realizuar	21.1.2020	Po	Jo
	Sherbim mbushje fikese zjarri	100.000,00		Dhjetor	I Realizuar	21.1.2020	Po	Jo
	Siguracion i automjeteve te MASR	300.000,00	Blerje me vlerë të vogël	Dhjetor	I Realizuar	13.1.2020	Po	Jo
	Sherbim larje i makinave te institucionit	400.000,00	Blerje me vlerë të vogël	Dhjetor	I Realizuar	13.1.2020	Po	Jo
	Riparim automjeteve	800.000,00	Blerje me vlerë të vogël	Dhjetor	I Realizuar	13.1.2020	Po	Jo
	Blerje kafe dhe qumesht	200.000,00	Blerje me vlerë të vogël	Dhjetor	I publikuar	13.1.2020	Po	Jo
	Blerje biletash per transportit ajror nderko	3.000.000,00	Blerje Dinamike e Biletave per Trans	Dhjetor	I Realizuar	8.1.2020	Po	Jo

Ndryshimet e RPP sipas shkresës nr. 6359, datë 26.11.2020:

Nr.	Objekti i Prokurimit	Fondi i përlllogaritur	Lloji i procedurës së prokurimit
1	Blerje pajisje didaktike fizike, kimi, biologji ne kuadër te rindërtimit te shkollave te dëmtuara nga tërmeti.	48,884,996	E hapur
2	Blerje pajisje mobilierie në kuadër të rindërtimit të shkollave të dëmtuara nga tërmeti	150,004,380	E hapur
3	Ribotim i teksteve shkollore të arsimit bazë për nxënësit e pakicave kombëtare (qytetari 5, muzikë 9, dituri natyre 4,5)	733,980	Negocim pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës
4	Ribotim i teksteve shkollore të arsimit bazë për nxënësit e pakicave kombëtare 2 (histori 4, qytetari 9)	212,320	Negocim pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës
5	Ribotim i teksteve shkollore të arsimit bazë për nxënësit e pakicave kombëtare 4 (histori 5, matematik 5, qytetari 4, matematik 4)	1,672,690	Negocim pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës
6	Ribotim i teksteve shkollore të arsimit bazë për nxënësit e pakicave kombëtare 3 (biologji 9, dituri natyre 5)	523,620	Negocim pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës
	SHUMA	202,031,986	

Publikimi i ndryshimeve në sistemin elektronik të APP:

- Detaje
- Elemente të Regjistrit
- Të Publikuara
- Të Realizuara
- Anulluar

Objekti i Prokurimit	Fondi Limit	Tipi i Procedurës	Afati Kohor	Statusi	Krijuar në	E Përfunduar	E Refuzuar
Ribotim i teksteve shkollore të arsimit baz	1.672.690,00 Me negocim, pa njoftim	Tetor	1 Realizuar	13.10.2020	Po	Jo	
Ribotim i teksteve shkollore të arsimit baz	523.620,00 Me negocim, pa njoftim	Tetor	1 Realizuar	13.10.2020	Po	Jo	
Ribotim i teksteve shkollore të arsimit baz	212.320,00 Me negocim, pa njoftim	Tetor	1 panealizuar	13.10.2020	Po	Jo	
Ribotim i teksteve shkollore të arsimit baz	733.980,00 Me negocim, pa njoftim	Tetor	1 Realizuar	13.10.2020	Po	Jo	
Ribotim i teksteve shkollore të arsimit baz	1.672.690,00 Me negocim, pa njoftim	Tetor	E Refuzuar	8.10.2020	Po	Po	
Ribotim i teksteve shkollore të arsimit baz	523.620,00 Me negocim, pa njoftim	Tetor	E Refuzuar	8.10.2020	Po	Po	
Ribotim i teksteve shkollore të arsimit baz	212.320,00 Me negocim, pa njoftim	Tetor	E Refuzuar	8.10.2020	Po	Po	
Ribotim i teksteve shkollore të arsimit baz	733.980,00 Me negocim, pa njoftim	Tetor	E Refuzuar	7.10.2020	Po	Po	
Ribotim i teksteve shkollore të arsimit baz	1.672.690,00 Me negocim, pa njoftim	Tetor	E Refuzuar	5.10.2020	Po	Po	
Ribotim i teksteve shkollore të arsimit baz	523.620,00 Me negocim, pa njoftim	Tetor	E Refuzuar	5.10.2020	Po	Po	
Ribotim i teksteve shkollore të arsimit baz	212.320,00 Me negocim, pa njoftim	Tetor	E Refuzuar	5.10.2020	Po	Po	
Ribotim i teksteve shkollore të arsimit baz	733.980,00 Me negocim, pa njoftim	Tetor	E Refuzuar	5.10.2020	Po	Po	
Blerje vegla dhe materiale per mirembajtje	100.000,00	Dhjetor	1 publikuar	16.9.2020	Po	Jo	
Blerje materiale per organizimin e aktivite	700.000,00 Blerje me vlerë të vogël	Dhjetor	1 Realizuar	25.8.2020	Po	Jo	
Blerje pajisje mobilierie në kuadër të rind	150.004.380,00 E hapur	Tetor	1 Realizuar	22.7.2020	Po	Jo	
Blerje pajisje didaktike fizike, kimi, biolog	48.884.996,00 E hapur	Tetor	1 Realizuar	21.7.2020	Po	Jo	

Ndryshime në RPPP:

