



REPUBLIKA E SHQIPËRISË
KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
KRYETARI

Adresa Abdi Toptani", nr.1, Tiranë

E-mail: klsh.org.al; web-site: www.klsh.org.al

Nr._1307/7 Prot.

Tiranë, më16/ 04/ 2018

V E N D I M

Nr. 24, Datë 16.4.2018

PËR
AUDITIMIN E USHTRUAR NË DREJTORINË ARSIMORE RAJONALE QARK
TIRANË (DARQT) , “MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRISË”
për periudhën 30.09.2015 deri më 30.12.2017

Nga auditimi i ushtruar në Drejtorinë Arsimore Rajonale Qark Tiranë rezultoi që në përgjithësi në këtë institucion është vepruar në përputhje me rregullat, kuadrin ligjor dhe dispozitat e tjera që normojnë veprimtarinë e arsimit parauniversitar. Krahas anëve pozitive u konstatuan dhe të meta e mangësi në funksionimin e disa komponentëve të sistemit të kontrollit të brendshëm, dobësi në zbatimin e kërkesave të portalit të punësimit të mësuesve, mungesa e akteve nënligjore apo nevoja për përmirësimin e tyre.

Pasi u njoha me Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe Projektvendimin e paraqitur nga Grupi i Auditimit të Departamentit të Auditimit të Institucioneve Qendrore, shpjegimet e dhëna nga subjekti i audituar, si dhe vlerësimet mbi objektivitetin dhe cilësinë e auditimit nga Drejtori i Departamentit të mësipërm, Drejtori i Departamentit Juridik dhe Kontrollit të Zbatimit të Standardeve të Auditimit dhe Etikës, si dhe Drejtori i Përgjithshëm, në mbështetje të neneve 10, 15, 25 dhe 30, të ligjit nr.154/2014 miratuar në datën 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”,

VENDOSA

I. Të miratoj Raportin Përfundimtar të Auditimit “Për auditimin e përputhshmërisë” të ushtruar në “Drejtorinë Arsimore Rajonale Qark Tiranë (DARQT)”, sipas programit të auditimit nr.1307/1, datë 19.12.2017 për veprimtarinë nga data 30.09.2015 deri më datën 30.12.2017.

II. Të miratoj opinionin e auditimit, rekomandimet për përmirësimin e gjendjes dhe të kërkoj marrjen e masave sa vijon:

A. OPINIONI I AUDITIMIT:

Baza për opinionin mbi ligjshmërinë dhe rregullshmërinë (ISSAI 4000¹) e shpenzimeve:

Nga auditimi mbi përputhshmërinë², sa i takon shkallës së zbatimit nga subjekti DARQ Tiranë, të rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, politikave, kodeve të vendosura apo termave dhe kushteve, mbi të cilat është rënë dakord (kriteret e auditimit të përputhshmërisë), u evidentua në përgjithësi zbatimi tyre, por edhe disa raste të devijimeve nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi (kriteret), që nën gjykimin profesional të audituesit të pavarur nuk janë materiale, të cilat kryesisht, konsistojnë si më poshtë:

Në drejtim të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm publik, të zbatimit të kërkesave të portalit të punësimit të mësuesve, rritjes në një nivel më të lartë të përgjegjshmërisë dhe profesionalizmit menaxherial, hartimit të rregullave të brendshme për gjurmët e auditimit në funksion të zbatimit të akteve ligjore dhe nënligjore në fuqi për përdorimin me efektivitet të fondeve buxheto re.

Konkluzion/Opinion:

Nën gjykimin tonë, aktiviteti i DARQT, kontrollet e brendshme të zbatuara si dhe pasqyrat financiare paraqesin në të gjitha aspektet materiale, në mënyrë të drejtë gjendjen e këtij institucioni, në përputhje me dispozitat ligjore që rregullojnë përputhshmërinë dhe raportimin financiar. Nga auditimi i përputhshmërisë, (mbështetur në Standardet Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI 400, Rregulloren e Procedurave të Auditimit të KLSH dhe në Manualin e Auditimit të Përputhshmërisë së KLSH-së), të kryer në Drejtorinë Arsimore Rajonale Qarku Tiranë u konstatuan edhe devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi, të konsideruara jo materiale, për të cilën japim **opinion të pakualifikuar**.

