



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar i Auditimit të ushtruar në Ministrinë e Arsimit dhe Sportit

RAPORTI PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT

MBI

AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRISË

NË

MINISTRINË E ARSIMIT DHE SPORTIT

Tiranë, mars 2026

NR.	Përmbajtja	Faqe
I	PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE	4-10
1	Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit	4
2	Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe Rekomandimeve	4-9
3	Konkluzioni i përgjithshëm dhe Opinioni i auditimit	9-10
II	HYRJA	11-14
1	Objektivat dhe qëllimi	11
2	Identifikimi i çështjes	11
3	Përgjegjësitë e strukturave drejtuese	11
4	Përgjegjësitë e audituesve	11-12
5	Kriteret e vlerësimit	12-13
6	Standardet e auditimit	13
7	Metodat e auditimit	13-14
8	Dokumentimi i auditimit	14
III	PËRSHKRIMI I AUDITIMIT	15-153
1	Informacion i përgjithshëm mbi subjektin nën auditim	15
2	Përshkrimi i rezultateve sipas drejtimeve të lekë	15
2.1	Vlerësimi i funksionimit të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe Njesisë së Auditit të Brendshëm.	13-17
2.2	Hartimi dhe zbatimi i buxhetit të shtetit.	17-55
2.3	Zbatimi i dispozitave ligjore mbi administrimin, ruajtjen, dokumentimin dhe qarkullimin e vlerave materiale e monetare.	42-49
2.4	Zbatimi i dispozitave ligjore për marrëdhëniet e punës dhe pagave:	50-70
2.5	Mbi përputhshmërinë në prokurimet e fondeve publike, lidhjen e zbatimit të kontratave	71-124
2.6	Të tjera, që lidhen me vlerësimin e rregullshmërisë në nxjerrjen e akteve të brendshme rregullatore, që i shërbejnë kryerjes së veprimtarisë së MAS, si dhe çështje që mund të dalin gjatë auditimit.	125-136
IV	REKOMANDIMIE	137-153

Lista e shkurtimeve

MAS	Ministria e Arsimit dhe Sportit
ASCAP	Agjencia për Sigurimin e Cilësisë në Arsimin Parauniversitar
DPAP	Drejtoria e Përgjithshme e Arsimit Parauniversitar
QSHA	Qendra e Shërbimeve Arsimore
SMIP	Sistemi i Menaxhimit të Informacionit Parauniversitar
SMIAL	Sistemi për Menaxhimin e Informacionit në Arsimin e Lartë
ASCAL	Agjencia për Sigurimin e Cilësisë në Arsimin e Lartë
IAL	Institucion Arsimit të Lartë
AKFAL	Agjencia Kombëtare e Financimit të Arsimit të Lartë
AKKSHI	Agjencia Kombëtare e Kërkimit Shkencor dhe Inovacionit
AKAP	Agjencia Kombëtare e Arsimit Parauniversitar
QPD	Qendra e Botimeve për Diasporën
ASHS	Agjencia e Shërbimit të Sporteve
NJAB	Njësia e Auditit të Brendshëm
UT	Universiteti i Tiranës

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE:

a. Përshkrim i shkurtër i auditimit.

Mbështetur në Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH”, në zbatim të Programit të Auditimit nr. 281/1 prot., datë 11.03.2025, i ndryshuar, miratuar nga Kryetari i KLSH, nga data 12.03.2025 deri më datën 01.08.2025, në Ministrinë e Arsimit dhe Sportit u krye auditimi i përputhshmërisë për periudhën nga data 01.01.2022 deri më datë 31.12.2024.

Në përfundim të fazës së auditimit në terren dhe pas kryerjes së takimit përmbyllës me subjektin e audituar në MAS janë lënë 13 Akt konstatime.

Rëndësia e institucionit dhe e auditimit të tij;

Ministria e Arsimit dhe Sportit harton dhe zbaton politika që synojnë sigurimin e një sistemi arsimor cilësor, zhvillimin perspektiv të arsimit, respektimin e interesave të individit, të komunitetit e të shoqërisë dhe pajisjen me njohuritë 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, kërkimit shkencor e shërbimeve.

Ministria e Arsimit dhe Sportit harton dhe zbaton politikat për zhvillimin e kërkimit shkencor dhe inovacionit, në mbështetje të politikave të zhvillimit të vendit.

Ministria e Arsimit dhe Sportit harton, programon, zhvillon dhe bashkërendon punën për politikat kombëtare në fushën e sportit, harton politikat mbrojtëse dhe promovuese, si dhe krijon hapësirat e nevojshme për zhvillimin dhe përmirësimin e sportit shqiptar.

Ministria e Arsimit dhe Sportit ushtron veprimtarinë e saj, në përputhje me legjislacionin përkatës, kryesisht, por jo vetëm, në fushat e përgjegjësisë shtetërore, si dhe çdo fushë tjetër përgjegjësie që i ngarkohet, si vijon: Arsimi parauniversitar; Arsimi i lartë; Zhvillimi i sportit dhe Kërkimi shkencor.

b. Qëllimi i auditimit

Në Auditimin e Përputhshmërisë, synimi është të vlerësohet shkalla në të cilën subjekti i audituar ka zbatuar ligjet, rregulloret, politikat, kodet e sjelljes dhe kushtet kontraktuale që rregullojnë veprimtarinë e tij, përdorimin e burimeve dhe respektimin e kuadrit ligjor, duke u mbështetur në analizën e praktikave të menaxhimit financiar dhe të sistemeve të kontrollit të brendshëm, me qëllim identifikimin dhe vlerësimin e nivelit të riskut në subjekt.

c. Metodologjia e përdorur dhe metodat e mbledhjes dhe analizimit të të dhënave.

Qasja audituese e KLSH-së është metodologji e bazuar në vlerësimin dhe menaxhimin e riskut të auditimit, e cila shërben për kryerjen e auditimit me efikasitet dhe efektivitet, duke u fokusuar në natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit në fushat materiale dhe që vlerësohen me nivel të lartë risku.

Nën gjykimin profesional të audituesve të pavarur, bëhet përzgjedhja e kampioneve për ekzaminim në zërat e shpenzimeve.

Vlerësimi bazuar në riskun dhe materialitetit¹. Nisur nga gjykimi dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, duke ditur që materialiteti shpreh nivelin maksimal të devijimit, që audituesit e vlerëson si të mundshëm për të influencuar te përdoruesit e informacionit financiar, kemi përcaktuar materialitetit në masën 2% për të gjitha zonat e llogarisë të planifikuara për t’u audituar.

d. Numri i gjetjeve dhe Rekomandimeve.

Grupi i auditimit ka konstatuar 22 gjetje dhe ka dhënë 25 rekomandime, 17 masa organizative, 5 masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet të fondeve publike

Paraqitja e gjetjeve kryesore.

1. Në procedurat e prokurimit të audituara në Ministrinë e Arsimit dhe Sportit rezultuan problematika në lidhje me planifikimin jo të saktë përkatësisht si më poshtë:

a. Për procedurën “Mjete didaktike për fëmijët e grup moshës 3-6 vjeç”, me OE "L.B", me vlerë kontrate 25,998,680 lekë pa TVSH, kërkesa për komplet druri me numra e shufra nuk është llogaritur në sasinë 434 copë, por 489 copë, duke sjellë rritje të fondit limit me 80,080 lekë pa TVSH

¹ ISSAI 1320 (ISA 320) trajtojnë përgjegjësinë e audituesit për të zbatuar konceptin e materialitetit në planifikimin dhe kryerjen e një auditimi të pasqyrave financiare, në funksion të zbulimit dhe korrigjimit të anomalive. Një trajtim i tillë i ngjashëm mund të përdoret edhe në rastet e auditimit të përputhshmërisë, ku natyrisht një rol të rëndësishëm ka gjykimi profesional i audituesit.

b. Për procedurën “Blerje pajisje mobilerie për sistemin arsimor parauniversitar”, me vlerë kontrate respektivisht Loti 1: 16,338,700 lekë pa TVSH dhe Loti 2: 124,949,463 lekë pa TVSH, realizuar nga OE “I.S” SHPK (Loti 1) dhe OE “E.SH” SHPK (Loti 2), referuar kërkesave të ardhur nga ZVAP respektive dhe përcjellë nga DRAP Lezhë, Durrës, Fier dhe Korçë, janë prokuruar në sasi më shumë artikujt: 20 copë tavolina mësuesi, 3 copë karrige mësuesi, 108 copë tavolinë nxënësi, 333 copë karrige nxënësi, 22 copë dollap klase dhe 46 copë tabela mësimi, duke sjell rritje të fondit limit me 2,977,712 lekë pa TVSH.

c. Për procedurën: “Shërbim dhe mirëmbajtje printimi, fotokopje dhe skanimi”, komisioni i hartimit të specifikimeve teknike dhe përcaktimit të fondit limit, gjatë përcaktimit e objektit/qëllimit të shërbimit që do kryhet nga OE, nuk ka përcaktuar saktësisht numri i pajisjeve për të cilat kryhet shërbimi dhe llojin e pajisjeve që janë realisht në përdorim dhe në pronësi të institucionit, dhe nëse OE fitues duhet ti sigurojë pajisje shtesë. Në dokumentet e tenderit janë përfshirë dhe pajisje jo në pronësi të Institucionit.

c. Për procedurën: “Blerje pajisje mobilerie për arredimin e klasave Smartlab”, nga auditimi në terren rezultoi se referuar planifikimit për blerjen e mobiljeve (tavolina dhe karrigeve për laboratorët e SmartLab), në shumë raste janë blerë më shumë sasi, sesa kapaciteti real i klasave mësimore të planifikuara për vendosjen e këtyre laboratorëve. Nga auditimi në terren rezultoi se disa nga këto mobilje dhe karrige ishin spostuar në ambjente të tjera, kjo për arsye të një planifikimi joefikas pa analizuar hapësirat ku do vendoseshin, e cila ka sjellë shpenzim të pajustifikuar të fondeve publike dhe krijimin e inventarit të tepërt, pa një përdorim të qartë.

2. Nga auditimi i procedurave të prokurimit publik të zhvilluara nga Ministria e Arsimit dhe AKSHI gjatë viteve 2022–2024 për blerjen e pajisjeve TIK (në vlerën 23,883,960 lekë për vitin 2022, 14,517,100 lekë për 2023 dhe 18,531,800 lekë për 2024), u konstatua përsëritje e problematikave në planifikim dhe në zbatimin e kontratave.

Procedurat janë realizuar pa ngritur komisionet për përlllogaritjen e fondit limit dhe përcaktimin e specifikimeve teknike sipas referencave të AKSHI-t; Gjithashtu, AKSHI ka vijuar të zhvillojë minikonkurime pas nënshkrimit të Marrëveshjeve Kuadër, në kundërshtim me nenin 67 të ligjit “Për prokurimin publik”, ndërkohë që AK përfituese nuk kanë administruar ofertat tekniko-financiare, duke pamundësuar verifikimin e përputhshmërisë së mallrave me specifikimet e kontraktuara.

Në procesin e pranimi fizik të pajisjeve (289 kompjutera në vitin 2022, 126 në vitin 2023 dhe pajisje elektronike në vitin 2024), u konstatua mungesë gjurmueshmërie në magazinën e MAS, pasi hyrja dhe dalja e aktiveve nuk është kryer sipas udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 të Ministrit të Financave, ndërsa procesverbalet e marrjes në dorëzim nuk përmbajnë të dhëna për markën, modelin dhe karakteristikat e pajisjeve të dorëzuara.

3. Nga verifikimi i respektimit të procedurave standarde të përgatitjes së Programit Buxhetor Afatmesëm (PBA) dhe udhëzimeve plotësuese përkatëse për vitet 2022–2024 rezultuan vonesa në dorëzimin e PBA-ve, për fazën strategjike të PBA-së, konkretisht, për vitin 2022 dokumenti i PBA 2022–2024 është dërguar nga Ministria e Arsimit dhe Sportit (MAS) me shkresën nr. 1121/1 prot., datë 04.05.2021, protokolluar pranë MFE me nr. 4010/11, datë 02.06.2022, në tejkalim të afatit të përcaktuar në pikën 9/a të Udhëzimit plotësues nr. 9, datë 28.02.2021, sipas të cilit kërkesat buxhetore për fazën strategjike duhej të dorëzoheshin deri më 4 maj 2021. Dorëzimi është bërë 1 muaj me vonesë. Për vitin 2023, dokumenti i PBA 2023–2025 për fazën I-rë është dërguar me shkresën nr. 11414/2 prot., datë 03.05.2022, protokolluar pranë MFE me nr. 3867/4, datë 17.05.2022, duke tejkaluar afatin e përcaktuar në Udhëzimin plotësues nr. 9, datë 28.02.2022, si dhe në kundërshtim me afatin e përcaktuar në kalendarin e menaxhimit të shpenzimeve publike 2022 (1 maj 2022). Për vitin 2024, dokumenti i PBA 2024–2026, faza I-rë, është dërguar pranë MFE me shkresën nr. 2546/1 prot., datë 02.05.2023, protokolluar në MFE me nr. 4072/3, datë 19.05.2023, përtej afatit të përcaktuar në pikën 9/a të Udhëzimit plotësues nr. 5, datë 28.02.2023, “Për përgatitjen e PBA 2024–2026”. Këto mangësi vinë nga vonesat në paraqitjen e kërkesave buxhetore prej institucioneve të varësisë. Gjithashtu, rezulton se MAS ka paraqitur kërkesa buxhetore shtesë gjatë fazës teknike (faza II) në të tre Programet Buxhetore Afatmesme të sipërpërmendura, veprim në kundërshtim me pikën 3 të Udhëzimit Plotësues vjetor për përgatitjen e PBA-së, si dhe me paragrafin III të kapitullit 3 të

Udhëzimit "Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm".

4 Pranë Kontrollit të Lartë të Shtetit është administruar ankesa nr. 1142, prot datë 23.09.2024, në të cilën është parashtruar problematika lidhur me vakancën e krijuar në pozicionin e nëndrejtorit në gjimnazin "Muharrem Çollaku", Pogradec, në datën 21.06.2024, si pasojë e daljes në pension të mbajtësit të mëparshëm të këtij funksioni. Pas krijimit të këtij vendi vakant, drejtori i institucionit arsimor ka njoftuar Zyrën Vendore të Arsimit Parauniversitar (ZVAP) Pogradec për ekzistencën e vendit të lirë të punës, në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit nr. 22, datë 13.11.2023. Nga verifikimi i kryer mbi procedurat e menaxhimit të burimeve njerëzore pranë ZVAP Pogradec rezultoi se për periudhën nga data 21.06.2024 deri më datë 19.09.2024, ZVAP Pogradec nuk ka ndërmarrë procedurat për shpalljen e vendit vakant për pozicionin e nëndrejtorit në gjimnazin "Muharrem Çollaku", Pogradec, duke vepruar në mospërputhje me nenin 1, pika 2/b të Udhëzimit nr. 22 "Për përcaktimin e rregullave dhe procedurave për emërimin, uljen në detyre, pezullimin dhe shkarkimin e drejtorit dhe nëndrejtorit të institucionit publik arsimor parauniversitar".

5. Nga auditimi mbi kryerjen e procesit të inventarizimit dhe nxjerrjes nga përdorimi i aktiveve, rezultoi se komisioni i nxjerrjes nga përdorimi i aktiveve në vitin 2022, ka kryer asgjësimin e aktiveve në Landfillin e Sharrës, me anë të thyerjes, evidentuar në procesverbalin përkatës, kjo edhe për artikujt elektronikë, të cilët duhet të ricikloheshin. Nxjerrja nga përdorimi i pajisjeve kompjuterike duke u thyer dhe hedhur në vendgrumbullim mbeturinash bie në kundërshtim me kërkesat e VKM nr. 402, datë 30.06.2021 "Për miratimin e katalogut të mbetjeve", ku këto pajisje klasifikohen me kod 20 01 35 "Mbetje të rrezikshme" për shëndetin dhe mjedisin dhe këto aktive duhej të ishin ricikluar. Ndërkohë, për nxjerrjen nga përdorimi të këtyre aktiveve MAS duhet të kishte zhvilluar ankand referuar Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve", pika 109. Gjithashtu rezultoi se për vitin 2023 dhe 2024 nuk janë finalizuar procedurat e inventarizimit, duke mos vijuar më tej me procesin e asgjësimit për aktivet që nuk kanë destinacion tjetër. Nga ana e komisionit të ngarkuar me kryerjen e inventarizimit fizik si dhe vlerësimin për nxjerrje jashtë përdorimit, janë evidentuar aktive të qëndrueshme dhe aktive qarkulluese në gjendje jashtë funksionit dhe të dëmtuara, të cilat duhet të asgjësohen.

6 Gjatë verifikimit të dokumentacionit financiar për periudhën janar 2022 – shtator 2023, u konstatua se nuk janë mbajtur kartela, regjistra apo dokumentacion justifikues për përdorimin e karburantit në automjetet e MAS. Mungesa e evidencës së detajuar të përdorimit të naftës dhe benzinës ka bërë të pamundur kontrollin mbi efektivitetin, efikasitetin dhe ekonomikitetin e përdorimit të fondeve publike. Në total, për periudhën e shqyrtuar janë përdorur 4,734,495.37 lekë për karburant, pa dokumentacion mbështetës që të përmbajë të dhëna për shkahun, vendin, datën, kilometrat e përshkuara, personat përgjegjës dhe autorizimet përkatëse. Këto veprime bien në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", i ndryshuar, si dhe me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, konkretisht pikat 35 dhe 36, që përcaktojnë detyrimin për dokumentacion të saktë, të plotë dhe të verifikueshëm për çdo transaksion financiar dhe veprim fizik mbi asetet.

Paraqitja e Rekomandimeve kryesore:

Me qëllim zgjidhjen e problematikave janë dhënë disa Rekomandime si vijon:

1. Ministria e Arsimit, nëpërmjet grupeve të hartimit të specifikimeve teknike dhe përcaktimit të fondit limit, të garantojë përputhshmërinë ndërmjet kërkesave të ardhura nga njësitë kërkuese dhe dokumentacionit teknik të prokurimit. Çdo ndryshim në sasi nga ajo e kërkuar të mbështetet në dokumentacion justifikues dhe të miratohet nga strukturat përgjegjëse përpara përfshirjes në dokumentacionin e tenderit. Ministria e Arsimit, përpara hartimit të specifikimeve teknike për procedura që lidhen me shërbime mirëmbajtjeje të pajisjeve, të sigurojë përcaktimin e saktë të numrit dhe llojit të pajisjeve që janë në përdorim dhe në pronësi të institucionit, duke u bazuar në inventarin ekzistues dhe dokumentacionin përkatës, me qëllim shmangien e përfshirjes në procedurat e prokurimit të pajisjeve që nuk janë në pronësi të institucionit.

2. Titullari i Ministrisë së Arsimit të marrë masa që, për procedurat që realizohen nga organi qendror blerës, procedurat e minikonkurseve të realizohen nga vetë Autoriteti Kontraktor Ministria e Arsimit,

dhe gjatë procesit të marrjes në dorëzim, procesverbalet e hartuara nga komisionet përkatëse të pasqyrojnë emrin, markën dhe numrin serial të pajisjeve IT.

3. Titullari i Ministrisë së Arsimit të marrë masa për të siguruar respektimin e afateve dhe procedurave të përcaktuara në Udhëzimin plotësues vjetor dhe në Udhëzimin “Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm”, duke përfshirë:

-dorëzimin e dokumenteve të PBA-së brenda afateve të miratuara në kalendarin e menaxhimit të shpenzimeve publike;

-përforsimin e procesit të planifikimit për të shmangur, paraqitjen e kërkesave buxhetore shtesë gjatë fazës teknike.

4. Strukturat përgjegjëse pranë Ministrisë së Arsimit në bashkëpunim me ZVAP Pogradec, të evidentojnë përgjegjësinë për moszbatimin e afateve ligjore, duke garantuar ndërmarrjen e masave për respektimin e procedurave për shpalljen e vendeve vakante.

5. Titullari i Ministrisë së Arsimit përmes strukturave përgjegjëse, të marrë masat e nevojshme për organizimin dhe kryerjen e procedurave të ankandit në rastet e nxjerrjes së aktiveve nga përdorimi, duke synuar maksimalizimin e përfitimit nga vlera e mbetur e tyre, duke garantuar njëkohësisht respektimin e normave për mbrojtjen e shëndetit dhe mjedisit, veçanërisht për aktivet e klasifikuara si “Mbetje të rrezikshme”

6. Titullari i Institucionit të Ministrisë së Arsimit të marrë masa për të evidentuar shkaqet dhe personat përgjegjës që kanë sjellë përdorimin pa ekonomikitet dhe pa efikasitet të vlerës prej 4,734,495.37 lekë.

Titullari i Institucionit të MA në bashkëpunim me strukturat përgjegjëse të marrë masa për përmirësimin e sistemit të administrimit dhe dokumentimit të përdorimit të karburantit, duke hartuar dhe zbatuar procedura të brendshme të qarta për mbajtjen e kartelave ditore të qarkullimit për çdo mjet në përdorim, të cilat të përmbajnë të dhëna të plota dhe të sakta për kilometrat e përshkuara, destinacionin, qëllimin e udhëtimit, sasinë e karburantit të furnizuar, urdhër-udhëtimet përkatëse, si dhe nënshkrimet e personave përgjegjës për autorizimin dhe realizimin e veprimeve.

I.1. Konkluzioni dhe Opinioni i auditimit.

Opinion për auditimin e përputhshmërisë (i kualifikuar)

Mbështetur në, ISSAI 4000 “Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Përputhshmërisë”, Rregulloren e Procedurave të Auditimit të KLSH dhe Manualin e Auditimit të Përputhshmërisë, ne audituam përputhshmërinë e veprimtarisë së institucionit Ministria e Arsimit dhe Sportit me kriteret e vlerësimit përfshirë kuadrin ligjor, rregullat, rregulloret dhe marrëveshjet që lidhen dhe ndikojnë në përdorimin e fondeve/burimeve të këtij institucioni gjatë ushtrimit të aktivitetit përkatës.

Ne jemi të pavarur nga Ministria e Arsimit dhe Sportit, sipas përcaktimeve të ISSAI 10 – Deklarata e Meksikës për Pavarësinë e SAI-t dhe ISSAI 30 – Kodi i Etikës, dhe kemi respektuar të gjitha kërkesat etike për auditimin e përputhshmërisë në Republikën e Shqipërisë, përfshirë Kodin e Etikës së KLSH.

Në opinionin tonë, bazuar në evidencat e auditimit dhe dokumentacionin e vënë në dispozicion kemi konstatuar se në veprimtarinë e Ministrisë së Arsimit dhe Sportit, janë evidentuar devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi, të përshkruara në paragrafin e “Bazës për Opinionin”, të cilat nën gjykimin profesional të audituesit të pavarur janë materiale por jo të përhapura dhe justifikojnë dhënien e një opinionit të kualifikuar² të përputhshmërisë”.

Baza për opinionin e përputhshmërisë.

Ne besojmë se dëshmitë e evidencës së auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për sigurimin e bazës për përgatitjen e opinionit të kualifikuar.

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

² **Opinion i modifikuar/ kualifikuar:** Referuar Manualit të Përputhshmërisë të KLSH-së (vendim nr. 24, datë 29.12.2022 fq.104) Audituesi duhet të shprehë një opinion të kualifikuar: kur audituesi ka marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit dhe arrin në përfundimin se anomali të apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale por jo të përhapura”.

-Në procesin e përgatitjes së dokumentacionit të prokurimit janë evidentuar mospërputhje midis sasisë së kërkuar nga njësitë vendore (DRAP/ZVAP) dhe sasisë së përcaktuar në specifikimet teknike dhe fondin limit, pa dokumentacion shoqërues që justifikon ndryshimet. Nuk është përcaktuar numri dhe lloji i pajisjeve që duhen përfshirë nga operatori fitues, duke krijuar mundësi për përdorim joefikas të fondeve publike.

-Procedurat janë kryer pa ngritur komisionet për përcaktimin e fondit limit dhe specifikimeve teknike sipas referencave të AKSHI-t, mungojnë procesverbalet dhe nuk është dokumentuar gjurma e auditit. AKSHI ka zhvilluar minikonkurime pas nënshkrimit të Marrëveshjeve Kuadër, ndërkohë që Ministria e Arsimit dhe Sportit nuk ka administruar ofertat tekniko-financiare të operatorëve fitues, duke mos mundësuar verifikimin e përputhshmërisë së mallrave me kontratat.

-Në procesin e pranimi fizik të pajisjeve është konstatuar mungesë gjurmueshmërie në magazinë, pasi hyrja dhe dalja e aktiveve nuk është kryer sipas udhëzimeve ligjore për menaxhimin e aktiveve. Në disa raste, pajisjet janë marrë në sasi më të madhe se ajo e kërkuar, çka ka sjellë rritje të fondit limit pa dokumentacion shoqërues që ta justifikojë.

-MAS ka paraqitur kërkesa buxhetore shtesë në fund të fazës teknike për vitet 2022–2024, duke tejkaluar afatet dhe duke shkelur udhëzimet për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm.

-Në lidhje me inventarizimin dhe nxjerrjen nga përdorimi të aktiveve, në vitin 2022 komisioni ka asgjësuar pajisje elektronike duke i thyer dhe hedhur në vendgrumbullime, në kundërshtim me VKM për mbetjet dhe udhëzimet për riciklim. Për vitet 2023–2024, procedurat e inventarizimit nuk janë finalizuar dhe disa aktive të dëmtuara apo jashtë funksionit nuk janë asgjësuar, duke mos përfunduar procesin sipas udhëzimeve ligjore.

Nga auditimi rezultoi se mangësitë e evidentuara në administrimin e fondeve publike, përfshirë mungesën e dokumentacionit justifikues për shpenzimet e karburantit, parregullsitë në përfitimin e dietave dhe shpenzimeve të udhëtimit, si dhe mosndjekjen e procedurave për menaxhimin e aktiveve dhe ekzekutimin e vendimeve gjyqësore, kanë sjellë efekte negative financiare në buxhetin e shtetit. Konkretisht, përdorimi i fondeve për karburant në vlerën 4,734,495.37 lekë pa dokumentacion mbështetës ka pamundësuar verifikimin e ligjshmërisë dhe ekonomikitetit të shpenzimit, ndërsa parregullsitë në përfitimin e dietave kanë sjellë përdorim joefektiv të fondeve në vlerën 593,500 lekë. Gjithashtu, mosndjekja e procedurave për ekzekutimin e vendimeve gjyqësore dhe pagesa e tyre përmes përmbarimit ka sjellë kosto shtesë në vlerën 548,311 lekë, ndërkohë që detyrimet e krijuara nga vendimet gjyqësore arrijnë në 10,797,807 lekë.

Në të njëjtën kohë, mosndërmarrja e veprimeve për rikuperimin e detyrimeve nga ish-punonjësit ka lënë pa arkëtuar një vlerë prej 7,525,481 lekë në buxhetin e shtetit. Po ashtu, mangësitë në procesin e inventarizimit dhe nxjerrjes nga përdorimi të aktiveve, përfshirë aktive me vlerë të mbetur 2,398,928 lekë, kanë krijuar pasiguri mbi gjendjen dhe administrimin e tyre.

Këto veprime dhe mosveprime kanë ndikuar negativisht në përdorimin me ekonomikitet, eficiencë dhe efektivitet të fondeve publike, duke sjellë një efekt financiar negativ të përgjithshëm në vlerën totale prej 26,600,522 lekë.

II. HYRJA

Mbështetur në Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e KLSH”, në zbatim të Programit të Auditimit nr. 281/1 prot., datë 11.03.2025, i ndryshuar, miratuar nga Kryetari i KLSH, nga data 12.03.2025 deri më datën 01.08.2025, në Ministrinë e Arsimit dhe Sportit u krye auditimi i përputhshmërisë për periudhën nga data 01.01.2022 deri më datë 31.12.2024. Auditimi u krye nga:

1. A.L, përgjegjës grupi
2. A.Z,
3. K.N,
4. J.B,
5. A.S.

OBJEKTIVAT, FUSHËVEPRIMI DHE METODOLOGJIA

1. Objekti dhe qëllimi i auditimit:

Objekti i auditimit të përputhshmërisë synon të vlerësojë shkallën në të cilën subjekti i audituar ka zbatuar ligjet, rregulloret, politikat, kodet e sjelljes dhe kushtet kontraktuale që rregullojnë veprimtarinë e tij, duke synuar të ofrojë një vlerësim mbi përdorimin e burimeve dhe respektimin e kuadrit ligjor, duke u mbështetur në analizën e praktikave të menaxhimit financiar dhe të sistemeve të kontrollit të brendshëm, me qëllim identifikimin dhe vlerësimin e nivelit të riskut në subjekt.

2. Identifikimi i çështjes:

Raporti i Auditimit ka për qëllim të vlerësojë përmbushjen e rolit të MAS për hartimin dhe zbatimin e politikave që synojnë sigurimin e një sistemi arsimor cilësor, zhvillimin perspektiv të arsimit, respektimin e interesave të individit, të komunitetit e të shoqërisë dhe pajisjen me njohuritë 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, kërkimit shkencor e shërbimeve. Ministria e Arsimit dhe Sportit harton dhe zbaton politikat për zhvillimin e kërkimit shkencor dhe inovacionit, në mbështetje të politikave të zhvillimit të vendit. Ministria e Arsimit dhe Sportit harton, programon, zhvillon dhe bashkërendon punën për politikat kombëtare në fushën e sportit, harton politikat mbrojtëse dhe promovuese, si dhe krijon hapësirat e nevojshme për zhvillimin dhe përmirësimin e sportit shqiptar.

3. 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.

4. Përgjegjësitë e audituesve:

Përgjegjësia e grupit të auditimit është të shprehë një opinion dhe të nxjerrë konkluzione mbi çështjet që janë objekt i auditimit. Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Sektorit Publik (ISSAI), të hartuara nga INTOSAI, të cilat kërkojnë që audituesit të respektojnë parimet etike dhe të planifikojnë e realizojnë auditimin me qëllim sigurimin e një niveli të arsyeshëm besueshmërie.

Nëpërmjet auditimit të kryer, grupi i auditimit i KLSH-së synon të formulojë një opinion profesional mbi aspektet që vlerësohen, përfshirë:

- Nëse shpenzimet janë realizuar në përputhje me ligjin vjetor të Buxhetit të Shtetit, aktet përkatëse ligjore dhe nënligjore, si dhe me parimet e ligjit “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”;

- Nëse janë respektuar parimet e përgjithshme të menaxhimit financiar në sektorin publik dhe rregullat e sjelljes së zyrtarëve publikë;
- Nëse janë zbatuar kërkesat ligjore dhe normative në fuqi, si Ligji i Buxhetit, legjislacioni financiar, tatimor;
- Nëse janë adresuar shkeljet e evidentuara në auditimet e mëparshme ndaj institucionit të audituar;
- Nëse janë marrë në konsideratë interesat dhe pritshmëritë e publikut, përfshirë çështje të ngritura nga media, ankesa apo sinjalizime;
- Nëse janë respektuar kërkesat ligjore në fusha specifike që përbëjnë prioritet auditimi për periudhën përkatëse.

Në përputhje me kërkesat e ISSAI 1320 dhe ISSAI 1450, audituesit kanë zbatuar konceptin e materialitetit gjatë planifikimit dhe zhvillimit të auditimit. Procesi auditues ka përfshirë procedura për mbledhjen e evidencave lidhur me praktikatat administrative dhe financiare, si dhe me shifrat e paraqitura në Pasqyrat Financiare. Zgjedhja e procedurave është bazuar në gjykimin profesional të audituesve, duke përfshirë vlerësimin e risqeve të gabimeve materiale, qofshin ato të shkaktuara nga mashtrimi apo gabimi.

Në kuadër të vlerësimit të riskut, audituesit kanë analizuar funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm në MAS, me qëllim përcaktimin e natyrës, kohës dhe shtrirjes së procedurave të auditimit.

5. Kriteret e vlerësimit:

Ligji nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”;

Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar;

Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”;

Ligji nr. 8379, datë 29.07.1998 “Për hartimin dhe zbatimin e buxhetit të Shtetit në Republikën e Shqipërisë” me ndryshimet përkatëse;

Ligji nr. 88, datë 18.12.2019 “Për buxhetin e vitit 2020”;

Ligji Nr. 80/2015 “Për arsimin e lartë dhe kërkimin shkencor në institucionet e arsimit të lartë në Republikën e Shqipërisë”;

Ligji Nr. 79/2017 “Për sportin” (i ndryshuar);

ligji nr. 162 date 23.12.2020 “Për Prokurimin Publik” i ndryshuar

Ligji nr. 69/2012 “Për sistemin arsimor parauniversitar në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

VKM 285/2021 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik" i ndryshuar

VKM nr. 893, datë 27.12.2022 “Për financimin e projektit “ekipet sportive në shkolla”, në kuadër të lëvizjes olimpike shqiptare të komitetit olimpike kombëtar shqiptar” (KOKSH);

VKM nr. 606, datë 14.09.2022 “Për miratimin e programit kombëtar për aktivitetet jashtë orarit mësimor dhe për një shtesë fondi në buxhetin e vitit 2022, miratuar për Ministrinë e Arsimit dhe Sportit” (ndryshuar me vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 813, datë 12.12.2022);

VKM nr. 741, datë 23.11.2022 “Për përcaktimin e procedurës dhe të dokumentacionit për krijimin e Institucioneve të Arsimit të Lartë Publik të Pavarur (IALPP)”;

VKM nr. 160, datë 19.02.2020 “Për mbështetjen financiare të studentëve të shkëlqyer dhe të nëpunësve civilë (fondi i ekselencës)” i ndryshuar.

VKM nr. 431, datë 22.06.2022 “Për disa ndryshime dhe shtesa në vendimin nr.75, datë 12.02.2018, të Këshillit të Ministrave, “Për miratimin e modelit të financimit të buxhetit për arsimin e lartë dhe kërkimin shkencor”;

VKM nr. 330, datë 18.05.2022 “Për një shtesë fondi në buxhetin e vitit 2022, miratuar për Ministrinë e Arsimit dhe Sportit”;

VKM nr. 309, datë 11.05.2022 “Për rishpërndarje fondesh në buxhetin e vitit 2022, miratuar për Ministrinë e Arsimit dhe Sportit”;

VKM nr. 870, datë 30.12.2021 “Për financimin e projektit “Ekipet sportive-2022” në kuadër të lëvizjes olimpike shqiptare të Komitetit Olimpik Kombëtar Shqiptar (KOKSH)”.

Urdhër nr. 705, datë 29.12.2023 “Për shpalljen e thirrjes së parë për financimin e projekteve nga programet “arsimi bazë”, “arsimi i mesëm” dhe programi “për sportin”, pjesë e programit për infrastrukturën shkollore e sportive për projektet me cikël financimi 2024–2025”;

Urdhër nr. 237, datë 15.05.2023 “Për shpërndarjen e financimit për projekte të reja, me cikël financimi 2023–2024, nga programet “arsimi bazë” dhe “arsimi i mesëm”, për infrastrukturën shkollore”.

Udhëzimi nr.1, datë 14.01.2020 “Për dokumentacionin dhe procedurat për hapjen, riorganizimin dhe mbylljen e institucioneve 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”;

Udhëzimi nr. 22, datë 17.11.2016 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit për njësitë e qeverisjes qendrore”;

Udhëzimi nr. 21, datë 10.07.2019 i Ministrisë të Financës “Për përgatitjen e PBA-së 2020–2022”;

6. Standardet e auditimit:

ISSAI 100 “Parimet themelore të auditimit të sektorit publik”,

NTOSAI GOV 9100 “Udhëzues mbi Standardet e Kontrollit të Brendshëm për Sektorin Publik” si dhe INTOSAI GOV 9110 “Udhëzues mbi raportimin e efektivitetit të kontrolleve të brendshëm”;

ISSAI 400 “Parimet themelore të auditimit të përputhshmërisë”, i cili përcakton parimet themelore të ISSAI-t 100 dhe i zhvillon më tej ato duke i përshtatur me kontekstin specifik të auditimit të përputhshmërisë;

ISSAI 4000 “Prezantim i përgjithshëm i udhëzimeve për auditimin e përputhshmërisë”, si dhe ISSAI 4200 “Udhëzime për auditimin e përputhshmërisë”

7. Metodatat e auditimit:

Qasja audituese e KLSH-së është metodologji e bazuar në vlerësimin dhe menaxhimin e riskut të auditimit, e cila shërben për kryerjen e auditimit me efikasitet dhe efektivitet, duke u fokusuar në natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit në fushat materiale dhe që vlerësohen me nivel të lartë risku. Nën gjykimin profesional të audituesve të pavarur, bëhet përzgjedhja e kampioneve për ekzaminim në zërat e shpenzimeve.

Vlerësimi bazuar në riskun dhe materialitetin³. Nisur nga gjykimi dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, duke ditur që materialiteti shpreh nivelin maksimal të devijimit, që audituesit e vlerësojnë si të mundshëm për të influencuar të përdoruesit e informacionit financiar, kemi përcaktuar materialitetin në masën 2% për të gjitha zonat e llogarisë të planifikuara për t’u audituar.

Për arritjen e konkluzionit vlerësues, janë përdorur teknikat e auditimit:

- 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, por 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.

- Kontrolli me anë të pjesëve justifikuese. Edhe pse kontabilizimet nuk përmbajnë asnjë gabim aritmetik, ai mund të jetë i gabuar, nëse regjistrimet e bëra nuk korrespondojnë me realitetin. Kontrolli me zgjedhje të pjesëve justifikuese (Urdhër shpenzimeve) konstatoi nëse shifrat e kaluara kanë pasur justifikim të mjaftueshëm dokumentar. UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Mbi menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.

- Inspektimi fizik dhe kontrolli i gjendjeve ekzistuese. Konsistoi në ekzaminimin e aktiveve, të llogarive, të librave kontabël etj. Kontrolli kontabël i ushtruar ekzaminoj përputhjen ndërmjet regjistrimit kontabël dhe pjesëve justifikuese përkatëse, duke u siguruar edhe për ekzistencën reale të aktiveve në subjekt.

- 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.

- Konfirmim nga të tretët. Nëse subjekti që auditohet ka të konfirmuara (Rakorduar) me të tretët

³ ISSAI 1320 (ISA 320) trajtojnë përgjegjësinë e audituesit për të zbatuar konceptin e materialitetit në planifikimin dhe kryerjen e një auditimi të pasqyrave financiare, në funksion të zbulimit dhe korrigjimit të anomalive. Një trajtim i tillë i ngjashëm mund të përdoret edhe në rastet e auditimit të përputhshmërisë, ku natyrisht një rol të rëndësishëm ka gjykimi profesional i audituesit.

informacionet që vërtetojnë ekzistencën e operacioneve, detyrimeve, të tepërive ose të çdo regjistrimi tjetër. - Kontrolli sipas një treguesi. Përdorimi i treguesve statistikorë me qëllim që të kërkojnë fakte ose të dhëna “jashtë normales”, që përbëjnë tregues të parregullsisë kontabël. Mund të përmendim: 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.

- Verifikimi i transaksioneve - është marrë informacioni për një rrethanë ose transaksion nga dy burime duke kryer krahasueshmërinë e tyre. - Intervistimi - është përdorur gjatë marrjes verbale të informacionit nëpërmjet pyetjeve drejtuar personelit kyç të subjektit që auditohet.

- Raporte dhe informacione - janë shfrytëzuar raporte, analiza dhe informacione të cilat lidhen me objektivat e auditimit dhe çështjet për trajtim.

Pyetësorët për vlerësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm, grupi i auditimit ka përdorur pyetësorin e vetëvlerësimit të subjektit duke verifikuar çdo raportim të tij në lidhje me 5 komponentët e funksionimit të sistemit të kontrollit të brendshëm.

8. Dokumentimi i auditimit:

Mbi bazën e pyetësorëve dhe testeve përkatëse të miratuara në manualin e auditimit të përputhshmërisë, audituesit përgatitën dokumentacionin përkatës të auditimit, të mjaftueshëm për të mundësuar kuptimin e natyrës, kohës dhe shtrirjes së procedurave të kryera, në përputhje me standardet përkatëse si dhe kërkesat ligjore dhe rregullatore në fuqi.

Në vijim të këtyre procedurave dhe bazuar në evidencat e mbledhura, u hartuan Akt-Konstatimet. Pas shqyrtimit të komenteve dhe shpjegimeve të dhëna nga subjekti i audituar, u përgatit Projekt-Raporti i Auditimit, i cili përbën bazën për hartimin e Raportit Përfundimtar të Auditimit dhe Opinionit të Audituesit të Jashtëm Publik.

Rezultatet e procedurave të zbatuara, evidencat e mbledhura dhe çështjet e tjera me rëndësi të identifikuar gjatë procesit të auditimit janë reflektuar në përfundimet përkatëse, të cilat janë nxjerrë përmes gjykimit dhe skepticizmit profesional të ushtruar nga audituesit.

III. PËSHKRIMI AUDITIMIT

1. Informacioni i përgjithshëm:

Ministria e Arsimit dhe Sportit harton dhe zbaton politika që synojnë sigurimin e një sistemi arsimor cilësor, zhvillimin perspektiv të arsimit, respektimin e interesave të individit, të komunitetit e të shoqërisë dhe pajisjen me njohuritë 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, kërkimit shkencor e shërbimeve.

Ministria e Arsimit dhe Sportit harton dhe zbaton politikat për zhvillimin e kërkimit shkencor dhe inovacionit, në mbështetje të politikave të zhvillimit të vendit.

Ministria e Arsimit dhe Sportit harton, programon, zhvillon dhe bashkërendon punën për politikat kombëtare në fushën e sportit, harton politikat mbrojtëse dhe promovuese, si dhe krijon hapësirat e nevojshme për zhvillimin dhe përmirësimin e sportit shqiptar.

Ministria e Arsimit dhe Sportit ushtron veprimtarinë e saj, në përputhje me legjislacionin përkatës, kryesisht, por jo vetëm, në fushat e përgjegjësisë shtetërore, si dhe çdo fushë tjetër përgjegjësie që i ngarkohet, si vijon: Arsimi parauniversitar; Arsimi i lartë; Zhvillimi i sportit dhe Kërkimi shkencor.

2. Përshkrimi i rezultateve sipas drejtimeve të auditimit.

2.1. Vlerësimi i funksionimit të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe Njesisë së Auditit të Brendshëm.

2.1.1 Identifikimi dhe vlerësimi i nivelit të implementimit të komponentëve të MFK-së

Në kuadër të auditimit, është vlerësuar funksionimi i Sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit (MFK) në MAS. Ky sistem përbëhet nga pesë komponentë thelbësorë sipas përcaktimeve ligjore dhe udhëzimeve të MF. Analiza synon të evidentojë nivelin e zbatimit të secilit komponent dhe përputhshmërinë me kuadrin rregullator. Gjetjet janë mbështetur në dokumentacionin zyrtar dhe verifikimet në terren. Vlerësimi i 5 komponentëve të MFK në MAS paraqitet sa më poshtë vijon:

1. Mjedisi i kontrollit, i cili përbëhet nga dy aspekte: strukturat formale dhe aspektet e sjelljes individuale, ku menaxhimi ka rolin kyç në miratimin dhe mbështetjen e mjedisit të kontrollit.

Faktorët e mjedisit të kontrollit përfshijnë integritetin, vlerat etike dhe aftësinë e stafit të njësisë; filozofinë e drejtimit dhe stilin e punës; mënyrën sesi menaxhimi cakton përgjegjësi dhe të drejta dhe organizon dhe zhvillon stafin, si dhe përkushtimin dhe orientimet që jep struktura drejtuese e MAS.

Nga auditimi rezulton se:

Administrimi i dokumentacionit dhe arkivimit nuk është kryer në përputhje me kërkesat ligjore, duke u evidentuar mungesë firmash miratuese, mangësi në regjistrimin dhe sistemimin e dokumenteve, si dhe shkelje të dispozitave të ligjit nr. 9154, datë 06.11.2003, "Për arkivat", dhe neneve 12 dhe 13 të Normave Tekniko-Profesionale të Shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë.

-Për vitin 2022 nuk është realizuar procesi i inventarizimit të aktiveve, në kundërshtim me kërkesat e Udhëzimit nr. 30 të Ministrisë të Financave.

-Gjithashtu, Rregullorja e Brendshme e MAS nuk është harmonizuar me strukturën organizative të miratuar, duke krijuar mospërputhje ndërmjet përshkrimit formal të funksioneve dhe shpërndarjes aktuale të përgjegjësiave administrative.

-NJAB nuk ka kryer asnjë mision auditimi për aparatin qendror të MAS për vitet 2022, 2023 dhe 2024.

2. Menaxhimi i riskut

Menaxhimi i riskut përmban identifikimin, vlerësimin dhe kontrollin mbi ato ngjarje apo situata të mundshme, që kanë efekt të dëmshëm për përmbushjen e objektivave të njësisë publike, dhe kryhet për të dhënë siguri të arsyeshme se këta objektiva do të realizohen, sipas parashikimeve të nenit 21, pika 2 të Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", të ndryshuar.

Nga auditimi rezulton se:

- Nuk është përgatitur regjistri i riskut nga secila drejtori përkatëse, veprim ky i parashikuar në ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar pika 2 neni 11.

- Ministrina e Arsimit dhe Sportit, nuk ka marrë masa të menjëhershme për rivendosjen e gjendjes së ligjshmërisë për të përfunduar marrëdhënien në shërbimin civil për shkak të ligjit, si dhe pasqyrimin e akteve në Sistemin Informatik të Menaxhimit të Burimeve Njerëzore (HRMIS) për punonjësit të cilët kanë plotësuar moshën e daljes në pension.

3. Veprimtaritë e kontrollit

Aktivitetet e kontrollit janë rregullat, procedurat dhe veprimet që synojnë reduktimin e risqeve në mënyrë që të arrihen qëllimet dhe objektivat e njësisë dhe të nxisin zbatimin e vendimeve të drejtuesve.

Nga auditimi rezulton se:

- MAS nuk ka miratuar gjurmën e auditit, si një dokument i unifikuar për të gjitha proceset e auditimit, siç përcaktohet në pikat nr. 2 dhe 3, të nenit 16, “Detyrimi për përgatitjen dhe dokumentimin e gjurmës së auditimit”, dhe në ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar.

4. Informacioni dhe komunikimi

Informacioni dhe Komunikimi përbëjnë një komponent thelbësor për funksionimin efektiv të sistemit të MFK-së. Institucionet publike duhet të sigurojnë që informacioni të jetë i saktë, i plotë, i përshtatshëm dhe i shpërndarë në kohë, për të mundësuar marrjen e vendimeve në përputhje me bazën ligjore të zbatuar.

Nga auditimi rezulton se:

Komunikimi dhe informimi publik përmes faqes zyrtare të internetit të Ministrisë së Arsimit (www.arsimi.gov.al) nuk është realizuar në mënyrë të plotë dhe të strukturuar. Në faqen zyrtare mungojnë informacionet e detajuara dhe të përditësuara për disa fusha të veprimtarisë së institucionit, ndërsa përmbajtja ekzistuese paraqitet e fragmentuar dhe e pastrukturuar, në kundërshtim me parimet e transparencës institucionale dhe standardet e publikimit të informacionit publik. Kjo situatë kufizon aksesin e publikut dhe palëve të interesuara në informacionin zyrtar, duke ndikuar negativisht në transparencën, llogaridhënien dhe besueshmërinë institucionale.

5. Monitorimi

Titullarët e njësive publike janë përgjegjës për ngritjen e një sistemi për monitorimin e menaxhimit financiar dhe të kontrollit, me qëllim vlerësimin lidhur me funksionimin e duhur dhe garantimin e përditësimit të tij, sa herë që ndryshojnë.

Monitorimi i sistemit të MFK nga titullari mund të realizohet nëpërmjet pyetësorit të vetëvlerësimit të kontrollit të brendshëm, sikurse paraqitet në Shtojcën 2 të Manualit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin.

Konkluzion:

Sistemi i menaxhimit financiar dhe kontrollit në Ministrinë e Arsimit, për periudhën objekt auditimi, funksionon pjesërisht në përputhje me kërkesat e kuadrit ligjor dhe standardet e menaxhimit të brendshëm financiar. Vlerësimi i pesë komponentëve integral tregoi se:

- Mjedisi i kontrollit është pjesërisht efektiv;
- Nuk funksionon një sistem i plotë për menaxhimin e riskut;
- Aktivitetet e kontrollit kanë mangësi në zbatim;
- Sistemi i komunikimit dhe informimit nuk është zhvilluar në mënyrë të përshtatshme dhe efektive;
- Sistemi i monitorimit dhe vetëvlerësimit nuk është përmbushur rregullisht çdo vit.

Si rezultat, sistemi i menaxhimit financiar dhe kontrollit në institucionin MAS vlerësohet pjesërisht efektiv, duke kërkuar përmirësime në menaxhimin e riskut, forcimin e kontrollit të brendshëm dhe ngritjen e një mekanizmi më funksional të komunikimit dhe informimit institucional.

Për këto veprime mban përgjegjësi: E.T, Sekretar i Përgjithshëm.

2.1.2 Saktësia e deklaratës vjetore dhe raporti përkatës për cilësinë dhe gjendjen e sistemeve të kontrollit të brendshëm.

Gjatë vlerësimit të Deklaratës Vjetore të Nëpunësit Autorizues, si dhe Raportit përkatës mbi cilësinë dhe gjendjen e sistemeve të kontrollit të brendshëm, u konstatua se dokumentacioni i paraqitur ishte i plotë, i hartuar në përputhje me kërkesat ligjore dhe nënligjore në fuqi.

Deklarata përmban:

- Një analizë të qartë të objektivave të menaxhimit financiar dhe kontrollit;
- Një vlerësim të funksionimit të komponentëve të MFK-së
- Përfshirjen e masave të marra për përmirësimin e sistemeve të kontrollit gjatë periudhës raportuese.

Nga auditimi u konstatua se ekzistojnë mospërputhje ndërmjet deklaratës së kontrollit të brendshëm dhe situatës faktike në institucion, të cilat, ndonëse jo thelbësore, tregojnë nevojën për forcimin e proceseve të vetëvlerësimit dhe dokumentimit të brendshëm.

Në përfundim, deklarata konsiderohet në përgjithësi e besueshme, me sugjerimin që në raportimet e ardhshme të ketë një përputhje të plotë midis analizës së deklaruar dhe gjendjes reale të funksionimit të sistemeve të kontrollit të brendshëm.

2.1.3 Organizimi i Njesisë së Auditit të Brendshëm

Për periudhën 01.01.2022-31.12.2024, NjAB ka funksionuar në nivel drejtorie dhe përbëhet prej 5 vetë, 1 drejtor dhe 4 specialistë.

Gjatë vitit 2024, për periudhën janar - 20 qershor, drejtoria ka funksionuar vetëm me dy specialistë; gjatë periudhës 21 qershor – 8 dhjetor ka funksionuar sipas përbërjes 1 drejtor dhe dy specialistë dhe për periudhën 09 dhjetor – 31 dhjetor ka funksionuar sipas përbërjes 1 drejtor dhe tre specialistë, nga të cilët 1 (një) i pa certifikuar.

Të dhënat e stafit të Drejtorisë së Auditimit, në fund të periudhës së auditimit, pra në datën 31.12.2024, pasqyrohen në tabelën e mëposhtme, si vijon:

Nr.	Emër Mbiemër	Pozicioni	Certifikatë AB	Periudha e kryerjes së trajnimit si AB	Nr. Regjistri Kombëtar i AB
1	S.G	Drejtor	Po	2008-2009	1911
2	I.N	Specialist, Auditues i Brendshëm	Po	2005-2006	1160
3	I.Ç	Specialist, Auditues i Brendshëm	Po	2007-2008	1127
4	S.V	Specialist	Jo	-	-

Për periudhën objekt auditimi, Drejtoria e Auditimit ka miratuar Kartën e Auditimit të Brendshëm, me shkresën e Ministrit të Arsimit dhe Sportit nr. 11368 prot., datë 11.11.2016 “Karta e Auditimit të Brendshëm”; hartuar në përputhje me parashikimet e Ligjit nr.114/2015, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” (në vijim i referohemi Ligji i Auditimit të Brendshëm), i ndryshuar, Manualit të Auditimit të Brendshëm, miratuar me urdhrin e Ministrit të Financave nr. 100, datë 25.10.2016 “Për miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik” (në vijim i referohemi Manuali i Auditimit të Brendshëm), i ndryshuar.

Në Ministrinë e Arsimit dhe Sportit nuk është ngritur Komiteti i Auditimit të Brendshëm (KAB).

Në zbatim të gremës c, të nenit 14, të Ligjit të Auditimit të Brendshëm dhe kapitullit III, të Manualit të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik, janë hartuar nga drejtuesi i Drejtorisë së Auditimit,

janë miratuar nga Ministri i Arsimit dhe Sportit, në cilësinë e titullarit të njësisë publike, dhe janë dërguar në Drejtorinë e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm (DH/AB) në ministrinë përgjegjëse për financat, planet strategjike dhe vjetore, sipas viteve të periudhës së audituar, konkretisht:

Për vitin 2022 Planit strategjik 2022-2024 dhe plani vjetor 2022, i veprimtarisë së Drejtorisë së Auditimit është miratuar nga Ministri i Arsimit dhe Sportit me shkresën nr. 5754/1 prot., datë 18.10.2021 dhe është dërguar në DH/AB në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, me shkresën nr. 5754/2 prot., datë 18.10.2021.

Për vitin 2023 Planit strategjik 2023-2025 dhe plani vjetor 2023, i veprimtarisë së Drejtorisë së Auditimit është miratuar nga Ministri i Arsimit dhe Sportit me shkresën nr. 6998/1 prot. datë 24.10.2022 dhe është dërguar në Drejtorinë e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, me shkresën nr. 6998/2 prot. datë 24.10.2022.

Për vitin 2024 Planit strategjik 2024-2026 dhe plani vjetor 2024, i veprimtarisë së Drejtorisë së Auditimit është miratuar nga Ministri i Arsimit dhe Sportit me shkresën nr. 5943/1 prot., datë 6.10.2023 dhe është dërguar në DH/AB në Ministrinë e Financave, me shkresën nr. 5943/2 prot., datë 6.10.2023.

Rishikimi i planit vjetor 2024 është miratuar nga Ministri i Arsimit dhe Sportit, në cilësinë e titullarit të njësisë publike me shkresën nr. 5220/1 prot., datë 26.08.2024 dhe është dërguar zyrtarisht në DH/AB në MF me shkresën nr. 5220/2 prot., datë 26.08.2024.

Në mënyrë të përmbledhur, gjatë periudhës 2022-2024 rezulton se janë planifikuar dhe realizuar angazhime të auditimit të brendshëm, sipas pasqyrimit në tabelën e mëposhtme:

Viti	Lloji i auditimit	Planifikuar	Realizuar	Diferenca
	I kombinuar			
2022	18	18	18	0
2023	19	19	18	1
2024	12	12	12	0

Burimi: MAS, përpunimi nga grupi i auditimit të KLSH

Lidhur me llojin e auditimit të ushtruar: Të gjitha auditimet e planifikuara dhe realizuara kanë qenë të llojit “I Kombinuar” (Auditim i Përputhshmërisë dhe Financiar).

Në auditimet e kombinuara është përfshirë lloji auditim i përputhshmërisë (në disa raste edhe financiar), me anë të së cilit është vlerësuar nëse veprimtaria e njësisë publike ka qenë apo jo në përputhje me bazën ligjore në fuqi.

Lidhur me ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve të lëna dhe mangësitë/problematikat e konstatuara rezulton se:

Në zbatim të Ligjit nr.114/2015, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, i ndryshuar, Manualin e Auditimit të Brendshëm, i ndryshuar, Udhëzimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr.42, datë 27.10.2020 “Mbi ndjekjen e rekomandimeve të dhëna nga auditimi i brendshëm në sektorin publik”, Drejtoria e Auditimit ka kryer angazhim të veçantë auditimi për verifikimin e statusit të rekomandimeve të lëna.

Planifikimi vjetor

Për periudhën objekt auditimi Planet strategjike dhe vjetore, janë hartuar nga DAB dhe pas miratimit nga Ministri këto janë dërguar brenda afatit ligjorë pranë Njësisë Qendrore të Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm në Ministrinë e Financave. Është miratuar nga Ministri plani strategjik i auditimit për periudhën 2022-2024 dhe plani vjetor i veprimtarisë së auditimit për vitin 2025. 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. Për periudhën 2022-2024 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 auditmi 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, ku për hartimin e planit strategjik, D/AB ka plotësuar formularët standard.

Nga auditimi rezulton se:

-NJAB nuk ka kryer asnjë mision auditimi për aparatin qendror të MAS për vitet 2022, 2023 dhe 2024.

-Nuk është realizuar plani i auditimit nga NJAB për vitin 2022

-Në Ministrinë e Arsimit dhe Sportit nuk është ngritur Komiteti i Auditimit të Brendshëm (KAB).

2.2. Hartimi dhe zbatimi i buxhetit të shtetit.

Zbatimi i kriterëve në planifikimin e buxhetit, mbështetur në ligjet vjetore të buxhetit dhe udhëzimeve të Ministrisë së Financave mbi hartimin e buxhetit. (Viti 2022)

Buxheti i miratuar për Ministrinë e Arsimit dhe Sportit (MAS) është planifikuar dhe paraqitet sipas gjashtë programeve të miratuara, si më poshtë:

1. Planifikim Menaxhim Administrimi (01110);
2. Arsimit Bazë (09120);
3. Arsimit Mesëm i Përgjithshëm (09230);
4. Arsimit i Lartë (09450);
5. Kërkimi shkencor (09770);
6. Zhvillimi i Sportit dhe Rinisë (08140).

Programimi i PBA-së 2022-2024 dhe i buxhetit i shpenzimeve të vitit 2022

Programi Buxhetor Afatmesëm (PBA) është instrument operacional për menaxhimin e shpenzimeve publike dhe një komponent i Sistemit të Planifikimit të Integruar. Ky dokument përdoret për të informuar Kuvendin e Shqipërisë dhe publikun e gjerë lidhur me planet e shpenzimeve të qeverisë për tre vitet e ardhshme, të cilat do të çojnë në arritjen e objektivave politike të qeverisë. Ai përcakton kontekstin afatmesëm të buxhetit vjetor. Kërkesat buxhetore të institucionit hartohen në bazë të programit buxhetor afatmesëm, në mënyrë që shpërndarjet e fondeve buxhetore të reflektojnë qëllimet e politikës dhe iniciativat e përcaktuara në programin e qeverisë gjatë një periudhe 3-vjeçare, në zbatim të Ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” të ndryshuar, Udhëzimit të MFE nr. 7 datë 28.02.2018, “Për procedurat standarde të përgatitjes së Programit Buxhetor Afatmesëm”.

Planifikimi i zërave të shpenzimeve për “Fondin e pagave & sigurimeve shoqërore” (llog 600 dhe 601), është bazuar në nivelin aktual të punonjësve dhe strukturës së miratuar për secilin program buxhetor të pagave sipas kategorive të përcaktuara në legjislacionin në fuqi. Llogaritja për shpenzime të tjera korrente (llog 602-606) është bazuar në kërkesat e institucioneve të varësisë së këtij institucioni, tavanëve të miratuara nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë⁴ limiteve të shpenzimeve të periudhave paraardhëse dhe realizimi i pritshëm të vitit.

Procedurat e planifikimit në kuadër të hartimit të fazës së I-rë të PBA 2022-2024

Në zbatim të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar dhe Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 7, datë 28.02.2018 “Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm” dhe Udhëzimit plotësues të MFE nr. 8 datë 26.02.2021 “Për përgatitjen e PBA 2022-2024”,

me Urdhrin e Ministrit të Arsimit dhe Sportit nr. 74 datë 13.04.2021 “Për krijimin e Grupit të Menaxhimit Strategjik”, është ngritur Grupi i Menaxhimit Strategjik (GMS) dhe me Urdhrin e Ministrit nr. 75 datë 13.04.2021 “Për ngritjen e Ekipeve të Menaxhimit të Programeve Buxhetore për

⁴ Prej muajit Janar 2024 Ministria e Financave.

hartimin e Planit Afatmesëm Buxhetor 2022-2024”, janë ngritur Ekipet e Menaxhimit Strategjik (EMS) për çdo program buxhetor, veprime këto në përputhje me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 7, datë 28.02.2018 “Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm”.

MAS ka hartuar dokumentin e Programit Buxhetor Afatmesëm 2022-2024, i cili është dërguar me shkresën nr. 1121/1 prot., datë 04.05.2021, dhe protokolluar pranë MFE me nr. 4010/11, datë 02.06.2022 në tejkallim të afatit të përcaktuar në pikën 9/a të Udhëzimit plotësues nr. 9 datë.28.02.2022, ku përcaktohet se afati për dorëzimin e kërkesave buxhetore të PBA 2022-2024 për fazën strategjike, është deri në datë 4 Maj 2021, pra data e përcjelljes në MFE rezulton 1 muaj më pas.

Me VKM nr. 119 datë 03.3.2021 “Për miratimin e tavanëve përgatitore të Programit Buxhetor Afatmesëm 2022-2024”, janë miratuar tavanet përgatitore për ministrinë dhe institucionet buxhetore. Nga grupi i auditimit u bë krahasimi i tavanëve buxhetore në nivel programi me kërkesat buxhetore të paraqitura në fund të fazës së parë, konkretisht formatet nr. 2 “Për financimin e politikave ekzistuese” dhe kërkesave shtesë të paraqitura në Aneksin 4 “ Kërkesat Shtesë 2022-2024” dhe Analizës së dërguar nga MFE për Programin Buxhetor Afatmesëm 2022-2024, Faza I-rë. Në fund të Fazës së I-rë të planifikimit për PBA 2022-2024, fondet e planifikuara, sipas programeve të MAS paraqiten në mënyrë të detajuar si në tabelën më poshtë:

Tabela nr. 1 “Kërkesat Buxhetore të MAS sipas programeve buxhetore krahasuar me tavanet përgatitore të PBA 2022-2024, miratuar me VKM nr. 119/2021”

Në mijë lekë

Prog.	Emërtimi i Programi	Tav. Përgatitor 2022	Kërkesat në fund të fazës së I-rë		VKM nr. 119 dt. 03.03.2021	
			2022	Shtesë	2023	2024
01110	Plani. Menaxhimi & Admini	791,320	791,320	-	793,400	818,250
09120	Arsimi bazë	24,368,000	26,218,000	1,850,000	24,913,591	25,464,500
09230	Arsimi i mesëm	8,913,600	8,313,600	- 600,000	8,984,400	9,114,000
09450	Arsimi i Lartë	11,771,200	12,371,200	600,000	12,670,000	13,255,000
09770	Fonde për Shkencën	746,240	1,046,240	300,000	747,280	760,650
08140	Zhvillimi i Sportit dhe Rinisë	635,040	919,671	284,631	635,560	643,488
TOTALI		47,225,400	49,660,031	2,434,631	48,744,231	50,055,888

Burimi: Të dhënat nga VKM nr.119/2021 të publikuara në faqen e MF.

Nga tabela më sipër rezulton se në fund të fazës së parë të planifikimit buxhetor afatmesëm, për vitin 2022 janë paraqitur kërkesa shtesë, për shpenzime korrente dhe kapitale në shumën 2,434,631 mijë lekë e cila përbëhet nga:

- ♦ Shpenzime kapitale në shumën 1,850,000 mijë lekë;
- ♦ Shpenzime korrente në shumën 584,631 mijë lekë.

Grupi i auditimit për kërkesat për fonde të paraqitura për fazën e parë, verifikoi saktësinë e plotësimit të formateve standard nr. 2, për vitin 2022 nga ku rezultoi se:

- Kërkesat buxhetore për politikën ekzistuese, të paraqitura në formatin standard nr. 2, sipas programeve kanë respektuar tavanet përgatitore, të miratuara me VKM nr. 119, datë 03.03.2021;
- 4 nga 6 programet e MASR kanë paraqitur kërkesa për fonde shtesë, dhe një program (09230) ka paraqitur kërkesa në ulje në shumën 600,000 mijë lekë.

Procedurat e planifikimit në kuadër të hartimit të fazës së II-të të PBA 2022-2024

Tavanet përfundimtare të shpenzimeve buxhetore për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm 2022-2024 janë miratuar me VKM nr. 440 datë 22.07.2021 “Për miratimin e tavanëve përfundimtare të shpenzimeve të Programit Buxhetor Afatmesëm 2022-2024”, të cilat në nivel programi të MASR paraqiten si më poshtë:

Tabela nr. 2 “Fondet buxhetore të MASR të miratuara për fazën e II-të të PBA 22-24, sipas programeve”

Prog.	Emërtimi i programit	Fondet e miratuara me VKM nr.440/21		
		2022	2023	2024
01110	Planifikimi, Menaxhimi & Administrimi	791,320	793,400	818,250
09120	Zhvillimi i Sportit	24,467,517	24,537,989	24,664,498
09230	Arsimi Baze (përfshirë parashkollorin)	7,813,600	8,084,400	8,314,000
09450	Arsimi i Mesëm (i përgjithshëm)	10,771,200	11,070,000	11,275,000
09770	Arsimi Universitar	746,240	747,280	750,650
08140	Fonde për Shkencën	635,040	635,560	643,488
Totali		45,224,917	45,868,629	46,465,886

Burimi: Përpunuar nga grupi i auditimit sipas të dhënave të MF.

Me shkresën nr. 4188/2 prot., datë 01.09.2021 të Ministrit të MASR, janë përcjellë në Drejtorinë e Përgjithshme të Buxhetit në MFE, kërkesat buxhetore, pasqyrat plotësuese të projektbuxhetit të vitit 2022 dhe relacioni shoqërues, brenda afatit të përcaktuar në Udhëzimin plotësues përkatës.

Çelja e fondeve buxhetore të vitit 2022

Detajimi i planit të buxhetit për shpenzimet korrente për programet e Ministrisë së Arsimit dhe Sportit është bërë me shkresën nr. 22922/38, datë 07.01.2022 të Sekretarit të Përgjithshëm të MFE, “Dërgohet detajimi i shpenzimeve korrente për vitet 2022-2024”, ndërsa për shpenzimet kapitale e shkresën e MFE nr. 3030/1, datë 07.03.2022, në mënyrë të detajuar situata paraqitet si në vijim:

Tabela nr. 3: “Testimi n.q.s. ka diferenca mes Ligjit fillestar të buxhetit 2022 vs detajimi fillestar”

Prog.	Ligji 115/2021			II.Çelja			Çelja vs Ligji nr. 115/23(në total)
	Shp. Korrente	Shp. Kapitale	I. Totali	Shp. korrente	Shp. Kapitale	I.Totali	
01110	736,200	85,000	821,200	736,200	85,000	821,200	Njëlloj
09120	23,649,517	1,208,000	24,857,517	23,649,517	1,208,000	24,857,517	Njëlloj
09230	6,701,600	1,112,000	7,813,600	6,701,600	1,112,000	7,813,600	Njëlloj
09450	9,600,000	1,206,000	10,806,000	9,600,000	1,206,000	10,806,000	Njëlloj
09770	396,240	350,000	746,240	396,240	350,000	746,240	Njëlloj
08140	123,670	290000	413,670	123,670	290000	413,670	Njëlloj
Totali	41,207,227	4,251,000	45,458,227	41,207,227	4,251,000	45,458,227	Njëlloj

Burimi: Përpunuar nga grupi i auditimit sipas të dhënave të MAS

Sa më sipër, konstatohet se detajimi fillestar i shpenzimeve korrente dhe kapitale për vitin 2022 është bërë në përputhje me tabelën nr. 1 të Ligjit të Buxhetit për vitin 2022, “Buxheti 2022 sipas ministrive të linjës dhe institucioneve buxhetore”.

Buxheti i vitit 2022 i parashikuar për shpenzimet totale buxhetore (shpenzime korrente dhe kapitale) ka pësuar ndryshime, që prej fazës së Projekt Buxhetit të vitit 2022 deri në ligjin nr. 115/2021 “Për buxhetin e vitit 2022”, i cili më pas ka ndryshuar me 4 akte normative (AN) të cilat paraqiten si më poshtë:

- Akti Normativ nr. 3, datë 12.03.2022;
- Akti Normativ nr. 12, datë 29.07.2022;
- Akti Normativ nr. 17, datë 01.12.2022 dhe
- Akti Normativ nr. 19, datë 29.12.2022.

Ndryshimet e shpenzimeve buxhetore, prej fazës së Projekt ligjit të Buxhetit të vitit 2022 deri në aktin e fundit normativ paraqiten si në tabelën më poshtë:

Tabela nr. 4: “Ndryshimet e shpenzimeve buxhetore të parashikuara prej fazës së projektbuxhetit të vitit 2022 deri në AN e fundit për ndryshime në ligjin nr. 115/2021”.

Kodi prog	Projekt buxheti i vitit 2022	Ligji nr. 115/2021	AN nr. 3 dt. 12.03.2022	AN nr. 12 dt. 29.07.2022	AN17 dt. 01.12.2022	AN 19 dt. 29.12.2022	Dif proj buxh- AN nr. 19
MAS	45,658,347	45,458,347	43,779,522	44,979,522	44,140,122	43,216,437	(2,441,910)
01110	21,320	821,320	779,209	779,209	779,209	763,824	(57,496)
09120	24,857,517	24,857,517	24,101,152	25,151,152	24,768,152	24,308,152	(549,365)
09230	7,813,600	7,813,600	7,535,328	7,685,328	7,505,328	7,255,328	(558,272)
09450	11,006,000	10,806,000	10,206,000	10,206,000	9,836,000	9,788,500	(1,217,500)
09770	746,240	746,240	745,286	745,286	693,886	553,386	(192,854)
08140	413,670	413,670	412,547	412,547	557,547	547,247	133,577

Burimi: Përpunuar nga grupi i auditimit sipas të dhënave të MF.

Gjatë vitit 2022, buxheti total i MAS është ulur me 2,44 miliardë lekë krahasuar me projektbuxhetin fillestar. Ulja më e madhe paraqitet në programin 09450 “Arsimi i Mesëm (i përgjithshëm)”, ndërsa i vetmi program me rritje ka qenë 08140 “Zhvillimi i Sportit”.

Procesi i planifikimit të shpenzimeve kapitale

Për verifikimin e ciklit të plotë të investimeve grupi i auditimit krahasoi procesin e planifikimit e paraqitur në Fazën e III-të ⁵të PBA 2022-2024, detajimin fillestar, buxhetin operativ (përfundimtar) dhe realizimin faktik të tyre. Për verifikimin e statusit të tyre (projekt i ri ose në vazhdim) i'u referua tabelës së Projekt Buxhetit të vitit 2022, Lista e Investimeve Publike 2022-2024 ⁶. Nga ky krahasim u evidentuan mospërputhje midis planit përfundimtar dhe realizimit, raste të projekteve të papërfunduara ose të shtyra, të cilat paraqiten në nivel programi si më poshtë:

Shpenzimet kapitale të programit 01110 “Planifikim, Menaxhim, Administrim” në Listën e investimeve publike 2022-2024 janë parashikuar në shumën 85,000 mijë lekë, po kaq dhe në fazën e III-të të PBA 2022-2024, por pavarësisht totalit të njëjtë të programit, detajimi në nivel produktesh të tij paraqet diferenca. Në mënyrë të detajuar krahasimi i situacionit 12 mujor (faktit) për vitin 2024 me fazën e III-të të PBA 2022-2024, buxhetin operativ dhe fillestar paraqitet si në tabelën më poshtë:

Tabela nr. 5: “Shpenzime kapitale në listën e investimeve 2022-2024 që nuk janë pjesë e planit përfundimtar”

Në mijë lekë”

Kodi	Emri i Projektit	Fakti	Buxheti Operativ	Buxheti Fillestar	F3 PBA 22-24
	01110	63,549,759	64,615,000	85,000,000	85,000,000
M112408	Pajisje te ndryshme - Aparati MASH	1,686,960	2,490,000	10,000,000	10,000,000
M112542	Blerje pajisje elektronike dhe softe infor	31,967,232	31,968,000	3,500,000	3,500,000
M112684	Rikonstruksione te zyrave te DAR/ZA	0	944	39,782,944	71,500,000
18BC409	Rikonstruksion i mjedisve te ZVA Gjroka	4,352,555	4,380,492	4,900,492	N/A
18BC408	Rikonstruksion i mjedisve te DRAP Korce,	23,736,116	23,959,000	25,000,000	N/A
18BC406	Rikonstruksione te ambienteve zyrtar e mjed	1,806,896	1,816,564	1,816,564	N/A

Burimi: Përpunuar nga grupi i auditimit sipas të dhënave të MAS

Nga tabela më sipër rezulton se Produktet 18BC409, 18BC408 dhe 18BC406 nuk paraqiten në fazën e III-të të PBA 2022-2024, janë çelur dhe janë realizuar. Produkti me kod M112684 është parashikuar në fazën e III-të të PBA 2022-2024, është çelur, është rishikuar në ulje në shumën 944 lekë dhe nuk është realizuar. Nga faza e III-të e PBA 2022-2024 në detajimin fillestar konstatohet se produkti me kod M112684 është rishikuar në ulje dhe është rishpërndarë shuma e ulur e tij tek produktet 18BC409, 18BC408 dhe 18BC406, që nuk janë pjesë e PBA, gjithashtu nga verifikimi i këtyre kodeve në Listën e investimeve të miratuar në gazën e projekt buxhetit për vitin 2022, konstatohet se janë në vazhdim, e duhet të kishin qenë pjesë e Fazës se III-të të PBA 2022-2024.

⁵ Sipas PBA Faza III-të 2022-2024, Ministria e Arsimit dhe Rinisë

⁶ Në faqen e MF, tek Projekt Buxheti i vitit 2022.

Shpenzimet kapitale të programit 09120 "Arsimi Bazë" në Listën e investimeve publike 2022-2024 janë parashikuar në shumën 1,208,000 mijë lekë, po kaq dhe në fazën e III-të të PBA 2022-2024, kaq është dhe totali i fondeve të çelura.

Konkretisht më mënyrë të detajuar produktet e investimeve në lidhje me këtë program që nga faza e III-të e PBA 2022-2024 deri në realizim paraqiten si në tabelën më poshtë:

Tabela nr. 6: "Projekte pjesë e listës së Investimeve 22-24 krahasuar me planin përfundimtar dhe realizimin e shp. kapitale"

Kodi	Emri i projektit	Fakti	Buxheti Operativ	Buxheti Fillestar	F3 PBA 22-24
18BC704	Blerje pajisje elektronike, kompjuterë per	110,000,000	110,000,000	110,000,000	310,000,000
18BC707	Blerje pajisje per laboratore TIK Bashkefi	1,637,600	1,637,600	32,000,000	n/a
18BC708	TVSH per projektin "Pajisje mobilerie per	0	0	168,000,000	n/a
M112551	Pajisje mobilerie arsimit baze	119,998,377	119,063,957	120,000,000	120,000,000
M112625	Pajisje laboratorike,Fizike-Kimi _Bilogji	39,211,146	104,675,155	200,000,000	200,000,000
M112685	Fondi për Zhvillimin e Rajoneve 2016 -2017	0	0	563,000,000	568000000
M112624	Krijim fond bibliotekash për shkollat e ar	12,344,676	15,000,000	15,000,000	10,000,000
21AC301	Shpenzime funksionale për Shërbimin e Dias	1,887,000	5,500,000	0	n/a
18BC893	PPP Kontrata koncesionit Bashkia e Tiranës	197,537,194	197,537,194	0	n/a
18BC898	Rikonstruksion, Shkolla fillore "Myrteza S	37,168,208	37,467,903	0	n/a
18BC895	Rikonstruksion Shkolla 9-vjecare "Irfan Ha	18,526,650	18,526,651	0	n/a
22AC501	Rikonstruksion i shkollës "Muhamet Shehu"	32,434,150	32,434,150	0	n/a
18BC896	Rikonstruksion i shkollës 9-vjeçare "5 Dësh	30,698,671	31,625,293	0	n/a
18BC888	Rikonstruksion i shkollës 9-vjeçare+nderti	28,349,945	28,349,945	0	n/a
18BC894	Rikonstruksion Shkolla 9-vjeçare "Mustafa	22,004,816	22,005,368	0	n/a
18BC899	Ndërtim, Shkolla 9 vjeçare "Oso Dauti" _Bas	0	19,244,400	0	n/a
Totali		651,798,433	743,067,616	1,208,000,000	1,208,000,000

Burimi: Përpunuar nga grupi i auditimit sipas të dhënave të MAS

Nga tabela më sipër rezulton se:

- Produktet 18BC707 dhe 18BC708 nuk paraqiten në fazën e III-të të PBA 2022-2024, por janë çelur, produkti 18BC708 është rishikuar në ulje dhe nuk është realizuar.
- 8 produkte nuk kanë qenë pjesë e Fazës së III-të të PBA 2022-2024, 7 prej të cilëve nuk janë as pjesë e planit fillestar, rezultojnë të jenë realizuar.
- Produkti me kod M112551 "Pajisje mobilerie arsimit baze" është realizuar në shumën 934,420 lekë më shumë se plani përfundimtar.

Sa më sipër konstatohet se pavarësisht ruajtjes së totalit të shpenzimeve në faza të ndryshme në nivel programi, nuk është bërë një planifikimi i mirë në nivel produkti.

Shpenzimet kapitale të programit 09770 "Kërkimi Shkencor" në listën e investimeve publike 2022-2024, për vitin 2022 totali i shpenzimeve për investime parashikohet në shumën 250,000 mijë lekë me një produkt me emërtimin "Projekte të Kërkimit Shkencor të Agjencisë së kërkimit Shkencor transferuar nga KM". Në planin fillestar janë parashikuar dhe 4 produkte të tjera, të pa përfshira në fazën e III-të të PBA 2022-2024. Konkretisht më mënyrë të detajuar produktet e investimeve në lidhje me këtë program që nga faza e III-të e PBA 2022-2024 deri në realizim paraqiten si në tabelën më poshtë:

Tabela nr.7: "Krahasimi i shpenzimeve për investime Plani fillestar-fakt për program 09770 "

Në mijë lekë

Kod prod	Emri i projektit	Fakti	Buxheti Operativ	Buxheti Fillestar	F3 PBA 22-24
18BD911	Ngritja e Labororit të Analizave të Mate	10,942,800	10,942,800	0	
18BD915	Ngritja e Labororit të Spektroskopisë Ra	17,640,000	17,640,000	0	
18BD925	Pasurimi i Labororit të Kulturave in vit	3,377,832	3,468,000	0	
18BD926	Fuqizimi I infrastrukturës laboratorike ne	18,948,000	18,948,000	0	

18BD928	Pajisja laboratorike te Akuakultures, UT n	0	5,161,300	0	
18BD929	Studimi I mykotoksinave ne drithera te pro	0	3,320,052	0	
18BD914	Ristrukturimi i kapaciteteve kerkimore të	18,568,248	34,337,032	34,337,032	
18BD927	Fuqizimi I infrastruktures se kerkimit shk	8,252,400	8,395,000	0	
18BD930	Modelimi dhe optimizimi I proceseve te pro	873,480	930,698	0	
18BD912	Ngritja e Labororit për Vlerësimin e Cil	10,557,600	10,604,035	0	
18BD916	Ngritja e Labororit të Teknologjisë dhe	4,682,892	4,973,253	0	
18BD917	Modifikimi i vetive të drurit nëpërmjet ap	11,640,000	11,640,000	11,640,000	
18BD931	Kthimi i ish FDE ne Qendren Didaktike Kerk	9,991,800	9,991,800	0	
18BD913	Përm.Përd i kapaciteteve të lab fiziologji	18,582,000	18,582,000	18,582,000	
18BD923	Dixhitalizimi i burimeve bibliotekare në U	25,000,000	25,000,000	0	
18BD918	Infrastruktura e Kërkimit Shkencor FEUGJ	2,577,600	2,577,600	0	
18BD921	Laboratori i Analizave të Ushqimeve	10,000,000	10,000,000	0	
18BD920	Qendër Digjital Simulatore për profesionis	6,840,000	6,840,000	0	
18CJ922	Universiteti "I.Qemali", Vlorë_Entreneu	338,242	343,662	343,662	
18BD922	Ndertimi i nje laborator per kerkim Shken	10,000,000	10,000,000	0	
M112700	Projekte te kerkimit shkencor te Agjencisë	0	0	185,097,306	250,000,000
Totali		188,812,894	213,695,232	250,000,000	250,000,000

Burimi: Përpunuar nga grupi i auditimit sipas të dhënave të MAS

Nga tabela më sipër rezulton se në Fazën e III-të Programit Buxhetor Afatmesëm (PBA) 2022–2024, është parashikuar vetëm një produkt investimi me kodin M112800, në vlerën 250,000,000 lekë.

Në planin fillestar të buxhetit, rezulton se ky produkt është planifikuar në ulje në shumën 185,097,306 lekë, ndërsa diferenca prej 64,902,694 lekë është rishpërndarë në produkte të tjera investimesh, pa ndikuar në vlerën totale të shpenzimeve të planifikuara, në buxhetin fillestar për programin.

Sipas të dhënave të realizimit, produkti i planifikuar në Fazën e III-të të PBA 2022-2024 nuk është realizuar, ndërsa realizimi total i shpenzimeve për investime në kuadër të këtij programi ka qenë në masën 88%.

Shpenzimet kapitale të programit 08140 “Zhvillimi i Sportit” në Listën e investimeve publike të Projektbuxhetit të vitit 2022 janë parashikuar në shumën 270,000 mijë lekë, në Fazën e III-të të PBA 2022-2024, gjithashtu paraqitet njëjtë shuma 270,000 mijë lekë nën një produkt, konkretisht në produktin me kod 18BC501 “Objekte sportive të ndërtuara të rehabilituara”. Në vijim në planin përfundimtar parashikimi i shpenzimeve për këtë produkt është ulur në një shumë pothuajse 0 (877 lekë) dhe nuk është realizuar. Në mënyrë të detajuar produktet e investimeve në lidhje me këtë program që prej Fazës së III-të të PBA 2022-2024 deri në realizim paraqiten si në tabelën më poshtë:

Tabela nr.8: “Krahasimi i shp. për investime Plani fillestar-fakt për program 08140 (Në mijë lekë)

Kod prod	Emri i projektit	Fakti	Buxheti Operativ	Buxheti Fillestar	F3 PBA 22-24
18BC501	Objekte sportive te ndërtuara/ rehabilitua	0	877	265,188,877	270,000,000
18BC517	Rikonstruksioni i Fushës se Minikalcetos d	4,811,123	4,811,123	4,811,123	n/a
18BC521	Rikonstruksion i palestrave dhe terreneve	1,547,097	18,485,185	0	n/a
18BC520	Rehabilitim i palestrës, Shkolla "Foto Puk	0	37,665	0	n/a
18BC522	Rehabilitim dhe ambiente shtese, kendi Loj	41,599,732	41,600,000	0	n/a
18BC519	Ndertim palester e mbuluar Shkolla e Mesme	24,477,276	24,477,276	0	n/a
18BC518	Rikonstruksion Fusha Sportive, Dimal_Bashk	15,287,870	15,287,874	0	n/a
Totali		87,723,098	104,700,000	270,000,000	270,000,000

Burimi: MAS, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së.

Shpenzimet kapitale, në total të këtij programi janë realizuar në masën 83%, krahasuar me planin përfundimtar. Nga tabela më sipër rezulton projekti me kod 18BC520 i përfshirë në planin përfundimtar, jo në atë fillestar nuk është realizuar. Përfshirja e projekteve të reja gjatë vitit, pa një planifikim paraprak dhe pa u reflektuar në buxhetin fillestar, si dhe mosrealizimi i tyre, tregon për dobësi në procesin e planifikimit dhe menaxhimit të investimeve publikeç’ka ndikon negativisht në përmbushjen e objektivave të programit.