NR.	Përshkrimi	Vlera	Shënime
1	Blerje aparat fotografik ne kuadër te projektit "EU4Youth"	80,000	Nuk do zhvillohen sipas Ligjit të Prokurimit Publik, por sipas Legjislacionit të Financuesit
2	Transport për materiale ne kuadër te projektit "EU4Youth"	375,000	Nuk do zhvillohen sipas Ligjit të Prokurimit Publik, por sipas Legjislacionit të Financuesit
3	Blerje materiale (topa, porta futbolli etj.) ne kuadër te projektit "EU4Youth"	410,000	Nuk do zhvillohen sipas Ligjit të Prokurimit Publik, por sipas Legjislacionit të Financuesit
4	Blerje materiale promocionale (Baner, poster etj.) ne kuadër te projektit "EU4Youth"	410,000	Nuk do zhvillohen sipas Ligjit të Prokurimit Publik, por sipas Legjislacionit të Financuesit
5	Blerje veshje sportive ne kuadër te projektit "EU4Youth"	800,000	Nuk do zhvillohen sipas Ligjit të Prokurimit Publik, por sipas Legjislacionit të Financuesit
6	Blerje e pullave me hologram	2,500,000	Hedhur 2 herë për shkak të ndryshimit të LPP
7	Ribotim i teksteve shkollore te arsimit baze për nxënësit e pakicave kombëtare	5,223,440	Hedhur 2 herë për shkak të ndryshimit të LPP
8	Shërbim akomodimi për delegacionin e Ministrisë se Arsimit te Republikës se Turqisë	100,000	Nuk është dërguar ndryshimi në Thesar
9	Përgatitje plan rievimi	100,000	Nuk është dërguar ndryshimi në Thesar

Procedura me vlerë të vogël të audituara:

Nr.	Objekti i Prokurimit	Fondi Limit	Vlera e kontratës	Viti
1	To learn through eTwinning in pandemic conditions - eTwinning seminar 2021	800,000	795,000	2021
2	Blerje regjistra themeltare për studentet	800,000	790,000	2019

3	Blerje regjistra për IAL-të	800,000	785,000	2020
4	Blerje regjistra për IAL-të	800,000	783,000	2021
5	Blerje baze materiale për aktivitetin S.T.A.R.	800,000	759,667	2019
6	Blerje mjete sportive	800,000	750,000	2019
7	Shërbim pastrimi i specializuar i godinës së MASR	700,000	693,000	2019
8	Blerje materiale për organizimin e aktiviteteve eTwinning	700,000	648,000	2020
9	Blerje kancelari/letër	800,000	636,679	2020
10	Riparim automjesh	800,000	603,200	2020
11	Blerje pajisje TIK në kuadër të projektit eTwinning	612,860	598,000	2021
12	Blerje materiale për organizimin e aktiviteteve e-Twinning	700,000	587,000	2021
13	Shërbim mirëmbajtje godine	700,000	548,000	2019
14	Riparim automjesh	700,000	530,000	2021
15	Blerje tonera për printerët e MASR	493,000	436,667	2019
16	Blerje materiale pastrimi	600,000	425,000	2020
17	Blerje materiale pastrimi	500,000	392,000	2019
18	Shërbim mirëmbajtje i sistemit të kondicioni mit	800,000	372,450	2021
19	Blerje kancelari/letër	700,000	349,800	2021
20	Materiale të rrjetit kompjuterik	200,000	184,000	2019
21	Mirëmbajtje e sistemit të kamerave të vëzhgimit	100,000	99,500	2019
22	Shërbim mirëmbajtje e centralit të telefonisë	100,000	99,000	2019
23	Materiale të ndryshme elektrike dhe hidraulike	100,000	98,033	2020
24	Blerje karta akses	50,000	33,750	2020
SHUMA		14,155,860	11,996,746	

Procedurat e përzgjedhura për auditim, janë si më poshtë vijon:

Nr.	Procedura e prokurimit	Lloji i procedurës	Vlera e fondit limit	Vlera e kontratës	Viti i realizimit
1	Blerje pajisje mobilerie arsimi parashkollor, baze, i mesëm	E hapur	158,333,333	155,500,100	2021
2	Mjete mesimore-didaktike për fëmijet e grupmoshës 3-6 vjeç	E hapur	27,366,667	20,257,631	2021
3	Blerje Pajisje elektroshtepiake për Konviktet e studenteve	E hapur	9,472,200	9,472,200	2020
	Blerje Pajisje akomoduese për Konviktet e studenteve		89,007,950	89,007,950	2020

4	Blerje pajisje didaktike fizike, kimi, biologji ne kuader te rindertimit te shkollave te demtuara nga termeti.	E hapur	48,884,996	48,790,000	2020
5	Blerje Pajisje mesimore didaktike (Fizike-Kimi-Bilogji) per shkollat e arsimit baze dhe te mesem	E hapur	58,333,333	57,700,000	2020
6	Blerje pajisje mobilierie në kuadër të rindertimit të shkollave të dëmtuara nga tërmeti	E hapur	150,004,380	148,300,350	2020
7	Blerje pasjisje mobilerie arsimit parashkollor, baze, i mesem	E hapur	158,333,333	157,580,650	2020
8	Ribotim i teksteve shkollore të arsimit bazë për nxënësit e pakicave kombëtare (qytetari 5, muzikë 9, dituri natyre 4,5)	Negocim pa shpallje paraprake te njoftimi te kontrates	733,980	729,091	2020
9	Ribotim i teksteve shkollore të arsimit bazë për nxënësit e pakicave kombëtare 3 (biologji 9, dituri natyre 5)	Negocim pa shpallje paraprake te njoftimi te kontrates	523,620	522,880	2020
10	Ribotim i teksteve shkollore të arsimit bazë për nxënësit e pakicave kombëtare 4 (histori 5, matematik 5, qytetari 4, matematik 4)	Negocim pa shpallje paraprake te njoftimi te kontrates	1,672,690	1,654,755	2020
11	Rikonstruksion i ambjenteve te IZHA & QSHA (shtese kontrate)	Negocim pa shpallje paraprake te njoftimi te kontrates	5,707,500	5,704,876	2020
12	Mjete mesimore-didaktike per femijet e grupmoshes 3-6 vjec	E hapur	24,870,000	18,639,375	2020

Urdhër-Shpenzime të audituara:

Nr.	Paguar: Urdhër shpenzimi			Faturuar: Fatura			Marrë në dorëzim
	nr.	datë	vlerë	nr.	datë	vlerë	
1	487	06/09/2019	5,833,680.00	33	19/07/2019	5,833,680.00	ZVAP Durrës
2	488	06/09/2019	6,852,960.00	41	24/07/2019	6,852,960.00	ZVAP Lezhë
3	489	06/09/2019	4,045,080.00	31	22/07/2019	4,045,080.00	ZVAP Devoll
4	490	06/09/2019	4,466,280.00	51	21/08/2019	4,466,280.00	ZVAP Patos
5	491	06/09/2019	4,201,800.00	54	20/08/2019	4,201,800.00	ZVAP Elbasan
6	492	06/09/2019	3,474,660.00	47	20/08/2019	3,474,660.00	ZVAP Peqin
7	493	06/09/2019	3,347,100.00	56	21/08/2019	3,347,100.00	ZVAP Shkodër
8	494	06/09/2019	4,333,020.00	49	21/08/2019	4,333,020.00	ZVAP Tropojë

9	495	06/09/2019	6,580,020.00	43	21/08/2019	6,580,020.00	ZVAP Bulqizë
10	503	06/09/2019	3,861,060.00	44	21/08/2019	3,861,060.00	ZVAP Kuçovë
11	508	17/09/2019	3,766,560.00	42	02/08/2019	3,766,560.00	ZVAP Selenicë
12	509	17/09/2019	1,786,200.00	52	16/08/2019	1,786,200.00	ZVAP Belsh
13	510	17/09/2019	8,405,040.00	45	16/08/2019	8,405,040.00	ZVAP Lushnjë
14	511	17/09/2019	2,989,680.00	50	16/08/2019	2,989,680.00	ZVAP Divjakë
15	512	17/09/2019	5,603,580.00	46	20/08/2019	5,603,580.00	ZVAP Mallakastër
16	513	17/09/2019	3,079,320.00	53	20/08/2019	3,079,320.00	ZVAP Shijak
17	514	17/09/2019	13,319,460.00	57	16/08/2019	13,319,460.00	ZVAP Kamëz
18	517	17/09/2019	3,122,640.00	55	20/08/2019	3,122,640.00	ZVAP Korçë
19	518	17/09/2019	5,141,160.00	48	21/08/2019	5,141,160.00	ZVAP Pukë-Fushë Arrëz
20	539	26/09/2019	5,645,160.00	40	31/07/2019	5,645,160.00	ZVAP Fier
21	540	26/09/2019	6,943,500.00	34	16/07/2019	6,943,500.00	ZVAP Pogradec
SHUMA			106,797,960.00			106,797,960.00	

Nr.	Pagar: Urdhër shpenzimi			Faturuar: Fatura		
	nr.	datë	vlerë	nr.	datë	vlerë
1	288	28/07/2020	5,625,900.00	14	24/06/2020	5,625,900.00
2	289	28/07/2020	6,102,960.00	13	24/06/2020	6,102,960.00
3	290	28/07/2020	2,924,760.00	12	24/06/2020	2,924,760.00
4	291	28/07/2020	7,651,260.00	19	15/07/2020	7,651,260.00
5	292	28/07/2020	5,100,180.00	18	17/07/2020	5,100,180.00
6	293	28/07/2020	1,242,000.00	20	17/07/2020	1,242,000.00
7	294	28/07/2020	2,552,760.00	23	17/07/2020	2,552,760.00
8	312	29/07/2020	3,928,080.00	26	21/07/2020	3,928,080.00
9	313	29/07/2020	4,426,380.00	30	22/07/2020	4,426,380.00
10	314	29/07/2020	2,932,080.00	31	22/07/2020	2,932,080.00
11	315	29/07/2020	1,058,640.00	24	24/07/2020	1,058,640.00
12	316	29/07/2020	1,740,660.00	29	24/07/2020	1,740,660.00
13	317	29/07/2020	2,110,140.00	32	22/07/2020	2,110,140.00
14	370	18/08/2020	3,454,020.00	25	20/07/2020	3,454,020.00
15	371	18/08/2020	2,974,320.00	21	23/07/2020	2,974,320.00
16	372	18/08/2020	6,627,660.00	22	28/07/2020	6,627,660.00

17	373	18/08/2020	1,846,380.00	17	30/07/2020	1,846,380.00
18	409	02/09/2020	4,635,000.00	27	20/07/2020	4,635,000.00
19	410	02/09/2020	7,624,980.00	36	11/08/2020	7,624,980.00
20	411	02/09/2020	6,238,740.00	37	11/08/2020	6,238,740.00
21	412	02/09/2020	9,205,800.00	38	12/08/2020	9,205,800.00
22	413	02/09/2020	3,814,020.00	40	10/08/2020	3,814,020.00
23	414	02/09/2020	4,734,480.00	41	05/08/2020	4,734,480.00
24	415	02/09/2020	4,894,920.00	45	11/08/2020	4,894,920.00
25	429	08/09/2020	3,596,580.00	28	24/07/2020	3,596,580.00
26	430	08/09/2020	5,174,940.00	39	17/08/2020	5,174,940.00
27	431	08/09/2020	3,400,200.00	44	24/08/2020	3,400,200.00
28	432	08/09/2020	2,728,560.00	42	25/08/2020	2,728,560.00
29	433	08/09/2020	7,391,700.00	43	31/08/2020	7,391,700.00
30	438	09/09/2020	1,491,060.00	46	25/08/2020	1,491,060.00
31	439	09/09/2020	6,490,740.00	47	25/08/2020	6,490,740.00
32	440	09/09/2020	3,914,700.00	49	31/08/2020	3,914,700.00
33	441	09/09/2020	7,818,720.00	52	01/09/2020	7,818,720.00
34	442	09/09/2020	9,409,980.00	54	01/09/2020	9,409,980.00
35	443	09/09/2020	5,683,080.00	48	07/08/2020	5,683,080.00
36	444	09/09/2020	3,885,780.00	56	03/09/2020	3,885,780.00
37	445	09/09/2020	14,201,700.00	57	03/09/2020	14,201,700.00
38	450	14/09/2020	10,462,920.00	53	03/09/2020	10,462,920.00
SHUMA			189,096,780.00			189,096,780.00