B. PROPOZIME PËR NDRYSHIME APO PËRMIRËSIME NË LEGJISLACIONIN NË FUQI

1.-Gjetje nga auditimi:

1.1. Duke analizuar përmbajtjen e ligjit të arsimit parauniversitar, si dhe rregulloren e brendshme të institucionit, konstatohet se Drejtoritë Arsimore, funksionojnë mbi bazën e akteve ligjore e nënligjore si dhe të strukturave, të cilat nuk janë sjellë në koherencë me dispozitat e ligjit nr. 69/2012, “Për sistemin arsimor parauniversitar në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar. Rregullorja tip, e miratuar nga Ministri MASH me Udhëzimin nr. 3, datë 18.01.2011, “Rregullore e funksionimit të DAR-it dhe e ZA-së”, është hartuar në bazë dhe në zbatim të ligjit nr. 7592, datë 21.06.1995, që është dispozitë e shfuqizuar dhe e rënë nga fuqia nga ligji nr. 69/2012, datë 21.06.2012 “Për sistemin arsimor parauniversitar në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

1.2. Rregullorja tip mbi organizimin dhe funksionimin e DRA/ZA-ve që është në fuqi, nuk është në koherencë dhe nuk ka pasqyruar ndryshimet e legjislacionit të shërbimit civil, dispozitave ligjore që normojnë kontrollin e brendshëm dhe menaxhimin financiar publik, meqenëse rregullorja nuk është rishikuar pas miratimit të ligjit nr. 10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar me ligjin nr. 110/2015, datë 15.10.2015.

¹ ISSAI 4000 – Objektivi i audituesve në një auditim përputhshmërie është të japë siguri të arsyeshme nëse aktivitetet, transaksionet financiare dhe informacioni është në përputhje, në të gjitha aspektet materiale, me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi.

² Mbështetur mbi ligjin nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH-së”.

1.3. Disa pika të rregullores tip, bien ndesh me dispozita dhe akte të tjera ligjore në fuqi. *Konkretisht:* Në nenin 26, të Rregullores Tip, nënvizohet se “Drejtori i DAR-it miraton Rregulloren e Brendshme të DAR-it dhe të ZA-së përkatëse”. Ky përcaktim është në kundërshtim dhe tejkalim të përcaktimeve të pikës nr.7, të VKM nr. 66, datë 3.2.2010, “Për riorganizimin e Drejtorive Rajonale dhe Zyrave Arsimore”.

Në nenin 27, “Përshkrimi i vendeve të punës”, të Rregullores së Brendshme tip, miratuar nga Ministri MASH me Udhëzimin nr. 3, (311/1 prot), datë 18.1.2011, është përcaktuar se, *Drejtori i DAR-it/ përgjegjësi i ZA-së miratojnë përshkrimin e vendit të punës për secilin punonjës.* Konstatohet se, këto përcaktime të Rregullores së brendshme bien ndesh dhe nuk përputhen me kërkesat e pikës 18, germa “c”, kreu IV, të VKM nr. 142/2014, datë 12.03.2014, “Për përshkrimin dhe klasifikimin e pozicioneve të punës në institucionet e administratës shtetërore dhe institucionet e pavarura”, sipas së cilës, “përshkrimet e vendit të punës miratohen nga Sekretari i Përgjithshëm i Ministrisë”.

Më hollësisht trajtuar në pikën 6, faqe 79-94 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

1.1.Rekomandimi:

Ministri i Arsimit, Sporteve dhe Rinisë:

Të marrë masa për shfuqizimin e Rregullores Tip, miratuar nga Ministri MASH me Udhëzimin nr. 3, datë 18.01.2011, “Rregullore për funksionimin e Drejtorisë Arsimore Rajonale dhe Zyrës Arsimore”, si akt i dalë në zbatim të ligjit nr. 7592, datë 21.06.1995, dispozitë e shfuqizuar dhe rënë nga fuqia, si dhe të hartojë një rregullore të re, e cila të harmonizohet me ligjin nr. 69/2012, datë 21.06.2012 “Për sistemin arsimor parauniversitar në Republikën e Shqipërisë”, dispozitat ligjore që rregullojnë menaxhimin financiar publik e kontrollin e brendshëm, si dhe aspektet e veprimit të ligjit për shërbimin civil mbi miratimin e përshkrimit të vendit të punës për secilin punonjës. Kjo rregullore të miratohet nga Ministri i Arsimit, Sportit dhe Rinisë.

Menjëherë

Nga ana e DAR Qark Tiranë:

1.1.1. Të rishikohen dhe përmirësohen dispozitat e rregullores së brendshme të organizimit dhe funksionimit të institucionit DAR Qark, miratuar me Urdhrin e Drejtorit nr. 233, datë 31.1.2014, (në referencë të rregullores tip të miratuar nga MAS), dhe mbi këtë bazë të kryhet përmirësimi dhe azhurnimi i saj.

1.1.2. Drejtori i DARQT dhe njësia përgjegjëse për menaxhimin e burimeve njerëzore, të koordinojë veprimet dhe miratojë përshkrimet e punës tek Sekretari i Përgjithshëm i Ministrisë së Arsimit, Sporteve dhe Rinisë, si dhe të koordinojnë veprimet me Departamentin e Administratës Publike, në përputhje me kërkesat e pikës 18, germa “c”, kreu IV, të VKM nr. 142/2014 “Për përshkrimin dhe klasifikimin e pozicioneve të punës në institucionet e administratës shtetërore dhe institucionet e pavarura” si dhe pikës nr. 4.1.1, kreu IV, të Udhëzimit të Departamentit të Administratës Publike nr. 2, datë 7.4.2014, “Për hartimin e përshkrimit të pozicioneve të punës në shërbimin civil”.