Shpenzimet kapitale të programit 09230 “Arsimi i mesëm” në Listën e investimeve publike 2022-2024 janë parashikuar në shumën 1,112,000 mijë lekë, po kaq dhe në detajimin fillestar(çeljen), por në Fazën e III-të të PBA 2022-2024 totali i shpenzimeve që rezultojnë me plan të rishikuar dhe me realizim është në shumën 510,000 mijë lekë. Konkretisht më mënyrë të detajuar produktet e investimeve në lidhje me këtë program që nga faza e III-të e PBA 2022-2024 deri në realizim paraqiten si në tabelën më poshtë:

Tabela nr.9: “Krahasimi i shp. për investime Plani fillestar-fakt për program 09230 Në mijë lekë

Kod prod	Emri i projektit	Fakti	Buxheti Operativ	Buxheti Fillestar	F3 PBA 22-24
18BC707	Blerje pajisje per laboratore TIK Bashkefi	200,000,000	200,000,000	200,000,000	n/a
18BC903	Blerje pajisje Elektronike, Kompjutera për	60,000,000	60,000,000	60,000,000	260,000,000
M112626	Pajisje laboratorike,Fizike-Kimi-Bilogji,	46,080,198	110,858,066	200,000,000	200,000,000
M112627	Pajisje mobilierie arsimi i mesëm i përgjith	49,547,415	48,294,879	70,000,000	40,000,000
M112688	Fondi per Zhvillimin e Rajoneve 2018-2019	0	0	577,000,000	n/a
M112629	Krijim fondi bibliotekash për shkollat e a	4,306,730	5,000,000	5,000,000	10,000,000
18BD054	Ndërtim Shkolla e Mesme "Babe Dude KarB.	92,339,094	110,685,015	0	n/a
18BD047	Rikonstruksion i shkollës mesme "Konstandi	16,991,389	47,622,214	0	n/a
18BD052	Rikonstruksion, shtese 4-kat dhe palester,	44,694,828	63,047,055	0	n/a
18BD050	Rikonstruksion i palestres shkolla mesme A	18,062,493	18,062,493	0	n/a
18BD048	Rikonstruksion dhe shtesë Shkolla e Mesme	29,691,760	29,691,760	0	n/a
18BD049	Rikonstruksion i shkollës mesme të bashkua	43,474,673	43,474,673	0	n/a
18BD045	Rikonstruksion Gjimnazi "28 Nëntori", Mat,	34,711,361	34,711,569	0	n/a
18BD053	Rikonstruksion dhe shtesë shkolla e mesme	44,800,000	44,800,000	0	n/a
18BD046	Rikonstruksion Shkolla e Mesme "Muhamet Ko	18,426,974	18,426,974	0	n/a
18BD051	Rikonstruksion , Shkolla e Mesme "Hajredin	27,154,006	27,325,302	0	n/a
18BD055	Rikonstruksion Shkolla e Mesme e Bashkuar	25,029,114	30,000,000	0	n/a
Totali		755,310,035	892,000,000	1,112,000,000	510,000,000

Burimi: MAS, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së.

Nga tabela më sipër rezulton se:

- Në 16 nga 17 produkte të realizuara gjatë vitit 2022:
- i) Vetëm 4 kanë qenë të përfshira në Fazën e III-të të PBA 2022-2024;
- ii) 11 kanë qenë planifikuar në planin fillestar, pra 5 nuk janë planifikuar në planin fillestar.
- Produkti me kod M112627 “Pajisje mobilierie arsimi i mesëm i përgjithshëm” është realizuar në shumën 1,252,536 lekë më shumë se plani përfundimtar.

Shpenzimet kapitale të programit 09450 “Arsimi i lartë” në Listën e investimeve publike 2022-2024 janë parashikuar në shumën 1,006,000 mijë lekë, në fazën e tretë të PBA 2022-2024, financimi i shpenzimeve kapitale me financim nga buxheti i shtetit parashikohet në shumën 990,000 mijë lekë, plani në total është rishikuar në ulje në shumën 677,390 mijë lekë dhe është realizuar afërsisht në masën 22% të totalit të buxhetit të rishikuar.

Tabela nr. 10: “Investime të realizuara por të paplanifikuara për vitin 2022”

Kod prod	Emri i projektit	Fakti	Buxheti Operativ	Buxheti Fillestar	F3 PBA 22-24
M112692	Fondi per Zhvillimin e Rajoneve 2017-2019	-	-	618,630,106	800,000,000
18BD402	Zhvillimi i infrastrukturës në shërbim të	23,994,600	23,994,600	-	n/a
18BD403	Qendra Kërkimore Fintech dhe Financa e Qën	4,059,600	4,080,000	-	n/a
18BD404	Ndërkombëtarizimi i programeve të studimit	1,395,600	1,505,000	-	n/a
18BD405	Modernizimi I kurrikulave dhe mësimdhënies	706,800	800,000	-	n/a
18BD406	Rëndësia e inteligjencës artificiale në fo	6,904,800	6,904,800	-	n/a
18BD511	Ndërtimi i Godinës së Fakultetit të Inxhin	-	-	129,000,000	134,000,000
18BD510	Rindërtimi i Godinës së Fakultetit te Biot	92,955,053	104,149,092	120,369,894	56,000,000
18BD420	Evidentimi ruajtja përmirësimi dhe përdori	248,730	320,000	-	n/a
18BD415	Aplikimi i metodave europiane në zhvillimi	-	1,702,484	-	n/a
18BD418	Dixhitalizimi i infrastrukturës së mësimdh	-	15,617,648	-	n/a n/a
18BD419	Dixhitalizimi i laboratorit për kryerjen e	-	2,354,639	-	n/a
18BD407	Ndërtimi i dy laboratorëve digjital në Uni	8,908,000	8,908,000	-	n/a
18BD408	Perafrimi i kapaciteteve akademike të mës	6,853,500	6,853,500	-	n/a
18BD512	Ndërtimi i Godines se Re te Fakultetit te	-	-	122,000,000	n/a

18BD413	Vlerësimi i protezave fikse metal qeramikë	-	200,000	-	n/a
18BD509	Studim  projektim të konvikteve	-	500,000,000	-	n/a
Totali		146,026,683	677,389,763	990,000,000	990,000,000

Burimi: MAS, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së.

Nga tabela më sipër rezulton se:

- Nga 3 produkte të parashikuara në fazën e III-të të PBA 2022-2024 vetëm 1 është realizuar, produkti 18BD510;
- nga 9 produkte të realizuara, vetëm 1 ka qenë pjesë e planit fillestar dhe i parashikuar në fazën e III-të të PBA 2022-2024;
- Në total, shpenzimet kapitale për programin 09450 “Arsimi i lartë” janë realizuar në masën 22% e planit të rishikuar.

Sa trajtuar më sipër në lidhje me shpenzimet kapitale me financim nga buxheti i shtetit për vitin 2022, rezultojnë projekte të çelura, pa kaluar në procedurat e ciklit të miratimit në kuadër të mirë menaxhimit të investimeve publike sikundër përcakton VKM nr.185, datë 29.03.2018, “Për menaxhimin e investimeve publike” aneksi 1, pasi, këto projekte, nuk kanë kaluar në procesin ligjor të miratimit të Planit Buxhetor Afatmesëm, veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 9936 datë 26.06.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” dhe pikën 22 të Udhëzimit nr. 1, datë 10.01.2022 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2022”, ku përcaktohet se: *“MAS, në buxhetin e vitit 2022 me përparësi duhet të financojë projektet e investimeve në vazhdim, të financuara nga Fondi i Zhvillimit të Rajoneve”* dhe pikën 25/b ku përcaktohet *“... projektet në vazhdim nga viti 2020 ose më parë, do të financohen më përparësi dhe do të jenë pjesë e prioritetëve të propozuara për financim gjatë vitit 2022 ”*.

Për shpenzimet kapitale me financim të huaj

Për shpenzimet kapitale me financim të huaj (kap 02) grupi i auditimit verifikoi planifikimin e tyre (plan fillestar dhe përfundimtar) me realizimin e tyre, ku për vitin 2022 situata paraqitet si në tabelën nr. 11, të Aneksit nr. 2.2 të këtij Projekt Raporti Auditimi.

Nga verifikimi konstatohet se:

- Produkti me kod 18CJ801 “Zbatimi i Analizës me kosto optimale” i pa planifikuar në planin fillestar dhe atë të rishikuar, paraqitet tek realizimi me vlerë negative, konkretisht në shumën -27,000 lekë;
- 6 produkte, konkretisht: produkti me kod GM11036, “Financim i huaj për projekte të programit”, produkti me kod 18BD805, “Projekti ERASMUS+ GRadua Advancement and...”, produkti me kod 18BD806, “Projekti ERASMUS+ SMARTAL”, produkti me kod 18BD825, “ERASMUS+ Harlsa”, produkti me kod 18BD843, “Reformimi i studimeve doktorale me Mal të Zi” dhe produkti me kod 18BD844, “Shkëmbimi Virtual i Universiteteve Shqiptare” janë planifikuar në planin fillestar me një shumë totale 28,875,856 lekë dhe nuk paraqiten në planin përfundimtar dhe as nuk janë realizuar;
- 153 produkte të paraqitura me realizim nuk janë planifikuar as në planin fillestar as në atë të rishikuar, në shumën totale 281,940,010 lekë, sipas programeve kjo shumë detajohet si më poshtë:

Programi	Totali i realizuar i investimeve pa plan
09120	117,672
09450	115,767,965
09770	166,054,373
Totali	281,940,010

Burimi: MAS, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së.

Pjesa me e madhe e shpenzimeve kapitale me financim të huaj, të paplanifikuara janë realizuar në programin 09770 “Kërkimi Shkencor”, rreth 59%. Realizimi i projekteve të investimeve me financim të huaj pa pasur plan buxheti apo në tejkalim të planit buxhetor të miratuar, si dhe mos marrja e masave për sistemimin e tyre nëpërmjet rialokimeve gjatë vitit apo gjatë procesit të rishikimit të buxhetit është në kundërshtim me pikën 29 të Udhëzimit Plotësues të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 1, datë 10.01.2022 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2022” ku citohet se: *“Plani i miratuar në ligjin e buxhetit për financimet e huaja, është kufiri i cili duhet të respektohet gjatë procesit të kryerjes së shpenzimeve, si për projektet me skemë të plotë thesari ashtu edhe për projektet*

me skemë të pjesshme thesari (jashtë TSA-së, në bankat e nivelit të dytë). Në rast të tejkalimit të planit të shpenzimeve njësitë e qeverisjes qendrore do të marrin masa për sistemimin e tyre nëpërmjet rialokimeve gjatë vitit dhe gjatë procesit të rishikimit të buxhetit”

Realizimi i planit të buxhetit për vitin 2022

Fondet e rishikuara të buxhetit për vitin 2022 përfshijnë alokimet e miratuara fillimisht me Ligjin nr. 115/2021 “Për buxhetin e vitit 2022”, i ndryshuar, si dhe fondet shtesë të përfituara gjatë vitit buxhetor, ndryshimet e ndodhura gjatë vitit për shpenzimet korrente paraqiten në mënyrë të detajuar sipas programeve në tabelën nr.1 të Aneksit nr.2.2 të këtij Projekt Raporti të Auditimit përfshirë:

- Fonde grant të mbartura nga viti 2021;
- Të ardhura dytësore të realizuara nga institucionet e arsimit të lartë publik (IAL);
- Ndryshimet buxhetore të miratuara me Aktin Normativ nr. 3, datë 16.03.2022, ku parashikohet një pakësim total prej 1,678.8 milion lekë, i ndarë në:
 - 600 milion lekë pakësim në shpenzimet kapitale;
 - 1,078.8 milion lekë pakësim në shpenzimet korrente;
- VKM nr. 193, datë 30.03.2022, për rishpërndarje të brendshme fondesh në masën 12.3 milion lekë;
- VKM nr. 330, datë 18.05.2022, që miraton një shtesë fondi në masën 160 milion lekë;
- VKM nr. 465, datë 06.07.2022, për mbulimin e efekteve financiare nga rritja e pagave në arsimin para universitar, në vlerën 785.95 milion lekë;
- Akt Normativ nr. 12, datë 29.07.2022, që parashikon një shtesë prej 1.2 miliardë lekë.

Duke përfshirë të gjitha elementët e sipërpërmendur, si dhe fondet e rimarra/trashëguara nga viti 2021 nga IAL-të publike, fondet e përgjithshme të rishikuara për vitin 2022 arrijnë në **50,264 milion lekë**. Kjo shumë përfaqëson 7.88% të totalit të shpenzimeve publike dhe 2.69% të produktit të brendshëm bruto (PBB) për vitin 2022. Nga auditimi rezulton se realizimi faktik i këtyre fondeve për periudhën 12-mujore të vitit 2022 ka qenë në shumën 47,427 milion lekë, që përbën 94% të fondit total të planifikuar për këtë periudhë. Në mënyrë të detajuar sipas programeve situata paraqitet si në tabelën më poshtë:

Tabela nr. 12: “Realizimi i buxhetit të vitit 2022 ”

Prog.	shp kapitale			Sh. Korrente			Fakti Total (I+II)
	Fakti	Plan rishikuar	Plan Fillestar	Fakti	Plan rishikuar	Plan Fillestar	
01110	63,549,759	64,615,000	85,000,000	666,109,069	710,531,700	736,320,000	729,658,828
08140	87,723,098	104,700,000	290,000,000	673,180,145	679,871,450	123,670,000	760,903,243
09120	683,302,208	775,500,000	1,208,000,000	24,575,821,240	24,646,887,389	23,649,517,000	25,259,123,447
09230	755,310,035	892,000,000	1,112,000,000	6,684,417,994	6,703,471,774	6,701,600,000	7,439,728,029
09450	1,162,773,458	891,975,317	1,206,000,000	11,094,410,781	10,710,120,730	9,600,000,000	12,257,184,238
09770	411,410,307	427,062,778	350,000,000	569,027,485	389,310,328	396,240,000	980,437,792
Totali	3,164,068,865	3,155,853,095	4,251,000,000	44,262,966,713	46,947,583,688	45,458,347,000	47,427,035,578

Burimi: MAS, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së.

Nga analiza e të dhënave rezulton se, ndonëse totali i shpenzimeve kapitale është realizuar në masën 100% ndaj planit të rishikuar, konstatohet mospërputhje lartë midis planifikimit fillestar dhe realizimit për disa programe specifike. Në programin 08140 “Zhvillimi i Sportit”, realizimi i shpenzimeve kapitale është vetëm 30% e planit fillestar, ndërkohë që produkti kryesor është reduktuar në mënyrë të konsiderueshme dhe nuk është realizuar fare. Po ashtu, në programin 09450, ka tejkalim të planit të rishikuar me mbi 270 milionë lekë. Vërehen gjithashtu ndryshime të strukturës së fondeve nga PBA, si dhe financime të projekteve të pa përfshira në planin afatmesëm, në kundërshtim me udhëzimet për zbatimin e buxhetit.

Këto tregojnë dobësi në planifikim dhe ndjekje të ciklit të investimeve publike.

Viti 2023

Programimi i PBA-së 2023-2025 dhe i buxhetit i shpenzimeve të vitit 2023

Procedurat e planifikimit në kuadër të hartimit të fazës së I-rë të PBA 2023-2025

Në zbatim të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 7, datë 28.02.2018 “Për

procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm” dhe Udhëzimit të MFE nr. 9 datë 28.02.2022 “Për përgatitjen e PBA 2023-2025”, MAS ka hartuar dokumentin e Programit Buxhetor Afatmesëm 2023-2025, për fazën e I-rë, i cili është dërguar me shkresën nr. 11414/2 prot., datë 03.05.2022, dhe protokolluar pranë MFE me nr. 3867/4 datë 17.05.2022, në tejkalim të afatit të përcaktuar në Udhëzimin plotësues nr. 9, datë 28.02.2022 dhe në kundërshtim me afatin e përcaktuar në kalendarin e menaxhimit të shpenzimeve publike 2022, ku përcaktohet data 1 maj 2022.

Për përgatitjen e PBA 203-2025 është përdorur si referencë VKM nr. 130 datë 02.03.2022 “Për miratimin e tavanëve përgatitore të Programit Buxhetor Afatmesëm 2023-2025”.

Në fund të Fazës së I-rë të planifikimit për PBA 2023-2025, fondet e planifikuara, nga programet e MSHM paraqiten në mënyrë të detajuar si në tabelën më poshtë:

Tabela nr. 13 “Kërkesat Buxhetore të MAS sipas programeve buxhetore krahasuar me tavanet përgatitore të PBA 2023-2025, miratuar me VKM nr. 130/2022”

Në mijë lekë

Prog.	Emërtimi i Programi	Tav. Përgatitor VKM 130/2022 nr.	Kërkesat në fund të fazës së I-rë		Tavan VKM nr. 130/2022	
			2023	Shtesë	2024	2025
01110	Plani. Menaxhimi & Admini	763,000	763,000		765,000	815,000
09120	Arsimi bazë	23,612,000	26,462,000	2,850,000	24,741,134	25,161,134
09230	Arsimi I mesëm	7,702,000	7,902,000	200,000	8,022,000	8,422,000
09450	Arsimi universitar	11,230,000	11,930,000	700,000	12,030,000	12,430,000
09770	Fonde për Shkencën	731,000	1,331,000	600,000	732,000	782,000
08140	Zhvillimi i Sportit dhe rinisë	446,000	596,000	150,000	446,500	496,500
Totali		44,484,000	48,984,000	4,500,000	46,736,634	48,106,634

Burimi: Përpunuar nga grupi i auditimit sipas të dhënave të publikuara në uebsite të MF dhe Relacionet e MAS

Nga tabela më sipër rezulton se në fund të fazës së parë të planifikimit buxhetor afatmesëm, për vitin 2023 janë paraqitur kërkesa shtesë, për shpenzime korrente dhe kapitale në shumën 4,500,000⁷ mijë lekë e cila përbëhet nga:

- ♦ Shpenzime kapitale në shumën 900,000 mijë lekë;
- ♦ Shpenzime korrente në shumën 3,600,000 mijë lekë.

Nga grupi i auditimit për kërkesat për fonde të paraqitura për fazën e parë, u verifikua saktësia e plotësimit të formatit standard nr. 2, për vitin 2023 nga ku rezultoi se:

- Kërkesat buxhetore për politikat ekzistuese, të paraqitura në formatin standard nr. 2, sipas programeve kanë respektuar tavanet përgatitore, të përcaktuara me anë të VKM nr. 130, datë 02.03.2022;

Procedurat e planifikimit në kuadër të hartimit të fazës së II-të të PBA 2023-2025

Tavanet përfundimtare të shpenzimeve buxhetore për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm 2023-2025 janë miratuar me VKM nr. 535 datë 29.07.2022 “Për miratimin e tavanëve përfundimtare të Programit Buxhetor Afatmesëm 2023-2025”.

MAS me shkresën nr. 31890/3, datë 02.09.2022, protokolluar në MFE me nr. 13308/6, datë 14.09.2022 i ka dërguar në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë “Kërkesë për fonde buxhetore shtesë për periudhën afatmesme 2023-2025”, ku janë paraqitur kërkesa shtesë për 5 programe nga 6 në total dhe ka riparaqitur Formate 3 “Për financimin e Politikave të reja”, në kundërshtim me paragrafin III të kapitullit 3 të Udhëzimit “Standard për përgatitjen e PBA” ku përcaktohet: “Duke marrë parasysh që vendimet strategjike për buxhetin afatmesëm merren gjatë fazës së parë të përgatitjes së buxhetit, objektivi i fazës së dytë është përpunimi i detajeve teknike të buxhetit brenda “tavanëve të qëndrueshme të shpenzimeve” të vendosura gjatë fazës “strategjike”. Objektivi kryesor i kësaj faze është të sigurojë që vendimet e marra gjatë fazës strategjike të zbatohen dhe që ligji vjetor i buxhetit të përgatitet në mënyrë efektive” si dhe në kundërshtim me pikën 3 të Udhëzimit plotësues nr. 22, datë 08.07.2022 ku përcaktohet se: “Objektivi i fazës teknike të përgatitjes së Programit Buxhetor Afatmesëm 2023-2025 është përpunimi i detajeve teknike të buxhetit brenda tavanëve

⁷ Shumë e konfirmuar dhe me kërkesat shtesë të PBA 2023-2025, aneksi 4.

përfundimtare të miratuara. Në këtë kuptim, Njësitë e Qeverisjes Qendrore nuk mund të ri-sjellin kërkesa për financimin e politikave të reja dhe kërkesa për mangësitë në financim të politikave ekzistuese”.

Fondet e miratuara për MAS, në nivel programi buxhetor, sipas VKM nr. 535/2022 paraqiten si në tabelën më poshtë:

Tabela nr. 14 “Buxheti i planifikuar në tavanet përfundimtare të miratuara me VKM nr. 535/22
Në mijë lekë

Programi	Shpenzime korrente	Shp kapitale (FB+FH)	Tavanet miratuar VKM nr. 535, date 29.7.2022		
			Tot 2023	2024	2025
Planifikimi, Menaxhimi dhe Administrimi	708,000	55,000	763,000	765,000	815,000
Arsimi Bazë (përfshirë parashkollorin)	22,375,000	1,437,000	23,812,000	24,741,134	25,511,134
Arsimi i Mesëm (i përgjithshëm)	6,540,000	1,162,000	7,702,000	8,022,000	8,462,000
Arsimi Universitar	10,000,000	1,330,000	11,330,000	12,030,000	12,430,000
Fonde për Shkencën	481,000	450,000	931,000	732,000	882,000
Zhvillimi i Sportit	126,000	320,000	446,000	446,500	496,500
Totali	40,230,000	4,754,000	44,984,000	46,736,634	48,596,634

Burimi: Përpunuar nga grupi i auditimit sipas të dhënave të MSHMS

Sipas relacionit shoqërues të paraqitjes së kërkesave buxhetore për fazën e dytë, paraqiten kërkesa buxhetore shtesë për periudhën 2023-2025, konkretisht si më poshtë: “*Theksojmë se Fondet e Arsimit të miratuara për vitin 2023, me Vendimin nr. 535, datë 29.07.2022 të Këshillit të Ministrave “Për miratimin e tavanëve përfundimtare të shpenzimeve të programit buxhetor afatmesëm 2023-2025”, duhen rishikuar, me një shtesë në shumën 3.6 miliardë lekë;*”

Shtesat sipas programeve paraqiten si më poshtë:

- Në arsimin parauniversitar, është kërkuar rritje fondesh në shumën 1.8 miliardë lekë për mbulimin e shpenzimeve të personelit, pasi nuk mbulohen kostot sipas VKM nr. 175/2017, e ndryshuar. Gjithashtu, është kërkuar një shtesë prej 100 milionë lekë për blerje materiale didaktike dhe shërbime mësimore, në përputhje me programin e Qeverisë të shtatorit 2021. Po ashtu, është kërkuar një shtesë prej 700 milionë lekë si kontribut vjetor për programin e përbashkët me Bashkinë e Tiranës në kuadër të projektit të Partneritetit Publik Privat “*Ngritja e shkollave të arsimit parauniversitar në Bashkinë Tiranë*”.

- Në programin buxhetor “*Për arsimin e lartë*” (09450), është kërkuar një shtesë prej 300 milionë lekë në vit për mbështetjen e studentëve ekselentë në programet prioritare dhe për ndërkombëtarizimin e institucioneve të arsimit të lartë. Në programin “Fonde për shkencën”, është kërkuar një shtesë prej 300–400 milionë lekë, në kuadër të ndërkombëtarizimit të arsimit të lartë, përfshirë rristurimin e programeve të studimit, zhvillimin e programeve të përbashkëta ose të dyfishta dhe hapjen e filialeve të universiteteve ndërkombëtare në Shqipëri.

- Në programin “*Për zhvillimin e sportit*”, është kërkuar një shtesë prej 180–200 milionë lekë për të garantuar financimin e federatave sportive, të paktën në nivelin e viteve 2021–2022, në zbatim të VKM nr. 789, datë 15.12.2021, “Për kriteret, mënyrën e shpërblimit dhe trajtimin e sportistëve me status të nivelit të lartë dhe trajnerëve të tyre”.

Paraqitja e kërkesave shtesë, siç është trajtuar dhe më sipër është në kundërshtim me pikën 3 të Udhëzimit plotësues nr. 22, datë 08.07.2022, gjithashtu nga verifikimi relacionit shoqërues rezulton se pavarësisht argumentimit të kërkesave shtesë mungon një llogaritje e detajuar për çdo komponent, dhe lidhja konkrete me objektivat strategjike dhe treguesit e performancës, siç përcaktohet në metodat e kostimit të politikave në Udhëzimin standard për përgatitjen e PBA-së.

Buxheti i vitit 2023 i parashikuar për shpenzimet totale buxhetore (shpenzime korrente dhe kapitale) ka pësuar ndryshime që prej fazës së projekt buxhetit të vitit 2023 deri në, ligjin nr. 84/2022 “*Për buxhetin e vitit 2023*”, i cili ka ndryshuar me pas me 2 akte normative të cilat janë si më poshtë:

- Akti normativ nr. 5, datë 18.10.2023;

- Akti Normativ nr. 6 datë 14.12.2023.

Ndryshimet e shpenzimet buxhetore që prej Projekt ligjit të Buxhetit 2023 deri në aktin e fundit normativ paraqiten si në tabelën më poshtë:

Tabela nr. 15: “Ndryshime në shpenzimet buxhetore nga Projekt Buxhetit i vitit 2023 deri në AN⁸ e fundit”
Në mijë lekë

Prog.	Emërtimi i Programi	Projekt buxheti viti 2023	LB nr.84/20022	AN nr.5, dt 18.10.23	AN nr.6, dt 14.12.23	Dif AN. Nr.6- Proj. buxh
01110	Plani. Menaxhimi & Admini	795,879	795,879	786,879	786,879	- 9,000
09120	Arsimi bazë	25,290,434	25,290,434	25,825,434	25,825,434	535,000
09230	Arsimi i mesëm	8,030,687	8,030,687	7,890,687	7,890,687	- 140,000
09450	Arsimi universitar	11,580,000	11,580,000	11,345,000	11,345,000	- 235,000
09770	Fonde për Shkencën	1,031,000	1,031,000	758,000	758,000	- 273,000
08140	Zhvillimi i Sportit dhe rinisë	446,000	446,000	996,000	996,000	550,000
TOTALI		47,174,000	47,174,000	47,602,000	47,602,000	428,000

Burimi: Përpunuar nga grupi i auditimit sipas të dhënave të MAS

Nga tabela më sipër rezulton se që prej fazës së Projekt Buxhetit të vitit 2023 deri në ndryshimet e ndodhura me Aktin e fundit normativ buxheti total i MAS ka pësuar rritje në shumën 428,000 mijë lekë, rritje nga faza e parë në të fundit kanë pasur 2 nga 6 programet e MAS konkretisht programi “Arsimi bazë” (09120) dhe “Zhvillimi i Sportit dhe Rinisë” (08140), ndërsa 4 programet e tjera siç dallohet⁹ dhe në kolonën e fundit të tabelës më sipër kanë pësuar ulje të shpenzimeve buxhetore. Totali i Shpenzimeve buxhetore të Ministrisë (Kap 01,02,03,04,05,08,22) krahasuar me planin fillestar dhe me ndryshime paraqitet si në vijim:

Tabela nr.16: “Krahasimi plan fillestar vs plan përfundimtar”

Kodi	Plani Fillestar Vjetor Viti 2023	Plani Vjetor i Rishikuar Viti 2023	Ndryshimi i planit vjetor	Shpenzime Faktike të Periudhës/Progresive	Dif plan - fakt	% realizimit
01110	795,879,000	932,561,820.00	136,682,820	901,325,388	31,236,432	97%
08140	446,000,000	1,102,100,000	656,100,000	988,057,508	114,042,492	90%
09120	25,290,434,000	26,688,986,676	1,398,552,676	26,546,720,463	142,266,213	99%
09230	8,030,687,000	8,148,152,698	117,465,698	8,023,888,558	124,264,140	98%
09450	11,594,000,000	13,693,700,183	2,099,700,183	11,465,920,153	2,227,780,030	84%
09770	1,017,000,000	870,485,783	-146,514,217	697,261,840	173,223,943	80%
	47,174,000,000	51,435,987,160	4,261,987,160	48,623,173,909	2,812,813,251	95%

Burimi: Përpunuar nga grupi i auditimit sipas të dhënave të MAS

Procesi i planifikimit të shpenzimeve korrente për vitin 2023

Planifikimi i shpenzimeve korrente me financim nga buxheti i Shtetit (kapitulli 01)

Grupi i auditimit për verifikimin e planifikimit dhe realizimit të shpenzimeve korrente me financim nga buxheti i shtetit (kapitulli 01) bëri krahasimin e planit fillestar me atë përfundimtar në lidhje me klasën 6 të llogarive ku rezultoi si më poshtë:

- Nga 962 projekte të këtyre 6 programeve të MAS 109 janë parashikuar njëjtë si në planin fillestar dhe në atë të rishikuar;
- 367 projekte janë rishikuar në rritje;
- 201 janë rishikuar në ulje dhe
- 285 nuk kanë qenë të parashikuar në planin fillestar por vetëm në atë të rishikuar.

Në mënyrë të detajuar sipas programeve ndryshimet në parashikimin fillestar dhe atë përfundimtar për shpenzimet korrente paraqiten si më poshtë:

⁸ Akt Normativ.

⁹ Paraqitur me ngjyrë qeliza përkatëse e tabelës.

Tabela nr. 17: Krahasimi mes planit fillestar dhe përfundimtar në 6 programet e MAS për shpenzimet korrente

Programi	Njëjtë	Rishikim në Rritje	Rishikim në Ulje	Vetëm në BOP	Totali
01110	72	129	35	17	253
08140	2	3	2	42	49
09120	13	131	79	123	346
09230	20	101	56	96	273
09450	1		26	6	33
09770	1	3	3	1	8
Totali	109	367	201	285	962

Burimi: Përpunuar nga grupi i auditimit sipas të dhënave të MAS

Shuma e planifikuar dhe e realizuar për projektet e mësipërme paraqitet si më poshtë:

Shp korrente (Kap 01)	Buxheti Faktik	Plani Rishikuar	Plani fillestar
Shuma	34,764,723,899	35,147,430,427	42,620,000,000

Planifikimi i shpenzimeve korrente me financim nga grantet dhe të ardhurat e veta (kapitulli 06 dhe 08)

Nga grupi i auditimit për verifikimin e planifikimit të shpenzimeve korrente me financim nga grante dhe të ardhurat e veta (kapitulli 08 dhe 06) u bë krahasimi i planit fillestar me atë përfundimtar në lidhje me klasën 6 të llogarive, ku rezultoi se përputhshmëria e planit fillestar dhe të rishikuar për 362 projekte paraqitet si në tabelën më poshtë:

Tabela nr. 18: “Paraqitja e projekteve sipas planit fillestar dhe të rishikuar”

Programi	Njëjtë	Vetëm në BOP	Totali
01110	1		1
08140	5		5
09120	3		3
09230	3		3
09450	148	147	295
09770	9	46	55
Totali	169	193	362

Burimi: Përpunuar nga grupi i auditimit sipas të dhënave të MAS

Nga analiza e të dhënave në tabelën e mësipërme, rezulton se vetëm 169 projekte nuk kanë pësuar ndryshime mes planit fillestar dhe atij të rishikuar, ndërsa 193 projekte janë përfshirë vetëm në planin përfundimtar, ç’ka tregon për një mosrespektim të ciklit të plotë të planifikimit buxhetor, siç përcaktohet në legjislacionin përkatës. Ky fakt dëshmon për dobësi në procesin e parashikimit dhe përfshirjes së projekteve që nga faza fillestare e Planit Buxhetor Afatmesëm (PBA).

Në lidhje me shpenzimet korrente me financim nga grantet dhe të ardhurat e veta (kapitulli 06 dhe 08) konstatohet se realizimi i tyre është bërë pa kaluar në planifikim fillestar(plani fillestar 0) dhe janë përfshirë gjatë vitit në plan. Realizimi i tyre është 24,784,597 lekë më pak se plani përfundimtar, konkretisht si më poshtë:

Në lekë

Shp korrente (Kap 01)	Buxheti Faktik	Plani Rishikuar	Plani fillestar
Shuma	12,963,341,328	12,973,426,584	0

Planifikimi i shpenzimeve kapitale (230+231) me financim nga buxheti i Shtetit (kapitulli 01)

Në lidhje me shpenzimet kapitale, grupi i auditimit për të verifikuar qëndrueshmërinë në planifikimin e shpenzimeve për investime bëri krahasimin e planit fillestar me atë të rishikuar për llogaritë ekonomike 230 dhe 231, nga ku situata paraqitet si në vijim:

Tablea nr. 19: Krahاسimi planit fillestar dhe përfundimtar për shpenzimet për investime me financim nga buxheti i shtetit (kap 01) për vitin 2024.

Programi	Njëjtë	Rishikim në Rritje	Rishikim në Ulje	Vetëm në BOP	Totali
01110	1	1	2		4
08140	5				5
09120	6		11	21	38
09230	12		7	17	36
09450	11		10	16	37
09770	3		2	10	15
TOTALI	38	1	32	64	135

Burimi: Përpunuar nga grupi i auditimit sipas të dhënave të MAS

Me financim nga buxheti i shtetit janë vetëm shpenzimet (llog) 231, ku 38 projekte janë paraqitur njëjtë si në fazën e planit fillestar dhe në atë përfundimtar, 1 projekt është rishikuar në rritje, 32 në ulje dhe 64 projekte nuk kanë qenë pjesë e planit fillestar, por vetëm në atë të rishikuar.

Në lidhje me shpenzimet kapitale me financim nga buxheti i shtetit (kapitulli 01) u verifikua dhe plani i rishikuar me realizimin për të parë nëse ka pasur projekte të paplanifikuara të cilat janë realizuar, janë realizuar sa buxheti i rishikuar, apo ka mbi apo nën realizim krahasuar me planin e rishikuar, nga krahاسimi situata rezultoi si në tabelën më poshtë:

Buxheti operativ vs Realizim	Fakti 2023
E realizuar me pak se BO	443,471,184
E realizuar sa plan	547,425,958
TOTALI	990,897,142

Burimi: Përpunuar nga grupi i auditimit sipas të dhënave të MAS

Nga tabela më sipër rezulton se për vitin 2023, nuk ka pasur investime të realizuara që nuk janë pjesë e planit të rishikuar. 38 projekte, janë realizuar sa plani i rishikuar në total në shumën 547,425,958 lekë dhe 32 projekte janë realizuar më pak se shuma e planit operative, në shumën totale 443,471,184 lekë.

Në investimet kapitale me financim të nga buxheti i shtetit konstatohen 15 projekte të planifikuara në planin fillestar e të pa realizuara, të cilat paraqiten si në vijim:

Program	Projekt	Emri i Projektit	Fakti 2023	Buxheti i rishikuar 2023	Buxheti Fillestar 2023
1110	M112684	Rikonstruksione te zyrave te DAR/ZA	-	-	3,033,160
9120	M112551	Pajisje mobileri arsimit baze	-	-	100,000,000
9120	M112685	Fondi për Zhvillimin e Rajoneve 2016 -2017	-	-	724,380,356
9230	M112627	Pajisje mobilerie arsimit i mesëm i përgjithshëm	-	-	80,000,000
9230	M112688	Fondi për Zhvillimin e Rajoneve 2018-2019	-	-	277,339,264
9450	M112692	Fondi për Zhvillimin e Rajoneve 2017-2019	-	-	114,810,141
9770	18BD926	Fuqizimi i infrastruktures laboratorike në	-	-	1,452,000
9450	18BD513	Rikonstruksioni i Ndertesës së Fakultetit të	-	-	85,000,000
9450	18BD409	Ndërkombëtarizimi i programeve duale të st	-	-	24,000,000
9450	18BD924	Dixhitalizimi i fondit të Bibliotekës së U	-	-	14,000,000
9450	M110468	Fondi i ngrirë	-	-	18,000,000
9450	18BD416	Programi i përbashkët midis Uv të Gjyroskast	-	1,951,958	4,951,958
9450	18BD417	Ngritja e Laboratorit të SIG-ut si dhe inf	-	1,344,584	5,344,584
9450	18BD512	Ndërtimi i Godinës së Re të Fakultetit të	-	82,757	48,982,757
9230	M112629	Krijimi i bibliotekës për shkollat e a	-	-	4,300,000

Burimi: Përpunuar nga grupi i auditimit sipas të dhënave të MAS

Për shpenzimet kapitale me financim të huaj

Për verifikimin e investimeve kapitale me financim të huaj (kap 02), grupi i auditimit krahasoi buxhetin fillestar dhe të rishikuar me faktin e vitit 2023, ku në mënyrë të detajuar situata paraqitet si në tabelën nr. 20, të Aneksit nr. 2.2 të këtij Raporti Përfundimtar të Auditimit.

Nga ky krahasim rezulton se:

- 5 produkte nuk janë paplanifikuara në planin fillestar, por janë realizuar me vlerë negative (2 prej tyre me vlerë të papërfillshme, por negative), konkretisht:

- * (18CD239),Projekti "GEOBIZ" me realizim në shumën -30 lekë;
 - * (20AB207 Projekti "STAND UT" ne Universitetin e Tir anës me realizim në shumën -100,000 lekë;
 - * Projekti "ERASMUS+CBHE -AUT UBT" me kod 20AB110 me realizim në shumën -3,046,360 lekë;
 - * Projekti EN Universiteti i Sporteve Tiranë, me kod 20AB105 me realizim në shumën - 557,400 lekë;
 - * Projekti "IDEA UMT" me kod 20AB209 paraqitet me realizim në shumën -10 lekë.
- 164 produkte të realizuara nuk janë planifikuar në planin fillestar dhe në atë të rishikuar, në shumën totale 279,170,455 lekë, sipas programeve kjo shumë detajohet si më poshtë:

Tabela nr. 20/1: “Projekte me financim te huaj të realizuara, por pa plan fillestar”

Programi	Realizimi 2023	Buxheti i Rishikuar	Buxheti Fillestar
09450	92,402,255	15,398,193	-
09770	183,064,400	7,000,002	1
Totali	275,466,655	22,398,195	1

Burimi: MAS, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së.

Tabela më sipër tregon shuma prej 275.5 milionë lekë është realizuar për projekte me financim të huaj, të paplanifikuara në buxhetin fillestar apo atë të rishikuar, ç’ka reflekton mangësi në planifikimin dhe programimin buxhetor.

Pjesa me e madhe e shpenzimeve kapitale me financim të huaj, të paplanifikuara janë realizuar në programin 09770 “Kërkimi Shkencor”.

Realizimi i projekteve të investimeve me financim të huaj pa pasur plan buxheti apo në tejkalim të planit buxhetor të miratuar, si dhe mos marrja e masave për sistemin e tyre nëpërmjet rialokimeve gjatë vitit apo gjatë procesit të rishikimit të buxhetit është në kundërshtim me pikën 27 të Udhëzimit Plotësues të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 2, datë 19.01.2023 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2023” ku citohet se: “Plani i miratuar në ligjin e buxhetit për financimet e huaja, është kufiri i cili duhet të respektohet gjatë procesit të kryerjes së shpenzimeve, si për projektet me skemë të plotë thesari ashtu edhe për projektet me skemë të pjesshme thesari (jashtë TSA-së, në bankat e nivelit të dytë). Në rast të tejkalimit të planit të shpenzimeve njësitë e qeverisjes qendrore do të marrin masa për sistemin e tyre nëpërmjet rialokimeve gjatë vitit dhe gjatë procesit të rishikimit të buxhetit”. Ndryshimet e ndodhura gjatë vitit për shpenzimet korrente paraqiten në mënyrë të detajuar sipas programeve në tabelën nr. 2 të Aneksit nr. 2.2 të këtij Raporti Përfundimtar të Auditimit.

Realizimi i planit të buxhetit për vitin 2023

Buxheti për shpenzime kapitale është realizuar si më poshtë:

Me financim të brendshëm: Buxheti i rishikuar me financim te brendshëm për vitin 2023 ka qenë në shumën 2,964,000,000 lekë dhe është realizuar në shumën 2,805,753,248 lekë (rreth 95%);

Me financim të huaj: Buxheti i rishikuar me financim te huaj për vitin 2023 ka qenë 383,000,000 lekë dhe është realizuar në shumën 275,466,655 lekë (rreth 72% e planit).

Realizimi i shpenzimeve kapitale me financim të brendshëm sipas programeve buxhetore paraqitet si në tabelën më poshtë:

Tabela nr. 21 Realizimi i buxhetit për shpenzime kapitale (ch 01) sipas programeve buxhetore për vitin 2023

Në mijë

Emërtimi	Buxheti Fillestar 2023	Buxheti i Rishikuar 2023	Realizimi vjetor 2023 në 000 lekë	Realizim në %, ndaj buxhetit te rishikuar
MAS	3,934,000	2,964,000,000	2,798,501,009	94.42%
Planifikimi, Menaxhimi dhe Administrimi	55,000,000	46,000,000	45,021,812	97.87%
Arsimi Baze	1,437,000,000	1,207,000,000	1,144,238,452	94.80%
Arsimi i Mesëm (i përgjithshëm)	1,162,000,000	1,022,000,000	986,224,526	96.50%
Arsimi Universitar	880,000,000	467,000,000	410,259,841	87.85%
Fonde për Shkencën	250,000,000	72,000,000	63,548,283	88.26%
Zhvillimi i Sportit	150,000,000	150,000,000	149,208,095	99.47%

Burimi: MAS, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së.

Në nivel institucionit, realizimi i shpenzimeve, për vitin 2023 paraqitet si më poshtë:

Kodi	Programi	Plani Fillestar	Plan rishikuar	Realizimi 2023
1110	Planifikimi, Menaxhimi dhe Administrimi	795,879,000	932,561,820	901,325,388
8140	Zhvillimi i Sportit	446,000,000	1,102,100,000	988,057,508
9120	Arsimi Baze (përfshirë parashkollorin)	25,290,434,000	26,688,986,676	26,546,720,463
9230	Arsimi i Mesëm i Lartë (AML)	8,030,687,000	8,148,152,698	8,023,888,558
9450	Arsimi Universitar	11,594,000,000	13,693,700,183	11,466,333,153
9770	Fonde për Shkencën	1,017,000,000	870,485,783	696,848,841
Totali i Shpenzimeve buxhetore të Ministrisë (Kap 01,02,03,04,05,08,22)		47,174,000,000	51,435,987,160	48,623,173,909
Shpenzime nga të Ardhurat Jash limitit (Kap 06)				2,798,547,201
Totali Shpenzimeve të Ministrisë				51,421,721,110

Burimi: MAS, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së.

Sipas klasave të llogarive realizimi i buxhetit për vitin 2023 paraqitet si më poshtë:

Kodi	Programi	Plani Fillestar	Plan rishikuar	Realizimi 2023
600	Paga	24,442,407,000.00	34,525,210,958.00	33,648,791,698.61
601	Sigurime Shoqërore	4,387,532,000.00	5,762,043,675.00	5,496,605,912.50
602	Mallra dhe Shërbime të Tjera	1,590,431,000.00	3,666,903,280.00	2,764,634,598.54
603	Subvencione	0	0	0
604	Transferata Korrente të Brendshme	10,895,710,000.00	1,282,258,813.00	1,132,646,084.91
605	Transferata Korrente të Huaja	105,200,000.00	266,935,789.00	263,814,194.63
606	Trans per Buxh. Fam. & Individ	1,198,720,000.00	2,585,634,644.00	2,235,461,515.87
Totali Shpenzime Korrente		42,620,000,000.00	48,088,987,159.00	45,541,954,005.06
230	Kapitale të Patrupëzuara	0	0	0
231	Kapitale të Trupëzuara	3,934,000,000.00	2,964,000,000.00	2,805,753,248.80
Totali Shpenzime Kapitale me financim të brendshëm		3,934,000,000.00	2,964,000,000.00	2,805,753,248.80
230	Kapitale të Patrupëzuara	0	0	247,382,475.00
231	Kapitale të Trupëzuara	620,000,000.00	383,000,001.00	28,084,180.00
Totali Shpenzime Kapitale me financim të huaj		620,000,000.00	383,000,001.00	275,466,655.00
Totali Shpenzime Kapitale		4,554,000,000.00	3,347,000,001.00	3,081,219,903.80
Totali i Shpenz. Buxhetore të Ministrisë/Institucionit Buxhetor		47,174,000,000.00	51,435,987,160.00	48,623,173,908.86
Shpenzime nga të Ardhurat Jashtë limitit (Kap 06)				2,798,547,201.19
Totali (Korrente + Kapitale + Shpenz. nga të ardh. jashtë limitit)				51,421,721,110

Burimi: MAS, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së.

Nga tabela më sipër rezulton se:

- Shpenzimet korrente janë realizuar në masën 94.7% ndaj planit të rishikuar, me një total prej 45.5 miliardë lekë, ku zëri më i madh janë pagat dhe sigurimet shoqërore;
- Shpenzimet kapitale janë realizuar në masën 92.0% kundrejt planit të rishikuar, me financim si nga burime të brendshme, ashtu edhe nga të huajat, ku bie në sy një realizim i ulët i investimeve të huaja;
- Totali i shpenzimeve buxhetore, përfshirë dhe shpenzimet nga të ardhurat jashtë limitit, ka arritur 51.4 miliardë lekë, ose rreth 94.8% e planit të rishikuar, duke reflektuar një shkallë të mirë realizimi por me diferenca mes zërave buxhetorë.

Viti 2024

Faza I -Procedurat e planifikimit në kuadër të hartimit të fazës së I-rë të PBA 2024-2026

Në zbatim të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 7, datë 28.02.2018 “Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm” dhe Udhëzimin e MFE nr.5, datë 28.02.2023 “Për përgatitjen e PBA 2024-2026”, MAS ka hartuar dokumentin e Programit Buxhetor Afatmesëm 2024-2026, i cili është dërguar në Drejtorinë e Përgjithshme të Buxhetit me shkresën nr. 2546/1 prot., datë 02.05.2023(prot. në MF me nr. 4072/3, datë 19.05.2023), përtej afatit të përcaktuar në Udhëzimin nr. 5 datë 28.02.2023 “Për përgatitjen e PBA 2024-2026”, pika 9/a.

Bazuar në VKM nr. 195 datë 05.04.2023 “Për miratimin e tavanëve përgatitore të Programit Buxhetor Afatmesëm 2024-2026”, u miratuan tavanet përgatitore për ministrinë dhe institucionet buxhetore. Nga ana e MAS janë hartuar kërkesat buxhetore, të cilat janë të shoqëruara me

relacionin shpjegues, dhe pasqyrat shoqëruese të PBA-së (F1-Misioni i njësishë, F2 - Formati standard i përgatitjes së kërkesave buxhetore për politikat ekzistuese). Për fazën strategjike, konstatohet se në Formatin 2 “Politika ekzistuese” janë kostuar në përputhje me tavanet buxhetore, por Formati 3 “Politika të reja” nuk është pjesë e dokumentacionit të PBA-së. Nga auditimi konstatohet se në disa raste Formati 2 dhe 3 janë të pafirmosura nga drejtuesit e EMP dhe koordinatori i GMS-së.

Kërkesat e paraqitura sipas programeve buxhetore të MAS në fund të fazës strategjike paraqiten si më poshtë:

Tabela nr. 22 “Kërkesat Buxhetore të MAS sipas programeve buxhetore krahasuar me tavanet përgatitore të PBA 2024-2026, miratuar me VKM nr. 195/2023” Në mijë lekë

Prog.	Emërtimi i Programi	Tav. Përgatitor VKM nr. 195/2023	Kërkesat në fund të fazës së I-rë		Tavan VKM nr. 195/2023	
			2024	Shtesë	2025	2026
1110	Plani. Menaxhimi & Admini	796,200	796,200		806,000	811,000
9120	Arsimi bazë	25,622,397	28,422,397	2,800,000	26,461,134	26,815,134
9230	Arsimi I mesëm	8,237,000	8,537,000	300,000	8,820,367	8,820,367
9450	Arsimi universitar	11,880,000	12,380,000	500,000	11,980,000	12,030,000
9770	Fonde për Shkencën	1,582,000	2,132,000	550,000	1,632,000	1,979,000
8140	Zhvillimi i Sportit dhe rinisë	446,500	646,500	200,000	546,500	556,500
Totali		48,564,097	52,914,097	4,350,000	50,246,001	51,012,001

Burimi: MAS, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së.

Nga tabela më sipër rezulton se në fund të fazës së parë të planifikimit buxhetor afatmesëm, për vitin 2024 janë paraqitur kërkesa shtesë, për shpenzime korrente dhe kapitale në shumën 4,350,000¹⁰ mijë lekë e cila përbëhet nga:

- ♦ Shpenzime kapitale në shumën 700,000 mijë lekë;
- ♦ Shpenzime korrente në shumën 3,650,000 mijë lekë.
- Kërkesat buxhetore për politikat ekzistuese, të paraqitura në formatin standard nr. 2, sipas programeve kanë respektuar tavanet përgatitore, të përcaktuara me anë të VKM nr. 195 datë 05.04.2023;

Procedurat e planifikimit në kuadër të hartimit të fazës së II-të të PBA 2023-2025

Me shkresën nr. 5072/4 prot., datë 31.08.2023 (prot. në MF me shkresën nr. 14200/69 prot., 08.09.2023) të Ministrit të MAS-së, janë përcjellë në Drejtorinë e Përgjithshme të Buxhetit në MFE, kërkesat buxhetore, pasqyrat plotësuese të projektbuxhetit të vitit 2024 dhe relacioni shoqërues (në përputhje me pikën 8.6, kapitulli 1 i udhëzimit standard për përgatitjen e PBA-së) në kuadër të hartimit të Programit Buxhetor Afatmesëm 2024-2026, pra përtej afatit të përcaktuar të përcaktuar në Udhëzimin plotësues nr. 22, datë 07.07.2023 “Për përgatitjen e PBA 2024-2026”.

Nga auditimi rezulton se në disa raste Formati 2 nuk është firmosur nga drejtuesit e EMP dhe koordinatori i GMS-së.

-Nga auditimi i dokumentacionit të relacionit përkatës të MAS, për Programin Buxhetor Afatmesëm (PBA) 2024–2026 konstatohet se në fazën strategjike (faza I) janë paraqitur kërkesa shtesë në shumën 4,350,000 mijë lekë, ndërsa në fazën teknike (faza II) është paraqitur një kërkesë shtesë në shumën 5,372,500 mijë lekë, duke rezultuar në një diferencë prej 1,022,500 mijë lekë. Ky veprim nuk është në përputhje me qëllimin dhe objektivin e fazës teknike të PBA-së, e cila sipas përcaktimeve të Udhëzimit nr. 7, datë 28.02.2018 “Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm”, i ndryshuar, ka për qëllim përpunimin dhe detajimin teknik të buxhetit brenda tavaneve përfundimtare konkretisht është kundërshtim me paragrafin III të kapitullit 3 të Udhëzimit “Standard për përgatitjen e PBA” ku përcaktohet: “Duke marrë parasysh që vendimet strategjike për buxhetin afatmesëm merren gjatë fazës së parë të përgatitjes së buxhetit, objektivi i fazës së dytë është përpunimi i detajeve teknike të buxhetit brenda “tavaneve të qëndrueshme të shpenzimeve” të vendosura gjatë fazës “strategjike”. Objektivi kryesor i kësaj faze është të sigurojë që vendimet e

¹⁰ Shumë e konfirmuar dhe me kërkesat shtesë të PBA 2023-2025, aneksi 4.

marra gjatë fazës strategjike të zbatohen dhe që ligji vjetor i buxhetit të përgatitet në mënyrë efektive” si dhe në kundërshtim me pikën 3 të Udhëzimit plotësues nr. 22, datë 07.07.2023 ku përcaktohet se: “Objektivi i fazës teknike të përgatitjes së Programit Buxhetor Afatmesëm 2023-2025 është përpunimi i detajeve teknike të buxhetit brenda tavanëve përfundimtare të miratuara. Në këtë kuptim, Njësitë e Qeverisjes Qendrore nuk mund të ri-sjellin kërkesa për financimin e politikave të reja dhe kërkesa për mangësitë në financim të politikave ekzistuese”.

Çelja e fondeve buxhetore të vitit 2024

Detajimi i planit të buxhetit për shpenzimet korrente për vitet 2024-2026 për programet e MAS është bërë me shkresën e Sekretarit të Përgjithshëm të MFE, zj. R.XH nr. 23035/105, datë 30.01.2024, protokolluar në MAS me nr. 806, datë 31.01.2024 “Mbi detajimin e buxhetit për vitet 2024-2026”.

Tabela nr. 23: Krahasimi Shpenzimeve buxhetore të programeve sipas ligjit të Buxhetit të vitit 2024 vs Detajimin e shpenzimeve korrente dhe kapitale (2024)

Prog.	Ligji nr. 97/2022			Çelja shp. korrente	Çelja shp. Kapitale	Totali
	Shp. Korrente	Shp. Kapitale	Totali			
01110	1,028,200	255,000	1,283,200	1,028,200	255,000	411,690
09120	25,473,397	1,537,000	27,010,397	25,473,397	1,537,000	5,836,245
09230	7,375,000	1,362,000	8,737,000	7,375,000	1,362,000	36,748,702
09450	11,550,000	1,480,000	13,030,000	11,550,000	1,480,000	4,274,649
09770	736,400	850,000	1,586,400	736,400	850,000	29,724,310
08140	356,100	220,000	576,100	356,100	220,000	1,242,419
Totali	46,519,097	5,704,000	52,223,097	46,519,097	5,704,000	78,238,015

Burimi: MAS, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së.

Nga tabela më sipër rezulton se fondet e çelura për shpenzimet korrenet dhe kapitale të MAS janë sa shpenzimet e planifikuara në ligjin nr. 97/2023.

Buxheti i vitit 2024 i parashikuar për shpenzimet totale buxhetore (shpenzime korrente dhe kapitale) ka pësuar ndryshime që prej fazës së projekt buxhetit të vitit 2024 deri në, ligjin nr. 97/2023 “Për buxhetin e vitit 2024”, i cili ka ndryshuar me pas me 3 akte normative të cilat janë si më poshtë:

- Akti normativ nr. 1, datë 21.02.2024;
- Akti Normativ nr. 3 datë 28.08.2024 dhe
- Akti Normativ nr. 5, datë 19.12.2024.

Ndryshimet e shpenzimet buxhetore, për MAS që prej fazës së Projekt Buxhetit deri në Aktin Normativ të fundit, paraqiten si në tabelën më poshtë:

Tabela nr. 24: Ndrysh. në shp. Buxh. nga Faza e P. Buxh. vitit 2024 deri në AN¹¹ e fundit. Në mijë lekë

Kodi	Projektbuxheti 2024	LIGJI NR. 84/2022	AN nr. 1/2024	AN nr. 3/2024	AN nr. 5/2024	Diferenca AN nr. 6- Projekt Buxh	%Δ(AN nr. 5 -Proj. Buxh)
01110	1,283,200	1,283,200	1,112,310	1,112,310	990,439	-292,761	-23%
09120	27,010,397	27,010,397	34,637,884	34,637,884	26,719,397	-291,000	-1%
09230	8,737,000	8,737,000	11,251,855	11,251,855	8,236,000	-501,000	-6%
09450	13,030,000	13,030,000	13,130,000	13,130,000	13,080,000	50,000	0%
09770	1,586,400	1,586,400	1,387,180	1,387,180	1,465,480	-120,920	-8%
08140	576,100	576,100	577,323	577,323	1,040,196	464,096	81%
Totali	52,223,097	52,223,097	62,096,551	62,096,551	51,531,512	-691,585	-1%

Burimi: MAS, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së.

Nga tabela më sipër rezulton se, shpenzimet buxhetore totale për MAS nga faza e Projekt buxhetit deri në AN e fundit nr. 5, datë 19.12.2024 janë ulur në shumën 691,585 mijë lekë, ose rreth 1%. Fondet e programeve buxhetore janë ulur, përveç programit 09450 “Arsimi Universitar” dhe 08140 “Zhvillimi i Sportit” që janë rritur përkatësisht në shumat 50,000 mijë lekë dhe 464,000 mijë lekë. Ndryshimet në buxhetin e Ministrisë së Arsimit dhe Sportit gjatë vitit 2024

¹¹ Akt Normativ.

Kufiri i shpenzimeve buxhetore mund të rishpërndahet gjatë vitit ndërmjet programeve brenda të njëjtë institucion buxhetor apo ndërmjet programeve të institucioneve të ndryshme nga Këshilli i Ministrave deri në masën 10% të shumës së shpenzimeve të përgjithshme korrente apo të shpenzimeve të përgjithshme kapitale, duke ruajtur totalin e tyre. Gjatë vitit 2024, buxheti fillestar i MAD në vlerën 52,223,097 mijë lekë, ka pësuar disa ndryshime përmes alokimesh dhe rialokimesh në shpenzimet korrente të cilat paraqiten të miratuara nga Ministria e Financave (MF), të cilat paraqiten në tabelën nr. 25 të Aneksit nr. 2.2 të këtij Projekt Raporti Auditimi.

Nga shqyrtimi i rishpërndarjeve në lidhje me shpenzimet korrente rezulton se për vitin 2024 ka pasur një numër të konsiderueshëm ndryshimesh në programet buxhetore të Ministrisë së Arsimit dhe Sportit, duke reflektuar një planifikim fillestar jo të saktë dhe të paqëndrueshëm.

Realizimi i planit të buxhetit për vitin 2024

Grupi i auditimit për programet e MAS, ka krahasuar planin fillestar dhe të rishikuar me realizimin faktik të shpenzimeve, për vitin 2024, sipas raportit të monitorimit për vitin 2024¹², nga ku ka rezultuar si më poshtë:

Tabela nr. 26 Planifikimi fillestar dhe i ndryshuar në krahasim me realizimin e shpenzimeve të MSHM sipas programeve të saj. *Në mijë lekë*

Ministria e Arsimit	Plani fillestar	Plani i Rishikuar	Realizimi faktik 12 mujor	Pesha (plani fillestar)	Pesha (plani i rishikuar)
Shpenzime Korrente	46,519,097	53,179,013	50,599,608	109%	95%
Shpenzime Kapitale	5,704,000	4,732,415	4,420,981	78%	93%
shp me te ardhura jashtë limit (06)			3,363,895		
Totali	52,223,097	57,911,428	58,384,484		95%

Burimi: MAS, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së.

Realizimi fondeve për vitin 2024, është në masën 58,384.5 mijë lekë ose 95% e fondeve të rishikuara për vitin 2024;

- Shpenzimet korrente për vitin 2024, ku përfshihen shpenzimet e personelit, shpenzime të tjera për blerje materiale, shërbime nga fonde grant për IAL¹³ publike, si dhe fonde për kërkim shkencor janë realizuar në shumën 50,599.6 milionë lekë ose 95.1% e fondeve të rishikuara për vitin 2024;

- Shpenzimet kapitale për vitin 2024 janë realizuar në shumën 4,420 mijë lekë, pa përfshirë financimin me kapitullin 06).

Shpenzime kapitale me financim nga buxheti i shtetit (Kapitulli 01)

Në lidhje me shpenzimet kapitale me financim nga buxheti i shtetit grupi i auditimit krahasoi detajimin fillestar, planin e rishikuar dhe faktin për vitin 2024, nga ku rezultoi si më poshtë:

Produktet investimesh të cilat nuk janë pjesë e detajimit fillestar dhe janë pjesë e planit të rishikuar, konkretisht:

-53 produkte, jo pjesë e detajimit fillestar, të cilat janë parashikuar me vlerë pozitive në planin e rishikuar, ku 47 prej të cilave dhe janë realizuar, në mënyrë të detajuar paraqiten si në tabelën më poshtë:

Tabela nr. 27: Produktet jo pjesë e detajimit fillestar, por pjesë e planit operativ

Progr	Project	Emri i projekt	FAKT	BUXH OP	PL FILL	DETAJIM
9450	18BD518	UT_Rindertimi i fasades se fakultetit te d	33,419,195	33,419,195	-	#N/A
9770	18BD950	UT_Rritje e Kapaciteteve Analitike të Labo	10,572,000	10,572,000	-	#N/A
9770	18BD951	UT_Pasurimi i infrastrukturës laboratorike	12,109,200	15,295,800	-	#N/A
9770	18BD955	UT_LAB i Integruar i Mediave Digitale	45,474,000	45,474,000	-	#N/A
9770	18BD956	UT_Rritja e kapaciteteve të laboratorit të	8,538,000	9,290,000	-	#N/A
9770	18BD958	UT_Roli i laboratorit didaktik-informatik-	1,380,000	1,380,000	-	#N/A
9770	18BD963	UPT_Ngritja e kapaciteteve kërkimore-shken	4,548,000	4,548,000	-	#N/A
9770	18BD966	UPT_H2-nativ: nga eksplorimi gjeologjik i	1,818,000	1,848,600	-	#N/A
9770	18BD969	UPT_Modernizimi dhe Plotësimi i Laboratori	1,248,000	1,350,000	-	#N/A

¹² Konfirmuar dhe në raportin e monitorimit të MF-së.

¹³ Institucione të Arsimit të Lartë.

9770	18BD970	UPT_ Modernizimi i Infrastruktures kombeta	9,552,000	15,589,000	-	#N/A
9770	18BD967	UA_ Shtim paisjesh dhe modernizimi i Labora	2,388,000	4,440,000	-	#N/A
9450	18BD517	US_Rikonstruksioni i Fushës së Futbollit,	4,109,700	29,841,700	-	#N/A
9450	18BD516	UE_Ndërtimi i Godines se Fakultetit te Shk	116,321,025	118,457,113	-	#N/A
9120	22AC516	Bashkia Tirane-Permisimi i infrastruktures	138,367,858	138,745,987	-	#N/A
9230	18BD066	Ndërtim i shkollës "22 Tetori", Bashkia B	120,000,000	120,000,000	-	#N/A
9230	18BD064	Ndërtimi i shkollës "Jonuz Sali Çarçiu", B	40,604,000	40,620,000	-	#N/A
9230	18BD078	Rikonstruksion i shkollës "Liri Gero", Ba	34,000,000	34,000,000	-	#N/A
9230	18BD081	Rikonstruksion i shkollës mesme çJanaq Kil	15,000,000	15,000,000	-	#N/A
8140	18BC526	Kompleksi i terreneve sportive të hapura d	33,754,491	33,754,491	-	#N/A
9120	22AC518	Rikonstruksion shkolles 9-vjecare "Sevast	16,000,000	16,000,000	-	#N/A
9120	22AC519	Rikonstruksion i shkollës 9-vjeçare "Rilin	23,000,000	23,000,000	-	#N/A
9230	18BD070	Rikonstruksion dhe përmirësim i eficensës	3,437,334	13,900,626	-	#N/A
8140	18BC528	Rikonstruksion i ambienteve sportive dhe	34,724,764	34,724,896	-	#N/A
9230	18BD073	Rikonstruksion i gjimnazit "Skënderbeu", B	32,000,000	32,000,000	-	#N/A
9120	22AC523	Rikonstruksioni i shkollës, krijimi i ambi	38,000,000	38,000,000	-	#N/A
9230	18BD069	Rikonstruksion dhe ndërtim i palestës shk	25,000,000	25,000,000	-	#N/A
9230	18BD074	Rikonstruksion i godinës dhe palestës së	27,586,392	30,000,000	-	#N/A
9230	18BD080	Rikonstruksion i shkollës mesme bashkuar G	33,000,000	48,575,608	-	#N/A
9230	18BD067	Ndërtim i shkollës "Gjoke Doçi", Bashkia M	13,368,586	13,368,586	-	#N/A
9120	22AC528	Rikonstruksion shkolla 9-vjeçare "Ali Metr	30,000,000	30,000,000	-	#N/A
9230	18BD034	Rikonstruksion+ndërtim palestër shkolla e	11,852,459	12,250,918	-	#N/A
9230	18BD084	Rindërtim i shkollës Shezë, Bashkia Peqin	30,000,000	30,000,000	-	#N/A
9230	18BD079	Rikonstruksion i shkollës "Meleq Gostmisht	37,861,052	38,000,000	-	#N/A
9230	18BD075	Rikonstruksioni i shkollës 9-vjeçare "5 DW	25,000,000	25,000,000	-	#N/A
8140	18BC523	Jeto me sportin, ndërtimi i ambienteve spo	19,120,524	19,982,795	-	#N/A
8140	18BC524	Jeto me sportin, ndërtimi i ambienteve spo	14,533,739	14,533,739	-	#N/A
8140	18BC525	"Jeto me sportin, ndërtimi i ambienteve sp	7,656,516	8,737,000	-	#N/A
9230	18BD083	Shkolla e hapur "Kolë Idromeno", Bashkia S	14,027,412	35,000,000	-	#N/A
9230	18BD072	Rikonstruksion i gjimnazit "Sali Nivica",	53,557,000	53,557,000	-	#N/A
9120	22AC525	Rikonstruksion i shkolles 9 vjeçare "Besë	30,000,000	30,000,000	-	#N/A
9230	18BD065	Ndërtimi i shkollës së mesme "Sali Halili"	44,000,000	44,000,000	-	#N/A
9120	22AC517	Rikonstruksion i kopshtit të fëmijëve Fush	29,998,684	29,998,684	-	#N/A
9230	18BD076	Rikonstruksion i shkollës "Dëshmorët e Pe	42,263,617	42,263,617	-	#N/A
8140	18BC527	Ndërtim palestër Gjimnazi Pirg, Bashkia Ma	22,134,406	25,435,000	-	#N/A
9120	22AC521	Rehabilitimi dhe zgjerimi i kapaciteteve t	22,235,927	31,000,000	-	#N/A
9230	18BD077	Rikonstruksion i shkollës Kallamas, Bashk	14,407,724	15,608,684	-	#N/A
9120	22AC527	Rikonstruksion i shkollës 9-vjeçare "Gurrë	30,999,540	31,000,000	-	#N/A

Burimi: MAS & MF, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së.

- Evidentohen 22 produkte të çelura të cilat nuk janë pjesë e planit përfundimtar dhe as nuk janë realizuar, konkretisht produktet:

Tabela nr. 28: Produktet të çelura, jo pjesë e planit përfundimtar dhe të parealizuar

Project	Emri I produktit	FAKT	BUXH OP	PL FILL	DETAJIM
18BC304	MAS_ "Përmirësimi i Sistemit të Menaxhimit	-	-	200,000,000	200,000,000
M112408	Pajisje te ndryshme - Aparati MASH	-	-	10,000,000	10,000,000
M112692	Fondi per Zhvillimin e Rajoneve 2017-2019	-	-	193,071,921	125,000,000
M112551	Pajisje mobilieri arsimit baze	-	-	100,000,000	100,000,000
M112625	Pajisje didaktike Fizike-Kimi _Bilogji Ar	-	-	120,000,000	120,000,000
M112685	Fondi per Zhvillimin e Rajoneve 2016 -2017	-	-	335,577,616	335,577,616
M112626	Pajisje didaktike ,Fizike-Kimi-Bilogji, a	-	-	120,000,000	120,000,000
M112627	Pajisje mobilierie arsimit i mesëm i përgjith	-	-	80,000,000	80,000,000
M112688	Fondi per Zhvillimin e Rajoneve 2018-2019	-	-	788,139,384	788,139,384
M112692	Fondi per Zhvillimin e Rajoneve 2017-2019	-	-	125,000,000	125,000,000
18BD423	Nderkombetarizimi-Përfshirja e praktikave	-	-	1,925,000	1,925,000
M110468	Fond i ngrire	-	-	33,419,195	33,419,195
18BD434	Nderkombetarizimi-Takimi ndërkombëtar stud	-	-	17,680,000	17,680,000
18BD416	Program i përbashkët midis Uv të Gjyroskast	-	-	4,951,958	4,951,958
18BD417	Ngritja e Laboratorit të SIG-ut si dhe inf	-	-	5,344,584	5,344,584
18BD427	Nderkombetarizimi-Diplomë e Dyfishtë në Ci	-	-	4,500,000	4,500,000
18BD428	Nderkombetarizimi-Diplomë e Dyfishtë në Ci	-	-	5,250,000	5,250,000
18BD942	UMT_Modernizimi i infrastrukturës kërkimor	-	-	7,920,000	7,920,000
M112700	Projekte te kerkimit shkencor te Agjensise	-	-	209,434,967	209,434,967
M112551	Pajisje mobilieri arsimit baze	-	-	2,192,336	100,000,000
18BC899	Ndërtim, Shkolla 9 vjecare "Oso Dauti"_Bas	-	-	10,754,138	10,754,138
M112551	Pajisje mobilieri arsimit baze	-	-	17,777,001	100,000,000

Burimi: MAS & MF, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së.

-Nga krahasimi i detajimit fillestar dhe planit përfundimtar rezultuan 48 produkte që paraqiten njëjtë si në detajimin dhe në plan përfundimtar, 45 janë rishikuar në rënie dhe 87 në rritje.

Tabela nr. 29: Krahasimi detajimi vs Plan përfundimtar për investimet (ch 01)

Krahasimi Plan përfundimtar Vs Detajimi	Numri i produkteve
<i>Pa ndryshim</i>	48
<i>Rishikuar në rënie</i>	45
<i>Rishikuar në rritje</i>	87
Total	180

Burimi: MAS & MF, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së.

- Nga krahasimi i realizimit të investimeve kapitale me detajimin fillestar rezultoi se 47 produkte nuk janë çelur dhe janë realizuar dhe vetëm 32 produkte janë realizuar në masën e detajimit fillestar. Sa më sipër veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me pikën 23/a dhe 23/b të udhëzimit plotësues nr.1, datë 20.01.2024 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2024”, ku përcaktohet se: “Njësitë e qeverisjes qendrore në detajimin e planeve të miratuara të investimeve do të mbajnë parasysh këto kritere dhe përparësi në financimin e projekteve: a. Projektet e investimeve të propozuara për financim duhet të jenë pjesë e projekteve të propozuara dhe të shqyrtuara nga Këshilli i Ministrave dhe të paraqitura në Kuvend, për vitin 2024; b. Projektet në vazhdim nga viti 2021-2023 ose më parë do të financohen me përparësi dhe duhet të jenë pjesë e prioritetëve të propozuara për financim gjatë vitit 2024”

Investimet kapitale me financim të huaj

Nga verifikimi në lidhje me investimet kapitale, grupi i auditimit verifikoi planin përfundimtar të shpenzimeve kapitale me financim të huaj (ch¹⁴ 02) me realizimin, nga ku për vitin 2024, konstatohet situata si në tabelën nr. 27 në aneksin nr. 1 të Raporti Përfundimtar i Auditimit.

Në mënyrë të përmbledhur numri i projekteve me nënvlerësim dhe mbivlerësim paraqitet si në tabelën më poshtë:

Tabela nr. 30: Numri i projekteve të investimeve me financim të huaj me mbi dhe nën realizim

Statusi	Numri i projekteve
E mbirealizuar	106
E nënrealizuar	148
Totali	254

Burimi: MAS, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së.

Konstatohet se, gjatë vitit 2024, një numër i konsiderueshëm projektesh me financim të huaj kanë rezultuar të nënrealizuara, ndërsa disa të tjera janë mbirealizuar, duke krijuar devijime nga plani përfundimtar i shpenzimeve kapitale me financim të huaj.

- Gjithashtu nga krahasimi i planit me realizimin e këtyre projekteve, konstatohen të realizuara 83pa pasur plan përfundimtar, në total në shumën 96,641,170 lekë.

Të ardhurat dytësore

Nga auditimi i ushtruar në Ministrinë e Arsimit dhe Sportit rezultoi se institucioni, përveç fondeve të buxhetit të shtetit, ka realizuar dhe përdorur të ardhura dytësore, në përputhje me parashikimet e pikës 9 të nenit 14 të ligjit nr. 80/2015 “Për Arsimin e Lartë dhe Kërkimin Shkencor në Institucionet e Arsimit të Lartë”, dhe nenit 109 të këtij ligji, i cili përcakton se institucionet publike të arsimit të lartë financohen nga: buxheti i shtetit, pagesat e studentëve për arsimim, të ardhurat për shërbimet e kryera, të ardhurat e krijuara nga marrëdhëniet me palët e treta, donacione dhe burime të tjera të ligjshme financimi, si dhe nga veprimtari kërkimore–shkencore. Në këtë kuadër, një ndër burimet kryesore të të ardhurave dytësore janë të ardhurat e arkëtuara nga ASCAL, të parashikuara në VKM nr. 109, datë 15.02.2017, të cilat klasifikohen dhe përdoren si “të ardhura

¹⁴ Kapitulli 02.

jashtë limitit” me strukturë të veçantë buxhetore. Për periudhën objekt auditimi, të ardhurat dytësore të përdorura për mbulimin e paraqiten si në tabelën më poshtë:

Tabela nr. 31 “Shpenzimet e financuara me të ardhura dytësore gjatë periudhës objekt auditimi”

Në lekë

Përshkrimi	2022	2023	2024
Totali i Shpenzimeve buxhetore te Ministrise (Kap 01,02,03,04,05,08,22)	44,128,462,730	48,623,173,909	55,020,590,619
Shpenzime nga te Ardhurat Jashte limitit (Kap 06)	3,317,300,172	2,798,547,201	3,363,895,724
Totali Shpenzimeve te Ministrisë	47,445,762,902	51,421,721,110	58,384,486,343

Verifikime mbi shpenzimet kapitale - Viti 2022

- **Projekti 18BD047 “Rikonstruksion i shkollës mesme “Konstandin Kristoforidhi” (rikonstruksion + shtesë anësore 4-kat dhe palestër” Bashkia Elbasan”**

Projekti është çelur në muajin Korrik 2022 për vlerën 47,622 mijë lekë dhe nuk ka pësuar rishikime gjatë vitit. Projekti nuk ka qenë pjesë e listës së investimeve publike të paraqitur me Projekt Buxhetin e vitit 2022, si dhe nuk është planifikuar në PBA 2022-2024, Faza III.

Nga auditimi rezulton se për këtë projekt, procedurat e prokurimit kanë filluar më datë 25.08.2022, me fond limit 130,819 mijë lekë pa TVSH. Kontrata është lidhur në datën 12.10.2022, me afat përfundimi 8 muaj, me vlerë 143,391 mijë lekë me TVSH, me operator ekonomik fitues “B. N” SHPK.

Nga verifikimi rezulton se gjatë zhvillimit të procedurave të prokurimit dhe në momentin e lidhjes së kontratës ky projekt ka pasur 47,622 mijë lekë fonde, duke sjellë marrjen e angazhimeve pa fonde buxhetore projekt në vlerën 95,769 mijë lekë.

- **Projekti 18BD052 “Rikonstruksion, shtese 4-kat dhe palester, Shkolla Artisitike “Onufri” (e mesme e bashkuar), Bashkia Elbasan”**

Projekti është çelur në muajin Korrik 2022 për vlerën 63,047 mijë lekë dhe nuk ka pësuar rishikime gjatë vitit. Projekti nuk ka qenë pjesë e listës së investimeve publike të paraqitur me Projekt Buxhetin e vitit 2022, si dhe nuk është planifikuar në PBA 2022-2024, Faza III.

Nga auditimi rezulton se për këtë projekt, procedurat e prokurimit kanë filluar më datë 14.09.2022, me fond limit 173,252 mijë lekë pa TVSH. Kontrata është lidhur në datën 24.10.2022, me afat përfundimi 11 muaj, me vlerë 191,248 mijë lekë me TVSH, me operator ekonomik fitues “E.” SHPK. Nga verifikimi rezulton se gjatë zhvillimit të procedurave të prokurimit dhe në momentin e lidhjes së kontratës ky projekt ka pasur 63,047 mijë lekë fonde, duke sjellë marrjen e angazhimeve pa fonde buxhetore projekt në vlerën 128,201 mijë lekë.

-**18BD054 “Rikonstruksion i palestrave dhe terreneve Sportive, Shkolla e Mesme e Bashkuar “Luigj Gurakuqi”, Bashkia Elbasan”**

Projekti është çelur në muajin Korrik 2022 për vlerën 18,485 mijë lekë dhe nuk ka pësuar rishikime gjatë vitit. Projekti nuk ka qenë pjesë e listës së investimeve publike të paraqitur me Projekt Buxhetin e vitit 2022, si dhe nuk është planifikuar në PBA 2022-2024, Faza III.

Nga auditimi rezulton se për këtë projekt, procedurat e prokurimit kanë filluar më datë 24.08.2022, me fond limit 41,070 mijë lekë pa TVSH. Kontrata është lidhur në datën 03.10.2022, me afat përfundimi 5 muaj, me vlerë 44,400 mijë lekë me TVSH, me operator ekonomik fitues “B.” SHPK. Konstatohet se gjatë zhvillimit të procedurave të prokurimit dhe në momentin e lidhjes së kontratës ky projekt ka pasur 18,485 mijë lekë fonde, duke sjellë marrjen e angazhimeve pa fonde buxhetore projekt në vlerën 25,915 mijë lekë.

Nga auditimi u konstatuan projekte në vijim të cilat rezultojnë me diferenca të konsiderueshme midis planifikimit përfundimtar dhe realizimit, si në vijim:

Progr ami	Kodi i projektit	Projekti	Plan buxhet	Realizim	Diferenca
09450	18BD510	Rindërtimi i Godinës së Fakultetit të Bioteknologjisë dhe Ushqimit	104,149,092	92,955,053	- 11,194,039
09450	18BD418	Dixhitalizimi i infrastrukturës së mësimdhënies në UECGJ, 6 Klasa_ Universiteti “Eqerem Cabej” Gjirokastr.	15,617,648	-	- 15,617,648
09770	18BD914	Ristrukturimi i kapaciteteve kërkimore të Departamentit të energjisë në fushën e dekarbonizimit të ekonomisë.(Green Economy)	34,337,032	18,568,248	- 15,768,784

08140	18BC521	Rikonstruksion i palestrave dhe terreneve Sportive, Shkolla e Mesme e Bashkuar "Luigj Gurakuqi", Elbasan _Bashkia Elbasan	18,485,185	1,547,097	-
09230	18BD054	Ndërtim Shkolla e Mesme "Babe Dude KarB.ra", Berat, Bashkia Berat	110,685,015	92,339,094	-
09230	18BD052	Rikonstruksion, shtese 4-kat dhe palestere, Shkolla Artistike "Onufri" (e mesme e bashkuar), Elbasan _Bashkia Elbasan	63,047,055	44,694,828	-
09230	18BD047	Rikonstruksion i shkollës mesme "Konstandin Kristoforidhi" (rikonstruksion + shtesë anësore 4-kat dhe palestër" _Bashkia Elbasan	47,622,214	16,991,389	-
09230	M112626	Pajisje didaktike ,Fizike-Kimi-Bilogji, arsimit i mesëm i përgjithshëm	110,858,066	47,332,734	-
09120	M112625	Pajisje didaktike Fizike-Kimi _Bilogji Arsimit baze	104,675,155	40,145,566	-
09450	18BD509	Studim ç projektim të konvikteve	500,000,000	-	-
					500,000,000

Për 2 nga 10 projektet e mësipërme ka rezultuar se janë planifikuar por nuk kanë patur realizim konkretisht projekti me kod 18BD418 dhe 18BD509.

Nga auditimi janë kanë rezultuar gjithashtu projekte në vazhdim nga vitet e mëparshme që nuk janë çelur fonde në fillim të vitit, por fondet janë çelur gjatë vitit, në kundërshtim me pikën 63 të Udhëzimit nr. 9 datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, i ndryshuar ku citohet se: “*Plani i investimeve i detajuar nga njësitë e qeverisjes qendrore në nivel projekti, mban parasysh këtë radhë prioritare: i. Projektet e investimeve në proces nga viti i kaluar...*” dhe në kundërshtim me pikën 25/b të Udhëzimit plotësues nr. 1 datë 10.01.2022 “Për zbatimin e buxhetit 2022” ku citohet se: “*Njësitë e qeverisjes qendrore, në detajimin e planeve të miratuara të investimeve, do të mbajnë parasysh këto kritere dhe përparësi në financimin e projekteve: b. Projektet në vazhdim nga viti 2020 ose më parë, do të financohen më përparësi dhe duhet të jenë pjesë e prioriteteve të propozuara për financim gjatë vitit 2022.*”

Konkretisht projektet si në vijim:

Kodi	Projekti	Muaji kur është detajuar
18BD418		Gusht 2022
18BC521		Korrik 2022
18BD054		Gusht 2022
18BD052		Korrik 2022
18BD047		Korrik 2022
18BD059	Studim projektim të konvikteve	Maj 2022

Me aktin Normativ të dhjetorit janë kryer rishikime në pothuajse të gjitha projektet e investimeve me financim të brendshëm në lidhje me këtë program që konsistojnë në uljen e buxhetit nga projektet në prokurim/kontrata të lidhura rishtazi, në projekte investimi në vazhdim. Kryerja e rishikimeve pas 15 Nëntorit është në kundërshtim me afatin e parashikuar në ligjin e buxhetit për rishpërndarjen e fondeve buxhetore.

Këto ndryshime fondesh përgjatë vitit, me akte normative, në programe të ndryshme buxhetore janë tregues i një planifikimi jo të kujdesshëm nga ana e MASR.

Viti 2023

- Projekti 22AC502 “Rikonstruksioni i shkollës dhe ndërtim palestere, bashkia Vau i Dejës”

Projekti është çelur në muajin Janar për vlerën 60,000 mijë lekë dhe është rishikuar me ulje në muajin Dhjetor për vlerën 5,492 mijë lekë, duke reflektuar vlerën përfundimtare 54,508 mijë lekë. Projekti ka qenë pjesë e listës së investimeve publike të paraqitur me Projekt Buxhetin e vitit 2023, si dhe është planifikuar në PBA 2023-2025, Faza III, si në vijim:

22AC502	Rikonstruksioni i shkollës dhe ndërtim palestere, bashkia Vau i Dejës			
	2022 Buxheti	2023 Parashikimi	2024 Parashikimi	2025 Parashikimi
Kosto totale (në lekë)	-	66,347,734	-	-

Nga auditimi rezulton se për këtë projekt, procedurat e prokurimit kanë filluar më datë 05.04.2023, me fond limit 108,411 mijë lekë pa TVSH. Kontrata është lidhur në datën 11.08.2023, me afat përfundimi 12 muaj, me vlerë 119,143 mijë lekë me TVSH, me operator ekonomik fitues "L.C". Rezulton se vlera totale e kontratës është 52,795 mijë lekë më shumë se fondi i parashikuar në PBA. Konstatohet se gjatë zhvillimit të procedurave të prokurimit dhe në momentin e lidhjes së kontratës ky projekt ka pasur 60,000 mijë lekë fonde, duke sjellë marrjen e angazhimeve pa fonde buxhetore projekt në vlerën 59,143 mijë lekë.

- Projekti 22AC507 "Rikonstruksion i godinës dhe oborrit të shkollës 9-vjeçare "Avni Rustemi"

Projekti është çelur në muajin Qershor për vlerën 55,476 mijë lekë dhe nuk ka pësuar rishikime gjatë vitit. Projekti nuk ka qenë pjesë e listës së investimeve publike të paraqitur me Projekt Buxhetin e vitit 2023, si dhe nuk është planifikuar në PBA 2023-2025, Faza III.

Nga auditimi konstatohet se për këtë projekt, procedurat e prokurimit kanë filluar më datë 28.07.2023, me fond limit 108,776 mijë lekë pa TVSH. Kontrata është lidhur në datën 20.09.2023, me afat përfundimi 7 muaj, me vlerë 129,596 mijë lekë me TVSH, me operator ekonomik fitues "N.S".

Konstatohet se gjatë zhvillimit të procedurave të prokurimit dhe në momentin e lidhjes së kontratës ky projekt ka pasur 55,476 mijë lekë fonde, duke sjellë marrjen e angazhimeve pa fonde buxhetore projekt në vlerën 74,120 mijë lekë.