Nr.	Pagar: Urdhër shpenzimi			Faturuar: Fatura			Marrë në dorëzim
	nr.	datë	vlerë	nr.	datë	vlerë	
1	295	28/07/2020	44,472,720	190	24/07/2020	44,472,720	NTS Vlorë
2	369	18/08/2020	29,412,720	201	30/07/2020	29,412,720	NTS Korçë
3	382	24/08/2020	32,924,100	199	30/07/2020	32,924,100	NTS Shkodër

Nr.	Pagar: Urdhër shpenzimi			Faturuar: Fatura			Marrë në dorëzim
	nr.	datë	vlerë	nr.	datë	vlerë	
1	224	23/06/2020	5,665,260	29	14/05/2020	5,665,260	NTS Vlorë

2	225	23/06/2020	2,016,600	28	14/05/2020	2,016,600	NTS Korçë
3	226	23/06/2020	3,385,440	26	13/05/2020	3,385,440	NTS Shkodër
4	227	23/06/2020	299,340	27	13/05/2020	299,340	NTS Shkodër

Nr.	Paguat: Urdhër shpenzimi			Faturuar: Fatura			Marrë në dorëzim
	nr.	datë	vlerë	nr.	datë	vlerë	
1	678	15/12/2020	16,709,040.00	287	07/12/2020	16,709,040.00	ZVAP Shijak
2	684	18/12/2020	20,071,920.00	288	10/12/2020	20,071,920.00	ZVAP Krujë
3	685	18/12/2020	46,919,160.00	289	15/12/2020	35,396,520.00	ZVAP Kamëz
				292	15/12/2020	11,522,640.00	ZVAP Vorë
4	686	18/12/2020	7,416,720.00	283	11/12/2020	4,962,720.00	ZVAP Rrogozhinë
				284	14/12/2020	2,454,000.00	ZVAP Kavajë
5	697	23/12/2020	42,873,240.00	299	21/12/2020	42,873,240.00	ZVAP Durrës
6	702	24/12/2020	26,401,500.00	300	23/12/2020	26,401,500.00	ZVAP Durrës
7	703	24/12/2020	17,568,840.00	290	04/12/2020	6,752,160.00	ZVAP Lezhë
				291	16/12/2020	10,816,680.00	ZVAP Kurbini
SHUMA			177,960,420.00			177,960,420.00	

Lista e artikujve që i përkasin shkollës ñNHò:

Nr.	Artikulli	Sasia	Çmimi	Vlera
1	Tavolina nxënësi cikli i ulët	75	6,100	457,500
2	Karrige nxënësi cikli i ulët	120	2,100	252,000
3	Tavolina nxënësi cikli i lartë	70	6,100	427,000
4	Karrige nxënësi cikli i lartë	232	2,150	498,800
5	Tavolina mësuesi ne klasa	18	7,400	133,200
6	Karrige për mësues me tapiceri (510 x450 x780 ml)	18	3,000	54,000
7	Dollap për klasa	16	16,000	256,000
8	Dërrasa të zeza	12	10,800	129,600
9	Karrige për kabinet	75	3,000	225,000
10	Tavolina për kabinet dyshe	29	7,200	208,800
11	Tavolina për kabinet treshe	6	14,600	87,600
12	Dollap për kabinetet e kimisë dhe biologjisë	5	19,800	99,000
13	Dollap për kabinetet e fizikes	1	19,800	19,800

14	Dollap për regjistra	2	26,000	52,000
15	Tavolinë nxënësi dyvendëshe për kompjuter	10	10,400	104,000
16	Tavolinë mësuesi për kabinetin e informatikës	1	14,000	14,000
17	Karrige për nxënësit e kabinetit të informatikës	20	8,000	160,000
18	Tavolina bibliotekë	10	15,900	159,000
19	Rafte biblioteke	15	17,500	262,500
20	Karrige biblioteke	10	3,000	30,000
21	Tavolinë drejtuesi në formë L (e madhe)	2	50,000	100,000
22	Tavolinë drejtuesi në formë L (e vogël)	1	46,400	46,400
23	Karrige rrotulluese drejtuesi me rregullim lartësie	4	12,300	49,200
24	Tavoline zyre	2	33,100	66,200
25	Karrige rrotulluese	6	8,700	52,200
26	Raft/dollap për zyra	8	24,500	196,000
27	Karrige zyre e thjeshte	8	3,000	24,000
28	Tavoline mbledhje salle mësuesi (e madhe)	1	38,000	38,000
29	Karrige për sallën e mësuesve	10	3,000	30,000
30	Port monto për dhomën e mësuesve	3	5,000	15,000
31	Rafte për çdo mësues në sallën e mësuesve	6	24,600	147,600
32	Dollap gardërobe për stafin	4	22,400	89,600
33	Tavoline për sallë poli funksionale	2	58,000	116,000
34	Karrige për sallë poli funksionale	10	3,000	30,000
35	Dollapë për arkivin	3	30,000	90,000
36	Rafte për infermiere	1	23,500	23,500
37	Shtrat vizite për infermiere	1	24,000	24,000
SHUMA				4,767,500

Zbatimi i kontratës së Furnizimit nr. 4036/3, datë 14.09.2020, me vlerë 58,548,000 lekë me tvsh, me afat 3 muaj nga nënshkrimi i kontratës, nënshkruar nga z. A.K për AK dhe z. LL.S për A, M shpk dhe K.D për fido SHPK..

Formulari i njoftimit të kontratës së nënshkruar, është dërguar me shkresën nr. 4068/3, datë 14.09.2020.