Menjëherë

2.-Gjetje nga auditimi:

Gjatë auditimit të llogarisë 35 “Mallra” (në aktivin e bilancit kontabël), konstatohet se për periudhën e audituar 2015 dhe 2016 gjendja e saj paraqitet respektivisht me vlerën 3,455,707 lekë dhe 3.143.230 lekë. Kjo vlerë përfaqëson një kontingjent prej 89 artikujsh të librave stok, të regjistruar në vitin 2015 dhe 77 artikujsh në vitin 2016, ose 31,427 copë librash shkollorë jashtë katalogut, që përfaqësojnë përkatësisht:

- Tekste të arsimit 9 vjeçar, 16.752 copë, me vlerë 1.670.555 lekë,

- Tekste të arsimit të mesëm, 14.675 copë, me vlerë 1.472.675 lekë.

Këto gjendje të stokut të librit në magazinë, janë krijuara gjatë periudhës 2002 - 2005, duke mbetur si të tilla pasi janë jashtë *curricul-ave* (jashtë programit mësimor), e për pasojë nuk kanë vlera përdorimi.

Krijimi i një nomenklature të tillë të librit shkollor stok prej 31,427 copë librash shkollor jashtë katalogut me vlerën 3,455,707 lekë lidhet vetëm me DAR Qark. Mirëpo kjo situatë rezulton dhe në DAR Qytet, ku stoku i librit në vitin 2015 është konstatuar në vlerën 4,453,819 lekë, gjë që do të thotë se vetëm në dy DAR-et e Qytetit dhe Qarkut Tiranë, kjo shifër arrin vlerën 7,9 milionë lekë. Ky fenomen tregon për një proces të pa studiuar dhe një shpenzim jo efektiv të fondeve të buxhetit për periudhat kur ata janë realizuar.

Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 42-62 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

2.1.Rekomandimi:

Ministria e Arsimit, Sporteve dhe Rinisë,

të evidentojë dhe vlerësojë gjendjen në shkallë vendi, të librit shkollor të mbetur stok, tekste që janë jashtë *curricul-ave* (jashtë programit mësimor), e për pasojë nuk kanë vlera përdorimi dhe mbi këtë bazë të hartojë e miratojë një udhëzim të posaçëm, se si do të veprohet për këtë kontingjent të teksteve shkollore stok dhe jashtë funksionit, duke shqyrtuar gjetjen e mundësive për një përdorim eficient të këtyre vlerave. Ky proces duhet shoqëruar edhe me një analizë të shkaqeve, nxjerrjen e përgjegjësive dhe me reflektim në praktikat aktuale, për të mos u përballur me situata të ngjashme në të ardhmen.

Brenda 6 mujorit të parë 2018.

3.-Gjetje nga auditimi:

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

1. Nga auditimi rezulton se, në 16 raste, kandidatët konkurrues në portalin e punësimit në renditjen përfundimtare paraqiten me numër të barabartë pikësh, (nga këto 4 raste në portalin 2015-2016 dhe 12 raste në portalin 2016-2017). Për këtë situatë, Udhëzimi i MAS nuk ka parashikon asnjë instruksion udhëzues mbi mënyrën dhe kriteret e renditjes së kandidatëve për këto raste, ndonëse ky aspekt merr shumë rëndësi pasi bëhet fjalë për mundësinë, radhën dhe të drejtën e punësimit të tyre.
2. Auditimi vëren dobësi dhe problematika në mënyrën e njoftimit të kandidatëve të rankuar, për ti ftuar në zgjedhjen e pozicionit të punësimit. Udhëzimi i MAS nuk përcakton rregulla e kritere mbi mënyrën e njoftimit dhe dokumentimin e rasteve kur subjektet nuk përgjigjen, apo ka mungesë aksesit. Konstatohet se, Komisioni i Vlerësimit në DARQT ka vijuar me njoftimin e kandidatëve të radhës, duke u shprehur se për personat fitues “nuk ekziston numri i telefonit”, “nuk përgjigjet abonenti”, etj. Në 18 raste gjithsej, (nga këto 5 raste të lidhura me portalin 2015-2016 dhe 13 raste për kandidatët e portalit 2016-2017), është vënë shënimi që, “kandidati fitues nuk përgjigjet në telefon”, “fikur telefoni”, “nuk ekziston numri i telefonit”, etj, duke e konsideruar në këtë mënyrë të përfunduar detyrimin për njoftimin e tyre dhe vijuar me emërimin e kandidatëve, që listohen më poshtë në renditjen e fituesve. Udhëzimi duhet të përcaktojë mënyrën e njoftimit të kandidatëve fitues që u ka ardhur radha për të përzgjedhur pozicionin e punës, kjo si nëpërmjet publikimit të detyrueshëm në faqen zyrtare të DAR, po ashtu dhe nëpërmjet dërgimit të e-mailit apo sms-ve, procedura këto që duhen dokumentuar në një regjistër të posaçëm, dhe për të cilat, MAS duhet të përmirësojë Udhëzimin e sipërcituar.