- Projekti 22AC508 "Rikonstruksion Shkolla 9-vjecare "Kamber Bënja", Këlcyrë"

Projekti është çelur në muajin Qershor për vlerën 37,863 mijë lekë dhe në muajin Dhjetor është rishikuar me ulje për vlerën 24,159 mijë lekë, duke reflektuar vlerën përfundimtare 13,704 mijë lekë. Projekti nuk ka qenë pjesë e listës së investimeve publike të paraqitur me Projekt Buxhetin e vitit 2023, si dhe nuk është planifikuar në PBA 2023-2025, Faza III.

Nga auditimi konstatohet se për këtë projekt, procedurat e prokurimit kanë filluar më datë 19.09.2023, me fond limit 74,242 mijë lekë pa TVSH. Kontrata është lidhur në datën 14.11.2023, me afat përfundimi 7 muaj, me vlerë 86,354 mijë lekë me TVSH, me operator ekonomik fitues "Z".

Konstatohet se gjatë zhvillimit të procedurave të prokurimit dhe në momentin e lidhjes së kontratës ky projekt ka pasur 37,863 mijë lekë fonde, duke sjellë marrjen e angazhimeve pa fonde buxhetore projekt në vlerën 48,491 mijë lekë.

- Projekti 22AC512 "Rikonstruksion i plote i shkollës 9-vjecare, ndërtim i ndërtesës së kopshtit të fëmijëve, palestrës, terreneve sportive fshati Selvijas, Nj.ADM Klos, Cërrik"

Projekti është çelur në muajin Qershor për vlerën 42,366 mijë lekë dhe nuk ka pësuar rishikime gjatë vitit. Projekti nuk ka qenë pjesë e listës së investimeve publike të paraqitur me Projekt Buxhetin e vitit 2023, si dhe nuk është planifikuar në PBA 2023-2025, Faza III.

Nga auditimi konstatohet se për këtë projekt, procedurat e prokurimit kanë filluar më datë 18.07.2023, me fond limit 83,070 mijë lekë pa TVSH. Kontrata është lidhur në datën 13.09.2023, me afat përfundimi 2 muaj, me vlerë 96,688 mijë lekë me TVSH, me operator ekonomik fitues "M." SHPK.

Konstatohet se gjatë zhvillimit të procedurave të prokurimit dhe në momentin e lidhjes së kontratës ky projekt ka pasur 42,366 mijë lekë fonde, duke sjellë marrjen e angazhimeve pa fonde buxhetore projekt në vlerën 54,322 mijë lekë.

- Projekti 22AC506 "Ndërtim i godinës së shkollës Goriçan"

Projekti është çelur në muajin Qershor për vlerën 36,125 mijë lekë dhe nuk ka pësuar rishikime gjatë vitit. Projekti nuk ka qenë pjesë e listës së investimeve publike të paraqitur me Projekt Buxhetin e vitit 2023, si dhe nuk është planifikuar në PBA 2023-2025, Faza III.

Nga auditimi konstatohet se për këtë projekt, procedurat e prokurimit kanë filluar më datë 22.10.2023, me fond limit 70,883 mijë lekë pa TVSH. Kontrata është lidhur në datën 17.10.2023, me afat përfundimi 12 muaj, me vlerë 83,997 mijë lekë me TVSH, me operator ekonomik fitues "SH".

Konstatohet se gjatë zhvillimit të procedurave të prokurimit dhe në momentin e lidhjes së kontratës ky projekt ka pasur 36,125 mijë lekë fonde, duke sjellë marrjen e angazhimeve pa fonde buxhetore projekt në vlerën 47,872 mijë lekë.

- Projekti 22AC505 "Rikonstruksion dhe shtesë Shkolla "Llazar Kuli" - Perondi"

Projekti është çelur në muajin Qershor për vlerën 32,204 mijë lekë dhe nuk ka pësuar rishikime gjatë vitit. Projekti nuk ka qenë pjesë e listës së investimeve publike të paraqitur me Projekt Buxhetin e vitit 2023, si dhe nuk është planifikuar në PBA 2023-2025, Faza III.

Nga auditimi konstatohet se për këtë projekt, procedurat e prokurimit kanë filluar më datë 24.08.2023, me fond limit 67,092 mijë lekë pa TVSH. Kontrata është lidhur në datën 24.10.2023, me afat përfundimi 4 muaj, me vlerë 76,195 mijë lekë me TVSH, me operator ekonomik fitues “Z.”.

Konstatohet se gjatë zhvillimit të procedurave të prokurimit dhe në momentin e lidhjes së kontratës ky projekt ka pasur 32,204 mijë lekë fonde, duke sjellë marrjen e angazhimeve pa fonde buxhetore projekt në vlerën 43,991 mijë lekë.

- Projekti 22AC511 “Rikonstruksioni shkollës “Muhamet Hasmuja”, Ktosh”

Projekti është çelur në muajin Qershor për vlerën 26,540 mijë lekë dhe nuk ka pësuar rishikime gjatë vitit. Projekti nuk ka qenë pjesë e listës së investimeve publike të paraqitur me Projekt Buxhetin e vitit 2023, si dhe nuk është planifikuar në PBA 2023-2025, Faza III.

Nga auditimi konstatohet se për këtë projekt, procedurat e prokurimit kanë filluar më datë 09.08.2023, me fond limit 55,292 mijë lekë pa TVSH. Kontrata është lidhur në datën 02.10.2023, me afat përfundimi 9 muaj, me vlerë 59,618 mijë lekë me TVSH, me operator ekonomik fitues “M.”.

Konstatohet se gjatë zhvillimit të procedurave të prokurimit dhe në momentin e lidhjes së kontratës ky projekt ka pasur 26,540 mijë lekë fonde, duke sjellë marrjen e angazhimeve pa fonde buxhetore projekt në vlerën 33,078 mijë lekë.

- Projekti 22AC509 “Rikonstruksion i shkollës 9-vjeçare “Naim Frashëri”

Projekti është çelur në muajin Qershor për vlerën 26,540 mijë lekë dhe në muajin Dhjetor është rishikuar me ulje për vlerën 20,703 mijë lekë, duke reflektuar vlerën përfundimtare 2,773 mijë lekë. Projekti nuk ka qenë pjesë e listës së investimeve publike të paraqitur me Projekt Buxhetin e vitit 2023, si dhe nuk është planifikuar në PBA 2023-2025, Faza III.

Nga auditimi konstatohet se për këtë projekt, procedurat e prokurimit kanë filluar më datë 28.07.2023, me fond limit 53,277 mijë lekë pa TVSH. Kontrata është lidhur në datën 14.11.2023, me afat përfundimi 4 muaj, me vlerë 51,287 mijë lekë me TVSH, me operator ekonomik fitues “A.C.”.

Konstatohet se gjatë zhvillimit të procedurave të prokurimit dhe në momentin e lidhjes së kontratës ky projekt ka pasur 23,475 mijë lekë fonde, duke sjellë marrjen e angazhimeve pa fonde buxhetore projekt në vlerën 27,812 mijë lekë.

VITI 2024

-18BD079 “Rikonstruksion i shkollës “Meleq Gostnishti”, Bashkia Përmet”

Projekti është çelur në muajin mars 2024 për vlerën 38,000 mijë lekë dhe nuk ka pësuar rishikime gjatë vitit. Projekti nuk ka qenë pjesë e listës së investimeve publike të paraqitur me Projekt Buxhetin e vitit 2024, si dhe nuk është planifikuar në PBA 2024-2026, Faza III.

Nga auditimi konstatohet se për këtë projekt, procedurat e prokurimit kanë filluar më datë 08.07.2024, me fond limit 103,642 mijë lekë pa TVSH. Kontrata është lidhur në datën 06.08.2024, me afat përfundimi 6 muaj, me vlerë 116,795 mijë lekë me TVSH, me operator ekonomik fitues “Z.” SHPK.

Konstatohet se gjatë zhvillimit të procedurave të prokurimit dhe në momentin e lidhjes së kontratës ky projekt ka pasur 38,000 mijë lekë fonde, duke sjellë marrjen e angazhimeve pa fonde buxhetore projekt në vlerën 78,795 mijë lekë.

-18BD072 “Rikonstruksion i gjimnazit “Sali Nivica”, dhe ambientet sportive, Bashkia Memaliaj”

Projekti është çelur në muajin mars 2024 për vlerën 55,000 mijë lekë dhe me rishikimin në muajin dhjetor është ulur në vlerën 53,557 mijë lekë. Projekti nuk ka qenë pjesë e listës së investimeve publike të paraqitur me Projekt Buxhetin e vitit 2024, si dhe nuk është planifikuar në PBA 2024-2026, Faza III.

Nga auditimi konstatohet se për këtë projekt, procedurat e prokurimit kanë filluar më datë 21.08.2024, me fond limit 148,853 mijë lekë pa TVSH. Fituesi është shpallur në datën 25.10.2024, me afat përfundimi 12 muaj, me vlerë 175,057 mijë lekë me TVSH, me operator ekonomik fitues “S.” SHPK.

Konstatohet se gjatë zhvillimit të procedurave të prokurimit dhe në momentin e lidhjes së kontratës ky projekt ka pasur 55,000 mijë lekë fonde, duke sjellë marrjen e angazhimeve pa fonde buxhetore projekt në vlerën 120,057 mijë lekë.

-18BD076 “Rikonstruktion i shkollës “Dëshmorët e Peshkëpisë”, Bashkia Selenicë

Projekti është çelur në muajin mars 2024 për vlerën 25,000 mijë lekë dhe me rishikimin në muajin nëntor është rritur në vlerën 45,000 mijë lekë dhe në muajin dhjetor rishikuar me ulje në vlerën 42,264 mijë lekë, vlerë e njëjtë me realizimin. Projekti nuk ka qenë pjesë e listës së investimeve publike të paraqitur me Projekt Buxhetin e vitit 2024, si dhe nuk është planifikuar në PBA 2024-2026, Faza III. Nga auditimi konstatohet se për këtë projekt, procedurat e prokurimit kanë filluar më datë 15.05.2024, me fond limit 65,882 mijë lekë pa TVSH. Kontrata është lidhur në datën 09.07.2024, me afat përfundimi 7 muaj, me vlerë 75,314 mijë lekë me TVSH, me operator ekonomik fitues “A.2.C.” SHPK.

- 22AC525 “Rikonstruktion i shkollës 9 vjeçare “Besëlidhja e Malësisë”, Bashkia Tropojë

Projekti është çelur në muajin mars 2024 për vlerën 30,000 mijë lekë dhe nuk ka pësuar rishikime gjatë vitit, vlerë e njëjtë me realizimin në fund viti. Projekti nuk ka qenë pjesë e listës së investimeve publike të paraqitur me Projekt Buxhetin e vitit 2024, si dhe nuk është planifikuar në PBA 2024-2026, Faza III.

Nga auditimi konstatohet se për këtë projekt, procedurat e prokurimit kanë filluar më datë 12.07.2024, me fond limit 62,733 mijë lekë pa TVSH. Fituesi është shpallur në datën 11.09.2024, me afat përfundimi 9 muaj, me vlerë 32,733 mijë lekë me TVSH, me operator ekonomik fitues “M.N” SHPK.

Për problematikat e mësipërme, përgjegjësitë janë sipas Udhëzimit Standard të Zbatimit të Buxhetit nr. 9, datë 20.03.2018, “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, i ndryshuar, (gjurma e auditimit për procedurat për shpërndarjet e fondeve buxhetore, gjurma e auditimit për procedurat e rishpërndarjes së fondeve buxhetore, gjurma standarde e auditimit për ekzekutimin e shpenzimeve) dhe përcaktimeve të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, ku përfshihen përgjegjësitë, detyrat dhe funksionet e Nëpunësve Zbatues dhe Nëpunësve Autorizues të Njësisve të Qeverisjes së Përgjithshme.

2.3 Zbatimi i dispozitave ligjore mbi administrimin, ruajtjen, dokumentimin dhe qarkullimin e vlerave materiale e monetare.

2.3.1. Ligjshmëria dhe saktësia e veprimeve të kryera përmes arkës

Nga auditimi i ditarit të arkës, konstatohet se për periudhën objekt auditimi MAS ka kryer vetëm veprime në arkën me monedhë EUR, për paradhënie dhe shpenzime udhëtimi dieta jashtë vendit. Për periudhën objekt auditimi, nga MAS janë kryer veprime në arkë, sipas tabelës së mëposhtme:

Vitet	Numri I veprimeve	Debi	Kredi	Gjendja në fund
2022	206	73,146	73,146	0
2023	204	79,281	79,281	0
2024	124	55,315	55,315	0

Nga veprimet e mësipërme, u përzgjedhën për auditim, praktikat sipas tabelës me poshtë:

Pagesat e mësipërme janë kryer për paradhënie dhe shpenzime udhëtimi dieta jashtë vendit.

Dokumentacioni bashkëngjitur Mandat-Arkëtimit/Pagesës ishte i plotë dhe përmbante urdhër-shërbimin e titullarit të Institucionit, 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 etj.

Nr	Mandat arketim (ma)/ mandat pages (mp)	data/viti	vlera në euro
2	MA	09.02.2022	15

3	MA	09.02.2022	15
7	MA	05.05.2022	626
14	MA	20.06.2022	42
21	MA	11.10.2022	57
29	MA	11.11.2022	4
18	MP	29.03.2022	220
36	MP	08.04.2022	250
47	MP	09.05.2022	114
86	MP	21.06.2022	180
93	MP	12.07.2022	672
12	MA	28.04.2023	12
19	MA	15.05.2023	690
24	MA	06.06.2023	10
32	MA	11.07.2023	214
40	MA	18.10.2023	20
73	MP	15.05.2023	61
91	MP	09.06.2023	17
97	MP	04.06.2023	770
112	MP	10.07.2023	120
117	MP	17.08.2023	240
3	MA	01.02.2024	54
10	MA	26.04.2024	113
17	MA	26.09.2024	12
70	MP	24.07.2024	100
75	MP	17.09.2024	270
79	MP	26.09.2024	92
85	MP	17.10.2024	125

2.3.2. Ligjshmëria dhe saktësia e veprimeve të kryera përmes bankës

Në pagesat e kryera me urdhër shpenzime nuk u konstatuan mangësi në hartimin dhe mbajtjen e dokumentacionit justifikues për lëvrimin e tyre përveç rasteve të dieta brenda vendit. Është bërë regjistrimi dhe kontabilizimi i rregullt dhe në fund të çdo muaji, shuma e pagesave të bankës është e barabartë me ekstraktin e saj, kjo për sa i përket veprimeve të kryera gjatë vitit. Nga verifikimi i regjistrimit të veprimeve, shpenzimet janë regjistruar me numra rendor, në mënyrë kronologjike. Në përgjithësi urdhër shpenzimet kishin të bashkëlidhur dokumentin justifikues si faturat, kontratat e lidhura për blerjet e shërbimet, proces verbalet dhe aktet e marrjes në dorëzim të mallrave apo shërbimeve.

2.3.4. Dieta Brenda Vendit

Nga auditimi i praktikave për shpenzimet e udhëtimit dhe dietat për periudhën objekt auditimi rezulton se të gjitha urdhër-shpenzimet ishin të shoqëruara me autorizimet përkatëse

Megjithatë, janë evidentuar parregullsi si më poshtë vijon:

1. Janë nisur me shërbim dhe janë kthyer nga shërbimi jo në datat e caktuara në autorizimet përkatëse në 111 raste, duke përfutur (dieta ditore dhe fjetje hoteli).
2. Janë përfutur dieta ditore për shërbime me distanca nën 50 km ose mbi 100 km, për të cilat autorizimi ishte i përcaktuar vetëm për një ditë në 89 raste.(tabela nr.1 aneksi nr.1).
3. Janë nisur me shërbim ditën e djelë dhe kthyer nga shërbimi ditën e shtunë në 47 raste, duke përfutur (dieta ditore dhe fjetje hoteli).

Gjithashtu autorizimet për monitorimin e procesit të maturës lëshohen për disa punonjës të institucionit, për të kryer monitorimin në datën e caktuar. Të gjitha autorizimet referohen në të njëjtin numër protokolli dhe mbajnë të njëjtën datë lëshimi. Në total për vitin 2023 dhe 2024 janë 119 raste për parregullësit e sipërcituara dhe diferenca është 593,500 lekë e cila është përdorur pa ekonomicitet dhe efektivitet. (Tabela ne aneks nr, 1)

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kundërshtim Nr.9154, datë 6.11.2003 "Për Arkivat" Norma tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në republikën e Shqipërisë neni 12 dhe 13. Ligji Nr.10 296, datë 8.7.2010 "Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin" i ndryshuar neni 5, VKM nr.997, datë 10.12.2010 "Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës, brenda vendit" i ndryshuar dhe Vkm Nr. 568, datë 6.10.2021 "Për miratimin e rregullave për kohëzgjatjen e punës dhe të pushimit, orët shtesë dhe kompensimin e tyre në institucionet e administratës shtetërore, institucionet e pavarura dhe njësitë e vetëqeverisjes vendore" Kreu II " Kohëzgjatja e punës dhe orët shtesë" Pika 2 germa a citon: institucionet e administratës shtetërore, si rregull, fillon çdo ditë në orën 8:00 dhe përfundon në orën 16:30, ndërsa ditën e premte fillon në orën 8:00 dhe përfundon në orën 14:00;

Mbajnë përgjegjësi për veprimet dhe mosveprimet e tyre: Nëpunësi Autorizues z, E.T dhe Nëpunësit zbatues znj, M.B.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr. 1386/71 Prot., datë 16.01.2026, administruar nga KLSH me nr. 281/29, datë 22.01.2026, "Mbi Projekt Raportin e Auditimit", nga përfaqësues të MAS-it, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

Konstatimet e mësipërme lidhen me dërgimin me shërbim të përfaqësuesve të Ministrisë së Arsimit dhe Sportit brenda vendit, kryesisht në funksion të procesit të Maturës Shtetërore për vitet 2023 dhe 2024. Ky proces realizohet në zbatim të Urdhrit të përbashkët nr. 7483/1 prot., datë 01.12.2023 dhe nr. 22026/1 prot., datë 14.12.2023 të Ministrit të Arsimit dhe Sportit dhe Ministrit të Financave dhe Ekonomisë, "Për miratimin e rregullores për zhvillimin e Maturës Shtetërore në Republikën e Shqipërisë" Në nenin 25 të rregullores përcaktohen detyrat e përfaqësuesit të MAS, i cili përgjigjet që i gjithë procesi të zhvillohet në përputhje me përcaktimet e saj. Ndërsa neni 18 parashikon se materialet e provimit të Maturës tërhiqen në QSHA nga personi i autorizuar i Postës Shqiptare, në prani të përfaqësuesit të autorizuar të MAS dhe të shërbimeve të Policisë së Shtetit, sipas një grafiku përcaktuar nga QSHA. (bashkëlidhur) të Materialet duhet të mbërrijnë në ZVAP jo më vonë se ora 08:00 e ditës së zhvillimit të provimit. Titullarët e dy institucioneve (MAS dhe MFE) i kanë deleguar QSHA-së të drejtën për të përcaktuar datat e nisjes së monitoruesve sipas kalendarit të saj.

Bashkëlidhur praktikës së pagesës janë kalendarët përkatës dhe listat e përfaqësuesve të MAS për çdo provim. Me Urdhrin nr. 240, datë 24.05.2024 dhe Urdhrin nr. 264, datë 19.05.2023, janë përcaktuar emrat e përfaqësuesve të MAS për monitorimin e provimeve. Datat e këtyre urdhrave përkojnë me ditën e zhvillimit të provimit, ndërsa datat e nisjes dhe kthimit përcaktohen në Urdhër-Shërbim, i ka të njëjtën vlerë ligjore me autorizimin për shërbim, pavarësisht formës, dokumenti nënshkruhet nga nëpunësi autorizues i njësisë i cili nënshkruan gjithashtu edhe cili autorizimin. pasi Për të respektuar rregulloren, monitoruesit nisen një ditë përpara zhvillimit të provimit, edhe kur distanca nga vendbanimi është e afërt (psh Elbasan, Belsh, Lezhë) për shkak të kufizimeve të transportit publik dhe pamundësisë së sigurimit të transportit nga vetë institucioni. Për rrjedhojë, konstatimet se punonjësit janë nisur dhe kthyer jashtë datave të autorizimit apo kanë përfutur dieta për distanca nën 50 km nuk qëndron.

Qëndrimi i Grupit të Auditimit:

Në lidhje me pretendimin e institucionit se nisja e punonjësve një ditë përpara zhvillimit të provimit është e justifikuar për shkak të nevojave të Maturës Shtetërore dhe të grafikut të shpërndarjes së materialeve nga QSHA, sqarojmë si më poshtë:

Sipas Kreut III, pika 2 të VKM nr. 997, datë 10.12.2010, të ndryshuar, citohet:

“Përfshihen nga ky rregull punonjësit që dërgohen për shërbime... që zgjasin mbi tri ditë pune, në bazë të programit të miratuar nga titullari apo zyrtari përgjegjës që autorizon shërbimin, sipas legjislacionit të posaçëm në fuqi.”

VKM parashikon dy mënyra të vlefshme për të legjitimuar trajtimin financiar të një punonjësi të dërguar me shërbim:

Programi i miratuar – një dokument planifikues i detajuar për një periudhë ose veprimtari të caktuar, i miratuar nga titullari ose zyrtari përgjegjës.

Autorizimi – dokument zyrtar për punonjësin e dërguar me shërbim, ku përcaktohen qartë detyrat, vendndodhja dhe kohëzgjatja e saktë e shërbimit (data e nisjes dhe e kthimit).

Në rastin konkret, sikurse është trajtuar edhe në akt-konstatim:

Nuk është paraqitur as program i miratuar, që të përfshijë nisjen një ditë përpara si pjesë të planifikuar dhe të miratuar të procesit;

Autorizimet nuk pasqyrojnë datat reale të nisjes dhe kthimit – pra nuk përmbushin kërkesat e përcaktuara në pikën 2 të VKM-së;

Urdhër-shpenzimi, i hartuar më pas mbi bazën e autorizimit, nuk ka vlerë nëse nuk përputhet me datat e miratuara në autorizim, dhe nuk mund të përdoret për të justifikuar trajtim financiar për ditë që nuk janë mbuluar me dokumentacion të saktë dhe ligjërish të vlefshëm.

Për rrjedhojë, pavarësisht nevojës për nisje të hershme, mungesa e pasqyrimin të qartë dhe të saktë të datave në autorizim apo në një program të miratuar nga titullari, e bën trajtimin financiar për këto ditë të pambështetur në VKM nr. 997, datë 10.12.2010, “Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës, brenda vendit”, të ndryshuar.

Për sa trajtuar më sipër observacioni nuk merret në konsideratë.

2.3.5. Saktësia dhe rregullshmëria e veprimeve të kryera në magazinë.

Organizimi i evidentimit të lëvizjes së mallrave nga magazina dhe kontabilizimi i saj është bërë në mënyrë manuale. Fletë daljet e fletë hyrjet e magazinës ishin me blloqe dhe numra të ndarë për hyrjet dhe daljet.

U audituan me zgjedhje hyrjet dhe daljet rezultoi:

Fletë Hyrjet e mallrave dhe materialeve ishin të plotësuara në rregull me numër artikulli, sasi, çmim vlerë, shoqëruar me urdhër dorëzimi.

Fletë daljet e magazinës ishin të plotësuara me nr. rendor të tyre kronologjik janë firmosur nga marrësi në dorëzim dhe shoqëruar me urdhrin për marrjen në dorëzim, por si tek fletë hyrjet dhe tek fletë daljet është shënuar artikulli (psh: lap top ose fotokopje, etj) por pa u specifikuar si marka modeli nr i serisë së produktit etj. Në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” pika 35, 36, 37.

2.3.6. Inventarizimi

Nisur nga rëndësia dhe materialiteti sasior dhe në natyrë të aspekteve të menaxhimit material dhe mundësisë për veprime të pajustificuara, ky aspekt është audituar për periudhën 2022-2024.

Nga shqyrtimi dhe vlerësimi i praktikave të dokumentuara vëna në dispozicion të grupit të auditimit, ka rezultuar se për periudhën 2023 dhe 2024 janë realizuar proceset e inventarizimit parashikuar në Paragrafi nr.74, të Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar që sanksion se: *“Çdo njësi publike duhet të kontrollojë të paktën një herë në vit ekzistencën dhe vlerësimin e aktiveve afatgjata materiale dhe jo materiale, aktiveve afatshkurtra, të detyrimeve dhe të drejtave, nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementeve dhe dokumentacionit mbështetës” dhe neni 31, citohet se: “...për objektet e dhëna me qira – sipërfaqja e objektit në m², numri dhe data e kontratës së qirasë, afati i vlefshmërisë së kontratës...*

Regjistrimi i aktiveve është kryer konform Kreut III, "Regjistri i aktiveve dhe dokumentimi i lëvizjes së tyre", të Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 "Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik". Hyrja e aktiveve për çdo rast dokumentohet me fletë hyrjen përkatëse, të hartuat sipas gjendjes fizike të tyre, konform pikës 37, të Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr.

30, date 27.12.2011 "Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik". Dalja e aktiveve për çdo rast, janë kryer konform pikës 38, të Udhëzimit të Ministrisë Financave nr. 30, date 27.12.2011 "Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik".

Më konkretisht:

Procesi i inventarizimit të aktiveve, për vitet 2023-2024 është kryer nga disa komisione të ngritur sipas urdhrat të Titullarit të Institucionit "Për krijimin e komisionit të inventarizimit", ndërsa në vitin 2022 është kryer procesi i vlerësimit dhe i daljes jashtë përdorimit të aktiveve të propozuara nga komisioni i inventarizimit për vitin 2021, si më poshtë vijon:

2.3.7. Procesi i vlerësimit dhe i daljes jashtë përdorimit të aktiveve.

- Me urdhër të Titullarit të MAS nr.889 prot, datë 09.02.2022 është ngritur grupi i punës për "Për inventarizimin e vlerave materiale për vitin 2021".

Komisioni i inventarizimit ka hartuar raportin përfundimtar drejtuar Sekretarit të Përgjithshëm me nr. 889/1 prot datë 30.05.2022 mbi inventarin e aktiveve të MAS për vitin 2021 ku ka konstatuar se në magazinë gjenden materiale të dëmtuara, jo në gjendje pune dhe materiale të papërdorura ndër vite.

Nisur nga gjendja fizike e tyre grupi sugjeron rivlerësimin nga një komision i posaçëm dhe nxjerrjen jashtë përdorimit.

- Në Zbatim të urdhrat të Titullarit është ngritur komisioni i vlerësimit të aktiveve të propozuara për dalje nga përdorimi me nr. 891 prot datë 09.02.2022.

Komisioni i vlerësimit të aktiveve ka hartuar relacion mbi vlerësimin e aktive me nr. 4970 prot datë 25.07.2022 dhe ka propozuar që disa aktive të dalin nga përdorimi me vlerë të mbetur 5,935,984 lekë ndër to dhe 3 servera me vlerë 2,398,928 lekë.

- Me urdhër Titullari nr. 890 prot, datë 09.02.2022 është ngritur komisioni për daljen nga përdorimi të inventarit në aparatin e MAS, i ndryshuar me urdhër nr., 5708 prot, datë 06.09.2022.

Komisioni për daljen nga përdorimi ka mbajtur proces verbal pa nr prot datë 02.12.2022 me objekt "Pranimi i shërbimit të transportit të mbeturinave", komisioni shprehet se verifikoj furnizimin e mallrave të përshkruara dhe konstatoj se janë në përputhje të plotë me sasinë çmimin si dhe elementet teknik sipas kushteve të kontratës.

Me shkresë drejtuar dhe të miratuar nga SP me nr. 8467 prot datë 30.12.2022 komisioni ka kryer procesin e nxjerrjes së aktiveve nga përdorimi duke i asgjësuar, dhe bashkëngjitur relacionin me fotot përkatëse dhe faturën e inceneratorit.

Nga auditimi rezultuan mangësi si më poshtë vijon:

- Për vitin 2021, pavarësisht se procesi i inventarizimit është kryer nga komisioni i posaçëm, kartelat e inventarit janë firmosur vetëm nga anëtarët e komisionit të inventarizimit, por jo edhe nga personat që kanë në ngarkim aktivet/përgjegjësitë materiale.

- Komisioni i vlerësimit të aktiveve ka vlerësuar për t'u nxjerrë jashtë përdorimit, dhe më pas Komisioni për daljen nga përdorimi i aktiveve ka nxjerrë nga përdorimi artikullin "Kaldajë Naftë", me vlerë të mbetur në fund të vitit 2021 në shumën 67,554 lekë. Në përshkrimin e artikullit citohet: "Hedhur bashkë me inertet e betonit të ndërtesës gjatë rikonstruksionit." Artikulli, sipas përshkrimit të mësipërm, nuk është në gjendje faktike në MAS, pasi rikonstruksioni i ndërtesës është kryer në vitin 2016. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin Nr. 30, datë 27.12.2011, "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", i ndryshuar, konkretisht me pikat 74, 102 dhe 104.

-Komisioni i vlerësimit të aktiveve ka vlerësuar për t'u nxjerrë jashtë përdorimit, si dhe më pas Komisioni për daljen nga përdorimi i aktiveve ka nxjerrë nga përdorimi edhe 3 artikuj me emërtimin "Servera" (pa asnjë markë, numër serial apo ndonjë informacion tjetër identifikues), me vlerë të mbetur në fund të vitit 2021 prej 2,398,928 lekë. Në përshkrimin e artikullit citohet: "Kanë humbur cilësinë, janë amortizuar dhe nuk mund të përdoren", por në relacion nuk specifikohet pse këto servera duhet të dalin jashtë përdorimit dhe përse nuk mund të përdoren përsëri.

Gjithashtu, nga verifikimi i fotove të asgjësimit nuk janë evidentuar serverat në fjalë dhe nuk ka

gjurmë auditimi që të dokumentojnë procesin e asgjësimit të tyre. Veprime në kundërshtim me *Udhëzim Nr. 30 datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik" i ndryshuar pika 74, 102-106 dhe 122.1*

- Me urdhrin nr. 890 prot, datë 09.02.2022 është ngritur komisioni i nxjerrjen nga përdorimi i aktiveve të inventarit në aparatin e MAS. Komisioni me procesverbalin pa nr. prot datë 02.12.2022 kanë kryer asgjësimin e aktiveve, me anë të thyerjes, në një kohë që ka patur artikuj elektronikë të cilët duhet të ricikloheshin. Nxjerrja nga përdorimi e pajisjeve kompjuterike duke u thyer dhe hedhur në vendgrumbullimi mbeturinash bien në kundërshtim me kërkesat e VKM nr. 402, datë 30.06.2021 *"Për miratimin e katalogut të mbetjeve", ku këto pajisje klasifikohen me kod 20 01 35 "mbetje të rrezikshme" për shëndetin dhe mjedisin, pasi këto aktive duhej të ishin ricikluar.*

Gjithashtu, për asgjësimin e këtyre aktiveve MAS duhet të kishte zhvilluar ankand referuar *Udhëzimit nr. 30, date 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve", pika 109 "Aktivet që pas vlerësimit nxirren jashtë përdorimit, kur mund të përdoren si vjetërsira/mbeturina/materiale të riciklueshme, hiqen nga regjistri i aktiveve në përdorim, bëhen hyrje në magazinë dhe u shiten me ankand ndërmarrjeve që i grumbullojnë (me përjashtim të rasteve kur sipas rregullave të shëndetësisë duhet të asgjësohen), kurse të tjerat asgjësohen nga komisioni i nxjerrjes nga përdorimi duke ndryshuar formën e tyre fillestare, groposur ose djegur"*

Mbajnë përgjegjësi për veprimet dhe mos veprimet e tyre: Nëpunësi Autorizues z, E.T si dhe komisioni për inventarizimin e vlerave materiale për vitin 2021 z, B.B, znj, A.T dhe znj, E.N, Komisioni i vlerësimit të aktiveve, znj.M.B, z. F.N, znj.G.S, znj. S.K, z. B.H dhe N.G. Komisioni për daljen nga përdorimi të aktiveve, z. J.GJ, z.SH.A, znj. K.R, z. F.R, znj. E.S dhe znj. E.A.

Për vitin 2023

Me urdhër të Titullarit të MAS nr.4993 prot datë 03.08.2023 është ngritur grupi i punës për *"Për inventarizimin e vlerave materiale"*.

Komisioni i inventarizimit ka hartuar raportin përfundimtar drejtuar Sekretarit të Përgjithshëm me nr. 7486 prot datë 01.12.2023 mbi inventarin e aktiveve të MAS për vitin 2023 ku nuk konstatuar se nuk ka diferenca, por grupi thekson se në magazine gjenden materiale të dëmtuara, jo në gjendje punë dhe materiale të papërdorura ndër vite.

Nisur nga gjendja fizike e tyre grupi sugjeron rivlerësimin nga një komision i posaçëm dhe nxjerrjen jashtë përdorimit.

Për vitin 2024

Me urdhër të Titullarit të MAS nr.8063 prot datë 24.12.2024 është ngritur grupi i punës për *"Për inventarizimin e vlerave materiale"*.

Komisioni i inventarizimit ka hartuar raportin përfundimtar drejtuar Sekretarit të Përgjithshëm me nr. 623 prot datë 27.01.2025 mbi inventarin fizik dhe cilësor të aktiveve të MAS për vitin 2024 ku nuk konstatuar se nuk ka diferenca, por grupi thekson se në magazine gjenden materiale të dëmtuara, jo në gjendje punë dhe materiale të papërdorura ndër vite.

Nisur nga gjendja fizike e tyre grupi sugjeron rivlerësimin nga një komision i posaçëm dhe nxjerrjen jashtë përdorimit.

Nga auditimi rezulton se:

Për vitin 2022 nuk është kryer procesi i inventarizimit të aktive të MAS në kundërshtim me *Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr.30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik" i ndryshuar neni 74.*

- Për vitin 2023 pavarësisht se procesi i inventarizimit është kryer nga komisioni i posaçëm, kartelat e inventarit janë të firmosura vetëm nga anëtarët e komisionit të inventarizimit por jo dhe nga personat që kane në ngarkim aktivet/ përgjegjësi materiale.

- Komisioni i inventarizimit i ngritur me urdhër të Ministrit nr.4993 prot datë 03.08.2023 *"Për inventarizimin e vlerave materiale"* për vitin 2023, në përfundim të inventarit ka hartuar raportin përfundimtar nr. 7486 prot datë 01.12.2023, në të cilën shprehen se gjenden materiale të dëmtuara,

jo në gjendje punë dhe materiale të papërdorura ndër vite. Ndërsa me urdhër të Titullarit të MAS nr. 8063 prot., datë 24.12.2024 është ngritur grupi i punës për vitin 2024, i cili ka hartuar raportin përfundimtar nr. 623 prot., datë 27.01.2025, ku konstatohet se nuk ka diferenca në inventar, por theksohet se në magazinë gjenden materiale të dëmtuara, jashtë funksionit dhe materiale të papërdorura ndër vite.

Megjithatë për të dyja vitet në këto raporte nuk është përcaktuar sasia, vlera dhe natyra e këtyre aktiveve, duke mos mundësuar një vlerësim të plotë të situatës dhe ndikimit të tyre.

Ndërkohë nga MAS për vitin 2023 dhe 2024 nuk janë ngritur komisione mbi vlerësimin e aktiveve të propozuara për dalje nga përdorimi duke mos e çuar procesin deri në fund. Në kundërshtim me Udhëzimin nr.30/2011 pikat 95 dhe 96 ku citohet: Procesi i vlerësimit të aktiveve të propozuara për dalje nga përdorimi në njësi. Pika 95: Është një proces që kryhet gjatë ose pas procesit të inventarizimit. Mbi bazën e të dhënave kontabël për vitin e vënies në punë, kohën e përdorimit, vlerën fillestare, vlerën e mbetur, vlerën e rivënies dhe mbajtjes në punë, vlerësimin kosto-përfitim, bëhet vlerësimi i aktiveve afatgjata dhe afatshkurtra materiale. Pika 96. Procesi i vlerësimit të aktiveve realizohet nga komisioni i vlerësimit, ndërsa procesi i dhënies në përdorim/tjetërsimit apo nxjerrjes jashtë përdorimit kryhet nga komisioni i nxjerrjes së aktiveve nga përdorimi në njësi. Këto dy komisione ngrihen me urdhër të titullarit të njësisë publike me propozim të nëpunësit autorizues. Nëpunësi Autorizues ngarkohet me ndjekjen dhe monitorimin e realizimit të procesit.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr. 1386/71 Prot., datë 16.01.2026, administruar nga KLSH me nr. 281/29, datë 22.01.2026, "Mbi Projekt Raportin e Auditimit", nga përfaqësues të MAS-it, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

Sqarimi është si më poshtë: Në zbatim të Urdhrit nr. 57, datë 09.02.2022, "Për vlerësimin e aktiveve të propozuara për dalje nga përdorimi të aparatit të MAS", është ngritur komisioni me 5 (pesë) anëtarë, i kryesuar nga nëpunësi zbatues i institucionit. Komisioni ka hartuar "Relacion Vlerësimi" (shkresa nr. 4970, datë 25.07.2022) dhe Procesverbalin për vlerësimin e aktiveve, në përputhje me pikat 104 dhe 105 të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", bashkëlidhur relacionit. Në germën "C" të Procesverbalit të vlerësimit (e gjeni bashkëlidhur) për listën e aktiveve të propozuara për nxjerrje jashtë përdorimit (salla e serverëve) është sqaruar në procesverbal se komisioni ka marrë parasysh të dhënat kontabël që lidhen me kohën e vënies në punë, kohën e përdorimit, vlerën e mbetur, koston e rivënies dhe të mbajtjes në punë, si dhe gjendjen teknike dhe cilësore, të evidentuara në mënyrë analitike në formatin Excel bashkëlidhur procesverbalit. Lista e materialeve për nxjerrje jashtë përdorimit (salla e serverëve) përbëhet nga 15 artikuj me vlerë fillestare 39,564,576 lek dhe vlerë të mbetur 2,567,751 lek. Amortizimi mesatar i tyre është 93,52% (nga 92,51% deri në 99,25%). Komisioni ka konkluduar: Së pari, është përmbushur koha e shfrytëzimit sipas normave të amortizimit dhe pajisjet nuk mund të riparohen; Së dyti, pajisjet kanë humbur cilësitë teknike dhe nuk mund të përdoren as për qëllimin fillestar e as për përdorime alternative. Anëtar i komisionit të vlerësimit të aktiveve ka qënë edhe një specialist i fushës IT. Komisioni i vlerësimit ka propozuar nxjerrjen jashtë përdorimit të tyre në përputhje të plotë me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011. Tre serverët janë vendosur në punë në vitin 2012 dhe, sipas nenit 51, pika 7, të ligjit nr. 29/2023 "Për tatimin mbi të ardhurat", amortizimi i pajisjeve të IT me normë 25% në vit. Kjo periudhë ka përfunduar dhe pajisjet kanë qënë në shfrytëzim normativave ligjore deri në daljen jashtë përdorimit, pasi kishin humbur edhe cilësitë bëhet përtej teknike.

Lidhur me kaldajën me naftë (vlerë e mbetur 67,554 lek), komisioni ka sqaruar se kjo pajisje është dëmtuar, ndryshkur dhe copëtuar gjatë procesit të rikonstruksionit të godinës në vitin 2016, dhe është hedhur së bashku me inertet. Në momentin e inventarizimit në vitin 2021, pjesë të copëtuar të saj gjendeshin ende në bodrumin e MAS. Për rrjedhojë, konkluzioni i auditimit se kaldaja nuk ndodhej fizikisht në MAS pas rikonstruksionit të vitit 2016 nuk qëndron. Komisionet përkatëse (inventarizimi, vlerësimi dhe i nxjerrjes jashtë përdorimit dhe asgjësimi) kanë konfirmuar gjendjen fizike të saj në vitin 2021. e dhe Për rrjedhojë, konstatimet e paraqitura në Akt-Konstatimin nr. 4 nuk pasqyrojnë

situatën faktike ligjore prandaj kërkohet rishikimi i tyre në përputhje me provat dhe dokumentacionin paraqitur.

Qëndrimi i Grupit të Auditimit:

Në lidhje me pretendimet e subjektit për serverat sqarojmë se pavarësisht observacionit të subjektit se serverat janë amortizuar, vlera e mbetur e tyre në fund të vitit 2021 është në shumën 2,398,928 lekë. Amortizimi kontabël dhe vjetërsia e aktivit nuk përbëjnë në vetvete provë teknike për pamundësi përdorimi apo ripërdorimi. Nga shqyrtimi i dokumentacionit siç është cituar dhe me sipër, rezulton se nuk evidentohet identifikimi unik i aktiveve (markë, model, numër serial apo specifikime të tjera teknike), çka pamundëson gjurmueshmërinë dhe lidhjen e tyre me dokumentacionin e inventarit dhe procesin e asgjësimit. Gjithashtu, në procesverbalin e vlerësimit është cituar: ***“Kanë humbur cilësinë, janë amortizuar dhe nuk mund të përdoren”***, pa u shoqëruar me një analizë teknike të detajuar dhe të verifikueshme që të argumentojë konkretisht pamundësinë e riparimit apo ripërdorimit të aktiveve serverave. Gjithashtu nuk rezulton e dokumentuar ndjekja e procedurave për rikuperimin e vlerës së mbetur të aktiveve, si dhe mungon dokumentacioni provues mbi asgjësimin fizik të tyre, përfshirë edhe gjurmën e auditimit dhe dokumentimin me foto.

Për sa i përket kalidajës me naftë, me vlerë të mbetur në fund të vitit 2021 në shumën 67,554 lekë, sqarojmë se vetë subjekti në observacion pranon se aktiviteti është dëmtuar dhe hedhur gjatë rikonstruksionit të godinës në vitin 2016, siç është cituar edhe në proces verbalin e inventarizimit ***“Hedhur bashkë me inertet e betonit të ndërtesës gjatë rikonstruksionit”***. Në këto kushte, pretendimi se në momentin e inventarizimit kanë ekzistuar vetëm pjesë të copëtuara të saj nuk rezulton i mbështetur me dokumentacion provues, procesverbal të detajuara apo gjurmë auditimi që të vërtetojnë gjendjen fizike të aktivitetit, përfshirë edhe dokumentimin me foto.

Për sa trajtuar më sipër obeservacioni nuk merret në konsideratë.

2.3.8. Tejkalimi i afatit 30 ditor të likuidimit të faturave.

Grupi i auditimit kreu, mbi bazë përzgjedhjeve, me zgjedhje testime për të identifikuar pagesat e kryera gjatë periudhës për periudhën objekt auditimi, në të cilat data me datën e urdhër- shpenzimit rezulton mbi 30 ditë, nga data e lëshimit të faturës së furnitorit. Kjo në referencë të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, i ndryshuar, neni 52, si dhe ligjit nr. *Në ligjin Nr.48/2014* “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare”, neni 7.

Grupi i auditimit kreu, mbi bazë përzgjedhjeve, testime për të identifikuar pagesat e kryera gjatë periudhës objekt auditimi, në të cilat data e urdhër-shpenzimit rezulton mbi 30 ditë nga data e lëshimit të faturës së furnitorit. Kjo në referencë të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, i ndryshuar, neni 52, si dhe ligjit nr. 48/2014 “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare”, neni 7.

Nga auditimi rezulton se janë likuiduar 144 fatura në shumën totale prej 39,449,608 lekë mbi afatin e parashikuar 30-ditor.

Mosrespektimi i afateve ligjore për likuidimin e faturave, ka krijuar risk për krijimin e detyrimeve të reja ndaj operatorëve ekonomikë duke sjellë detyrime shtesë për pagesë interesash për vonesë, duke rënduar buxhetin e institucionit dhe disiplinën financiare.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr. 1386/71 Prot., datë 16.01.2026, administruar nga KLSH me nr. 281/29, datë 22.01.2026, “Mbi Projekt Raportin e Auditimit”, nga përfaqësues të MAS-it, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

Procesi i likuidimit të faturave, për mallrat apo shërbimet e blera nga MAS, është një proces i ndërlikuar dhe jo i izoluar vetëm në përgjegjësinë e sektorit të financës. Për të gjitha kontratat e nënshkruara në MAS, si edhe për blerjet / furnizimet e realizuara, ndër veprojnë disa sektorë dhe grupe pune, duke përfshirë: marrjen e mallit në dorëzim nga grupet përkatëse, grupet e menaxhimit të kontratës, qarkullimin e brendshëm të dokumentacionit, përmbushjen e afateve kontraktuale nga kontraktorët, sigurimin e plotë dhe të saktë të dokumentacionit për pagesë, si edhe funksionimin e

sistemit SIFQ. Të gjithë këta elementë ndikojnë drejtpërdrejt në kohën e kryerjes së pagesës dhe, në raste të caktuara, mund të sjellin tejkalimin e afatit 30-ditor, në varësi të rrethanave konkrete.

Këto elemente, ndër të tjera, janë marrë parasysh edhe nga ligjvënësi në ligjin nr. 48/2014 "Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore dhe tregtare", neni 7, ku përcaktohet se, në veprimet juridike tregtare në të cilat debitori është autoritet publik dhe kur kreditori (kontraktori) ka përmbushur të gjitha detyrimet e tij, afati 30-ditor i pagesës mund të zgjatet deri në 60 ditëkalendarike, përveç rasteve kur në kontratë apo marrëveshje është përcaktuar një afat tjetër. Pra, është e qartë se, në marrëdhëniet juridike tregtare ku debitor janë autoritetet publike, siç është edhe marrëdhënia kontraktuale në fjalë, afati i përgjithshëm për ekzekutimin e pagesës është 30 ditë, ndërsa afati maksimal është 60 ditë nga përmbushja e detyrimit kontraktor. Në këtë kuadër, nëpunësi zbatues i MAS ka detyrimin të respektojë jo vetëm afatet ligjore për kryerjen e pagesës, por edhe të garantojë, përpara paraqitjes së pagesës për miratim tek nëpunësi autorizues, saktësinë dhe plotësinë e dokumentacionit për pagesë, në përputhje të plotë me nenin 12, pika 3/a, të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", të ndryshuar. Kjo për të garantuar ligjshmërinë, rregullshmërinë dhe respektimin e parimeve të ekonomicitetit, efikasitetit dhe efektivitetit, përpara miratimit të urdhrave me karakter financiar. Vetëm respektimi formal i kriterit të afatit 30-ditor nuk përbën kusht të mjaftueshëm garantimit të realizimit të pagesës në përputhje me ligjin dhe standardet e menaxhimit financiar për publik.

Vlen të nënvizojmë se në të gjitha rastet e konstatuara, nga ana e MAS nuk ka patur pretendime nga operatorët ekonomikë për vonesa si dhe nuk janë evidentuar penalitete apo kamatëvonesa, me efekt buxhetor për MAS.

Qëndrimi i Grupit të Auditimit:

Referuar observimeve të institucionit për kompleksitetin e procesit të likuidimit, sqarojmë se kjo nuk e heq përgjegjësinë për respektimin e afateve ligjore. Ligji nr. 9936/2008 dhe ligji nr. 48/2014 përcaktojnë qartë afatin 30-ditor për pagesa, me mundësi zgjatjeje deri në 60 ditë vetëm kur kjo është e parashikuar dhe dokumentuar. Në rastin konkret, auditimi ka konstatuar tejkalime të afateve pa justifikim ligjor, që përbën shkelje disipline buxhetore. Argumentet e institucionit për mungesën e penaliteteve nuk e ndryshojnë këtë përgjegjësi.

Për sa trajtuar më sipër obeservacioni nuk merret në konsideratë.

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

2.4.1 Respektimi i strukturës organike të miratuar në Ministrinë e Arsimit dhe Sportit dhe krahasimi me faktin.

Ministria e Arsimit dhe Sportit (në vijim MAS) ka për mision hartimin dhe zbatimin e politikave që synojnë sigurimin e një sistemi arsimor cilësor, zhvillimin perspektiv të arsimit, respektimin e interesave të individit, të komunitetit e të shoqërisë dhe pajisjen me njohuritë 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, kërkimit shkencor e shërbimeve. Ministria e Arsimit dhe Sportit harton dhe zbaton politikat për zhvillimin e kërkimit shkencor dhe inovacionit, në mbështetje të politikave të zhvillimit të vendit. Ministria është aparati organizativ dhe profesional që i shërben interesit publik me paanësi, duke zbatuar legjislacionin në fuqi, duke kryer shërbimet publike dhe duke hartuar dhe zbatuar politikat e përgjithshme shtetërore në fushën e arsimit dhe kërkimit shkencor.

Nga auditimi i strukturës organizative në funksion të objektivave të institucionit për periudhën në auditim u konstatua se :

MAS, deri në datë 16.12.2022, ka funksionuar mbi bazën e strukturës dhe organikës së miratuar me Urdhrin e Kryeministrit nr. 163, datë 5.10.2017, "Për miratimin e strukturës dhe të organikës së Ministrisë së Arsimit, Sportit dhe Rinisë", të ndryshuar me anë të urdhrin nr. 173 datë 10.10.2017, me 134 punonjës. Struktura organike e Ministrisë së Arsimit dhe Sportit (MASR) për periudhën objekt auditimi (deri me datë 16.12.2021) ka funksionuar në zbatim të Urdhrin të Kryeministrit nr. 163, datë 5.10.2017, "Për miratimin e strukturës dhe të organikës së Ministrisë së Arsimit, Sportit dhe Rinisë", të ndryshuar.

Me Urdhrin e Kryeministrit nr. 144, datë 16.12.2021 “Për miratimin e strukturës dhe të organikës së Ministrisë së Arsimit dhe Sportit” u miratua struktura e re me 134 punonjës.

Struktura aktuale është miratuar me Urdhër të Kryeministrit nr. 215, datë 13.12.2023 “Për miratimin e strukturës dhe të organikës së Ministrisë së Arsimit dhe Sportit”, ku pjesë përbërëse e kësaj strukture janë 131 punonjës.

Pra për periudhën 2022-2024 Ministria e Arsimit dhe Sportit është ristrukturuar 2 herë. Me këto dy ristrukturime numri i përgjithshëm i punonjësve është ulur me 3 (tre) punonjës. Përveç ristrukturimeve në nivel Drejtorish të Përgjithshme, specialistësh dhe përgjegjës sektorësh, struktura aktuale ka ndryshime dhe në emërtimin e disa drejtorive të përgjithshme, apo sektorëve në krahasim me strukturën e vitit 2021, si më poshtë:

Në strukturën aktuale janë krijuar 5 drejtori të përgjithshme, nga 3 drejtori të përgjithshme në strukturën paraardhëse, me emërtimet si më poshtë:

- ✓ Drejtoria e Përgjithshme e Zhvillimit të Arsimit Parauniversitar;
- ✓ Drejtoria e Zhvillimit të Politikave dhe Programeve të Arsimit të Lartë;
- ✓ Drejtoria e Përgjithshme e Zhvillimit të Sportit;
- ✓ Drejtoria e Përgjithshme Rregullatore për Arsimin dhe Sportin;
- ✓ Drejtoria e Përgjithshme Ekonomike dhe Shërbimeve Mbështetëse.

Ndryshim i rëndësishëm krahasuar me strukturën e mëparshme është se janë krijuar 2 (dy) drejtori të përgjithshme të përmbajtjes të reja.

Gjithashtu është krijuar Drejtoria e Përgjithshme e Zhvillimit të Sportit me 2 (dy) drejtori të sheshta të nivelit të mesëm.

Përgjatë gjithë kësaj periudhe është hartuar dhe është miratuar rregullorja e re e brendshme e Ministrisë së Arsimit dhe Sportit në përputhje me strukturën e re të institucionit, me Urdhrin nr. 689, datë 15.11.2022 “Për miratimin e rregullores së brendshme të Ministrisë së Arsimit dhe Sportit, ku janë përcaktuar funksionet e çdo punonjësi dhe përgjegjësia hierarkike.

Për të sjellë më konkretisht ndryshimin dhe përputhshmërinë sipas rregullores së brendshme të këtij institucioni, po përshkruajmë konkretisht :

Struktura e vitit 2021, me Urdhrin e Kryeministrit nr. 144, datë 16.12.2021 “Për miratimin e strukturës dhe të organikës së Ministrisë së Arsimit dhe Sportit” e cila ka funksionuar deri në dhjetor 2023, është përbërë nga:

I- Kabineti - 9 punonjës

Zëvendësministra- 3 + 3 Sekretarë

Sekretar i Përgjithshëm 1

Në lidhje me drejtoritë, përbërja e tyre është:

1. Drejtoria e Përgjithshme e Zhvillimit për Arsimin dhe Sportin e organizuar me 4 drejtori dhe 12 sektorë, 41 punonjës gjithsej (Drejtor i Përgjithshëm). Kjo drejtori ka në varësi të saj:

➤ Drejtoria e Politikave të Arsimit të Lartë dhe Kërkimit Shkencor e përbërë nga 3 sektorë 10 punonjës (Drejtor + 3 përgjegjës sektori)

➤ Drejtoria e Politikave të Arsimit Parauniversitar, e përbërë nga 3 sektorë dhe 10 punonjës gjithsej (Drejtor +3 përgjegjës sektori)

➤ c-Drejtoria e Politikave të Sportit e përbërë nga 2 sektorë dhe 7 punonjës (Drejtor + 2 përgjegjës).

➤ Drejtoria e Jetësimit të Prioriteteve dhe Statistikave, e përbërë nga 13 punonjës dhe 4 sektorë. (Drejtor + 4 përgjegjës sektori).

2. Drejtoria e Përgjithshme Rregullatore për Arsimin dhe Sportin e organizuar në 3 drejtori dhe 7 sektorë (drejtor i përgjithshëm). Kjo drejtori ka në varësi të saj:

➤ Drejtoria e Programimit, Standardizimit dhe Harmonizimit të Kuadrit Rregullator e përbërë nga 1 punonjës dhe 3 sektorë (drejtor +3 përgjegjës sektori).

➤ Drejtoria e Koordinimi, Integritetit, Marrëveshjeve dhe Asistencës e përbërë nga 7 punonjës dhe 2 sektorë (drejtor +2 përgjegjës sektori).

➤ Drejtoria e Derregullimit, Lejeve dhe Licencave e përbërë nga 7 punonjës dhe 2 sektorë (drejtor+2 përgjegjës sektori).

3. Drejtoria e Përgjithshme Ekonomike dhe Shërbimeve Mbështetëse e përbërë nga 3 drejtori, 9 sektorë, me 41 punonjës në total (drejtor i Përgjithshëm). Kjo drejtori ka në varësi të saj:

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

➤ Drejtoria e Shërbimeve të Përgjithshme e përbërë nga 26 punonjës dhe 5 sektorë (drejtor + 5 përgjegjës sektori).

➤ Drejtoria e Burimeve Njerëzore e përbërë nga 7 punonjës dhe 2 sektorë (drejtor+2 përgjegjës sektori).

4-Drejtoria e Auditit të Brendshëm e përbërë nga 5 punonjës. (Drejtor + 4 specialistë).

Struktura aktuale e miratuar në dhjetor 2023 e cila është aktualisht në funksion, ka këtë përbërje:

I- Kabineti - 9 punonjës

Zëvendësministra 3 + 3 Sekretarë

Sekretar i Përgjithshëm 1

Në lidhje me drejtoritë, përbërja e tyre është:

1. Drejtoria e Përgjithshme e Zhvillimit të Arsimit Parauniversitar 15 (Drejtor i Përgjithshëm). Në varësi të kësaj drejtorie janë:

➤ Drejtoria e Zhvillimit të Politikave dhe Programeve të Arsimit Parauniversitar e përbërë nga 2 sektorë 7 punonjës (Drejtor dhe 2 përgjegjës sektori).

➤ Drejtoria e Arsimit Cilësor dhe Gjithëpërfshirës e përbërë nga 2 sektorë, në total 7 punonjës. (Drejtor dhe 2 përgjegjës sektori).

2. Drejtoria e Përgjithshme e Zhvillimit të Arsimit të Lartë dhe Kërkimit Shkencor me 13 punonjës (drejtor i përgjithshëm). Në varësi të kësaj drejtorie janë:

➤ Drejtoria e Zhvillimit të Politikave dhe Programeve të Arsimit të Lartë e përbërë nga 7 punonjës dhe 2 sektorë (drejtor+2 përgjegjës sektori)

➤ Drejtoria e Politikave dhe Programeve për Kërkimin Shkencor e përbërë nga 5 punonjës (drejtor).

3. Drejtoria e Përgjithshme e Zhvillimit të Sportit, me 11 punonjës (drejtor i përgjithshëm)

➤ Drejtoria e Politikave të Sportit për të Gjithë e përbërë nga 5 punonjës (drejtor)

➤ Drejtoria e Zhvillimit të Sportit Elitar e përbërë nga 5 punonjës (drejtor).

4. Drejtoria e Përgjithshme Rregullatore për Arsimin dhe Sportin e përbërë nga 26 punonjës. (Drejtor i Përgjithshëm). Në varësi të kësaj drejtorie janë:

➤ Drejtoria e Programimit, Standardizimit dhe harmonizimit të Kuadrit Rregullator e përbërë nga 10 punonjës dhe 3 sektorë. (Drejtor + 3 përgjegjës sektori).

➤ Drejtoria e Integritit, Koordinimit, Marrëveshjeve dhe Asistencës e përbërë nga 8 punonjës dhe 2 sektorë (Drejtor + 2 përgjegjës sektori).

➤ Drejtoria e Lejeve, Licencave dhe Monitorimit të Shërbimeve e përbërë nga 7 punonjës dhe 2 sektorë. (Drejtor + 2 përgjegjës sektori).

5. Drejtoria e Statistikave, Jetësimit të Prioriteteve dhe Projekteve e përbërë nga 7 punonjës dhe 2 sektorë (Drejtor +2 përgjegjës sektori).

6. Drejtoria e Përgjithshme Ekonomike dhe Shërbimeve Mbështetëse e përbërë nga 3 drejtori, 36 punonjës. (Drejtor i Përgjithshëm). Në varësi të kësaj Drejtorie janë :

➤ Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar e përbërë nga 8 punonjës dhe 2 sektorë. (Drejtor + 2 përgjegjës sektori).

➤ Drejtoria e Shërbimeve të Përgjithshme e përbërë nga 20 punonjës dhe 3 sektorë. (Drejtor + 3 përgjegjës sektori).

➤ Drejtoria e Burimeve njerëzore e përbërë nga 7 punonjës dhe 2 sektorë. (Drejtor + 2 përgjegjës sektori).

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

Konstatohet se ndryshimi më kryesor i strukturës së vitit 2023 në raport me strukturën e vitit 2021, është shkrija e Drejtorisë së Përgjithshme për Zhvillimin e Arsimit dhe Sportit dhe krijimi i 3 (tri) drejtorive të përgjithshme të reja, përkatësisht:

1. Drejtoria e Përgjithshme e Zhvillimit të Arsimit Parauniversitar, e cila ka 2 drejtori
 - Drejtoria e Zhvillimit të Politikave dhe Programeve të Arsimit Parauniversitar
 - Drejtoria e arsimit cilësor dhe gjithëpërfshirës.
2. Drejtoria e Përgjithshme e Zhvillimit të Arsimit të Lartë dhe Kërkimit Shkencor, e cila ka 2 drejtori, si më poshtë:
 - Drejtoria e Programeve të Arsimit të Lartë me 2 sektorë
 - Drejtoria e Politikave për Zhvillimin e Kërkimit Shkencor (drejtori e sheshtë)
3. Drejtoria e Përgjithshme e Zhvillimit të Sportit, e cila ka dy drejtori të sheshta
 - Drejtoria e Politikave dhe Programeve të Sportit për të Gjithë
 - Drejtoria e Zhvillimit të Sportit Elitar

Drejtorja e Statistikave dhe Jetësimit të Prioriteteve, ruhet si emërtim i strukturës së vitit 2021, por nga drejtori me 4 sektorë, është bërë me 2 sektorë në strukturën e vitit 2023.

Në Drejtorinë e Përgjithshme Rregullatore për Arsimin dhe Sportin ruhet i njëjti numër drejtorish midis dy ristrukturimesh, përkatësisht 3 (tre) drejtori.

Në Drejtorinë e Përgjithshme Ekonomike dhe Shërbimeve Mbështetëse nuk ka ndryshime në numër drejtorish, por konstatohet se nga 9 sektor që kishte në strukturën e vitit 2021 bëhet me 7 sektor në strukturën e vitit 2023.

Në konkluzion, konstatohet se krahasuar mes dy strukturave të fundit, në strukturën e vitit 2023 shtohen 2 drejtori të përgjithshme, por nga na tjetër ulet numri i sektorëve nga 28 në 22, me një diferencë prej 6 sektorësh dhe numri në total nga 134 zbritet në 131 punonjës.

Tabela nr. 1: Paraqitja tabelore e strukturës për periudhën 2023

Viti 2023		Drejtori	Sektor	Nr. Punonjësish
Ministri				
Kabineti		0	0	1
Zëvendësministra			0	9
Sekretar Zëvendësministra		0	0	3
Sekretar i Përgjithshëm		0	0	3
Sekretar i Sekretar i Përgjithshëm		0	0	1
		0	0	1
Drejtorja e Përgjithshme e Zhvillimit të Arsimit Parauniversitar;	Drejtorja e Zhvillimit të Politikave dhe Programeve të Arsimit Parauniversitar	1	2	7
	Drejtori e arsimit cilësor dhe gjithëpërfshirës	1	2	7
Drejtorja e Përgjithshme e Zhvillimit të Arsimit të Lartë dhe Kërkimit Shkencor	Drejtorja e Programeve të Arsimit të Lartë	1	2	7
	Drejtorja e Politikave për Zhvillimin e Kërkimit Shkencor	1	0	5
Drejtorja e Përgjithshme e Zhvillimit të Sportit;	Drejtorja e Politikave dhe Programeve të Sportit për të Gjithë	1	0	5
	Drejtorja e Zhvillimit të Sportit Elitar	1	0	5
Drejtorja e Përgjithshme Rregullatore për Arsimin dhe Sportin;	Drejtorja e Integritimit, Koordinimit, Marrëveshjeve dhe Asistencës	1	2	8
	Drejtorja e Programimit, Standardizimit dhe Harmonizimit të Kuadrit Rregullator	1	3	10
	Drejtorja e Lejeve, Licencave dhe Monitorimit të Shërbimeve	1	2	7

Drejtoria e Përgjithshme Ekonomike dhe Shërbimeve Mbështetëse	Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar	1	2	8
	Drejtoria e Burimeve Njerëzore	1	2	7
	Drejtoria e Shërbimeve të Përgjithshme	1	3	20
Drejtoria e statistikave dhe jetësimit të prioritetëve		1	2	8
Drejtoria e Auditit		1		5
Total		14	22	126+5 DP=131

Burimi: MAS, përpunuar nga grupi i auditimit

Ministria e Arsimit dhe Sportit ka hartuar dhe miratuar rregulloren e brendshme në përputhje me strukturën e re të institucionit, përkatësisht me nr. 689, datë 15.11.2022 “Për miratimin e rregullores së brendshme të Ministrisë së Arsimit dhe Sportit”, ku janë mirëpërcaktuar funksionet e çdo punonjësi dhe përgjegjësia hierarkike.

Për periudhën objekt auditimi 2021 deri në nëntor 2022 institucioni MAS ka funksionuar sipas rregullores së brendshme të miratuar nga Ministri i MASR-së me nr. 6290, datë 17.06.2019 “Për organizimin dhe funksionimin e MASR-së”. Nisur nga sa më sipër nga auditimi i përputhshmërisë së Rregullores së Brendshme “Për Organizimin dhe Funksionimin e MASR-së”, me strukturën organizative të saj, u konstatua se kjo rregullore është nxjerrë dhe miratuar 9 muaj me vonesë nga përfundimi i procesit të ristrukturimit të miratuar me urdhrin nr. 144, datë 16.12.2021.

Konstatohet se në rregulloren e miratuar nga Ministria e Arsimit dhe Sportit me nr. 689, datë 15.11.2022, janë bërë përditësimet sipas strukturës së re, si dhe përshkrimet e punës për sektorët si pjesë e Drejtorive të MAS, në përputhje me VKM nr. 142, datë 12.3.2014 “Për përshkrimin dhe klasifikimin e pozicioneve të punës në institucionet e administratës shtetërore dhe institucionet e pavarura”.

2.4.2 Planifikimi i rekrutimeve dhe procedurat e ndjekura për rekrutimin e punonjësve në shërbimin civil.

Tabela nr. 2 Pozicionet sipas strukturës së miratuar në 2021 dhe asaj të miratuar në 2023

Sipas Strukturës së miratuar në 2021			Sipas Strukturës së miratuar në 2023		
Emërtimi	Kategoria	Nr	Emërtimi	Kategoria	Nr.
Ministër		1	Ministër		1
Kabineti	II-a, II-b, P/fikse	9	Kabineti	I-3, I-4, P/fikse	9
Zëvendësministër		3	Zëvendësministër	P/fikse	3
Sekretar		3	Sekretar	P/fikse	3
Sekretar i Përgjithshëm	I-b	1	Sekretar i Përgjithshëm	I-2,	1
Sekretar		1	Sekretar	Kod Pune	1
Drejtor i Përgjithshëm	II-a	3	Drejtor i Përgjithshëm	I-4, I-5	5
Drejtor Drejtorie	II-b	11	Drejtor Drejtorie	II-1, II-2,	14
Përgjegjës Sektori	III-a, III-a/1	28	Përgjegjës Sektori	III-1, III-1/1	22
Specialist/të tjerë	III-b, IV-a, IV-b, IV, VII, Kod Pune	64	Specialist/të tjerë	IV-1 IV-2, IV-3, IV, VII, Kod Pune	72
Totali		134	Totali		131

Burimi: MAS, përpunuar nga grupi i auditimit

Në strukturën e miratuar në vitin 2023 krahasuar me strukturën e re të miratuar në vitin 2021 kemi ulje të numrit të punonjësve vetëm me 3 (tre) nëpunës, ndërsa Drejtorë të Përgjithshëm në vitin 2021 kemi 3, ndërkohë shihet një rritje e numrit të tyre në strukturën e vitit 2023, duke shkuar në 5 Drejtorë të Përgjithshëm, pra 2 drejtori të përgjithshme më shumë. Gjithashtu, ka rritje të numrit të drejtorëve të nivelit të mesëm, ku nga 11 në strukturën e vitit 2021, në strukturën e vitit 2023 bëhet me 14 drejtorë.

Numri i sektorëve është ulur, nga 28 në strukturën e vitit 2021, në 22 sektorë në strukturën e vitit 2023. Gjatë dy rristurimeve ka funksionuar dhe Qendra e Ekselencës me 4 (katër) punonjës (vakante të 4 pozicionet). Nga verifikimi i numrit të punonjësve rezultoi se, institucioni për periudhën objekt auditimi, ka respektuar strukturën dhe të gjithë punonjësit janë pjesë e kësaj strukture, por numri i punonjësve sipas organikës nuk është përmbushur.

Në rregulloren në fuqi janë listuar detyrat e strukturave përgjegjëse për secilën drejtori të përgjithshme, drejtori e sektorë, si dhe ka përshkrime të linjave të raportimit midis sektorëve dhe drejtorive. Struktura dhe organika e institucionit ka të përcaktuar emërtimin e pozicioneve të punës, kategorinë dhe numrin e punonjësve gjithsej. Numri i punonjësve të rekrutuar sipas strukturës organike për vitin 2022, 2023 dhe 2024 krahasuar me faktin, për Aparatin e MAS, paraqitet si më poshtë:

Tabela nr. 3 Planifikimet dhe rekrutimet faktike të kryera në MAS për vitet 2022, 2023, 2024

Nr.		Viti 2022			Viti 2023			Viti 2024		
		Plan	Fakt	Jashtë planifikimit fillestare	Plan	Fakt	Jashtë planifikimit fillestare	Plan	Fakt	Jashtë planifikimit fillestare
	Punonjës gjithsej	20	7		18	27		20	13	
	Sekretar Përgjithshëm	TND	1		TND			TND		
	Drejtor Përgjithshëm	TND	0		TND	2	1	TND	2	2
	Drejtor Drejtorie	3	0		4	2		3	7	
	Përgjegjës Sektori	6	1		7	8		4	0	
	Specialist	11	5		7	15		13	4	

Burimi: Ministria e Arsimit dhe Sportit, përpunuar nga grupi i auditimit

Në zbatim të nenit 18, të Ligjit Nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil” i ndryshuar, si dhe VKM Nr. 108, datë 26.2.2014 “Për planin vjetor të pranimit në shërbimin civil”, përgatitet plani vjetor i pranimit në shërbimin civil për pozicionet e administrimit të përgjithshëm dhe të posaçëm, si dhe për pozicionet e nivelit të ulët dhe të mesëm drejtues.

Nga auditimi në lidhje me rekrutimet për periudhën objekt auditimi rezultoi se Ministria e Arsimit dhe Sportit ka hartuar shkresat për planifikimin e nevojave për rekrutim. Planin është dërguar në rrugë zyrtare me shkresë nga Sektori i burimeve njerëzore brenda afatit të parashikuar në VKM Nr.108, datë 26.2.2014 “Për planin vjetor të pranimit në shërbimin civil”, pika 4, ku citohet: “Çdo institucion i administratës shtetërore përgatit planin e nevojave të tij për rekrutim në shërbimin civil për vitin e ardhshëm. ...”

Për vitin 2022, nevojat për rekrutim në shërbimin civil për MAS ishin në varësi të ndryshimit të strukturës dhe plani i nevojave për rekrutim ka pësuar ndryshime. Ndryshimet në planin e nevojave për rekrutim janë dërguar në DAP, në përputhje me VKM Nr.108, datë 26.2.2014, pika 4, parashikon vetëm detyrimin për dërgimin e planit në fund të vitit për vitin e ardhshëm, në Departamentin e Administratës Publike të nevojave për pranim për të gjithë sistemin përkatës.

Më poshtë jepet plani i nevojave për rekrutim për periudhën objekt auditimi:

1. Për vitin 2022 me shkresën nr. 2032 prot., datë 29.3.2022 “Dërgohet plani i konsoliduar i nevojave për rekrutim për vitin 2022” MAS i drejtohet DAP për planifikimin vjetor të Aparatit të Ministrisë

së Arsimit dhe Sportit, si dhe për institucionet e varësisë së saj, ku ka *planifikuar për rekrutim 20 pozicione* vakante të shërbimit civil, konkretisht: 3 Drejtorë, 6 përgjegjës sektori dhe 11 specialistë.

2. Për vitin 2023 me shkresën nr. 7766 prot., datë 24.11.2022 “Dërgohet plani i nevojave për rekrutim për vitin 2023” MAS i drejtohet DAP për planifikimin vjetor për Aparatin e Ministrisë së Arsimit dhe Sportit, si dhe për institucionet e varësisë së saj, ku ka *planifikuar për rekrutim 18 pozicione* vakante të shërbimit civil, konkretisht: 4 Drejtorë, 7 Përgjegjës sektori dhe 7 specialistë.

3. Për vitin 2024 me shkresën nr. 7224 prot., datë 15.11.2023 “Dërgohet plani i nevojave për rekrutim” MAS i drejtohet DAP për planifikimin vjetor për Aparatin e Ministrisë së Arsimit dhe Sportit, si dhe për institucionet e varësisë së saj, ku ka *planifikuar për rekrutim 20 pozicione* vakante të shërbimit civil, konkretisht: 4 Drejtorë, 4 Përgjegjës dhe 12 specialistë.

Paralelisht, referuar vendimeve gjyqësore të formës së prerë, bazuar në nenin 66/1 të ligjit nr. 152/2013 “Për nëpunësin Civil”, të ndryshuar, Urdhrit nr. 5151, dt. 28.10.2015, “Për zbatimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë nga institucionet e administratës shtetërore të përfshira në fushën e zbatimit të ligjit për shërbimin civil”, janë emëruar për vitet 2022 dhe 2023:

në “Drejtorinë e Politikave të Sportit”, me shkresën nr. 6317/11 prot., më datë 26.1.2023, 1 (një) nëpunës, z. A.ZH (shkresa e datës 14.11.2022, nr. 7537 prot., “Propozim për sistemimin në zbatimin e vendimeve gjyqësore”, dërguar nga MAS, DAP – it dhe Shoqërisë përmbartimore “S.”; shkresa e datës 01.02.2023, me nr. 29/5 “Mbi fillimin e marrëdhënieve të punës”);

në “Drejtorinë e Jetësimit të Prioriteteve dhe Statistikave”, me shkresën nr.7534/5 prot., datë 13.12.2022, 1 (një) nëpunës, z. S.M;

në “Drejtorinë e Derregullimit, Lejeve dhe Licencave”, me shkresën nr.7533/4 prot., datë 09.12.2022 1 (një) nëpunës, z.Z.E;

në “Drejtorinë e Programimit, Standardizimit dhe Harmonizimit të Kuadrit Rregullator”, me shkresën nr. 6320/5, dt. 7.12.2022 1 (një) nëpunës, pozicioni i cili u refuzua nga gjyqituesja znj. M.P. *Me vendim gjyqësor të formës së prerë janë 4 nëpunës gjithsej për vitet 2022 dhe 2023 të cilët janë kthyer në pozicionet e tyre të punës.*

Emërimet

-Ministria e Arsimit dhe Sportit gjatë vitit 2022 ka rekrutuar 6 NC, 2 NC transferim i përhershëm dhe 5 punonjës me kod pune, 11 punonjës gjithsej. Po gjatë këtij viti është emëruar me procedurë të rregullt nga DAP-i, 1 TND (sekretar i përgjithshëm).

-Gjatë vitit 2023 ka rekrutuar 25 NC dhe 15 punonjës me kod pune, 40 punonjës gjithsej. Po gjatë këtij viti janë emëruar me procedurë të rregullt nga DAP-i, 2 TND dhe 2 praktika transferimi në nivelin e mesëm drejtues brenda institucionit.

-Gjatë vitit 2024 ka rekrutuar ka rekrutuar 13 NC dhe 4 punonjës me kod pune. Gjatë këtij viti janë emëruar me procedurë të rregullt nga DAP-i 1 TND.

Largimet

-Në këtë institucion në vitin 2022 janë larguar 13 NC dhe 5 punonjës me kod pune, gjithsej 18 punonjës.

-Në vitin 2023 janë larguar nga institucioni 11 NC dhe 7 punonjës me kod pune, 18 punonjës gjithsej.

-Në vitin 2024 janë larguar nga institucioni 9 NC dhe 4 punonjës me kod pune, gjithsej 13 punonjës.

Referuar të dhënave mbi strukturat organike të MAS për vitin 2023, janë rekrutuar 27 punonjës, nga të cilët 2 TND, 15 kategori ekzekutive dhe 10 në kategorinë e ulët dhe të mesme drejtuese (6 përgjegjës sektori dhe 2 drejtorë), si dhe qarkullime të stafit, fenomen ky i cili konstatohet për të gjithë vitin objekt auditimi.

Në vitin 2023 konstatohen 18 lirime nga detyra, nga të cilat 11 ndërprerje e marrëdhënieve financiare në shërbimin civil dhe 7 në funksione politike/administrative. Arsyet kryesore për krijimin e vendeve vakante janë si vijon:

-7 punonjës kanë përfunduar marrëdhëniet në shërbimin civil për shkak të mbushjes së moshës së pensionit,

-2 liruara nga shërbimi civil;

-2 me pezullim statusi.

-7 dorëheqje nga detyra

Kërkesë me e mail datë 27.05.2025

Referuar shkresave; “Dërgohet plani i konsoliduar i nevojave për rekrutim për vitin 2022”, nr. 2032 prot., më 29.03.2022; “Dërgohet plani i konsoliduar i nevojave për rekrutim”, nr. 7766 prot., më datë 24.11.2022; si dhe shkresës “Dërgohet plani i konsoliduar i nevojave për rekrutim”, nr. 7224/1 prot., më datë 05.11.2023, konstatohet se punonjësit që mbushnin moshën e pensionit rezultojnë përkatësisht: për vitin 2022, 4 punonjës; për vitin 2023, 10 punonjës; për vitin 2024, 8 punonjës.

Bazuar në shkresën nr. 7224/1 prot., datë 15.11.2023 “Dërgohet plani i konsoliduar i nevojave për rekrutim”, MAS ka përcaktuar vendet vakante dhe arsyen e vakancës.

Më poshtë janë emrat e nëpunësve që kanë plotësuar moshën për pensionin e plotë të pleqërisë dhe pozicioni i punës që mbajnë në strukture, për të cilët konstatohet se ende nuk është kryer procedura e ndërprerjes së marrëdhënieve të punës:

1. Znj. SH.L, në pozicionin specialist në sektorin e arsimit gjithëpërfshirës dhe minoriteteve, në Drejtorinë e Arsimit Cilësor dhe Gjithëpërfshirës, në Drejtorinë e Përgjithshme të Zhvillimit të Arsimit Parauniversitar, ka mbushur moshën e daljes në pension, në datën 25.07.2024.
2. Znj. DH.Ç, në pozicionin specialist në sektorin e arkiv/protokollit, në Drejtorinë e Shërbimeve të Përgjithshme, në Drejtorinë e Përgjithshme Ekonomike dhe Shërbimeve Mbështetëse, ka mbushur moshën e daljes në pension, në datën 24.06.2024.
3. Znj. A.SH, në pozicionin specialist në sektorin e financës, Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar, Drejtoria e Përgjithshme Ekonomike dhe Shërbimeve Mbështetëse, ka mbushur moshën e daljes në pension, në datën 23.12.2023.
4. Z. B.R, në pozicionin specialist në sektorin e hartimit të politikave të arsimit parauniversitar, në Drejtorinë e Zhvillimit të Politikave dhe Programeve të Arsimit Parauniversitar, në Drejtorinë e Përgjithshme të Zhvillimit të Arsimit Parauniversitar, ka mbushur moshën e daljes në pension, në datën 10.09.2024.
5. Znj. R.M, në pozicionin përgjegjës në sektorin e politikave të arsimit parauniversitar, në Drejtorinë e Zhvillimit të Politikave dhe Programeve të Arsimit Parauniversitar, në Drejtorinë e Përgjithshme të Zhvillimit të Arsimit Parauniversitar, e cila mbushte moshën për dalje në pension në datë 29.04.2024.

Lidhur me rastin e znj. R.M, me shkresën 5611/2 prot., datë 19.9.2024 “Kërkesë për të shtyrë përkohësisht procesin e përfundimit të marrëdhënieve të punës të një nëpunësi” MAS i kërkon DAP shtyrjen e daljes në pension të znj. M, për shkak të mos plotësimit të viteve të punës. DAP me shkresën nr. 1957/3 prot., datë 30.09.2024 shprehet parimisht dakord për vijimin e marrëdhënieve të punës.

Në të njëjtën mënyrë është vepruar edhe për pozicionin e specialistit në sektorin e arsimit gjithëpërfshirës dhe minoriteteve, në Drejtorinë e Arsimit Cilësor dhe Gjithëpërfshirës, Znj. SH.L, për të cilën MAS me shkresën 5991 prot., datë 26.09.2024, përcjellë DAP – it, i ka kërkuar kësaj të fundit shtyrjen përkohësisht të procesit të përfundimit të marrëdhënies së punës, meqë e ngarkuar me detyrat... (listohen një sërë detyrash). Me të njëjtën MAS i kërkon DAP-it shtyrjen e afatit të përfundimit të marrëdhënieve të punës për znj. SH.L për një periudhë 6 muaj.

DAP me shkresën nr. 5258/1 prot., datë 18.11.2024, pasi i kërkon MAS – it përcjelljen e kritereve të veçanta dhe përshkrimin e punës (ndr. të pozicionit të znj. L.) është shprehur për vijimin e ushtrimit të detyrës deri në plotësimin e vendit vakant nëpërmjet procedurës së konkurrimit.

Nisur nga fakti i krijimit të vakancave për disa pozicione pune, për shkak të plotësimit të moshës së pensionit të disa specialistëve, referuar ngarkesës së punës në institucion, MAS me shkresën nr. 5991/2 prot., datë 10.12.2024 “Kërkesë për shpallje”, i është drejtuar DAP për shpalljen e këtyre pozicioneve.

Nga auditimi rezulton se:

Në zbatim të nenit 65, pika 1, germa "c", të ligjit nr. 152/2013, "Për nëpunësin civil", i ndryshuar, "Marrëdhënia në shërbimin civil përfundon për shkak të ligjit kur: ..plotësohet mosha për pensionin e plotë të pleqërisë;.." dhe të pika 2, germa "a", "Përfundimi i marrëdhënies në shërbimin civil, për shkak të ligjit, konstatohet 5 ditë nga ndodhja apo njohja e tij nga: njësia e burimeve njerëzore të institucionit, ku nëpunësi ushtron detyrën".

Për vitin 2024 nga Drejtoria e Burimeve Njerëzore janë bërë konstatimet, sikurse dhe nga e-maili i datës 13.11.2024 drejtuar Sekretarit të Përgjithshëm, për 5 rastet e personave, që plotësonin kriterin e lartpërmendur, duke evidentuar nëpunësit sipas pozicionit të punës dhe momentin e plotësimit të moshës.

Përcaktimi i nenit 8, germa "m" Rregullores së Brendshme të Ministrisë së Arsimit dhe Sportit, miratuar me Urdhrin nr. 689 datë 15.11.2022, "Sekretari i Përgjithshëm është nëpunësi më i lartë civil në Ministri..... menaxhon nëpunësit civil dhe punonjësit e tjerë të institucionit", rezultonte i pazbatuar për punonjësit që kanë plotësuar moshën për pensionin e plotë të pleqërisë, si më poshtë:

1. Znj. SH.L, në pozicionin "Specialist", në Drejtorinë e Arsimit Cilësor dhe Gjithëpërfshirës;
2. Znj. DH.Ç, në pozicionin "Specialist", në Drejtorinë e Përgjithshme Ekonomike dhe Shërbimeve Mbështetëse;
3. Znj. A.SH, në pozicionin specialist në sektorin e financës, Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar, Drejtoria e Përgjithshme Ekonomike dhe Shërbimeve Mbështetëse;
4. Z. B.R, në pozicionin "Specialist", në Drejtorinë e Zhvillimit të Politikave dhe Programeve të Arsimit Parauniversitar;
- 5 Z. F.N në pozicionin "Përgjegjës sektori", në Drejtorinë e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar, i cili e ka plotësuar moshën për të përfituar pensionin e plotë të pleqërisë më datë 01.01.2025, ka vazhduar të punojë në institucion edhe pas kalimit të afatit të përcaktuar ligjërisht për të cilët është bërë ndërprerja e marrëdhënieve të punës më datë 30.06.2025.

Ndërsa znj. R.M, në pozicionin "Përgjegjës sektori", në Drejtorinë e Zhvillimit të Politikave dhe Programeve të Arsimit Parauniversitar, e cila mbushur moshën për dalje në pension në datë 29.04.2024. në shkelje të përcaktimit të nenit 65, pika 1, germa "c", të ligjit nr. 152/2013, "Për nëpunësin civil", i ndryshuar, "Marrëdhënia në shërbimin civil përfundon për shkak të ligjit kur: ..plotësohet mosha për pensionin e plotë të pleqërisë;.." dhe të pika 2, germa "a", "Përfundimi i marrëdhënies në shërbimin civil, për shkak të ligjit, konstatohet 5 ditë nga ndodhja apo njohja e tij nga: njësia e burimeve njerëzore të institucionit, ku nëpunësi ushtron detyrën", vazhdon marrëdhënien e punës.

Për veprimet dhe mosveprimet e konstatuara mban përgjegjësi: Z. E.T, në cilësinë e Sekretarit të Përgjithshëm.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr. 1386/71 Prot., datë 16.01.2026, administruar nga KLSH me nr. 281/29, datë 22.01.2026, "Mbi Projekt Raportin e Auditimit", nga përfaqësues të MAS-it, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit

"....Shtyrja e daljes në pension për znj. R.M është bërë nga MAS me miratimin e DAP, si njësia përgjegjëse për institucionet e administratës shtetërore sipas përcaktimeve të nenit 4, pika 1, shkronja "P" të ligjit nr. 152/2013 "Për nëpunësin civil", të ndryshuar, si dhe bazuar në pikën 4, të nenit 7, të këtij ligji që përcakton: "4. Çdo institucion, që punëson nëpunës civilë, si dhe çdo funksionar publik dhe nëpunës civil, që kanë kompetenca menaxheriale vendimmarrëse ose që kanë informacione në këtë fushë, janë të detyruar të bashkëpunojnë me DAP-in.