Nr.	Pagar: Urdhër shpenzimi			Faturuar: Fatura		
	nr.	datë	vlerë	nr.	datë	vlerë
1	658	11/12/2020	5,306,844.00	29	03/12/2020	2,653,422,00

		ZVA/Kurbin Lezhë		31	03/12/2020	2,653,422,00
2	659	11/12/2020	4,695,102.00	37	07/12/2020	1,565,034,00
		ZVA Durrës		38	07/12/2020	1,565,034,00
		ZVA Durrës		39	07/12/2020	1,565,034,00
3	660	11/12/2020	3,130,068,00	40	07/12/2020	1,565,034,00
		ZVA Durrës		41	07/12/2020	1,565,034,00
4	661	11/12/2020	3,130,068,00	43	07/12/2020	1,565,034,00
		ZVA Durrës		44	07/12/2020	1,565,034,00
5	662	11/12/2020	5,640,660,00	11	03/12/2020	2,820,330,00
		ZVA/Kurbin Lezhë		12	03/12/2020	2,820,330,00
6	663	11/12/2020	6,794,010,00	16	07/12/2020	2,264,670,00
		ZVA Durrës		17	07/12/2020	2,264,670,00
		ZVA Durrës		18	07/12/2020	2,264,670,00
7	664	11/12/2020	4,529,340,00	21	07/12/2020	2,264,670,00
		ZVA Durrës		22	07/12/2020	2,264,670,00
8	665	11/12/2020	4,529,340,00	19	07/12/2020	2,264,670,00
		ZVA Durrës		24	07/12/2020	2,264,670,00
9	676	15/12/2020	4,218,456,00	25	02/12/2020	1,565,034,00
		ZVA Shijak		26	02/12/2020	2,653,422,00
10	677	15/12/2020	5,085,000,00	07	02/12/2020	2,264,670,00
		ZVA Shijak		08	02/12/2020	2,820,330,00
11	682	18/12/2020	4,695,102,00	33	04/12/2020	1,565,034,00
		ZVA Kamëz		34	04/12/2020	1,565,034,00
		ZVA Kamëz		35	04/12/2020	1,565,034,00
12	683	18/12/2020	6,794,010,00	13	04/12/2020	2,264,670,00
		ZVA Kamëz		14	04/12/2020	2,264,670,00
		ZVA Kamëz		15	04/12/2020	2,264,670,00
		Totali	58,548,000			58,548,000

Zbatimi i kontratës së Furnizimit nr. 3018/3, datë 29.07.2020, me vlerë 69,240,000 lekë me tvsh, me afat 3 muaj nga nënshkrimi i kontratës, nënshkruar nga z. A.K për AK dhe z. LL.S për A-M shpk dhe K.D për D shpk.

Formulari i njoftimit të kontratës së nënshkruar, është dërguar me shkresën nr. 4068/3, datë 14.09.2020.

Nr.	Pagar: Urdhër shpenzimi			Faturuar: Fatura		
	nr.	datë	vlerë	nr.	datë	vlerë
1	477	23.09.2020	2,327,028.00	07	09.09.2020	2,327,028.00
2	478	23.09.2020	2,327,028.00	10	09.09.2020	2,327,028.00
3	479	23.09.2020	2,327,028.00	12	10.09.2020	2,327,028.00
4	480	23.09.2020	2,327,028.00	15	10.09.2020	2,327,028.00
5	481	23.09.2020	2,327,028.00	23	15.09.2020	2,327,028.00

6	482	23.09.2020	2,898,096,00	16	10.09.2020	2,898,096,00
7	483	23.09.2020	2,898,096,00	17	11.09.2020	2,898,096,00
4	484	23.09.2020	2,898,096,00	20	15.09.2020	2,898,096,00
5	485	23.09.2020	2,327,028.00	21	15.09.2020	2,327,028.00
6	486	23.09.2020	2,898,096,00	22	15.09.2020	2,898,096,00
7	487	23.09.2020	1,960,092,00	33	09.09.2020	1,960,092,00
8	488	23.09.2020	1,960,092,00	35	09.09.2020	1,960,092,00
9	489	23.09.2020	1,960,092,00	36	10.09.2020	1,960,092,00
10	490	23.09.2020	1,960,092,00	38	10.09.2020	1,960,092,00
11	491	23.09.2020	2,925,744,00	39	10.09.2020	2,925,744,00
12	492	23.09.2020	2,925,744,00	40	11.09.2020	2,925,744,00
13	493	23.09.2020	2,925,744,00	42	15.09.2020	2,925,744,00
14	494	23.09.2020	1,960,092,00	43	15.09.2020	1,960,092,00
15	495	23.09.2020	1,960,092,00	44	15.09.2020	1,960,092,00
16	496	23.09.2020	2,925,744,00	46	15.09.2020	2,925,744,00
17	505	25.09.2020	2,327,028.00	08	09.09.2020	2,327,028.00
18	506	25.09.2020	2,327,028.00	09	09.09.2020	2,327,028.00
19	507	25.09.2020	2,898,096,00	13	10.09.2020	2,898,096,00
20	508	25.09.2020	3,920,184,00	32	09.09.2020	1,960,092,00
				34	09.09.2020	1,960,092,00
21	509	25.09.2020	2,925,744,00	37	10.09.2020	2,925,744,00
22	546	13.10.2021	2,898,096,00	25	16.09.2020	2,898,096,00
23	547	13.10.2020	2,925,744,00	47	16.09.2020	2,925,744,00
SHUMA			69,240,000,00			69,240,000,00

Zbatimi i kontratës së Furnizimit nr. 1607/3, datë 19.05.2020, me vlerë 22,367,250 lekë me TVSh, me afat 1 muaj nga nënshkrimi i kontratës, nënshkruar nga z. O.M për AK dhe z. L.B, për OE.

OE, ka faturuar mallrat e sjella me anë të 4 faturave tatimore, të cilat janë likuiduar me anë të 4 Urdhër-Shpenzimeve si më poshtë vijon:

Nr.	Pague: Urdhër shpenzimi			Faturuar: Fatura		
	nr.	datë	vlerë	nr.	datë	vlerë
1	247	29.06.2020	4,246,951,00	417	04.06.2020	4,246,951,00
2	245	29.06.2020	7,789,430,00	417	29.05.2020	7,789,430,00
3	243	29.06.2020	2,593,228,00	418	08.06.2020	2,593,228,00
4	273	06.07.2020	7,737,640,00	416	28.05.2020	7,737,640,00
SHUMA			22,367,249,00			22,367,249,00

Zbatimi i kontratës së Furnizimit datë 20.05.2021, dhe nr. prot. 1538/4, me vlerë 24,309,158 lekë me TVSh, me afat 1 muaj nga nënshkrimi i kontratës, është nënshkruar nga z. A.K për AK dhe z. L.B për OE.