3. Në DARQT, u evidentua se 106 raste të lëvizjeve paralele për periudhën objekt auditimi, janë realizuar sipas këtyre periudhave: në 59 raste transferimet janë kryer gjatë muajve shtator (2015-2017); në 28 raste janë kryer gjatë muajve tetor (2015-2017); në 16 raste janë kryer gjatë muajve nëntor (2015-2017) dhe në 3 raste janë kryer gjatë muajve dhjetor (2015-2017).

Nga ana e drejtuesve të DARQT lëvizjet paralele të arsimtarëve janë kryer deri në mesin e vitit akademik, pasi:

-Në 9 raste janë realizuar për sistemimin e arsimtarëve në profil, ose për sistemim të normës mësimore;

-Në 47 raste janë imponuar nga rënia e numrit të nxënësve në klasa/ shkolla. Shkollat që krijojnë më shumë probleme të rënies së numrit të nxënësve dhe që kanë pasur më shumë kërkesa për levizje paralele janë *shkollat vartëse apo me klasa kolektive, por dhe në shkollat qendër* vihet re një tendencë e rënies së vazhdueshme të numrit të nxënësve këto vitet e fundit;

-Në 50 raste, për trajtimin e kërkesave të mësuesve, (*arsye shëndetësore, distanca e largët e qendrës arsimore me vendbanimin apo vjetërsinë në punë të punonjësit*), të cilat kanë qenë të shpërndara gjatë vitit shkollor e në mënyrë të vazhdueshme, në momentin që është krijuar një vend i lirë sipas profilit përkatës të kërkuesit, është kryer lëvizja paralele e arsimtarëve, etj.

Këto situata nuk parashikohen në Udhëzimin e MAS, i cili në kreun VII, pika 3, përcakton për lëvizjet paralele, se, *“Komisioni i vlerësimit në njësinë arsimore vendore, brenda muajit gusht, bën vlerësimin e dosjeve dhe rendit mësuesit sipas pikëve në profil/lëndë”*.

4. Në kreun 2, pika 2, të Udhëzimit të MAS-it nr. 38, datë 06.10.2015 *“Për procedurat e lëvizjes paralele, emërimit dhe largimit nga puna të mësuesit në institucionet arsimore publike të sistemit arsimor parauniversitar”*, ku trajtohet dokumentacioni që duhet të përmbajjë dosjet e aplikimit për mësues, përcaktohet që, 3 nga 13 dokumentet e dosjes së aplikimit, paraqiten për konkurrin si fotokopje të pa vërtetuara nga noteri. Konkretisht, në pikat *“e, g dhe f”*, të pikës 2 të Udhëzimit, shkruhet: *Fotokopje e librezës së punës, fotokopje e licencës së provimit të shtetit për profesionin e rregulluar të mësuesit dhe fotokopje e dëshmisë së kualifikimit;*

Nga ana tjetër, në kreun 2, pika 3, të Udhëzimit, përcaktohet se, 3 nga 13 dokumentet e dosjes së aplikimit, konsiderohen si dokumente të detyrueshëm, (*mungesa e së paku njërit prej tyre sjellin dhe skualifikimin*). Më konkretisht: raporti mjeko-ligjor, vërtetimi i qendrës së banimit dhe fotokopje të diplomës dhe shtojcave.

Më hollësisht trajtuar në pikën 6, faqe 62-79 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

3.1. Rekomandimi:

Ministri i Arsimit, Sporteve dhe Rinisë:

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

3.1.1. Të korrigjohet kreu II, pika 2 e Udhëzimit, duke përcaktuar që gjithë dokumentet të jenë fotokopje të noterizuara, pasi nëse nuk janë të noterizuara përdorimi i këtyre dokumenteve krijon hapësira për abuzim.

3.1.2. Të hiqet në pikën 1, të kreut II të Udhëzimit klasifikimi i dokumenteve të detyrueshme, ku 3 nga 13 dokumentet e dosjes së aplikimit, konsiderohen si dokumente të detyrueshëm, (*mungesa e së paku njërit prej tyre sjellin dhe skualifikimin*) dhe duke caktuar përfundimisht

listën e dokumenteve për aplikim. Nuk ka pse të jetë kriter për skualifikim leja e banimit, por skualifikimi të bëhet për dokumentet e dosjes.

3.1.3. Të qartësohet në Udhëzim procedurat e renditjes së kandidatëve konkurrues të një profili në portal me totalin e përgjithshëm të pikëve të barabarta, si dhe të përmirësohet e rregullohen mënyrat e njoftimit dhe të konfirmimit nga ana e kandidatëve, pasi shumë prej tyre banojnë në rrethe dhe mbeten jashtë skemës së njoftimeve.