Aktualisht në Ministrinë e Arsimit nuk ka asnjë nëpunës civil apo punonjës tjetër i cili të ketë mbushur moshën e pensionit dhe të jetë ende në marrëdhënie pune, me përjashtim të znj. R.M e cila i ka kërkuar vet DPA shtyrjen e afatit të daljes në pension dhe DAP ka konfirmuar në Ministrinë e Arsimit këtë shtyrje. Pavarësisht këtij observacioni MA, në varësi të raportit përfundimtar do marrë masat e nevojshme në zbatim të legjislacionit në fuqi.....".

Qëndrimi i Grupit të Auditimit

Është fakt që, lidhur me rastin e znj. R.M, me shkresën 5611/2 prot., datë 19.9.2024 “Kërkesë për të shtyrë përkohësisht procesin e përfundimit të marrëdhënieve të punës të një nëpunësi” MAS i kërkon DAP shtyrjen e daljes në pension të znj. M, përkohësisht, duke e justifikuar kërkesën me arsyen “..për shkak të mos plotësimit të viteve të punës”. Nga ana e vet DAP me shkresën nr. 1957/3 prot., datë 30.09.2024 shprehet parimisht dakord për vijimin e marrëdhënieve të punës.

Paralelisht po ashtu është fakt se, znj. M. duhej të dilte në 29.04.2024 në pension dhe në MAS marrëdhënia e punës ka vijuar jo për shkak të dakordësisë në parim të shprehur nga DAP, por për zgjedhje të vetë institucionit, meqë kërkesa e MAS daton 19.9.2024.

Me konstatimin e plotësimit të moshës për pensionin e plotë të pleqërisë, MA duhet të ndërpresë marrëdhëniet financiare, sikurse nga përcaktimet e Ligjit nr. 152/2013 "Për nëpunësin civil", të ndryshuar, të cituar në konstatim e mësipërm.

Rrjedhimisht, **këto komente nuk do merren në konsideratë** për rekomandimin dhe sa konstatuar do të trajtohet në materialin e auditimit.

2.4.3. Procesi i ristrukturimit në MAS procedurat e ndjekura për ristrukturimin 2021-2022

Në Ministrinë e Arsimit dhe Sportit për vitin 2021 deri në shkurt 2022 ka qenë në fuqi struktura e miratuar me Urdhrin e Kryeministrit nr. 163, datë 5.10.2017, “Për miratimin e strukturës dhe të organikës së Ministrisë së Arsimit, Sportit dhe Rinisë”, të ndryshuar me anë të urdhrit nr. 173 datë 10.10.2017, me 134 punonjës. Në zbatim të VKM nr. 125, datë 17.2.2016 “Për transferimin e përkohshëm dhe të përhershëm të nëpunësve civilë”, Udhëzimi nr.1, datë 01.03.2016 “Për krijimin, funksionimin, dhe kompetencat e Komisionit të Ristrukturimit për shkak të mbylljes apo Ristrukturimit të Institucionit”, rishikimi i strukturës për vitin 2021 të aparatit të Ministrisë së Arsimit dhe Sportit është bërë pas ndryshimit të fushës së përgjegjësisë me VKM nr. 523, datë 22.09.2021 “Për përcaktimin e fushës së përgjegjësisë shtetërore të Ministrisë së Arsimit dhe Sportit”, ku MAS –it i pakësohet fusha e përgjegjësisë e cila ka të bëjë me “Çështjet e Rinisë”, si dhe detyrimin që ndryshimi i fushës së përgjegjësisë të shoqërohet me strukturë dhe organikë të re. Në zbatim të pikës 5 të VKM nr. 523, datë 22.09.2021 të sipërcituar, MAS ngarkohet për zbatimin e këtij vendimi dhe për hartimin e të gjithë praktikës së kërkuar për miratimin e strukturës dhe organikës së re me qëllim sigurimin e një sistemi arsimor cilësor, zhvillimin e arsimit parauniversitar dhe të lartë dhe kërkimit shkencor si dhe zhvillimin e sportit.

Me miratimin e strukturës dhe të organikës së MAS-së, sipas përcaktimeve të vendimit nr. 125, datë 17.2.2016, të Këshillit të Ministrave “Për transferimin e përhershëm dhe të përkohshëm të nëpunësve civilë” dhe Udhëzimit nr.1, datë 01.03.2016 “Për krijimin, funksionimin dhe kompetencat e Komisionit të Ristrukturimit, për shkak të mbylljes apo ristrukturimit të institucionit”, i ndryshuar, njësia e burimeve njerëzore, ka njoftuar nëpunësit civil të aparatit mbi fillimin e procesit të ristrukturimit.

Për ndryshimet e mësipërme strukturore pas miratimit të tyre, është dërguar nga MAS me shkresën nr. 6914/4 prot., më datë 21.12.2021, kërkesa për krijimin e Komisionit të Ristrukturimit dërguar Departamentit të Administratës Publike (DAP).

Në vijim, është ngritur Komisioni i Ristrukturimit me Urdhrin e Departamentit të Administratës Publike nr. 364, datë 24.12.2021 “Për Krijimin e Komisionit të Ristrukturimit, në kuadër të ristrukturimit të Ministrisë së Arsimit dhe Sportit”. Sipas Udhëzimit nr.1, datë 01.03.2016 “Për krijimin, funksionimin, dhe kompetencat e Komisionit të Ristrukturimit për shkak të mbylljes apo Ristrukturimit të Institucionit”, Kreu II “Krijimi dhe Funksionimi i Komisionit të Ristrukturimit”, Komisioni i Ristrukturimit përbëhet nga:

- Nëpunësi më i lartë civil i institucionit;
- Drejtuesi i njësisë ku bën pjesë menaxhimi i burimeve njerëzore.
- Një përfaqësues nga njësia përgjegjëse (DAP).

Përbërja e Komisionit të Ristrukturimit:

1. Një përfaqësues i DAP, znj. V.N. - Përgjegjëse Sektori, në Drejtorinë e Procedurave të Rekrutimit në Shërbimin Civil, në DAP, në cilësinë e Kryetarit të Komisionit,

2. Z. A.K, Sekretar i Përgjithshëm,

3. Z. SH.A, Përgjegjës Sektori BNJ, të autorizuar në cilësinë e anëtarëve të Komisionit.

Referuar kërkesave të përcaktuara në Udhëzimin e DAP me nr. 1, datë 01.03.2016, i ndryshuar, Kreu II, Pika 17, ku citohet: *“Komisioni i Ristrukturimit, duhet ta shoqërojë vendimin e propozimit për transferimin e nëpunësit/ve në një nga pozicionet e lira dhe vendimin për përfundimin e marrëdhënies në shërbimin civil, me praktikën mbi bazën e së cilës është marrë vendimi”*, për marrjen e vendimit të propozimit për transferim e përhershëm të punonjësve, Komisioni i Ristrukturimit ka shqyrtuar dokumentacionin e administruar lidhur me procesin:

- Strukturën ekzistuese të Ministrisë;
- Strukturën dhe organikën e re të Ministrisë;
- Dosjet e nëpunësve civilë;
- Kriteret specifike të vendeve të lira apo të krijuara të prekura si pasojë e ristrukturimit.

Me “Vendimin e Komisionit të Ristrukturimit të Ministrisë së Arsimit dhe Sportit, për propozimin e konfirmimit dhe transferimit të përhershëm të nëpunësve civilë” me shkresën nr. 1227/1 prot., të datës 23.02.2022, MAS i ka propozuar DAP-it transferimin e përhershëm të nëpunësve civilë të aparatit në kuadër të ristrukturimit të MAS-së. Në shkresën nr. 1311/2, datë 03.03.2022 *“Mbi procesin e ristrukturimit të Ministrisë së Arsimit dhe Sportit”*, DAP-i ka dërguar në MAS, lidhur me sa vendur mbi transferimin e përhershëm të nëpunësve në kuadër të ristrukturimit të aparatit të MAS”, bazuar në propozimin e Komisionit të Ristrukturimit. *Sipas Vendimit të Komisionit të Ristrukturimit të 77 nëpunësit e transferuar kanë ruajtur të njëjtën kategori page që kanë pasur. Nuk ka asnjë rast të nëpunësve civilë të cilën kanë ulje në kategori të pagës.*

Në përfundim të procesit të shprehjes së dakordësisë mbi transferimin e përhershëm, referuar pikës 20, kreu II, i vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 125, datë 17.02.2016 *“Për transferimin e përkohshëm dhe të përhershëm të nëpunësve civilë”*, është vijuar me nxjerrjen e shkresës me nr. 1227/87, datë 03.03.2022 prot. *“Mbi fillimin e efekteve financiare për nëpunësit civilë”*, në kuadër të ristrukturimit”. Mbas përfundimit të procesit të ristrukturimit është vijuar me procesin e dërgimit të pozicioneve për shpallje, si dhe e ndjekjes së procedurave për vendet e shpallura nga DAP-i.

2.4.4. Procesi i ristrukturimit në MAS procedurat e ndjekura për ristrukturimin 2023

Në zbatim të VKM nr. 125, datë 17.2.2016 *“Për transferimin e përkohshëm dhe të përhershëm të nëpunësve civilë”*, Udhëzimi nr.1, datë 01.03.2016 *“Për krijimin, funksionimin, dhe kompetencat e Komisionit të Ristrukturimit për shkak të mbylljes apo Ristrukturimit të Institucionit”*, është bërë rishikimi i strukturës së aparatit të Ministrisë së Brendshme. Gjithashtu, riorganizimi i aparatit ka ardhur si rezultat i zbatimit të Vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 893, datë 17.12.2014 *“Për miratimin e rregullave të organizimit dhe të funksionimit të kabineteve ndihmëse, të organizimit të brendshëm të institucioneve të administratës shtetërore, si dhe për procedurat e hollësishme për përgatitjen, propozimin, konsultimin dhe miratimin e organizimit të brendshëm”*, të ndryshuar, me qëllim përthithjen e ekspertëve në fushat përkatëse të përgjegjësisë shtetërore të Ministrisë së Arsimit dhe Sportit.

Struktura e aparatit të Ministrisë së Arsimit dhe Sportit është miratuar me urdhrin e Kryeministrit nr. 215, datë 13.12.2023 *“Për miratimin e strukturës dhe të organikës së Ministrisë së Arsimit dhe Sportit”*. Urdhri për miratimin e strukturës hyn në fuqi menjëherë, por fillon të prodhojë efektet financiare në momentin e konfirmimit nga Departamenti i Administratës Publike të propozimit për ri pozicionimin e të gjithë punonjësve në strukturën e re.

Me miratimin e strukturës dhe të organikës së MAS, sipas përcaktimeve të vendimit nr. 125, datë 17.2.2016, të Këshillit të Ministrave *“Për transferimin e përhershëm dhe të përkohshëm të nëpunësve civilë”* dhe Udhëzimit nr.1, datë 01.03.2016 *“Për krijimin, funksionimin dhe kompetencat e Komisionit të Ristrukturimit, për shkak të mbylljes apo ristrukturimit të institucionit”*, i ndryshuar, njësia e burimeve njerëzore, ka njoftuar nëpunësit civil të aparatit mbi fillimin e procesit të ristrukturimit me shkresën 6820/25, datë 26.12.2023. Për ndryshimet e mësipërme strukturore pas miratimit të tyre, është dërguar nga MAS kërkesa për krijimin e Komisionit të Ristrukturimit dërguar Departamentit të Administratës Publike (DAP).

Nga krahasimi i numrit të punonjësve midis strukturës së re dhe strukturës së vjetër rezulton se kemi ulje të numrit të punonjësve me 3 (tre) punonjës. Në vijim, është ngritur Komisioni i Ristrukturimit me Urdhrin e Departamentit të Administratës Publike nr. 10, datë 05.01.2024 “Për Krijimin e Komisionit të Ristrukturimit, në kuadër të ristrukturimit të Ministrisë së Arsimit dhe Sportit”. Sipas Udhëzimit nr.1, datë 01.03.2016 “Për krijimin, funksionimin, dhe kompetencat e Komisionit të Ristrukturimit për shkak të mbylljes apo Ristrukturimit të Institucionit”, Kreu II “Krijimi dhe Funksionimi i Komisionit të Ristrukturimit”, Komisioni i Ristrukturimit përbëhet nga:

- Nëpunësi më i lartë civil i institucionit;
- Drejtuesi i njësisë ku bën pjesë menaxhimi i burimeve njerëzore.
- Një përfaqësues nga njësia përgjegjëse (DAP).

Komisioni Ristrukturimit përbëhet nga:

Një përfaqësues i DAP, znj. V.N, Përgjegjëse Sektori, në Drejtorinë e Procedurave të Rekrutimit në Shërbimin Civil, në DAP, në cilësinë e Kryetarit të Komisionit,

znj. M.C, Drejtor i Përgjithshëm i Drejtorisë së Përgjithshme Ekonomike dhe të Shërbimeve Mbështetëse dhe znj. A.Ç, Drejtor i Burimeve Njerëzore, në cilësinë e anëtarëve të Komisionit.

Referuar kërkesave të përcaktuara në Udhëzimin e DAP me nr. 1, datë 01.03.2016, i ndryshuar, Kreu II, Pika 17, ku citohet: “Komisioni i Ristrukturimit, duhet ta shoqërojë vendimin e propozimit për transferimin e nëpunësit/ve në një nga pozicionet e lira dhe vendimin për përfundimin e marrëdhënies në shërbimin civil, me praktikën mbi bazën e së cilës është marrë vendimi”, për marrjen e vendimit të propozimit për transferim të përhershëm të punonjësve,

- Komisioni i Ristrukturimit ka shqyrtuar dokumentacionin e administruar lidhur me procesin;
- Strukturën ekzistuese të Ministrisë;
- Strukturën dhe organikën e re të Ministrisë;
- Dosjet e nëpunësve civilë;
- Kriteret specifike të vendeve të lira apo të krijuara të prekura si pasojë e ristrukturimit.

Komisioni i Ristrukturimit me “Vendimin e Komisionit të Ristrukturimit të Ministrisë së Arsimit dhe Sportit, për propozimin e transferimit të përhershëm të nëpunësve civilë”, me shkresën nr. 117/2 prot., të datës 23.02.2022, MAS i ka propozuar DAP-it transferimin e përhershëm të nëpunësve civilë, i ka propozuar DAP-it transferimin e përhershëm të nëpunësve civilë të aparatit në kuadër të ristrukturimit të MAS-së.

Në shkresën nr. 883/2, datë 14.02.2023 “Transferim për shkak të ristrukturimit të institucionit”, DAP-i ka dërguar në MAS, Vendimin mbi transferimin e përhershëm të nëpunësve në kuadër të ristrukturimit të aparatit të MAS, bazuar në propozimin e Komisionit të Ristrukturimit. Sipas Vendimit të Komisionit të Ristrukturimit të nga 83 nëpunësit e transferuar, 82 prej tyre kanë ruajtur të njëjtën kategori page që kanë pasur, ndërsa 1 nëpunësi civil i është ulur kategoria e pagës (1 kategori më poshtë), pasi kaloi në institucion varësie të MAS.

Në përfundim të procesit të shprehjes së dakordësisë mbi transferimin e përhershëm, referuar pikës 20, kreu II, i vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 125, datë 17.02.2016 “Për transferimin e përkohshëm dhe të përhershëm të nëpunësve civilë”, është vijuar me nxjerrjen e shkresës me nr. 1316, datë 04.03.2024 prot. “Mbi fillimin e efekteve financiare më datë 16.02.2024, për nëpunësit civilë të transferuar në kuadër të ristrukturimit”.

Vendet e punës të plotësuara gjatë viteve 2022; 2023; 2024; në Ministrinë e Arsimit dhe Sportit përmes procedurave të emërimit me ngritje në detyrë, lëvizjeve paralele, pranimit në shërbimin civil, nëpunës të kthyer përmes procedurave të rikthimit nga lista e gjyq fituesve, të rikthyer nga pezullimi, transferim, TND, emërim i studenteve të ekselencës, me kod pune etj., paraqiten në tabelën më poshtë:

Tabela nr. 4: Të dhënat mbi plotësimin e vendeve të punës të kryera në MAS për vitet 2022, 2023, 2024

	Vendet e punës të plotësuara	2022	2023	2024
1	Emëruar përmes procedurës së ngritjes në detyrë	0	10	4
2	Emëruar përmes procedurës së lëvizjes paralele	1	0	1

3	Emëruar përmes procedurës së pranimit në shërbimin civil	5	14	3
4	Emëruar përmes procedurës së rikthimit nga lista e gjyq fituesve	2	1	0
5	Emëruar si TND	0	2	1
6	Rikthim nga Pezullimi	0	0	0
7	Transferim	0	0	1
8	Emërim i studentëve të ekselencës	0	0	0
9	Emërim i punonjësve me kod pune	0	0	0
10	Emërim të tjera (politik/administrativ), kabinet	5	15	4
11	Emëruar përmes procedurës së 20%	0	0	3
	Shuma	13	42	17

Burimi: MAS, përpunuar nga grupi i auditimit

Për periudhën objekt auditimi nëpunës civilë të larguar për arsye se janë emëruar në një institucion tjetër, pezulluar me kërkesë të tyre, kanë mbushur moshën e pensionit apo kanë dhënë dorëheqjen paraqiten si në tabelën më poshtë:

Tabela nr. 5: Nëpunës civil të larguar nga MAS në vitet 2022,2023, 2024

	Nëpunës civil të larguar	2022	2023	2024
	Emërim në një institucion tjetër	3	0	3
	Emërohet në një institucion tjetër, me ngritje në detyrë	0	1	2
	Emërohet në një institucion tjetër, me lëvizje paralele	0	0	0
	Pezullim me kërkesë	9	2	2
	Mbush moshën për pension	0	6	1
	Dorëheqje	0	2	1
	Lirim me kod pune	5	7	4
	Lirim TND	1	0	0
	Shuma	18	18	13

Burimi: MAS, përpunuar nga grupi i auditimit

Referuar të dhënave të marra nga MAS (Sektori i burimeve njerëzore) për periudhën 2022-2024, numri mesatar i vendeve të lira/vakante është 19 nëpunës. Megjithatë MAS ka marrë masat për plotësimet e pozicioneve të punës duke dërguar shkresat përkatëse në DAP për shpalljen vakant të këtyre pozicioneve për vitet objekt auditimi numri i vendeve vakant paraqiten në një numër të relativisht të lartë, si vijon në tabelën nr. 6.

Tabela nr. 6: Vendet vakante në MAS në vitet 2022,2023, 2024

Nr.	Institucioni	Vende vakante		
		Viti 2022	Viti 2023	Viti 2024
1	Ministria e Arsimit dhe Sportit	21	20	17

Burimi: MAS, përpunuar nga grupi i auditimit

Nga auditimi rezulton se:

Në lidhje me strukturën e miratuar me Urdhrin e Kryeministrit nr. 144, datë 16.12.2021 “Për miratimin e strukturës dhe të organikës së Ministrisë së Arsimit dhe Sportit” dhe Urdhrin e Kryeministrit nr. 215, datë 13.12.2023 “Për miratimin e strukturës dhe të organikës së Ministrisë së Arsimit dhe Sportit, për vitin 2022 dhe 2023 plani ka qenë 134 punonjës kundrejt një fakti prej 113 dhe 114 punonjësish, ndërsa për vitin 2024 plani ka qenë 131 punonjës kundrejt një fakti prej 114 punonjësish, duke rezultuar përkatësisht në 21, 20 dhe 17 pozicione vakante.

Nga MAS nuk është përcjellë dokumentacioni provues mbi njoftimin e këtij institucioni pranë DAP – it, të pozicioneve vakante të krijuara.

Këto vakanca në strukturë, janë tregues jo pozitiv për funksionimin me kapacitet të plotë të MAS -it në kundërshtim me Urdhrin e Kryeministrit nr. 144, datë 16.12.2021 “Për miratimin e strukturës dhe të organikës së Ministrisë së Arsimit dhe Sportit” dhe Urdhrin e Kryeministrit nr. 215, datë 13.12.2023 “Për miratimin e strukturës dhe të organikës së Ministrisë së Arsimit dhe Sportit”.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr. 1386/71 Prot., datë 16.01.2026, administruar nga KLSH me nr. 281/29, datë 22.01.2026, “Mbi Projekt Raportin e Auditimit”, nga përfaqësues të MAS-it, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit

“.... Është konstatim i drejtë që disa punonjës të MAS deri në datë 31.12.2024 kishin mbushur moshën për pension pleqërie, por në kushtet kur fillonin ndalimet për rekrutim nëpunësish në shërbimin civil si pasojë e fushatës zgjedhore edhe pse MAS, kishte kërkuar që në planin e rekrutimeve të përfshiheshin pozicionet që do të mbeteshin vakante si pasoje e daljeve në pension, nëpunësit e mësipërm vijuan detyrën duke konsideruar përgjegjshmërinë, korrektesën dhe vullnetin e tyre për të vijuar punën, si dhe për nevoja emergjente të punës së MAS.

Ministria e Arsimit dhe Sportit me shkresat nr. 7766 prot, datë 24.1 1. 2022, me lëndë "Dërgohet plani i konsoliduar i nevojave për rekrutim", dhe nr. 7224/1 prot, datë 05.1 1.2023, "Dërgohet plani i konsoliduar i nevojave për rekrutim " ka dërguar në Departamentin e Administratës Publike (DAP) planet respektive të rekrutimit, për vitet 2023 dhe 2024, duke përfshirë dhe pozicionet për të cilat nëpunësit aktual plotësonin moshën e pensionit gjatë viteve 2023 dhe 2024.

Për sa më sipër bazuar në kërkesën e MAS të muajit nëntor 2024 për rekrutim nëpunësish ende edhe sot nuk janë të rekrutuar nëpunësit civil nga ana e DAP në pozicionet vakante të krijuara si pasojë e largimit të nëpunësve që kanë mbushur moshën e daljes në pension..... Pavarësisht këtij observacioni MA në varësi të raportit përfundimtar do marrë masat e nevojshme në zbatim të legjislacionit në fuqi....”.

Qëndrimi i Grupit të Auditimit

Sa referuar nga subjekti në objeksionin e ngritur, do merret në konsideratë.

2.4.5. Sistemi Informatik i Menaxhimit të Burimeve Njerëzore (HRMIS)

Sistemi Informatik i Menaxhimit të Burimeve Njerëzore (HRMIS) është një sistem i ndërtuar për të ndihmuar institucionet shtetërore në procesin e menaxhimit të burimeve njerëzore. Ky sistem përmban të dhëna dhe informacion të zgjeruar për burimet njerëzore aktive në të gjitha institucionet. Në dosjet personale të të punësuarve reflektohen të dhëna për marrëdhëniet e punës, arsimin, rekrutimin, trajnimet, pagat dhe sigurimet. HRMIS përmban informacion për strukturën dhe organikën e institucioneve. Strukturat e hedhura në sistem plotësohen nga personi përgjegjës në secilin institucion. Këta të fundit kanë akses si përdorues të nivelit të parë për të gjitha të dhënat që i përkasin institucionit, funksion që ushtrohet zakonisht nga titullari apo sekretari i përgjithshëm. Çdo institucion i përfshirë në HRMIS mund të krijojë edhe përdorues të nivelit të dytë, të cilët zgjidhen zakonisht nga njësitë e menaxhimit të burimeve njerëzore. VKM nr. 117, datë 05.03.2014 “Për përmbajtjen, procedurën dhe administrimin e dosjeve të personelit e të regjistrat qendror të personelit” dhe VKM nr. 833, datë 28.10.2020 “Për rregullat e hollësishme për përmbajtjen, procedurën dhe administrimin e dosjeve të personelit e të regjistrat qendror të personelit” parashikojnë se sistemi HRMIS duhet të ndër veprojë me bazat e të dhënave të Regjistrat Kombëtar të Gjendjes Civile, Institutit të Sigurimeve Shoqërore, Sistemit të Thesarit në Ministrinë e Financave etj. HRMIS shërben si burim planifikimi dhe informacioni për pagat dhe pagesat e nëpunësve publikë, nëpërmjet ndërveprimit me Sistemin e Thesarit. Sa i përket Ministrisë së Arsimit dhe Sportit, (MAS) ky sistem është implementuar në përputhje me VKM nr. 117, datë 05.03.2014 “Për përmbajtjen, procedurën dhe administrimin e dosjeve të personelit e të regjistrat qendror të personelit” dhe VKM nr. 833, datë 28.10.2020 “Për rregullat e hollësishme për përmbajtjen, procedurën dhe administrimin e dosjeve të personelit e të regjistrat qendror të personelit” dhe është bërë hedhja e të dhënave të punonjësve në HRMIS. Implementimi i HRMIS lehtëson menaxhimin e burimeve njerëzore.

2.4.6. Mbi procedurën e krijimit dhe administrimin e dosjeve të personelit.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nëpërmjet dosjeve fizike, u konstatuan se për nëpunësit e MAS zbatohen procedurat e legjislacionit për nëpunësin civil dhe Kodi i punës parashikuar për institucionet e administratës shtetërore. Nga auditimi me përzgjedhje rastësore të

dosjeve të personelit rezultoi se në përgjithësi ato administrohen të inventarizuara në zbatim VKM nr. 117, datë 05.03.2014 “Për përmbajtjen, procedurën dhe administrimin e dosjeve të personelit e të regjistrit qendror të personelit”. Në dosjen teknike të nëpunësit janë përfshirë : Lidhja Nr. 1. “Fletë inventari me listën e gjithë dokumentacionit që ndodhet në dosje dhe Lidhja Nr. 2. “Të dhënat që duhet të përmbajë fleta prezantuese e dosjes teknike të nëpunësit 1. Numri i identifikimit të nëpunësit civil; 2. Emri, atësia, mbiemri; 3. Numri kombëtar i identifikimit; 4. Shtetësia; 5. Gjinia; 6. Datëlindja; 7. Gjendja civile; 8. Përbërja familjare; 9. Adresa e vendbanimit të përhershëm; 10. Adresa e vendbanimit të përkohshëm; 11. Arsimimi; 12. Diploma; 13. Kualifikimi (llojet); 14. Gradë shkencore (titulli); 15. Njohuri gjuhe të huaj; 16. Data e fillimit të punës në pozicionin përkatës;” 17. Trajnimet e ndryshme pranë DAP, nga Shkolla Shqiptare e Administratës Publike (ASPA).

Nga auditimi me zgjedhje i dosjeve të personelit (E.H, L.B, D.A, A.S, D.H, S.G, A.V, K.L, S.S, R.M, A.M, K.RR, I.B, I.J, V.B) 15 të tilla rezultoi se, në të gjitha rastet dosjet e personelit janë të inventarizuara dhe disponojnë diplomat e noterizuara, dëshmitë e penaltetit, listat e notave.

Në lidhje me mënyrën e vlerësimit periodik të performancës së punonjësve , Vendimi Nr. 109, datë 26.2.2014 “Për vlerësimin e rezultateve në punë të nëpunësve civilë” i ndryshuar, ndër të tjera, në kreun II, parashikon sistemin e vlerësimit të rezultateve në punë, si procesi i verifikimit të realizimit të përgjithshëm të objektivave të përcaktuar në fillim të periudhës së vlerësimit, si dhe i aftësive apo i dobësive të nëpunësit në kryerjen e detyrave, që realizohet çdo 6 muaj të vitit kalendarik. Vlerësimi i rezultateve në punë për nëpunësin civil të kategorisë ekzekutive, të ulët dhe të mesme drejtuese kryhet bashkërisht nga zyrtari raportues, zyrtari kundër firmues dhe zyrtari autorizues.

Nga verifikimi i dokumentacionit pjesë e dosjeve të personelit, për nëpunësit civil, konstatohet se vlerësimet e performancës, administrohen në dosje në përputhje me VKM-në nr. 833, datë 28.10.2020, pika II/1 sipas të cilës: “Dosja e personelit është individuale dhe përmban të dhëna të karakterit të përgjithshëm, profesional, akademik, masa disiplinore, të dhëna për vlerësimin e rezultateve në punë, si dhe të dhëna të tjera...”.

Nga verifikimi i dokumentacionit pjesë e dosjeve të personelit, për punonjësit me kontratë pune, konstatohet se janë të depozituara vlerësimet periodike të performancës, në zbatim të VKM-në nr. 833, datë 28.10.2020.

2.4.7. Respektimi i dispozitave ligjore për pagat e punonjësve. Realizimi i fondit të pagave.

Realizimi i fondit të pagave, sigurimeve shoqërore dhe fondit të veçantë, për vitin 2022, 2023 dhe 2024, paraqitet në tabelën 7 në aneksin sipas drejtimit 2.

Për tre vitet objekt auditimi, fondi i pagave është realizuar pothuajse sa është planifikuar, ku më larg realizimit është viti 2024 ku fond i pagave është realizuar në masën 93.95%. Fondi për sigurimet shoqërore përveç se në vitin 2022 është realizuar në masën 78.28 % në vitet 2023 dhe 2024 është realizuar në masën 92.71% dhe 97.70%.

Nga auditimi i përdorimit të fondit të veçantë për vitet 2022, 2023 dhe 2024 janë përdorur nga fondi i veçantë për ndihmë ekonomike për sëmundje dhe ndihmë financiare në rastet daljes së punonjësve në pension pleqërie 150,000 lekë; 877,640 lekë dhe 223,200 lekë gjithsej për çdo vit respektivisht 2022; 2023; 2024, komfort VKM 929, date 27.11.2010 “Për krijimin dhe përdorimin e fondit të veçantë”. Fondi i veçantë është akorduar sipas ligjit të buxheteve në vite. Përdorimi i fondit të veçantë për çdo rast është bërë me miratim të Ministries së Financave dhe konform kërkesave të dispozitave nënligjore.

Auditimi i pagave të punonjësve për periudhën objekt auditimi rezultoi si më poshtë:

Me përzgjedhjen rastësore të Listë pagesave për vitet 2022, 2023 dhe 2024, u konstatua se llogaritjet për pagat, kontributet e sigurimeve shoqërore e shëndetësore, siguracioni suplementar, si dhe tatimi mbi të ardhurat personale janë kryer në përputhje me dispozitat ligjore e nënligjore në fuqi që rregullojnë veprimtarinë e tyre.

U verifikuan fizikisht listëpagesat e Aparatit të MAS

- Për vitin 2022: listë pagesat për muajt Shkurt, Maj e Shtator,
- Për vitin 2023: listë pagesat për muajt Mars, Qershor e Tetor,

• Për vitin 2024: listë pagesat për muajt Shkurt, Korrik e Tetor, Llogaritjet janë bërë për çdo punonjës dhe kontributi i sigurimeve shoqërore e shëndetësore dhe tatimi mbi të ardhurat personale është ndaluar e derdhur rregullisht çdo muaj. Listëpagesat janë plotësuar nga specialisti i financës, i caktuar për hartimin e pagave. Ato janë nënshkruar nga Përgjegjësi i Financës, Nëpunësi Zbatues ose Nëpunësi Zbatues i deleguar (Drejtori i Drejtorisë së Financës apo përgjegjësi i financës) dhe Nëpunësi Autorizues (Sekretari i Përgjithshëm apo i autorizuari) dhe janë nënshkruar nga punonjësi për menaxhimin e burimeve njerëzore, duke respektuar plotësisht kërkesat e përcaktuara në pikën 69, të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 30, date 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar. Përmbledhja e listë pagesave që shoqëron Urdhër Shpenzimin e pagave është nënshkruar nga Nëpunësi Zbatues (Drejtori i Drejtorisë së Financës), Nëpunësi Autorizues (Sekretari i Përgjithshëm) dhe Specialist i Financës, punonjësi i caktuar për pagat). Listë pagesat mujore janë të shoqëruara me listë prezencën mujore të nënshkruar nga drejtuesit e drejtorive përkatëse, dhe specialist ose përgjegjësi i burimeve njerëzore.

Tabela 7: Realizimi i fondit të pagave.

Viti	Kodi	Artikulli	2 Buxheti	3 Buxh.rish.	4 Fakti	(Diferenca	Real. %
2022	600	Paga	134,620,000	117,959,000	116,963,029	995,971	99.16
	601	Sigurime Shoqërore	28,033,460	24,864,160	19,463,591	5,400,569	78.28
2023	600	Paga	108,147,000	173,360,099	173,349,963	10,136	99.99
	601	Sigurime Shoqërore	23,911,133	29,359,133	27,219,798	2,139,335	92.71
2024	600	Paga	222,300,560	210,037,560	197,335,807	12,701,753	93.95
	601	Sigurime Shoqërore	33,090,884	30,915,884	30,204,726	711,158	97.70

Burimi: MAS, përpunimi nga Grupi i auditimit të KLSH

Në Tabelën 7 paraqitet realizimi i fondit të pagave për periudhën e auditimit.

Llogaria/kodi 600 përbën pagën bruto së bashku me ndalesën për sigurime shoqërore në masën 11.2 % të punëmarrësit, ndërsa llogaria/kodi 601 përbën ndalesën për sigurime shoqërore, në masën 16.7 % të punëdhënësit.

Buxheti për fondin e pagave dhe sigurimeve shoqërore parashikohet duke u bazuar te numri i miratuar i punonjësve për institucionin. Për vitin 2022 vërejmë se realizimi në % është më i ulët krahasimisht me vitet 2023 e 2024. Fondi/buxheti i parashikuar i pagave dhe sigurimeve shoqërore në krahasim me vitet 2023 e 2024 ka qenë më i lartë, pasi numri i planifikuar dhe miratuar i punonjësve të institucionit ka qenë më i lartë, se sa numri faktit i punonjësve gjatë vitit dhe, si rrjedhim ka sjellë një realizim në % më të ulët të buxhetit të parashikuar me atë të realizuarin.

Tabela 8: Realizimi i fondit të veçantë

Viti	Kodi	Artikulli	Vlera totale në lekë
2022	606	Pagesë nga fondi i veçantë (dalje pension, sëmundje etj.)	150,000.00
2023	606	Pagesë nga fondi i veçantë (dalje pension, sëmundje etj.)	877,640.00
2024	606	Pagesë nga fondi i veçantë (dalje pension, sëmundje etj.)	223,400.00

Burimi: MAS, përpunimi nga Grupi i auditimit të KLSH

Tabela 9: Detyrimet në Kontribute të sigurimeve shoqërore e shëndetësore për periudhën në auditim.

Viti	Kontribute të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore	Detyrime	Gjoha	Interesa	Totali
2022	38,531,032	-	-	-	38,531,032
2023	53,072,884	-	-	-	53,072,884
2024	56,722,603	-	-	-	56,722,603

Burimi: MAS, përpunimi nga Grupi i auditimit të KLSH

Në Tabelën nr. 9 paraqiten përmbledhja vjetore e listëpagesave (deklaratat tatimore mujore) për periudhën e auditimit.

Për vitet 2022, 2023 e 2024 shumat totale të kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore, sipas deklaratave të gjeneruara nga sistemi tatimor janë respektivisht 38,531,032; 53,072,884 e 56,722,603. Këto vlera përbëjnë ndalesat në masën 27.9 % të pagës bruto (sipas kufirit maksimal dhe minimal). Të gjitha deklaratat e gjeneruara nga sistemi tatimor janë proceduar dhe paguar brenda afateve ligjore duke mos gjeneruar gjoba dhe kamatëvonesë.

Si rrjedhim, shumat e mësipërme përbëjnë ndalesat në pagën bruto në masën 16.7% të punëdhënësit + 11.2% të punëmarrësit (në total 27.9 %).

2.4.8. Punësimi i këshilltarëve të jashtëm

Gjatë periudhës 2022-2024 janë punësuar si këshilltarë të jashtë 10 persona, sikurse në tabelën më poshtë. Nga të dhënat e vëna në dispozicion nga MAS, rezultoi se me urdhrat përkatës të Ministrit të Arsimit dhe Sportit janë emëruar

Tabela 10: Këshilltarët e jashtëm të emëruar në vitet 2022-2024.

Nr.	Emër Mbiemër	Numri i Urdhrit / Data	Data e fillimit të efektit financiar	Vlera Bruto	Data e mbarimit të efektit financiar	Pagesa neto
1	R.L	611/11.10.2022	11.10.2022	1,151,364	08.09.2023	913,561
2	S.S	179/12.04.2023	12.04.2023	398,182	20.07.2023	317,422
3	E.B	591/17.10.2023	17.10.2023	1,028,727	17.07.2024	814,875
4	G.K	612/26.10.2023	26.10.2023	1,221,818	31.08.2025	989,394
5	P.K	666/05.12.2023	05.12.2023	1,543,636	Vazhdon 2025	1,263,616
6	A.B	42/01.02.2024	01.02.2024	1,314,545	Vazhdon 2025	1,088,804
7	G.J.K	41/01.02.2024	01.02.2024	360,000	31.08.2024	685,440
8	A.TH	301/19.06.2024	19.06.2024	834,545	Vazhdon 2025	709,364
9	M.U	473/11.09.2024	11.09.2024	436,364	Vazhdon 2025	370,909
10	A.M	554/31.10.2024	31.10.2024	240,000	22.01.2025	204,000

Burimi: MAS, përpunimi nga Grupi i auditimit të KLSH

Për Këshilltaren R.L e punësuar në vitin 2022, paga mujore është përcaktuar sipas parashikimeve të VKM-së së pagave, për vitin 2022 dhe rezultoi të jetë 90.000 lekë bruto.

MAS nuk ka bërë parashikim fondesh për këto pagesa meqë është 602.

Për periudhën 2023-2024 pranë MAS-it janë punësuar në total 9 këshilltarë të jashtëm, të cilët janë paguar si shërbim nga llogaria 602.

Sipas VKM nr. 325, datë 31.5.2023 “Për miratimin e strukturës së pagave, niveleve të pagave dhe shtesave të tjera mbi pagë të zëvendësministrit, funksionarëve të kabineteve, prefektit, nënprefektit, nëpunësve civilë dhe nëpunësve në disa institucione të administratës publike” kreu iii, pika 2, germa “c”, citon: “Zëvendëskryeministri dhe ministrat, për këshilltarët e jashtëm, të emëruar prej tyre, në masën deri në 120 000 (njëqind e njëzet mijë) lekë në muaj”.

2.4.9. Zbatimi i vendimeve gjyqësore mbi punonjësit e larguar nga puna dhe likuidimi i tyre.

Në zbatim të nenit 66/1 të Ligjit nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil” i ndryshuar me Urdhrin e Sekretarit të Përgjithshëm (z. A.K) nr. 148 datë, 24.03.2022 “Për ngritjen e Komisionit të Posaçëm për zbatimin e vendimeve të formës së prerë në MAS”, shkresa nr. 1952 prot., datë 24.03.2022, është krijuar komisioni, anëtarë të të cilit u emëruan: A.K. E.T, Z.GJ, M.B, A.Ç.

Me Urdhrin e Sekretarit të Përgjithshëm (z. A.K) nr. 682 datë, 14.11.2022 “Për një ndryshim të Urdhrit nr. 148, datë 24.03.2022 “Për ngritjen e Komisionit të Posaçëm për zbatimin e vendimeve të formës së prerë në MAS” ky komision përbëhet nga: E.T, Z.GJ, M.B, A.Ç, V.B (K).

Komisioni i Posaçëm në zbatim të Kreu IV, pika 3, kryen këto detyra; a-shqyrtimin e fakteve dhe rrethanave të reja të lindura pas marrjes së vendimeve gjyqësore të formës së prerë, në favor të kreditorit gjyqë fitues,

b- shqyrtimin e rasteve kur Urdhërimet e gjykatës përcaktojnë zbatimin e vendimit gjyqësor të formës së prerë, nëpërmjet zgjidhjeve alternative për njësitë debitorë.

c- shqyrtimin e mundësisë së sistemimit të gjyqe fituesit në një pozicion të rregullt në shërbimin civil.

Referuar vendimeve gjyqësore të formës së prerë, bazuar në nenin 66/1 të ligjit nr. 152/2013 “Për nëpunësin Civil”, të ndryshuar, Urdhrit nr. 5151, dt. 28.10.2015, “Për zbatimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë nga institucionet e administratës shtetërore të përfshira në fushën e zbatimit të ligjit për shërbimin civil”, janë emëruar për vitet 2022 dhe 2023, punonjësit rastet e të cilëve janë bërë objekt i Vendimit nr. 6, datë 26.05.2022 (shkresa nr. 3663 prot., datë 26.05.2022) të Komisionit të Posaçëm. Personat e listuar në Vendim janë punonjës të pa rikthyer në punë, të cilët kanë vijuar të paguhet nga buxheti i shtetit. Propozimet lidhur me punësimet e tyre të mundshme, sipas përmbajtjes së Vendimit janë, si në vijim:

1. z. S.M, sipas Vendimit nr. 6 i propozohet pozicioni i specialistit në Sektorin e Inovacionit, në Drejtorinë e Jetësisë të Prioriteteve dhe Statistikave. “Propozimi për sistemim në zbatim të vendimeve gjyqësore”, me shkresën nr. 7534 prot., datë 14.11.2022 i është komunikuar z. M, DAP – it dhe Përmbaruesit Gjyqësor Privat, z. E.G. Punonjësi ka pranuar propozimin më datë 23.11.2022, me nr. 7534/1 prot.. Me shkresën nr. 7534/4, datë 07/12/2022, DAP ka përcjellë aktin e emërimit për z. S.M dhe me shkresën nr. 7534/5, datë 13/12/2022 punonjësi ka rifilluar marrëdhëniet e punës, duke u rikthyer në punë në MAS.

2. znj. M.P, bazuar në Vendimin nr. 230, datë 11.02.2015, të Gjykatës Administrative së Apelit propozohet të emërohet në Përgjegjëse e Sektorit të Hartimit dhe Harmonizimit të Akteve Rregullatore në “Drejtorinë e Programimit, Standardizimit dhe Harmonizimit të Kuadrit Rregullator”.

“Propozimi për sistemim në zbatim të vendimeve gjyqësore”, me shkresën nr. 7535 prot., datë 14.11.2022 i është komunikuar znj. P, DAP – it dhe Përmbaruesit Gjyqësor Privat, z. G.G. Ish punonjësi i ka kërkuar DAP – it, me shkresën nr. 6320/7 prot., datë 19.12.2022 shfuqizimin e aktit të emërimit, me pretendimin se pozicioni i propozuar nga MAS ishte i një kategorie më të ulët se ai i vendosur nga Gjykata. Me shkresën nr. 7535/8, datë 29/12/2022 DAP përcakton se akti i emërimit nr. 6320/5 e datës 07.12.2022 është detyrues. Me shkresën nr. 7535/9, datë 05/01/2023 punonjësi ka rifilluar marrëdhëniet e punës, duke u rikthyer në punë në MAS.

3. z. A.ZH propozohet si specialist në Sektorin e Teknologjisë dhe Inovacionit, në “Drejtorinë e Politikave të Sportit”, dhe me shkresën e datës 14.11.2022, nr. 7537 prot., “Propozim për sistemimin në zbatimin e vendimeve gjyqësore”, dërguar nga MAS, z. ZH, DAP – it dhe Shoqërisë përmbarimore “S.” shpk notifikohet propozimi i Ministrisë së Arsimit dhe Sportit. Më pas me Vendimin nr. 1 datë 09.01.2023, me nr. 8248/3, datë 09.01.2023, z. ZH është propozuar në pozicionin specialist në Sektorin e Zhvillimit të Sportit Shkollor dhe Universitar, në “Drejtorinë e Përgjithshme të Zhvillimit për Arsimin dhe Sportin”. Punonjësi ka pranuar propozimin më datë 12.01.2023, me nr. 29/2 prot.. Marrëdhëniet e punës kanë filluar me shkresën e datës 01.02.2023, me nr. 29/5 “Mbi fillimin e marrëdhënieve të punës”.

4. z. Z.E, sipas Vendimit nr. 3650, datë 07.11.2016 të Gjykatës Administrative të Apelit, propozohet për specialist në Sektorin e Lejeve dhe Licencave, në “Drejtorinë e Derregullimit, Lejeve dhe Licencave”. “Propozimi për sistemim në zbatim të vendimeve gjyqësore”, me shkresën nr. 7533 prot., datë 14.11.2022 i është komunikuar z. E, dhe DAP – it. Punonjësi ka pranuar propozimin më datë 16.11.2022, me nr. 7533/1 prot.. Me shkresën nr. 7533/2 prot., drejtuar DAP – it dhe z. E, nga MAS përcillet akt rekomandimi për sistemimin e ish punonjësit. DAP nga ana e tij, me shkresën nr. 6443/4 prot., datë 07.12.2022 përcjell aktin e emërimit të z. E. Më datë 13.12.2022, Nëpunësi Autorizues firmos shkresën mbi fillimin e marrëdhënieve administrative dhe financiare të nëpunësit.

Z. E me shkresën nr. 7533/4 prot., datë 13/12/2022 rikthyer në punë në MAS.

Me vendim gjyqësor të formës së prerë janë 4 nëpunës gjithsej për vitet 2022 dhe 2023 të cilët janë kthyer në pozicionet e tyre të punës.

Për periudhën para vitit 2021-2023, numri i punonjësve të rikthyer në punë si gjyqfitues ka qenë 4.

Për periudhën në auditim 2021-2023 numri i të rikthyerve në punë është 4 punonjës, ndërsa është pushuar ekzekutimi i titullit ekzekutiv për 2 persona të cilët nuk janë rikthyer në punë edhe pas gjetjes dhe ofrimit të pozicionit përkatës. *MAS nuk punonjës të pa sistemuar që kanë vendim gjykate të formës së prerë, të cilët vazhdojnë të paguhen nga buxheti i shtetit.*

Gjatë periudhës 2022-2024, nga gjykatat janë dhënë vendimet për punonjësit, si më poshtë:

z. S.M, Gjykata e Lartë më datë 14.02.2023, mori në shqyrtim në dhomë këshillimi çështjen administrative nr. 31003-00909-2016 dhe me Vendim nr. 00-2023-355, datë 14.02.2023, vendosi mospranimin e rekursi të palës së paditur Ministria e Arsimit dhe Sportit kundër vendimit nr.2751, datë 17.12.2015 të Gjykatës Administrative të Apelit Tiranë;

z. A.ZH, Gjykata e Lartë më datë 12.12.2022, mori në shqyrtim në dhomë këshillimi, çështjen administrative me nr. 31003-00494-00-2016 dhe me Vendim Nr. 00-2022- 3687, vendosi mospranimin e rekursit të paraqitur nga pala e paditur, Ministria e Arsimit dhe Sportit kundër vendimit nr.2437, datë 18.11.2015 të Gjykatës Administrative të Apelit;

znj. M.P, disa vite më para, Gjykata e Lartë më datë 23.01.2018 me Vendimin Nr. 00 - 2018 – 29 (15) vendosi lënien në fuqi të vendimit nr. 230, datë 11.02.2015, të Gjykatës Administrative të Apelit;

znj. E.H, Gjykata e Lartë më datë 11.10.2022 mori në shqyrtim në dhomë këshillimi çështjen administrative me nr. 31003-2223-2015, me Vendimin Nr. 00 – 2022 – 2367 (345) vendosi prishjen e vendimit nr. 1712, datë 07.07.2015 të Gjykatës Administrative të Apelit Tiranë dhe lënien në fuqi të vendimit nr. 1436 (80-2015-384), datë 19.03.2015 të Gjykatës Administrative e Shkallës së Parë Tiranë;

z. Z.E, Gjykata e Lartë më datë 05.10.2023, mori në shqyrtim në dhomë këshillimi çështjen administrative nr.31003-00737-00-2017, me Vendimin Nr. 00-2023-3745 (317) vendosi prishjen e vendimit nr.3650, datë 07.11.2016 të Gjykatës Administrative të Apelit dhe lënien në fuqi të vendimit nr.1175, datë 09.03.2015 të Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Tiranë.

Ndërkaq, për znj. E.H dhe z. Z.E janë ekzekutuar tërësisht pagesat e detyrimeve sipas përcaktimeve në vendimet e Gjykatës së Apelit, ndërkohë që vendimet e Gjykatës së Lartë kanë prishur vendimet përkatëse si më sipër cituar.

Për periudhën objekt auditimi (01.01.2022 deri me 31.12.2024) shpenzimet për likuidimin që kanë rrjedhur nga vendimet gjyqësore të formës së prerë për gjyqe fituesit e larguar nga puna përfshirë dhe tarifën përmbartimore në rastet kur është aplikuar një e tillë, paraqitet në Tabelën nr. 11

Tabela nr. 11: Shpenzimet që rrjedhin nga ekzekutimi i vendimeve gjyqësore (Në lekë)

Gjyqfituesi & Vendimi	Viti	Urdhër shpenzimi	Ekzekutim Vendimi	Shpenzime Gjyqësore	Shërbim Përmbartimi	Tatim në burim 15%	Vlera neto e përfituar
S.M Vendimi nr. 2751 datë 17.12.2015 i Gjykatës Administrative të Apelit	2022	Nr. 37 08.02.22	925,920	-	+61,111	-185,184	801,847
		Nr. 721 22.12.22	876,818	-		-131,523	745,295
	2023	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-	-
M.P Vendimi nr. 230, datë 11.02.2015, i Gjykatës Administrative të Apelit	2022	Nr. 36 08.02.22	1,542,000	-	+101,772	-308,400	1,335,372
	2023	Nr. 186 12.04.23	771,000	-	+50,886	-115,650	706,236
		Nr. 809 16.01.24 Pagesë për vitin 2023	771,000	-	+50,886	-115,650	706,236
	2024	-	-	-	-	-	-
A.ZH Vendimi nr. 1861, datë 18.11.2015, i	2022	Nr. 38 08.02.22	1,526,280	-	+100,735	-283,425	1,343,563
	2023	-	-	-	-	-	-

Gjykatës Administrative të Apelit	2024	-	-	-	-	-	-
	2025	Nr. 106 12.03.25	212,190		+24,000	-	236,190
SH.N Vendimi nr. 3048, datë 17.12.2015, i Gjykatës Administrative të Apelit	2022	Nr. 39 08.02.22	1,144,800	-	228,960	-	915,840
		Nr. 720 22.12.22	477,000	-	-	-71,550	405,450
	2023	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-	-
I.N Vendim nr. 715 (30-2024-6788), datë 25/09/2024, të Gjykatës së Apelit të Juridiksionit të Përgjithshëm	2022	-	-	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-	-	-
	2024	Nr. 782 07.01.25 Pagesë për vitin 2024	1,700,000	3,000	158,921	-	1,861,921
		Nr. 107 12.03.25	350,000	-	-	-	350,000
	2025	Nr. 156 04.04.25	1,389,857	-	-	-	1,389,857
E.K (H.) Vendimi nr. 345, datë 11.10.2022, i Gjykatës së Lartë, prish Vendimin nr. 1712, datë 07.07.2015 të Gjykatës Administrative të Apelit dhe lë në fuqi Vendimin nr. 1436 (80 – 2015 – 384) datë 19.03.2015 të Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë, Tiranë <u>Ka përfituar deri më 01.04.2019 3,122,960 lekë</u>	2022	-	-	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-	-
Z.E Vendimi nr. 317, datë 5.10.2023, i Gjykatës së Lartë, prish Vendimin nr. 3650, datë 07.11.2016 të Gjykatës Administrative të Apelit dhe lë në fuqi Vendimin nr. 1175, datë 9.03.2015 të Gjykatës	2022	-	-	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-	-

Administrative të Shkallës së Parë, Tiranë <u>Ka përfituar deri më 31.12.2021</u> 4,749,120							
--	--	--	--	--	--	--	--

Burimi:MAS, përpunuar nga grupi i auditimit

Nga auditimi rezulton se:

Për periudhën objekt auditimi u konstatua se është ekzekutuar vendimi gjyqësor për 5 ish-punonjës, në vlerën totale prej 10,797,807 lekë.

Vendimet gjyqësore nuk janë ekzekutuar vullnetarisht nga MAS, pas marrjes së njoftimit të vendimit të formës së prerë dhe kthimit të tij në titull ekzekutiv, por është zbatuar nëpërmjet urdhrave të ekzekutimit të lëshuara nga përmbartues privatë, duke paguar tarifa përmbartimore në vlerën totale prej 548,311 lekë.

Vendimet gjyqësore përbëjnë një shpenzim të pajustificuar dhe në mospërputhje me parimet e *eficiencës, efektivitetit dhe ekonomicitetit*, duke shkaktuar kosto shtesë për buxhetin e MAS, në total për periudhën objekt auditimi në vlerën prej 10,797,807 lekë. Veprimet e mësipërme nuk janë në përputhje me dispozitat e Kodit të Procedurës Civile, konkretisht, nenin 130, “Rregullat e njoftimit shkresor të akteve”, i cili përcakton se “*Në rastin e personave juridikë publikë, njoftimi bëhet në qendrën e tij dhe i dorëzohet titullarit ose personave të ngarkuar për pranimin e akteve*”; nenin 451/a, ku thuhet se “*Vendimi që ka marrë formë të prerë është i detyrueshëm për palët*” dhe nenin 510/a, “Titujt ekzekutivë”.

Në zbatim të Vendimit nr. 1712, datë 07.07.2015 të Gjykatës Administrative të Apelit, në favor të znj. **E.H**, nga buxheti i saj MAS ka likuiduar deri në datë **18.07.2019 (Urdhër shpenzimi nr. 379)**, shumat për vlerën prej **3,122,960 lekë**. Pas vendimit të nr. 1712, datë 07.07.2015 të Gjykatës Administrative të Apelit Tiranë, Ministria e Arsimit dhe e Sportit ka bërë kundërshtimin e veprimeve përmbartimore, duke kërkuar pezullimin e ekzekutimit dhe pavlefshmërinë e titullit ekzekutiv më datë 16.10.2017, pranë Gjykatës së Apelit, por kjo gjykatë me Vendimin Nr. 1148 (86-2024-1246), datë 25.06.2024 ka rrëzuar kërkesën e sipërpërmendur.

Në zbatim të Vendimit nr. 3650, datë 07.11.2016 të Gjykatës Administrative të Apelit, në favor të z. Z.E, nga buxheti i saj MAS ka likuiduar deri në datë **18.07.2019 (Urdhër shpenzimi nr. 377)** shumat për vlerën prej **4,749,120 lekë**. Ndërkaq, në zbatim të rekomandimit të lënë nga KLSH, nga kjo shumë z. Z.E ka kthyer shumën prej **346,599 lekë**, sipas shkresës nr. 1635 prot., datë 09.03.2023, ardhur në MAS nga ZVA Tiranë.

Pas vendimit të nr. 3650, datë 07.11.2016 të Gjykatës Administrative të Apelit, Ministria e Arsimit dhe e Sportit ka bërë kërkesë padi me nr. 845 prot., më datë 01.02.2017, pranë Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë, me objekt kundërshtimin e veprimeve përmbartimore, të datës 11.01.2017, si dhe duke kërkuar pezullimin e ekzekutimit dhe pavlefshmërinë e titullit ekzekutiv të datë 9.03.2015, lënë në fuqi me Vendimin Nr. 3650, datë 7.11.2016 nga Gjykatës Administrative e Apelit Tiranë. Kërkesa e MAS është rrëzuar.

Nga auditimi rezulton se:

Për të dyja rastet e ish punonjësve, znj. **E.H dhe z. Z.E**, është kërkuar nga MAS dokumentacion mbi hapat e bërë për kthimin e parave.

➤ Lidhur me rastin e znj. E.H, në zbatim të **Vendimit nr. 345, datë 11.10.2022, të Gjykatës së Lartë**, i cili prish Vendimin nr. 1712, datë 07.07.2015 të Gjykatës Administrative të Apelit dhe lë në fuqi Vendimin nr. 1436 (80 – 2015 – 384) datë 19.03.2015 të Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë, Tiranë, me palë znj. E.H, vendim i cili e detyron atë të kthejë shumën prej **3,122,960 lekë**, Ministria e Arsimit dhe Sportit ka dërguar një shkresë me lëndë: “Njoftim për detyrim financiar”, me nr. 414 prot., datë 20.01.2023 znj. E.H, duke kërkuar kthimin në arkën e shtetit të detyrimit, në vlerën prej **3,122,960 lekë**.

Pas këtij veprimi të janarit 2023, nga MAS nuk është marrë asnjë nisëm tjetër për të siguruar kthimin e parave, nga znj. E.H..

Ndryshe nga përcaktimet e Kodit të Procedurës Civile neni 515 “Vënia në ekzekutim” (Ndryshuar me ligjin nr.10 052, datë 29.12.2008, neni 17) “Urdhri i ekzekutimit vihet në ekzekutim nga shërbimi përmbarimor gjyqësor, shtetëror ose privat, me anë të përmbaruesit gjyqësor, në bazë të kërkesës së kreditorit”, rezulton se MAS nuk ka ndërmarrë masa për kthimin e shumës nga znj. E.K, në vlerën prej **3,122,960 lekë**.

Ligji nr.10 296, datë 8.7.2010 “për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, kreu ii, neni 8, pika 1, i cili parashikon: “titullarët e njësive publike, të përmendura në nenin 3 të këtij ligji, përgjigjen për vendosjen e përmbushjen e qëllimeve dhe të objektivave të njësive publike, 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”, përcakton përgjegjësinë në të tilla raste.

- Lidhur me rastin e z. Z.E, **Vendimi nr. 317, datë 5.10.2023, i Gjykatës së Lartë**, i cili prish Vendimin nr. 3650, datë 07.11.2016 të Gjykatës Administrative të Apelit dhe lë në fuqi Vendimin nr. 1175, datë 9.03.2015 të Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë, Tiranë, i cili e detyron z. Z.E të kthejë shumat e përfituara nga zbatimi i vendimit të Gjykatës së Administrative të Apelit, **rezultonte i panjohur për MAS, deri në takimin me Grupin e Auditimit i cili e kishte verifikuar nga aksesimi në faqen zyrtare të Gjykatës së Lartë se kjo gjykatë ishte shprehur me një vendim përfundimtar për çështjen, që më datë 55 datë 5.10.2023**. Më pas Ministria e Arsimit dhe Sportit më datë 03.06.2025 me nr. 3470 prot., MAS i ka dërguar Gjykatës së Lartë kërkesën për vënien në dispozicion të Vendimit, ku vë në dukje se “duke qenë se Ministria e Arsimit dhe Sportit nuk është njoftuar në rrugë zyrtare për vendimin e sipërcituar, kërkojmë nga ana juaj vënien në dispozicion të kopjes së vendimit nr. 317, datë 05.10.2023, të Kolegjit Administrativ të Gjykatës së Lartë, me palë paditëse z. Z.E dhe palë të paditura Ministria e Arsimit dhe Sportit; Departamenti i Administratës Publike.”.

Më 16.06.2025, me nr. 3084/1 prot., Gjykata e Lartë ka vënë në dispozicion të MAS Vendimin nr. 317, të datës 5.10.2023.

Detyrimi i z. Z.E, është shuma prej **4,402,521 lekë**, meqë nga shuma e përfutur prej 4,749,120 lekë, është rikthyer vlera prej 346,599 lekë, për shkak të zbatimit të rekomandimit të lënë nga KLSH në auditimin e mëparshëm.

Referuar Kodit të Procedurës Civile, neni 485/a “Pasoja kur priset vendimi i padrejtë, i cili është ekzekutuar tërësisht ose pjesërisht”, shprehet në mënyrë eksplicite se: “Kur vendimi i ri, që jepet pas prishjes, është i ndryshëm nga vendimi i parë, i cili është ekzekutuar, tërësisht ose pjesërisht, personi që ka përfutur detyrohet t’i kthejë të gjitha përfitimet e marra nga ekzekutimi i vendimit.”.

Ndryshe nga përcaktimet e Rregullores së Brendshme të MAS, miratuar me Urdhrin nr. 689, datë 15.11.2022 e Ministrit të Arsimit dhe Sportit, në Nenin 8 germe “b”, “Sekretari i Përgjithshëm nëpunësi më i lartë civil në Ministri... siguron drejtimin, mbikëqyrjen dhe koordinimin e ministrisë, si dhe institucionet e varësisë” dhe në nenin 15, paragrafi e), pika v, “Përgjegjësi i Sektorit të Këshillimit të Çështjeve Ligjore... kontrollon përfaqësimin e MAS në çështjet gjyqësore, në të gjitha shkallët e gjykimit, si dhe përgatitjen e shkresave të ndryshme e ndjekjen e korrespondencës”, MAS nuk ka ndjekur me vëmendje ecurinë e procesit dhe vendimeve.

Znj. E.H dhe z. Z.E kanë përfutur shumat si më lart, të cilat duhet t’i kthejnë në buxhetin e shtetit, për vlerën totale, prej 7,525,481 lekë (3,122,960 lekë + 4,402,521 lekë).

Për veprimet dhe mosveprimet e konstatuara mbajnë përgjegjësi:

Z. E.T, në cilësinë e Titullarit të Njesisë Publike - Sekretarit të Përgjithshëm.

Znj. I.B, në cilësinë e Përgjegjësit të Sektorit të Këshillimit të Çështjeve Ligjore.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr. 1386/71 Prot., datë 16.01.2026, administruar nga KLSH me nr. 281/29, datë 22.01.2026, “Mbi Projekt Raportin e Auditimit”, nga përfaqësues të MAS-it, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit

“.....Së pari, rastin e nëpunësit civil gjyqfitues znj. E.H (K.), informojmë si më poshtë:Gjykata Administrative e Shkallës së Parë Tiranë, me vendimin nr. 1436, datë 19.03.2015 ka vendosur:

- Rrëzimin e padisë së ngritur nga paditësja E.H si e pabazuar në prova dhe në ligj;
- Rrëzimin e padisë së ngritur nga paditësja E.H si e pabazuar në prova dhe në ligj;"
- Shpenzimet gjyqësore i ngarkohen paditësit.

Kundër vendimit nr. 1436, datë 19.03.2015, të Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Tiranë ka paraqitur ankim znj. E.H (K.) të protokolluar në MAS me nr. 3467 prot., datë 04.05.2015, ku ka kërkuar "Ndryshimin e vendimit nr. 1436, datë 19.03.2015, të Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Tiranë dhe pranimin e kërkesë padisë.

Gjykata Administrative e Apelit Tiranë, me vendimin nr. 1712, datë 07.07.2015 ka vendosur:

-Ndryshimin e vendimit nr. 1436, datë 19.03.2014 të Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Tiranë në këtë mënyrë:

-Pranimin e padisë.

-Shfuqizimin e aktit administrativ, shkresës nr. 2452/1 prot., datë 25.09.2014 të Departamentit të Administratës Publike, duke detyruar këtë palë për deklarimin e statusit të punësimit të paditëses si nëpunës civil.

-Konstatimin e pavlefshmërisë A.olute të aktit administrativ nr. 1470 prot.,,, datë 12.12.2013 "Vendim për kalimin në listën e pritjes" së Sekretarit të Përgjithshëm të Ministrisë së Arsimit dhe të Sportit.

-Detyrimin e të paditurve për të rikthyer paditësen në punë në një pozicion të njëjtë nivel në Ministrinë e Arsimit dhe Sportit apo në një institucion tjetër të shërbimit civil.

-Detyrimin e palëve te paditura për t 'i paguar paditëses pagën nga koha e ndërprerjes deri në momentin e kthimit në detyrë.-Detyrimin e palëve te paditura për t 'i paguar paditëses pagën nga koha e ndërprerjes deri në momentin e kthimit në detyrë.

Gjykata e Lartë me vendimin nr. 2367 (345), të datës 11.10.2022 ka vendosur """: "Prishjen e vendimit nr. 1712, datë 07.07.2015 të Gjykatës Administrative të; Apelit Tiranë dhe lënien në fuqi të vendimit nr. 1436 (80-2015-384), datë 19.03.2015 të Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë, Tiranë".

Drejtoria e Programimit Standardizimit dhe Harmonizimit të Kuadrit Rregullator më datë 09.12.2022 i ka dërguar me e-mail Drejtorisë së Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar vendimin e Gjykatës së Lartë të sipërcituar, për znj. E.H (K.), me qëllim që të vijojë me shkresën për kthimin e detyrimit, duke qenë se vendimi i formës së prerë i Gjykatës Administrative të Apelit Tiranë nr. 1712, datë 07.07.2015 është prishur me vendimin e Gjykatës së Lartë nr. 2367 (345), të datës 11.10.2022. Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar me shkresën nr. 414 prot., datë 20.01.2023, me lëndë "Njoftim për detyrim financiar", drejtuar znj. E.K, i ka bërë shkresë për kthim detyrimi dhe me e-mailin e datës 09.04.2025. Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar bën me dije se nga znj. K. nuk është bërë asnjë kthim shume në llogari të MAS dhe me e-mail- e datës 10.04.2025 bashkëlidh shkresën nr. 414 prot., datë 20.01.2023, me lëndë "Njoftim për detyrim financiar", drejtuar znj. E.K. Me shkresën e MA nr. 4493/2 prot., datë 25.07.2025 (ndr. kohë që përkon me interesimin e GA mbi problematikat e moskthimit të shumës nga znj. K H), me lëndë "Kërkesë për informacion", i jemi drejtuar Drejtorisë së Përgjithshme e Gjendjes Civile, me anë të së cilës është kërkuar informacion lidhur me adresën e znj. E.K (H.)"

Qëndrimi i grupit të auditimit

Në parashtrimin e tij subjekti ka bërë një panoramë mbi ecurinë e proceseve në shkallët të ndryshme të gjykimeve, gjë e cila nuk sjell informacion të ri. Po ashtu, subjekti liston disa komunikime shkresore, që datojnë pak muaj më para, të cilat nuk janë shoqëruar me dokumentacion provues. Masat e marra nga MA për të aktivizuar procesin e rikthimit të shumave të përfituara, për një pjesë të tyre nuk dokumentohen dhe gjithsesi, nuk shkarkojnë nga përgjegjësia dhe detyrimi, që vlerat ekonomike të përfituara të kthehen në arkën e shtetit. **Për sa më lart, parashtrimet nuk merren në konsideratë për rekomandimin dhe konstatimi do të trajtohet në materialin e auditimit.**

2.5. Mbi përputhshmërinë në prokurimet e fondeve publike, lidhjen e zbatimit të kontratave.

AK MAS për periudhën objekt auditimi ka realizuar procedurat e prokurimit, siç paraqiten sa më poshtë:

Viti	Lloji procedurës prokurimit	Nr. proc.	Fondi limit pa TVSH	Vlera kontratës pa TVSH
2022	Tender i Hapur/ Hapur Ndërkombëtar	7	488,294,042	415,805,718
	Negocim pa shpallje	1	302,360	302,014
	Procedura Blerje e vogël	10	6,161,504	5,119,133
	Procedura nën 100.000 lekë	10	880,000	679,339
	Sistem dinamik blerje	5	8,700,000	6,288,448
Shuma 1		33	504,337,906	428,194,652
2023	Tender i Hapur/ Hapur Ndërkombëtar	3	25,811,350	19,861,350
	Negocim pa shpallje	1	310,000	309,858
	Procedura Blerje e vogël	15	9,672,665	7,703,884
	Procedura nën 100.000 lekë	14	1,200,316	1,164,769
	Sistem dinamik blerje	4	8,470,000	6,440,166
Shuma 2		37	45,464,331	35,480,027
2024	Tender i Hapur/ Hapur Ndërkombëtar	3	104,841,483	104,362,690
	Negocim pa shpallje	1	324,612	324,612
	Procedura Blerje e vogël	11	7,691,949	6,621,300
	Procedura nën 100.000 lekë	15	1,494,014	1,457,603
	Sistem dinamik blerje	3	6,000,000	3,373,093
Shuma 3		33	120,352,058	116,139,298
Total		103	670,154,295	579,813,977

Nga këto procedura janë përzgjedhur për auditim 25 prej tyre, me vlerë të kontratave të lidhura në shumën **544,534,391** lekë pa TVSH dhe me fond limit në shumën prej **622,004,012** lekë pa TVSH, në këtë shumë nuk është përllogaritur vlera e fondit limit të Lotit 4 për procedurën “Blerje mjete mësimore didaktike fizike kimi biologji për shkollat e arsimit baze dhe të mesëm”, pasi ky Lot është anuluar. Përzgjedhja është kryer mbi bazë vlerësimi risku, duke u fokusuar te kontratat me vlerë të lartë, të cilat përfaqësojnë rreth **93%** të fondit limit të procedurave të realizuara nga MAS. Në tabelën e mëposhtme paraqiten procedurat e prokurimit të auditura për periudhën 2022-2024.

Viti	N r	Objekti i Prokurimit		Fondi Limit	Proc. Proc.	Vlera e kont. pa tvsh	OE fitues
2022	1	Blerje mjete mesimore didaktike fizike kimi biologji per shkollat e arsimit baze dhe te mesem	Lot i 1	91,081,315	Open INT	72,865,065	A.
			loti 2	100,201,077		80,160,660	A.
			loti 3	61,995,679		45,001,278	“D.” & “A.”
			loti 4	79,742,768			
	2	Blerje pajisje mobilerie per sistemin arsimor parauniversitar	Lot i 1	21,035,043	Open INT	16,338,700	"I.S"
			loti 2	137,296,938	Open INT	124,949,463	“E.SH”
	3	Mjete didaktike per femijet e grupmoshes 3-6 vjec		27,366,667	Open Local	25,998,680	L.B

	4	Ribotim i teksteve shkollore te arsimit baze per nxenesit e pakicave kombetare.		4,543,670	Open Simple	3,235,095	I.
	5	Shërbim dhe mirëmbajtje printimi, fotokopje dhe skanimi		5,515,125	Procedurë e Hapur, e thjeshtuar	5,321,250	K.
	6	Blerje materiale per programin kombetar per aktivitetet jashte orarit mesimor "Art, zeje dhe Sport". (Programi i Permakultures, Sportit dhe Zejeve)		14,018,076	Procedurë e Hapur, e thjeshtuar	13,884,900	BOE "G.S" P.F & "A.R"
	7	Blerje kancelari / leter		800,000	Small Value	505,000	I.
	8	Blerje materiale pastrimi		400,000	Small Value	338,000	XH.G
	9	Blerje materiale per organizimin e aktiviteteve eTwinning		1,000,000	Small Value	887,000	N.H
	10	Shërbim për automjetet e MAS		998,867	Small Value	828,000	S.J
	11	Blerje pajisje TIK per DPAP dhe institucionet ne varesi te saj.		24, 926, 605	Open Local	23,883,960	I.S
2023	12	Ribotim i teksteve shkollore te arsimit baze per nxenesit e pakicave kombetare		2,993,418	Open Simple	1,967,000	K.K
	13	Riparim i automjeteve te MAS		1,000,000	Small Value	840,000	V.M
	14	Blerje mikrofona për sallën "Luigj Gurakuqi"		999,833	Small Value	964,000	F.E
	15	Sherbime profilaktike gama, vaj, bateri etj.		600,000	Small Value	569,000	I.
	16	Blerje sistem audio dhe ndricim skenik		555,467	Small Value	498,000	F.E
	17	Blerje pajisje elektronike per shkollat e arsimit baze dhe te mesem.		19,440,682	Open Local	14,517,100	F.
	18	Blerje karburanti (nafte)		3,377,250	Open Local	3,377,250	K.G
2024	19	Ribotim i teksteve shkollore te arsimit baze per nxenesit e pakicave kombetare		1,915,175	Open Simple	1,436,382	I.
	20	Blerje regjistrash per Institucionet e Arsimit te Larte		1,000,000	Small Value	947,000	K.K
	21	Blerje kancelarie per nevoja te Ministrise se Arsimit dhe Sportit		997,692	Small Value	569,700	I.O
	22	Sherbim periodik per mirembajtjen e automjeteve te MAS		994,000	Small Value	897,800	B.M
	23	Blerje materiale profilaktike per automjetet e MAS		923,633	Small Value	827,800	B.M

	24	Blerje pajisje elektronika per zyra - Aparati MAS dhe Institucionet e Varesise		36,559,897	Open Local	18,531,800	B.E, F.
	25	Blerje pajisje mobilierie per arredimin e klasave SmartLab		84,394,508	Open INT	84,394,508	M.L
Total	25			622,004,012		544,534,391	

2.5.1. Auditimi i procedurës së prokurimit me objekt “Blerje pajisje TIK, LOTI 6” – “Blerje kompjuterë, seksioni MAS-DPAP”, i realizuar në vitin 2022.

1.Urdhër Prokurimi: Nr. 5322/1 Prot., datë 14.09.2022 (AKSHI);	3.Nj.Prokurimit (AKSHI); 1. E.S 2. M.D 3. S.M	4.Komisioni i Vlerësimit te Ofertave. (AKSHI)
2.lloji i Procedurës: e hapur		
5.Fondi Limit (pa TVSH) 24, 926, 605 lekë	6.Oferta fituese (pa TVSH) 23,883,960 lekë (pa TVSH)	7.Diferenca me Fondin Limit (pa TVSH) 1, 042, 645 lekë pa tvsh
8.Data e hapjes tenderit 15.09.2022	9.Burimet e financimit Buxheti i Shtetit	10.OE a) Pjesëmarrës në tender. 1. “I.S” sh.p.k 2. ”F.” sh.p.k 3. “A.” 4.C. sh.p.k. b)S’kualifikuar. 1. ”F” sh.p.k 2. “A.” 3.C. sh.p.k c)Kualifikuar. 1. “I.S” sh.p.k;
11.Ankimime: S’ka		
Zbatimi i Kontratës Punimeve/Shërbimeve/ Mallrave: Urdhër nr. 615 datë 13.10.2022: E.K; K.M; V.H		
14. Lidhja e Kontratës Kontratë nr. 5586/5 prot., 12.10.2022 “Blerje pajisje TIK” Loti 6 – “Blerje Kompjuterë, Seksioni MAS-DPAP”	15.Vlera e Kontratës 23,883,960 lekë pa tvsh	16. Kohëzgjatja e kontratës 30 ditë

Zbatimi i kontratës nr. 5586/5 prot., datë 12.10.2022, me objekt “Blerje pajisje TIK”, Loti 6 – “Blerje kompjuterë, seksioni MAS-DPAP”

Nga auditimi i dokumentacionit të administruar dhe vënë në dispozicion të grupit të auditimit të KLSH-së, rezulton se:

- Me shkresën nr. 1696 prot., datë 17.08.2022, Drejtoria e Përgjithshme e Arsimit Parauniversitar ka përcjellë në MAS një kërkesë me lëndë: “Kërkesë për pajisje kompjuterike”.

nr.	DPAP/DRAP	kompjuter komplet	Printer	Scaner	Fotokopje e madhe	Lap top	Tableta	Video Projektor	Aparat fotografik
1	Drejtoria e përgjithshme e Arsimit Parauniversitar	21	10	5	2	15	10	2	1
2	Durrës	99	90	45	17	60	73	25	
3	Fier	81	80	26	17	43	43	21	
4	Korçë	87	78	47	23	76	71	39	
5	Lezhë	70	67	41	21	48	67	22	
	totali	358	325	164	80	242	264	109	1

-Me anë të e-mail-it të datës 20.01.2022, është përcjellë kërkesa e ish-Këshilltarit të Ministrit, z. K.M, drejtuar Sekretarit të Përgjithshëm të MAS, z. A.K, për blerjen e një aparati fotografik profesional me aksesoret përkatës, si dhe një laptop, duke bashkëlidhur specifikimet teknike dhe listën e çmimeve të paraqitura si më poshtë:

Nr.	Emërtimet	Njësia	Sasia	Çmimi Referues/Njësi pa TVSH	Vlera pa TVSH
1	Aparat Fotografik	set	1	294,000	294,000
2	Lente teleobjektiv	copë	1	229,000	229,000
3	Lente Wide zoom	copë	1	239,000	239,000
4	Stabilizator Aparati	copë	1	93,000	93,000
5	Bateri aparati	copë	2	8,700	17,400
6	CF Card 64 GB	copë	2	7,000	14,000
7	External Hard Drive	copë	1	14,200	14,200
8	Bateri AA	copë	12	500	6,000
9	Karikues baterish AA	copë	1	4,000	4,000
10	Laptop	copë	1	382,000	382,000
	TOTALI PA TVSH				1,292,600

- Në vijim, MAS, nëpërmjet Sekretarit të Përgjithshëm, z. A.K, me shkresën nr. 5586 prot., datë 31.08.2022, ka përcjellë pranë Agjencisë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit, kërkesën për prokurim me objekt: “Blerje pajisje TIK për Drejtorinë e Përgjithshme të Arsimit Parauniversitar dhe institucionet në varësi të saj”, si dhe tabelën përkatëse me të dhëna.

Institucioni	Objekti i prokurimit	Sasia	Çmimi reference	Vlera ne leke
DPAP dhe institucione ne varësi	Kompjuter	289	85428	24688692
	Laptop Advanced	1	237913	237913
Vlera totale (pa TVSH)				24,926,605

Nga auditimi rezulton se:

- Autoriteti Kontraktor MAS nuk ka plotësuar kërkesat e parashikuara në Aneksin 3 – “Kërkesë për blerjen e pajisjeve hardëare TIK”¹⁵ të AKSHI-t, në rastin kur procedura realizohet nga kjo AKSHI
- Gjithashtu, nuk është ngritur komisioni për përllogaritjen e fondit limit, për përcaktimin e fondit në funksion të përzgjedhjes së llojit të kompjuterëve (PC), bazuar në klasifikimin teknik të përcaktuar nga AKSHI.

- Nuk është ngritur një komision për përcaktimin e specifikimeve teknike sipas referencës së publikuar nga AKSHI dhe, për rrjedhojë:

- Nuk është hartuar procesverbal për përcaktimin e specifikimeve teknike në përputhje me listën e afishuar nga AKSHI;

- Nuk është hartuar procesverbal për përllogaritjen e fondit limit, bazuar në përzgjedhjen e tipit të pajisjeve sipas përshkrimeve teknike të AKSHI-t dhe sasive të kërkuara nga MAS dhe DPAP.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me nenin 76, pikat 2 dhe 3, të ligjit “Për prokurimin publik”, ku përcaktohet se:

2. “Autoriteti/enti kontraktor, përpara nxjerrjes së urdhrit të prokurimit, duhet të argumentojë dhe të dokumentojë përllogaritjen e vlerës së kontratës, bazuar në specifikimet teknike të objektit që prokurohet.”

3. “Për përllogaritjen e vlerës limit të kontratës, titullari i autoritetit/entit kontraktor mund të caktojë struktura të posaçme. Në rast se nuk ngrihen struktura të posaçme, kjo detyrë i ngarkohet specialistit të fushës ose njësisë së prokurimit.”

¹⁵ [Anekset Teknike – Agjencia Kombëtare e Shoqërisë së Informacionit](#)

Për parregullsitë e mësipërme mbajnë përgjegjësi për veprimet dhe mos veprimet e tyre:

Titullari i Autoritetit Kontraktor, z. A.K, pasi ka vepruar në mospërputhje me parashikimet e nenit 21, pika 5, të Ligjit “Për Prokurimin Publik”, i ndryshuar, si dhe në nenin 73, pika 1, të Rregullores për Prokurimet Publike.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr. 1386/71 Prot., datë 16.01.2026, administruar nga KLSH me nr. 281/29, datë 22.01.2026, “Mbi Projekt Raportin e Auditimit”, nga përfaqësues të MAS-it, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

...në mënyrë të përmbledhur AK MAS ka parashtruar në lidhje me konstatimin e mos ngritjes së grupit të punës dhe mosdokumentimin e përllogaritjes së fondit limit me Proces Verbal, duke ju referuar nenit 76/3 të VKM nr.285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar....

Qëndrimi i grupit të auditimit:

MAS nuk ka paraqitur argumente shtesë apo dokumentacion tjetër të pa njohur nga grupi i KLSH. Grupi i auditimit të KLSH, i qëndron konstatimit për mos ngritjen nga titullari i AK., të grupit për përllogaritjen e vlerës limit të kontratës, pasi kushdo qoftë pjesëmarrja në këtë strukturë të posaçme/njësisë së prokurimit ajo duhet të dokumentohet në Proces Verbal, gjithashtu në udhëzimin nr. 2 të AKSHI Aneksi 3 parashikon kërkesën për blerjen e pajisjeve hardëare TIK, ku Kompjuterit dhe Lap top janë pajisje TIK, prandaj observacioni për këtë pikë nuk do të merret në konsideratë.

Auditimi i AK MAS pas realizimit të procedurës nga AKSHI

Agjencia Kombëtare e Shoqërisë së Informacionit (AKSHI), me shkresën nr. 5823 prot., datë 20.09.2022, ka përcjellë në Ministrinë e Arsimit dhe Sportit (MAS) “Autorizimin për lidhje kontrate”, i cili është protokolluar nga MAS me nr. 5586/2 prot., datë 26.09.2022.

Në bazë të shkresës nr. 5586 prot., datë 31.08.2022 të MAS, AKSHI ka zhvilluar procedurën e prokurimit “Procedurë e Hapur” me Marrëveshje Kuadër me lote, me objekt “Blerje Pajisje TIK”.

Pas përfundimit të procedurës, është lidhur Marrëveshja Kuadër nr. 3660 prot., datë 28.05.2021 ndërmjet AKSHI-t dhe operatorëve ekonomikë: “A.” sh.p.k, “C.” sh.p.k, “I.S.” sh.p.k dhe “F.” sh.p.k, për furnizimin me pajisje TIK, konkretisht Loti 6 – “Blerje Kompjuterash”.

Në datën 15.09.2022 është zhvilluar minikonkursi nga KVO e AKSHI-t, për prokurimin e grup-mallit me objekt “Blerje Pajisje TIK”, Loti 6 – “Blerje Kompjuterash”, për seksionin “MAS – DPAP”. Sipas informacionit të përcjellë nga AKSHI, Komisioni i Vlerësimit të Ofertave (KVO) ka renditur të parën shoqërinë “I.S” sh.p.k me një ofertë prej 23,883,960 lekë pa TVSH.

AKSHI, bashkëngjitur shkresës nr. 5823 prot., datë 20.09.2022, ka përcjellë për MAS dokumentacionin e mëposhtëm:

- Urdhrin e prokurimit
- Marrëveshjen kuadër
- Njoftimin e fituesit
- Formularin e ofertës
- Specifikimet teknike

Nga auditimi rezulton se:

AKSHI, pas realizimit të procedurës së hapur me Marrëveshje Kuadër, ka zhvilluar minikonkurime me operatorët ekonomikë të sipërcituar, duke vepruar në mospërputhje me nenin 67 “Prokurimi i përqendruar dhe delegimi i prokurimit”, pika 7, paragrafi i fundit, ku parashikohet se:

“Në rastin e përdorimit të marrëveshjes kuadër, procedura e prokurimit për nënshkrimin e kësaj marrëveshjeje bëhet nga organi qendror blerës, ndërsa procedura e minikonkurimit për të lidhur kontratë brenda marrëveshjes kuadër bëhet nga vetë autoritetet kontraktore përfituese.”

Nga auditimi i dokumentacionit të bashkëlidhur, konstatohet se:

-AKSHI nuk ka përcjellë ofertën tekniko-financiare të operatorit ekonomik të shpallur fitues, por vetëm formularin e ofertës financiare. Mungesa e ofertës tekniko-financiare e bën të pamundur për Autoritetin Kontraktor (AK) identifikimin e markës dhe llojit (brand-it) të kompjuterit/laptopit, mbi bazën e të cilëve vlerësohet përputhshmëria me specifikimet teknike të kërkuara.

Ministria e Arsimit dhe Sportit, me shkresën nr. 5586/3 prot., datë 28.09.2022, ka dërguar pranë operatorit ekonomik "I.S" sh.p.k ftesën për paraqitjen e ofertës dhe kërkesën për lidhjen e kontratës. Operatori ekonomik "I.S" sh.p.k, me shkresën nr. 5586/4 prot., datë 03.10.2022, ka përcjellë pranë MAS sigurimin e kontratës si dhe formularin e ofertës financiare, por nuk ka bashkëlidhur ofertën tekniko-financiare, në të cilën duhej të specifikoheshin lloji dhe marka (brand-i) e kompjuterëve/laptopëve, të nevojshme për verifikimin e përmbushjes së kërkesave teknike të përcaktuara nga AK.