OE, ka faturuar mallrat e sjella me anë të 4 faturave tatimore, të cilat janë likuiduar me anë të 4 Urdhër-Shpenzimeve në vlerën 24,309,158 lekë, trajtuar më hollësisht në aneksin V:

Nr.	Paguar: Urdhër shpenzimi			Faturuar: Fatura		
	nr.	datë	vlerë	Nr.	datë	vlerë
1	246	04.06.2021	4,529,249,50	2	28.05.2021	4,529,249,50
2	266	16.06.2021	11,238,357,60	4	14.06.2021	11,238,357,60
3	267	16.06.2021	3,622,675,80	3	11.06.2021	3,622,675,80
4	274	22.06.2021	4,918,875,10	5	16.06.2021	4,918,875,10
SHUMA			24,309,158,00	24,309,158,00		

Aneksi 6 sipas Drejtimit 6: Mbi procedurat dhe kriteret e ndjekura nga MASR në dhënien e shërbimeve.

Tabela: Përfituesit e fondit te ekselencës për periudhën 2019-2022 (Burimi: MASR)

Viti akademik	Nr. përfituesve	Cikli i studimeve	Shuma e përfitur (ne leke)	Rajoni	
				Evropë	Amerike
2019-2020	36		199,769,972	26	10
	19	Bachelor	95,000,000	11	8
	16	Master	103,269,972	14	2
	1	Doktorate	1,500,000	1	0
	0	Nëpunës civil	0	0	0
2020-2021	32		160,428,423	18	14
	13	Bachelor	58,964,400	6	7
	17	Master	80,000,000	10	7
	2	Doktorate	3,000,000	2	0
	0	Nëpunës civil	0	0	0
		Full bright	18,464,400		
2021-2022	30		185,540,240	14	16
	11	Bachelor	72,000,000	6	4
	18	Master	95,000,000	6	12
	1	Doktorate	1,500,000	1	0
	0	Nëpunës civil		1	0
	0	Full bright	17,040,240		
Total 2019-2022	98		545,738,635	58	40
	43	Bachelor	225,964,400	24	19
	51	Master	278,269,972	30	21
	4	Doktorate	6,000,000	4	0
	0	Nëpunës civil	-	1	0
		Full bright	35,504,640		

Tabela: Përfituesit e FE, të cilët nuk kanë zbatuar detyrimin për tû kthyer 2020-2021 (Burimi: MASR)

2020	Detyrimi i shlyer	Shtyrje e afatit me leje nga MAS	Pa përgjigje
Nr. Përfituesve që kanë mbaruar studimet	6	5	3
Totali i shumës	207,642 GBP + 77,522 USD + 2,600 EUR	342,057 GBP + 37,526 CHF + 4,900 EUR	43,722 GBP + 59,068 CHF + 1,750 EUR

2021	Detyrimi i shlyer	Shtyrje e afatit me leje nga MAS	Pa përgjigje
Nr. Përfituesve që kanë mbaruar studimet	4	9	2
Totali i shumës	323,625 USD + 96,748 GBP + 4,950 EUR	454,363 GBP + 262,152 USD + 43,005 CHF + 8,481 EUR + 106,000 ALL	60,000 USD + 31,340 CHF + 700 EUR

Tabela: Përfituesit (që nga viti 2011), të cilët nuk kanë shlyer detyrimin për tu kthyer dhe shumën e përfituar nga secili prej tyre (Burimi: MASR)

Nr	Emër	Mbiemër	Valuta	Total (Lekë)
1	E	T	9515 USD	1,007,162.00
2	J	Gj	16.125 EUR	2,260,960.00
3	P	P	10.158 USD	1,146,838.20
4	K	K	33.000 GBP	5,994,780.00
5	A	L	57.156 GBP	10,587,444.00
6	D	M	36.795.USD	4,639,850.00
7	R	R	37.208 USD	4,609,793.60
8	K	M	269.144 USD	32,466,706.63
9	K	T	60.931 USD	7,994,147.20
10	E	B	22.376 CHF	2,870,393.28
11	M	Gj	20.911 CAD	2,016,447.73
12	Il	M	42.376 GBP	6,659,388.40
13	G	M	87.979.USD	11,270,109.90
14	E	D	41.061 GBP	6,366,918.66
15	A	I	76.016 USD	8,863,465.60
16	E	C	34.216 GBP	5,287,056.32
17	I	B	38.025 GBP+ 350 EUR	5,573,342.92
18	M	G	22.962 CHF + 350 EUR	2,667,515.58
19	I	M	35.505 GBP + 350 EUR	5,153,713.98
20	O	Sh	34.725 GBP + 350 EUR	1,347,910.00
			Total (Lek)	128,784,222

ANEKSI III - SQARIM RRETH LLOJEVE TË NDRYSHME TË OPINIONEVE TË APLIKUARA NGA KLSH.

Llojet e opinionëve të aplikuara nga KLSH.

a. OPINIONI I PAMODIFIKUAR:

Një opinion i pamodifikuar jepet kur audituesi arrin në konkluzionin se për të gjitha aspektet materiale, pasqyrat financiare paraqesin një pamjen të vërtetë dhe të drejtë si dhe pasqyrat janë përgatitur në përputhje me bazën ligjore në fuqi për raportimin financiar. Audituesi duhet të tërheq vëmendjen e përdoruesit për një ose disa çështje të paraqitura ose të evidentuara në pasqyrat financiare, të cilat janë të rëndësishme për të kuptuar pasqyrat financiare. Përdoruesit e pasqyrave financiare në sektorin publik janë ligjvënësit, Parlamenti, komitetet mbikëqyrëse, komisione të ndryshëm dhe qytetarët, të cilët janë dhe përdoruesit e fundit.

Opinion i pamodifikuar me theksim të çështjes.