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

Brenda 6 mujorit të parë 2018

4.-Gjetje nga auditimi:

Referuar VKM nr. 682, datë 29.07.2015 “Për përdorimin e fondeve publike për transportin e punonjësve arsimorë që punojnë dhe nxënësve që mësojnë jashtë vendbanimit”, i ndryshuar, është konstatuar se ky vendim, nuk ka përcaktuar afate kohore për miratimin e linjave në bashkëpunim me njësitë e qeverisjes vendore, për nxënësit dhe mësuesit të cilët udhëtojnë larg qendrës së banimit. Si rezultat i hartimit dhe miratimit të linjave gjatë vitit shkollor, (dhe jo në fillim të tij), pagesat e mësuesve dhe nxënësve kryhen me vonesa të ndjeshme. Gjithashtu konstatohet se, nuk ka procedura dhe kritere të përcaktuara mbi monitorimin e këtij shërbimi, kur ky shërbim është realizuar nga Posta Shqiptare. Si rrjedhojë e vonesës në shlyerjen e këtyre shpenzimeve, fondet e dispozicionuara për shërbimin e transportit për mësuesit dhe nxënësit, që punojnë dhe mësojnë jashtë vendbanimit të tyre, nuk e realizojnë plotësisht objektivin për të cilin janë planifikuar dhe shpenzohen.

Më hollësisht trajtuar në pikën 8, faqe 94-99 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

4.1. Rekomandimi:

Ministri i Arsimit, Sporteve dhe Rinisë:

me qëllim arritjen e objektivit në drejtim të miradministrimit dhe përdorimit të fondeve publike të planifikuara për “Transportin e mësuesve dhe të nxënësve që mësojnë e punojnë larg vendbanimit të tyre” me ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet, të hartojë dhe miratojë një Udhëzim për zbatimin e VKM-së dhe rregullimin e standardizimit e afateve kohore të miratimit të linjave të transportit të mësuesve dhe të nxënësve që mësojnë e punojnë larg vendbanimit të tyre, pagesat e mësuesve dhe nxënësve si dhe përcaktimin e rregullave për monitorimin nga DAR-et përkatëse.

Brenda muajit korrik 2018

C. MASA ORGANIZATIVE:

1.-Gjetje nga auditimi:

Nga auditimi u konstatua se, DARQ Tiranë zbaton tre programe buxhetore, “Planifikim/ Menaxhim/Administrim”, “Arsimi Bazë” dhe “Arsimi Mesëm”, por për asnjërin prej programeve nuk është krijuar Ekipi i Menaxhimit të Programit (EMP), e për pasojë nuk është caktuar nga nëpunësi autorizues, drejtuesi i EMP. Gjithashtu, në periudhën objekt auditimi nuk është hartuar dhe miratuar nga titullari i njësisë, Deklarata e Politikës së Programit, në kundërshtim me përcaktimet e ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, si dhe pikat 40-42, të Udhëzimit të Ministrisë të Financave nr. 23, datë 22.11.2016 “Për Procedurat Standarde të Përgatitjes së PBA”. Sa më sipër, kjo ndikon gjithashtu në mospërcaktimin e qartë të proceseve të punës, si

pjesë e gjurmës së auditimit për buxhetimin.

Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 17-28 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

1.1. Rekomandimi:

Nëpunësi autorizues të marrë masa, ku referuar tre programeve buxhetore të institucionit, të miratojë drejtuesit e Programeve si dhe Ekipin e Menaxhimit të Programeve, duke bërë të mundur njohjen e përgjegjësive dhe detyrave të drejtuesit të çdo programi, në lidhje me hartimin e kërkesave buxhetore, për realizimin e qëllimeve, objektivave si dhe produkteve të programit gjatë procesit të zbatimit të buxhetit. Nga ana tjetër, të merren masa për hartimin dhe miratimin e Deklaratës së Politikës së Programit, e cila përbëhet nga Qëllimi i Politikës së Programit, Objektivat dhe Treguesit e Performancës.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

2.-Gjetje nga auditimi:

Nga auditimi u konstatua se, për periudhën objekt auditimi, hartimi i PBA-ve ka mangësi në trajtimin e tyre, të tilla si në përshkrimin e misionit të njësisë, përshkrimin e programeve dhe veprimtarive të njësisë, paraqitjen e qëllimit dhe objektivave të politikës së programeve të shoqëruar me treguesit përkatës së performancës, planifikimin e shpenzimeve për çdo program sipas produkteve dhe aktiviteteve si dhe treguesit faktik për vitin buxhetor paraardhës, treguesit buxhetorë të planifikuar për vitin në vazhdim si dhe për tri vitet e ardhshme buxhetore etj. Gjithashtu, u konstatua se, për periudhën objekt auditimi, institucioni ka dorëzuar vetëm fazën e dytë të hartimit të PBA, duke mos i bërë të njohur Ministrisë e Arsimit dhe Sportit kërkesat buxhetore që në fazën e parë të përgatitjes së këtij dokumenti.

Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 17-28 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

2.1. Rekomandimi:

Institucioni të marrë masa që gjatë hartimit të PBA-ve të sigurojë që, alokimet e buxhetit të reflektojnë prioritetet gjatë një periudhe afatmesme (3-vjeçare), duke bërë një lidhje të drejtpërdrejtë midis alokimit të buxhetit dhe objektivave të politikës së programit, si dhe duke përcaktuar qartë prioritetet, objektivat, masat që do të merren për arritjen e këtyre objektivave si dhe kërkesat shitesë për secilin program buxhetor, në përputhje me përcaktimet e ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”; i ndryshuar; dhe pikës nr. 6 të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 23, datë 22.11.2016 “Për Procedurat Standarde të Përgatitjes së PBA”. Gjithashtu, drejtuesi i DAQRT të miratojë fazën e parë të PBA, dhe ta dorëzojë brenda afateve të referuara në Udhëzimin e sipërcituar mbi buxhetin, në Ministrinë e Arsimit dhe Sportit dhe Rinisë

Menjëherë dhe në vazhdimësi

3.-Gjetje nga auditimi:

Nga auditimi u konstatua se, raportet e monitorimit për periudhën objekt auditimi si dhe raportet periodike që DAR Qarku Tiranë i ka paraqitur Ministrisë së Arsimit dhe Sportit, nuk janë të plotësuar me një informacion të plotë me shpjegimet përkatëse, lidhur me ndryshimet e buxhetit nga plani fillestar deri në atë përfundimtar, në nivel programi dhe artikulli, lidhur me ndryshimet e planit të produkteve, si në sasi dhe në vlerë. Gjithashtu në kundërshtim me përcaktimet e ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar dhe kërkesave të pikës nr. 33, Kreu IV “Monitorimi”, të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 22, datë 17.11.2016, “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit në njësitë e qeverisjes qendrore”, për të tre vitet objekt auditimi,

institucioni nuk i ka dërguar ministrisë të gjithë raportet 4-mujore si dhe nuk ka publikuar raportet e monitorimit në faqen e tij zyrtare.

Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 17-28 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

3.1. Rekomandimi:

Strukturat përgjegjëse për planifikimin dhe monitorimin e shpenzimeve buxhetore në DARQT, gjatë hartimit të raporteve të monitorimit dhe raporteve periodike për Ministrinë e Arsimit, Sportit dhe Rinisë, të argumentojnë mosrealizimin e produkteve dhe të parashikojnë masat që duhen ndërmarë në të ardhmen për realizimin e tyre. Institucioni të marrë masa për dorëzimin e raporteve 4-mujore të monitorimit në Ministrinë e linjës si dhe publikimin e tyre në faqen zyrtare, referuar Udhëzimit të sipërpërmendur.

Periodikisht, çdo katërmujor

4.-Gjetje nga auditimi:

Listë prezencat mujore për përgatitjen e borderove për punonjësit e DAR Qarku Tiranë, dhe personelin e shkollave të arsimit para universitar në varësi, janë hartuar në mënyrë të përmblodhur, me numrin e ditëve të punës në muaj dhe jo mbi bazën e verifikimit të prezencës çdo ditë, duke mos pasqyruar prezencën e mësuesve dhe punonjësve të shkollave çdo ditë gjatë muajit, për ditët që efektivisht kanë punuar. Gjithashtu, libri i pagave nuk është plotësuar rregullisht për punonjësit që janë në marrëdhënie pune, në të cilin duhet të shënohen për çdo muaj të gjitha ekstraktet sipas listë pagesave. Sa më sipër, nuk kanë gjetur zbatim përcaktimet e nenit 6, të ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” i ndryshuar, si dhe lidhjet nr. 1 dhe 2, të VKM nr. 117, datë 5.3.2014 “Për përmbajtjen, procedurën dhe administrimin e dosjeve të personelit dhe regjistrin qendror të personelit”.

Nga auditimi u konstatua se, dosjet personale të nëpunësve janë administruar duke mos përmbushur plotësisht kërkesat e ligjit nr. 9154, datë 06.11.2003 "Për arkivat" si dhe të manualit mbi arkivimin e dokumenteve. Dosjet nuk janë inventarizuar, administruar me indeks të veçantë, ku të evidentohen shkresat e fashikujt në veçanti si dhe pasqyrimi kronologjik i inventarit të fletëve në dosje.

Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 28-33 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

4.1. Rekomandimi:

Drejtoria Arsimore Rajonale e Qarkut Tiranë, të marrë masa që listë prezencat mujore për punonjësit e saj dhe personelin e shkollave të arsimit para universitar në varësi, të përpilohen duke pasqyruar prezencën e mësuesve dhe punonjësve të shkollave për çdo ditë kalendarike të muajit.