Lidhja e kontratës:

Ndërmjet AK, përfaqësuar nga Sekretari i Përgjithshëm z. A.K, dhe OE "I.S" sh.p.k; është lidhur kontrata për blerje kompjuterësh nr.5586/5 Prot., date **12.10.2022**, me afat 30 ditë, në vlerën prej 28,660,752 lekë me TVSh.

Referuar nenit 1 të kontratës së sipërcituar, shpërndarja e kompjuterëve dhe laptopëve do të bëhej sipas një plani shpërndarjeje, i cili duhej të ishte bashkëlidhur kësaj kontrate, së bashku me specifikimet teknike të dhëna në ofertën e kontraktuesit dhe në DST, si pjesë përbërëse dhe integrale e kësaj marrëveshjeje, nga auditimi, konstatohet se këto dokumente nuk janë bashkëlidhur me kontratën.

Në vijim të lidhjes së kontratës është plotësuar formulari i njoftimit të kontratës së nënshkruar, me nr. 5586/8 Prot., datë 17.10.2022.

Me shkresën nr. 5586/9 prot., datë 17.10.2022 Ministria e Arsimit dhe Sportit ka përcjellë pranë AKSHI formularin e njoftimit të kontratës së nënshkruar me objekt "Blerje pajisje TIK" Loti 6 – "Blerje Kompjuterë, Seksioni MAS-DPAP", në zbatim të Vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 285 datë 19.05.2021 "Për miratimin e rregullave të Prokurimit Publik", i ndryshuar.

Zbatimi i kontratës

- Me urdhër nr. 615, datë **13.10.2022** titullari i MAS z.A.K ka ngritur grupin e punës "Për ndjekjen dhe zbatimin e kontratës me objekt "Blerje pajisje TIK" Loti 6 – "Blerje Kompjuterë, Seksioni MAS-DPAP" me anëtarë, E.K, K.M dhe V.H

- Me urdhrin nr. 309, datë 14.10.2022 titullari i DPAP Znj. R.A ka ngritur grupin e punës për marrjen në dorëzim të pajisjeve TIK kompjuterë me anëtarë, E.GJ, J.M dhe E.B.

- Me shkresën nr. 5586/7 prot., datë 14.10.2022 Planin e Zbatimit të Kontratës me objekt: "Blerje pajisje TIK" Loti 6 – "Blerje Kompjuterë, Seksioni MAS-DPAP" midis AK MAS dhe kontraktuesit

- Me shkresën nr. 5586/10 prot., datë 18.10.2022 Ministria e Arsimit dhe Sportit ka përcjellë pranë Agjencisë së Prokurimit Publik planin e zbatimit të kontratës me objekt "Blerje pajisje TIK" Loti 6 – "Blerje Kompjuterë, Seksioni MAS-DPAP".

- Drejtoria e Përgjithshme e Arsimit Parauniversitar me shkresën nr. 2359/1 prot., datë 07.11.2022, protokolluar në MAS me nr. 5586/7 prot., datë 09.11.2022 ka përcjellë Akt Verifikimi, Pranimin dhe Marrjen në Dorëzim të kompjuterave si dhe fletëhyrjen e magazinës në DPAP.

Nga auditimi i dokumentacionit të përcjell nga DPAP në lidhje me marrjen në dorëzim, konstatohet se:

1. Grupi i ngritur për marrjen në dorëzim, me date 02.11.2022 ka mbajtur Akt Verifikimin për marrjen në dorëzim të 289 kompjuterave (PC+Monitor).

Referuar akt verifikimit të sipërcituar kontraktuesi ka dorëzuar 289 kompjuterë HP 290 G4 MT, core i3 dhe monitor HP 22V4 si dhe flete garancinë.

Me pas FH nr.05 date **03.11.2022** kompjuterat (PC+Monitor) janë bere hyrje ne magazinën DPAP

2. Grupi i punës i ngritur pranë MAS për marrjen në dorëzim të laptopëve nëpërmjet Akt verifikimit të datës 14.10.2022 konfirmon zbatimin e kushteve të kontratës në lidhje me mallin Laptop por nuk e

ka identifikuar atë sipas llojit dhe modelit dhe numerin serial (S/N) por është mjaftuar vetëm me togfjalëshin:

... pasi verifikoj furnizimin e mallrave të përshkruara në faturën e mësipërme, konstaton përputhjen e plote të sasisë, çmimeve si dhe elementeve teknik, sipas kushteve të kontratës.

Laptop (pa emër) është bërë hyrje në magazinën e MAS me Nr.93 datë 14.10.2022

Komisioni i marrjes në dorëzim dhe kolaudimit të artikujve, lidhur me zbatimin e kontratës nr.5586/5 Prot., datë 12.10.2022, në Akt verifikimin e datës 14.10.2022 i mbajtura nga komisioni i marrjes në dorëzim i përberë nga E.K, K.M dhe V.H, ku në përbërjen e tij nuk ka specialist të fushës (IT) për dorëzimin nga kontraktuesi "I.S" sh.p.k., ka përcaktuar Laptopin e marrë në dorëzim vetëm në aspektin sasior, por nuk ka përcaktuar llojin, markën dhe nr.serial të laptopit.

Mos përcaktimi i këtyre të dhënave në procesverbal, nuk ofron garanci që mallrat e furnizuara kanë qenë sipas ofertës së dorëzuar nga operatori ekonomik, të vlerësuar nga KVO dhe të dorëzuar në AK përfitues, gjithashtu nuk pasqyrohet dhe garancia nëpërmjet code bar që identifikon numrin e laptopit dhe tipin e tij.

Për sa më sipër, nga mungesa e gjurmës së auditimit, grupi i auditimit nuk mund të vlerësojë nëse artikulli i marrë në dorëzim është në përputhje ose jo me përcaktimet në DST, kontratë, si dhe ofertën e pranuar, sa i përket llojit dhe markës së kompjuterit.

Gjithashtu në magazinën e MAS, nuk ka gjurmë të auditit në lidhje me 289 kompjuterat ku AK është MAS dhe DPAP është njësi shpenzuese përfituese, pasi gjithë sasia e kontraktuar prej 289 copë kompjutera nuk është bërë hyrje, dhe më pas të bëhej dalje pa hyrë fizikisht në magazinën e MAS, por në njësinë shpenzuese përfituese siç parashikohet në pikën 41 të udhëzimit 30 të MFE datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik"

Anëtarët e komisionit të marrjes në dorëzim kanë vepruar në kundërshtim me pikën 41, 43 të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, kontratën nr.5586/5 Prot., datë 12.10.2022, nenin 4.2., dhe rekomandimin e APP nr. 2106 datë 24.03.2021 "Rekomandime mbi problematikat e konstatuara gjatë monitorimit të zbatimit të kontratave të nënshkruara në përfundim të procedurave të prokurimit për mallra, punë, shërbime"

Për parregullsitë e mësipërme mbajnë përgjegjësi për veprimet dhe mos veprimet e tyre:

Z.A.K në cilësinë e titullarit të AK MAS, E.K, K.M dhe V.H, në cilësinë e anëtarëve të komisionit të marrjes në dorëzim

2.5.2. Auditimi i procedurës së prokurimit me objekt "Blerje pajisje TIK LOTI 6 " Blerje kompjutera" Seksioni "MAS", realizuar në vitin 2023.

1.Urdhër Prokurimi: Urdhër nr. 1870/1 Prot, datë 05.06.2023 (AKSHI)	3.Grupi për hartimin e specifikimeve teknike dhe fondit limit: (MAS) 1. N.G 2. A.D 3. B.H (IT)	4.Komisioni i Vlerësimit të Ofertave. (AKSHI)
2.lloji i Procedurës: Procedurë e hapur		
5.Fondi Limit (pa TVSH) 19,440,682 lekë	6.Oferta fituese (pa TVSH) 14,517,100 lekë pa tvsh	7.Diferenca me Fondin Limit (pa TVSH) 4, 923, 582 lekë pa tvsh
8.Data e hapjes tenderit 07.06.2023	9.Burimet e financimit Buxheti i Shtetit	10.OE a) Pjesëmarrës në tender. 1A."; 2. "I.S" sh.p.k; 3. "F." sh.p.k; b)S'kualifikuar. 1. A." 2. "I.S" sh.p.k; c)Kualifikuar. 1. "F." sh.p.k
11.Lidhja e Kontratës Kontratë nr. 2512/4 prot., 26.06.2023 "Blerje pajisje TIK" Loti 6 – "Blerje Kompjutera", Seksioni "MAS"	12.Vlera e Kontratës 14,517,100 lekë pa tvsh 13. Kohëzgjatja e kontratës 30 ditë	

Hartimi i specifikimeve teknike dhe përllogaritja e Fondit Limit

-Titullari i autoritetit Ministria e Arsimit dhe Sportit z. E.T, ka ngritur urdhrin nr. 156, datë 29.03.2023 “Për ngritjen e grupit të punës për hartimin e specifikimeve teknike dhe përcaktimin e fondit limit të procedurave me objekt “Blerje pajisje elektronike për shkollat e arsimit bazë dhe të mesëm” dhe “Blerje pajisje elektronike për zyra për MAS dhe institucionet e varësisë”. Grupi i punës ka në përbërje anëtarët, N.G, A.D dhe B.H

- Grupi i punës për hartimin e specifikimeve teknike dhe përllogaritjen e fondit limit më datë 12.04.2023 ka hartuar memon informuese për z. E.T ne cilësinë e titullarit te AK, ku kane përcaktuar specifikimet teknike dhe argumentimin e zgjedhjes se tyre dhe Fondin Limit ne shumen 19,440,682 lekë, si dhe Shpërndarjen e kompjuterave sipas DRAP-eve, ZVAP-eve dhe shkollave;

- MAS me shkresën nr. 2512 prot., datë 14.04.2023 ka përcjellë pranë AKSHI-t kërkesën për prokurim me objekt: “Blerje pajisje elektronike për shkollat e arsimit bazë dhe të mesëm” dhe “Blerje pajisje elektronike për zyra për MAS dhe institucionet e varësisë” së bashku me tabelën me kërkesat për pajisje elektronike.

Nr.	Objekti I prokurimit	Sasia	Çmimi reference	Vlera ne leke
	Kompjuter Desktop 1a	126	131,472	16,565,472
	PC All in One 23”	17	169,130	2,875,210
Vlera totale (pa TVSH)				19,440,682

Zhvillimi i procedurës nga organi qendror:

- AKSHI ka kryer “Procedurën e Hapur” me Marrëveshje kuadër me lote me objekt “Blerje Pajisje TIK”.

- Agjencia Kombëtare e Shoqërisë së Informacionit me shkresën nr. 2815 prot., datë 07.06.2023, ka përcjellë “Autorizimin për lidhje kontrate”, protokolluar në MAS me nr. 2512/1 prot., datë 09.06.2023.

-Me nr. 2204 prot., date 05.05.2023 është lidhur marrëveshja kuadër midis AKSHI me OE A., OE I.S dhe OE F.. Në nenin 5 të marrëveshjes kuadër ofertat e paraqitura nga OE pjesëmarrës janë si më poshtë:

Shumatoria e çmimeve për njësi :**A. 897,900 lekë**

F. 997,000 lekë

I.S 913,330 lekë

-Referuar shkresës nr. 2815 prot., date 07.06.2025 me date 07.06.2025 u zhvilluan minikonkursi për prokurimin e grup mallit.

- Sipas Formularit të Njoftimit të Fituesit nr. 2812 prot. Date 07.06.2025 të AKSHI në këtë procedurë kanë qenë pjesëmarrës këta ofertues:

- “A.” nuk ka dorëzuar oferte ekonomike
- “I.S” sh.p.k; 15,587,700 leke
- ”F.” sh.p.k; **14,517,100 leke**

-Komisioni i Vlerësimit të Ofertave të ngritur nga AKSHI në bazë të kriterit të vlerësimit për çmimin më të ulët, ne fazën e minikonkursit vlerësoi ofertën fituese për këtë seksion duke shpallur fitues operatorin ekonomik “F.” sh.p.k me vlerën 14, 517, 100 lekë pa tvsh.

Nga auditimi rezulton se:

AKSHI, pas realizimit të procedurës së hapur me Marrëveshje Kuadër, ka zhvilluar minikonkurime me operatorët ekonomikë të sipërcituar, duke vepruar në mospërputhje me nenin 67 “Prokurimi i përqendruar dhe delegimi i prokurimit”, pika 7, paragrafi i fundit, ku parashikohet se:

*“Në rastin e përdorimit të marrëveshjes kuadër, procedura e prokurimit për nënshkrimin e kësaj marrëveshjeje bëhet nga organi qendror blerës, ndërsa procedura e minikonkurrit për të lidhur kontratë brenda marrëveshjes kuadër **bëhet nga vetë autoritetet kontraktore përfituese.**”*

Nga auditimi i dokumentacionit të bashkëlidhur, konstatohet se:

-AKSHI nuk ka përcjellë ofertën tekniko-financiare të operatorit ekonomik të shpallur fitues, por vetëm formularin e ofertës financiare. Mungesa e ofertës tekniko-financiare e bën të pamundur për Autoritetin Kontraktor (AK) identifikimin e markës dhe llojit (brand-it) të kompjuterit/laptopit, mbi bazën e të cilëve vlerësohet përputhshmëria me specifikimet teknike të kërkuara.

Lidhja e kontrates

- Ministria e Arsimit dhe Sportit me shkresën nr. 2512/2 prot., datë 14.06.2023 ka përcjellë pranë operatorit ekonomik “F.” sh.p.k ftesën për të paraqitur ofertë dhe kërkesën për lidhjen e kontratës.

- Operatorit ekonomik “F.” sh.p.k ka përcjellë në MAS shkresën nr. 2512/3 prot., datë 16.06.2023 nëpërmjet së cilës ka depozituar sigurimin e kontratës dhe ofertën financiare, por nuk ka bashkëlidhur ofertën tekniko-financiare, në të cilën duhej të specifikoheshin lloji dhe marka (brand-i) e kompjuterëve të nevojshme për verifikimin e përmbushjes së kërkesave teknike të përcaktuara nga AK, gjatë fazës së marrjes në dorëzim.

- Titullari i autoritetit kontraktor Ministria e Arsimit dhe Sportit, z. E.T, ka lidhur kontratën me nr. 2512/4 prot., 26.06.2023 me operatorin ekonomik fitues “F.” SHPK, përfaqësuar nga z. A.P, me objekt: “Blerje pajisje TIK Loti 6 “Blerje kompjutera Seksioni MAS”.

- Në vijim të lidhjes së kontratës është plotësuar formulari i njoftimit të kontratës së nënshkruar, me nr. 2512/5 Prot., datë 26.06.2023.

- Me shkresën nr. 2512/6 prot., datë 26.06.2023, Ministria e Arsimit dhe Sportit ka përcjellë pranë AKSHI formularin e njoftimit të kontratës së nënshkruar me objekt “Blerje pajisje TIK” Loti 6 – “Blerje Kompjutera, Seksioni MAS”, në zbatim të Vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 285 datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të Prokurimit Publik”, i ndryshuar.

Zbatimi i kontratës

- Me shkresën nr. 2512/7 prot., datë 26.06.2023 drejtuar AKSHI, Ministria e Arsimit dhe Sportit ka kërkuar bashkëpunimin e këtij institucioni për përcaktimin e një specialisti të pajisjeve TIK nga institucioni i tyre për të qenë pjesë e grupit të punës që do të marrë në dorëzim pajisjet TIK.

- AKSHI me shkresën nr. 2815/3 prot., datë 03.07.2023, protokolluar në MAS me nr. 2512/8 prot., datë 06.07.2023, ka përcjellë emrin e personit të autorizuar, z. P.L, për të marrë pjesë në komisionin për marrjen në dorëzim të pajisjeve TIK.

-Ministria e Arsimit dhe Sportit ka ngritur urdhrin nr. 346, datë 06.07.2023 “Për ngritjen e grupit të punës për ndjekjen dhe zbatimin e kontratës me objekt “Blerje pajisje TIK” Loti 6 – “Blerje Kompjutera, Seksioni MAS” me anëtarë: F.N, E.B dhe P.L.

Titullari i AK nuk ka përfshirë në komisionin e marrjes në dorëzim përgjegjësin material siç parashikohet në piken 43 të udhëzimit 30 të MFE

- Me shkresën nr. 2512/10 prot., datë 06.07.2023, Ministria e Arsimit dhe Sportit ka hartuar Planin e Zbatimit të Kontratës me objekt “Blerje pajisje TIK LOTI 6 “Blerje kompjutera Seksioni MAS”.

- Me shkresën nr. 2512/11 prot., datë 10.07.2023 Ministria e Arsimit dhe Sportit ka përcjellë pranë Agjencisë së Prokurimit Publik planin e zbatimit të kontratës me objekt “Blerje pajisje TIK LOTI 6 “Blerje kompjutera Seksioni MAS”.

Nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion të grupit të auditimit të KLSH, rezulton se:

-Me urdhër shpenzimin nr.551 date 12.09.2023 në shumen 17,420,520 leke është autorizuar pagesa për OE F., në nr. e llogarisë së OE pranë bankës U.B.

-Me Flete Hyrjen nr.31 date 26.07.2023 nga përgjegjësi material V.H është bërë hyrje në magazine 17 cope kompjutera në shumen totale 2,421,480 leke, në flete hyrje nuk është përcaktuar lloji, marka e kompjuterëve.

-Kontraktuesi F. ka paraqitur Faturën elektronike nr. 494/2023 date 26.07.2023 për 126 cope (kompjuter Desktop 1+monitor) dhe 17 kompjutera (AIO 23 inch) ne shumen totale 17,420,520 leke.
- Grupi i punës për marrjen ne dorëzim te mallrave te kontraktuar nëpërmjet memos se date 03.08.2023 drejtuar titullarit te AK z. E.T, ku nder te tjera shprehen se. e citoj:

... të gjitha institucionet përfituese kanë dërguar zyrtarisht në MAS konfirmimet për marrjen në dorëzim të kompjuterëve, si dhe fletë hyrjet për çdo ZVA...

Bashkëlidhur memos gjendet dhe tabela me ZVAP përfituese sipas sasive, urdhrat për ngritje komisioni marrje në dorëzim, flete hyrjet etj., por ne dokumentacionin e vendosur ne dispozicion te grupit te KLSH, mungon Proces verbali i mbajtur për marrjen ne dorëzim për PC e kërkuara dhe te kontraktura nga MAS për aparatin qendror, në lidhje me 17 kompjutera AIO 23 inch.

-Pjesë e dokumentacionit është dhe Akt Dorëzimi i datës 26.07.2023 i mbajtur nga E.B, P.L dhe F.N dhe përfaqësues i kontraktuesit, ne këtë akt dorëzimi nuk është përcaktuar marka, lloji i kompjuterit të dorëzuar.

Komisioni i marrjes në dorëzim dhe kolaudimit të artikujve, lidhur me zbatimin e kontratës nr. 2512/4 prot., 26.06.2023, nuk ka mbajtur proces verbal për verifikimin dhe marrjen ne dorëzim te kompjuterëve (17 cope) në lidhje me përputhshmërinë e mallrave të kërkuar, me ato të ofertuar dhe të dorëzuar.

Mungesa e proces verbalit nga ana e komisionit te marrjes ne dorëzim për mallrat e furnizuara për aparatin qendror te MAS, nuk ofron garanci që mallrat e furnizuara kanë qenë sipas ofertës së dorëzuar nga operatori ekonomik, te vlerësuar nga KVO te AKSHI-t dhe te dorëzuar ne AK përfitues. Për sa më sipër, nga mungesa e gjurmës së auditimit, grupi i auditimit nuk mund të vlerësojë nëse artikulli i marrë në dorëzim është në përputhje ose jo me përcaktimet në DST, kontratës, si dhe ofertën e pranuar, sa i përket llojit dhe markës së kompjuterit.

Gjithashtu në magazinën e MAS, nuk ka gjurme te auditit në lidhje me 126 kompjutera ku AK është MAS dhe DPAP njësi shpenzuese përfituese, pasi gjithë sasia e kontraktuar prej 126 kompjutera nuk është bere hyrje dhe pastaj dalje pa hyre ne magazinën e MAS, por është mjaftuar vetëm për tu bere hyrje ne njësinë shpenzuese përfituese, duke vepruar ne mospërputhje me parashikimet e pikës 41 te udhëzimit 30 të MFE datë 27.12.2011 për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik

Anëtarët e komisionit te marrjes ne dorëzim kane vepruar në kundërshtim me pikën 37, 41, 43 të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, kontratën 2512/4 prot., 26.06.2023, nenin 4.2., dhe rekomandimin e APP nr. 2106 datë 24.03.2021 “Rekomandime mbi problematikat e konstatuara gjate monitorimit të zbatimit të kontratave të nënshkruara në përfundim të procedurave të prokurimit për mallra, punë, shërbime”

Për parregullsitë e mësipërme mbajnë përgjegjësi për veprimet dhe mos veprimet e tyre:

Z.E.T në cilësinë e titullarit te AK MAS, E.B, P.L dhe F.N, në cilësinë e anëtarëve të komisionit të marrjes në dorëzim.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr. 1386/71 Prot., datë 16.01.2026, administruar nga KLSH me nr. 281/29, datë 22.01.2026, “Mbi Projekt Raportin e Auditimit”, nga përfaqësues të MAS-it, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

... bashkëlidhur gjendet Fleta e Garancisë e lëshuar nga OE, e cila përmban numrat serial të pajisjeve të dorëzuara, duke mundësuar identifikimin individual të çdo kompjuteri dhe verifikimin ex post të përputhshmërisë së tij me specifikimet teknike.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Nga ana e subjektit të audituar është risjellë i njëjti dokument “Garancia”, i cili është marrë në konsideratë në observacionin e paraqitur në Projekt-Raport, duke u reflektuar në materialin e auditimit.

Ndërkohë, pjesa tjetër në lidhje me mungesën e procesverbalit të marrjes në dorëzim, ku do të identifikoheshin marka/brand-i i pajisjeve nuk zëvendësohet nga ky dokument, për këtë arsye observacioni për këtë pikë nuk merret në konsideratë.

2.5.3. Auditimi i procedurës së prokurimit me objekt "Blerje pajisje elektronike për zyra për MAS dhe Institucionet e Varësisë" (2024)

1.Urdhër Prokurimi (AKSHI)	3 Grupi për hartimin e specifikimeve teknike dhe fondit limit: (MAS) -R.M, -A.D -L.B.	4.Komisioni i Vlerësimit te Ofertave. (AKSHI)
2.Iloji i Procedurës: e hapur		
5.Fondi Limit 36,559,897 pa TVSH	6.Oferta fituese (pa TVSH) 1. "Blerje pajisje TIK" LOTI 2 – "Blerje Skaner" Seksioni MAS Seksioni "MAS" 119 ,400 lekë pa tvsh 2. "Blerje pajisje TIK" LOTI 6 – "Blerje Kompjutera" Seksioni "MAS" 18, 412, 400 lekë pa tvsh	7.Diferenca me Fondin Limit (pa TVSH) 18, 028, 097 lekë pa tvsh
8.Data e hapjes tenderit 24.11.2022	9.Burimet e financimit Buxheti Shtetit	10.Operatoret Ekonomik a) Pjesëmarrës në tender për "Blerje pajisje TIK" LOTI 2 – "Blerje Skaner" Seksioni "MAS": 1. "B.S" sh.p.k 2. "B.E" sh.p.k 3. "I.S" sh.p.k 4. "S.C" sh.p.k b)S'kualifikuar. 1. "B.S" sh.p.k 2. "I.S" sh.p.k 3. "S.C" sh.p.k c)Kualifikuar. 1. "B.E" sh.p.k a) Pjesëmarrës në tender për "Blerje pajisje TIK" LOTI 6 – "Blerje Kompjutera" Seksioni "MAS": 1. " A." sh.p.k 2. "I.S" sh.p.k 3. "F." sh.p.k b)S'kualifikuar. 1. " A." sh.p.k 2. "I.S" sh.p.k c)Kualifikuar. 1. "F." sh.p.k
11.Ankimime: AK.,APP, KPP, s'ka	12.Pergjigje Ankesës	13.Pergjigje Ankesës S'ka
Zbatimi i Kontratës Punimeve/Shërbimeve/ Mallrave Urdhër nr. 530 datë 16.10.2024 "Për ndjekjen dhe zbatimin e kontratës së furnizimit me objekt Blerje pajisje TIK" LOTI 6 – "Blerje Kompjutera" Seksioni "MAS": D.A, V.H, A.SH Urdhër nr. 529 datë 16.10.2024 "Për ndjekjen dhe zbatimin e kontratës së furnizimit me objekt "Blerje pajisje TIK" LOTI 2 – "Blerje Skaner" Seksioni MAS Seksioni "MAS": D.A, V.H dhe A.SH		
14. Lidhja e Kontratës 1.Kontratë nr. 5552/7 prot., 10.10.2024 "Blerje pajisje TIK" LOTI 2 – "Blerje Skaner" Seksioni MAS Seksioni "MAS" 2.Kontratë nr. 5552/6 prot., 10.10.2024 "Blerje pajisje TIK" LOTI 6 – "Blerje Kompjutera" Seksioni "MAS"	15.Vlera e Kontratës "Blerje Skaner" Seksioni MAS Seksioni "MAS": 119 ,400 lekë pa tvsh "Blerje Kompjutera" Seksioni "MAS": 18, 412, 400 lekë pa tvsh	16. Kohëzgjatja e kontratës 30 ditë

Lidhur me zhvillimin e procedurës së prokurimit me objekt “Blerje pajisje TIK LOTI 6 – Blerje kompjutera”, si dhe për Seksionin “MAS”, “Blerje pajisje TIK” LOTI 2 – “Blerje skaner” për vitin 2024, janë ndjekur hapat/procedurat si më poshtë:

Hartimi i specifikimeve teknike dhe përlogaritja e fondit limit

- Ministria e Arsimit dhe Sportit ka nxjerrë Urdhrin nr. 62, datë 13.02.2024, “Për ngritjen e grupit të punës për hartimin e specifikimeve teknike dhe përcaktimin e fondit limit të kontratës me objekt “Blerje pajisje elektronike për zyra për MAS dhe institucionet e varësisë”.

Grupi i punës përbëhet nga anëtarët: R.M, A.D dhe L.B.

- Në zbatim të urdhrin të sipërcituar, grupi i punës, më datë 12.04.2024, ka hartuar një memo informuese, ku ka paraqitur dokumentacionin në lidhje me:

Specifikimet teknike/termat e referencës të pajisjeve elektronike për MAS dhe institucionet e varësisë, si dhe planin e shpërndarjes së kompjuterëve në DRAP dhe ZVAP, të pasqyruar në tabelën përmbledhëse si më poshtë:

Institucioni	Kompjuter (copë)	Modeli	Çmimi kompjuter (me TVSH)	Vlera 1	Skaner (copë)	Çmimi skaner (me TVSH)	Vlera 2	Laptop (copë)	Çmimi laptop (me TVSH)	Vlera 3	Totali (me TVSH)
MAS	80	All in one	202,956	16,236,480	3	86,058	258,174	5	168,312	841,560	17,336,214
DPAP	55	All in one	202,956	11,162,580							11,162,580
DPAP	70	desktop 1	157,766	11,043,620							11,043,620
ASCAP	10	All in one	202,956	2,029,560							2,029,560
AKKSHI	9	All in one	202,956	1,826,604							1,826,604
AKFAL	3	desktop 1	157,766	473,298							473,298
Total	227		1,127,356	42,772,142	5	86,058	258,174	5	168,312	841,560	43,871,876

Përcaktimi i vlerës së fondit limit të kontratës.

Shuma totale e fondit limit është 43,871,876 lekë, vlerë e cila financohet nga Buxheti i Shtetit.

Zhvillimi i procedurës nga organi qendror:

- MAS me shkresën nr. 2616/1 prot., datë 02.07.2024 ka përcjellë pranë AKSHI-it kërkesën për informacion për procedurën e prokurimit me objekt: “Blerje pajisje elektronike për zyra për MAS dhe institucionet e varësisë”.

- Agjencia Kombëtare e Shoqërisë së Informacionit me shkresën nr. 4159 prot., datë 04.09.2024, ka përcjellë “Autorizimin për lidhje kontrate” protokolluar në MAS me nr. 5552 prot., datë 10.09.2024. Nëpërmjet kësaj shkrese AKSHI informon lidhur me kryerjen e “Procedurës së Hapur” me Marrëveshje kuadër me lote me objekt “Blerje Pajisje TIK”.

Referuar shkresës së sipërcituar, AKSHI me date 16.08.2024 ka zhvilluar minikonkurset për lotin 1 dhe 6.

- Nëpërmjet formularëve të njoftimit të fituesit nr. 3990 prot., date 16.08.2024 të AKSHI, për “Blerje pajisje TIK” LOTI 2 – “Blerje Skaner” Seksioni “MAS” kanë qenë pjesëmarrës këta ofertues, “B. S” sh.p.k me oferte 120,000 leke, “B.E” sh.p.k, me oferte 119,400 leke, “I.S” sh.p.k me oferte 141,000 leke dhe OE “S.C” sh.p.k me oferte 139,800 leke pa TVSH.

-Nëpërmjet formularit të njoftimit të fituesit nr.3992 prot., date 16.08.2024, për “Blerje pajisje TIK” LOTI 6 – “Blerje Kompjutera” Seksioni “MAS” kanë qenë pjesëmarrës këta ofertues: “A.” sh.p.k me oferte 18589,140 leke, “I.S” sh.p.k me oferte 20,556,000 leke dhe OE “F.” sh.p.k me oferte 18,412,400 leke pa TVSH

- Komisioni i Vlerësimit të Ofertave ngritur nga AKSHI në bazë të kriterit të vlerësimit për çmimin më të ulët, vlerësoi ofertën fituese për këtë seksion duke shpallur fitues operatorin ekonomik “B.E” sh.p.k me vlerën 119, 400 lekë pa tvsh.

- Komisioni i Vlerësimit të Ofertave ngritur nga AKSHI në bazë të kriterit të vlerësimit për çmimin më të ulët, vlerësoi ofertën fituese për këtë seksion duke shpallur fitues operatorin ekonomik “F.” sh.p.k me vlerën 18, 412, 400 lekë pa tvsh.

- Ministria e Arsimit dhe Sportit me shkresën nr. 5552/1 prot., datë 16.09.2024 ka përcjellë pranë AKSHI-it kërkesën për vendosjen në dispozicion të Dokumentave Standartde të Tenderit të

procedurës së prokurimit dhe dokumentacionit përkatës të dorëzuar nga operatorët ekonomik “F.” sh.p.k dhe “B.E” sh.p.k.

- Ministria e Arsimit dhe Sportit me shkresën nr. 5552/2 prot., datë 16.09.2024 ka përcjellë pranë operatorit ekonomik “B.E” sh.p.k. ftesën për të paraqitur ofertë dhe kërkesën për lidhjen e kontratës.
- Ministria e Arsimit dhe Sportit me shkresën nr. 5552/3 prot., datë 16.09.2024 ka përcjellë pranë operatorit ekonomik “F.” sh.p.k ftesën për të paraqitur ofertë dhe kërkesën për lidhjen e kontratës.
- Operatorit ekonomik “B.E” sh.p.k ka përcjellë në MAS shkresën nr. 5784 prot., datë 18.09.2024 sigurimin e kontratës, formularin e ofertës ekonomike dhe katalogun e scanerit Ricoh fi-8150, te cilin e ka ofertuar dhe ngarkuar ne SEP
- Operatori ekonomik “F.” sh.p.k ka përcjellë në MAS shkresën nr. 5552/4 prot., datë 18.09.2024, sigurimin e kontratës, formularin e ofertës ekonomike, por mungon katalogu dhe modeli i kompjuterit dhe Lap top-it te ofertuar dhe ngarkuar ne SEP.

Nga auditimi rezulton se:

AKSHI, pas realizimit të procedurës së hapur me Marrëveshje Kuadër, ka zhvilluar minikonkurime me operatorët ekonomikë të sipërcituar, duke vepruar në mospërputhje me nenin 67 “Prokurimi i përqendruar dhe delegimi i prokurimit”, pika 7, paragrafi i fundit, ku parashikohet se: *“Në rastin e përdorimit të marrëveshjes kuadër, procedura e prokurimit për nënshkrimin e kësaj marrëveshjeje bëhet nga organi qendror blerës, ndërsa procedura e minikonkurimit për të lidhur kontratë brenda marrëveshjes kuadër bëhet nga vetë autoritetet kontraktore përfituese.”*

Nga auditimi i dokumentacionit të bashkëlidhur, konstatohet se:

-AKSHI nuk ka përcjellë ofertën tekniko-financiare të operatorit ekonomik të shpallur fitues, por vetëm formularin e ofertës financiare. Mungesa e ofertës tekniko-financiare e bën të pamundur për Autoritetin Kontraktor (AK) identifikimin e markës dhe llojit (brand-it) të kompjuterit/laptopit, mbi bazën e të cilëve vlerësohet përputhshmëria me specifikimet teknike të kërkuara.

Lidhja e kontratës:

- MAS ka lidhur kontratën me nr. 5552/6 prot., datë 10.10.2024 me operatorin ekonomik fitues “F.” sh.p.k me objekt: "Blerje pajisje TIK LOTI 6 “ Blerje Kompjutera” Seksioni “MAS”. Në nenin 3 “Afatet dhe kushtet e lëvrimit” të kontratës është specifikuar se furnizuesi do të kryejë lëvrimin e mallit brenda 30 ditëve nga data e nënshkrimit të kontratës.
- MAS ka lidhur kontratën me nr. 5552/7 prot., 10.10.2024 me operatorin ekonomik fitues B.E” sh.p.k me objekt: "Blerje pajisje TIK LOTI 2 “Blerje Skaner” Seksioni “MAS”. Në nenin 3 “Afatet dhe kushtet e lëvrimit” të kontratës është specifikuar se furnizuesi do të kryejë lëvrimin e mallit brenda 30 ditëve nga data e nënshkrimit të kontratës.
- Ministria e Arsimit dhe Sportit me shkresën nr 5552/8 prot., datë 15.10.2024 ka hartuar Formularin e Njoftimit të Kontratës së Nënshkruar për “Blerje pajisje TIK” Loti 2 – “Blerje Skaner”, Seksioni “MAS” për OE BNT Electronics ne shumen 143,280 leke me TVSH
- Ministria e Arsimit dhe Sportit me shkresën nr 5552/9 prot., datë 15.10.2024 ka hartuar Formularin e Njoftimit të Kontratës së Nënshkruar për “Blerje pajisje TIK” Loti 6 – “Blerje Kompjutera, Seksioni “MAS” për OE F. ne shumen 22,094,880 leke me TVSH
- Me shkresën nr. 5552/10 prot., datë 15.10.2024 Ministria e Arsimit dhe Sportit ka përcjellë pranë AKSHI formularin e njoftimit të kontratës së nënshkruar me objekt “Blerje pajisje TIK” Loti 2 – “Blerje Skaner”, “Seksioni MAS” dhe “Blerje pajisje TIK” Loti 6 – “Blerje Kompjutera, Seksioni “MAS”.

Zbatimi i kontratës

- Ministria e Arsimit dhe Sportit me shkresën nr. 6243 prot., datë 04.10.2024 ka përcjellë pranë AKSHI-it kërkesën për përcaktimin e një specialisti të pajisjeve TIK nga institucioni i tyre për të qenë pjesë e grupit të punës që do të marrë në dorëzim pajisjet TIK.

- AKSHI me shkresën nr. 4836/1 prot., datë 15.10.2024, protokolluar në MAS me nr. 6243/1 prot., datë 17.10.2024, ka ngarkuar z. A.SH, si anëtar ne komisionin e marrjes ne dorëzim përcjellë përfaqësuesin për të marrë pjesë në komisionin për marrjen në dorëzim të pajisjeve TIK.

Grupi i marrjes në dorëzim

-Ministria e Arsimit dhe Sportit ka ngritur grupin e punës me urdhrin nr. 530, datë 16.10.2024 “Për ndjekjen dhe zbatimin e kontratës së furnizimit me objekt “Blerje pajisje TIK” Loti 6 – “Blerje Kompjutera, Seksioni MAS” me anëtarë: D.A, V.H dhe A.SH.

- Ministria e Arsimit dhe Sportit ka ngritur grupin e punës me urdhrin nr. 529, datë 16.10.2024 “Për ndjekjen dhe zbatimin e kontratës së furnizimit me objekt “Blerje pajisje TIK” Loti 2 – “Blerje Skaner, Seksioni MAS” me anëtarë: D.A, V.H, A.SH.

-Me Urdhër Shpenzimin nr. 679 date 11.11.2024 ne shumen 8,209,200 leke (Blerje pajisje TIK (kompjutera) për Aparatin e MAS, është kryer pagesa për llogari te kontraktuesit F. për furnizimin me 80 kompjutera dhe 5 lap top “Praktik” ne baze te faturës tatimore nr. 677/2024 date 24.10.2024. Komisioni i marrjes ne dorëzim me proces verbalin nr.619 prot., date 24.10.2024 ka konstatuar që kompjuterat e furnizuar ishin në përputhje me specifikimet teknike të kërkuar dhe termat e kushtet e kontratës se lidhur midis AK MAS dhe kontraktuesit F..

Nga auditimi rezulton se:

Anetarët e komisionit te marrjes ne dorëzim, ne Proces Verbalin nr. 619 prot., date 24.10.2024 nuk kanë indentifikuar se çfarë marke/lloji/brand janë kompjuterat e dorëzuar nga kontraktuesi.

- Grupi i punës për marrjen ne dorëzim, nuk ka përcaktuar llojin e markës brand për të bërë krahasimin e specifikimeve teknike te kompjuterëve dhe lap top-it të dorëzuar me ato të ofertuar dhe të pranuar nga KVO i organit qendror te realizimit te kësaj procedure prokurimi.

Mos përcaktimi i këtyre të dhënave në procesverbal, nuk ofron garanci që mallrat e furnizuara kanë qenë sipas ofertës së dorëzuar nga operatori ekonomik, të vlerësuar nga KVO dhe të dorëzuar në AK përfitues, gjithashtu nuk pasqyrohet dhe garancia nëpërmjet code bar që identifikon kompjuterin, lap – top-in, tipin dhe llojin e tyre.

Për sa më sipër, nga mungesa e gjurmës së auditimit, grupi i auditimit nuk mund të vlerësojë nëse artikulli i marrë në dorëzim është në përputhje ose jo me përcaktimet në DST, kontratë, si dhe ofertën e pranuar, sa i përket llojit dhe markës se kompjuterit.

Pas marrjes ne dorëzim malli është bere hyrje ne magazinën e MAS nga përgjegjësia material znj. V.H me Flete hyrjen nr. 49 date 24.10.2024, e cila nuk është mbajtur ne vlere për artikull dhe as ne vlerën totale te mallrave te furnizuar, por vetëm për çmimin për njësi.

Anëtarët e komisionit te marrjes ne dorëzim kane vepruar në kundërshtim me pikën 41, 43 të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, kontratën nr. 5552/6 prot., datë 10.10.2024, kontratën me nr. 5552/7 prot., 10.10.2024 dhe rekomandimin e APP nr. 2106 datë 24.03.2021 “Rekomandime mbi problematikat e konstatuara gjate monitorimit të zbatimit të kontratave të nënshkruara në përfundim të procedurave të prokurimit për mallra, punë, shërbime” dhe neni 12 pika 3/a e Ligjit te MFK

Për parregullsitë e mësipërme mbajnë përgjegjësi për veprimet dhe mos veprimet e tyre:

z. E.T ne cilësinë e titullarit te AK MAS, znj. M.B ne cilësinë e nëpunësit autorizues pasi dokumentacioni i dorëzuar për kryerjen e pagesës se kontraktuesit nuk është i rregullt duke vepruar ne mospërputhje me neni 12 pika 3/a i ligjit te MFK, D.A, V.H dhe A.SH, në cilësinë e anëtarëve të komisionit të marrjes në dorëzim.

-Me urdhër shpenzimin nr. 684 date 11.11.2024 ne shumen 143280 leke është kryer pagesa për llogari te kontraktuesit BNT elektronik për furnizimin me 3 skanerëve tip 3

Komisioni i marrjes ne dorëzim me proces Verbalin nr.6719/1 prot date 24.10.2024 ka konstatuar qe sasia e skanerëve te dorëzuar plotëson specifikimet teknike, por nuk ka evidentuar llojin dhe markën e tyre.

Komisioni i marrjes ne dorëzim me proces verbalin nr.619 prot., date 24.10.2024 ka konstatuar qe kompjuterat e furnizuar ishin ne përputhje me specifikimet teknike te kërkuar dhe termat e kushtet e kontratës se lidhur midis AK MAS dhe kontraktuesit F.. Por nuk ka identifikuar se çfarë marke/lloji/brand janë kompjuterat e dorëzuar dhe marre ne dorëzim nga ky komision

- Grupi i punës për marrjen ne dorëzim, nuk ka përcaktuar llojin e markës brand për te bere krahasimin e specifikimeve teknike te skanerëve te dorëzuar me ato te ofertuar dhe te pranuar nga KVO i organit qendror te realizimit te kësaj procedure prokurimi.

Mos përcaktimi i këtyre të dhënave në procesverbal, nuk ofron garanci që mallrat e furnizuara kanë qenë sipas ofertës së dorëzuar nga operatori ekonomik, te vlerësuar nga KVO dh te dorëzuar ne AK përfitues, gjithashtu nuk pasqyrohet dhe garancia nëpërmjet code bar qe identifikon skanerin, tipin dhe llojin e tyre.

Për sa më sipër, nga mungesa e gjurmës së auditimit, grupi i auditimit nuk mund të vlerësojë nëse artikulli i marrë në dorëzim është në përputhje ose jo me përcaktimet në DST, kontratë, si dhe ofertën e pranuar, sa i përket llojit dhe markës se kompjuterit.

Pas marrjes ne dorëzim malli është bere hyrje ne magazinën e MAS nga përgjegjësia material znj. V.H me Flete hyrjen nr. 50 date 24.10.2024, e cila nuk është mbajtur ne vlere për artikull dhe si pasoj as ne vlerën totale te mallrave te furnizuar, por vetëm për çmimin për njësi.

Anëtarët e komisionit te marrjes ne dorëzim kane vepruar në kundërshtim me pikën 41, 43 të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, kontratën nr.5586/5 Prot., date 12.10.2022, nenin 4.2., dhe rekomandimin e APP nr. 2106 datë 24.03.2021 “Rekomandime mbi problematikat e konstatuara gjate monitorimit të zbatimit të kontratave të nënshkruara në përfundim të procedurave të prokurimit për mallra, punë, shërbime” dhe neni 12 pika 3/a e Ligjit te MFK

Gjithashtu në magazinën e MAS, nuk ka gjurme të auditit në lidhje me kompjuterat ku AK është MAS dhe DPAP, ASCAP, AKKSHI dhe AKFAL janë njësi shpenzuese përfituese, pasi gjithë sasia e kontraktuar e kompjuterave nuk është bërë hyrje dhe pastaj dalje pa bërë hyrje në magazinën e MAS, duke vepruar ne mospërputhje me parashikimet e pikës 41 te udhëzimit 30 të MFE

Për parregullsitë e mësipërme mbajnë përgjegjësi për veprimet dhe mos veprimet e tyre:

Z. E.T ne cilësinë e titullarit te AK MAS, znj. M.B në cilësinë e nëpunësit autorizues pasi dokumentacioni i dorëzuar për kryerjen e pagesës se kontraktuesit nuk është i rregullt duke vepruar ne mospërputhje me neni 12 pika 3/a i ligjit te MFK, D.A, V.H dhe A.SH, në cilësinë e anëtarëve të komisionit të marrjes në dorëzim.

2.5.4.Tenderi me objekt “Mjete didaktike për fëmijët e grupmohës 3-6 vjeç”, fitues oferta me operatorin e vetëm në garë, me të dhënat:

Procedura e Prokurimit “Mjete didaktike për fëmijët e grupmohës 3-6 vjeç”		
1.Urdhër Prokurimit: Nr.23, Datë 26.04.2022	3.HDT/Njësia e prokurimit Urdhër Nr.78, Datë 12.10.2021	4.KVO Urdhër Nr.223, datë 26.04.2022:
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit “Procedurë e Hapur”.	E.K-Drejtor B.R-specialist E.SH-specialist(pers.përgj.)	SH.A A.D A.SH
5.Fondi Limit Total (pa TVSH) 27,336,290 lekë	6.Oferta fituese (pa TVSH) 25,998,680 lekë	7.Diferenca me fondin limit 1,337,610 lekë
8. Data e hapjes së tenderit 27.05.2022	9.Fonde të Buxhetit Shtetit	10. OE/ Pjesëmarrës (1). PF "L.B" (fitues)

Burimi: MAS dhe sistemi elektronik i prokurimeve (SPE)

Planifikimi i nevojave për prokurim-Kërkesat për prokurim dhe planifikimi i nevojave është parashtruar me shkresën nr.401/5 prot., datë 15.03.2022 drejtuar Drejtorisë së Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar, në MAS nga Drejtoria e Përgjithshme e Arsimit Parauniversitar, nëpërmjet të cilës dërgojnë përmbledhësen e kërkesave për mjete didaktike në arsimin parashkollor sipas DRAP dhe ZVAP.

DRAP Durrës ka sjellë kërkesë për mjete didaktike për 12 ZVAP-et në juridiksionin e tij, nga të cilat janë përzgjedhur vetëm 5 ZVAP për tu pajisur sipas kërkesave.

DRAP Korçë ka sjellë kërkesë për mjete didaktike për 17 ZVAP-et në juridiksionin e tij, nga të cilat nuk janë përzgjedhur asnjë.

DRAP Lezhë ka sjellë kërkesë për mjete didaktike për 10 ZVAP-et në juridiksionin e tij, nga të cilat nuk janë përzgjedhur asnjë.

DRAP Fier ka sjellë kërkesë për mjete didaktike për 13 ZVAP-et në juridiksionin e tij, nga të cilat janë përzgjedhur vetëm 5 ZVAP për tu pajisur sipas kërkesave.

Nga auditimi rezulton se:

Referuar kërkesës ardhur nga DRAP Fier, me shkresën nr.416/1 prot., datë 10.03.2022, për ZVAP Patos kërkesa për komplet druri me numra e shufra është 0, dhe në tabelën përmbledhëse është marrë 55 komplete. Ky zë pune duhet të ishte llogaritur në sasinë 434 copë dhe jo 489 copë, e cila ka sjell rritje të fondit limit me 80,080 lekë pa TVSH. Veprime në kundërshtim me nenin 21, pika 1, të Ligjit Nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, ku citohet se: “...Në kuptim të kësaj pike, autoriteti ose enti kontraktor ka detyrimin të mirëplanifikojë në cilësi dhe në kohë fondet publike e nevojat e tij dhe të prokurojë e të zbatojë kontratën në përputhje me legjislacionin në fuqi...”.

Llogaritja e fondit limit- Me Urdhrin nr.107, datë 02.03.2022, të Sekretarit të Përgjithshëm, ngrihet grupi i punës për hartimin e specifikimeve teknike dhe përcaktimin e fondit limit me përbërje znj. M.B (kryetar), z. N.A dhe z. B.B (anëtar).

Grupi i punës për llogaritjen e fondit limit i është referuar studimit paraprak të tregut në përputhje me Ligjin Nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 35 si dhe VKM-së Nr.285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar neni 12,13 dhe 76, duke marrë oferta nga 5 operatorë ekonomikë dhe llogaritur mesataren e tyre.

Grupi i punës i ka paraqitur Sekretarit të Përgjithshëm me shkresën nr.1416/1 prot., datë 31.03.2022, specifikimet teknike dhe fondin limit me vlerë 27,336,290 lekë pa TVSH.

Nxjerrja e urdhër prokurimit-Në zbatim të Ligjit Nr. 162, datë 23.12.2020 i ndryshuar, neni 77, VKM-së Nr.285, datë 19.05.2021 i ndryshuar, nga titullari i AK (SP) është nxjerrë Urdhër Prokurimi Nr.23, datë 26.04.2022 për zhvillim e procedurës së prokurimit “Tender i Hapur,” me objekt “Mjete didaktike për fëmijët e grupmoshës 3-6 vjeç”, me fond limit 27,336,290 lekë pa TVSH, në të cilin është ngarkuar Njësia e Prokurimit për ndjekjen dhe zbatimin e procedurës.

Hartimi i dokumenteve të tenderit/kriteret e veçanta për kualifikim-Njësia e prokurimit ka hartuar DT/kriteret e përgjithshme dhe të veçanta për kualifikim bazuar në VKM Nr.285, datë 19.05.2021 i ndryshuar, nga auditimi nuk janë konstatuar problematika në lidhje me kriteret e kërkuara në DST nga njësia e prokurimit.

Vlerësimi i Ofertave-Në hapjen publike të ofertave në sistemin elektronik të prokurimit (SPE) rezulton të kenë shpallur interes dhe paraqitur oferta 1 OE: PF “L.B” me vlerë 25,998,680 lekë pa TVSH.

KVO ka bërë verifikimin e ofertës për gabime aritmetike dhe nëse ka oferta anomalisht të ulta.

Në përfundim, KVO vendosi të kualifikojë ofertën e vetme të kualifikuar.

Nga auditimi i dokumentacionit të dorëzuar nga OE fitues rezultoi se është i njëjtë me dokumentacionin e ngarkuar në SPE nga operatori ekonomik dhe në përputhje me kërkesat në DST. Lidhja dhe zbatimi i kontratës-Me PF “L.B” fitues është lidhur kontrata Nr.1416/9 prot., datë 22.06.2022 me vlerë 25,998,680 lekë pa TVSH/ 31,198,416 lekë me TVSH, me afat 1 muaj nga nënshkrimi i kontratës.

Nga auditimi i zbatimit të kontratës, në lidhje me shpërndarjen mjeteve didaktike sipas planit të shpërndarjes, rezultoi se shpërndarja është realizuar sipas afatit të kontratës dhe urdhër shpenzimet janë shoqëruar me dokumentacion shoqërues.

Nga auditimi rezulton se:

Nga auditimi i zbatimit të kontratës, përkatësisht dokumentacionit shoqërues të urdhër shpenzimeve, u konstatua se: Në fletë-hyrjet në magazinat e ZVA-ve për mallrat e pranuar mungojnë përshkrimi

sasia, çmimi dhe specifikimet teknike për secilin nga artikujve të pranuar, siç janë përmasat, materiali, marka/tipi, kodi ose standardi përkatës, duke u kufizuar vetëm në emërtimin e përgjithshëm mjete didaktike sipas listës bashkëlidhur. Kjo përbën një mangësi në procesin e marrjes në dorëzim, duke cenuar transparencën, gjurmueshmërinë dhe kontrollin teknik të konformitetit të mallrave me specifikimet e kontratës, veprime në kundërshtim me pikën 37, të Udhëzimit Nr. 30 të MFE, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, ku citohet se: “...Hyrja e aktiveve në magazinë dokumentohet në çdo rast me fletëhyrjen përkatëse, të hartuar sipas gjendjes fizike të tyre. Fletëhyrjet lëshohen nga magazinieri, pasi të jetë bërë më parë verifikimi fizik i sasisë, i cilësisë dhe i çmimit (Procesi i marrjes në dorëzim të aktiveve, referuar kushteve të përcaktuara në kontratë)...”.

Gjithashtu në magazinën e MAS, nuk ka gjurmë të auditit në lidhje me mallrat e kontraktuara, ku AK është MAS dhe ZVA njësi shpenzuese përfituese, sasia e kontraktuar nuk është bërë hyrje dhe pastaj dalje pa hyrë në magazinën e MAS, por është bërë hyrje direkt në njësinë shpenzuese përfituese, veprime në kundërshtim me pikën 41, të Udhëzimit 30 të MFE, datë 27.12.2011 ku citohet se: “...Në raste të caktuara sipas nevojave të njësisë publike, bëhet dërgimi i aktiveve drejtpërdrejt nga furnizuesi ose dhuruesi te përdoruesi (p.sh. direkt në njësinë shpenzuese të njësisë publike) dhe bëhen hyrje e dalje pa kaluar në magazinë (p.sh. në magazinën qendrore të njësisë publike). Në këtë rast duhet të miratohen nga nëpunësi autorizues i njësisë publike procedura të qarta të lëvizjes, të shoqëruara me përgjegjësitë respektive. Veprimet bëhen në prani të punonjësve të ngarkuar me administrimin e aktiveve...”.

Sa më sipër, ngarkohen me përgjegjësi komisionet e marrjes në dorëzim dhe sektori i financës në MAS.

2.5.5.Tenderi me objekt “Pajisje mobilerie për sistemin arsimor parauniversitar”, fitues oferta me vlerën më të ulët nga operatorët e mbetur në garë, me të dhënat:

Procedura e Prokurimit “Pajisje mobilerie për sistemin arsimor parauniversitar” Loti I, Blerje pajisje mobilerie për sistemin parashkollor; Loti II, Blerje pajisje mobilerie për shkollat e arsimit bazë dhe të mesëm.		
1.Urdhër Prokurimit: Nr.31, Datë 26.05.2022	3.HDT/Njësia e prokurimit Urdhër Nr.31, Datë 26.05.2022	4.KVO Urdhër Nr.289, datë 2.06.2022:
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit “Procedurë e Hapur mbi kufirin e lartë monetar”.	E.K-Drejtor E.L-ekspert fushe E.SH-specialist(pers.përgj.)	N.A B.B A.SH
5.Fondi Limit Total (pa TVSH) Loti 1: 21,035,043 lekë Loti 2: 137,296,938 lekë	6.Oferta fituese (pa TVSH) Loti 1: 16,338,700 lekë Loti 2: 124,949,463 lekë	7.Diferenca me fondin limit Loti 1: 4,696,343 lekë Loti 2: 12,347,475 lekë
8. Data e hapjes së tenderit 08.07.2022	9.Fonde të Buxhetit Shtetit	10. Loti 1: OE/ Pjesëmarrës (7). OE “I.S” SHPK (fitues) Loti 2: OE/ Pjesëmarrës (8). OE “E.SH” SHPK (fitues)

Burimi: MAS dhe sistemi elektronik i prokurimeve (SPE)

Planifikimi i nevojave për prokurim-Kërkesat për prokurim dhe planifikimi i nevojave është parashtruar me shkresën nr.833/3 prot., datë 04.05.2022 drejtuar Drejtorisë së Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar, në MAS nga Drejtoria e Përgjithshme e Arsimit Parauniversitar, nëpërmjet të cilës dërgojnë përmbledhësen e kërkesave për pajisje mobilerie në arsimin parauniversitar sipas DRAP dhe ZVAP.

DRAP Lezhë ka sjellë kërkesë për pajisje mobilerie për ZVAP-et në juridiksionin e tij, respektisht 130 kopshte, 218 arsim i mesëm cikël i ulët dhe 52 institucione të arsimit të mesëm cikël i lartë. Nga të cilat janë përzgjedhur vetëm 7 institucione arsimore për tu pajisur sipas kërkesave.

DRAP Durrës ka sjellë kërkesë për pajisje mobilerie për ZVAP-et në juridiksionin e tij, respektisht 102 kopshte, 202 arsim i mesëm cikël i ulët dhe 113 institucione të arsimit të mesëm cikël i lartë. Nga të cilat janë përzgjedhur vetëm 9 institucione arsimore për tu pajisur sipas kërkesave.

DRAP Fier ka sjellë kërkesë për pajisje mobilerie për ZVAP-et në juridiksionin e tij, respektisht 197 kopshte, 193 arsim i mesëm cikël i ulët dhe 64 institucione të arsimit të mesëm cikël i lartë. Nga të cilat janë përzgjedhur vetëm 6 institucione arsimore për tu pajisur sipas kërkesave.

DRAP Korçë ka sjellë kërkesë për pajisje mobilerie për ZVAP-et në juridiksionin e tij, respektisht 146 kopshte, 217 arsim i mesëm cikël i ulët dhe 56 institucione të arsimit të mesëm cikël i lartë. Nga të cilat janë përzgjedhur vetëm 7 institucione arsimore për tu pajisur sipas kërkesave.

Nga auditimi rezulton se:

Referuar kërkesës së ardhur nga DRAP Lezhë, me shkresën nr.679 prot., date 14.04.2022, për Gjimnazin Oso Kuka në Shkodër, kërkesa për tabelë mësimi është 18 copë, ndërsa në tabelën përmbledhëse të dokumenteve të tenderit të MAS janë kërkuar 19 copë.

Gjimnazin “Hydajet Lezha” në Lezhë, kërkesa për karrige nxënësi, dollap klase dhe tabelë e zezë janë respektivisht 500, 20 dhe 30 copë, ndërsa në tabelën përmbledhëse të dokumentave të tenderit të MAS janë kërkuar 524, 33 dhe 35 copë.

Shkolla “Ndre Mjeda” në Shkodër, kërkesa për tabelë mësimi është 16, ndërsa në tabelën përmbledhëse të dokumentave të tenderit është marrë 34 copë.

Shkolla Gjon Ndoci në Vau I Dejës, kërkesa për karrige nxënësi dhe dollap klase janë respektivisht 100 dhe 7, ndërsa në tabelën përmbledhëse të dokumentave të tenderit janë marrë 190 dhe 10 copë.

Referuar kërkesës ardhur nga DRAP Durrës, me shkresën nr.854/1 prot., date 14.04.2022, për Gjimnazin Isa Adem Boletini në Vorë, kërkesa për tabelë mësimi është 10, ndërsa në tabelën përmbledhëse të dokumentave të tenderit është marrë 16 copë.

Referuar kërkesës ardhur nga DRAP Fier, me shkresën nr.591/9/1 prot., date 14.04.2022, për Gjimnazin Janaq Kilica në Fier, kërkesa për tavolinë mësuesi është 15, ndërsa në tabelën përmbledhëse të dokumentave të tenderit është marrë 28 copë.

Shkolla Liri Gero në Fier, kërkesa për karrige dhe tavolinë mësuesi, tavolinë dhe karrige nxënësi, dollap klase dhe tabelë mësimi janë respektivisht 20, 15, 100, 200, 15 dhe 15, ndërsa në tabelën përmbledhëse të dokumentave të tenderit janë marrë 23, 22, 148, 296, 21 dhe 23 copë.

Shkolla Mark Dashi në Fier, kërkesa për karrige nxënësi dhe tavolina nxënësi janë respektivisht 300 dhe 150 copë, ndërsa në tabelën përmbledhëse të dokumentave të tenderit janë marrë 396 dhe 198 copë. Referuar kërkesës ardhur nga DRAP Korçë, me shkresën nr.556 prot., date 27.04.2022, për Shkolla Beqir Sade Selitë, kërkesa për karrige nxënësi dhe tavolina nxënësi janë respektivisht 145 dhe 72 copë, ndërsa në tabelën përmbledhëse të dokumentave të tenderit janë marrë 172 dhe 84 copë. Shkolla Abdyl Paralloji në Elbasan, kërkesa është për 10 tabela të bardha me lapustil dhe ndërsa në tabelën përmbledhëse të dokumentave të tenderit është llogaritur 18 copë dërrasë e zezë.

Të gjitha sa më sipër kanë sjell rritje e fondit limit me 16,841,518 lekë pa TVSH

Veprime në kundërshtim me nenin 2, pika a dhe b, e Ligjit Nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, ku citohet: “...Qëllim i këtij ligji është: a) të rrisë efikasitetin dhe efikasitetin në procedurat e prokurimit publik dhe b) të sigurojë mirëpërdorim të fondeve publike dhe të ulë shpenzimet procedural...” dhe me nenin 21, pika 1, të Ligjit Nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, ku citohet se: “...Në kuptim të kësaj pike, autoriteti ose enti kontraktor ka detyrimin të mirëplanifikojë në cilësi dhe në kohë fondet publike e nevojat e tij dhe të prokurojë e të zbatojë kontratën në përputhje me legjislacionin në fuqi...”.

Llogaritja e fondit limit- Me Urdhrin nr.186, datë 06.04.2022, të Sekretarit të Përgjithshëm, ngrihet grupi i punës për hartimin e specifikimeve teknike dhe përcaktimin e fondit limit me përbërje znj. M.B (kryetar), znj.E.L dhe znj.A.D (anëtar).

Grupi i punës për llogaritjen e fondit limit i është referuar studimit paraprak të tregut në përputhje me Ligjin Nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik” i ndryshuar, neni 35 si dhe VKM-së

Nr.285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar neni 12,13 dhe 76, duke marrë oferta nga 7 operatorë ekonomikë dhe llogaritur mesataren e tyre.

Grupi i punës i ka paraqitur Sekretarit të Përgjithshëm me shkresën pa nr. protokolli, datë 13.05.2022, specifikimet teknike dhe fondin limit me vlerë 158,331,981 lekë pa TVSH, nga të cilat Loti I, Blerje pajisje mobilerie për sistemin parashkollor me fond limit 21,035,043 lekë pa TVSH dhe Loti II, Blerje pajisje mobilerie për arsimin parauniversitar me fond limit 137,296,938 lekë pa TVSH.

Nxjerrja e urdhër prokurimit-Në zbatim të Ligjit Nr. 162, datë 23.12.2020 i ndryshuar, neni 77, VKM-së Nr.285, datë 19.05.2021 i ndryshuar, nga titullari i AK (SP) është nxjerrë Urdhër Prokurimi Nr.31, datë 26.05.2022 për zhvillim e procedurës së prokurimit “Tender i Hapur, mbi kufirin e lartë monetar” me objekt “Blerje pajisje mobilerie për sistemin arsimor parauniversitar”, i ndarë në dy lote. Loti I “Blerje pajisje mobilerie për kopshte”, me fond limit 21,035,043 lekë pa TVSH, dhe Loti II “Blerje pajisje mobilerie për shkollat e arsimit bazë dhe të mesëm”, me fond limit 137,296,938 lekë pa TVSH.

Hartimi i dokumenteve të tenderit/kriteret e veçanta për kualifikim-Njësia e prokurimit ka hartuar DT/kriteret e përgjithshme dhe të veçanta për kualifikim bazuar në VKM Nr.285, datë 19.05.2021 i ndryshuar, nga auditimi nuk janë konstatuar problematika në lidhje me kriteret e kërkuara në DST nga njësia e prokurimit.

Loti I, Blerje pajisje mobilerie për sistemin parashkollor:

Vlerësimi i Ofertave. Në hapjen publike të ofertave në sistemin elektronik të prokurimit (SPE) rezulton të kenë shpallur interes 7 OE për Lotin I, si më poshtë vijon:

-OE “M.L” SHPK	me vlerë 20,227,760 lekë pa TVSH
-OE “B.” SHPK	me vlerë 20,694,760 lekë pa TVSH
-OE “E.” SHPK	me vlerë 19,948,100 lekë pa TVSH
-OE “R.” SHPK	me vlerë 20,502,400 lekë pa TVSH
-OE “SH.” SHPK	me vlerë 20,440,620 lekë pa TVSH
-OE “I.S” SHPK	me vlerë 16,338,700 lekë pa TVSH
-OE “K.” SHPK	me vlerë 14,064,500 lekë pa TVSH

Sipas KVO, vetëm 4 OE kanë dorëzuar mostrat e kërkuara, konkretisht “M.” SHPK, “E.” SHPK, “K.” SHPK dhe “I.S” SHPK. Sipas KVO, vetëm 4 OE kanë dorëzuar mostrat e kërkuara, konkretisht “M.” SHPK, “E.” SHPK, “K.” SHPK dhe “I.S” SHPK.

KVO pasi ka bërë verifikimin e ofertës për gabime aritmetike dhe nëse ka oferta anomalisht të ulta, ka vendosur të kualifikojë për Lotin I: OE “M.” SHPK, “E.” SHPK dhe “I.S” SHPK dhe në vend të parë është oferta me vlerën më të ulët e kualifikuar OE “I.S” SHPK si oferta me vlerën më të ulët.

Nga auditimi i dokumentacionit të dorëzuar nga OE fitues rezultoi se është i njëjtë me dokumentacionin e ngarkuar në SPE nga operatori ekonomik por është konstatuar mospërputhje me kërkesat në DST, pasi OE ka dorëzuar Certifikatat BS PAS 99:2012 dhe UNI EN ISO 3834-2:2006 të cila janë të paakredituara dhe në DST kërkohet (e vlefshme, e akredituar nga DPA ose nga Organizma Ndërkombëtarë Akreditues, të njohur nga Republika e Shqipërisë).

Lidhja dhe zbatimi i kontratës- Për Lotin 1: Me OE “I.S” SHPK, i shpallur fitues është lidhur kontrata Nr.2297/12 prot., datë 19.09.2022, me objekt “Blerje pajisje mobilerie për kopshtet” me vlerë 16,338,700 lekë pa TVSH/ 19,606,440 lekë me TVSH, me afat 3 muaj nga nënshkrimi i kontratës.

Nga auditimi i zbatimit të kontratës, në lidhje me shpërndarjen mobilieve për kopshte sipas planit të shpërndarjes, rezultoi se shpërndarja është realizuar sipas afatit të kontratës dhe urdhër shpenzimet janë shoqëruar me dokumentacion shoqërues.

Nga auditimi rezulton se:

Nga auditimi i zbatimit të kontratës, përkatësisht dokumentacionit shoqërues të urdhër shpenzimeve, konstatohet se: Në magazinën e MAS, nuk ka gjurmë të auditit në lidhje me mallrat e kontraktuara, ku AK është MAS dhe ZVA njësi shpenzuese përfituese, sasia e kontraktuar nuk është bërë hyrje dhe pastaj dalje pa hyrë në magazinën e MAS, por është bërë hyrje direkt në njësinë shpenzuese përfituese, veprime në kundërshtim me pikën 41, të Udhëzimit 30 të MFE, datë 27.12.2011 ku citohet se: "...Në raste të caktuara sipas nevojave të njësive publike, bëhet dërgimi i aktiveve drejtpërdrejt nga furnizuesi ose dhuruesi te përdoruesi (p.sh. direkt në njësinë shpenzuese të njësive publike) dhe bëhen hyrje e dalje pa kaluar në magazinë (p.sh. në magazinën qendrore të njësive publike). Në këtë rast duhet të miratohen nga nëpunësi autorizues i njësive publike procedura të qarta të lëvizjes, të shoqëruara me përgjegjësitë respektive. Veprimet bëhen në prani të punonjësve të ngarkuar me administrimin e aktiveve...".

Sa më sipër, ngarkohen me përgjegjësi përgjegjësi i sektorit të financës në MAS, znj. D.N

Loti II, Blerje pajisje mobilerie për shkollat e arsimit bazë dhe të mesëm:

Vlerësimi i Ofertave-Në hapjen publike të ofertave në sistemin elektronik të prokurimit (SPE) rezulton të kenë shpallur interes dhe paraqitur oferta 8 OE për Lotin II:

-OE "M." SHPK	me vlerë 131,920,120 lekë pa TVSH
-OE "B." SHPK	me vlerë 135,049,180 lekë pa TVSH
-OE "E." SHPK	me vlerë 0 lekë pa TVSH
-OE "E." SHPK	me vlerë 107,515,300 lekë pa TVSH
-OE "E." SHPK	me vlerë 124,949,463 lekë pa TVSH
-OE "R." SHPK	me vlerë 135,062,040 lekë pa TVSH
-OE "SH." SHPK	me vlerë 134,296,520 lekë pa TVSH
-OE "D." SHA	me vlerë 87,834,100 lekë pa TVSH

Sipas KVO vetëm 4 OE kanë dorëzuar mostrat e kërkuara, konkretisht "M." SHPK, "E." SHPK, "D." SHPK dhe "E." SHPK.

KVO pasi ka bërë verifikimin e ofertës për gabime aritmetike dhe nëse ka oferta anomalisht të ulta, vendosi të kualifikojë për Lotin II OE "M." SHPK dhe "E." SHPK dhe në vend të parë OE "E." SHPK si oferta me vlerën më të ulët. vend të parë OE "E." SHPK si oferta me vlerën më të ulët.

Nga auditimi i dokumentacionit të dorëzuar nga OE fitues rezultoi se është i njëjtë me dokumentacionin e ngarkuar në SPE nga operatori ekonomik por është konstatuar mospërputhje me kërkesat në DST, pasi OE ka dorëzuar Certifikatat BS PAS 99:2012 dhe UNI EN ISO 3834-2:2006 të cila janë të paakredituara dhe në DST kërkohet (e vlefshme, e akredituar nga DPA ose nga Organizma Ndërkombëtarë Akreditues, të njohur nga Republika e Shqipërisë), gjithashtu OE ka deklaruar vetëm një mjet për transport dhe jo dy si kërkohet në DST.

Lidhja dhe zbatimi i kontratës:

Për Lotin 2: Me OE "E." SHPK, i shpallur fitues është lidhur kontrata Nr.2297/16 prot., Për Lotin 2: Me OE "E." SHPK, i shpallur fitues është lidhur kontrata Nr.2297/16 prot., datë 30.09.2022, me objekt "Blerje pajisje mobilerie për shkollat e arsimit bazë dhe të mesëm" me vlerë 124,949,463 lekë pa TVSH/ 149,939,356 lekë me TVSH, me afat 3 muaj nga nënshkrimi i kontratës.

Nisur nga nevoja urgjente për dy shkolla në Kavajë, ka ndryshuar plani i shpërndarjes ku është hequr shkolla Bajram Curri në Tiranë dhe sasia i është shpërndarë dy shkollave të shtuara, ndryshim i pranuar dhe nga OE.

Nga auditimi i zbatimit të kontratës, në lidhje me shpërndarjen mobilieve për arsimin parauniversitar sipas planit të shpërndarjes, rezultoi se shpërndarja është realizuar sipas afatit të kontratës dhe urdhër shpenzimet janë shoqëruar me dokumentacion shoqërues.

Nga auditimi i dokumentacionit shoqërues të urdhër shpenzimeve, rezulton se:

Në fletë-hyrjet në magazinat e ZVA-ve për mallrat e pranuar mungojnë sasia, çmimi dhe specifikimet teknike për secilin nga artikujve të pranuar, siç janë përmasat, materiali, marka/tipi, kodi ose standardi përkatës, duke u kufizuar vetëm në emërtimin e përgjithshëm mjete didaktike sipas listës bashkëlidhur. fletë-hyrjet në magazinat e ZVA-ve për mallrat e pranuar mungojnë sasia, çmimi dhe specifikimet teknike për secilin nga artikujve të pranuar, siç janë përmasat, materiali, marka/tipi, kodi ose standardi përkatës, duke u kufizuar vetëm në emërtimin e përgjithshëm mjete didaktike sipas listës bashkëlidhur. Kjo përbën një mangësi në procesin e marrjes në dorëzim, duke cenuar transparencën, gjurmueshmërinë dhe kontrollin teknik të konformitetit të mallrave me specifikimet e kontratës, veprime në kundërshtim me pikën 37, të Udhëzimit Nr. 30 të MFE, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, ku citohet se: “...Hyrja e aktiveve në magazinë dokumentohet në çdo rast me fletë-hyrjen përkatëse, të hartuar sipas gjendjes fizike të tyre. Fletë-hyrjet lëshohen nga magazinieri, pasi të jetë bërë më parë verifikimi fizik i sasisë, i cilësisë dhe i çmimit (Procesi i marrjes në dorëzim të aktiveve, referuar kushteve të përcaktuara në kontratë)...”.

Gjithashtu në magazinën e MAS, nuk ka gjurmë të auditit në lidhje me mallrat e kontraktuara, ku AK është MAS dhe ZVA njësi shpenzuese përfituese, sasia e kontraktuar nuk është bërë hyrje dhe pastaj dalje pa hyrë në magazinën e MAS, por është bërë hyrje direkt në njësinë shpenzuese përfituese, veprime në kundërshtim me pikën 41, të Udhëzimit 30 të MFE, datë 27.12.2011 ku citohet se: “...Në raste të caktuara sipas nevojave të njësisë publike, bëhet dërgimi i aktiveve drejtpërdrejt nga furnizuesi ose dhuruesi te përdoruesi (p.sh. direkt në njësinë shpenzuese të njësisë publike) dhe bëhen hyrje e dalje pa kaluar në magazinë (p.sh. në magazinën qendrore të njësisë publike). Në këtë rast duhet të miratohen nga nëpunësi autorizues i njësisë publike procedura të qarta të lëvizjes, të shoqëruara me përgjegjësitë respektive. Veprimet bëhen në prani të punonjësve të ngarkuar me administrimin e aktiveve...”.

Sa më sipër, ngarkohen me përgjegjësi komisionet e marrjes në dorëzim dhe sektori i financës në MAS.

Nga auditimi rezulton se:

AK ka bërë publikimin e njoftimit të shkurtuar të kontratës dhe në gjuhën angleze meqenëse procedura e prokurimit është mbi kufirin e lartë monetar, por në dosje nuk ka gjurmë të botimit nga APP në Gazetën Zyrtare të Bashkimit Evropian, në përputhje me Ligjin Nr. 162, datë 23.12.2020 i ndryshuar, neni 56, pika 2, si dhe VKM-së Nr.285, datë 19.05.2021(i ndryshuar), neni 24, pika 3, në të cilat përcaktohet qartë se:

Neni 56, pika 2:” Për procedurat e prokurimit mbi kufirin e lartë monetar, njoftimet publikohen edhe në Gazetën Zyrtare të Bashkimit Evropian...”

Neni 24, pika 3: “Në rastin e procedurave mbi kufijtë e lartë monetarë, autoriteti/enti kontraktor publikon njoftimet e procedurave të prokurimit, në sistemin e prokurimit elektronik dhe në Buletinin e Njoftimeve Publike në përputhje me LPP-në dhe me këto rregulla. Publikimet edhe në Gazetën Zyrtare të Bashkimit Evropian, sipas përcaktimeve të nenit 56 të LPP-së, bëhet kur ky detyrim vjen nga angazhimi i shtetit shqiptar në raport me strukturat e Bashkimit Evropian”.

Duhet marrë në konsideratë që ligji ka fuqi më të lartë juridike në hierarkinë e akteve normative.

Sa më sipër, ngarkohen me përgjegjësi njësia e prokurimit, znj, E.K, znj, E.L dhe znj, E.SH.

Nga auditimi i realizimit të procedurës në sistemin elektronik të APP-së, sipas vlerësimit të KVO-së, rezulton se:

KVO, për Lotin I, ka kualifikuar OE “I.S” dhe për Lotin II, OE “E..”, të cilët kanë dorëzuar Certifikatat BS PAS 99:2012 dhe UNI EN ISO 3834-2:2006, ndërkohë që nga auditimi rezulton se këto certifikata janë të paakredituara.

KVO ka vepruar në mospërputhje me kriteret e DST-së, pikën 2.3.9 dhe 2.3.10 “Kapaciteti teknik”, pika 6 ku citohet: “Operatori ekonomik duhet të paraqesë Certifikatë për sistemin e integruar të

menaxhimit BS PAS 99:2012 (e vlefshme, e akredituar nga DPA ose Organizma Ndërkombëtarë Akreditues, të njohur nga Republika e Shqipërisë)).

Për kriterin 2.3.10: “Operatori ekonomik, vetëm në rastin kur është prodhues, duhet të paraqesë Certifikatë UNI EN ISO 3834-2:2006 (e vlefshme, e akredituar nga DPA ose nga Organizma Ndërkombëtarë Akreditues, të njohur nga Republika e Shqipërisë)”

KVO ka vepruar në mospërputhje me kriteret e DST-së, pika 2.3.9 dhe 2.3.10 “Kapaciteti teknik”, ku citohet: “Operatori ekonomik duhet të paraqesë Certifikatë për sistemin e integruar të menaxhimit BS PAS 99:2012 (e vlefshme, e akredituar nga DPA ose nga organizma ndërkombëtarë akreditues, të njohur nga Republika e Shqipërisë)”.

Për kriterin 2.3.10: “Operatori ekonomik, vetëm në rastin kur është prodhues, duhet të paraqesë certifikatë UNI EN ISO 3834-2:2006 (e vlefshme, e akredituar nga DPA ose nga organizma ndërkombëtarë akreditues, të njohur nga Republika e Shqipërisë)”.

Për Lotin II: KVO ka kualifikuar OE fitues “E..”, i cili ka deklaruar vetëm një mjet transporti dhe jo dy mjete, siç kërkohet në DST.

KVO ka vepruar në kundërshtim me pikën 2.3.3 të DST-së “Kapaciteti teknik”, ku citohet: “Operatori ekonomik duhet të disponojë minimumi 2 (dy) mjete transporti me peshë mbajtëse mbi 1.5 ton, të përshtatshme për transport mallrash. Mjetet e transportit mund të jenë në pronësi ose me qira...”.

Sa më sipër, ngarkohen me përgjegjësi anëtarët e Komisionit të Vlerësimit të Ofertave: z. N.A, z. B.B dhe znj. A.SH.

KVO ka vepruar në kundërshtim me pikën 2.3.3 të DST-së “Kapaciteti teknik”, ku citohet: “Operatori ekonomik duhet të disponojë minimalisht 2 (dy) mjete transporti me peshë mbajtëse mbi 1.5 ton, 5 ton të përshtatshme për transport mallrash. Mjeti i transportit mund të jenë në pronësi ose me qira...”.

Sa më sipër, ngarkohen me përgjegjësi anëtarët e Komisionit të Vlerësimit të Ofertave, z., N.A, z., B.B dhe znj., A.SH.

2.5.6. Tenderi me objekt “Shërbim dhe mirëmbajtje printimi, fotokopje dhe skanimi”, fitues oferta me operatorin e vetëm në garë, me të dhënat:

Procedura e Prokurimit “Shërbim dhe mirëmbajtje printimi, fotokopje dhe skanimi”		
1.Urdhër Prokurimit: Nr.43, Datë 28.07.2022	3.HDT/Njësia e prokurimit Urdhër Nr.43, Datë 28.07.2022	4.KVO Urdhër Nr.463, datë 28.07.2022:
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit “Procedurë e Hapur, e thjeshtuar” (shërbime). Marrëveshje kuadër-me afat 3vite	E.K-Drejtor B.H- specialist E.SH-specialist(pers.përgj.)	SH.A F.R F.K
5.Fondi Limit Total (pa TVSH) 5,515,125 lekë	6.Oferta fituese (pa TVSH) 5,321,250 lekë	7.Diferenca me fondin limit 193,875 lekë
8. Data e hapjes së tenderit 22.08.2022	9.Fonde të Buxhetit Shtetit	10. OE/ Pjesëmarrës (1). "K." SHPK (fitues)

Burimi: MAS dhe sistemi elektronik i prokurimeve (SPE)

Planifikimi i nevojave për prokurim-Kërkesat për prokurim dhe planifikimi i nevojave është kryer pasi mbaronte marrëveshja kuadër e vitit 2020.

Llogaritja e fondit limit- Me Urdhrin nr.272, datë 17.05.2022, të Sekretarit të Përgjithshëm, ngrihet grupi i punës për hartimin e specifikimeve teknike dhe përcaktimin e fondit limit me përbërje z. J.GJ (kryetar), znj. D.N dhe znj. A.T (anëtar).

Grupi i punës për hartimin e specifikimeve teknike dhe llogaritjen e fondit limit i është referuar specifikimeve teknike të hartuara nga MAS në vitin 2020 në përputhje me Ligjin Nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik” i ndryshuar, neni 34,35 si dhe VKM-së Nr.285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar neni 12,13 dhe 76.

Grupi i punës i ka paraqitur Sekretarit të Përgjithshëm me shkresën pa nr. protokolli, datë 10.06.2022, specifikimet teknike dhe fondin limit me vlerë 5,515,125 lekë pa TVSH për 3 vite.

Nxjerrja e urdhër prokurimit-Në zbatim të Ligjit Nr. 162, datë 23.12.2020 i ndryshuar, neni 77, VKM-së Nr.285, datë 19.05.2021 i ndryshuar, nga titullari i AK (SP) është nxjerrë Urdhër Prokurimi Nr.43, datë 28.07.2022 për zhvillim e procedurës së prokurimit “Tender i Hapur, i thjeshtuar” me objekt “Shërbim dhe mirëmbajtje printimi, fotokopje dhe skanimi”, me fond limit 5,515,125 lekë pa TVSH.

Hartimi i dokumenteve të tenderit/kriteret e veçanta për kualifikim-Njësia e prokurimit ka hartuar DT/kriteret e përgjithshme dhe të veçanta për kualifikim bazuar në VKM Nr.285, datë 19.05.2021 i ndryshuar.

Koordinimi APP ka dërguar email me datë 15.08.2022, ku i ka kërkuar AK saktësim/riformulim i kriterit 2.3.3 dhe 2.3.4 të kapacitetit teknik, mbi përcaktimin e nr. të stafit teknik të kërkuar. AK ka riformuluar kriteret mbi stafin teknik sipas asistencës së APP dhe ka publikuar shtojcën nr.1, datë 16.08.2022, nga auditimi nuk janë konstatuar problematika në lidhje me kriteret e kërkuara në DST nga njësia e prokurimit.

Vlerësimi i Ofertave- Në hapjen publike të ofertave në sistemin elektronik të prokurimit (SPE) rezulton të kenë shpallur interes dhe paraqitur oferta 1 OE: K.” SHPK me vlerë 5,321,250 lekë pa TVSH.

KVO ka bërë verifikimin e ofertës për gabime aritmetike dhe nëse ka oferta anomalisht të ulta.

Në përfundim, KVO vendosi të kualifikojë ofertën e kualifikuar, Nga auditimi i dokumentacionit të dorëzuar nga OE fitues rezultoi se është i njëjtë me dokumentacionin e ngarkuar në SPE nga operatori ekonomik dhe në përputhje me kërkesat në DST.

Lidhja dhe zbatimi i kontratës- Me OE “K.” SHPK fitues është lidhur marrëveshja kuadër (ku përcaktohen të gjitha kushtet), me nr.5048/8 prot., datë 10.10.2022 me çmime për njësi fikse si përshkruhen në Listën e Çmimeve të Shërbimeve, me afat 36 muaj nga nënshkrimi i kontratës.

Kontrata e shërbimit me nr.5048/9 prot., datë 10.10.2022, me vlerë 5,321,250 lekë pa TVSH/ 6,385,500 lekë me TVSH, me afat 36 muaj nga nënshkrimi i kontratës.

Me Urdhrin Nr.609, datë 11.10.2022, të Sekretarit të Përgjithshëm, është ngritur grupi i punës për ndjekjen dhe zbatimin e kontratës me objekt “Shërbim dhe mirëmbajtje printimi, fotokopje dhe skanimi”, me përbërje znj. D.N (kryetar), znj. K.RR dhe z. B.H (anëtar), për ndjekjen dhe marrjen në dorëzim të shërbimit dhe hartimin e raportit të ekzekutimit të kontratës. Grupi i punës për ndjekjen dhe marrjen në dorëzim të shërbimit ka mbajtur gjithë dokumentacionin e nevojshëm për marrjen në dorëzim të cdo shërbimi.