Në rrethana të caktuara, audituesi mund të marrë në konsideratë faktin se lexuesi nuk do të arrijë në kuptimin e saktë të pasqyrave financiare nëse atij nuk do t'ia tërhiqet vëmendja mbi çështjet të pazakonta ose të rëndësishme. Si parim i përgjithshëm, audituesi nuk i referohet aspekteve specifike të pasqyrave financiare kur jep një opinion të pamodifikuar, në rast se kjo ndodh mund të keqinterpretohet si modifikim. Për të evituar dhënien e kësaj përshtypje të gabuar, referencat e menduara si në theksim i çështjes përfshihen në një paragraf të veçantë nga ai i opinionit. Theksimi i referohet një çështjeje të paraqitur ose shpalosur në mënyrë të duhur në pasqyrat financiare e cila, sipas gjykimit të audituesit, ka një rëndësi thelbësore për përdoruesin në mënyrë që të arrijnë të kuptojnë pasqyrat financiare. (ISSAI 1706.5).

Opinion i kualifikuar/i cilësuar, jepet në ato raste kur është marrë siguri e arsyeshme, është siguruar një evidencë e mjaftueshme dhe e plotë, por janë evidentuar raste të mospërputhshmërisë me kriteret e aplikuara, të cilat janë *materiale, por jo të përhapura*, ose kur audituesi nuk është në gjendje të mbledhë prova të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, dhe efektet e mundshme janë materiale, por jo të përhapura.

b. OPINIONET E MODIFIKUARA:

Audituesi duhet të modifikojë opinionin në rastet kur:

- Bazuar në evidencat e auditimit, arrin në përfundimin se pasqyrat financiare në tërësi përmbajnë anomali materiale; ose
- Nuk është në gjendje të sigurojë evidenca të mjaftueshme dhe të përshtatshme për auditin. (ISSAI 1700.4;6;17)
- Evidentohet që njësi ekonomike nuk ka përmbushur përgjegjësitë e përcaktuara nga legjislacioni i raportimit financiar për:
 - Prezantimin e drejtë të informacionit financiar.
 - Mos plotësimin e të gjitha kërkesave ligjore të raportimit financiar. (ISSAI 1700.18;19)
- Evidentohen raste që lidhe me mosrespektimin e legjislacionit ose dobësi të kontrollit të brendshëm, të cilat ka një efekt material ose të përhapur në pasqyrat financiare. (ISSAI 1705 P4; P5; P6)

Përhapja është një term i përdorur për të përshkruar efektet në pasqyrat financiare të anomalive ose efektet të mundshme nëse ka, që nuk zbulohen për shkak të pa mundësisë për të marrë evidenca të mjaftueshme të auditimit. Përhapja e gjetjes do të përcaktojë llojin e opinionit të modifikuar të auditimit i cili do të jepet.

Efektet e përhapjes në pasqyrat financiare janë ato që, sipas gjykimit të audituesit: Nuk kufizohen në elemente, llogari ose zëra të veçantë të pasqyrave financiare; Mund të përfaqësojnë një pjesë të konsiderueshme të pasqyrave financiare; ose janë të rëndësime për përdoruesit e pasqyrave financiare. (ISSAI 1700.5)

Audituesi duhet të zgjedhë opinionin më të përshtatshëm të modifikuar nga 3 opsionet e përshkruara më poshtë:

Opinion i modifikuar. Opinioni i modifikuar 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 konçize të çështjeve të mospajtimit ose të pasigurisë, duke çuar në opinionin e modifikuar. 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.

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 i modifikuar 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 e praktikueshme, 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 i kualifikuar 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.

ANEKSI IV -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 1,5% për të gjitha zonat e llogarisë të planifikuara për t'atë audituar. Nën gjykimin profesional të audituesit, grupi i punës ka ulur gamën e gabimeve për tu konsideruar, duke marrë në konsideratë pragun e materialitetit prej 1,5%, pasi gjatë kryerjes së testeve të kontrollit është konkluduar që sistemet e kontrollit të brendshëm kanë risk të moderuar. Metodologjia e aplikuar gjatë planifikimit konsiston në auditimin e të dhënave të siguruara nga vetë subjekti dhe verifikimin e tyre me evidencat periodike me Thesarin, si dhe dokumentacionin shoqërues (praktikën e urdhër shpenzimit). Konkretisht, mbi transaksionet u aplikuan:

- teste të kontrolleve për të verifikuar se si kanë funksionuar sistemet e kontrollit të brendshëm (trajtuar gjerësisht në pikën e programit mbi menaxhimin financiar dhe kontrollin); dhe
- teste të detajeve.

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, nga ku nën gjykimin profesional të audituesit niveli i riskut për shpenzime që lidhen me llogarinë 602, 606 dhe me llogarinë 231 u vlerësuan me 2; dhe

✓ Pësja specifike që ky zë shpenzimesh zë ndaj totalit të shpenzimeve të subjektit.

Për të përzgjedhur minimumin e çështjeve për auditim, mbi këta zëra shpenzimesh, u aplikuan format e përlllogaritjes si më poshtë:

Në mijë lekë

Struktura buxhetore (2020)	Shuma	Risk Factor (can be 0.7 or 2 or 3)	Çështjet për shqyrtim
Paga (600)	129,527	0.70	5
Sigurime Shoqërore dhe shendetsores (601)	20,795	0.70	1
Mallra e Shërbime (602)	201,640	2.00	21
604	275,763	0.70	10
Transferime korente me jashtë (605)	198,197	0.70	7
606	162,647	2.00	17
Shpenzime kapitale të trupëzuara (231)	772,301	2.00	81

Nisur nga rezultatet sa më sipër, për analizën e pasqyrave financiare të vitit 2020, grupi i auditimit mori në shqyrtim 142 çështje për të verifikuar saktësinë, ndodhjen, ligjshmërinë, dhe kontabilizimin, mbi llogarinë 600 dhe 601 nga 6 çështje në total që është minimumi i kërkuar për të dhënë siguri të arsyeshme.

Gjithashtu u shqyrtuan 708 çështje për të verifikuar përkatësinë, plotësinë, saktësinë, periudhën, klasifikimin dhe përputhshmërinë nga 136 çështje të llogarive 602, 605, 606 dhe 231 që është minimumi i kërkuar për të dhënë siguri të arsyeshme.