DARQT të marrë masa për inventarizimin dhe arkivimin e dosjeve personale të nëpunësve dhe arsimtarëve, në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 9154, datë 06.11.2003 "Për arkivat" dhe manualit “Mbi arkivimin e dokumenteve” dhe aktet e tjera që normojnë këtë proces

Menjëherë dhe në vazhdimësi

5.-Gjetje nga auditimi:

Nga auditimi në lidhje me zbatimin e normave të punës mësimore-edukative dhe numrit të nxënësve për klasë në institucionet e arsimit parauniversitar u konstatua se, për periudhën objekt auditimi, rezultojnë gjithsej 111 mësues (nga 4261 mësues), të cilët nuk kanë patur ngarkesë të plotë mësimore, respektivisht sipas viteve:

Në vitin shkollor 2015-2016, nga 1563 mësues gjithsej, rezultojnë 34 mësues me ngarkesë jo të plotë mësimore, nga të cilët me -1 orë mësimore më pak se ngarkesa 24 mësues dhe me -2 orë mësimore më pak 10 mësues.

Në vitin shkollor 2016-2017, nga 1350 mësues gjithsej, rezultojnë 58 mësues me ngarkesë jo të plotë mësimore, nga të cilët 40 mësues me -1orë mësimore më pak dhe 18 mësues me -2 orë mësimore më pak se ngarkesa.

Për vitin shkollor 2017-2018, nga 1348 mësues gjithsej, rezultojnë 19 mësues me ngarkesë jo të plotë mësimore nga të cilët 12 mësues me -1 orë mësimore më pak dhe 7 mësues me -2 orë mësimore.

Për sa më lartë, nuk ka gjetur zbatim Udhëzimi i MAS, nr. 21, datë 23.07.2010 “Për normat e punës mësimore-edukative dhe numrin e nxënësve për klasë në institucionet e arsimit parauniversitar”, si dhe Udhëzimi i MAS, nr.44, datë 16.10.2014, “Për disa shtesa e ndryshime në udhëzimin nr. 21, datë 23.07.2010 “Për normat e punës mësimore-edukative dhe numrin e nxënësve për klasë në institucionet e arsimit parauniversitar”. *Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 28-33 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.*

5.1. Rekomandimi:

Drejtoria Arsimore Rajonale e Qarkut Tiranë, të studiojë mundësinë për plotësimin me ngarkesë të plotë të normave mësimore në shkolla, të mësuesve që rezultojnë me diferenca dhe orë mësimore të paplotësuara, si dhe të vepohet në bazë të përcaktimeve të Udhëzimit të MAS nr. 21, datë 23.07.2010, të ndryshuar me Udhëzimin nr. 44, datë 16.10.2014.

Në vazhdimësi

6.-Gjetje nga auditimi:

Nga auditimi u konstatua se, me urdhër-prokurimin nr.16, datë 18.10.2016 është realizuar procedura e prokurimit të shërbimit, për “Riparim për automjetin tip Mitsubish Pajero 2800 Turbo Diesel, viti i prodhimit 1995”, me fond limit 247.567 pa TVSH / 297.081 lekë me TVSH.

Grupi i punës për hartimin e specifikimeve teknike dhe analizën e kostos së riparimit të automjetit, ka mbajtur një procesverbal ku ka specifikuar nevojat për riparim të makinës, ku janë kërkuar 15 artikuj për servis. Ndonëse fatura tatimore e shitjes është firmosur nga blerësi, situacioni i punimeve është firmosur vetëm nga administratori i subjektit privat dhe nuk është konfirmuar me nënshkrim nga asnjë përfaqësues i subjektit DARQT.

Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 33-42 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

6.1.Rekomandimi:

Institucioni të marrë masa për të gjitha rastet e kryerjes së shpenzimeve për shërbime, të përpilojë rregullisht dokumentacionin justifikues përkatës në përputhje me detyrimet që rrjedhin nga udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011, i ndryshuar, ku të vërtetohet kryerja efektivisht e shërbimit, apo marrjen në dorëzim e aktiveve sipas kushteve të kontratës. Në të gjitha rastet, procesverbali i realizimit të shërbimit të nënshkruhet rregullisht nga komisioni, duke bashkëlidhur me faturën e furnitorit, situacionet e shpenzimeve për shërbimet e riparimet dhe dokumentuar ato në përputhje me kërkesat e parimet e menaxhimit financiar publik.