Nga auditimi rezulton se:

Komisioni i hartimit të specifikimeve teknike dhe përcaktimit të fondit limit, gjatë përcaktimit e objektit/qëllimit të shërbimit që do kryhet nga OE, nuk ka përcaktuar numri i pajisjeve për të cilat kryhet shërbimi. Gjithashtu në përshkrimin e zërave të punës, përshkruhet dhe tipat e pajisjeve që do kryhet ky shërbim, I cili ka përfshirë dhe tipe printerash që nuk përputhen me listën e pajisjeve në pronësi të MAS. Gjatë llogaritjeve së fondit limit është marrë shërbimi i mirëmbajtjes së mëparshëm, ku OE fitues ka kryer shërbim mirëmbajtje për 17 pajisje janë në pronësi të MAS dhe 31 në pronësi të kompanisë që ofroj shërbimin, duke marrë në konsideratë që AK nuk ka kërkuar pajisje shtesë, kjo sjell se numri i letrave të përdorura në kontratën nr.3827/4 prot., datë 28.08.2020, mund të jetë më shumë se sa mund të kryhet nga pajisjet e përfshira në shërbim. Veprime në kundërshtim me nenin 4, pika 38, germa b dhe nenin 36, pika 1, të Ligjit 160/2020, “Për prokurimin publik”, ku cilësohet: Neni 4, pika 38, germa b: “...Në rast të prokurimit publik të mallrave ose shërbimeve, specifikimi me të cilin përkufizohen karakteristikat e prodhimit ose shërbimit, siç janë niveli i cilësisë, ndikimi mbi mjedisin jetësor dhe ndikimet klimatike, përshkrim i të gjitha kushteve, duke përfshirë edhe arritshmëri për persona me aftësi të kufizuara dhe vlerësim të përputhshmërisë, niveli i realizimit, shfrytëzim i prodhimit, siguri ose dimensione, duke i përfshirë edhe kërkesat relevante për produktin në raport me emërtimin me të cilin shitet, terminologjinë, simbolet, testimet dhe metodat për testim, paketimin, shënimin dhe etiketimin, si dhe udhëzime për përdorim, proceset dhe metodat e prodhimit në secilën fazë të jetëgjatësisë së mallrave dhe shërbimeve, si dhe procedura për vlerësim të përputhshmërisë...”. Neni 36, pika 1: “...Specifikimet teknike, siç përcaktohen në nenin 4 të këtij

ligji, duhet të përshkruhen në dokumentet e tenderit. Në specifikimet teknike përcaktohen qartë karakteristikat e punëve, shërbimit ose furnizimit që do të prokurorhet. Këto karakteristika mund të lidhen edhe me procesin specifik ose metodën e prodhimit ose ofrimit të punëve, furnizimeve ose shërbimeve të kërkuara ose me një proces specifik për një fazë tjetër të ciklit jetësor edhe kur këta faktorë nuk përbëjnë përmbajtjen e saj thelbësore nëse ato janë të lidhura me objektin e kontratës dhe proporcionale me vlerën dhe objektivat e saj...”.

Sa më sipër, ngarkohen me përgjegjësi grupi i punës për hartimin e specifikimeve teknike dhe përcaktimin e fondit limit. Z. J.GJ , znj. D.N dhe znj. A.T.

2.5.7. Tenderi me objekt “Blerje pajisje didaktike fizikë, kimi, biologji – arsimi bazë dhe i mesëm”, fitues oferta me vlerën më të ulët nga operatorët e mbetur në garë, me të dhënat:

Procedura e Prokurimit “Blerje pajisje didaktike fizikë, kimi, biologji – arsimi bazë dhe i mesëm” Loti 1, “Blerje pajisje didaktike për fizikë, arsimi bazë”; Loti II, “Blerje pajisje didaktike për fizikë, arsimi i mesëm”; Loti III, “Blerje pajisje didaktike për kimi, arsimi bazë dhe i mesëm”; Loti IV, “Blerje pajisje didaktike për biologji, arsimi bazë dhe i mesëm”.		
1.Urdhër Prokurimit: Nr.14, Datë 13.04.2022	3.HDT/Njësia e prokurimit Urdhër Nr.14, Datë 13.04.2022 E.K-Drejtor A.M-ekspert fushe E.SH-specialist(pers.përgj.)	4.KVO Urdhër Nr.208, datë 14.04.2022: O.K S.S V.B
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit “Procedurë e Hapur mbi kufirin e lartë monetar”.		
5.Fondi Limit Total (pa TVSH) Loti 1: 91,081,315 lekë Loti 2: 100,201,077 lekë Loti 3: 61,995,679 lekë Loti 4: 79,742,768 lekë	6.Oferta fituese (pa TVSH) Loti 1: 72,865,065 lekë Loti 2: 80,160,660 lekë Loti 3: 45,001,278 lekë	7.Diferenca me fondin limit Loti 1: 18.216,250 lekë Loti 2: 20,040,417 lekë Loti 3: 34,741,490 lekë
8. Data e hapjes së tenderit 16.05.2022	9.Fonde të Buxhetit Shtetit	10. Loti 1: OE/ Pjesëmarrës (6). OE “A.” SHPK (fitues) Loti 2: OE/ Pjesëmarrës (6). OE “A.” SHPK (fitues) Loti 3: OE/ Pjesëmarrës (6). BOE “D.” SHPK & “A.” SHPK (fitues) Loti 4: OE/ Pjesëmarrës (6). Procedura anuluar

Burimi: MAS dhe sistemi elektronik i prokurimeve (SPE)

Planifikimi i nevojave për prokurim-Kërkesat për prokurim dhe planifikimi i nevojave I referohet kërkesave për pajisje laborator nga DRAP dhe ZVAP.

Llogaritja e fondit limit- Me Urdhrin nr.51, datë 09.02.2022, të Sekretarit të Përgjithshëm, ngrihet grupi i punës për hartimin e specifikimeve teknike dhe përcaktimin e fondit limit me përbërje z. E.K (kryetar), z.F.K dhe znj.SH.L (anëtar). Ndryshuar me Urdhërin nr.147, datë 23.03.2022, zëvendësuar znj.SH.L me znj.K.RR dhe znj. M.M.

Grupi i punës për përcaktimin e pajisjeve didaktike, ka marrë nga ASCAP listën me mjetet didaktike që nevojiten për laborator biologjie AML dhe AMU, laborator fizike AML dhe AMU dhe laborator kimie AML dhe AMU, për institucione me 400-600 nxënës, (për klasa me 24-30 nxënës). Drejtorja e Përgjithshme të Arsimit Parauniversitar ka dërguar grupit të punës listën e shkollave që do pajisen

me mjete didaktike për laboratorë (biologji, fizikë dhe kimi), duke marrë në konsideratë shkollat e ndërtuara 5 vitet e fundit, me numrin më të madh të nxënësve dhe me ambiente të përshtatshme për instalimet e këtyre pajisjeve.

Grupi i punës për llogaritjen e fondit limit i është referuar studimit paraprak të tregut në përputhje me Ligjin Nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik” i ndryshuar, neni 35 si dhe VKM-së Nr.285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar neni 12,13 dhe 76, duke marrë oferta nga 4 operatorë ekonomikë dhe llogaritur mesataren e tyre.

Grupi i punës i ka paraqitur Sekretarit të Përgjithshëm me shkresën pa nr. protokolli, dhe pa datë, specifikimet teknike dhe fondin limit me vlerë 333,020,839 lekë pa TVSH.

Nxjerrja e urdhër prokurimit-Në zbatim të Ligjit Nr. 162, datë 23.12.2020 i ndryshuar, neni 77, VKM-së Nr.285, datë 19.05.2021 i ndryshuar, nga titullari i AK (SP) është nxjerrë Urdhër Prokurimi Nr.14, datë 13.04.2022 për zhvillim e procedurës së prokurimit “Tender i Hapur, mbi kufirin e lartë monetar” me objekt “Blerje pajisje didaktike fizikë, kimi, biologji – arsimit bazë dhe i mesëm”, i ndarë në katër lote.

Loti I, Blerje pajisje didaktike për fizikë, arsimit bazë, me fond limit 91,081,315 lekë pa TVSH;

Loti II, Blerje pajisje didaktike për fizikë, arsimit i mesëm, me fond limit 100,201,077 lekë pa TVSH;

Loti III, Blerje pajisje didaktike për kimi, arsimit bazë dhe i mesëm, me fond limit 61,995,679 lekë pa TVSH;

Loti IV, Blerje pajisje didaktike për biologji, arsimit bazë dhe i mesëm, me fond limit 79,742,768 lekë pa TVSH;

Hartimi i dokumenteve të tenderit/kriteret e veçanta për kualifikim-Njësia e prokurimit ka hartuar DT/kriteret e përgjithshme dhe të veçanta për kualifikim bazuar në VKM Nr.285, datë 19.05.2021 i ndryshuar.

Nga auditimi nuk janë konstatuar problematika në lidhje me kriteret e kërkuara në DST nga njësia e prokurimit, përveç një rasti për një pajisje laboratorit në Lotin 4 (lista e pajisjeve janë caktuar nga ASCAP), i cili nga KVO është konsideruar si kriter diskriminues dhe është anuluar si procedurë dhe është rihapur dhe njëherë.

Loti I, Blerje pajisje didaktike për fizikë, arsimit bazë:

Vlerësimi i Ofertave-Në hapjen publike të ofertave në sistemin elektronik të prokurimit (SPE) rezulton të kenë shpallur interes dhe paraqitur oferta 6 OE për Lotin I:

-OE “A.” SHPK	me vlerë 72,865,065 lekë pa TVSH
-OE “D.” SHPK	me vlerë 65,002,145 lekë pa TVSH
-OE “D.M.D.G” SHPK	nuk ka paraqitur ofertë ekonomike
-OE “E.” SHPK	me vlerë 74,571,237 lekë pa TVSH
-BOE “K.” SHPK & “I.” SHPK	me vlerë 76,151,790 lekë pa TVSH
-PF “S.M”	nuk ka paraqitur ofertë ekonomike

KVO me procesverbalin e datës 16.06.2022, mbi shqyrtimin dhe vlerësimin e dokumentave të paraqitur nga shoqëritë pjesëmarrëse në këtë procedurë, kanë vlerësuar se të gjithë OE kanë mungesa në dokumentacion.

KPP me vendimin nr.692/2022, ka pranuar pjesërisht ankesën e OE “A.” SHPK, vetëm në lidhje me vlefshmërinë e certifikatës ISO 9001:2015, dhe ankesën që OE “K.” SHPK nuk plotëson kriterin 2.3.4 pika 2.

KPP me vendimin nr.697/2022, ka pranuar pjesërisht ankesën e OE “E.” SHPK, vetëm në lidhje me plotësimin e rubrikës së fundit në formularin e vetëdeklarimit në shtojcën 8, pjesa e tretë, seksioni B. KPP me vendimin nr.698/2022, ka pranuar pjesërisht ankesën e BOE “K.” SHPK & “I.” SHPK, vetëm në lidhje me vlefshmërinë e certifikatës ISO 9001:2015.

KPP me vendimin nr.838/2022, datë 31.08.2022, të mbyllë çështjen për, pranimin e ankesës së OE “A.” SHPK, të pranojë ankesën e BOE “K.” SHPK & “I.” SHPK dhe të mos pranojë ankesën e OE “E.” SHPK.

KPP me vendimin nr.948/2022, datë 29.09.2022, i ka kërkuar AK të marrë në konsideratë Vendimin nr.838/2022, dhe kualifikimin e OE të cilit i është pranuar ankimimi.

KVO pasi ka bërë rivlerësimin e dokumentacionit, vendosi të kualifikojë për Lotin I OE “A.” SHPK. Në vend të parë oferta me vlerën më të ulët e kualifikuar është OE “A.” SHPK.

Nga auditimi i dokumentacionit të dorëzuar nga OE fitues rezultoi se është i njëjtë me dokumentacionin e ngarkuar në SPE nga operatori ekonomik dhe në përputhje me kërkesat në DST, referuar dhe vendimeve të KPP.

Lidhja dhe zbatimi i kontratës- Për Lotin I: Me OE “A.” SHPK, i shpallur fitues është lidhur kontrata Nr.2852/91 prot., datë 21.10.2022, me objekt Loti I: “Blerje pajisje didaktike për fizikë, arsimit bazë” me vlerë 72,865,065 lekë pa TVSH/ 87,438,078 lekë me TVSH, me afat 3 muaj nga nënshkrimi i kontratës.

Amendim kontrate me nr.310/5 prot., datë 03.02.2023, palët bien dakord të shtyjnë afatin e lëvrimin të mallrave të kontratës bazë nr.2852/91 prot., datë 21.10.2022 dhe përcaktuar afat përfundimtar datën 10.03.2023.

Nga auditimi i zbatimit të kontratës, në lidhje me shpërndarjen e pajisjeve të laboratorit sipas planit të shpërndarjes, rezultoi se shpërndarja është realizuar sipas afatit të kontratës dhe urdhër shpenzimet janë shoqëruar me dokumentacion shoqërues.

Loti II, Blerje pajisje didaktike për fizikë, arsimit i mesëm:

Vlerësimi i Ofertave-Në hapjen publike të ofertave në sistemin elektronik të prokurimit (SPE) rezulton të kenë shpallur interes dhe paraqitur oferta 6 OE për Lotin II:

-OE “A.” SHPK	me vlerë 80,160,660 lekë pa TVSH
-OE “D.” SHPK	me vlerë 75,001,185 lekë pa TVSH
-OE “D.M.D.G” SHPK	nuk ka paraqitur ofertë ekonomike
-OE “E.” SHPK	me vlerë 69,695,109 lekë pa TVSH
-BOE “K.” SHPK & “I.” SHPK	me vlerë 80,410,680 lekë pa TVSH
- PF “S.M”	nuk ka paraqitur ofertë ekonomike

KVO me procesverbalin e datës 16.06.2022, mbi shqyrtimin dhe vlerësimin e dokumentave të paraqitur nga shoqëritë pjesëmarrëse në këtë procedurë, kanë vlerësuar se të gjithë OE kanë mungesa në dokumentacion.

KPP me vendimin nr.693/2022, ka pranuar pjesërisht ankesën e BOE “K.” SHPK & “I.” SHPK, vetëm në lidhje me vlefshmërinë e certifikatës ISO 9001:2015.

KPP me vendimin nr.694/2022, ka pranuar pjesërisht ankesën e OE “A.” SHPK, vetëm në lidhje me vlefshmërinë e certifikatës ISO 9001:2015, dhe pjesërisht ankesën që OE “Didaktika” SHPK, “E.” SHPK dhe “K.” SHPK nuk plotëson kriterin 2.3.4 .

KPP me vendimin nr.696/2022, ka pranuar pjesërisht ankesën e OE “E.” SHPK, vetëm në lidhje me plotësimin e rubrikës së fundit në formularin e vetëdeklarimit në shtojcën 8, pjesa e tretë, seksioni B. KPP me vendimin nr.837/2022, datë 31.08.2022, të mbyllë çështjen për, pranimin e ankesës së OE “A.” SHPK, të pranojë ankesën e BOE “K.” SHPK & “I.” SHPK dhe të mos pranojë ankesën e OE “E.” SHPK.

KVO pasi ka bërë rivlerësimin e dokumentacionit, vendosi të kualifikojë për Lotin II OE “A.” SHPK. Në vend të parë oferta me vlerën më të ulët e kualifikuar është OE “A.” SHPK. Nga auditimi i dokumentacionit të dorëzuar nga OE fitues rezultoi se është i njëjtë me dokumentacionin e ngarkuar në SPE nga operatori ekonomik dhe në përputhje me kërkesat në DST, referuar dhe vendimeve të KPP.

Lidhja dhe zbatimi i kontratës- Për Lotin II: Me OE “A.” SHPK, i shpallur fitues është lidhur kontrata Nr.2852/86 prot., datë 14.10.2022, me objekt Loti II: “Blerje pajisje didaktike për fizikë,

arsimi i mesëm” me vlerë 80,160,660 lekë pa TVSH/ 96,192,792 lekë me TVSH, me afat 3 muaj nga nënshkrimi i kontratës.

Amendim kontrate me nr.310/4 prot., datë 03.02.2023, palët bien dakord të shtyjnë afatin e lëvrimin të mallrave të kontratës bazë nr.2852/86 prot., datë 14.10.2022 dhe përcaktuar afat përfundimtar datën 06.03.2023. Nga auditimi i zbatimit të kontratës, në lidhje me shpërndarjen e pajisjeve të laboratorit sipas planit të shpërndarjes, rezultoi se shpërndarja është realizuar sipas afatit të ri të kontratës dhe urdhër shpenzimet janë shoqëruar me dokumentacion shoqërues.

Loti III, Blerje pajisje didaktike për kimi, arsimi bazë dhe i mesëm:

Vlerësimi i Ofertave-Në hapjen publike të ofertave në sistemin elektronik të prokurimit (SPE) rezulton të kenë shpallur interes dhe paraqitur oferta 6 OE për Lotin II:

-BOE “D.” SHPK & “A.” SHPK	me vlerë 45,001,278 lekë pa TVSH
-OE “E.C....” SHPK	me vlerë 46,473,650.65 lekë pa TVSH
-OE “F.” SHPK	me vlerë 60,470,280 lekë pa TVSH
-OE “G.” SHPK	me vlerë 44,500,000 lekë pa TVSH
-BOE “K.” SHPK & “I.” SHPK	me vlerë 50,555,528 lekë pa TVSH
- PF “S.M”	nuk ka paraqitur ofertë ekonomike

KVO me procesverbalin e datës 16.06.2022, mbi shqyrtimin dhe vlerësimin e dokumentave të paraqitur nga shoqëritë pjesëmarrëse në këtë procedure, kanë vlerësuar se të gjithë OE kanë mangësi në dokumentacion, OE G. SHPK ka sjellë dokumentacion sqarues mbi ofertën anomalisht të ulët, dhe është kualifikuar si oferta më e ulët. Pas dorëzimit të dokumentacionit fizik, OE kishte deklaruar 8 punonjës dhe ishin vetëm 5 sipas dokumentacionit, KVO ka skualifikuar OE.

KPP me vendimin nr.783/2022, ka pranuar pjesërisht ankesën e OE “G.” SHPK.

KPP me vendimin nr.1064/2022, ka pranuar ankesën e OE “D.” SHPK, dhe skualifikoj OE “G.” SHPK.

OE “D.” SHPK, me shkresën e protokolluar në MAS nr.2852/100 prot., datë 24.11.2022, ka sjellë argumentimin e ofertës e cila është argumentuar si anomalisht e ulët nga AK dhe është kualifikuar si oferta më e ulët.

OE “G.” SHPK ka paditur KPP, për shfuqizimin e Vendimit të KPP nr.1064/2022, regjistruar nr.181 akti date 09.11.2022.

Në vend të parë oferta me vlerën më të ulët e kualifikuar është BOE “D.” SHPK & “A.” SHPK.

Nga auditimi i dokumentacionit të dorëzuar nga OE fitues rezultoi se është i njëjtë me dokumentacionin e ngarkuar në SPE nga operatori ekonomik dhe në përputhje me kërkesat në DST, referuar dhe vendimeve të KPP.

Lidhja dhe zbatimi i kontratës- Për Lotin III: Me BOE “D.” SHPK dhe “A.” SHPK, i shpallur fitues është lidhur kontrata Nr.2852/108 prot., datë 15.12.2022, me objekt Loti III: “Blerje pajisje didaktike për kimi, arsimi bazë dhe i mesëm” me vlerë 45,001,278 lekë pa TVSH/ 54,001,534 lekë me TVSH, me afat 3 muaj nga nënshkrimi i kontratës.

Amendim kontrate me nr.1433/2 prot., datë 15.03.2023, palët bien dakord të shtyjnë afatin e lëvrimin të mallrave të kontratës bazë nr.2852/108 prot., datë 15.12.2022 dhe përcaktuar afat përfundimtar datën 30.04.2023.

Me shkresën nr.8116/1 prot., datë 14.12.2022, është miratuar një ndryshim në planin e shpërndarjes shtohet shkolla e mesme e veçantë “Dituria”, Krutje, Lushnje dhe të hiqet SHMB “Karl Gega”, Lezhë, pranuar dhe nga OE fitues.

Nga auditimi i zbatimit të kontratës, në lidhje me shpërndarjen e pajisjeve të laboratorit sipas planit të shpërndarjes, rezultoi se shpërndarja është realizuar sipas afatit të kontratës dhe urdhër shpenzimet janë shoqëruar me dokumentacion shoqërues.

Loti IV, Blerje pajisje didaktike për biologji, arsimit bazë dhe i mesëm:

Vlerësimi i Ofertave-Në hapjen publike të ofertave në sistemin elektronik të prokurimit (SPE) rezulton të kenë shpallur interes dhe paraqitur oferta 6 OE për Lotin II:

-BOE "D." SHPK & "A." SHPK	me vlerë 53,000,750 lekë pa TVSH
-OE "E." SHPK	me vlerë 52,957,356 lekë pa TVSH
-OE "F." SHPK	me vlerë 78,352,370 lekë pa TVSH
-OE "G." SHPK	me vlerë 38,700,000 lekë pa TVSH
-BOE "K." SHPK & "I." SHPK	me vlerë 59,070,160 lekë pa TVSH
- PF "S.M"	me vlerë 24,422,200 lekë pa TVSH

KVO me procesverbalin e datës 16.06.2022, mbi shqyrtimin dhe vlerësimin e dokumentave të paraqitur nga shoqëritë pjesëmarrëse në këtë procedurë, ka kërkuar AK anulimin e procedurës për lotin IV "Blerje pajisje didaktike për biologji, arsimit bazë dhe i mesëm", për shkak të një gabimi në sasi në artikullin 55, dhe për të shmangur diskriminimin dhe pabarazinë në procesin e vlerësimit. Kërkesa e KVO është miratuar nga AK, dhe është publikuar formulari i njoftimit të anulimit me shkresën nr.881/14 prot., datë 01.06.2022.

Procedura e Prokurimit "Loti IV: Blerje pajisje didaktike për biologji, arsimit bazë dhe i mesëm".

Procedura e Prokurimit "Loti IV: Blerje pajisje didaktike për biologji, arsimit bazë dhe i mesëm".		
1.Urdhër Prokurimit: Nr.39, Datë 20.06.2022	3.HDT/Njësia e prokurimit Urdhër Nr.39, Datë 20.06.2022 E.K-Drejtor A.M-ekspert fushe E.SH-specialist(pers.përgj.)	4.KVO Urdhër Nr.350, datë 17.06.2022: O.K S.S V.B
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit "Procedurë e Hapur mbi kufirin e lartë monetar".		
5.Fondi Limit Total (pa TVSH) Loti 4: 79,742,768 lekë	6.Oferta fituese (pa TVSH)	7.Diferenca me fondin limit
8. Data e hapjes së tenderit 21.07.2022	9.Fonde të Buxhetit Shtetit	10. Loti 4: OE/ Pjesëmarrës (4). Procedura anuluar

Burimi: Të dhënat MAS dhe sistemi elektronik i prokurimeve (SPE)

Llogaritja e fondit limit- Me Urdhrin nr.51, datë 09.02.2022, të Sekretarit të Përgjithshëm, ngrihet grupi i punës për hartimin e specifikimeve teknike dhe përcaktimin e fondit limit me përbërje z. E.K (kryetar), z.F.K dhe znj.SH.L (anëtar). Ndryshuar me Urdhrin nr.147, datë 23.03.2022, si dhe kërkesës për saktësimin e artikullit 55, referuar dhe llogaritjeve të mëparshme. Grupi i punës i ka paraqitur Sekretarit të Përgjithshëm me shkresën pa nr. protokollit, dhe pa datë, specifikimet teknike dhe fondin limit me vlerë 79,742,768 lekë pa TVSH.

Nxjerrja e urdhër prokurimit-Në zbatim të Ligjit Nr. 162, datë 23.12.2020 i ndryshuar, neni 77, VKM-së Nr.285, datë 19.05.2021 i ndryshuar, nga titullari i AK (SP) është nxjerrë Urdhër Prokurimi nr.39, datë 17.06.2022, për zhvillim e procedurës së prokurimit "Tender i Hapur, mbi kufirin e lartë monetar" me objekt "Loti IV: Blerje pajisje didaktike për biologji, arsimit bazë dhe i mesëm", me fond limit 79,742,768 lekë pa TVSH;

Hartimi i dokumenteve të tenderit/kriteret e veçanta për kualifikim-Njësia e prokurimit ka hartuar DT/kriteret e përgjithshme dhe të veçanta për kualifikim bazuar në VKM Nr.285, datë 19.05.2021 i ndryshuar. Nga auditimi nuk janë konstatuar problematika në lidhje me kriteret e kërkuara në DST nga njësia e prokurimit.

Vlerësimi i Ofertave-Në hapjen publike të ofertave në sistemin elektronik të prokurimit (SPE) rezulton të kenë shpallur interes dhe paraqitur oferta 4 OE:

-BOE "D." SHPK & "A." SHPK	me vlerë 62,631,800 lekë pa TVSH
-OE "E." SHPK	me vlerë 64,714,046 lekë pa TVSH

-OE "G." SHPK	me vlerë 49,000,000 lekë pa TVSH
-BOE "K." SHPK	me vlerë 49,988,000 lekë pa TVSH

KVO me procesverbalin e datës 16.06.2022, mbi shqyrtimin dhe vlerësimin e dokumentave të paraqitur nga shoqëritë pjesëmarrëse në këtë procedure, kanë vlerësuar se vetëm BOE D. SHPK dhe A. SHPK përmbushin të gjitha specifikimet teknike (sipas katalogëve) dhe kriteret e tjera, dhe është kualifikuar. Pas dorëzimit të dokumentacionit fizik, u mbajt procesverbali date 30.08.2022, KVO pasi shqyrtoj dokumentacionin e dorëzuar nga BOE, ishin firmosur nga dy administrator të ndryshëm dhe disa artikuj nuk identifikohen prodhuesit, KVO ka skualifikuar BOE. AK ka anuluar procedurën e prokurimit me shkresën nr.4170/9 prot., date 01.09.2022.

OE D. SHPK ka dorëzuar formular ankesë date 12.09.2022 dhe OE K. SHPK ka dorëzuar ankesën date 19.09.2022.

Me Urdhrin nr.536, date 12.09.2022, Titullari I AK ka pezulluar procedurën e prokurimit, dhe ngritjen e komisionit të shqyrtimit të ankesave me përbërje, z. A.B, znj. SH.L dhe znj. I.A, ndryshuar me Urdhrin nr.648 datë 01.11.2022 zëvendësuar z. A.B me z. SH.A.

KPP me vendimin nr.1121/2022, ka pranuar ankesën e OE "G." SHPK, BOE K. SHPK & I. SHPK, të mospranoj ankesën e BOE A. SHPK & D." SHPK. AK të kualifikoj kualifikoj BOE K. SHPK & I. SHPK. Anëtar i KPP K.T ka shprehur mendim ndryshe dhe kualifikimin e OE BOE A. SHPK & D." SHPK dhe skualifikimin e OE K. SHPK.

KVO pas vendimit të KPP, ka kualifikuar BOE K. SHPK & I. SHPK dhe ka kërkuar dorëzimin e dokumentacionit fizik, pas dorëzimit të dokumentacionit fizik, u mbajt procesverbali date 01.12.2022, KVO pasi shqyrtoj dokumentacionin e dorëzuar nga BOE, konstatoj se oferta ishte anomalisht e ulët dhe ka kërkuar argumentimin e ofertës. Pas dorëzimit të dokumentacionit KVO ka kualifikuar BOE K. SHPK & I. SHPK. BOE i shpallur fitues ka dorëzuar sigurimin e kontratës me shkresën nr.299 prot., datë 09.12.2022.

KPP me vendimin nr.1201/2022, ka kërkuar moslejimin AK për vijimin e procedurës së prokurimit.

KPP me vendimin nr.1255/2022, ka kërkuar AK të mbajë të pezulluar procedurën e prokurimit.

KPP me vendimin nr.45/2023, ka kërkuar AK të pranojë ankesën e BOE D. SHPK dhe A. SHPK dhe të anuloj vendimin e KVO për kualifikimin e OE K. SHPK.

Me shkresën nr.622/3 prot., datë 15.02.2023, AK ka shpallur fitues BOE A. SHPK & D. SHPK.

Me shkresën datë 03.02.2023, OE I. SHPK ka kërkuar anulim procedure prokurimi, sipas VKM nr, 393 datë 09.06.2022. AK me njoftimin datë 06.03.2023 ka anuluar procedurën e prokurimit pasi kjo procedurë duhet të kryhej nga ASHPP sipas VKM nr. 393 datë 09.06.2022 në periudhën që është rishpalluar.

Nga auditimi rezulton se:

AK ka bërë publikimin e njoftimit të shkurtuar të kontratës dhe në gjuhën angleze meqenëse procedura e prokurimit është mbi kufirin e lartë monetar, por në dosje nuk ka gjurmë të botimit nga APP në Gazetën Zyrtare të Bashkimit Evropian, në përputhje me Ligjin Nr. 162, datë 23.12.2020 i ndryshuar, neni 56, pika 2, si dhe VKM-së Nr.285, datë 19.05.2021(i ndryshuar), neni 24, pika 3, në të cilat përcaktohet qartë se:

Neni 56, pika 2: "Për procedurat e prokurimit mbi kufirin e lartë monetar, njoftimet publikohen edhe në Gazetën Zyrtare të Bashkimit Evropian..."

Neni 24, pika 3: "Në rastin e procedurave mbi kufijtë e lartë monetarë, autoriteti/enti kontraktor publikon njoftimet e procedurave të prokurimit, në sistemin e prokurimit elektronik dhe në Buletinin e Njoftimeve Publike në përputhje me LPP-në dhe me këto rregulla. Publikimet edhe në Gazetën Zyrtare të Bashkimit Evropian, sipas përcaktimeve të nenit 56 të LPP-së, bëhet kur ky detyrim vjen nga angazhimi i shtetit shqiptar në raport me strukturat e Bashkimit Evropian".

Duhet marrë në konsideratë që ligji ka fuqi më të lartë juridike në hierarkinë e akteve normative.

Sa më sipër, ngarkohen me përgjegjësi njësia e prokurimit, znj, E.K, z, A.M, dhe znj, E.SH..

Nga auditimi i zbatimit të kontratës për Lotet 1, 2 dhe3 , përkatësisht dokumentacionit shoqërues të urdhër shpenzimeve, rezulton se:

Në magazinën e MAS, nuk ka gjurmë të auditit në lidhje me mallrat e kontraktuara, ku AK është MAS dhe ZVA njësi shpenzuese përfituese, sasia e kontraktuar nuk është bërë hyrje dhe pastaj dalje pa hyrë në magazinën e MAS, por është bërë hyrje direkt në njësinë shpenzuese përfituese, veprime në kundërshtim me pikën 41, të Udhëzimit 30 të MFE, datë 27.12.2011 ku citohet se: "...Në raste të caktuara sipas nevojave të njësisë publike, bëhet dërgimi i aktiveve drejtpërdrejt nga furnizuesi ose dhuruesi te përdoruesi (p.sh. direkt në njësinë shpenzuese të njësisë publike) dhe bëhen hyrje e dalje pa kaluar në magazinë (p.sh. në magazinën qendrore të njësisë publike). Në këtë rast duhet të miratohen nga nëpunësi autorizues i njësisë publike procedura të qarta të lëvizjes, të shoqëruara me përgjegjësitë respektive. Veprimet bëhen në prani të punonjësve të ngarkuar me administrimin e aktiveve...".

Sa më sipër, ngarkohen me përgjegjësi përgjegjësi i sektorit të financës në MAS, znj. D.N

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr. 1386/71 Prot., datë 16.01.2026, administruar nga KLSH me nr. 281/29, datë 22.01.2026, "Mbi Projekt Raportin e Auditimit", nga përfaqësues të MAS-it, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

1. *Për procedurën e prokurimi Mjete didaktike për fëmijët e grup moshës 3-6 vjeç, janë planifikuar sasi më të mëdha se kërkesat e DRAP/ZVAP, pa u paraqitur dokumentacion shoqërues justifikues, konkretisht: kërkesa për komplet druri me numra dhe shufra ishte llogaritur në sasinë 489 copë dhe jo 434 copë, e cila ka sjelle rritje të fondit limit me 80,080 lekë pa TVSH; në dokumentacionin e kërkesave të ZVA Patos, në seksionin "Zhvillimi i aftësive bashkëpunuese dhe krijuese", për 16 artikujt që plotësojnë këtë modul janë kërkuar mesatarisht rreth 55 artikuj për secilin zë. Ndërkohë, vetëm për artikullin "Komplet druri me numra dhe shufra" është vendosur sasia "0", çka tregon qartazi se kemi të bëjmë me një lapsus material në plotësimin e tabelës së kërkesës. Për këtë arsye, përfshirja e sasisë prej 55 copë për këtë artikull nuk përbën shtesë të pajustificuar mbi nevojat reale, por korrigjim teknik të një mospërputhjeje evidente në kërkesën e ZVA Patos, me qëllim sigurimin e kompletimit funksional dhe pedagogjik të mjeteve didaktike për fëmijët e grup-moshës 3-6 vjeç.*

2. *Ministria e Arsimit dhe Sportit, për kontratën "Pajisje mobilerie për arsimin parauniversitar", në procesin e përzgjedhjes dhe pajisjes së shkollave, Autoriteti Kontraktor në dokumentacion ka evidentuar se planifikimi i nevojave është bazuar në kërkesat e ZVA duke pasur në konsideratë:*

numrin e përfituesve: nxënës, mësues, staf ndihmës mësimor

numrin e klasave mësimore

numrin e klasave në funksion të kabineteve të informatikës, fizikës, kimisë, biologjisë

Numrin e ambienteve të tjera të shërbimit: biblioteka, salla dhe garderoba të mësuesve, salla poli funksionale për nxënësit dhe mësuesit, infermieri, etj.

Planifikimi i nevojave është realizuar nga grupi i punës bazuar në numrin e nxënësve dhe klasave mësimore, si një praktike e konsoliduar ndër vite, e cila evidentohet edhe në dokumentacionin shoqërues të praktikës së hartuar nga grupi i punës. Nënvizojmë gjithashtu se marrja në dorëzim e pajisjeve është kryer nga përfaqësuesit e zyrave arsimore vendore të cilat nuk kanë pasur objeksione në lidhje me sasinë e furnizuara.

3. *Referuar konstatimit parregullsi mbi kualifikimin e OE nga Komisioni i Vlerësimit të Ofertave (KVO), për procedurën e prokurimit "Blerje pajisje mobilerie për sistemin arsimor parauniversitar", Lotin 1 dhe 2, lidhur me certifikatat dhe mjetet, MAS shprehet se Certifikatat BS PAS 99:2012 dhe UNI EN ISO 3834-2:2006, të depozituara nga OE "I.S" shpk dhe "E." sh.p.k janë lëshuar nga AQScert si organizëm i vlerësimit të konformitetit/organ/laborator i akredituar nga DPA i cili është publikuar në faqen zyrtare të saj dhe i cili ka të drejtën e lëshimit të këtyre certifikatave. Referuar sa më lartë dhe informacionit të publikuar në faqen zyrtare, rezulton se DPA si një organizëm i autorizuar, vlerëson kompetencën e një organizmi të vlerësimit të konformitetit për të kryer detyra*

specifike të tilla si testim, kalibrim, certifikim dhe inspektim. DPA akrediton dhe certifikon laboratorë, të cilat lëshojnë certifikatat respektive sipas fushave përkatëse.

Në lidhje me konstatimin se KVO ka kualifikuar OE fitues, i cili ka deklaruar vetëm një mjet për transport dhe jo dy si kërkohet në DST, sqarojmë se: Komisioni i Vlerësimit të Ofertave (KVO) ka vepruar në përmbushje të çdo kërkesë ligjore për realizimin e detyrave të tij, për vlerësimin me profesionalizëm dhe transparencë të të gjithë dokumentacionit të paraqitur në këtë procedurë prokurimi nga çdo operator ekonomik pjesëmarrës.

Gjithashtu, sqarojmë se edhe në dokumentacionin fizik të depozituar pranë AK. OE fitues ka dorëzuar dokumentacionin për dy mjete transporti, përkatësisht: 1. Dokumente për mjet transporti Kaminocine, marka BENZ, në pronësi të shoqërisë me targë AA..., të noterizuar NR. REP 3624, datë 02/08/2022. 2. Dokumente për mjet transporti Kamion, marka BENZ, në pronësi të shoqërisë me targë AA..., të noterizuar NR. REP 3606, date 02/08/2022, bashkëlidhur dokumentet provuese.

4. Referuar konstatimit mbi botimin e njoftimit të kontratës në fletoren zyrtare të BE, MAS shprehet se AK i është drejtuar me kërkesë Agjencisë së Prokurimit Publik nëpërmjet email zyrtar info@app.gov.al, për të qartësuar referuar angazhimin të shtetit shiptar në raport me strukturat e Bashkimit Evropian, në parashikimet ligjore dhe zbatimin drejtë të tyre. Në korrespondencën midis AK MAS dhe APP, Agjencia e Prokurimit Publik konfirmon se: Në bazë të pikës 3 të nenit 24 të VKM, ku përcaktohet se në rastin e procedurave mbi kufirin e lartë monetar, publikimet bëhen edhe në Gazetën Zyrtare të Bashkimit Evropian, sipas përcaktimeve të nenit 56, të LPP-së, bëhet kur ky detyrim vjen nga angazhimi i shtetit shiptar në raport me strukturat e Bashkimit Evropian. Pra ky detyrim do të vijë pas angazhimit të shtetit shiptar në raport me strukturat e Bashkimit Evropian, në këto kushte AK kanë detyrimin ligjor të publikojnë njoftimin e kontratës në Sistemin e Prokurimit Elektronik dhe në Buletinin e Njoftimeve Publike, në gjuhën shqipe dhe në anglisht.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

1. Në lidhje me pretendimin e subjektit, grupi i auditimit sqaron se në lidhje me këto mospërputhje grupi i auditimit ka kërkuar disa herë dokumentacion shtesë gjatë auditimit i cili nuk iu vu në dispozicion. Grupi i punës për hartimin e specifikimeve teknike dhe përcaktimin e fondit limit nuk ka dokumentuar asnjë dokumentacion që të ketë konstatuar që kjo sasi është lapsus apo nuk nevojitet dhe kërkuar informacion nga ZVA Patos. Grupi i hartimit të specifikimeve teknike dhe përcaktimit të fondit limit, të garantojnë përputhshmërinë ndërmjet kërkesave të ardhura nga njësitë kërkuuese dhe dokumentacionit teknik të prokurimit, çdo ndryshim në sasi nga ajo e kërkuar duhet të mbështetet në dokumentacion justifikues dhe të miratohet nga strukturat përgjegjëse përpara përfshirjes në dokumentacionin e tenderit. Pretendimet e subjektit nuk mbështeten në dokumentacion të ri, që nuk është administruar më parë nga grupi i auditimit. Për pasojë, observacioni për këtë pretendim nuk merret në konsideratë.

2. Në lidhje me pretendimin e subjektit, grupi i auditimit sqaron se në lidhje me këto mospërputhje se nga grupi i auditimit është kërkuar disa herë dokumentacion shtesë gjatë auditimit i cili nuk iu vu në dispozicion. AK duhet të planifikojë nevojat sipas kërkesave që ka çdo shkollë dhe jo sipas numrit të klasave dhe nxënësve, Grupi i punës për hartimin e specifikimeve teknike dhe përcaktimin e fondit limit nuk ka dokumentuar asnjë dokumentacion që të argumentojë ndryshimin e kërkesave të ardhura nga DRAP/ZVAP. Grupi i hartimit të specifikimeve teknike dhe përcaktimit të fondit limit, të garantojnë përputhshmërinë ndërmjet kërkesave të ardhura nga njësitë kërkuuese dhe dokumentacionit teknik të prokurimit, çdo ndryshim në sasi nga ajo e kërkuar duhet të mbështetet në dokumentacion justifikues dhe të miratohet nga strukturat përgjegjëse përpara përfshirjes në dokumentacionin e tenderit. Pretendimet e subjektit nuk mbështeten në dokumentacion të ri, që nuk është administruar më parë nga grupi i auditimit. Për pasojë, observacioni për këtë pretendim nuk merret në konsideratë.

3. Në lidhje me këtë pretendim të subjektit, grupi i auditimit sqaron se KVO duhet të kualifikonte OE i cili plotëson të gjitha kriteret sipas DST të hartuar. Për certifikatat: Shoqëria e cila që ka lëshuar këto certifikata nuk është e akredituara nga DPA për të kryer këtë lloj certifikimi, në çdo rast AK ka të drejtën të kryejë gjithë verifikimet e nevojshme që OE duhet të kualifikohet vetëm pasi të përmbushin të gjitha kërkesat për kualifikim, organizmi i cili ka lëshuar këto certifikata nuk është i akredituar nga DPA për atë lloj trajnimi.

Për mjetet: KVO referuar dokumentacionit në dosjen fizike vendosur në dispozicion grupit të auditimit (verifikuar dhe në prani të stafit të MAS mungesa e këtij dokumentacioni në dokumentacionin e dorëzuar nga OE, në dosjen vënë në dispozicion grupit të auditimit), dokumentacionit në SPE (Shtojca, deklarata, makineri), si dhe procesverbalet e mbajtura nga KVO nuk evidentohet që ka dorëzuar dy mjete por vetëm një. Për pasojë, observacioni për këtë pretendim nuk merret në konsideratë.

4. Në lidhje me këtë pretendim të subjektit, grupi i auditimit sqaron se MAS duhet të bëjë publikimin në Gazetën Zyrtare të Bashkimit Evropian sipas kërkesave të Ligjit Nr. 162, datë 23.12.2020 i ndryshuar, neni 56, pika 2. Duhet marrë në konsideratë që ligji ka fuqi më të lartë juridike në hierarkinë e akteve normative. Pretendimet e subjektit nuk mbështeten në dokumentacion të ri, që nuk është administruar më parë nga grupi i auditimit. Për pasojë, observacioni për këtë pretendim nuk merret në konsideratë.

Për sa më sipër ky observacion nuk merret në konsideratë

Mbi zbatimin e procedurave të prokurimit për vitin 2024:

U shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

-Dosjet e zbatimit të kontratave për procedurat e realizuara nga Agjencia Shtetërore e prokurimeve të Përqendruara.

-Praktikat e likuidimit nga Sektori i Financës për kontratave të lidhura.

Ministria e Arsimit dhe Sporteve për vitet 2023-2024, në zbatim të detyrimit ligjor përcaktuar në legjislacionin e prokurimit publik, dhe VKM nr.393, datë 09.06.2022, “Për krijimin, organizimin dhe funksionimin e Agjencisë Shtetërore të Prokurimeve të Përqendruara dhe ngarkimin e kësaj Agjencie për kryerjen e procedurave të veçanta të Prokurimit Publik, në emër dhe llogari të Kryeministrit, Ministrive dhe Institucioneve të Varësisë”, për procedurat e prokurimit ka dorëzuar kërkesë për prokurim ASHPP.

2.5.8. Procedura e prokurimit “Blerje pajisje mobilerie për arredimin e klasave Smartlab”, Planifikimi i nevojave për prokurim- Referuar planit të zbatimit dhe monitorimit të laboratorëve Smart, 2023-2025, mbi Projektin Govtech i financuar nga Banka Botërore, parashikon ndërtimin e 316 laboratorëve Smart, ndërsa pjesa e mobilimit (karrige dhe tavolina) do sigurohet nga MAS. Me Urdhrit nr. 151, datë 30.12.2021 të Kryeministrit për “Ngritjen e grupit ndërinstitutional të punës për kurikulën e kodimit që në klasë të parë për projektin “Analiza e situatës aktuale dhe propozimi i kurikulave të përditësuara për lëndën e kodimit në arsimin parauniversitar”, Ministri i Shtetit për Rininë dhe Fëmijët të kryesojë Grupin Ndërinstitutional të Punës dhe të bashkëveprojë me Ministrinë e Arsimit dhe Sportit, Agjencinë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit, Agjencinë e Sigurimit të Cilësisë së Arsimit Parauniversitar, Drejtorinë e Përgjithshme të Arsimit Parauniversitar dhe Autoritetin Kombëtar për Certifikimin Elektronik dhe Sigurinë Kibernetike për të ndërmarrë procesin e analizës së situatës të kurrikulave të lëndës së TIK-ut në arsimin parauniversitar dhe përditësimin e kurrikulave ekzistuese në mënyrë bashkëkohore.

Referuar këtij Urdhri, Ministri i Shtetit për Rininë dhe Fëmijët si kryesuese e GNP-së, me shkresën nr.5023 prot., datë 31.10.2023, ka dërguar për konfirmim MAS dy modele arredimi e smartlab-ve.

Nga auditimi rezulton se:

Planifikimi për blerjen e mobiljeve (tavolina dhe karrigeve për laboratorët e SmartLab) në disa nga shkollat e përzgjedhura për tu pajisur me laborator SmartLAB, nga ana e AK planifikimi i nevojave është llogaritur jo në përputhje me kapacitetin real të klasave mësimore të planifikuara për vendosjen e këtyre laboratorëve.

Grupi i auditimit në datat 28 dhe 29 Korrik 2025, ka realizuar auditimin në terren të zbatimit të procedurës për pajisjen me mobilje të laboratorëve të shkollave për projektin SmartLab. Në përzgjedhjen e shkollave u realizua duke përfshirë si shkollat në zonat urbane dhe shkolla në zonat rurale dhe referuar tipologji të ndryshme arredimi të përcaktuar në dokumentat e tenderit. Shkollat e përzgjedhura janë si më poshtë:

Tipologjia nr.1 me 1 laborator: Shkolla Gosë Rrogozhinë, Shkolla “4 Dëshmorët” Lushnje, Shkolla Kolonjë Lushnje.

Tipologjia nr.2 me 1 laborator: Shkolla “Sabaudin Gabrani” Tiranë, Shkolla “Kristaq Shtëmbari” Fier, Shkolla “Mark Dashi” Fier, Shkolla “Gjergj Fishta” Lezhë, Shkolla “Kastrionti” Lezhë dhe shkolla “Kosova” Lezhë.

Tipologjia 3 me dy laboratorë në shkollë respektivisht shkolla “Mihal Grameno” Tiranë dhe shkolla “Gustav Mayer” Tiranë.

Në prezencë të përfaqësuesit të MAS, audituesve të KLSH dhe drejtorët dhe personelit përgjegjës së laboratorëve në shkollat e përzgjedhura rezultoi se në 5 nga shkollat ku u realizua auditimi në terren përkatësisht shkollat “Kosova”, “Kristaq Shtëmbari”, “Gustav Mayer”, “Mihal Grameno”, “4 Dëshmorët”, disa nga këto tavolina dhe karrige ishin spostuar në ambiente të tjera dhe nuk shfrytëzoheshin si mobilje për laboratorët SmartLab, sipas qëllimit për të cilin ishte realizuar procedura e prokurimit. Tavinat ishin vendosur në salla të tjera pasi klasat e planifikuara për laborator nuk kishin hapësirë të mjaftueshme për vendosjen e tyre. Kjo situatë lidhet me mungesën e një planifikimi të mirë, duke sjellë rritje të shpenzimeve për zërin tavolina për klasat SmartLab. Këto veprime janë në mospërputhje me Nenit 2, pika a dhe b, të ligjit nr. 162/2020 “Për Prokurimin Publik”, i ndryshuar.

Sa më sipër, ngarkohen me përgjegjësi grupi i punës për hartimin e specifikimeve teknike dhe përcaktimin e fondit limit z.SH.A (kryetar), znj.O.K, z.F.N, znj.XH.F dhe z.S.B (anëtar).

Llogaritja e fondit limit- Me Urdhrin nr.638, datë 09.11.2022, të Sekretarit të Përgjithshëm, mbi ngritjen e grupit të punës për hartimin e specifikimeve teknike dhe përcaktimin e fondit limit, i ndryshuar me Urdhrin nr.688 datë 14.12.2023, ku shtohen dhe ekspertë për detajimin e specifikimeve teknike, ngrihet grupi me përbërje z.SH.A (kryetar), znj.O.K, z.F.N, znj.XH.F dhe z.S.B (anëtar).

Specifikimet teknike janë hartuar sipas konfirmimit të grupit ndërinstitucional të punës për kurikulën e kodimit dhe nga auditimi në terren rezultoi se mobiljet janë sipas specifikimeve të kërkuara.

Grupi i punës për llogaritjen e fondit limit i është referuar studimit paraprak të tregut në përputhje me Ligjin Nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik” i ndryshuar, neni 35 si dhe VKM-së Nr.285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar neni 12,13 dhe 76, duke marrë oferta nga 2 operatorë ekonomikë dhe gjithashtu çmimet e produkteve të ngjashme në website e tre kompanive që shesin si këto produkte, dhe llogaritur mesataren e tyre.

Grupi i punës i ka paraqitur Sekretarit të Përgjithshëm memon datë dhjetor 2023, specifikimet teknike dhe fondin limit me vlerë 84,394,508 lekë pa TVSH.

Dërgimi i Kërkesës për realizim procedure-Titullari i MAS me shkresën nr.217 prot., datë 11.01.2024, i ka dërguar ASHPP kërkesën për realizimin e procedurës së prokurimit me objekt: “Blerje pajisje mobilerie për arredimin e klasave SmartLab”, shoqëruar me dokumentacionin mbi përlllogaritjen e fondit limit, specifikimet teknike, sasi të dhe planin e shpërndarjes.

Referuar DST që administrohet në dosje kjo procedurë prokurimi është peocedurë e hapur mbi kufirin e lartë monetar për mallra, në formën e një marrëveshje kuadër me një OE, ku të gjitha kushtet janë të përcaktuara, afati i marrëveshjes kuadër është 12 muaj.

Operatori i Blerjeve të Përqëndruara me shkresën nr.209/10 prot., date 27.06.2024, I ka dërguar MAS Marrëveshjen kuadër dhe dokumentacionin shoqërues, për të vazhduar me lidhjen e kontratës me OE të shpallur fitues “M.” SHPK.

Lidhja dhe zbatimi i kontratës-Me OE “M.” SHPK është lidhur kontrata Nr.4160/3 prot., datë 11.07.2024, me vlerë 52,251,500 lekë pa TVSH/ 62,701,800 lekë me TVSH, me afat 3 muaj nga data e nënshkrimit të planit të zbatimit të kontratës.

Urdhri nr.358, datë 11.07.2024, i Titullarit të MAS, Për ndjekjen dhe zbatimin e kontratës së furnizimit me objekt “Blerje pajisje mobilerie për arredimin e klasave SmartLab për Ministrinë e Arsimit dhe Sportit”, me përbërje znj. E.K (kryetar), z.D.A dhe znj.M.XH (anëtarë).

Titullari i MAS, me shkresën nr.6386 prot., datë 11.10.2024, ka njoftuar APP për modifikimin e marrëveshjes kuadër/kontratës gjatë zbatimit, ku ndryshohet grafiku i lëvrimin për 5 shkolla duke u zëvendësuar me 5 shkolla të tjera të së njëjtës tipologji të klasave SmartLab. U kërkuar zëvendësimi

i tyre për arsye se këto shkolla janë parashikuar në plane buxhetore të bashkive respektive për rikonstruksion.

Marrëveshja me nr.4160/17 prot., datë 07.10.2024, për Kontratën e furnizimit nr.4130/3 prot., datë 11.07.2024, lidhur midis MAS dhe OE "M." SHPK.

OE "M." SHPK me shkresën datë 15.10.2024 ka njoftuar përfundimin e punimeve sipas kontratës.

Nga auditimi i zbatimit të kontratës, në lidhje me shpërndarjen mobiljeve sipas planit të shpërndarjes, rezultoi se shpërndarja është realizuar sipas afatit të kontratës dhe urdhër shpenzimet janë shoqëruar me dokumentacion shoqërues.

2.5.9.Procedura e prokurimit "Ribotim i teksteve shkollore të arsimit bazë për nxënësit e pakicave kombëtare", viti 2022

Përmbledhja e procedurës në tabelë

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt " Ribotim i teksteve shkollore të arsimit bazë për nxënësit e pakicave kombëtare "		
1. Urdhër Prokurimi Nr.11, datë 04.04.2022		
1. Lloji i procedurës së Prokurimit Procedurë e hapur, e thjeshtuar	2. Njësia e Prokurimit z. E.K z. E.B z. E.SH	3. Njësia e Hartimit të Specifikimeve Teknike: z. SH.A z. A.SH z. F.K
4. Fondi limit (pa tvsh) 4,543,670 lekë i përlogaritur në bazë të kontratave të mëparshme nga Njësia e Prokurimit	5. Burimi i Financimit Buxheti i shtetit	6. Data e hapjes së tenderit
7. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës "K." shpk 2.997.450 lekë "I." shpk 3.235.095 lekë "A.P" shpk 4,247,200 lekë b) kualifikuar: "I." shpk 3.235.095 lekë	8. Komisioni i Vlerësimit të Ofertave z. A.B z. A.T z. E.B	9. Oferta fituese (pa tvsh) I. 3.235.095 lekë
10. Data e lidhjes së kontratës Kontratë nr. 2197/18 prot datë 09.09.2022	11. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 1.308,575 lekë	12. Ankimime Ankim KPP
13.Struktura për ndjekjen e kontratës z. E.K z. I.N z. V.H	14. Fletë hyrja Mallra	15. Afati i kontratës 10 ditë-afati i cili është respektuar nga OE i shpallur fitues
16.Vlera e kontratës me TVSH 4,816,290 lekë		

Përlogaritja e fondit limit :

Për procedurën e prokurimit me objekt "Ribotim të teksteve shkollore të arsimit bazë për nxënësit e pakicave kombëtare", njësia e prokurimit, bazuar në VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", i ndryshuar, neni 76, pika c, ka marrë për bazë çmimet e kontratës me të njëjtin objekt të vitit 2021. Në këtë kuadër, njësia e prokurimit ka përlogaritur fondin limit për ribotimin e teksteve shkollore të arsimit bazë për nxënësit e pakicave kombëtare, të parashikuar për vitin shkollor 2022–2023, në përputhje me dispozitat ligjore të sipërcituara, duke përcaktuar fondin limit për ribotimin e teksteve në gjuhën greke dhe maqedonase në vlerën 4,543,670 lekë pa TVSH..

Specifikimet teknike

A.K me anë të njësish së Hartimit të Specifikimeve Teknike ka përcaktuar specifikimet teknike të mallrave/shërbimeve.

2.3.4. Operatori ekonomik pjesëmarrës, për realizimin e kontratës, duhet të disponojë mjetet dhe pajisjet e mëposhtme:

- Makinë shtypi 50x70 4 C + llak
- Binder
- Thike tre aneshe
- Makine palosese
- Linjër për pregatitjen e lastrave CTP
- Thikë një aneshe
- Makine per punim special te kopertinave, librave etj.

Për të vërtetuar disponimin e këtyre makinerive operatorët ekonomik duhet të paraqesin:

- ☐ Kontratë shitblerje e lidhur para noterit ose faturë shitblerje;
- ☐ Kontratë qiramarrje e lidhur para noterit;
- ☐ Kontratë huapërdorje e lidhur para noterit;
- ☐ Kontratë dhurimi e lidhur para noterit ose në forma të tjera të ligjshme të përcaktuara nga Kodi Civil etj.

Në specifikimet e mësipërme u konstatua se autoriteti kontraktor në pikën 2.3.4 të kriterëve të veçanta të kualifikimit ka kërkuar disponimin nga operator ekonomik të një makinerie Shypi 50x70 4 C + Llak, e cila i shërben procedurës objekt – prokurimi.

Sa më sipër, referuar arsyetimit të autoritetit kontraktor për kërkesën Makineri Shypi 50x70 4 C + Llak cila domosdoshmërisht të përfshijë edhe procesin e llakimit, është një kërkesë e ekzagjuar dhe jo e domosdoshme, e cila nuk i përket qëllimit të AK dhe kufizon pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë të cilët mund të realizojnë këtë proces me anë të një makinerie të posaçme. Pra, operatorët ekonomikë mund të disponojnë një makinerie shtypi 50x70 4 C, sipas kërkesave të autoritetit kontraktor, si dhe një makineri të posaçme për kryerjen e procesit të llakimit, duke përmbushur të gjitha kërkesat e autoritetit kontraktor. Për këtë arsye, autoriteti kontraktor mund të modifikonte kriterin e mësipërm, duke zgjeruar llojin e makinerive të cilat realizojnë njësoj, në kohe dhe në cilësi produktet e kërkuara nga autoriteti kontraktor, duke zgjeruar kështu pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë të cilët kanë interes për të marrë pjesë në këtë procedurë prokurimi.

Këto veprime bien në kundërshtim me ligjin Nr. 162/2020 “Për prokurimin publik”, Neni 36 “Specifikimet Teknike” konkretisht pika 2 “Specifikimet teknike duhet të mundësojnë trajtim të barabartë për të gjithë kandidatët dhe ofertuesit dhe të mos shërbejnë si pengesa për konkurrencën e hapur në prokurimin publik.”, pika 4 “Në specifikimet teknike, nëse nuk e justifikon objekti i kontratës, nuk duhet të përmendet asnjë markë prodhimi ose burim specifik apo proces i veçantë, që karakterizon produktet ose shërbimet e ofruara nga një operator ekonomik specifik apo asnjë markë tregtare, patentë, tipi ose origjinë apo prodhim specifik, me qëllim favorizimin ose eliminimin e disa sipërmarrjeve ose produkteve. Një gjë e tillë lejohet vetëm në raste përjashtimore kur nuk ekziston një mënyrë e mjaftueshme, e saktë apo e kuptueshme e përshkrimit të objektit të kontratës, sipas pikës 3 të këtij neni. Referime të tilla duhet të shoqërohen nga fjalët “ose ekuivalente”.”

Për sa konstatohet në situatën e mësipërme kanë përgjegjësi:

F.K, në cilësinë e anëtarit të i njësish së hartimit të specifikimeve teknike.

A.SH, në cilësinë e anëtarit të i njësish së hartimit të specifikimeve teknike.

SH.A, në cilësinë e anëtarit të njësish së hartimit të specifikimeve teknike.

Kriteret e Veçanta të Kualifikimit

Në shtojcën 7 pika 2 të DST për të provuar përshtatshmërinë për të kryer veprimtarinë profesionale, kapacitetet teknike dhe profesionale, autoriteti/enti kontraktor ka kërkuar disa kriterë të veçanta. Në pikë 2.3 Kapaciteti Teknik konkretisht në pikën 2 është kërkuar që : Operatori ekonomik duhet të ketë të punësuar nje staf punonjeshish prej mesatarisht 10 personash (të nevojshëm për kryerjen e proceseve të punes si prerës, palosës, disenjator etj.) për periudhën Shkurt 2022-Prill 2022.

Në dokumentet e procedurës së prokurimit, është parashikuar që operatori ekonomik të ofrojë mesatarisht 10 punonjës për ekzekutimin e kontratës. Megjithatë, ligji për prokurimin publik kërkon që operatori ekonomik të dëshmojë disponimin e fuqisë punëtore të nevojshme për realizimin e objektit të kontratës, bazuar në natyrën dhe vëllimin real të punimeve. Kërkesa standarde për 10 punonjës nuk reflekton domosdoshmërisht kapacitetin real që kërkon objekti i kontratës, duke rrezikuar përjashtimin e operatorëve që kanë kapacitete të përshtatshme për projektin, por nuk përmbushin automatikisht këtë kriter arbitrar të vendosur.

Këto veprime bien në kundërshtim me ligjin Nr. 162/2020 “Për prokurimin publik”, Neni 77 “Kërkesat për kualifikim” pika 1 ku citohet: “...Kërkesat kufizohen vetëm në ato që janë të përshtatshme për të garantuar që një kandidat ose ofertues të ketë kapacitetet juridike, financiare dhe aftësitë teknike e profesionale për të zbatuar kontratën që do të jepet. Të gjitha kërkesat duhet të kenë lidhje dhe të jenë proporcionale me objektin e kontratës.” dhe VKM 285, datë 19.5.2021

“Për Miratimin E Rregullave Të Prokurimit Publik”, Neni 40 “Kërkesa të veçanta për kontratat e mallrave” pika 5 c) ku citohet: “Për të provuar përshtatshmërinë për të kryer veprimtarinë profesionale, kapacitetet teknike dhe profesionale, autoriteti/enti kontraktor kërkon: c) fuqinë punëtore të operatorit ekonomik të nevojshëm për ekzekutimin e objektit të prokurimit...”

Për sa konstatohet në situatën e mësipërme kanë përgjegjësi:

E.K, në cilësinë e anëtarit të njësisë së prokurimit.

E.B, në cilësinë e anëtarit të njësisë së prokurimit.

E.SH, në cilësinë e anëtarit të njësisë së prokurimit.

2.5.10. Procedura e prokurimit “Ribotim i teksteve shkollore të arsimit bazë për nxënësit e pakicave kombëtare”, viti 2023

Përmbledhja e procedurës në tabelë

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt “ Ribotim i teksteve shkollore të arsimit bazë për nxënësit e pakicave kombëtare ”		
1. Urdhër Prokurimi Nr.52, datë 16.05.2023		
1. Lloji i procedurës së Prokurimit Procedurë e hapur, e thjeshtuar	2. Njësia e Prokurimit SH.L J.GJ L.C	3. NJ.Hartimit të Specifikime.Teknike F.N A.F A.F
4. Fondi limit (pa tvsh) 2,993,418 lekë i përllogaritur në bazë të kontratave të mëparshme nga Njësia e Prokurimit	5. Burimi i Financimit Buxheti i shtetit	6. Data e hapjes së tenderit
7. Operatorët Ekonomikë a) Pjesmarrës “K.” shpk 1.967.000 lekë “I.” shpk 1.985.400 lekë “F.” shpk 2.217.936 lekë “A.P” shpk 2,987,350 lekë b) kualifikuar: “K.” shpk 1.967.000 lekë	8. Komisioni i Vlerësimit të Ofertave A.M SH.A A.S	9. Oferta fituese (pa tvsh) 1.967.000 lekë
10. Data e lidhjes së kontratës Kontratë nr. 3189/13 prot datë 31.08.2023	11. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 1.026,418 lekë	12. Ankimime Ankim KPP
13.Struktura për ndjekjen e kontratës D.A E.B V.H	14. Fletë hyrja Mallra	15. Afati i kontratës 10 ditë- afati i cili është respektuar nga OE i shpallur fitues
16.Vlera e kontratës me TVSH 3,173,023 lekë		

Përlllogaritja e fondit limit:

Për procedurën e prokurimit me objekt "Ribotim të teksteve shkollore të arsimit bazë për nxënësit e pakicave kombëtare", njësia e prokurimit, bazuar në VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", i ndryshuar, neni 76, pika c, ka marrë për bazë çmimet e kontratës me të njëjtin objekt të vitit 2022. Në këtë kuadër, njësia e prokurimit ka përlllogaritur fondin limit për ribotimin e teksteve shkollore të arsimit bazë për nxënësit e pakicave kombëtare, të parashikuar për vitin shkollor 2023–2024, në përputhje me dispozitat ligjore të sipërcituara, duke përcaktuar fondin limit për ribotimin e teksteve në gjuhën greke dhe maqedonase në vlerën prej 2,993,418 lekë pa TVSH.

Specifikimet teknike

A.K me anë të njësisë së Hartimit të Specifikimeve Teknike ka përcaktuar specifikimet teknike të mallrave/shërbimeve.

2.2.4. Operatori ekonomik pjesëmarrës, për realizimin e kontratës, duhet të disponojë mjetet dhe pajisjet e mëposhtme:

- Makinë shtypi 50x70 4 C + llak
- Binder
- Thike tre aneshe
- Makinë palosese
- Linjë për përgatitjen e lastrave CTP
- Thikë një anëshe
- Makinë për punim special te kopertinave, librave etj.

Për të vërtetuar disponimin e këtyre makinerive operatorët ekonomik duhet të paraqesin:

- ☐ Kontratë shitblerje e lidhur para noterit ose faturë shitblerje;
- ☐ Kontratë qiramarrje e lidhur para noterit;
- ☐ Kontratë huapërdorje e lidhur para noterit;
- ☐ Kontratë dhurimi e lidhur para noterit ose në forma të tjera të ligjshme të përcaktuara nga Kodi Civil etj.

Në specifikimet e mësipërme u konstatua se autoriteti kontraktor në pikën 2.3.4 të kriterëve të veçanta të kualifikimit ka kërkuar disponimin nga operator ekonomik të një makinerie Shypi 50x70 4 C + Llak, e cila i shërben procedurës objekt – prokurimi.

Sa më sipër, referuar arsyetimit të autoritetit kontraktor për kërkesën Makineri Shypi 50x70 4 C + Llak cila domosdoshmërisht të përfshijë edhe procesin e llakimit, është një kërkesë jo e domosdoshme, e cila nuk i shërben qëllimit të AK dhe kufizon pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë të cilët mund të realizojnë këtë proces me anë të një makinerie të posaçme. Pra, operatorët ekonomikë mund të disponojnë një makinerie shtypi 50x70 4 C, sipas kërkesave të autoritetit kontraktor, si dhe një makineri të posaçme për kryerjen e procesit të llakimit, duke përmbushur të gjitha kërkesat e autoritetit kontraktor. Për këtë arsye, autoriteti kontraktor mund të modifikonte kriterin e mësipërm, duke zgjeruar llojin e makinerive të cilat realizojnë njësoj, në kohe dhe në cilësi produktet e kërkuara nga autoriteti kontraktor, duke zgjeruar kështu pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë të cilët kanë interes për të marrë pjesë në këtë procedurë prokurimi.

Këto veprime bien në kundërshtim me ligjin Nr. 162/2020 “Për prokurimin publik”, Neni 36 “Specifikimet Teknike” konkretisht pika 2 “Specifikimet teknike duhet të mundësojnë trajtim të barabartë për të gjithë kandidatët dhe ofertuesit dhe të mos shërbejnë si pengesa për konkurrencën e hapur në prokurimin publik.”, pika 4 “Në specifikimet teknike, nëse nuk e justifikon objekti i kontratës, nuk duhet të përmendet asnjë markë prodhimi ose burim specifik apo proces i veçantë, që karakterizon produktet ose shërbimet e ofruara nga një operator ekonomik specifik apo asnjë markë tregtare, patentë, tipi ose origjinë apo prodhim specifik, me qëllim favorizimin ose eliminimin e disa sipërmarrjeve ose produkteve. Një gjë e tillë lejohet vetëm në raste përjashtimore kur nuk ekziston një mënyrë e mjaftueshme, e saktë apo e kuptueshme e përshkrimit të objektit të kontratës, sipas pikës 3 të këtij neni. Referime të tilla duhet të shoqërohen nga fjalët “ose ekuivalente”.”

Për sa konstatohet në situatën e mësipërme kanë përgjegjësi:

F.N, A.F dhe A.F në cilësinë e anëtarëve të njësisë së hartimit të specifikimeve teknike.

Kriteret e Veçanta të Kualifikimit

Në shtojcën 7 pika 2 të DST për të provuar përshtatshmërinë për të kryer veprimtarinë profesionale, kapacitetet teknike dhe profesionale, autoriteti/enti kontraktor ka kërkuar disa kriteret të veçanta. Në pikë 2.2 Kapaciteti Teknik konkretisht në pikën 2 është kërkuar që : Operatori ekonomik duhet të ketë të punësuar nje staf punonjesish prej mesatarisht 10 personash (të nevojshëm për kryerjen e proceseve të punes si prerës, palosës, disenjator etj.) për periudhën Janar 2023-Mars 2023.

Në dokumentet e procedurës së prokurimit, është parashikuar që operatori ekonomik të ofrojë mesatarisht 10 punonjës për ekzekutimin e kontratës. Megjithatë, ligji për prokurimin publik kërkon që operatori ekonomik të dëshmojë disponimin e fuqisë punëtore të nevojshme për realizimin e objektit të kontratës, bazuar në natyrën dhe vëllimin real të punimeve. Kërkesa standarde për 10 punonjës nuk reflekton domosdoshmërisht kapacitetin real që kërkon objekti i kontratës, duke rrezikuar përjashtimin e operatorëve që kanë kapacitete të përshtatshme për projektin, por nuk përmbushin automatikisht këtë kriter arbitrar të vendosur.

Këto veprime bien në kundërshtim me ligjin Nr. 162/2020 “Për prokurimin publik”, Neni 77 “Kërkesat për kualifikim” pika 1 ku citohet: “...Kërkesat kufizohen vetëm në ato që janë të përshtatshme për të garantuar që një kandidat ose ofertues të ketë kapacitetet juridike, financiare dhe aftësitë teknike e profesionale për të zbatuar kontratën që do të jepet. Të gjitha kërkesat duhet të kenë lidhje dhe të jenë proporcionale me objektin e kontratës.” dhe VKM 285, datë 19.5.2021

“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, Neni 40 “Kërkesa të veçanta për kontratat e mallrave” pika 5 c) ku citohet: “Për të provuar përshtatshmërinë për të kryer veprimtarinë profesionale, kapacitetet teknike dhe profesionale, autoriteti/enti kontraktor kërkon: c) fuqinë punëtore të operatorit ekonomik të nevojshëm për ekzekutimin e objektit të prokurimit...”

Për sa konstatohet në situatën e mësipërme kanë përgjegjësi: SH.L, J.GJ, L.C në cilësinë e anëtarëve të njësisë së prokurimit.

2.5.11. Procedura e prokurimit “Ribotim i teksteve shkollore të arsimit bazë për nxënësit e pakicave kombëtare”, viti 2024

Përmbledhja e procedurës në tabelë

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt “ Ribotim i teksteve shkollore të arsimit bazë për nxënësit e pakicave kombëtare ”		
1. Urdhër Prokurimi Nr.40, datë 10.05.2024		
1. Lloji i procedurës së Prokurimit Procedurë e hapur, e thjeshtuar	2. Njësia e Prokurimit E.K L.C E.SH	3. Nj.Hartimit Specifikimeve Teknike: A.F B.R A.D
4. Fondi limit (pa tvsh) 1,915,175 lekë i përllogaritur në bazë të kontratave të mëparshme nga Njësia e Prokurimit	5. Burimi i Financimit Buxheti i shtetit	6. Data e hapjes së tenderit
7. Operatorët Ekonomikë a) Pjesmarrës “K. ” shpk 1.487.400 lekë “I.” shpk 1.436.382 lekë “A.P” shpk 0 lekë F. shpk 1.664.566 lekë b) kualifikuar: “I.” shpk 1.436.382 lekë	8. Komisioni i Vlerësimit të Ofertave R.M S.L F.K	9. Oferta fituese (pa tvsh) 1.436.382 lekë
10. Data e lidhjes së kontratës Kontratë nr. 2284/11 prot datë 21.08.2024	11. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 478,793 lekë	12. Ankimime Ankim KPP
13.Struktura për ndjekjen e kontratës A.M	14. Fletë hyrja Mallra	15. Afati i kontratës 10 ditë - afat i cili eshte respektuar nga OE i shpallur fitues

D.H V.H		
16.Vlera e kontratës me TVSH 2,030,085 lekë		

Specifikimet teknike

Për procedurën e prokurimit me objekt "Ribotim të teksteve shkollore të arsimit bazë për nxënësit e pakicave kombëtare", njësia e prokurimit, bazuar në VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", i ndryshuar, neni 76, pika c, ka marrë për bazë çmimet e kontratës me të njëjtin objekt të vitit 2023. Në këtë kuadër, njësia e prokurimit ka përllogaritur fondin limit për ribotimin e teksteve shkollore të arsimit bazë për nxënësit e pakicave kombëtare, të parashikuar për vitin shkollor 2024–2025, në përputhje me dispozitat ligjore të sipërcituara, duke përcaktuar fondin limit për ribotimin e teksteve në gjuhën greke dhe maqedonase në vlerën prej 1,915,175 lekë pa TVSH.

Kriteret e Veçanta të Kualifikimit

Në shtojcën 7 pika 2 të DST për të provuar përshtatshmërinë për të kryer veprimtarinë profesionale, kapacitetet teknike dhe profesionale, autoriteti/enti kontraktor ka kërkuar disa kriteret të veçanta. Në pikën 2.2 Kapaciteti Teknik konkretisht në pikën 2 (2.2.2) është kërkuar që : Operatori ekonomik duhet të ketë të punësuar nje staf punonjeshish prej mesatarisht 10 personash (të nevojshëm për kryerjen e proceseve të punes si prerës, palosës, disenjator etj.) për periudhën Shkurt 2024-Prill 2024. Në dokumentet e procedurës së prokurimit, është parashikuar që operatori ekonomik të ofrojë mesatarisht 10 punonjës për ekzekutimin e kontratës. Megjithatë, ligji për prokurimin publik kërkon që operatori ekonomik të dëshmojë disponimin e fuqisë punëtore të nevojshme për realizimin e objektit të kontratës, bazuar në natyrën dhe vëllimin real të punimeve. Kërkesa standarde për 10 punonjës nuk reflekton domosdoshmërisht kapacitetin real që kërkon objekti i kontratës, duke rrezikuar përjashtimin e operatorëve që kanë kapacitete të përshtatshme për projektin, por nuk përmbushin automatikisht këtë kriter arbitrar të vendosur.

Këto veprime bien në kundërshtim me ligjin Nr. 162/2020 “Për prokurimin publik”, Neni 77 “Kërkesat për kualifikim” pika 1 ku citohet: “...Kërkesat kufizohen vetëm në ato që janë të përshtatshme për të garantuar që një kandidat ose ofertues të ketë kapacitetet juridike, financiare dhe aftësitë teknike e profesionale për të zbatuar kontratën që do të jepet. Të gjitha kërkesat duhet të kenë lidhje dhe të jenë proporcionale me objektin e kontratës. ” dhe VKM 285, datë 19.5.2021

“Për Miratimin E Rregullave Të Prokurimit Publik”, Neni 40 “Kërkesa të veçanta për kontratat e mallrave” pika 5 c) ku citohet: “Për të provuar përshtatshmërinë për të kryer veprimtarinë profesionale, kapacitetet teknike dhe profesionale, autoriteti/enti kontraktor kërkon: c) fuqinë punëtore të operatorit ekonomik të nevojshëm për ekzekutimin e objektit të prokurimit...”

Për sa konstatohet në situatën e mësipërme kanë përgjegjësi:

E.K, në cilësinë e anëtarit të njësisë së prokurimit.

L.C, në cilësinë e anëtarit të njësisë së prokurimit.

E.SH, në cilësinë e anëtarit të njësisë së prokurimit.

Konkluzion

Si përfundim, konstatohet se për autoritetin kontraktor është realizuar kontrata me sukses, por nuk duhet t'i kufizojë këto të fundit duke vendosur kriteret diskriminuese të cilat nuk i shërbejnë sic duhet qëllimit për të cilin zhvillohet kjo procedure prokurimi. Vendosja e një kriteri të tillë ndikon në uljen e konkurrencës midis operatorëve ekonomikë pjesëmarrës në procedurat e prokurimit, gjithashtu nuk është në proporcion me objektin e prokurimit dhe në funksion të realizimit me sukses të tij. Qëllimi i Ligjit të Prokurimit Publik bazohet në këto parime: "mosdiskriminim dhe trajtim i barabartë i ofertuesve ose kandidatëve; transparencë në procedurat e prokurimit; barazi në trajtimin e kërkesave dhe të detyrimeve, që u ngarkohen ofertuesve ose kandidateve", kriteret për kualifikim duhet të hartohen në mënyrë të tillë që të jenë gjithëpërfshirëse, si dhe të stimulojnë pjesëmarrjen e OE sipas përcaktimeve të LPP.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr. 1386/71 Prot., datë 16.01.2026, administruar nga KLSH me nr. 281/29, datë 22.01.2026, “Mbi Projekt Raportin e Auditimit”, nga përfaqësues të MAS-it, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimet e subjektit:

Kriteri lidhur me specifikimet teknike të makinerive ka ndryshuar sa herë që Komisioni i Prokurimit Publik ka vendosur me vendim në bazë të ndonjë ankese për DT. Të gjitha vendimet janë reflektuar ndër vite për ta bërë procedurën sa më të hapur për të gjithë operatorët ekonomikë sepse institucioni si synim kryesor ka pajisjen e nxënësve të pakicave kombëtare me tekste shkollore. Kriteri lidhur me numrin e punonjësve nuk ka kufizuar konkurrencën në këtë procedurë prokurimi për sa kohë subjektet potencialisht pjesëmarrëse në procedurë nuk e kanë shprehur asnjë ankesë për DT në asnjë rast. Kjo do të thotë që kriteri nuk ka penguar asnjë OE të marrë pjesë në procedurë dhe nuk ka cenuar garën në procedurën e prokurimit publik.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Kriteret dhe specifikimet nuk i shërbejnë sic duhet qëllimit për të cilin zhvillohet kjo procedure prokurimi. Vendosja e kriterëve të tillë ndikon në uljen e konkurrencës midis operatorëve ekonomikë pjesëmarrës në procedurat e prokurimit, gjithashtu nuk është në proporcion me objektin e prokurimit dhe në funksion të realizimit me sukses të tij. Për këtë arsye observacioni juaj nuk do të merret parasysh.

2.5.12. Procedura e prokurimit “Blerje materiale për programin kombëtar për aktivitetet jashtë orarit mësimor "Art, zeje dhe Sport". (Programi i Permakultures, Sportit dhe Zejeve)

Zhvillimi i procedurës me objekt “Blerje uniforma dhe artikuj sportiv e ndarë në dy lote – Loti 2 - Blerje artikuj sportiv”.

1.Urdhër Prokurimi: Urdhër nr. 407, datë 20.10.2022 (ASHPP)	3.Hartuesit e dokumenteve të tenderit: Njësia e Prokurimit (ASHPP); S.H E.M F.B 3a. Grupi për hartimin e specifikimeve teknike dhe fondit limit: (MAS) 1. E.B 2. B.H 3. A.D	4.Komisioni i Vlerësimit të Ofertave. Agjencia Shtetërore e Prokurimeve të Përqendruara (ASHPP)
2.Lloji i Procedurës: Procedurë e hapur		
5.Fondi Limit (pa TVSH) 14,018,076 lekë (Loti 2)	6.Oferta fituese (pa TVSH) 13,884,900 lekë pa tvsh	7.Diferenca me Fondin Limit (pa TVSH) 133,176 lekë pa tvsh
8.Data e hapjes tenderit 06.02.2023	9.Burimet e financimit Buxheti i Shtetit, fondet e parashikuara nga MAS, si institucion përfitues.	10.Operatorët Ekonomik a) Pjesëmarrës në tender. 1. BOE “G.S” P.F & “A..” SHPK 2. “O.H” sh.p.k; 3. ”B.” sh.p.k; b)S’kualifikuar. 1. “O.H” sh.p.k; 2. ”B.” sh.p.k; c)Kualifikuar. 1. BOE “G.S” P.F & “A..” SHPK
11.Ankimime: Nuk është paraqitur ankesë nga operatorët ekonomikë.	12.Pergjigje Ankesës nga AK S’ka	13.Pergjigje Ankesës nga APP apo KKP: S’ka
Zbatimi i Kontratës Punimeve/Shërbimeve/ Mallrave Urdhër nr. 697 datë 21.12.2023. O.G; E.B; B.Ç		
14. Lidhja e Kontratës	15.Vlera e Kontratës	16. Kohëzgjatja e kontratës

Kontratë nr. 7629/4 prot., 21.12.2023	13,884,900 lekë pa tvsh	30 ditë
--	-------------------------	---------

Lidhur me zhvillimin e Procedurës së Prokurimit me objekt "Blerje uniforma dhe artikuj sportiv e ndarë në dy lote – Loti 2 - Blerje artikuj sportiv", janë ndjekur hapat/procedurat si më poshtë:

Objekti i prokurimit "Blerje materiale për programin kombëtar për aktivitetet jashtë orarit mësimor "Art, zeje dhe Sport (Programi i Permakulturës, Sportit dhe Zejeve)" është i parashikuar në Regjistrin e Parashikimit të Prokurimit Publik 2022.

Titullari i autoritetit Ministria e Arsimit dhe Sportit ka ngritur urdhrin nr. 548, datë 16.09.2022 "Për ngritjen e grupit të punës për hartimin e specifikimeve teknike dhe përcaktimin e fondit limit të procedurës së prokurimit me objekt "Blerje materiale për programin kombëtar për aktivitetet jashtë orarit mësimor "Art, zeje dhe Sport", për Programin e Sportit.

Grupi i punës ka në përbërje anëtarët E.B, B.H dhe A.D

Në zbatim të urdhrin të sipërcituar, grupi i punës ka hartuar memo informuese ku ka paraqitur dokumentacionin lidhur me Specifikimet teknike; Përlllogaritja e çmimit mesatar; Përlllogaritja e fondit limit.

Lidhur me përcaktimin e çmimit për njësi për të hartuar fondin limit janë marrë oferta ekonomike nga 3 operatorë ekonomik si më poshtë:

1.A.. shpk

2.A.. shpk

3.G.S, Person Fizik

Bazuar në ofertat ekonomike të OE të sipërcituar të paraqitura në MAS është përlllogaritur çmimi mesatar i artikujve të kërkuar duke përlllogaritur fondin limit për programin e sportit në vlerën prej 14,018,076 lekë pa TVSH

MAS me shkresën nr. 6360/1 prot., datë 13.10.2022 ka përcjellë pranë Agjencisë Shtetërore të Prokurimeve të Përqendruara kërkesën finale për prokurim, me objekt: "Blerje materiale për programin kombëtar për aktivitetet jashtë orarit mësimor "Art, zeje dhe Sport (Programi i Sportit)". Agjencia Shtetërore të Prokurimeve të Përqendruara (ASHPP) ka kryer "Procedurën e Hapur" me marrëveshje kuadër me lote me objekt "Blerje uniforma dhe artikuj sportiv e ndarë në dy lote". Midis Agjencisë Shtetërore të Prokurimeve të Përqendruara dhe BOE "G.S" P.F & "A.." SHPK, është lidhur marrëveshje kuadër nr. 189/14 Prot., datë 02.03.2023 me objekt: "Blerje uniforma dhe artikuj sportiv e ndarë në dy lote – Loti 2 - Blerje artikuj sportiv".

Agjencia Shtetërore të Prokurimeve të Përqendruara (ASHPP) me shkresën nr. 189/15 prot., datë 02.03.2023, ka përcjellë "Njoftimin për lidhje kontrate", protokolluar në MAS me nr. 7629 prot., datë 11.12.2023.

Sipas "Njoftimin për lidhje kontrate" të ASHPP në këtë procedurë kanë qenë pjesëmarrës këta ofertues:

BOE "G.S" P.F & "A.." SHPK

"O.H" sh.p.k;

"B." sh.p.k;

Komisioni i Vlerësimit të Ofertave të ngritur nga ASHPP vlerësoi ofertën fituese për këtë seksion duke shpallur fitues operatorin ekonomik BOE "G.S" P.F & "A.." SHPK me vlerën 13,884,900 lekë pa tvsh.

Lidhur me këtë procedurë nuk është paraqitur ankesë nga operatorët ekonomikë as në fazën e dokumentave të tenderit as për vlerësimin e saj.

Ministria e Arsimit dhe Sportit me shkresën nr. 7629/2 prot., datë 15.12.2023 ka përcjellë pranë Bashkimit të Operatorëve Ekonomikë ftesën për të paraqitur ofertë dhe kërkesën për lidhjen e kontratës.

Bashkimi i Operatorëve Ekonomikë “G.S” P.F & “A..” SHPK ka përcjellë në MAS shkresën nr. 7629/3 prot., datë 19.12.2023 nëpërmjet së cilës ka depozituar sigurimin e kontratës dhe ofertën financiare.

Titullari i autoritetit kontraktor Ministria e Arsimit dhe Sportit, ka lidhur kontratën me nr. 7629/4 prot., 21.12.2023 me Bashkimi i Operatorëve Ekonomikë “G.S” P.F & “A..” SHPK, me objekt: "Blerje uniforma dhe artikuj sportiv e ndarë në dy lote – Loti 2 - Blerje artikuj sportiv".

Ministria e Arsimit dhe Sportit ka ngritur urdhrin nr. 697, datë 21.12.2023 “Për ngritjen e grupit të punës për ndjekjen dhe zbatimin e kontratës me objekt “Blerje artikuj sportiv”, me anëtarë:

O.G, E.B, B.Ç

Me shkresën nr. 7629/6 prot., datë 26.12.2023, në zbatim të Vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 285 datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të Prokurimit Publik”, i ndryshuar, grupi i punës ka hartuar Planin e Zbatimit të Kontratës me objekt "Blerje uniforma dhe artikuj sportiv e ndarë në dy lote – Loti 2 - Blerje artikuj sportiv".

Me shkresën nr. 7629/7 prot., datë 27.12.2023 është përcjellë pranë Agjencisë së Prokurimit Publik plani i zbatimit të kontratës me objekt "Blerje uniforma dhe artikuj sportiv e ndarë në dy lote – Loti 2 - Blerje artikuj sportiv".