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

Në mijë lekë

Struktura buxhetore (2021)	Shuma	Risk Factor (can be 0.7 or 2 or 3)	Çështjet për shqyrtim
Paga (600)	105,564	0.70	7
Sigurime Shoqërore dhe shendetsores (601)	17,378	0.70	1
Mallra e Shërbime (602)	81,194	2.00	16
604	206,088	0.70	14
Transferime korente me jashtë (605)	13,697	0.70	1
606	135,717	2.00	27
Shpenzime kapitale të trupëz. (231)	376,498	2.00	74

Nisur nga rezultatet sa më sipër, për analizën e pasqyrave financiare të vitit 2021, grupi i auditimit mori në shqyrtim 140 çështje për të verifikuar saktësinë, ndodhjen, ligjshmërinë, dhe kontabilizimin, mbi llogarinë 600 dhe 601 nga 8 çështje në total që është minimumi i kërkuar për të dhënë siguri të arsyeshme.

Gjithashtu u shqyrtuan 69 çështje për të verifikuar përkatësinë, plotësinë, saktësinë, periudhën, klasifikimin dhe përputhshmërinë nga 58 çështje të llogarive 602, 605, 606 dhe 231 që është minimumi i kërkuar për të dhënë siguri të arsyeshme.

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

Gabimet të konstatuara për vitin 2020 nga regjistrimet kontabël në pasqyrat financiare janë:

- Nga auditimi rezultoi se pasivet e pasqyrës së pozicionit rezultojnë Llogari 466 ñKreditor për mjete në ruajtje në vlerën 4,189 mijë lekë të cilat nuk pasqyrohen në llogarinë 520 ñDisponibilitet në thesarë.
- Konkretisht, në llogarinë 4342 janë regjistruar shpenzime të prapambetura në vlerën

10,160 mijë lekë, duke fryrë vlerën e aktiveve në po këtë vlerë.

- Në llogarinë analitike të llogarisë 4342, rezulton e regjistruar dy herë garancia e punimeve të kompanisë A-S (mjete në ruajtje) në vlerën 4,189 mijë lekë x 2 = 8,379 mijë lekë.

- Nga auditimi është konstatuar se në pasqyrat fianciare, konkretisht në pasqyrën nr.7/a Inventari Ekonomik është paraqitur në vlerën 136,949 mijë lekë ndërkohë duhet të ishte paraqitur në vlerën 138,240 mijë lekë.

- Llogaria 7200 ñGrante korrente nga Buxheti Qendrorë është pasqyruar në vlerën 837,814 mijë lekë. Vlera e drejtë me të cilën duhet të ishte pasqyruar kjo llogari në bilanc është 830,199 mijë lekë.

- Nga auditimi ka rezultuar se llogaria 7206 ñFinancimi i pritshëm nga buxheti është paraqitur në vlerën 58,164 mijë lekë ndërkohë duhet të ishte paraqitur në vlerën 43,789 mijë lekë.

- Llogaria 600 është paraqitur në vlerën 129,527 mijë lekë ndërkohë duhet të ishin pasqyruar në vlerën 129,548 mijë lekë.

- Llogaria 601 është paraqitur në vlerën 20,795 mijë lekë ndërkohë duhet të ishin pasqyruar në vlerën 20,838 mijë lekë.

- Llogaria 602 është paraqitur në vlerën 202,761 mijë lekë ndërkohë që duhet të ishin pasqyruar në vlerën 387,044 mijë lekë.

1. Mbulimi me auditim i shpenzimeve për paga dhe sigurime shoqërore (llogaria 600 dhe 601)

Në mijë lekë

Nr	EMERTIMI	Viti 2019		Viti 2020		Viti 2021	
		Fakti	U Audituan	Fakti	U Audituan	Fakti	U Auditua
1	Pagat (600)	115,486	25%	123,478	35%	105,564	37%
2	Sig, Shoqërore	18,630	25%	19,786	35%	17,378	37%

U audituan me zgjedhje listë pagesat e muajve dhjetor për vitin 2019, listë pagesat janar-mars-qershor-korrik 2020 si dhe qershor-korrik-gusht për vitin 2021. Në listë pagesat e zgjedhura u audituan numri i punonjësve të paguar me kohë të plotë dhe kontratë të përkohshme, paga sipas funksionit, shtesat e veçanta, prezenca, vjetërsia, llogaritja e ndalesave të sigurimeve shoqërore, shëndetësore dhe tatimit mbi të ardhurat personale.

2. Mbulimi me auditim i shpenzimeve të realizuara nga institucioni, veprimet me bankën. (llogaria 602, 605, 606)

Dokumentacioni i audituar i shpenzimeve të bankës është përzgjedhur bazuar në vlerën më të lartë:

Në mijë lekë

Periudha	Transaksione në numër			Transaksione në vlerë (në lekë)		
	Kryer	Audituar	Përqindje	Likuiduar	Audituar	Përqindje
01.09.2019-31.12.2019	1,837	1,588	86%	4,433,080	2,794,350	63%
01.01.2020-31.12.2020	2,403	708	29%	5,666,646	1,185,755	21%
01.01.2021-31.08.2021	402	69	17%	829,224	93,133	11%
SHUMA	4,642	2,365	51%	10,928,951	4,073,238	37%

3. Mbulimi me auditim i prokurimeve:

Sa i takon auditimit të prokurimeve nën gjykimin profesional të audituesit, përzgjedhja e prokurimeve u krye duke patur parasysh kriteret e mëposhtme:

- Vlera e procedurave të realizuara;
- Lakimi në median e shkruar;
- Risku që shoqëron procedura të caktuara nisur nga niveli i gjetjeve në auditimet e tjera, etj.:

Në mijë lekë

Viti	Realizuar		Audituar		
	Numër	Vlerë	Numër	Vlerë	Përqindje
Shtator-Dhjetor 2019	12	112,558	11	111,549	99.10%
Viti 2020	37	555,495	18	541,331	97.45%
Janar-Gusht 2021	29	184,688	9	179,772	97.34%
SHUMA	78	852,742	38	832,654	97.64%

KONTROLLI I LARTË I SHTETIT