Nga auditimi rezulton se:

Në fletë-hyrjet në magazinat e ZVAP-ve për mallrat sportive të pranura mungojnë specifikimet teknike të artikujve të pranuar, siç janë përmasat, materiali, marka/tipi, kodi ose standardi përkatës, duke u kufizuar vetëm në emërtimin e përgjithshëm të artikullit dhe sasinë e tij (p.sh. top basketbolli, rrjetë etj). Kjo përbën një mangësi në procesin e marrjes në dorëzim, duke cenuar transparencën, gjurmueshmërinë dhe kontrollin teknik të konformitetit të mallrave me specifikimet e kontratës.

Këto veprime janë në mospërputhje me veprimet që kryejnë strukturat e nëpunësit zbatues konkretisht Udhëzimi Nr. 30, Datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, Pika 37 ku citohet se: “Hyrja e aktiveve në magazinë dokumentohet në çdo rast me fletëhyrjen përkatëse, të hartuar sipas gjendjes fizike të tyre. Fletëhyrjet lëshohen nga magazinieri, pasi të jetë bërë më parë verifikimi fizik i sasisë, i cilësisë dhe i çmimit (Procesi i marrjes në dorëzim të aktiveve, referuar kushteve të përcaktuara në kontratë)” dhe pika 54 ku citohet se : “Për hyrjet që bëhen nga blerjet me fondet buxhetore, strukturat përgjegjëse për financat duhet të kontrollojnë në se fletëhyrja origjinale ka të bashkëlidhur dokumentacionin justifikues përkatës që vërteton marrjen në dorëzim të aktiveve sipas kushteve të kontratës si procesverbal i firmosur nga komisioni, fatura e furnitorit, situacione të shpenzimeve për investimet, procesverbal i marrjes në dorëzim të mallit, certifikatë origjinale dhe cilësie, fletë analize laboratorike, garanci malli etj.”

Gjithashtu në magazinën e MAS, nuk ka gjurmë të auditit në lidhje me mallrat e kontraktuara ku AK është MAS dhe ZVAP njësi shpenzuese përfituese, pasi sasia e kontraktuar nuk është bere hyrje dhe pastaj dalje pa hyre ne magazinën e MAS, por është mjaftuar vetëm për tu bere hyrje në njësinë shpenzuese përfituese, duke vepruar ne mospërputhje me parashikimet e pikës 41 te Udhëzimit 30 të MFE datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin E Aktiveve Në Njësitë E Sektorit Publik”.

Për sa konstatohet në situatën e mësipërme kanë përgjegjësi:

O.G, në cilësinë e kryetarit të grupit të punës për ndjekjen dhe zbatimin e kontratës.

E.B, në cilësinë e anëtarit të grupit të punës për ndjekjen dhe zbatimin e kontratës.

B.Ç, në cilësinë e anëtarit të grupit të punës për ndjekjen dhe zbatimin e kontratës.

E.T, në cilësinë e Titullarit të Autoritetit Kontraktor.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr. 1386/71 Prot., datë 16.01.2026, administruar nga KLSH me nr. 281/29, datë 22.01.2026, “Mbi Projekt Raportin e Auditimit”, nga përfaqësues të MAS-it, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimet e subjektit:

... Gjithashtu, grupet e punës kanë plotësuar fletën e hyrjes me të dhënat që kërkohen: numër, artikuj, njësi, sasi, çmim dhe vleftë. Në fletën e hyrjes nuk ka rubrikë në cilën të bëhet plotësimi i specifikimeve

teknike apo të kërkohej përshkrimi i mallit. Në kolonën e dytë kërkohej të plotësohet vetëm emërtimi i mallit....

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Udhëzimi Nr. 30, Datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin E Aktiveve Në Njësitë E Sektorit Publik”, Pika 37 ku citohet se: “Hyrja e aktiveve në magazinë dokumentohet në çdo rast me fletëhyrjen përkatëse, të hartuar sipas gjendjes fizike të tyre. Fletëhyrjet lëshohen nga magazinieri, pasi të jetë bërë më parë verifikimi fizik i sasisë, i cilësisë dhe i çmimit (Procesi i marrjes në dorëzim të aktiveve, referuar kushteve të përcaktuara në kontratë)” dhe pika 54 ku citohet se : “Për hyrjet që bëhen nga blerjet me fondet buxhetore, strukturat përgjegjëse për financat duhet të kontrollojnë në se fletëhyrja origjinale ka të bashkëlidhur dokumentacionin justifikues përkatës që vërteton marrjen në dorëzim të aktiveve sipas kushteve të kontratës si procesverbal i firmosur nga komisioni, fatura e furnitorit, situacione të shpenzimeve për investimet, procesverbal i marrjes në dorëzim të mallit, certifikatë origjinale dhe cilësie, fletë analize laboratorike, garanci malli etj.” Për këtë arsye observacioni juaj nuk do të merret parasysh.

2.5.13. Procedura e prokurimit “Blerje karburanti (naftë)”, Viti 2023.

Zhvillimi i procedurës me objekt “Furnizim me lëndë djegëse për automjete Diesel (Gazoil)”.

1.Urdhër Prokurimi: Urdhër nr. 53, datë 15.02.2023 (ASHPP)	3.Hartuesit e dokumenteve të tenderit: Njësia e Prokurimit (ASHPP); S.H F.B D.K	4.Komisioni i Vlerësimit të Ofertave. (ASHPP)
2.Lloji i Procedurës: Procedurë e hapur		
5.Fondi Limit (pa TVSH) 3,377,250 lekë	6.Oferta fituese (pa TVSH) Marzhi i fitimit 17,4 lekë/litrë	7.Diferenca me Fondin Limit (pa TVSH) Ska
8.Data e hapjes tenderit 20.03.2023	9.Burimet e financimit Buxheti i Shtetit, fondet e parashikuara nga MAS, si instituti përfitues.	10.Operatorët Ekonomik a) Pjesëmarrës në tender. 1. BOE “K.” Sh.P.K & “K.G” SHPK b) S’kualifikuar. Ska c) Kualifikuar. 1. BOE “K.” & “K.G”
11.Ankimime: S’ka.	12.Pergjigje Ankesës nga AK S’ka	13.Pergjigje Ankesës nga APP apo KKP: S’ka
Zbatimi i Kontratës Punimeve/Shërbimeve/ Mallrave Urdhër nr. 332 datë 03.07.2023 D.A		
14.Kontratë nr. 3433/3 prot., 30.06..2023	15.Vlera e Kontratës 3,377,250 lekë pa tvsh	16. Kohëzgjatja e kontratës Sipas afatit të përcaktuar në MK

Lidhur me zhvillimin e Procedurës së Prokurimit me objekt "Furnizim me lëndë djegëse për automjete Diesel (Gazoil)", janë ndjekur hapat/procedurat si më poshtë:

Objekti i prokurimit “Blerje karburant Gazoil (naftë)” është i parashikuar në Regjistrin e Parashikimit të Prokurimit Publik 2023.

MAS me shkresën nr. 982 prot., datë 10.02.2023 ka përcjellë pranë Agjencisë Shtetërore të Prokurimeve të Përqendruara kërkesën finale për prokurim, me objekt: “Furnizim me lëndë djegëse për automjete Diesel (Gazoil)”.

Përlllogaritja e fondit limit

Përshkrimi	Për një vit	Për dy vite
Çmimi i karburantit Bordi i Transparencës datë 04.02.2023	190.00	190.00
Sasia naftës e planifikuar	10,665.00	21,330.00
Vlera e naftës me tvsh	2,026,350.00	4,052,700.00
Vlera e naftës pa tvsh	1,688,625.00	3,377,250.00

Agjencia Shtetërore të Prokurimeve të Përqendruara (ASHPP) ka kryer “Procedurën e Hapur” me Marrëveshje kuadër me lote me objekt "Loti 1 Furnizim me lëndë djegëse për automjete Diesel (Gazoil)". Mes Agjencisë Shtetërore të Prokurimeve të Përqendruara dhe BOE “K.” Sh.P.K & “K.G” SHPK, është lidhur Marrëveshje kuadër nr. 17/18 Prot., datë 24.05.2023 me objekt: "Blerje karburanti, përveç JET A1 e ndarë në 6 Lote, LOTI 1 Furnizim me lëndë djegëse për automjete Diesel (Gazoil).

Agjencia Shtetërore të Prokurimeve të Përqendruara (ASHPP) me shkresën nr. 17.19 prot., datë 24.05.2023, ka përcjellë “Njoftimin për lidhje kontrate”, protokolluar në MAS me nr. 3433 prot., datë 30.05.2023.

Sipas “Njoftimin për lidhje kontrate” të ASHPP në këtë procedurë kanë qenë pjesëmarrës këta ofertues:

BOE “K.” Sh.P.K & “K.G” SHPK

Komisioni i Vlerësimit të Ofertave të ngritur nga ASHPP vlerësoi ofertën fituese për këtë seksion duke shpallur fitues operatorin ekonomik BOE “K.” Sh.P.K & “K.G” SHPK me marzh fitimi në vlerë Absolute 17,4 lekë për litër.

Lidhur me këtë procedurë nuk është paraqitur ankesë nga operatorët ekonomikë as në fazën e dokumentave të tenderit as për vlerësimin e saj.

Ministria e Arsimit dhe Sportit me shkresën nr. 3433/1 prot., datë 02.06.2023 ka përcjellë pranë Bashkimit të Operatorëve Ekonomikë ftesën për të paraqitur ofertë dhe kërkesën për lidhjen e kontratës.

Bashkimi i Operatorëve Ekonomikë “BOE “K.” Sh.P.K & “K.G” SHPK ka përcjellë në MAS shkresën e datës 09.06.2023, regjistruar me nr. 3433/2 prot., i MAS, datë 22.06.2023 nëpërmjet së cilës ka depozituar sigurimin e kontratës dhe ofertën financiare.

Titullari i autoritetit kontraktor Ministria e Arsimit dhe Sportit, ka lidhur kontratën me nr. 3433/3 prot., 30.06.2023 me Bashkimin e Operatorëve Ekonomikë “K.” Sh.P.K & “K.G” SHPK, me objekt: “Furnizim me lëndë djegëse për automjete Diesel (Gazoil)”.

Ministria e Arsimit dhe Sportit ka ngritur urdhrin nr. 332, datë 03.07.2023 “Për përcaktimin e personit përgjegjës për ndjekjen dhe zbatimin e kontratës me objekt “Furnizim me lëndë djegëse për automjete Diesel (Gazoil)”, duke ia ngarkuar këtë detyrë z. D.A.

Me shkresën nr. 3433/4 prot., datë 30.06.2023, në zbatim të Vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 285 datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të Prokurimit Publik”, i ndryshuar, është hartuar “Formulari i njoftimit të kontratës së nënshkruar”.

Me shkresën nr. 3433/5 prot., datë 30.06.2023 është përcjellë pranë Agjencisë Shtetërore të Prokurimeve të Përqendruara “Formulari i njoftimit të kontratës së nënshkruar”.

Me shkresën nr. 3433/9 prot., datë 05.07.2023, në zbatim të Vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 285 datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të Prokurimit Publik”, i ndryshuar, personi përgjegjës për ndjekjen dhe zbatimin e kontratës ka hartuar Planin e Zbatimit të Kontratës me objekt "Furnizim me lëndë djegëse për automjete Diesel (Gazoil)".

Me shkresën nr. 3433/10 prot., datë 07.07.2023 është përcjellë pranë Agjencisë së Prokurimit Publik plani i zbatimit të kontratës me objekt "Furnizim me lëndë djegëse për automjete Diesel (Gazoil)".

Në datën 31.12.2024 është hartuar “Formulari i raportimit për zbatimin e kontratës”, nga struktura/ personi përgjegjës që ka ndjekur zbatimin e kontratës dhe i është përcjellë Agjencisë së Prokurimit Publik me email më datë 08.01.2025.

Nga auditimi mbi rregullshmërinë e kryerjes së shpenzimeve për karburant për automjetet e MAS, rezulton se:

1- Kartat elektronike të automjeteve te MAS 01.10.2023—31.12.2024

Nga Drejtoria e shërbimeve të përgjithshme, sektori i administrimit të aseteve, emergjencave civile dhe shërbimeve të përgjithshme, për automjetet që disponon MAS, mbahet si dokument vërtetues për konsumin e karburantit kartela, në të cilat pasqyrohen të gjitha shpenzimet të shoqëruara me flete udhëtimet e tyre përkatëse. Për automjetet që administrojnë institucionin, në fillim dhe në fund të vitit nuk janë evidentuar kilometrazhet e tyre respektive, për të bërë ndjekjen e shpenzimeve periodike, të

cilat nuk mund të përlogariten pa pasqyruar elementin bazë (kilometrazhin), si dhe për përlogaritjen dhe planifikimin e shpenzimeve për mirëmbajtje dhe shfrytëzimin e automjeteve.

Nga auditimi me përzgjedhje i kartelave të automjeteve i cili është dokumenti vërtetues për lëvizjet, kilometrazhin dhe shpenzimet e karburantit të automjeteve, rezultoi se të gjithë fletë udhëtimet të audituara të drejtuesve të mjeteve janë të përshkruara lëvizjet me intenerarin e tyre përkatës por nuk janë të gjitha të firmosura me firmat e nëpunësve udhëtues të kryerjes së shërbimit.

Veprimet në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, dhe Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësite e sektorit publik”, i ndryshuar.

VITI	Naftë (sistem)				Benzinë (Sistem)			
	Gjendje ne fillim	Hyrje	Dalje	Gjendje ne fund	Gjendje ne fillim	Hyrje	Dalje	Gjendje ne fund
VITI 2022	200.00	6,900.49	6,899.00	201.49	850.00	7,500.00	7,950.00	400.00
VITI 2023	682.00	7,860.00	6,779.00	1,763.00	402.49	11,069.60	9,365.00	2,107.09
VITI 2024	1,044.49	16,505.00	17,061.49	488.00	2,104.60	9,006.00	7,024.60	4,086.00

2. Për periudhën janar 2022 deri në shtator të vitit 2023 nuk janë mbajtur kartela ose ndonjë dokument tjetër për të justifikuar shpenzimet e kryera.

Për vitin 2022 janë përdorur 6,899 litra naftë x 251.36 lekë/l = 1,658,724.64 lekë/l dhe 7,950 litra benzinë x 201.45 lekë/l = 1,601,527.5, pra në total 3,260,252.14 lekë.

Për vitin 2023 (janar deri në shtator) janë përdorur 2874.83 litra naftë x 199.93 lekë/l = 574,764.76 lekë dhe 7898.86 litra benzinë x 186.64 lekë/l = 1,474,243.23 lekë.

Në total vlera e përdorur prej 4,734,495.37 lekë, është përdorur pa efektivitet, eficensë dhe ekonomikitet.

Këto veprime bien në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, dhe Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësite e sektorit publik”, i ndryshuar, në pikën 35 dhe pikën 36 citohet se: Dokumentacioni quhet i rregullt kur përshkruan me vërtetësi veprimin ose ngjarjen, përmban të dhëna për shkakun e veprimit, datën dhe vendin e kryerjes, objektin, treguesit sasiore dhe ato të vlerës, personat që kanë urdhëruar dhe ekzekutuar veprimin dhe të tjera të dhëna të nevojshme që i japin dokumentit forcën e një prove ligjore ose administrative. Dokumentet duhet të jenë pa korrigjime, të lexueshme dhe të eliminojnë mundësinë për gabime, harresa, numërim të dyfishtë si dhe atë të mashtrimeve.

Për këto veprime mban përgjegjësi:

B.G, Përgjegjës Sektori për periudhën 01.01.2022 - 13.04.2022

A.K, Sekretar i Përgjithshëm për periudhën 22.04.2022 - 31.10.2022

E.T, Sekretar i Përgjithshëm për periudhën 01.11.2022 - 09.11.2022

V.H, Magaziniere për periudhën 10.11.2022 - 20.06.2023

D.A, Përgjegjës Sektori për periudhën 22.06.2023 – 31.12.2024

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr. 1386/71 Prot., datë 16.01.2026, administruar nga KLSH me nr. 281/29, datë 22.01.2026, “Mbi Projekt Raportin e Auditimit”, nga përfaqësues të MAS-it, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimet e subjektit:

... Sa i takon me periudhës 01.11.2022 -09.11.2022 sqarojmë se përkon me një periudhë tranzicioni të kalimit të detyrave nga zyrtari paraardhës tek z. T, referuar emërimit në detyrë në detyrën e

Sekretarit të Përgjithshëm me shkresën nr. 5976/2 Prot., datë 26.10.2022. Në këto kushte Sekretari i Përgjithshëm nuk ka qenë personi përgjegjës për menaxhimin e sistemit të kartave elektronik....

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Nga informacioni i vënë në dispozicion rezulton se për atë periudhë z. E.T figuron person përgjegjës. Për këtë arsye observacioni juaj nuk do të merret parasysh.

Mbi auditimin e procedurave me vlerë të vogël

2.5.14. Procedura e prokurimit "Shërbim për automjetet e MAS" -2022

1. Komisioni i prokurimeve me vlerë të vogël ka marrë kërkesë për prokurim pa nr prot, datë 23.05.2022 me lëndë "Shërbim për automjetet e MAS" për 6 automjete.

KBVV ka marrë 3 oferta në treg dhe vlera e përlllogaritur për fondin limit e cila është 998.867 lekë pa TVSh.

Me urdhër prokurimi me nr. 1953 prot date 24.03.2022 është ngritur prokurimi me vlerë të vogël.

Në ftesën për oferte KBVV ka kërkuar plotësimi e disa specifikimeve si me poshtë.

- OE duhet te ofroj dhe shërbim karrotreci në rast nevoje për transportin e makinave me defekt.
- OE duhet të ketë minimalisht 2 ura.

Me shkresë nr.1953 prot datë 06.04.2022 OE i renditur në vendin e 6 "S.J" ka paraqitur ofertën e tij pranë AK me vlerë 828,000 lek pa TVSh.

OE të renditur nga vendi i parë deri në të 5 janë skualifikuar pasi janë tërhequr nga procedura ose nuk janë paraqitur pranë AK.

Kontrata është lidhur me nr, 1953/3 datë 13.04.2022 midis OE "S.J" dhe AK me vlerën 828,000 lekë pa TVSh dhe 993,000 lekë me TVSh.

Komisioni ka mbajtur 2 proces verbale si me poshtë vijon:

Me proces verbal pa nr prot date 19.04.2022 komisioni shprehet se "Sot me datë 19.04.2022 dhe rezulton se janë kryer dhe kanë përfunduar shërbimet për 4 automjetet me targe.....

Me proces verbal pa nr prot date 22.04.2022 komisioni shprehet se "Sot me datë 22.04.2022 për kryerjen e shërbimet për 2 automjetet me targe.....

Me urdhër shpenzim nr, 208 datë 12.05.2022 është kryer pagesa ne shumën 993,000 leka sipas faturës nr, 12 dhe 13 datë 18.04.2022

Nga auditimi konstatohet se nuk ekziston një urdhër zyrtar për kryerjen e kontrollit teknik të automjeteve të MAS.

Kërkesa për prokurim është paraqitur pas kryerjes së kontrollit teknik në servis "S.J", i cili më pas është shpallur edhe fitues i procedurës. Servisi ka lëshuar disa fletë(bllloqe magazine) ku janë renditur pjesët që duhet të ndërrohen për secilin nga automjetet e MAS dhe në fund të çdo flete është vendosur një firmë nga z, S.J. Ndërkohë, nuk është dokumentuar apo evidentuar se cili punonjës i MAS ka qenë i pranishëm apo ka marrë pjesë në procesin e kontrollit teknik të automjeteve, duke krijuar mungesë gjurme auditimi. Në kundërshtim me *udhëzim nr. 30 datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik" i ndryshuar, pika 122*

Gjithashtu konstatohet se KBVV në vendosjen e kriterëve:

1. OE duhet te ofrojë edhe shërbim karrotreci në rast nevoje për transportin makinave me defekt.
2. OE duhet të ketë minimalisht 2 ura." nuk ka kërkuar dokumentacion provues për të verifikuar nëse OE fitues disponon 2 ura si dhe nëse disponon 1 karrotrec.

Nga verifikimi i QKB rezulton se OE nuk ka në objektin e tij shërbimin e karrotrecit por vetëm shërbimin e riparimit të automjeteve. Kërkesa për shërbim karrotreci është vendosur në ftesën për ofertë nga KPVV. Veprime në kundërshtim me *Ligj nr.162/2020 për prokurimin publik, udhëzimi nr 5 datë 25.06.2021 "Mbi përdorimin e procedurën me vlerë të vogël dhe zhvillim e saj me mjete elektronike. Neni 15 shkronja a."*

Mbajnë përgjegjësi komisioni i blerjeve me vlerë të vogël: znj, D.N, znj, E.SH dhe znj, D.H.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr. 1386/71 Prot., datë 16.01.2026, administruar nga KLSH me

nr. 281/29, datë 22.01.2026, "Mbi Projekt Raportin e Auditimit", nga përfaqësues të MAS-it, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

Lidhur me qëndrimin e grupit të auditimit se: "Në auditim konstatohet se nuk ekziston një urdhër zyrtar për kryerjen e kontrollit teknik të automjeteve të MAS... Nuk është evidentuar cili punonjës i MAS ka qenë i pranishëm apo ka marrë pjesë në procesin e kontrollit teknik të automjeteve, duke krijuar mungesë të gjurmës së auditimit..."

KBVV sqaron se: Komisioni i Prokurimeve me Vlerë të Vogël ka marrë kërkesën për prokurim me lëndë "shërbim për automjetet e MAS". Në kërkesën e ardhur, e cila është shqyrtuar edhe nga ju, janë renditur në një tabelë të gjitha shërbimet e nevojshme për automjetet. Kjo kërkesë ka ardhur nga Sektori i Shërbimeve në MAS dhe pas ardhjes së saj, KBVV ka vijuar me procedurën e blerjes së vogël.

Në këtë kuptim, KBVV ka kryer vetëm procedurën e prokurimit të iniciuar me kërkesën e shërbimeve në MAS, ku janë të përcaktuara nevojat që duhet të kryhen. Për sa më sipër, KBVV në këtë rast nuk ka përgjegjësi lidhur me konstatimin se nuk ekziston një urdhër zyrtar për kryerjen e kontrollit teknik të automjeteve, për sa kohë burimi që ka sjellë kërkesën e ka përcjellë atë të plotë me të gjitha shërbimet që i nevojiten.

Lidhur me qëndrimin e grupit të auditimit se: "Konstatohet se KBVV në vendosjen e kriterëve: (1. OE duhet të ofrojë shërbim karrotreci në rast nevojë për transportin e makinave me defekt; 2. OE duhet të ketë minimalisht 2 ura) nuk ka kërkuar dokumentacion provues për të verifikuar nëse OE fitues disponon dy ura si dhe një karrotrec. Nga verifikimi i QKB rezulton se OE nuk ka në objektin e tij shërbimin e karrotrecit, por vetëm shërbimin e riparimit të automjeteve. Kërkesa për shërbim karrotreci është vendosur në ftesën për ofertë nga KBVV..."

KBVV sqaron se: Në ftesën për ofertë nr. 1953/1 prot., datë 24.03.2022 (bashkëlidhur), tek specifikimet është kërkuar:

Operatori Ekonomik duhet të disponojë servis dhe staf të specializuar për realizimin e shërbimit.

Operatori Ekonomik duhet të ofrojë edhe shërbim karrotreci në rast nevojë për transportin e makinave me defekt.

Operatori Ekonomik duhet të ketë minimalisht 2 ura.

Pjesët e këmbimit duhet të jenë pjesë të reja, origjinale.

Përmbushja e këtyre specifikimeve të kërkuara është realizuar nëpërmjet pikës 2 të vendosur tek kriteret në ftesën për ofertë, nëpërmjet paraqitjes së deklaratës së Operatorit Ekonomik (OE). Rikujtojmë se kemi të bëjmë me blerje të vogla, ku qëllimi është thjeshtimi sa më shumë i këtyre procedurave në mënyrë që të bëhet e mundur realizimi i tyre.....

Qëndrimi i Grupit të Auditimit:

*Grupi i auditimit mori në shqyrtim observacionet e dërguara nga ana Subjekti dhe për sa më sipër, subjekti nuk ka paraqitur dokumentacion të ri dhe/ose argumentim ligjor të patrajtuar nga grupi i auditimit për të mbështetur pretendimet e tyre. Qëndrimi i grupit të auditimit, gjithmonë mbështetur dhe argumentuar bazuar në aktet ligjore/nënligjore në fuqi, është trajtuar për secilin nga pretendimet e subjektit përgjatë materialit. **Për sa trajtuar më sipër obeservacioni nuk merret në konsideratë.***

2.5.15. Procedura e prokurimit "Blerje kancelari për nevojat e Ministrisë së Arsimit dhe Sportit"
Me urdhër prokurimi nr. 15, datë 14.04.2022, është urdhëruar nisja e procedurës me objekt "Blerje kancelari për nevojat e Ministrisë së Arsimit dhe Sportit" me fond limit 799,953 lekë, me anëtarë të Komisionit të Blerjeve të Vogla: znj. D.N, znj. E.SH, znj. D.H.

Fondi limit është hartuar nga KBV sipas procesverbalit të datës 12.04.2022, të cilët kanë pasqyruar se është bazuar në çmimet e unifikuara nga Agjencia e Blerjeve të Përqendruara.

-Për blerjen e këtyre materialeve është administruar kërkesa nga Drejtoria e Shërbimeve të Përgjithshme e datës 11.04.2022 ku paraqitet edhe lista e produkteve të nevojshme.

-Është mbajtur procesverbali për hartimin e kriterëve dhe argumentimin e tyre si dhe Ftesa për Ofertë që mban datën 14.04.2022.

-Në këtë tender kanë marrë pjesë 13 OE, nga të cilët i rendituri në vend të parë "M.D" shpk nuk është paraqitur. Fitues është shpallur i rendituri në vend të dytë "I." shpk me ofertë në vlerën 505,000 lekë. OE i plotëson kriteret e vendosura.

-Nga shqyrtimi i dosjes fizike, rezulton se mungon inventari i dosjes dhe numerizimi i saj për arkivim.

-Konstatohet se anëtarët e KBV nuk kanë nënshkruar deklaratat e konfliktit të interesit.

Është lëshuar faturë tatimore me nr. 6037/2022, datë 29.04.2022.

Mallrat janë bërë hyrje në magazinë sipas fletëhyrjeve përkatëse me datë 29.04.2022 dhe 06.05.2022.

Për veprimet dhe mosveprimet mbajnë përgjegjësi:

Anëtarët e Komisionit të Blerjeve të Vogla znj. D.N, znj. E.SH, znj. D.H.

2.5.16. Procedura e prokurimit "Blerje materiale pastrimi"

Me urdhër prokurimi nr. 1, datë 07.02.2022, është urdhëruar nisja e procedurës me objekt "Blerje materiale pastrimi" me fond limit 400,000 lekë, me anëtarë të Komisionit të Blerjeve të Vogla: znj. D.N, znj. E.SH, znj. D.H.

Fondi limit është hartuar nga KBV sipas procesverbalit të datës 04.02.2022, të cilët kanë pasqyruar se është bazuar në çmimet e kontratës së mëparshme të realizuar nga ky AK për vitin 2021, në përputhje me pikën 1 të nenit 76 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik" i ndryshuar.

-Për blerjen e këtyre materialeve është administruar kërkesa nga Drejtoria e Miradministrimit të Burimeve Njerëzore, Aseteve dhe Shërbimeve e datës 03.02.2022 ku paraqitet edhe lista e produkteve të nevojshme.

-Është mbajtur procesverbali për hartimin e kriterëve dhe argumentimin e tyre si dhe Ftesa për Ofertë që mban datën 07.02.2022. Në lidhje me kriteret dhe specifikimet e vendosura, rezulton se në specifikimet teknike për produktet *letër higjienike, sapun lëng, letër duarsh zig-zak*, është kërkuar që artikujt të jenë të pajisur me certifikatë **ISO 9001/2015/2018 nga prodhuesi**. Lidhur me këtë specifikim teknik, sqarohet se nuk është në përputhje me rregullat e LPP, pasi ofertuesi jo domosdoshmërisht është edhe prodhues, dhe sa më sipër nuk mund të paraqesë dokumente të cilat nuk janë detyrim i tij. Vendosja e këtij specifikimi, është në kundërshtim me pikën 2 të nenit 36 të Ligjit nr. 162/2020 "Për prokurimin publik" i ndryshuar: "Specifikimet teknike duhet të mundësojnë trajtim të barabartë për të gjithë kandidatët dhe ofertuesit dhe të mos shërbejnë si pengesa për konkurrencën e hapur në prokurimin publik." dhe pikës 1 të nenit 44 "Kërkesat e cilësisë" të VKM-së nr. 285/2021, pasi nuk mund t'u kërkohej dokumente/certifikata të cilat nuk kanë lidhje me ofertuesit e cila përcakton se:

1. Autoriteti/enti kontraktor, për të vërtetuar se punët, mallrat ose shërbimet, objekt prokurimi, i plotësojnë kërkesat e cilësisë, mund t'u kërkojë **ofertuesve** të paraqesin certifikata të lëshuara nga një organ i vlerësimit të konformitetit, i akredituar nga organizmi kombëtar i akreditimit ose organizma ndërkombëtarë akreditues, të njohur nga Republika e Shqipërisë, vetëm nëse ato janë të argumentuara dhe të lidhura ngushtësisht dhe në mënyrë të drejtpërdrejtë me objektin e prokurimit. Sa më sipër, kriteri/specifikimi është kufizues.

-Në këtë procedurë, kanë marrë pjesë 40 OE, nga të cilët 27 janë kualifikuar dhe 13 janë s'kualifikuar për arsye të ndryshme si oferta mbi FL ose nën 50% e FL apo raste kur s'ka objekt aktiviteti sipas ekstraktit të QKB objektin e prokurimit. Të renditurit nga vendi i parë në të katërtin, janë tërhequr ose nuk janë paraqitur për të lidhur kontratë e cila është lidhur me të renditurin në vend të pestë, konkretisht OE "XH.G" shpk me ofertë në vlerën 338,000 lekë.

OE i plotëson kriteret e vendosura.

-Nga shqyrtimi i dosjes fizike, rezulton se mungon inventari i dosjes dhe numerizimi i saj për arkivim.

-Konstatohet se anëtarët e KBV nuk kanë nënshkruar deklaratat e konfliktit të interesit.

Është lëshuar faturë tatimore me nr. 5/2022, datë 22.02.2022. Lidhur me këtë faturë, rezulton se është urdhër shpenzimi nr. 120, datë 25.03.2022.

Mallrat janë bërë hyrje në magazinë sipas fletëhyrjes me nr. 11 datë 22.02.2022.

Për veprimet dhe mosveprimet mbajnë përgjegjësi:

Anëtarët e Komisionit të Blerjeve të Vogla znj. D.N, znj. E.SH, znj. D.H.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr. 1386/71 Prot., datë 16.01.2026, administruar nga KLSH me nr. 281/29, datë 22.01.2026, “Mbi Projekt Raportin e Auditimit”, nga përfaqësues të MAS-it, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit

“....Thelbi i kërkesës së AK ka të bëjë me sigurimin se produktet më të përdorshme nga punonjësit do të jenë cilësore. Operatorët ekonomikë lidhen me prodhuesit/distributorët e autorizuar të tyre, me qëllim sigurimin e mallit gjatë zbatimit të kontratës, marrjen e mbështetjes në nivel prodhuesi në kohë reale, ndaj është e domosdoshme dorëzimi i autorizimit nga prodhuesi, në dobi të përdoruesve finalë dhe produkteve origjinale dhe që garantojnë cilësinë. Në këtë mënyrë provohet dhe aftësia reale e Operatorit Ekonomik për të realizuar kontratën në cilësi, sasi e kohë dhe rrjedhimisht për të zbatuar kushtet e AK. Specifikimi teknik nuk ka krijuar pengesa për konkurrencën e hapur sepse për të nuk ka patur asnjë ankesë nga OE, për më tepër në këtë procedurë blerjeje të vogël kanë marrë pjesë siç e keni konstatuar edhe ju, një numër prej 40 operatorësh ekonomikë, për të cilët rezulton se nuk e kanë parë si pengesë këtë specifikim....”

Qëndrimi i subjektit

Përtej pjesëmarrjes të një numri relativisht të lartë operatorësh ekonomik në këtë procedurë dhe mungesës së ankesave, sikurse shprehet subjekti, gjithsesi specifikimi teknik i vendosur përbën pengesë për konkurrencën e hapur pasi, sipas përcaktimeve ligjore “specifikimet teknike duhet të mundësojnë trajtim të barabartë për të gjithë kandidatët dhe ofertuesit dhe të mos shërbejnë si pengesa për konkurrencën e hapur në prokurimin publik.” dhe ..”pasi nuk mund t’u kërkohej dokumente/certifikata të cilat nuk kanë lidhje me ofertuesit”.

Pjesëmarrja e 40 OE në këtë procedurë, nuk faton se pa këtë specifikim teknik pengues për konkurrencën e hapur, pjesëmarrja e OE – ve do ishte në një nivel. Sigurisht, pa këtë specifikim, në procedurën e prokurimit pjesëmarrja do ishte e hapur dhe për të tjerë operatorë të cilët nuk i disponojnë certifikatat e prodhuesit.

Për sa më lart, observacioni nuk merret në konsideratë dhe problematika do trajtohet në materialin e auditimit.

2.5.17. Procedura e prokurimit “Blerje materiale për organizimin e aktiviteteve eTwinning”.

Me urdhër prokurimi nr. 52, datë 01.09.2022, është urdhëruar nisja e procedurës me objekt “*Blerje materiale për organizimin e aktiviteteve eTwinning*” me fond limit 1,000,000 lekë, me Anëtarë të Komisionit të Blerjeve të Vogla: znj. D.N, znj. E.SH, znj. D.H.

Fondi limit është hartuar nga KBV sipas procesverbalit të datës 01.09.2022, të cilët kanë pasqyruar se është bazuar në testimin e tregut ku janë marrë 3 oferta nga subjekte të cilët rezulton se e kanë objektin aktiviteti, objektin e prokurimit, në përputhje me pikën 1 germa (b) të nenit 76 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar.

-Për blerjen e këtyre materialeve është administruar kërkesa nga Drejtoria e Shërbimeve të Përgjithshme e datës 01.09.2022 ku paraqitet edhe lista e produkteve të nevojshme për aktivitetin.

-Është mbajtur procesverbali për hartimin e kriterëve dhe argumentimin e tyre si dhe Ftesa për Ofertë që mban datën 01.09.2022. Në lidhje me kriteret dhe specifikimet e vendosura, rezulton se në specifikimet teknike për produktet *çantë shpine me logo, stilolapsa me logo, Mouse me logo, Roll up me logo dhe kapele me logo*, është kërkuar të jenë material cilësor. Lidhur me këtë specifikim, sqarohet se nuk ka asnjë kriter krahasues ku përcaktohet se mbi çfarë kriteri përcaktohet cilësia e këtyre produkteve, pra me çfarë është e matshme cilësia e tyre. Ky kriter/specifikim është shumë evaziv, dhe mund të krijojë krahas konfuzionit për OE edhe mundësi për vlerësim jo objektiv të ofertave. Lidhur me këtë specifikim teknik, sqarohet se nuk është në përputhje me rregullat e LPP, konkretisht vjen në kundërshtim me pikën 2 të nenit 36 të Ligjit nr. 162/2020 “Për prokurimin publik” i ndryshuar Sa më sipër, kriteri/specifikimi është kufizues.

-Në këtë procedurë, kanë marrë pjesë 16 OE, nga të cilët 15 janë kualifikuar dhe 1 OE është s’kualifikuar për arsye se oferta është mbi FL. Të renditurit në vend të parë dhe të dytë, janë tërhequr

ose nuk janë paraqitur për të lidhur kontratë e cila është lidhur me të renditurin në vend të tretë, konkretisht OE "N.H" shpk me ofertë në vlerën 887,000 lekë.

OE i plotëson kriteret e vendosura.

-Nga shqyrtimi i dosjes fizike, rezulton se mungon inventari i dosjes dhe numerizimi i saj për arkivim.

-Konstatohet se anëtarët e KBV nuk kanë nënshkruar deklaratat e konfliktit të interesit.

Është lëshuar faturë tatimore me nr. 84/2022, datë 29.09.2022. Lidhur me këtë faturë, rezulton se është urdhër shpenzimi nr. 591, datë 07.11.2022.

Mallrat janë bërë hyrje në magazinë sipas fletëhyrjes me nr. 94 datë 14.10.2022.

Për veprimet dhe mosveprimet mbajnë përgjegjësi:

Anëtarët e Komisionit të Blerjeve të Vogla znj. D.N, znj. E.SH, znj. D.H.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr. 1386/71 Prot., datë 16.01.2026, administruar nga KLSH me nr. 281/29, datë 22.01.2026, "Mbi Projekt Raportin e Auditimit", nga përfaqësues të MAS-it, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit

".... sqarojmë se specifikimet janë përcjellë nga Koordinatori Kombëtar i Rrjetit eTwinning për ndjekjen e këtij projekti të financuar nga Komisioni European. Ministria e Arsimit/Koordinatori Kombëtar i Rrjetit eTwinning si përfaqësues i institucionit lidh Marrëveshjen me Komisionin European lidhur me projektin ESEP/eTwinning.

Në këtë Marrëveshje përcaktohet qartësisht në pikën 17.2 të saj "Dukshmëria" se elementët si logo-ja duhet të jetë tepër të dallueshme, të pa modifikueshme me shenja, marka apo tekste të tjera vizuale për të nxjerrë në pah qartësisht mbështetjen e BE-së. Duke qenë se qëllimi i blerjes së këtyre materialeve është rritja e visibilitetit të fondeve të Bashkimit Evropian dhe promovimit të platformës së eTwinning nëpër konferencat, seminarët, prezantimet në të gjithë Republikën e Shqipërisë, lidhur me binjakëzimin e shkollave, ku në fokus të veçantë janë mësuesit dhe nxënësit, nevojitet që materialet promovuese të këtij projekti të jenë sa më cilësore, bazuar edhe në kriteret dhe specifikat që ka Bashkimi European, kriteret të cilat duhet të zbatohen nga çdo vend anëtar i Marrëveshjes eTëning, ku çdo pajisje, material mbështetës, infrastrukturë etj., që financohet nga granti, në çdo aktivitet komunikimi dhe trajnimi duhet të njihet dhe të shfaqet qartë mbështetja/financimi i BE-së duke bërë të mundur që të mbetet e dallueshme logoja e detyrueshme për tu vendosur në çdo material që shpërndahet në kuadër të këtij projekti.....".

Qëndrimi i grupit të auditimit

Specifikimi teknik i vendosur për produktet çantë shpine me logo, stilolapsa me logo, Mouse me logo, Roll up me logo dhe kapele me logo, kërkon që materiali të jetë cilësor, kriter ky evaziv dhe i paaftë për të gjeneruar një vlerësim objektiv të ofertave. Në specifikimet teknike nuk është përcaktuar që të sigurohet dukshmëria e logove të BE - së, nëse ky paskësh qenë objektiv i synuar.

Për sa më lart, observacioni nuk merret në konsideratë dhe problematika do trajtohet në materialin e auditimit.

2.5.18. Procedura e prokurimit "Riparim i automjeteve e Ministrisë së Arsimit dhe Sportit"

Me urdhër prokurimi nr. 70, datë 20.07.2023, është urdhëruar nisja e procedurës me objekt "Riparim i automjeteve e Ministrisë së Arsimit dhe Sportit" me fond limit 1,000,000 lekë, me anëtarë të Komisionit të Blerjeve të Vogla: znj. D.N, znj. R.L dhe z. L.Ç. Sikurse nga procesverbali për hartimin e fondit limit, të datës 11.07.2023, përllogaritja është bërë me metodën e studimit të tregut bazuar në mesataren e çmimeve të marra nga 3 operatorë.

Referuar zërave të preventivit, rezulton se shumica e zërave janë për materiale që lidhen me automjetet, pra materiale për blerje. Në këto kushte, kërkesa për kontratë shërbimi nuk është në përputhje me preventivin për të cilin duhet të ishte kontratë për blerje mallrash, ose të mundësohej ndarja e saj në lote, ku njëri lot të bëhej për mallrat dhe tjetri për shërbimet. Kjo lloj kontrate kufizon subjektet të cilët disponojnë produktet e kërkuara, por jo shërbimin e riparimit të mjeteve sipas objektit. Gjithashtu në Ftesën për Ofertë të datës 20.07.2023 është kërkuar nga OE të disponojnë 1 karrotrec. Kjo është kërkesë e tepërt, pasi lidhur me karrotrecin nuk është parashikuar në asnjë rast

në preventiv si zë ky shërbim, pra nuk mund tu kërkojsh subjekteve procese shërbimi për të cilin nuk është parashikuar asnjë fond. Gjithashtu, krahas kërkesës për shërbim karrotreci, janë kërkuar nga OE të disponojnë minimalisht edhe 2 ura, por nuk kërkohet asnjë dokument konkret për disponimin e tyre, në kundërshtim me paragrafin e fundit të pikës 2 të nenit 41 të VKM-së nr. 285/2021, e cila përcakton qartë se ...*Në çdo rast, autoriteti/enti kontraktor duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbushjen e këtyre kritereve.*

-Për nisjen e kësaj procedure, është administruar kërkesa nga Drejtoria e Përgjithshme Ekonomike dhe Shërbimeve Mbështetëse e datës 29.06.2023.

-Në këtë procedurë, kanë marrë pjesë 12 OE, nga të cilët 9 janë kualifikuar dhe 3 OE janë skualifikuar për arsye se oferta është nën 50% e FL. I renditurit në vend të është tërhequr dhe është shpallur fitues me të cilin është lidhur kontrata OE "V.M" shpk me ofertë në vlerën 840,000 lekë.

Lidhur me këtë specifikim, OE fitues, nuk ka paraqitur asnjë dokument që provon disponimin e karrotrecit si dhe 2 ura.

Kontrata midis palëve është lidhur më datë 28.07.2023 dhe në të njëjtën datë është miratuar urdhri për ngritjen e grupit për ndjekjen dhe zbatimin e kontratës dhe plani i zbatimit të saj i është dërguar APP-së, më 31.07.2023.

-Nga shqyrtimi i dosjes fizike, rezulton se mungon inventari i dosjes dhe numerizimi i saj për arkivim.

-Konstatohet se anëtarët e KBV nuk kanë nënshkruar deklaratat e konfliktit të interesit.

Faturat tatimore me nr. 304/2023, 306/2023, 307/2023, 317/2023 datë 06/09.2023 janë likuiduar me Urdhër shpenzimet nr. 609, 611, 612, 1613, më datë 17.10.2023.

Për veprimet dhe mosveprimet mbajnë përgjegjësi:

Anëtarët e Komisionit të Blerjeve të Vogla znj. D.N, znj. E.SH, znj. D.H.

2.5.19. Procedura e prokurimit "Blerje mikrofona për sallën "Luigj Gurakuqi""

Me urdhër prokurimi nr. 99, datë 30.10.2023, është urdhëruar nisja e procedurës me objekt "Blerje mikrofona për sallën "Luigj Gurakuqi"" me fond limit 999,833 lekë, me anëtarë të Komisionit të Blerjeve të Vogla: znj. D.N, znj. R.L dhe z. L.Ç. Kjo procedurë më para ishte iniciuar pa sukses me miratimin e urdhër prokurimit nr. 98, datë 27.10.2023, i cili u anulua, sipas "Formularit të njoftimit të anulimit të procedurës së prokurimit" të datës 27.10.2023.

Nga dy memot e datës 13.10.2023 merret informacioni se fillimisht është kërkuar informacion mbi disponibilitetin e fondeve për blerjen e mikrofonave, sipas kërkesës drejtuar Drejtorisë së Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar dhe sipas kërkesës drejtuar Sekretarit të Përgjithshëm është kërkuar të krijohet zëri në regjistrin e planifikimeve të prokurimeve, pasi ky prokurim nuk ishte i programuar më parë. Fillimi i kësaj procedure është bërë në kundërshtim me pikën 7 të nenit 3 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik" i ndryshuar, ku përcaktohet "Autoriteti/enti kontraktor ka të drejtë të bëjë ndryshime në regjistrin e parashikimeve të procedurave të prokurimit, vetëm në raste kur këto ndryshime vijnë për arsye që nuk kanë qenë të mundura të parashikohen në kohën e hartimit të regjistrit."

Në dosje nuk administrohet kërkesa nga sektori përkatës për nevojën e fillimit të procedurës së prokurimit, adresuar personit përgjegjës të prokurimit i cili duhet të administrojë dokumentacionin e çdo procedure prokurimi, nuk ka po ashtu në dosje asnjë dokument që justifikon nevojën e fillimit të procedurës, pavarësisht mosparashikimit në regjistrin e parashikimeve të procedurave të prokurimit publik.

-KBV është struktura e ngritur për hartimin e fondit limit dhe specifikimet teknike.

Komisioni që ka hartuar specifikimet teknike në shkelje të pikës 2 të nenit 78 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik" i ndryshuar, ku përcaktohet: "Hartimi i kërkesave për kualifikim, që lidhen me kapacitetin teknik, specifikimet teknike, kriteret për shpalljen e ofertës fituese (nëse është rasti) dhe çdo informacion tjetër specifik i nevojshëm, bëhen nga specialisti i fushës, anëtar i njësisë së prokurimit...." nuk disponon personel të kualifikuar që lidhet me objektin e prokurimit, Proces verbali për argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kritereve për kualifikim mban datën 30.10.2023.

Sikurse nga procesverbali për hartimin e fondit limit, të datës 13.10.2023, përlllogaritja është bërë me metodën e studimit të tregut bazuar në mesataren e çmimeve të marra nga 3 operatorë.

Proceduar është zhvilluar më datë 20.11.2023 dhe në të morën pjesë 8 OE, nga të cilët 7 u kualifikuan dhe 1 u skualifikua, për ofertë më të ulët se 50 % e fondit limit të përlllogaritur.

Pas dërgimit të njoftim fituesit, katër OE e parë u tërhoqën nga proceduara dhe OE i pestë, “F.E”, në po të njëjtën ditë ka dorëzuar mallin dhe ka lëshuar faturën nr. 76/2023, e cila është ekzekutuar me Urdhër shpenzimin nr. 741, datë 19.12.2023.

-Nga shqyrtimi i dosjes fizike, rezulton se mungon inventari i dosjes dhe numerizimi i saj për arkivim.

-Konstatohet se anëtarët e KBV nuk kanë nënshkruar deklaratat e konfliktit të interesit.

Mallrat janë bërë hyrje në magazinë me fletë hyrjen nr. 71, datë 20.11.2023

Për veprimet dhe mosveprimet mbajnë përgjegjësi:

Anëtarët e Komisionit të Blerjeve të Vogla; znj. D.N, znj. R.L dhe z. L.Ç dhe z. E.T, në cilësinë e Titullarit të AK.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr. 1386/71 Prot., datë 16.01.2026, administruar nga KLSH me nr. 281/29, datë 22.01.2026, “Mbi Projekt Raportin e Auditimit”, nga përfaqësues të MAS-it, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit

“....Procedura përkatëse është iniciuar me qëllim përmbushjen e nevojave funksionale të institucionit, në funksion të organizimit dhe zhvillimit normal të takimeve, aktiviteteve dhe eventeve zyrtare që zhvillohen në sallën "Luigj Gurakuqi", duke u bazuar në kërkesat e strukturave përgjegjëse si dhe në përputhje me mundësitë buxhetore të institucionit.

Sa i përket mospërfshirjes paraprake të këtij zëri në regjistrin e planifikimit të prokurimeve publike, sqarojmë se kjo ka ardhur si pasojë e një kërkesë të re dhe të paparashikuar më parë, e cila ka lindur gjatë vitit buxhetor. Në këto kushte, u vlerësua e nevojshme kryerja e ndryshimit përkatës në regjistër, në përputhje me pikën 3 të nenit 7 të Vendimit nr. 285, datë 19.05.2021 të Këshillit të Ministrave, i ndryshuar, i cili parashikon mundësinë e shtimit ose ndryshimit të regjistrit në rastet kur këto vijnë për arsye të paparashikueshme.

Në vijim, shprehim gatishmërinë tonë për të reflektuar dhe përmirësuar praktikën e planifikimit dhe prokurimit publik, duke marrë në konsideratë rekomandimet e lëna nga ana juaj, me qëllim rritjen e mëtejshme të transparencës, eficiencës dhe përputhshmërisë me kuadrin ligjor në fuqi.....”.

Qëndrimi i grupit të auditimit

Mungesa e të tilla pajisjeve nuk ka qenë as aksidentale dhe as e rastit. Ndaj pavarësisht se “autoriteti/enti kontraktor ka të drejtë të bëjë ndryshime në regjistrin e parashikimeve të procedurave të prokurimit”. Këto ndryshime bëhen vetëm në raste kur këto ndryshime vijnë për arsye që nuk kanë qenë të mundura të parashikohen në kohën e hartimit të regjistrit.

Për sa më lart, observacioni nuk merret në konsideratë dhe problematika do trajtohet në materialin e auditimit.

2.5.20. Procedura e prokurimit “Blerje goma, bateri, vaj për automjetet e Ministrisë së Arsimit dhe Sportit”

Me urdhër prokurimi nr. 43, datë 24.04.2023, është urdhëruar nisja e procedurës me objekt “Blerje goma, bateri, vaj për automjetet e Ministrisë së Arsimit dhe Sportit” me fond limit 600,000 lekë, me anëtarë të Komisionit të Blerjeve të Vogla: znj. D.N, znj. R.L dhe z. L.Ç.

Para këtij urdhër prokurimi, AK ka nxjerrë urdhër prokurimin nr. 23, datë 13.03.2023 dhe urdhër prokurimin nr. 33, datë 31.03.2023, të dy të anuluar.

Në dosje administrohet në format “memo” kërkesa nga Drejtoria e Shërbimeve të Përgjithshme për nevojën e fillimit të procedurës së prokurimit, adresuar Sekretarit të Përgjithshëm. Paralelisht në dosje administrohet edhe një tjetër memo në të cilën kërkohet të Sekretari i Përgjithshëm nisja e procedurës së prokurimit. Të dyja këto memo nuk kanë datë.

Sikurse konstatohet nga procesverbali për hartimin e fondit limit, të datës 08.03.2023, përlllogaritja është bërë me metodën e studimit të tregut bazuar në mesataren e çmimeve të marra nga 3 operatorë

Proces verbali për argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve të kualifikimit është mbajtur më datë 13.03.2023.

Ftesa për ofertë është shpallur më 13.03.2023.

Në procedurë u kualifikuan 16 OE dhe u skualifikuan 7 OE meqë ose ofertat e bëra ishin mbi fondin limit, ose se ishin poshtë nivelit prej 50% të tij.

Kjo procedurë u anulua dhe sipas “Formularit të njoftimit të anulimit të procedurës së prokurimit” të datës 30.03.2023 dhe dokumenteve bashkëlidhur, rezultoi se asnjëri nga 10 OE e klasifikuar të parët në renditje, nuk kishte dorëzuar një ofertë të përshtatshme, sikurse parashikuar në Ligjin nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 98, pika 1. germa b.

Më datë 31.03.2023 u miratua urdhër prokurimin nr. 33.

Proces verbali për argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve të kualifikimit është mbajtur më të njëjtën datë dhe po me 31.03.2023 është shpallur ftesa për ofertë. Edhe kjo procedurë prokurimi është anuluar sikurse nga arsyet e vëna në dukje nga formulari për njoftimin e anulimit të procedurës së prokurimit, mbajtur më datë 19.04.2023, me nr. prot., 2151/2.

Pas anulimit të procedurës të lartpërmendur, iu hap udhë miratimit të urdhër prokurimit nr. 43, më datë 24.04.2023 dhe shpalljes së ftesës për ofertë.

Proces verbali për zhvillimin e procedurës u mbajt më datë 10.05.2023, nga ku rezulton se në këtë procedurë u kualifikuan 11 OE dhe u skualifikuan 5 OE. Fitues i kësaj procedure prokurimi u shpall OE “I.”. Duke cituar në ligjëratë të drejtë përmbajtjen e proces verbalit: “Më pas vijoi (ndr. OE) me dorëzimin e mallit dhe realizimin e shërbimit të kërkuar sipas autoritetit Kontraktor”, është e dukshme se edhe vetë KBV vlerëson se kërkesat e përmbushura nga OE nuk lidhen vetëm me dorëzimin e mallrave të prokuruar, por edhe me kryerjen e shërbimeve të zëvendësimit të tyre. Por konsideruar peshën që kanë këto të fundit, audituesi fillimisht vlerësoi, se procedura ka në objekt të saj blerjen e mallrave, ndaj në këtë procedurë ndryshe nga proceduara e prokurimit me objekt “Riparim i automjeteve e Ministrisë së Arsimit dhe Sportit”, me urdhër prokurimi nr. 70, datë 20.07.2023, është urdhëruar nisja e procedurës me objekt “Riparim i automjeteve e Ministrisë së Arsimit dhe Sportit, duke mos sugjeruar ndarjen në dy lote, meqë shmangeshin kështu procedurat konkurruese të prokurimit, në shkelje të paragrafit 3 të Udhëzimit Nr. 5, datë 25.06.2021 “Mbi përdorimin e procedurës me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”.

-Nga shqyrtimi i dosjes fizike, rezulton se mungon inventari i dosjes dhe numërizimi i saj për arkivim.

-Konstatohet se anëtarët e KBV nuk kanë nënshkruar deklaratat e konfliktit të interesit.

Fatura nr. 2119/2023 e lëshuar në të njëjtën datë (10.05.2023), u likuidua me urdhër shpenzimin nr. 11, datë 24.05.2023.

Për veprimet dhe mosveprimet mbajnë përgjegjësi:

Anëtarët e Komisionit të Blerjeve të Vogla znj. D.N, znj, R.L dhe z. L.Ç.

2.5.21. Procedura e prokurimit “Blerje sistem audio dhe ndriçim skenik”

Me urdhër prokurimi nr. 71, datë 20.07.2023, është urdhëruar nisja e procedurës me objekt “Blerje sistem audio dhe ndriçim skenik” me fond limit 555,467 lekë, me anëtarë të Komisionit të Blerjeve të Vogla: znj. D.N, znj, R.L dhe z. L.Ç.

Para këtij urdhër prokurimi, AK ka nxjerrë urdhër prokurimin **nr. 68, datë 12.07.2023** më pas i anuluar.

Ky prokurim nuk rezulton të jetë i përfshirë në regjistrin e parashikimit të prokurimeve të miratuara në fillim të vitit, veprim ky në kundërshtim me pikën 7 të nenit 3 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, ku përcaktohet “Autoriteti/enti kontraktor ka të drejtë të bëjë ndryshime në regjistrin e parashikimeve të procedurave të prokurimit, vetëm në raste kur këto ndryshime vijnë për arsye që nuk kanë qenë të mundura të parashikohen në kohën e hartimit të regjistrit.”.

Në dosje administrohet kërkesa (në fotokopje) e Këshilltarit, z. K.M drejtuar Sekretarit të Përgjithshëm (i cili ka marrë dijeni dhe firmosur më datë 12.01.2023) mbi nevojën e blerjes së materialeve për zhvillimin e aktivitetit të Ministres. Nuk ka asnjë dokument që të justifikojë nevojën

e fillimit të procedurës, pavarësisht mosparashikimit në regjistrin e parashikimeve të procedurave të prokurimit publik.

Në dosje administrohet memoja e Drejtorisë së Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar, me lëndë: “Mbi konfirmimin e fondeve për shtim zëri në regjistrin e prokurimeve publike”, i datë 29.06.2023 dhe një memo me lëndë: “Mbi shtimin e zërit në regjistrin me objekt “Blerje sistem audio dhe ndriçim skenik” sipas kërkesës së kabinetit dhe Këshilltarit”, adresuar Sekretarit të Përgjithshëm, në cilësinë e NA. Kjo memo mban datën 29.06.2023, por jo firmën miratuese të Sekretarit të Përgjithshëm, i cili ka firmosur në memon tjetër atë me lëndë: “Mbi konfirmimin e fondeve për shtim zëri në regjistrin e prokurimeve publike”, i po të njëjtës datë.

Në dosje administrohet proces verbali për argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve të kualifikimit, i datës 12.07.2023 kjo në kundërshtim me pikën 4 të nenit 56, të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, ku përcaktohet “..... Në çdo rast, përpara nxjerrjes së urdhrit të prokurimit nga titullari i autoritetit/entit kontraktor ose personi i autorizuar prej tij, komisioni i prokurimit me vlerë të vogël pasi të ketë siguruar apo hartuar specifikimet teknike/termat e referencës, duhet të përllogarisë fondin për...”, meqë procesverbali për hartimin e fondit limit, është i datës 29.06.2023 dhe përllogaritja është bërë me metodën e studimit të tregut bazuar në mesataren e çmimeve të marra nga 3 operatorë.

Ftesa për ofertë është shpallur me 12.07.2023.

Kjo procedurë prokurimi është anuluar, sipas formularit për njoftimin e anulimit më datë 19.07.2023, për arsye të parashikuara në pikën 1, të nenit 98, të ligjit nr. 162/2020 “Për Prokurimin Publik” i ndryshuar.

Me urdhër prokurimi nr. 71, datë 20.07.2023, është urdhëruar nisja e procedurës me objekt “Blerje sistem audio dhe ndriçim skenik”

Në dosje administrohet proces verbali për argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve të kualifikimit, i datës 20.07.2023.

Ftesa për ofertë është shpallur me 20.07.2023.

Në këtë procedurë prokurimi, sikurse dokumentuar në proces verbalin e zhvillimit të procedurës më datë 27.07.2023, morën pjesë 7 OE dhe i pari u rendit OE “F.Es”, i cili i dorëzoi mallrat më 27.07.2023. Ky dorëzim u dokumentua nga procesverbali i marrjes në dorëzim të mallrave, konform kriterëve të parashikuara në ftesën për ofertë dhe në Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.

“F.E”, në po të njëjtën ditë ka dorëzuar mallin dhe ka lëshuar faturën nr. 47/2023, e cila është likuaduar me Urdhër shpenzimin nr. 494, datë 18.08.2023.

-Nga shqyrtimi i dosjes fizike, rezulton se mungon inventari i dosjes dhe numerizimi i saj për arkivim.

-Konstatohet se anëtarët e KBV nuk kanë nënshkruar deklaratat e konfliktit të interesit.

Mallrat janë bërë hyrje në magazinë me fletë hyrjen nr. 32, datë 27.07.2023.

Për veprimet dhe mosveprimet mbajnë përgjegjësi:

Anëtarët e Komisionit të Blerjeve të Vogla, znj. D.N, znj. R.L dhe z. L.Ç dhe z. E.T, në cilësinë e Titullarit të AK.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr. 1386/71 Prot., datë 16.01.2026, administruar nga KLSH me nr. 281/29, datë 22.01.2026, “Mbi Projekt Raportin e Auditimit”, nga përfaqësues të MAS-it, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit

“Lidhur me shtimin e zërit në regjistrin e planifikimit për blerjen e sistemit audio dhe ndriçimit skenik për sallën "Luigj Gurakuqi", sqarojmë se ky ndryshim është ndërmarrë në vijim të një kërkesë të ardhur nga këshilltari i ministrit për median, e cila është paraqitur pas hartimit fillestar të regjistrit. Për këtë arsye, ky zë nuk ka qenë i parashikuar në momentin e hartimit të regjistrit. Ndryshimi përkatës në regjistrin është realizuar në përputhje me pikën 3 të nenit 7 të Vendimit nr. 285, datë

19.05.2021 të Këshillit të Ministrave, i ndryshuar, e Cila parashikon mundësinë e shtesave në regjistër në rastet kur këto lindin nga nevoja të paparashikuara.

Në vijim, shprehim gatishmërinë tonë për të reflektuar dhe përmirësuar praktikën e planifikimit dhe prokurimit publik, duke marrë në konsideratë rekomandimet e lëna nga ana juaj, me qëllim rritjen e mëtejshme të transparencës dhe përpunueshmërisë me kuadrin ligjor në fuqi”.

Qëndrimi i grupit të auditimit

Mungesa e të tilla pajisjeve nuk ka qenë as aksidentale dhe as e rastit. Ndaj pavarësisht se “autoriteti/enti kontraktor ka të drejtë të bëjë ndryshime në regjistrin e parashikimeve të procedurave të prokurimit”. Këto ndryshime bëhen vetëm në raste kur këto ndryshime vijnë për arsye që nuk kanë qenë të mundura të parashikohen në kohën e hartimit të regjistrit.

Për sa më lart, **observacioni nuk merret në konsideratë** dhe problematika do trajtohet në materialin e auditimit.

2.5.22. Procedura e prokurimit “Blerje regjistrash për Institucionet e Arsimit të Lartë”

Me urdhër prokurimi nr. 53, datë 10.06.2024, është urdhëruar nisja e procedurës me objekt “Blerje regjistrash për Institucionet e Arsimit të Lartë”, me fond limit 1,000,000 lekë, me anëtarë të Komisionit të Blerjeve të Vogla: znj. D.N, znj. M.R dhe z. L.Ç.

Më herët, me kërkesën nr. 66, datë 05.01.2024 Qendra e Shërbimeve Arsimore informon MAS-in se rezerva e tre llojeve të regjistrave ka përfunduar për shkak të kërkesave të IAL-ve dhe vë në dukje se në bazë të Udhëzimit nr. 16, datë 08.07.2019 të MASR, “Ministria përgjegjëse për arsimin kryen procedurat e prokurimit. Operatori fitues nënshkruan kontratën me QSHA-në e cila kryen pagesat e faturave tatimore....”. Me të njëjtën QSHA kërkon që MAS të prokurojë tremijë regjistra, nga njëmijë për lloj.

Me shkresën nr. 66/2, datë 11.04.2024 e QSHA përcjellë MAS, dërgohen specifikimet teknike për secilin regjistër, duke iu referuar tenderimeve të mëparshme të MAS.

Me Urdhër nr. 195, datë 30.04.2024 “Për ngritjen e grupit për përcaktimin e fondit limit të procedurës së prokurimit me objekt “Blerje regjistra për institucionet e arsimit të lartë”, urdhërohet ngritja e tij me përbërje: M.B, kryetare; E.L dhe S.L anëtare.

Grupi për përcaktimin e fondit limit me memo i ka komunikuar fondin limit prej 5,927,000 lekë, të përcaktuar mbi bazën e studimit të tregut referuar ofertave të tre OE. Memoja nuk ka datë (përveç porosisë së titullarit të AK, i cili mban datën 05.06.2024) se kur është konceptuar nga Grupi, nga të cilët kanë firmosur vetëm dy anëtarët dhe jo kryetarja.

Me memon e datës 05.06.2024 e znj. E.K, Drejtore e Shërbimeve të Përgjithshme të MAS i sugjerohet Titullarit të AK, z. E.T që si rrjedhojë e përfundimit të vitit akademik 2024-2025 dhe afateve të zgjatura të cilat mund të kërkojnë nga procedura e prokurimit “E hapur e thjeshtuar” të vijohet me procedurën e prokurimit me vlerë të vogël. Njëherësh në memo kërkohet miratim edhe për krijimin e zërit në sistemin e prokurimit elektronik, publikimin nga APP dhe vijimin në procedurës me këtë objekt.

Në memo është vënë shënimi i Titullarit të AK: “D.”. Vijoni me procedurat, 5.6.2024” dhe firma e tij. Më datë 10.06.2024 KBV me përbërje: D.N, L.Ç dhe M.R ka redaktuar proces verbalin për argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve të kualifikimit. Ftesa për ofertë është shpallur më 10.06.2024 me nr. prot., 3758/1.

Me datë 20.06.2024 OE K.K, ka depozituar dokumentacionin me një listë prej 15 dokumentash, me nr. 3949 prot., i brendshëm i MAS.

Në dosje mungon procesverbali i KBV për zhvillimin e prokurimit, fakt i diskutuar edhe me pikën e kontaktit, znj. N, të cilën e kemi thirrur për të kërkuar plotësime të dosjes.

Me nr. 3758/1 prot., datë 25.06.2024 Titullari i AK, i përcjell Qendrës së Shërbimeve Arsimore, shkresën me lëndë: “Autorizim për lidhje kontrate”.

Me Urdhër nr. 115 datë 10.07.2024, Drejtori i Përgjithshëm i QSHA, znj. A.B urdhëron “ngritjen e grupit të punës për miratimin e mostrës së regjistrit.....”, me përbërje: O.V, A.P, E.B, K.M, i cili ngarkohet të kontrollojë nëse mostrat e paraqitura janë përpunueshme me specifikimet teknike.

-Nga shqyrtimi i dosjes fizike, rezulton se mungon inventari i dosjes dhe numerizimi i saj për arkivim.

-Konstatohet se anëtarët e KBV nuk kanë nënshkruar deklaratat e konfliktit të interesit.

Për veprimet dhe mosveprimet mbajnë përgjegjësi:

Anëtarët e Komisionit të Blerjeve të Vogla, znj. D.N, znj, M.R dhe z. L.Ç.

2.5.23. Procedura e prokurimit “Blerje kancelari për nevojat e Ministrisë së Arsimit dhe Sportit”

Me urdhër prokurimi nr. 16, datë 19.02.2024, është urdhëruar nisja e procedurës me objekt “Blerje kancelari për nevojat e Ministrisë së Arsimit dhe Sportit” me fond limit 997,692 lekë, me anëtarë të Komisionit të Blerjeve të Vogla: znj. I.N, znj, M.R dhe z. L.Ç.

Kërkesa për të prokuruar mallrat objekt i kësaj procedure, është bërë me një memo të Përgjegjësit të Sektorit të Administrimit të Aseteve dhe Shërbimeve të Përgjithshme, më datë 24.01.2024.

Përllogaritja e fondit limit është bërë me metodën e studimit të tregut bazuar në mesataren e çmimeve të marra nga 3 operatorë.

Ftesa për ofertë është shpallur më 19.02.2024 me nr. prot., 1376/1.

Procedura e prokurimit është zhvilluar më 01.03.2024, sikurse nga proces verbali. Nga 17 OE të kualifikuar, OE “I.O” u rendit i pari dhe u shpall fitues me vlerën më të vogël, prej 569,700 lekë.

Në të njëjtin proces verbal deklarohet se OE fitues “...dorëzoi mallin e kërkuar sipas ftesës për ofertë në magazinën e MAS dhe u bë hyrje në magazinë sipas faturës tatimore nr. 3098/2024, datë 01.03.2024”.

Akt dorëzimi i mallit në magazinë është firmosur nga magazinieri i institucionit, në po të njëjtën datë.

-Nga shqyrtimi i dosjes fizike, rezulton se mungon inventari i dosjes dhe numerizimi i saj për arkivim.

-Konstatohet se anëtarët e KBV nuk kanë nënshkruar deklaratat e konfliktit të interesit.

Fatura është likuiduar me urdhër shpenzimin nr. 134, më datë 11.03.2024.

Për veprimet dhe mosveprimet mbajnë përgjegjësi:

Anëtarët e Komisionit të Blerjeve të Vogla, znj. I.N, znj, M.R dhe z. L.Ç.

2.5.24. Procedura e prokurimit “Shërbim periodik mirëmbajtje për automjete e Ministrisë së Arsimit dhe Sportit”

Me urdhër prokurimi nr. 63, datë 17.09.2024, është urdhëruar nisja e procedurës me objekt “Shërbim periodik mirëmbajtje për automjete e Ministrisë së Arsimit dhe Sportit” me fond limit 994,000 lekë, me anëtarë të Komisionit të Blerjeve të Vogla: znj. D.N, znj, M.R dhe z. L.Ç

Me memon e Drejtorisë së Shërbimeve të Përgjithshme, drejtuar Titullarit të AK, më datë 01.07.2024 është vënë dukje se “automjetet kanë nevojë për shërbim periodik për mirëmbajtjen e tyre”, si dhe është bashkëlidhur lista e automjeteve dhe shërbimeve që duhen kryer.

Me memon e datës 02.09.2024 drejtuar Drejtorit të Drejtorisë së Shërbimeve të Përgjithshme “Mbi shtimin e zërave në regjistrin e prokurimit publik për vitin 2024”, nga Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar është kërkuar vlerësimi i kësaj i kësaj të fundit për të vijuar më tej me shtimin e zërit (ndr. procedurës së prokurimit) në regjistrin e parashikimit publik.

Në memon e datës 03.09.2024 të Drejtorisë së Shërbimeve të Përgjithshme, drejtuar znj. M.B, Drejtore e Drejtorisë së Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar, kërkohet “vlerësimi i kësaj drejtorie për të vijuar më tej me shtimin e zërit (ndr. procedurës së prokurimit) në regjistrin e parashikimit publik”.

Në memon e datës 04.09.2024 me lëndë: “Mbi shtimin e zërave në regjistrin e parashikimit të prokurimit publik për vitin 2024” e Drejtorisë së Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar, dërguar Drejtores së Drejtorisë së Shërbimeve të Përgjithshme, nënvizohet se “Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar nuk ka për detyrë të hartojë, ndryshojë dhe miratojë regjistrin e parashikimit të prokurimeve publike”.

Edhe memoja e datës 06.09.2024 me lëndë: “Mbi kërkesën për shtimin e zërave në regjistrin e parashikimit të prokurimit publik për vitin 2024” e Drejtores së Drejtorisë së Shërbimeve të Përgjithshme, dërguar Sekretarit të Përgjithshëm, në cilësinë e Titullarit të AK ngre problematikën objekt i memove të komunikuar më herët për çështjen.

Në memon e datës 06.09.2024 me lëndë: “Mbi kërkesën për shtimin e zërave në regjistrin e parashikimit të prokurimit publik për vitin 2024” e Drejtores së Drejtorisë së Shërbimeve të Përgjithshme, dërguar Sekretarit të Përgjithshëm, në cilësinë e Titullarit të AK, lidhur me heqjen e

një zëri dhe shtimin e zërit e “Shërbim periodik mirëmbajtje për automjete e Ministrisë së Arsimit dhe Sportit, z. E.T firmos “Dakord” më datë 12.09.2024.

Për sa më lart, fillimi i kësaj procedure është bërë në kundërshtim me pikën 7 të nenit 3 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, ku përcaktohet “Autoriteti/enti kontraktor ka të drejtë të bëjë ndryshime në regjistrin e parashikimeve të procedurave të prokurimit, vetëm në raste kur këto ndryshime vijnë për arsye që nuk kanë qenë të mundura të parashikohen në kohën e hartimit të regjistrit.”, përderisa në memon e Drejtorisë së Shërbimeve të Përgjithshme, drejtuar Titullarit të AK, më datë 01.07.2024 është vënë dukje se “automjetet kanë nevojë për shërbim periodik për mirëmbajtjen e tyre”, pra si i tillë i parashikueshëm.

Ftesa për ofertë është shpallur më datë 17.09.2024, me nr. prot., 5778.

Referuar zërave të preventivit, rezulton se shumica e zërave janë për materiale që lidhen me automjetet, pra materiale për blerje. Në këto kushte, kërkesa për kontratë shërbimi nuk është në përputhje me preventivin për të cilin duhet të ishte kontratë për blerje mallrash, ose të mundësohej ndarja e saj në lote, ku njëri lot të bëhej për mallrat dhe tjetra për shërbimet. Kjo lloj kontrate kufizon subjektet të cilët disponojnë produktet e kërkuara, por jo shërbimin e riparimit të mjeteve sipas objektit.

Procedura e prokurimit është zhvilluar më 30.09.2024, sikurse nga proces verbali. Nga 6 OE ofertues, u kualifikuan 5 prej tyre.

OE “B.M” u rendit i dyti dhe u shpall fitues me vlerën, prej 897,800 lekë, pasi OE i renditur i pari u tërhoq.

Po më datë 30.09.2024 u lidh kontrata e shërbimit me nr. 5778/2 me OE fitues të procedurës së prokurimit.

Më datë 06.12.2024 u mbajt proces verbali me palë MAS, përfaqësuar nga shoferët e institucionit dhe OE “B.M”. Në proces verbal vihet në dukje se “nga data e nënshkrimit të kontratës deri në datën e këtij proces verbali është realizuar **shërbimi i larjes** (ndr. u gjykua si lapsus) së automjeteve sipas listës si më poshtë:....”. Nga i njëjti proces verbal konstatohet se Komisioni i përbërë nga Përgjegjësi i Sektorit të Shërbimeve, z. D.A dhe shoferët e MAS, zotërinjtë: A.V, B.A, K.Q, dhe B.A kanë firmosur për dhënien e “shërbimit”.

-Nga shqyrtimi i dosjes fizike, rezulton se mungon inventari i dosjes dhe numerizimi i saj për arkivim.

-Konstatohet se anëtarët e KBV nuk kanë nënshkruar deklaratat e konfliktit të interesit.

Fatura nr. 356/2024 lëshuar nga OE “B.M” më datë 06.12.2024, u likuidua me Urdhër shpenzimin nr. 750, më datë 16.12.2024.

Për veprimet dhe mosveprimet mbajnë përgjegjësi:

Anëtarët e Komisionit të Blerjeve të Vogla, znj. D.N, znj, M.R dhe z. L.Ç

Dhe z E.T, në cilësinë e Titullarit të AK

2.5.25. Procedura e prokurimit “Blerje materiale profilaktike për automjetet e Ministrisë së Arsimit dhe Sportit”

Me urdhër prokurimi nr. 15, datë 16.02.2024, është urdhëruar nisja e procedurës me objekt “Blerje materiale profilaktike për automjetet e Ministrisë së Arsimit dhe Sportit” me fond limit 923,633 lekë, me anëtarë të Komisionit të Blerjeve të Vogla: znj. M.R, znj, I.N dhe z. L.Ç

Në memon e datës 08.02.2024, drejtuar Sekretarit të Përgjithshëm, komunikohet nevoja për zhvillimi i procedurës në fjalë, dhe Titullari i AK.

Në dosje administrohet proces verbali për argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve të kualifikimit është mbajtur më datë 16.02.2024, si dhe procesverbali për hartimin e fondit limit, të datës 16.02.2024, nga ku konstatohet se përllogaritja është bërë me metodën e studimit të tregut bazuar në mesataren e çmimeve të marra nga 3 operatorë.

Me miratimin e urdhër prokurimit nr. 15, datë 16.02.2024 është shpallur ftesa për ofertë me nr. prot., 1375/1, më datë 16.02.2024.

Proces verbal i për zhvillimin e procedurës u mbajt më datë 29.02.2024, nga ku rezultoi se në këtë procedurë u kualifikuan 13 OE dhe u skualifikua 1 OE. Fitues i kësaj procedure prokurimi u shpall OE “B.M”, i renditur i treti në klasifikim, pasi dy OE para tij në renditje u tërhoqën nga procedura. Duke cituar në ligjëratë të drejtë përmbajtjen e proces verbalit: “Operatori “B.M” në datë 29.02.2024, dorëzoi mallin e përcaktuar në Magazinën e Ministrisë së Arsimit dhe Sportit sipas specifikimeve teknike në Ftesën për Ofertë dhe realizoi shërbimin e kërkuar sipas kërkesave të Autoritetit Kontraktor. Në vijim operatori ekonomik dërgoi dhe faturën tatimore me nr. 18./2024, datë 29.02.2024.”.

-Nga shqyrtimi i dosjes fizike, rezultoi se mungon inventari i dosjes dhe numerizimi i saj për arkivim.

-Konstatohet se anëtarët e KBV nuk kanë nënshkruar deklaratat e konfliktit të interesit.

Mallrat u bënë hyrje në magazinë me “Fletë – Hyrje” nr. 12, datë 29.02.2024.

Fatura e lëshuar nga OE, u likuidua me urdhër shpenzimit nr. 132, datë 11.03.2024.

Për veprimet dhe mosveprimet mbajnë përgjegjësi:

Anëtarët e Komisionit të Blerjeve të Vogla, znj. M.R, znj. I.N dhe z. L.Ç

2.6. Të tjera, çështje që mund të dalin gjatë auditimit.

2.6.1. Kërkesa/Ankesa 1

Kërkesa/ankesa drejtuar KLSH nga znj. L.R me detyrë mësuese e arsimit parauniversitar në gjimnazin “Muharrem Collaku”, Pogradec. Kjo kërkesë/ankesë ka ardhur në KLSH në datë 23.09.2024, Nr. 1142 prot. Kërkuesja L.R është mësuese e arsimit parauniversitar pranë Gjimnazit “Muharrem Çollaku”, Pogradec dhe ka punuar në sistemin arsimor për 15 vite me radhë. Nëndrejtori i këtij gjimnazi B.H në datën 21 qershor 2024 ka dalë në pension. Menjëherë nga krijimi i vendit të lirë për nëndrejtor, Drejtori i shkollës ka njoftuar zyrtarisht ZVAP-në për vendin e lirë të punës, në zbatim të pikës 2/a të Udhëzimit nr. 22. Me njoftimin për këtë vend të lirë, ZVAP –ja nga data 21.06.2024 e deri më datë 19.09.2024 nuk ka filluar procedurën e shpalljes së vendit të lirë të punës për nëndrejtor, moszbatimi i së cilës bie ndesh me Nenin 1, pikën 2/b të Udhëzimit nr. 22, datë 13.11.2023, KREU I “Procedurat Për Emërimin E Drejtorit Dhe Nëndrejtorit Të Institucionit Publik Arsimor Parauniversitar”, “Shpallja e vendit të lirë”. Konkretisht në këtë pikë të këtij udhëzimi citohet se: Për shpalljen e vendit të lirë për nëndrejtor në institucionet publike të arsimit parauniversitar (IPAP), ndiqet procedura si më poshtë: b) ZVAP-ja shpall vendin e lirë të punës për nëndrejtor menjëherë nga njoftimi i drejtorit të IPAP.

Nga verifikimi i pretendimeve të mësipërme rezultoi se:

ZVAP Pogradec në kundërshtim me Nenin 1, pikën 2/b të Udhëzimit nr. 22, nuk ka shpallur vendin vakant në kohë për nëndrejtor në gjimnazin “Muharrem Çollaku”, Pogradec. Ky veprim duhet të ishte shoqëruar me masë disiplinore për drejtorin e ZVAP sipas Udhëzimit 22, Neni 8, pika 3 ku citohet se: *Tejkalimi i afateve të përcaktuara në kreun I, të këtij Udhëzimi shoqërohet me masë disiplinore për drejtorin e ZVAP-së.*

Për sa konstatohet në situatën e mësipërme kanë përgjegjësi:

Z. S.M, në cilësinë e Drejtorit të ZVAP Pogradec, Znj. V.R, në cilësinë e Drejtorit të DRAP Korçë.

2.6.2. Kërkesa/Ankesa 2

Kërkesa/ankesa drejtuar KLSH dhe ardhur nëpërmjet rrugës elektronike në email drejtuar grupit të auditimit mban datën 17.04.2025.

Kërkuesi/Ankuesi shprehet si më poshtë:

Reforma në Zyrat Vendore të Arsimit Parauniversitar ka sjellë ndryshime në strukturë, por ka shkaktuar shqetësime për efektivitetin e saj, Numri i ulët i punonjësve dhe mungesa e analizës të thellë e kanë bërë të vështirë përmirësimin e cilësisë dhe mbikëqyrjes së institucioneve arsimore. Ajo që është shqetësuese është tkurrja e numrit të punonjësve në sektorin e kurrikulës në shumë zyra arsimore. Kështu nga 52 ZVAP në 22 prej tyre struktura parashikon vetëm një specialist kurrikule, në 9 janë 2 specialistë dhe në 7 ZVAP 3 specialist. Vetëm në 14 zyra ka më shumë se 4 punonjës në SKZHP, që mund të merren me kurrikulën dhe sigurimin e cilësisë në shkolla. Nuk di si mund të monitorohen, inspektohen, ndiqen nga qendra, shkollat publike qendër, vartëse, shkollat private,

kopshtet publike, kopshtet private apo qendrat pas shkolle që janë shtuar me ndryshimet ligjore të vitit 2023. Por kjo strukturë, ka dhe një problematikë tjetër, bie në kundërshtim me vendimin nr. 893, date 17.12.2014, të Këshillit të Ministrave, “Për miratimin e rregullave të organizimit dhe të funksionimit të kabineteve ndihmëse, të organizimit të brendshëm të institucioneve të administratës shtetërore, si dhe për procedurat e hollësishme për përgatitjen, propozimin, konsultimin dhe miratimin e organizimit të brendshëm”. Ky vendim përcakton se pozicionet e dedikuara për funksionet e shërbimeve mbështetëse në cdo institucion nuk duhet të kalojnë 33% të numrit të përgjithshëm të pozicioneve të institucionit. Në 7 ZVAP ky raport është 50% dhe në 22 raporti është i përmbysur pasi kemi vetëm një punonjës në sektorin e kurrikulës. Në institucionet e varësisë, të cilat kanë një numër të reduktuar të stafit deri në 10 pozicione, struktura e brendshme si rregull duhet të jetë e sheshtë, me vetëm një pozicion drejtues dhe të gjitha pozicionet e tjera që i raportojnë atij.....

Nga verifikimi i pretendimeve të mësipërme rezulton se:

Në lidhje me: “Nga 52 zyra, 22 prej tyre kanë vetëm 1 specialist kurrikule, 9 prej tyre 2 dhe 7 prej tyre 3 specialistë kurrikule”, MAS sqaron se:

Për shkak të rënies së numrit të nxënësve ka edhe një rënie të numrit të institucioneve arsimore parauniversitare dhe 22 ZVAP të cilat kanë nga 1(një) specialist kurrikule kanë nga 4-17 IAP nën juridiksionin e tyre, dhe që rezulton të jetë mjaftueshëm 1 punonjës (specialist kurrikule) për ti monitoruar ato.

-Në lidhje me : “*Krijimin e DRAP Tiranë cenoi të tjerët...*” , MAS sqaron se:

DRAP Tiranë si strukturë e re, është ngritur për arsye se DRAP Durrës e ka pasur të vështirë menaxhimin dhe monitorimin e ZVAP-ve që ka në varësi, pasi vetëm ZVAP Tiranë ka 121 (njëqind e njëzetë e një) shkolla me 4881 (katër mijë e tetëqind e tetëdhjetë e një) mësues gjithsej.

Krijimi i DRAP Tiranë është bërë në përputhje me pikën 2, të paragrafit III, të VKM nr. 99, datë 27.02.2019 “Për krijimin, mënyrën e organizimit e të funksionimit të Drejtorisë së Përgjithshme të Arsimit Parauniversitar”, të ndryshuar, në të cilën citohet: “Drejtoritë rajonale krijohen kur mbulojnë jo më pak se 4000 (katër mijë) punonjës.....”. Gjithashtu, për çdo DRAP, është shtuar numri i stafit me 9 (nëntë) punonjës, si dhe struktura është ndryshuar duke u riorganizuar në drejtori me nga 3 (tre) sektorë dhe 3 (tre) sektorë në varësi të drejtpërdrejtë të drejtorit të DRAP-it. Shtimi kapaciteteve për AKAP dhe DRAP ka si qëllim fuqizimin e monitorimit dhe inspektimit të IAP si një nga detyrat specifike të këtyre institucioneve.

-Në lidhje me pretendimin “*zbritjen e rrogës...*”:

Paga e specialistit nuk ka ndryshuar, ka qenë kategoria IV-b dhe ruan të njëjtin vlerë në strukturën e re, klasa IV-3, me vendimin nr. 325, datë 31.5.2023 “Për miratimin e strukturës së pagave, niveleve të pagave dhe shtesave të tjera mbi pagë të zëvendësministrit, funksionarëve të kabineteve, prefektit, nënprefektit, nëpunësve civil dhe nëpunësve në disa institucione të administratës publike”, i ndryshuar.

-Në lidhje me pretendimin “*...kjo strukturë bie në kundërshtim me vendimin nr. 893, datë 17.12.2014, të Këshillit të Ministrave...*” :

Strukturat e ZVAP të përmendura në ankesë bien në kundërshtim me këtë VKM pasi në skemat e organikës së këtyre ZVAP numri i punonjësve në Sektorin e Burimeve Njerëzore dhe Shërbimeve është më shumë se 33% e numrit të përgjithshëm të pozicioneve të institucionit.

Për sa konstatohet në situatën e mësipërme kanë përgjegjësi:

B.S, në cilësinë e Drejtorit të DRAP Tiranë; A.C, në cilësinë e Drejtorit të Burimeve Njerëzore MAS

2.6.3. Kërkesa/Ankesa 3

Kërkesa/ankesa drejtuar KLSH nëpërmjet email me datë 12.08.2024 dhe drejtuar grupit të auditimit për trajtim.

Kërkuesi/Ankuesi shprehet si më poshtë:

...1. Të verifikohet sa trajnime janë me pagesë lidhur me kreditët për mësuesit nga MAS

2. Cili është kuota që duhet të paguaj mësuesi për kreditët brenda një viti kohor?

3. Cilat janë personat përgjegjës të ngarkuar nga MAS dhe institucionet në varësi për dhënien e krediteve?

4. Marrëveshjet që ka MAS me organizma private për zhvillimin profesional të mësuesve me kreditë të paguara.

5. Verifikim në nivel vendor drejtorie (Drejtoria e Përgjithshme e Arsimit Parauniversitar, Drejtoria Rajonale Vendore e Arsimit Parauniversitar, Zyra Vendore Arsimore, shkollat)

6. Sa është nr. total i mësuesve që janë detyruar të trajnohen me kreditë të paguara dhe sa është buxheti i shtetit mbështetës për trajnimin e mësuesve me kreditë të paguara? Pra sa përqind të këtyre krediteve paguhet nga punonjësi dhe sa nga buxheti i Shtetit?

7. Sa është shuma e faturave fiktive të paguara në këto organizma?...

...Kush e ka miratuar udhëzimin me nr. 16, datë 22.07.2024 “Për organizimin dhe funksionimin e zhvillimit të sistemit profesional të punonjësve arsimor” dhe me bazë të nenit 6 kanë shtuar se mësuesi duhet të bëjë çdo vit 10 kredite, dhe pse fill pas kësaj date organizohen konferenca ndërkombëtare me shumë që që varion nga 150–200 euro për pjesëmarrje në artikull?!..

...Ligji 69/2012 për arsimin parauniversitar

Udhëzimi ka devijuar shumë nga kjo që kërkohet qoftë në përcaktimin e nevojës, qoftë në plotësimin e nevojës.

Standardi është 1 kredit = 18 orë trajnim

Si mundet të marrësh 10 kredite = 180 orë ose 22 ditë në vit, nëse nuk trajnohesh 100 ditë në vit?

Pse shfrytëzohet hapësira ligjore siç janë udhëzimet për përfitimin ekonomik?...

Nga verifikimi i pretendimeve të mesipërme rezulton se:

Në lidhje me mënyrën e trajnimit, marrjes së krediteve dhe llojit të trajnimit janë të përcaktuara në udhëzimin Nr.16 datë 22.07.2024 “Për Organizimin Dhe Funksionimin E Sistemit Të Zhvillimit Të Vazhdueshëm Profesional Të Punonjësve Arsimorë” më konkretisht Shtojca Nr. 1 “Përkufizimi për llojet e aktiviteteve” dhe shtojca nr. 2 “kreditet sipas llojeve të zhvillimit të vazhdueshëm profesional” ku në asnjë rast standarti që ankuesi/kërkuesi ka paraqitur nuk përputhet me shtojcat Nr.1 dhe Nr. 2 në udhëzimin e mësipërm.

Në lidhje me shumën që duhet të paguhet për konferencat ndërkombëtare për pjesëmarrje në artikull, Neni 58 “Zhvillimi i vazhdueshëm profesional” i ligjit Nr. 69/2012 “Për Sistemin Arsimor Parauniversitar Në Republikën e Shqipërisë” parashikohet se si zhvillohen trajnimet, rrjetet profesionale, këshillimet, kurset afatshkurtra dhe ato afatgjata. Duke qënë se zhvillimi i vazhdueshëm profesional për mësuesit bëhet dhe nga persona privat në rastin konkret pjesëmarrje në konferencë ndërkombëtare, nuk është MAS përcaktuesi i tarifave.

2.6.4. Kërkesa/Ankesa 4

Kërkesa/ankesa drejtuar KLSH datë 15.05.2025, ardhur me datë 19.05.2024 me Nr. Prot. 564 dhe dërguar grupit të auditimit për trajtim.

Kërkuesi/Ankuesi shprehet si më poshtë:

Kam përfunduar arsimin e lartë në degën “Gjuhë Shqipe dhe Letërsi” në vitin 2013, Master Shkencor në “Mësimdhënie e Gjuhës Shqipe dhe Letërsisë” në vitin 2016, Universiteti “Ismail Qemali” Vlorë. Licensuar për ushtrimin e profesionit të mësuesit në profilin “Gjuhe shqipe dhe Letërsi” në 2017, QSHA, Tiranë.

Që prej vitit 2022 punësuar me kontratë me afat të caktuar nga ZVA Vlorë-Himarë si mësuese e gjuhës shqipe dhe letërsisë pranë shkollës “Pano Nikolla Meniko”, Himarë, vend i cili është refuzuar nga të gjithë pjesëmarrësit e portalit. Si pjesë e portalit më është ofruar çdo vit ky vend pune, i cili është pranuar për 3 vite nga ana ime edhe duke marrë parasysh largësinë, vështirësinë e rrugës si dhe me një fëmijë të vogël. Kërkoj nga ana juaj që të shihet mundësia e një kontrate pune me afat të pacaktuar.

Në lidhje me këtë kërkesë/ankesë sipas Udhëzimet Nr. 8, datë 03.05.2024 “Për procedurat e pranimit, të pezullimit dhe të largimit të mësuesit nga një vend pune”, si dhe Administrimit të Portalit “Mësues

për Shqipërinë”, Kreu 4 “Procedura E Zgjedhjes Së Vendit Të Punës Dhe Emërimi i Mësuesve” rezulton se:

- Kandidati që përzgjedh vendin e punës dhe punësohet nga institucioni arsimor parauniversitar, me kontratë pune individuale me afat të pacaktuar, hiqet nga lista e portalit “Mësues për Shqipërinë”.
- Kandidati fitues punësohet nga drejtori i institucionit arsimor parauniversitar me kontratë pune individuale me afat të pacaktuar, pas kalimit me sukses të periudhës tremujore të provës dhe të vlerësimit pozitiv nga Komisioni për Vlerësimin Psiko-social të Punonjësve Arsimorë dhe punonjësvetë tjerë, në institucionet arsimore parauniversitare ZVA Vlorë-Himarë duhet të kishte punësuar me kontratë pune individuale me afat të pacaktuar sipas Udhëzimit Nr.8 datë 03.05.2024.

2.6.5. Projektit: Western Balkans Investment Framework (WBIF) - Infrastructure Project Facility - Technical Assistance 10 (IPF 10), Infrastructures: Energy, Environment, Social, Transport and Digital economy

Grupi i audituesve të KLSH-së, për të realizuar objektin e auditimit, u fokusua, në zbatimin akteve rregullatore, kërkesave të projektit referuar dokumentacionit (TOR-ve), që duhet të plotësojë konsulentin, në lidhje me arritjet e objektivave dhe qëllimit të projektit.

Projekti Western Balkans Investment Framework (WBIF) - Infrastructure Project Facility - Technical Assistance 10 (IPF 10), Infrastructures: Energy, Environment, Social, Transport and Digital economy; ka përfitues Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, dhe Bashkitë ku ndodhen këto institucione arsimore janë përfituesit fundor të këtij projekti. MAS së bashku me Agjencinë për Eficencën e Energjisë konsiderohen entitete zbatuese.

Ky projekt është financuar nga granti WWB27-ALB-ENE-02, me vlerë 1,507,500 €, është aprovuar në vitin 2022. Marrëveshja e shërbimit me Nr. AA-010071-001, e cila financohet nga EU, nën instrumentin e IPA II, është lidhur midis Bankës së Investimeve Europiane (e cila është Autoriteti Kontraktor për këtë marrëveshje) dhe Konsulentit Konsorcium IPF10 përbëhet nga kompani “P. (Greqi)”, “D. (Gjermani)”, “E. (Greqi)”, “S. (Greqi)” dhe “T. (Spanjë)”. Konsorcium IPF10 është kontraktori për të vlerësuar raportet e auditimit të 60 shkollave dhe përgatitjen e Studimit të fizibilitetit. Objektivi i këtij projekti është krahas vlerësimit të situatës aktuale të institucioneve arsimore të synuara për 60 ndërtesave, dhe identifikimi i masave në drejtim të një rinovimi të thellë në drejtim të ruajtjes së parametrave të eficientës së energjisë, masave të planifikuara në drejtim të ndërhyrjeve strukturore dhe rinovuese.

Referuar dokumentacionit të administruar në dosjen e audituar të projektit “Eficienca e energjisë në shkolla (EnE4School)”, referuar memos së datës 17.05.2023, u mbajt në datën 20.04.2023, takimi i parë në MAS, më pjesëmarrje me përfaqësues nga KfE Germany dhe Tiranë, WBIF-IFICO, Agjencia Shtetërore për programimin strategjik dhe koordinimin e asistencës (SASPAC), Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë (MIE), Agjencia e Eficencës dhe Energjisë (AEE), Seed Consulting, MAS, Delejecioni i BE-së në Shqipëri dhe përfaqësues të Konsorcium IPF10.

Konsorcium IPF10 përbëhet nga kompani “P. (Greqi)”, “D. (Gjermani)”, “E. (Greqi)”, “S. (Greqi)” dhe “T. (Spanjë)”.

Në takim u vendos që lista me 628 ndërtesa, e përgatitur që në aplikimin për asistencë teknike në EBIF, ti jepet konsulentit për përzgjedhjen e shkollave sipas kriteret të përcaktuara në përzgjedhjen e tyre. Kriteret më kryesore janë:

- Shkolla të ristrukturuara në 10 vitet e fundit, tek të cilat nuk është zbatuar projekti i eficientës së energjisë.
- Shkolla me nr. nxënësish mbi 200 dhe kopshte me mbi 100 fëmijë.
- Përfshirje objektet e programit të rindërtimit.

Me Urdhrin nr. 411, datë 24.07.2023 ngrihet Njësia për implementimin e projektit (PIU) dhe Komiteti drejtues, të cilët do të koordinojnë dhe mbështetin implementimin e projektit.

Komiteti drejtues i projektit përbëhet nga znj.N.G (MAS) Kryetare, znj.R.A (DPAP), z.SH.A (MAS), z.A.I (MIE) dhe z.A.H (AEE) anëtarë.

Ndryshuar me Urdhrin nr.635, datë 09.11.2023, zëvendësohet z.SH.A (MAS) me znj.M.C (MAS).
Ndryshuar me Urdhrin nr.14, datë 14.01.2025, zëvendësohet znj.N.G (MAS) me znj.O.O (MAS).
Njësia e zbatimit të projektit përbëhet nga znj. E.D (MAS) Kryetare, znj.O.K (MAS), z.J.GJ (MAS), z.B.A (MIE), z.A.M (AEE) anëtarë.
Ndryshuar me Urdhrin nr.635, date 09.11.2023, zëvendësohet z. J.GJ (MAS) me z.SH.A (MAS).
Ndryshuar me Urdhrin nr.181, date 22.04.2024, zëvendësohet znj. E.D (MAS) me znj. O.K (MAS) (Drejtuese) dhe znj. O.K (MAS) (anëtare) me z. F.N (MAS).
Referuar Memos 03.11.2023, Konsulenti pas vizitës në terren ka kryer një vlerësim të detajuar të secilit objekt me pikëzim dhe ka kryer një listë të shkollave të vlerësuara në fazën 2 të përbërë nga 60 objekte, 12 kopshte dhe 48 shkolla.

Nga auditimi rezulton se:

Lista finale ndryshon nga lista e paraqitur nga Konsulenti sipas memos së sipërcituar, duke shtuar disa institucione arsimore por jo duke vijuar me rend kronologjik sipas listimit të bërë me pikë nga konsulenti, dhe pa shpjeguar arsyet e ndryshimeve të institucioneve arsimore përfituese.

Në mbledhjen e datës 09.05.2024, për rimbursimin e tvsh sipas orientimit të SASPAC të planifikohet nga ministritë e linjës, janë ndryshuar dy shkolla përkatësisht Avni Rustemi Kukës dhe Mustafa Matohiti Pogradec, pasi janë parashikuar investime. Gjithashtu janë miratuar Draft Memorandumet e Mirekuptimit me Njesitë e Qeverisjes Vendore, të cilat i janë dërguar Bashkive Vlorë, Kukës, Maliq, Lushnje, Prrenjas, Sarandë, Lezhë, Gramsh, Bulqizë, Kavajë, Krujë, Fier, Librazhd, Shkodër, Gjirokastrë, Kurbin, Elbasan, Tiranë.

Në datë 04.06.2024, u ndryshuan 4 shkolla për arsye të përfshirjes së tyre në planet buxhetore të investimeve, përkatësisht shkollat Kajo Karafili Pogradec, Janaq Kilica 1 dhe Janaq Kilica 2 Fier dhe Avni Rustemi Kukës, dhe u zëvendësuan me shkollat Ismail Qemali Fier, Zihni Magani Peqin, Oso Kuka Lezhë, Halit Përzeshta Prrenjas.

Në lidhje me pagesën e TVSH, Planet ka sjellë kërkesën për pagesën e TVSH, me REF 632/K5758/DGal/ia, date 18.09.2024, protokolluar nr.6372 prot., date 11.10.2024, referuar Ligjit 37/2015, date 09.04.2015, dhe ligjeve të Tatimeve, kërkohet rimbursimi I TVSH me vlerë 3,000,399.22 ALL / 29,159.50 EUR, faturë e cila nuk është paguar për arsye se nga Drejtoria e Buxhetit kanë kërkuar dokumentacion shtesë nga Konsulenti.

Në lidhje me rimbursimin e TVSH deri në Maj 2025, MAS ka karrespondenca me SASPAC, Drejtorinë e Rimbursimit të TVSH në MF, dhe nënkontraktorët e projektit, mbi problematikat për detyrimin e pagimit të TVSH nga MAS.

Afati i përfundimit të projektit është data 04.06.2025, ku brenda këtij afati Konsulenti ka dorëzuar të gjithë dokumentacionin sipas kërkesave në TOR-a.

Nga dokumentacioni i administruar dhe vënë në dispozicion grupit të auditimit, nuk ka asnjë korrespondencë për dorëzimin fizik të dokumentacionit nga Konsulenti dhe përdorimin e raporteve respektive në investimet e godinave arsimore, duke zbatuar masat e planifikuara në drejtim të ndërhyrjeve strukturore dhe rinovuese, në këto kushte ky projekt rezulton të mos jetë marrë në dorëzim nga PIU dhe Komiteti Drejtues i projektit duke mos shfrytëzuar punën e realizuar nga konsulenti për shkollat e planifikuara për rikonstruksion.

- Nga auditimi i dokumentacionit final të projektit dorëzuar nga Konsulenti elektronikisht dhe nga verifikimi në adresën zyrtare të APP-së mbi objektet arsimore që do rikonstruktohen dhe urdhëratë e Ministrit të Arsimit dhe Sportit mbi miratimin e projekteve që do financohen për përmirësimin e infrastrukturës arsimore për çdo vit arsimor, rezulton se disa objekte arsimore janë rikonstruktuar vitet e fundit ose janë parashikuar për rikonstruksion gjatë këtij viti buxhetor. Përkatësisht objektet arsimore Shkolla Gjergj Fishta Lezhë, Shkolla Vilson Blloshmi Librazhd, Shkolla Aleksandër Markacini Kuçovë, Kopshti Tom Alimhilli Shkodër, Shkolla 9 Tetori Sarandë, Shkolla Azem Hajdari Shkodër, Shkolla Asllan Shahini Gramsh, pra për 7 nga 60 objekteve arsimore nuk janë reflektuar rezultatet e raportit të efikasitetit të energjisë, pasi për këto 7 raporte efikasiteti nuk do jenë të

zbatueshme, në kundërshtim me objektivat dhe qëllimin e projektit, sipas Termave të Referencave pika 2.1, ku citohet se: “...Se projekti do të kontribojë në përmirësimin e performancës së energjisë dhe përmirësimin e kushteve të brendshme sipas kriterëve shëndetësore të kërkuara në shkolla. Duke arritur objektivat 1. Rinovimin e efikasitetit të energjisë në shkolla...2. Reduktimin e energjisë me rreth 20-40% në institucionet arsimore të rinovuara...” dhe në kundërshtim me pikën 2.2 të Termave të Referencave ku citohet se: “...Qëllimi i këtij granti është ti siguroj Përfituesit një mbështetje në objektet që do të nënshtrohen rikonstruksionit duke përfutur efikasitet të energjisë dhe dorëzuar një studim fizibiliteti, raportet e auditit të energjisë për shkollat publike dhe ESMP (Plani i menaxhimit mjedisor dhe social).

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i funksionimit të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit në MAS, për periudhën objekt auditimi, u konstatuan problematika në administrimin dhe menaxhimin e dokumentacionit dhe arkivit, ku janë evidentuar mungesa firmash në dokumente zyrtare, si dhe shkelje të kërkesave të Ligjit nr. 9154, datë 06.11.2003 “Për arkivat”, dhe të neneve 12 dhe 13 të Normave Teknike-Profesionale të Shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë. Në lidhje me komponentin e Komunikimit dhe Informimit nëpërmjet faqes zyrtare eëë.arsimi.gov.al, u vërejtën mungesa informacioni, si dhe paraqitje e fragmentuar dhe e pastrukturuar e të dhënave. Nga auditimi rezultoi se, Njësia e Auditimit të Brendshëm nuk ka kryer asnjë mision auditimi për vitet 2022–2024 për aparatin qendror të Ministrisë së Arsimit dhe Sportit.
(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1. faqet nr.13-17 të Raporti Përfundimtar i Auditimit).

1.1.Rekomandimi: Titullari i Ministrisë së Arsimit, në bashkëpunim me strukturat përgjegjëse, të ndërmarrë masa konkrete për rritjen e efektivitetit të Sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit (MFK), kryesisht në drejtim të administrimit dhe ruajtjes së dokumentacionit, përditësimit të informacionit në faqen zyrtare të internetit për ta bërë të plotë, të strukturuar dhe të aksesueshëm për publikun, si dhe përfshirjes në planet vjetore të Njesisë së Auditimit të Brendshëm të auditimit të aparatit qendror të vetë Ministrisë së Arsimit.

Menjëherë dhe në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit për procedurat e prokurimit “Ribotim i teksteve shkollore të arsimit bazë për nxënësit e pakicave kombëtare 2022, 2023 dhe 2024” respektivisht për vitin 2022 me OE fitues “I.” shpk në vlerën 3.235.095 lekë, për vitin 2023 me OE fitues “K.” shpk me vlerë 1.967.000 lekë dhe për vitin 2024 me OE fitues “I.” shpk në vlerën 1.436.382 lekë, janë konstatuar mangësi në përcaktimin e kriterëve të veçanta të kualifikimit, të cilat kanë cenuar konkurrencën për OE pjesëmarrës. Konkretisht, AK tek specifikimet teknike në DST ka kërkuar që OE duhet të posedoj një makineri të llojit “Shtypi 50x70 4C + Llak”, e cila është një kërkesë e panevojshme dhe kufizuese, pasi objektivi i kontratës mund të realizohet edhe me pajisje të ndryshme teknike që ofrojnë të njëjtin rezultat. Ky kriter përbën një kufizim të konkurrencës dhe bie ndesh me nenin 36 të ligjit nr. 162/2020 “Për prokurimin publik”. Gjithashtu AK në DST ka vendosur si kriter “OE duhet të ketë të punësuar një staf punonjësish prej mesatarisht 10 persona (të nevojshëm për kryerjen e proceseve të punës si prerës, palosës, disenjator et.)”, pa u mbështetur në analizë të natyrës dhe vëllimit real të objektit të kontratës, dhe është në mospërputhje me parimet e proporcionalitetit të parashikuara në nenin 77 të ligjit nr. 162/2020 dhe VKM nr. 285/2021.
(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5. faqet nr.92-153 të Raporti Përfundimtar i Auditimit).

2.1. Rekomandimi: Titullari i Autoritetit Kontraktor të Ministrisë së Arsimit në bashkëpunim me grupin e punës ose komisionin përkatës, të rishikojë dhe modifikojë kriteret e kualifikimit dhe specifikimet teknike në përputhje me legjislacionin në fuqi, duke garantuar trajtim të barabartë të operatorëve ekonomikë dhe shmangien e çdo elementi kufizues të panevojshëm që nuk lidhet drejtpërdrejt me objektin e kontratës.

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezulton se:

I. Për procedurën “Mjete didaktike për fëmijët e grup moshës 3-6 vjeç”, me OE “L.B”, me vlerë kontrate 25,998,680 lekë pa TVSH, kërkesa për komplet druri me numra e shufra nuk është llogaritur në sasinë 434 copë, por 489 copë, duke sjellë rritje të fondit limit me 80,080 lekë pa TVSH. Veprime jo në përputhje me nenin 21, pika 1, të Ligjit Nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar.

II. Për procedurën “Blerje pajisje mobilerie për sistemin arsimor parauniversitar”, me vlerë kontrate respektivisht Loti 1: 16,338,700 lekë pa TVSH dhe Loti 2: 124,949,463 lekë pa TVSH, realizuar nga

OE "I.S" SHPK (Loti 1) dhe OE "E." SHPK (Loti 2), referuar kërkesave të ardhur nga ZVAP respektive dhe përcjellë nga DRAP Lezhë, Durrës, Fier dhe Korçë, janë prokuruar në sasi më shumë artikujt: 20 copë tavolina mësuesi, 3 copë karrige mësuesi, 108 copë tavolinë nxënësi, 333 copë karrige nxënësi, 22 copë dollap klase dhe 46 copë tabela mësimi, duke sjell rritje të fondit limit me 2,977,712 lekë pa TVSH.

Veprime jo në përputhje me nenin 21, pika 1, të Ligjin Nr. 162, datë 23.12.2020 "Për prokurimin publik", i ndryshuar.

III. Për procedurën e prokurimit "Shërbim dhe mirëmbajtje printimi, fotokopje dhe skanimi", me vlerë kontrate 5,321,250 lekë pa TVSH, realizuar nga OE "K." SHPK, rezultoi se komisioni i hartimit të specifikimeve teknike dhe përcaktimit të fondit limit, gjatë përcaktimit të objektit/qëllimit të shërbimit që do kryhet nga OE, nuk ka përcaktuar saktësisht numri i pajisjeve për të cilat kryhet shërbimi dhe llojin e pajisjeve që janë realisht në përdorim dhe në pronësi të institucionit, dhe nëse OE fitues duhet ti sigurojë pajisje shtesë. Në dokumentet e tenderit janë përfshirë dhe pajisje jo në pronësi të institucionit.

Veprime jo në përputhje me nenin 4, pika 38, germa b dhe nenin 36, pika 1, të Ligjit 160/2020, "Për prokurimin publik", i ndryshuar.

IV. Për procedurën e prokurimit "Blerje pajisje mobilerie për arredimin e klasave Smartlab", me vlerë kontrate 52,251,500 lekë pa TVSH, realizuar nga OE "M." SHPK, rezultoi se nga auditimi në terren planifikimi për blerjen e mobiljeve (tavolina dhe karrigeve për labororet e SmartLab) në disa nga shkollat e përzgjedhura për tu pajisur me laborator SmartLab, nga AK planifikimi i nevojave të mos jetë llogaritur në përputhje me kapacitetin real të klasave mësimore të planifikuara për vendosjen e këtyre laboratorëve. Në prezencë të përfaqësuesit të MAS, audituesve të KLSH dhe drejtorët dhe personelit përgjegjës së laboratorëve në shkollat e përzgjedhura rezultoi se në 5 nga shkollat ku u realizua auditimi në terren përkatësisht shkollat "Kosova", "Kristaq Shtëmbari", "Gustav Mayer", "Mihal Grameno", "4 Dëshmorët", disa nga këto tavolina dhe karrige ishin vendosur në klasa të tjera, pasi klasat e planifikuara për laborator nuk kishin hapësirë të mjaftueshme për vendosjen e tyre.

Kjo situatë lidhet me mungesën e një planifikimi të mirë, duke sjellë rritje të shpenzimeve për zërin tavolina për klasat SmartLab. Veprime jo në përputhje me nenin 2, pika a dhe b, të ligjit nr. 162/2020 "Për Prokurimin Publik", i ndryshuar.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5. faqet nr.92-153 të Raporti Përfundimtar i Auditimit).

3.1. Rekomandimi: Ministria e Arsimit, nëpërmjet grupeve të hartimit të specifikimeve teknike dhe përcaktimit të fondit limit, të garantojë përputhshmërinë ndërmjet kërkesave të ardhura nga njësitë kërkuese dhe dokumentacionit teknik të prokurimit. Çdo ndryshim në sasi nga ajo e kërkuar të mbështetet në dokumentacion justifikues dhe të miratohet nga strukturat përgjegjëse përpara përfshirjes në dokumentacionin e tenderit

Në vijimësi

3.2. Rekomandimi: Ministria e Arsimit, përpara hartimit të specifikimeve teknike për procedura që lidhen me shërbime mirëmbajtjeje të pajisjeve, të sigurojë përcaktimin e saktë të numrit dhe llojit të pajisjeve që janë në përdorim dhe në pronësi të institucionit, duke u bazuar në inventarin ekzistues dhe dokumentacionin përkatës, me qëllim shmangien e përfshirjes në procedurat e prokurimit të pajisjeve që nuk janë në pronësi të institucionit.

Në vijimësi

4.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të kontratave me objekt "Blerje uniforma dhe artikuj sportivë e ndarë në dy lote – Loti 2: Blerje artikuj sportivë", me fitues BOE "G.S" P.F & "A." SHPK, me vlerë 13,884,900 lekë pa TVSH; "Mjete didaktike për fëmijët e grup-moshës 3–6 vjeç", me OE "L.B", me vlerë 25,998,680 lekë pa TVSH; "Blerje pajisje mobilerie për sistemin arsimor parauniversitar", Loti 1 me vlerë: 16,338,700 lekë pa TVSH dhe Loti 2: 124,949,463 lekë pa TVSH, me OE "I.S" SHPK (Loti 1) dhe OE "E." SHPK (Loti 2);

-“Blerje pajisje didaktike fizikë, kimi, biologji – arsimit bazë dhe i mesëm”, Loti 1 me vlerë: 72,865,065 lekë pa TVSH, Loti 2: 80,160,660 lekë pa TVSH dhe Loti 3: 45,001,278 lekë pa TVSH, me OE “A.” SHPK (Loti 1 dhe 2) dhe BOE “D.” SHPK & “A.” SHPK (Loti 3), rezultuan mangësi në plotësimin e fletë-hyrjeve në magazinat e ZVAP-ve, pasi mungon përshkrimi i detajuar i artikujve të pranuar, duke u kufizuar vetëm në emërtimin dhe sasinë, pa pasqyruar elemente identifikuese si përmasat, materiali, marka/tipi, kodi, duke cenuar transparencën, gjurmueshmërinë dhe verifikimin e përputhshmërisë së mallrave me specifikimet teknike të kontratës.

Gjithashtu, u konstatua se në magazinën e MAS mungon gjurma e auditit për mallrat e kontraktuara, pasi mallrat nuk janë evidentuar fillimisht si hyrje në magazinën e MAS dhe më pas si dalje drejt njësisë përfituese (ZVAP), por janë futur drejtpërdrejt në njësitë përfituese.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me pikat 37 dhe 41 të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5. faqet nr.92-153 të Raporti Përfundimtar i Auditimit).

4.1. Rekomandimi: Ministria e Arsimit, ZVAP përkatëse dhe komisionet e marrjes në dorëzim të mallrave të marrin masa për përmirësimin e procesit të marrjes në dorëzim dhe magazinimit të mallrave, duke siguruar plotësimin e saktë dhe të detajuar të fletë-hyrjeve sipas dokumentacionit kontraktuesit, me qëllim garantimin e gjurmës së plotë të auditimit.

Në vijimësi

5.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të prokurimit publik me objekt: “Pajisje mobilerie për sistemin arsimor parauniversitar”, me vlerë kontrate respektivisht Loti 1: 16,338,700 lekë pa TVSH dhe Loti 2: 124,949,463 lekë pa TVSH, realizuar nga OE “I.S” SHPK (Loti 1) dhe OE “E..” SHPK (Loti 2), “Blerje pajisje didaktike fizikë, kimi, biologji – arsimit bazë dhe i mesëm”, me vlerë kontrate respektivisht Loti 1: 72,865,065 lekë pa TVSH, Loti 2: 80,160,660 lekë pa TVSH dhe Loti 3: 45,001,278 lekë pa TVSH, realizuar nga OE “A.” SHPK (Loti 1), OE “A.” SHPK (Loti 2) dhe BOE “D.” SHPK & “A.” SHPK (Loti 3), në dosjen e prokurimit rezultoi se mungon gjurma e botimit nga APP në Gazetën Zyrtare të Bashkimit Evropian, për tenderat mbi kufirin e lartë monetar, jo në përputhje Ligjin nr.162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 56, pika 2. Kjo situatë cenon parimin e transparencës dhe konkurrencës në procedurat e prokurimit, duke rritur riskun për kufizim të pjesëmarrjes së operatorëve ekonomikë dhe për krijimin e perceptimeve të mungesës së hapjes së tregut në proceset e prokurimit publik.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5. faqet nr.92-153 të Raporti Përfundimtar i Auditimit).

5.1. Rekomandimi: Titullari i Ministrisë së Arsimit të marrë masa që, nëpërmjet njësisë përgjegjëse për prokurimin ose zyrtarit të caktuar, në të ardhmen, si pjesë e dosjes së prokurimit, të administrohet dhe dokumentohet gjurma e botimit nga APP në Gazetën Zyrtare të Bashkimit Evropian.

Në vijimësi

6.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt “Pajisje mobilerie për sistemin arsimor parauniversitar”, ku OE fitues janë për Lotin I “I.S” në vlerën 16,338,700 lekë (pa TVSH) dhe për Lotin II “E..” në vlerën 124,949,463 lekë (pa TVSH), rezultoi se KVO ka kualifikuar përkatësisht OE “I.S” për Lotin I dhe OE “E..” për Lotin II, të cilët kanë paraqitur në SEP certifikatat BS PAS 99:2012 dhe UNI EN ISO 3834-2:2006. Nga auditimi u konstatua se këto certifikata janë të paakredituara, megjithatë KVO i ka kualifikuar dhe i ka renditur si oferta fituese, duke vepruar në mospërputhje me pikat 2.3.9 dhe 2.3.10, “Kapaciteti teknik”, pika 6, të DST-së.

Gjithashtu, për Lotin II, OE fitues “E..” ka deklaruar vetëm një mjet transporti, dhe jo dy mjete, siç kërkohet në DST, në pikën 2.3.3, “Kapaciteti teknik”.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5 faqet nr.92-153 të Raporti Përfundimtar i Auditimit).

6.1 Rekomandimi: Titullari i Ministrisë së Arsimit të marrë masa për eliminimin e praktikave të prokurimeve për punë publike, mallra, shërbime, për shpalljen fitues të operatorëve ekonomik me

mangësi në plotësimin e kriterëve, me qëllim sigurimin e përdorimit të fondeve publike me efektivitet, duke mos cenuar objektin e zbatimit të kontratave.

Në vijimësi

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të prokurimit publik të zhvilluara nga Ministria e Arsimit dhe Sportit me AKSHI gjatë viteve 2022–2024 për blerjen e pajisjeve TIK me OE “I.S” në vlerën 23,883,960 lekë për vitin 2022, OE “F.” në vlerën 14,517,100 lekë për 2023, OE BNT në vlerën 119,400 lekë dhe OE F. në vlerën 18,412,400 lekë për vitin 2024, u konstatuan problematika në planifikim, dhe zbatimin e kontratave.

Konkretisht, procedurat janë realizuar pa ngritur komisionet për përllogaritjen e fondit limit dhe përcaktimin e specifikimeve teknike sipas referencave të AKSHI-t; mungojnë procesverbalet përkatëse dhe nuk është dokumentuar gjurma e plotë e auditit. Gjithashtu, AKSHI ka vijuar të zhvillojë minikonkurime pas nënshkrimit të Marrëveshjeve Kuadër, në kundërshtim me nenin 67 të ligjit nr. 162 datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik” i ndryshuar, ndërkohë që AK përfituese nuk kanë administruar ofertat tekniko-financiare, duke pamundësuar verifikimin e përputhshmërisë së mallrave me specifikimet e kontraktuara. Në proces Verbalet e marrjes në dorëzim (289 kompjutera në vitin 2022, 126 në vitin 2023 dhe pajisje elektronike në vitin 2024), rezultoi se nuk pasqyrohen të dhëna për markën, modelin dhe karakteristikat e pajisjeve IT të dorëzuara.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5. faqet nr.92-153 të Raporti Përfundimtar i Auditimit).

7.1 Rekomandimi: Titullari i Ministrisë së Arsimit të marrë masa që, për procedurat që realizohen nga organi qendror blerës, procedurat e minikonkurseve të realizohen nga vetë Autoriteti Kontraktor Ministria e Arsimit, dhe gjatë procesit të marrjes në dorëzim, procesverbalet e hartuara nga komisionet përkatëse të pasqyrojnë emrin, markën dhe numrin serial të pajisjeve IT.

Në vijimësi

8. Gjetje nga auditimi: Nga verifikimi i respektimit të procedurave standarde të përgatitjes së Programit Buxhetor Afatmesëm (PBA) dhe udhëzimeve plotësuese përkatëse për vitet 2022–2024 rezultuan vonesa në dorëzimin e PBA-ve, për fazën strategjike të PBA-së, konkretisht, për vitin 2022 dokumenti i PBA 2022–2024 është dërguar nga Ministria e Arsimit dhe Sportit (MAS) me shkresën nr. 1121/1 prot., datë 04.05.2021, protokolluar pranë MFE me nr. 4010/11, datë 02.06.2022, në tejkallim të afatit të përcaktuar në pikën 9/a të Udhëzimit plotësues nr. 9, datë 28.02.2021, sipas të cilit kërkesat buxhetore për fazën strategjike duhej të dorëzoheshin deri më 4 maj 2021. Dorëzimi është bërë 1 muaj me vonesë. Për vitin 2023, dokumenti i PBA 2023–2025 për fazën I-rë është dërguar me shkresën nr. 11414/2 prot., datë 03.05.2022, protokolluar pranë MFE me nr. 3867/4, datë 17.05.2022, duke tejkalluar afatin e përcaktuar në Udhëzimin plotësues nr. 9, datë 28.02.2022, si dhe në kundërshtim me afatin e përcaktuar në kalendarin e menaxhimit të shpenzimeve publike 2022 (1 maj 2022). Për vitin 2024, dokumenti i PBA 2024–2026, faza I-rë, është dërguar pranë MFE me shkresën nr. 2546/1 prot., datë 02.05.2023, protokolluar në MFE me nr. 4072/3, datë 19.05.2023, përtej afatit të përcaktuar në pikën 9/a të Udhëzimit plotësues nr. 5, datë 28.02.2023, “Për përgatitjen e PBA 2024–2026”. Këto mangësi vinë nga vonesat në paraqitjen e kërkesave buxhetore prej institucioneve të varësisë. Gjithashtu, rezulton se MAS ka paraqitur kërkesa buxhetore shtesë gjatë fazës teknike (faza II) në të tre Programet Buxhetore Afatmesme të sipërpërmendura, veprim në kundërshtim me pikën 3 të Udhëzimit Plotësues vjetor për përgatitjen e PBA-së, si dhe me paragrafin III të kapitullit 3 të Udhëzimit “Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm”.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2. faqet nr. 19-62 të Raporti Përfundimtar i Auditimit)

8.1 Rekomandimi: Titullari i Ministrisë së Arsimit të marrë masa për të siguruar respektimin e afateve dhe procedurave të përcaktuara në Udhëzimin plotësues vjetor dhe në Udhëzimin “Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm”, duke përfshirë: -dorëzimin e dokumenteve të PBA-së brenda afateve të miratuara në kalendarin e menaxhimit të

shpenzimeve publike;

-përforcimin e procesit të planifikimit për të shmangur, paraqitjen e kërkesave buxhetore shtesë gjatë fazës teknike.

Në vijimësi

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procesit të planifikimit dhe realizimit të shpenzimeve kapitale me financim nga buxheti i shtetit (kapitulli 01) për vitin 2022, rezultuan projekte të çelura pa kaluar në ciklin e Planifikimit Buxhetor Afatmesëm, siç parashikohet në Aneksin nr. 1 të VKM nr. 185, datë 29.03.2018 “Për menaxhimin e investimeve publike” dhe në pikat 22 dhe 25/b të Udhëzimit nr. 1, datë 10.01.2022 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2022”. Konkretisht, rastet e identifikuara paraqiten si në vijim:

Projekte të realizuara pa qenë pjesë e fazës së III-të të PBA 2022–2024 – produkte me kode 18BC409 “Rikonstruksion i mjediseve të ZVA Gjirokastër”, 18BC408 “Rikonstruksion i mjediseve të DRAP Korçë” dhe 18BC406 “Rikonstruksione të ambienteve të zyrave të mjediseve”, nuk kanë qenë pjesë e fazës së III-të të PBA 2022–2024 dhe rezultojnë të çelura në shumën totale 31,717,056 lekë dhe të realizuara gjatë vitit 2022 në shumën 29,895,567 lekë;

Rishpërndarje e fondeve nga një produkt tek produkte të tjera, të cilat nuk janë pjesë e PBA 2022–2024. Produkti me kod M112684 “Rikonstruksione të zyrave të DAR/ZA” është parashikuar në fazën e III-të të PBA 2022–2024 në shumën 71,500 mijë lekë, është çelur në shumën 39,782.3 mijë lekë, është rishikuar në ulje në shumën 944 lekë dhe nuk është realizuar në këtë kod produkti, por shuma e ulur e tij është rishpërndarë tek produktet 18BC409, 18BC408 dhe 18BC406, të cilat nuk janë pjesë e PBA, por që rezultojnë në Listën e investimeve të miratuar në fazën e projektbuxhetit për vitin 2022.

Pra, janë projekte në vazhdim dhe duhet të kishin qenë pjesë e Fazës së III-të të PBA 2022–2024, siç përcaktohet në pikën 25/b të Udhëzimit plotësues nr. 1, datë 10.01.2022 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2022”.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2. faqet nr. 19-62 të Raporti Përfundimtar i Auditimit).

9.1 Rekomandimi: Titullari i Ministrisë së Arsimit, të marrë masa për forcimin e kontrollit në procesin e planifikimit dhe realizimit të shpenzimeve kapitale, me qëllim që projektet e investimeve të programohen dhe financohen në përputhje me planifikimin në Programin Buxhetor Afatmesëm (PBA), duke shmangur çeljen dhe financimin e projekteve jashtë këtij procesi.

Në vijimësi

10. Gjetje nga auditimi: Nga verifikimi i shpenzimeve kapitale me financim të huaj rezultuan mangësi në procesin e planifikimit, programimit dhe monitorimit të realizimit të projekteve të investimeve për vitet 2022–2024.

- Për vitin 2022, rezultoi se produkti me kod 18CJ801 “Zbatimi i Analizës me kosto optimale”, i cili nuk ka qenë i planifikuar as në planin fillestar dhe as në planin e rishikuar të buxhetit, paraqitet në realizim me vlerë negative. Gjithashtu, janë evidentuar 153 produkte investimesh të realizuara në shumën totale 281,940 mijë lekë, të cilat nuk kanë qenë të planifikuara as në planin fillestar dhe as në planin e rishikuar të buxhetit. Realizimi i projekteve të investimeve me financim të huaj pa qenë të përfshira në planin buxhetor të miratuar apo në tejkalim të tij, si dhe mosmarrja e masave për sistemimin e këtyre shpenzimeve nëpërmjet rialokimeve gjatë vitit buxhetor apo gjatë procesit të rishikimit të buxhetit, është në kundërshtim me pikën 29 të Udhëzimit Plotësues nr. 1, datë 10.01.2022 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2022”. Kjo situatë tregon mangësi në procesin e planifikimit dhe monitorimit të shpenzimeve kapitale me financim të huaj nga strukturat përgjegjëse.

- Për vitin 2023, nga verifikimi i realizimit të shpenzimeve kapitale me financim të huaj rezultoi se disa projekte janë realizuar pa qenë të planifikuara në planin fillestar apo në atë të rishikuar të buxhetit. Konkretisht, janë evidentuar 5 produkte me realizim negativ, si dhe 164 produkte të tjera me vlerë totale 279,170,455 lekë, të cilat nuk kanë qenë të planifikuara në buxhet. Pjesa më e madhe e këtyre shpenzimeve të paplanifikuara lidhet me programin 09770 “Kërkimi Shkencor”. Kjo praktikë

është në kundërshtim me pikën 27 të Udhëzimit Plotësues nr. 2, datë 19.01.2023 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2023”, duke evidentuar mangësi në planifikimin, programimin buxhetor dhe monitorimin e realizimit të projekteve të investimeve me financim të huaj.

- Për vitin 2024, gjatë analizës së planifikimit dhe realizimit të projekteve me financim të huaj rezultoi se një numër i konsiderueshëm projektesh kanë rezultuar të nënrealizuara, ndërsa disa të tjera janë mbirealizuar, duke krijuar devijime nga plani përfundimtar i shpenzimeve kapitale. Gjithashtu, nga krahasimi i planit me realizimin rezultojnë 83 produkte investimesh të realizuara pa pasur një plan përfundimtar të miratuar, në shumën totale 96,641,170 lekë. Ky veprim është në kundërshtim me pikën 28 të Udhëzimit Plotësues nr. 1, datë 24.01.2024 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2024”.

Situata e konstatuar lidhet me mangësi në procesin e planifikimit dhe programimit buxhetor, si dhe me koordinimin jo të plotë ndërmjet strukturave përgjegjëse për menaxhimin dhe monitorimin e projekteve me financim të huaj. Realizimi i shpenzimeve pa pasur një plan të miratuar apo në devijim nga plani buxhetor rrit riskun për pasaktësi në raportimin financiar, devijim nga prioritetet e miratuara të institucionit dhe cenim të parimeve të transparencës, disiplinës fiskale dhe menaxhimit të kujdesshëm të fondeve me financim të huaj.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2. faqet nr. 19-62 të Raporti Përfundimtar i Auditimit).

10.1 Rekomandimi: Titullari i Ministrisë së Arsimit të marrë masa për përfshirjen e të gjitha projekteve me financim të huaj në planin fillestar dhe atë të rishikuar të buxhetit, me qëllim evitimin e realizimit të projekteve pa plan buxhetor ose në tejkalim të tij apo të sigurojë marrjen masave përmes rialokimeve, me qëllim rritjen e transparencës dhe monitorimin e efektivitetit të shpenzimeve kapitale me financim të huaj.

Në vijimësi

11. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i detajimit dhe realizimit të investimeve kapitale nga MAS brenda periudhës objekt auditimi, kanë rezultuar detajime të projekteve të investimit publik, të cilat nuk ka qenë pjesë e PBA-së përkatëse si dhe nuk ka qenë pjesë e listës së investimeve publike të paraqitur me Projekt Buxhetin e vitit. Kjo praktikë financimi brenda vitit dobëson besueshmërinë e PBA dhe procesit buxhetor, pasi duhet që projektet e reja të investimeve të hyjnë në buxhet pas proceseve të vendosura të përzgjedhjes dhe miratimit në fillim të vitit. Gjithashtu referuar listës analitike të investimeve publike të detajuara me ligjin fillestar të buxhetit në nivel kod projekti me përshkrimin përkatës ka rezultuar se financimi i projekteve të investimit publik me financim të brendshëm nuk ka shkuar plotësisht për kontrata në vazhdim, në kundërshtim me pikën 23 të Udhëzimit Standard të Zbatimit të Buxhetit nr. 9 datë 20.03.2018, i ndryshuar dhe udhëzimet plotësuese përkatëse “Për zbatimin e buxhetit të vitit”.

Nga auditimi rezultoi se:

- MAS ka iniciuar procedura prokurimi për vlera më të larta se fondet në dispozicion sipas shpërndarjes 3-vjeçare të buxhetit të miratuar, në kundërshtim me nenin 50 të ligjit nr. 9936, datë 26.08.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar. – Marrje e angazhimeve buxhetore përtej tavaneve të miratuara, miratimi i fondeve me qëllim lidhjen e kontratës dhe rishikimi i mëpasshëm i tyre, si dhe çelja e projekteve të papërfshira në PBA apo në listën e investimeve të miratuara me ligjin e projekt buxhetit vjetor, tregojnë dobësi në planifikimin shumëvjeçar të investimeve dhe në disiplinën fiskale.

- Lidhje e kontratave me vlerë më të lartë se fondet e planifikuara krijon risk për angazhime pa fonde buxhetore, duke sjell risk të shtuar për krijimin e detyrimeve të prapambetura dhe deformimit të programimit të shpenzimeve kapitale. Kjo praktikë cenon parimin e realizimit dhe qëndrueshmërisë së planifikimit buxhetor, si dhe dëmton transparencën e menaxhimit të investimeve publike.

- Nga analiza e realizimit të shpenzimeve kapitale konstatohet se një pjesë e projekteve nuk janë realizuar sipas planifikimit fillestar, çka tregon planifikim jo të bazuar në analiza reale të kapaciteteve zbatuese dhe të ritmit të implementimit. Kjo situatë ka sjellë devijime të konsiderueshme midis planit dhe faktit, duke vështirësuar monitorimin efektiv të performancës së investimeve dhe arritjen e objektivave të programit buxhetor.

- Gjithashtu, janë evidentuar rishpërndarje fondesh për investime kapitale përtej afatit ligjor të përcaktuar në pikën 76 të Udhëzimit nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, ku për vitet 2022 dhe 2023 projekte të caktuara janë rishikuar pas muajve Nëntor/Dhjetor. Kjo praktikë dobëson parashikueshmërinë e buxhetit, cenon stabilitetin e planifikimit vjetor dhe rrit riskun për përdorim jo optimal të fondeve publike në fund të vitit buxhetor
(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2. faqet nr. 19-62 të Raporti Përfundimtar i Auditimit).

11.1 Rekomandimi: Nga Ministria e Arsimit të merren masa:

- Për detajimin e fondeve të investimeve sipas prioriteteve dhe radhës për kontratat në proces nga vitet e kaluara referuar vlerave të parashikuara të zbatimit të kontratave, përpara parashikimit të projekte të reja të investimit publik dhe respektimit të fazave përkatëse të investimeve dhe
- Për marrjen e masave për të garantuar angazhimet buxhetore afatshkurtra me fonde buxhetore, me qëllim shmangien e detyrimeve të prapambetura.

Në vijimësi

12. Gjetje nga auditimi: Pranë Kontrollit të Lartë të Shtetit është administruar ankesa nr. 1142, prot datë 23.09.2024, në të cilën është parashtruar problematika lidhur me vakancën e krijuar në pozicionin e nëndrejtorit në gjimnazin “Muharrem Çollaku”, Pogradec, në datën 21.06.2024, si pasojë e daljes në pension të mbajtësit të mëparshëm të këtij funksioni. Pas krijimit të këtij vendi vakant, drejtori i institucionit arsimor ka njoftuar Zyrën Vendore të Arsimit Parauniversitar (ZVAP) Pogradec për ekzistencën e vendit të lirë të punës, në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit nr. 22, datë 13.11.2023. Nga verifikimi i kryer mbi procedurat e menaxhimit të burimeve njerëzore pranë ZVAP Pogradec rezultoi se për periudhën nga data 21.06.2024 deri më datë 19.09.2024, ZVAP Pogradec nuk ka ndërmarrë procedurat për shpalljen e vendit vakant për pozicionin e nëndrejtorit në gjimnazin “Muharrem Çollaku”, Pogradec, duke vepruar në mospërputhje me nenin 1, pika 2/b të Udhëzimit nr. 22 “Për përcaktimin e rregullave dhe procedurave për emërimin, uljen në detyrë, pezullimin dhe shkarkimin e drejtorit dhe nëndrejtorit të institucionit publik arsimor parauniversitar”.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6. faqet nr. 153-194 të Raporti Përfundimtar i Auditimit).

12.1. Rekomandimi: Strukturat përgjegjëse pranë Ministrisë së Arsimit në bashkëpunim me ZVAP Pogradec, të evidentojnë përgjegjësinë për moszbatimin e afateve ligjore, duke garantuar ndërmarrjen e masave për respektimin e procedurave për shpalljen e vendeve vakante.

Menjëherë

13. Gjetje nga auditimi: Pranë Kontrollit të Lartë të Shtetit është paraqitur kërkesa/ankesa, nëpërmjet rrugës elektronike (email, datë 17.04.2025), ku përcaktohet se reforma në Zyrat Vendore të Arsimit Parauniversitar, ka sjellë ndryshime në strukturë, por ka shkaktuar shqetësime për efektivitetin e saj, pasi numri i ulët i punonjësve dhe mungesa e analizës së thellë e kanë bërë të vështirë përmirësimin e cilësisë dhe mbikëqyrjes së institucioneve arsimore. Ndër problematikat kryesore përmendet tkurrja e numrit të punonjësve në sektorin e kurrikulës në shumë zyra arsimore. Nga verifikimi i pretendimeve rezultoi se, nga 52 zyra, 22 prej tyre kanë vetëm 1 specialist kurrikule, 9 prej tyre kanë 2, dhe 7 prej tyre kanë 3 specialistë kurrikule. Struktura e ZVAP rezultoi në mospërputhje me përcaktimet e VKM nr. 893, datë 17.12.2014, “Për miratimin e rregullave të organizimit dhe të funksionimit të kabineteve ndihmëse, të organizimit të brendshëm të institucioneve të administratës shtetërore, si dhe për procedurat e hollësishme për përgatitjen, propozimin, konsultimin dhe miratimin e organizimit të brendshëm”, pasi numri i punonjësve në Sektorin e Burimeve Njerëzore dhe Shërbimeve pranë këtyre ZVAP-ve është më i madh se 33% e numrit të përgjithshëm të pozicioneve të institucionit.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6. faqet nr. 153-194 të Raporti Përfundimtar i Auditimit).

13.1. Rekomandimi: Ministria e Arsimit të mare masat për të përshtatur strukturat e ZVAP në përputhje me kërkesat e ligjore, duke garantuar proporcionalitet të drejtë ndërmjet funksioneve mbështetëse dhe atyre thelbësore, si dhe shmangien e mbingarkesës në struktura që nuk i shërbejnë drejtpërdrejt qëllimit të institucionit.

Menjëherë

14. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i 12 procedurave të prokurimit për blerjet e vogla për periudhën 2022–2024, në 9 prej tyre janë konstatuar mangësi, si vijon:

I. Në 2 procedura prokurimi, konkretisht, procedura e iniciuar me Urdhër prokurimi nr. 52, datë 01.09.2022, për “Blerje materiale për organizimin e aktiviteteve eTwinning”, me OE të shpallur fitues “N.H”, me vlerë kontrate 887,000 lekë, procedura e iniciuar me Urdhër prokurimi nr. 70, datë 20.07.2023, për “Riparim i automjeteve e Ministrisë së Arsimit dhe Sportit, me OE të shpallur fitues, V.M, me vlerë kontrate 840,000 lekë, rezultoi se kriteret/specifikimet teknike të vendosura janë të tepërta në disa raste ose të pa plota, në kundërshtim me rregullat e LPP, dhe konkretisht nenin 36 pika 2 të Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik” i ndryshuar, nenet 40 pika 3 dhe 41 pika 2 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”;

II. Në 1 procedurë, konkretisht me objekt “Blerje materiale pastrimi”, iniciuar me urdhër prokurimi nr. 1, datë 07.02.2022, OE i shpallur fitues XH.G, me vlerë kontrate 338,000 lekë, kërkesa ndaj OE të paraqesë certifikatën ISO të prodhuesit, është në kundërshtim me pikën 1 të nenit 44 “Kërkesat e cilësisë” të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”;

III. Në 2 procedura prokurimi, konkretisht procedura “Shërbim për automjetet e MAS – viti 2022”, me OE fitues “S.J” me vlerë kontrate 828,000 lekë dhe procedura “Riparim i automjeteve të MAS – viti 2023”, me OE fitues V.M me vlerë kontrate 840,000 lekë, u konstatua se AK MAS ka përcaktuar në ftesën për ofertë disa kriterë, konkretisht që operatori ekonomik të ofrojë edhe shërbim karrotreci në rast nevojë për transportin e mjeteve me defekt, si dhe të disponojë minimalisht 2 ura. Megjithatë, nuk është kërkuar dokumentacion provues për verifikimin e përmbushjes së këtyre kriterëve nga operatori ekonomik fitues.

Nga verifikimi i të dhënave në QKB rezultoi se operatori ekonomik fitues nuk e ka të përfshirë në objektin e veprimtarisë shërbimin e karrotrecit, por vetëm atë të riparimit të automjeteve, ndërkohë që ky shërbim është kërkuar si kriter në ftesën për ofertë nga KPVV.

Veprime në kundërshtim me Ligj nr.162/2020 “Për prokurimin publik” i ndryshuar, Udhëzimin nr. 5 datë 25.06.2021 “Mbi përdorimin e procedurën me vlerë të vogël dhe zhvillim e saj me mjete elektronike” neni 15 shkronja a.”

IV. Në një procedurë, konkretisht “Shërbim periodik mirëmbajtje për automjetet e Ministrisë së Arsimit dhe Sportit”, me OE të shpallur fitues “B.M”, me vlerë kontrate 897,800 lekë.

Referuar zërave të preventivit, rezultoi se shumica e zërave janë për blerje pjesësh këmbimi. Në këto kushte, kërkesa për kontratë shërbimi nuk është në përputhje me preventivin. Ndarja e kësaj procedure në lote, ku njëri lot të bëhej për blerje pjesësh për automjete dhe tjetra për shërbimet, do ishte zgjidhja konform objekteve të kontratave. Kjo lloj kontrate kufizon subjektet të cilët disponojnë produktet e kërkuara, por jo shërbimin e riparimit të mjeteve sipas objektit.

Mos ndarja në lote e procedurës, është në kundërshtim me pikën 1 të nenit 42 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar;

V. Në 3 procedura prokurimi, konkretisht procedura e iniciuar me Urdhër prokurimi nr. 99, datë 30.10.2023, për “Blerje mikrofona për sallën “Luigj Gurakuqi”, me OE të shpallur fitues, F.E, me vlerë kontrate 964,00 lekë, procedura e iniciuar me Urdhër prokurimi nr. 71, datë 20.07.2023, për “Blerje sistem audio dhe ndriçim skenik”, me OE të shpallur fitues, F.E. dhe vlerë kontratë 498,000 dhe procedura e iniciuar me urdhër prokurimi nr. 63, datë 17.09.2024, për “Shërbim periodik mirëmbajtje për automjete e Ministrisë së Arsimit dhe Sportit”, me OE të shpallur fitues “B.M”, me vlerë kontrate 897,800 lekë, u konstatua se ndryshimet në regjistrin e parashikimeve janë bërë për mallra të mundshme për tu parashikuar, veprim në kundërshtim me pikën 7 të nenit 3 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar,

VI. Në të gjitha procedurat e audituara për periudhën objekt auditimi, ka rezultuar se personat e përfshirë në procesin e procedurës, nuk kanë nënshkruar deklaratat e konfliktit të interesit në kundërshtim me nenin 73, pika 4 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar;

VII. Të gjitha dosjet e procedurave nuk kishin inventarizimin dhe numerizimin e tyre, në kundërshtim me Normat tekniko – profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë, neni 21 dhe Vendimit nr. 4, datë 19.06.2017 “Për miratimin e rregullores së njësuar me dokumentet në autoritete publike të RSH”, neni 8 germa (g).

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5. faqet nr. 92-153 të Raporti Përfundimtar i Auditimit).

14.1. Rekomandimi: Titullari i Autoritetit Kontraktor të Ministrisë së Arsimit në bashkëpunim me grupin e punës ose komisionin përkatës, të marrë masat e nevojshme për hartimin e fondit limit, përgatitjen e specifikimeve teknike dhe përcaktimin e kriterëve të vlerësimit, në përputhje me objektin që prokurohet. Gjithashtu, gjatë vlerësimit të ofertave për procedurat që do të zhvillohen në vijimësi, të sigurojë që veprimet të jenë në përputhje të plotë me aktet ligjore dhe nënligjore, si dhe me parimet e transparencës, barazisë dhe efektivitetit.

Në vijimësi

15.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi kryerjen e procesit të inventarizimit dhe nxjerrjes nga përdorimi i aktiveve, rezultoi se komisioni i nxjerrjes nga përdorimi i aktiveve në vitin 2022, ka kryer asgjësimin e aktiveve në Landfillin e Sharrës, me anë të thyerjes, evidentuar në procesverbalin përkatës, kjo edhe për artikujt elektronikë, të cilët duhet të ricikloheshin. Nxjerrja nga përdorimi i pajisjeve kompjuterike duke u thyer dhe hedhur në vendgrumbullim mbeturinash bie në kundërshtim me kërkesat e VKM nr. 402, datë 30.06.2021 “Për miratimin e katalogut të mbetjeve”, ku këto pajisje klasifikohen me kod 20 01 35 “Mbetje të rrezikshme” për shëndetin dhe mjedisin dhe këto aktive duhej të ishin ricikluar. Ndërkohë, për nxjerrjen nga përdorimi të këtyre aktiveve MAS duhet të kishte zhvilluar ankand referuar Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve”, pika 109. Gjithashtu rezultoi se për vitin 2023 dhe 2024 nuk janë finalizuar procedurat e inventarizimit, duke mos vijuar më tej me procesin e asgjësimit për aktivet që nuk kanë destinacion tjetër. Nga ana e komisionit të ngarkuar me kryerjen e inventarizimit fizik si dhe vlerësimin për nxjerrje jashtë përdorimit, janë evidentuar aktive të qëndrueshme dhe aktive qarkulluese në gjendje jashtë funksionit dhe të dëmtuara, të cilat duhet të asgjësohen.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3. faqet nr.62-70 të Raporti Përfundimtar i Auditimit).

15.1. Rekomandimi: Titullari i Ministrisë së Arsimit përmes strukturave përgjegjëse, të marrë masat e nevojshme për organizimin dhe kryerjen e procedurave të ankandit në rastet e nxjerrjes së aktiveve nga përdorimi, duke synuar maksimalizimin e përfitimit nga vlera e mbetur e tyre, duke garantuar njëkohësisht respektimin e normave për mbrojtjen e shëndetit dhe mjedisit, veçanërisht për aktivet e klasifikuara si “Mbetje të rrezikshme”

Menjëherë dhe në vijimësi

15.2 Rekomandimi: Titullari i Ministrisë së Arsimit të marrë masa për krijimin e komisioneve të inventarizimit për vlerësimin e aktiveve të propozuara për dalje nga përdorimi dhe të sigurojë përfundimin e plotë të procesit të inventarizimit, për të mundësuar heqjen e duhur të aktiveve nga kontabiliteti, sipas vendimeve për aktivet e nxjerra jashtë përdorimit, duke garantuar saktësinë dhe transparencën e menaxhimit të tyre në njësinë shpenzuese.

Menjëherë dhe në vijimësi

16. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i kryer, mbi bazë përzgjedhjeve për pagesat e kryera gjatë periudhës objekt auditimi, në të cilat data e urdhër-shpenzimit rezultoi mbi 30 ditë nga data e lëshimit të faturës së furnitorit, rezultoi se janë likuiduar 144 fatura në shumën totale prej 39,449,608 lekë mbi afatin e parashikuar 30-ditor. Mosrespektimi i afateve ligjore për likuidimin e faturave, ka krijuar

risk për krijimin e detyrimeve të reja ndaj operatorëve ekonomikë duke sjellë detyrime shtesë për pagesë interesash për vonesë, duke rënduar buxhetin e institucionit dhe disiplinën financiare.
(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3. faqet nr.62-70 të Raporti Përfundimtar i Auditimit).

16.1 Rekomandimi: Nëpunësi Zbatues i Ministrisë së Arsimit të marrë masa të paraqesë në degën e thesarit dokumentacionin justifikues të shpenzimeve për rastet e pagesave ndaj operatorëve ekonomikë, brenda 30 ditëve nga data e faturës origjinale të OE, me qëllim respektimin e disiplinës buxhetore dhe shmangien e riskut për krijimin e detyrimeve të prapambetura.

Menjëherë dhe në vijimësi

17. Gjetje nga auditimi: Projekti “Western Balkans Investment Framework (WBIF) – Infrastructure Project Facility – Technical Assistance 10 (IPF 10)” është miratuar në vitin 2022 dhe është financuar nga Bashkimi Europian nën instrumentin IPA II, të grandit me vlerë 1,507,500 euro. Marrëveshja e shërbimit është lidhur ndërmjet Bankës Europiane të Investimeve (EIB), në cilësinë e Autoritetit Kontraktor, dhe Konsorciumit IPF10, i përbërë nga kompanitë P. (Greqi), D. (Gjermani), E. (Greqi), S. (Greqi) dhe T. (Spanjë), të cilat kishin për detyrë përgatitjen e raporteve të auditimit të efikasitetit të energjisë dhe studimeve të fizibilitetit për institucionet arsimore të përfshira në këtë projekt. Gjatë zbatimit të projektit, Konsorciumi IPF10 ka realizuar auditimin e efikasitetit të energjisë, duke hartuar raportet dhe studimet e fizibilitetit për 60 objekte arsimore, nga të cilat 48 shkolla dhe 12 kopshte, me qëllim përmirësimin e efikasitetit të energjisë dhe planifikimin e ndërhyrjeve rinovuese në infrastrukturën arsimore.

Nga auditimi rezultoi mungesë koordinimi ndërmjet strukturave zbatuese të projektit dhe atyre përgjegjëse për planifikimin e investimeve në infrastrukturën arsimore. Referuar dokumentacionit final të projektit rezultoi se 7 nga 60 objektet arsimore të përfshira në projekt (1. Shkolla “Gjergj Fishta” Lezhë, 2. Shkolla “Vilson Blloshmi” Librazhd, 3. Shkolla “Aleksandër Markacini” Kuçovë, 4. Kopshti “Tom Alimhilli” Shkodër, 5. Shkolla “9 Tetori” Sarandë, 6. Shkolla “Azem Hajdari” Shkodër, 7. Shkolla “Asllan Shahini” Gramsh), ndodheshin në proces rikonstruksioni, dhe raporti i efikasitetit të energjisë, i financuar nga granti i WBIF, nuk ishte i zbatueshëm për to, situatë kjo që nxjerr në pah mangësitë në zbatimin e kriterit të projektit për identifikimin e shkollave që nuk janë në rikonstrukcion ose janë rikonstruktuar brenda 10 viteve të fundit. Nga ana e strukturave përgjegjëse nuk është bërë zëvendësimi me objekte që plotësojnë kriteret e projektit, duke cenuar kështu zbatueshmërinë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6. faqet nr.153-194 të Raporti Përfundimtar i Auditimit).

17.1 Rekomandimi: Titullari i Ministrisë së Arsimit, në bashkëpunim me njësitë përgjegjëse për planifikimin dhe zbatimin e investimeve në infrastrukturën arsimore, të ndërmarrë masa për përmirësimin e koordinimit ndërmjet strukturave përkatëse, si dhe të rishikojë listën e objekteve të përfshira në projektet e financuara nga donatorët në fushën e efikasitetit të energjisë, me qëllim identifikimin dhe zëvendësimin e atyre objekteve arsimore që janë në fazë rikonstruksioni me objekte të tjera që paraqesin nevojë reale për përfshirje në këtë projekt.

Menjëherë dhe në vijimësi

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

1. Gjetje nga auditimi: Gjatë verifikimit të dokumentacionit financiar për periudhën janar 2022 – shtator 2023, u konstatua se nuk janë mbajtur kartela, regjistra apo dokumentacion justifikues për përdorimin e karburantit në automjetet e MAS. Mungesa e evidencës së detajuar të përdorimit të

naftës dhe benzinës ka bërë të pamundur kontrollin mbi efektivitetin, efikasitetin dhe ekonomikitetin e përdorimit të fondeve publike. Në total, për periudhën e shqyrtuar janë përdorur 4,734,495.37 lekë për karburant, pa dokumentacion mbështetës që të përmbajë të dhëna për shkakun, vendin, datën, kilometrat e përshkuara, personat përgjegjës dhe autorizimet përkatëse. Këto veprime bien në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, si dhe me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, konkretisht pikat 35 dhe 36, që përcaktojnë detyrimin për dokumentacion të saktë, të plotë dhe të verifikueshëm për çdo transaksion financiar dhe veprim fizik mbi asetet.

(Më hollësisht gjetjet janë trajtuar në pikën 2.5, faqe .92-153 të Raporti Përfundimtar i Auditimit)

1.1.Rekomandimi: Titullari i Institucionit të Ministrisë së Arsimit të marrë masa për të evidentuar shkaqet dhe personat përgjegjës që kanë sjellë përdorimin pa ekonomikitet dhe pa efikasitet të vlerës prej 4,734,495.37 lekë.

Titullari i Institucionit të MA në bashkëpunim me strukturat përgjegjëse të marrë masa për përmirësimin e sistemit të administrimit dhe dokumentimit të përdorimit të karburantit, duke hartuar dhe zbatuar procedura të brendshme të qarta për mbajtjen e kartelave ditore të qarkullimit për çdo mjet në përdorim, të cilat të përmbajnë të dhëna të plota dhe të sakta për kilometrat e përshkuara, destinacionin, qëllimin e udhëtimit, sasinë e karburantit të furnizuar, urdhër-udhëtimet përkatëse, si dhe nënshkrimet e personave përgjegjës për autorizimin dhe realizimin e veprimeve.

Menjëherë dhe në vijimësi

2.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i praktikave për shpenzimet e udhëtimit dhe dietat për periudhën objekt auditimi, u evidentuar parregullsi si më poshtë vijon:

- Janë nisur me shërbim dhe janë kthyer nga shërbimi jo në datat e caktuara në autorizimet përkatëse në 111 raste, duke përfutur (dieta ditore dhe fjetje hoteli).
- Janë përfutur dieta ditore për shërbime me distanca nën 50 km ose mbi 100 km, për të cilat autorizimi ishte i përcaktuar vetëm për një ditë në 89 raste.(tabela si më poshtë).
- Janë nisur me shërbim ditën e diel dhe kthyer nga shërbimi ditën e shtunë në 47 raste, duke përfutur (dieta ditore dhe fjetje hoteli).

Në total për vitin 2023 dhe 2024 janë 119 raste dhe diferenca prej 593,500 lekë është përdorur pa ekonomikitet dhe efektivitet.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kundërshtim Ligjin nr.10 296, datë 8.7.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” i ndryshuar neni 5, VKM nr.997, datë 10.12.2010 “Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës, brenda vendit” i ndryshuar dhe VKM nr. 568, datë 6.10.2021, “Për miratimin e rregullave për kohëzgjatjen e punës dhe të pushimit, orët shtesë dhe kompensimin e tyre në institucionet e administratës shtetërore, institucionet e pavarura dhe njësitë e vetëqeverisjes vendore”, i ndryshuar, Kreu II, pika 2 germa a.(Më hollësisht gjetjet janë trajtuar në pikën 2.5, faqe .92-153 të Raporti Përfundimtar i Auditimit)

2.1.Rekomandimi: Titullari i Institucionit të Ministrisë së Arsimit të marrë masa për ngritjen e një grupi pune për të evidentuar shkaqet dhe personat përgjegjës që kanë sjellë përdorimin pa ekonomikitet dhe pa efikasitet të vlerës prej 593,500 lekë në urdhër-shpenzimet e dietave.

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procesit të inventarizimit rezultoi se:

- Për vitin 2021, komisioni i vlerësimit dhe daljes nga përdorimi i aktiveve ka vlerësuar për nxjerrje jashtë përdorimit artikullin “Kaldajë Naftë”, me vlerë të mbetur kontabël në fund të vitit 2021 prej 67,554 lekë. Në përshkrimin e këtij aktivi është cituar: “Hedhur bashkë me inertet dhe betonin e ndërtesës gjatë rikonstruksionit”. Nga verifikimet rezultoi se rikonstruksioni i objektit është kryer në vitin 2016, ndërkohë që procesi i nxjerrjes nga përdorimi është zhvilluar në vitin 2021, pesë vite më pas.
- Po në të njëjtin proces, janë vlerësuar për t’u nxjerrë jashtë përdorimit edhe tre artikuj me emërtimin

“Servera”, me vlerë të mbetur në fund të vitit 2021 prej 2,398,928 lekë. Në përshkrim është cituar: “Kanë humbur cilësinë, janë amortizuar, nuk mund të përdoren”.

Megjithatë, për këto pajisje mungojnë të dhëna identifikuese si marka, modeli apo numri serial, dhe nuk është paraqitur ndonjë relacion teknik apo akt konstatimi i gjendjes faktike që të justifikojë vendimin për nxjerrjen jashtë përdorimit. Kjo e bën të pamundur verifikimin objektiv të arsyes së nxjerrjes nga përdorimi dhe vërteton mungesën e saktësisë dhe ligjshmërisë së këtij veprimi. Veprime në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, ‘Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik’, i ndryshuar, pika 74, 102-106 dhe 122.1.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3. faqet nr.62-70 të Raporti Përfundimtar i Auditimit).

3.1 Rekomandimi: Titullari i Institucionit të Ministrisë së Arsimit të marrë masa për ngritjen e një grupi pune për të evidentuar shkaqet dhe personat përgjegjës që kanë çuar në nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve me vlerë të mbetur prej 2,466,482 lekë, ku asgjësimi i tyre është kryer pa ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet në përdorimin e pasurisë publike.

Menjëherë

4.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se Ministria e Arsimit dhe Sportit nuk ka ndërmarrë masa konkrete për zbatimin e vendimeve përfundimtare të Gjykatës së Lartë, që detyrojnë ish-punonjësit znj. E.H. dhe z. Z.E. të kthejnë në buxhetin e shtetit një shumë totale prej 7,525,481 lekë. Për rastin e znj. H, ndonëse është dërguar një njoftim për detyrim financiar pas vendimit të Gjykatës së Lartë nr. 345, datë 11.10.2022, nuk janë ndërmarrë veprime të mëtijshme për ndjekjen përmbartimore, siç parashikohet në nenin 515 të Kodit të Procedurës Civile.

Për rastin e z. Z.E., vendimi përfundimtar i Gjykatës së Lartë nr. 317, datë 05.10.2023, nuk ishte marrë në dijeni nga MAS deri në momentin e konstatimit nga grupi i auditimit dhe pas marrjes së tij zyrtare nuk është ndjekur procedura e ekzekutimit.

Mosveprimi i MAS për rikuperimin e fondeve është në kundërshtim me nenin 485/a të Kodit të Procedurës Civile, si dhe me nenin 8, pika 1 të ligjit nr. 10 296/2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, që ngarkon titullarin me përgjegjësinë për mbrojtjen e fondeve publike.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4.9 faqet nr. 74-80 të Raporti Përfundimtar i Auditimit).

4.1.Rekomandim: Titullari i Institucionit Ministria e Arsimit të marrë masa për nisjen e menjëhershme të procedurave përmbartimore, me qëllim rikuperimin në buxhetin e shtetit të shumës totale prej 7,525,481 lekë, si më poshtë vijon:

- Znj. E.H., për shumën 3,122,960 lekë, në zbatim të Vendimit nr. 345, datë 11.10.2022, të Gjykatës së Lartë, i cili lë në fuqi vendimin e Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë;

- Z. Z.E., për shumën 4,402,521 lekë, në zbatim të Vendimit nr. 317, datë 05.10.2023, të Gjykatës së Lartë, i cili lë në fuqi vendimin e Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë.

Menjëherë

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi se janë ekzekutuar vendime gjyqësore për 5 ish-punonjës, në vlerën totale prej 10,797,807 lekë. Vendimet gjyqësore nuk janë ekzekutuar vullnetarisht nga MAS, pas marrjes së njoftimit të vendimit të formës së prerë dhe kthimit të tij në titull ekzekutiv, por është zbatuar nëpërmjet urdhrave të ekzekutimit të lëshuara nga përmbartues privatë, duke paguar tarifa përmbartimore në vlerën totale prej 548,311 lekë. Vendimet gjyqësore përbëjnë një shpenzim të pajustificuar dhe në mospërputhje me parimet e eficiencës, efektivitetit dhe ekonomikitetit, duke shkaktuar kosto shtesë për buxhetin e MAS, në total për periudhën objekt auditimi në vlerën prej 10,797,807 lekë. Veprimet e mësipërme nuk janë në përputhje me dispozitat e Kodit të Procedurës Civile, konkretisht, nenin 130, “Rregullat e njoftimit shkresor të akteve”, nenin 451/a, dhe nenin 510/a, “Titujt ekzekutivë”.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4. faqet nr.70-92 të Raporti Përfundimtar i Auditimit).

5.1. Rekomandimi: Nga Ministria e Arsimit të merren masa për analizimin e përgjegjësi dhe përmirësimin e administrimit dhe menaxhimit me ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet të fondeve publike për shpenzimet mbi vendimet gjyqësore për ish-punonjësit në vlerën totale prej 10,250 mijë lekë, dhe vlera e përmbaruesit 548,311 lekë, në shumën totale prej 10,798 mijë lekë, me qëllim parandalimin dhe eliminimin e efekteve negative të konstatuara.

Menjëherë dhe në vijimësi

C. MASA DISIPLINORE

C.1. PËR PUNONJËSIT NË MARRËDHËNIE PUNE

C.1.1 Për punonjësit të cilët janë pjesë e Shërbimit Civil

Mbështetur në nenin 15 “Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së”, shkronja (c), të Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksonimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, nenin 58 “Llojet e masave disiplinore”, të Ligjit nr. 152/2013, datë 30.05.2013 “Për nëpunësin civil” i ndryshuar, në VKM-në nr. 115, datë 05.03.2014 “Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil”, i rekomandojmë Ministrin të Arsimit, të fillojë procedurat për dhënien e masës disiplinore “*largim nga shërbimi civil*” për punonjësin si më poshtë:

Z. E.T., me detyrë Sekretari i Përgjithshëm i Ministrisë së Arsimit:

1. Në cilësinë e nëpunësit më të lartë civil në Ministrinë e Arsimit dhe Sportit (aktualisht Ministria e Arsimit), përgjegjës për menaxhimin financiar dhe funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, nuk është ndjekur në mënyrë të plotë ecuria e procesit dhe zbatimi i vendimeve të Gjykatës së Lartë për rastin e ish-punonjësve të kësaj ministrie, z. Z.E. dhe znj. E.H., si dhe nuk janë ndërmarrë veprimet e nevojshme për rikthimin në buxhetin e shtetit të shumave të përfituara padrejtësisht nga z.Z.E. dhe znj. E.H., në vlerën totale 7,525,481 lekë, duke vepruar në kundërshtim me nenin 485/a të Kodit të Procedurës Civile, neni 8 i Ligjit nr. 10296/2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, dhe neni 8 germe “b”, neni 15, paragrafi e), pika v të Rregullores së Brendshme të Ministrisë së Arsimit dhe Sportit.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4.9 faqet nr. 74-80 të Raporti Përfundimtar i Auditimit).

2. Në cilësinë e nëpunësit më të lartë civil në Ministrinë e Arsimit dhe Sportit (aktualisht Ministria e Arsimit), përgjegjës për menaxhimin financiar dhe funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, nuk ka siguruar funksionimin efektiv të këtij kontrolli për shpenzimet e karburantit të makinave që disponon Ministria, pasi nuk ka dokumentacion justifikues për këto shpenzime.

Për vitin 2022 janë përdorur 6,899 litra naftë ose 1,658,724.64 lekë dhe 7,950 litra benzinë ose 1,601,527.5 lekë, në total 3,260,252.14 lekë.

Për vitin 2023 (janar–shtator) janë përdorur 2,874.83 litra naftë ose 574,764.76 lekë dhe 7,898.86 litra benzinë ose 1,474,243.23 lekë, duke arritur një total prej 4,734,495.37 lekë për periudhën e dy viteve.

Kjo vlerë përbën përdorim të buxhetit të shtetit pa efektivitet, efikasitet dhe ekonomikitet për shkak të mungesës së dokumentacionit dhe moszbatimit të mekanizmave të kontrollit të brendshëm. Veprimet bien në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, dhe Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, pika 35 dhe 36.

(Më hollësisht gjetjet janë trajtuar në pikën 2.5, faqe .92-153 të Raporti Përfundimtar i Auditimit)

3. Në cilësinë e nëpunësit autorizues të Ministrinë e Arsimit dhe Sportit (aktualisht Ministria e Arsimit), ka lejuar pagesa për dieta dhe transport në mënyrë jo të rregullt për 119 raste gjatë viteve 2023 dhe 2024, me një shumë totale prej 593,500 lekë të përdorura pa ekonomikitet dhe efektivitet nga buxheti i shtetit, duke mos siguruar funksionimin efektiv të sistemit të kontrollit të brendshëm, në kundërshtim me nenin 8 të Ligjit nr. 10296, datë 07.05.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin në njësitë e sektorit publik”, nenin 5 të VKM nr. 997, datë 10.12.2010, “Për trajtimin

financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës, brenda vendit”, i ndryshuar, dhe VKM nr. 568, datë 06.10.2021, “Për miratimin e rregullave për kohëzgjatjen e punës dhe të pushimit, orët shtesë dhe kompensimin e tyre në institucionet e administratës shtetërore, institucionet e pavarura dhe njësitë e vetëqeverisjes vendore”, Kreu II, pika 2, germa a, “Orari ditor i punës për të punësuarit”.

(Më hollësisht gjetjet janë trajtuar në pikën 2.5, faqe .92-153 të Raporti Përfundimtar i Auditimit)

4. Në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor të Ministrisë së Arsimit dhe Sportit (aktualisht Ministria e Arsimit), nuk është filluar procedura e ankandit në vitin 2022 për pajisjet elektronike që duhej të ricikloheshin, të cilat janë nxjerrë nga përdorimi duke u thyer dhe hedhur në vendgrumbullime mbeturinash, në kundërshtim me kërkesat e VKM nr. 402, datë 30.06.2021, “Për miratimin e katalogut të mbetjeve”, ku këto pajisje klasifikohen me kod 200135 si mbetje të rrezikshme për shëndetin dhe mjedisin. Sipas kuadrit ligjor në fuqi, këto aktive duhej të ricikloheshin bazuar në Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve”, pika 109.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3. faqet nr.62-70 të Raporti Përfundimtar i Auditimit).

5 Në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor të Ministrisë së Arsimit dhe Sportit (aktualisht Ministria e Arsimit), nuk është kryer procesi i inventarizimit të aktiveve për vitin 2022, në kundërshtim me nenin 74 të Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar. Gjithashtu, për vitet 2023 dhe 2024 nuk janë ngritur komisione për vlerësimin e aktiveve të propozuara për dalje nga përdorimi, duke mos e përfunduar procesin, në kundërshtim me pikat 95 dhe 96 të të njëjtit udhëzim.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3. faqet nr.62-70 të Raporti Përfundimtar i Auditimit).

C1.2. Për punonjësit të cilët janë pjesë e Shërbimit Civil

Mbështetur në nenin 15 “Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së”, shkronja (c), të Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funkcionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, nenin 58 “Llojet e masave disiplinore”, të Ligjit nr. 152/2013, datë 30.05.2013 “Për nëpunësin civil” i ndryshuar, në VKM-në nr. 115, datë 05.03.2014 “Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil”, i rekomandojmë Ministrinë të Arsimit, që bazuar në performancën e secilit punonjës dhe shkeljeve të konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit të KLSH-së, të vlerësojë shkallën e përgjegjësisë për çdo nëpunës dhe të sigurojë marrjen e masave disiplinore përkatëse nga “vërejtje” deri në “pezullim nga e drejta e ngritjes në detyrë, përfshirë rritjen në shkallën e pagës, për një periudhë deri në dy vjet” si më poshtë:

1. Znj. I.B., me detyrë Përgjegjëse e Sektorit të Këshillimit të Çështjeve Ligjore, për rastin e z. Z.E., Ministria e Arsimit dhe Sportit (MAS) nuk kishte marrë dijeni mbi vendimin përfundimtar të Gjykatës së Lartë nr. 317, datë 05.10.2023, deri në momentin e konstatimit nga grupi i auditimit të KLSH-së, kur procesi gjyqësor kishte përfunduar prej disa vitesh. Më pas, më datë 03.06.2025, MAS, me shkresën nr. 3470 prot., ka kërkuar nga Gjykata e Lartë vendimin e sipërcituar. Veprimet e Përgjegjëses së Sektorit të Këshillimit të Çështjeve Ligjore kanë shkaktuar vonesa në ndërmarrjen e veprimeve të mëtejshme, duke vepruar në kundërshtim me Rregulloren e Brendshme të MAS, nenin 15, paragrafi (e), pika (v).

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4.9 faqet nr. 74-80 të Raporti Përfundimtar i Auditimit).

2. Z. N.A., me detyrë “Përgjegjës i Sektorit të Burimeve Njerëzore”, **z. B.B.**, me detyrë “Drejtor i Drejtorisë së Lejeve, Licencave dhe Monitorimit të Shërbimeve”

Në cilësinë e anëtarëve të KVO për procedurën e prokurimit publik “Pajisje mobilerie për sistemin arsimor parauniversitar”, për Lotin I dhe Lotin II, kanë kualifikuar OE pjesëmarrës në mungesë të akreditimit për certifikatat BS PAS 99:2012 dhe UNI EN ISO 3834-2:2006. Veprimet e KVO janë në kundërshtim me kërkesat e përcaktuara në pikat 2.3.9 dhe 2.3.10 të DST – Kapaciteti teknik.

Gjithashtu, për Lotin II, KVO ka kualifikuar OE fitues, i cili ka deklaruar vetëm një mjet transporti dhe jo dy mjete, siç kërkohet në DST, në kundërshtim me pikën 2.3.3 të DST – Kapaciteti teknik. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5 faqet nr.92-153 të Raporti Përfundimtar i Auditimit).

C2. 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 nuk janë në marrëdhënie pune me këtë institucion dhe nuk ka adresim institucional për dhënien e zbatimit të tyre.

Nga ana jonë në bazë të shkeljeve të konstatuara masa disiplinore do të ishte deri me “vërejtje” përkatësisht:

1. Për **z. A.K**, me detyrë ish Sekretar i Përgjithshëm i Ministrisë së Arsimit dhe Sportit, ndërprerë marrëdhëniet e punës me shkresën 5975/1 prot., datë 25.10.2022 .
2. Për **znj. A.SH**, me detyrë ish specialiste në sektorin e Buxhetit, Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar, ndërprerë marrëdhëniet e punës me shkresën 7027/1 prot., datë 07.11.2023.
3. **Z. B.G**, me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Administrimit të Aseteve dhe Shërbimeve të Përgjithshme, i transferuar për shkak të ristrukturimit të institucionit pranë Agjencisë Kombëtare të Kërkimit Shkencor dhe Inovacionit me shkresën nr.883/84 Prot., datë 14.02.2024.

C.3. NJOFTIM I DEPARTAMENTIT TË ADMINISTRATËS PUBLIKE DHE KOMISIONERIT TË MBIKËQYRJES TË SHËRBIMIT CIVIL

Për punonjësit që janë rekomanduar masat disiplinore, Ministria e Arsimit, 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 “Për Nëpunësin Civil”, 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 “Për Nëpunësin Civil”, i ndryshuar.

Për sa më sipër, paraqitet ky Raport Përfundimtar Auditimi.

KONTROLLI I LARTË I SHTETIT