Në vazhdimësi

7.-Gjetje nga auditimi:

Gjatë periudhës objekt auditimi, një pjesë e detyrimeve të lindura apo faturave të lëshuara për shpenzimet e kryera, janë likuiduar në periudha të vitit pasardhës. Vlera e detyrimeve të

mbetura pa u likuiduar, nuk është kontabilizuar si angazhim për tu paguar në bazë të parimit të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara. Vlerat e këtyre faturave janë likuiduar me urdhër shpenzimet përkatëse, por janë kontabilizuar dhe paraqitur si detyrim dhe në të njëjtën kohë edhe si likuidim i këtyre detyrimeve në llogarinë 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”. Si rrjedhim, efektet e transaksioneve dhe ngjarjeve të tjera nuk evidentohen në pasqyrat financiare kur ato ndodhin (*kjo ka ndodhur kur vlerat ose ekuivalentet e tyre arkëtohen ose paguhen*), në mospërmbushje të kuadrit ligjor mbi kontabilitetin dhe standardeve kombëtare të kontabilitetit.

Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 42-62 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

7.1. Rekomandimi:

Nga Sektori i Shërbimeve të Përgjithshme të merren masat që, në mbajtjen e kontabilitetit, të aplikohen në mënyrë të drejtë rregullat kontabël, mbështetur mbi bazën e parimit të kontabilitetit të angazhimeve dhe detyrimeve të konstatuara, si dhe standardeve të zbatueshme për mbajtjen e kontabilitetit mbi baza monetare.. Në këtë trajtë, pasqyrat financiare do të paraqesin informacione mbi transaksionet dhe ngjarjet e shkuara, të cilat u shërbejnë përdoruesve më së miri në marrjen e vendimeve ekonomike.

Në vazhdimësi

8.-Gjetje nga auditimi:

Llogaria 212 “Ndërtime dhe konstruksione” në Aktivet e Qëndrueshme të Trupëzuara (aktivi i bilancit) ka të regjistruar vlerën 19,721,850 lekë, e cila detajohet në vlerën e ndërtesave të ish-subjektit “Qendra Ekonomike dhe garazh” me vlerë 12,064,250 lekë, (*objekte që efektivisht nuk ekzistojnë për periudhën objekt auditimi dhe për rrjedhojë këto rregjistrime denatyrojnë treguesit e vërtetësisë së të dhënave të bilancit kontabël të këtij institucioni*) si dhe në vlerën 7,667,600 lekë, që përfaqëson rikonstruksionin e zyrove që DAR ka në përdorim që nga viti 2006.

Në vitin 2006 kur ky në institucion është transferuar dhe vendosur në mjediset e shkollës speciale „Luigj Gurakuqi“, vlera e rikonstruksionit është kontabilizuar si Aktiv i Qëndrueshëm i Trupëzuar, në llogarinë 219 „Ndërtesa“. Ky veprim kontabilizimi nuk është i drejtë sepse, në fakt ky objekt nuk është në pronësi të DAR Qark, por në bazë të përcaktimeve të pikave „2/b“ dhe „2/c“, të Aneksit nr. 1, që shoqëron VKM nr. 204, datë 26.03.21998 „Për kompetencat, detyrat funksionale dhe financimin e pushtetit vendor“, i ndryshuar, pushteti lokal është kompetent, administron dhe përgjigjet për objektet arsimore.

Nga ana e Sektorit të Shërbimeve të Përgjithshme janë kryer llogaritjet e amortizimit, për aktivet e qëndrueshme të trupëzuara, objekti “Zyrat e Qendrës Ekonomike dhe Magazina”, në vlerën vjetore prej 197,219 lekë për vitin 2015 dhe për vitin 2016 lekë, objekte që efektivisht nuk ekzistojnë për periudhën objekt auditimi, dhe për rrjedhojë këto rregjistrime denatyrojnë treguesit e shpenzimeve në bilancin kontabël të këtij institucioni. Nga ana tjetër, edhe për llogaritja e amortizimit, për pjesën e rikonstruksionit të kryer sipas një fondi të akorduar nga MAS, llogaritet për një objekt, i cili, nuk është në pronësi të DAR, sepse objektet shkollore janë në administrim të pushtetit vendor.

Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 42-62 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

8. Rekomandimi:

8.1.Drejtori i DARQT të ngrëjë një grup pune për të saktësuar e pasqyruar çfarë ka ndodhur me këto objekte, të ndërtojë gjurmën e auditimit për ecurinë e procesit të privatizimit apo kthimit të pronave, si dhe të informojë se çfarë janë kryer me këto objekte, (nëse janë privatizuar, zaptuar apo kthyer pronarëve) dhe vetëm pas administrimit të dhe saktësimit të dokumentacionit të plotë, në bashkëpunim me pronarët e truallit dhe ministrinë e Arsimit,

Sporteve dhe Rinisë, të ndërmarrin veprimet e nevojshme ligjore dhe të pasqyrojnë situatën e duhur në pasqyrat financiare të institucionit.

8.2. Sektori i Shërbimeve të Përgjithshme të kryejë sistemimet në librat e kontabilitetit dhe në pasqyrat financiare të vitit 2016 dhe 2017, sa kontabilizuar padrejtësisht vlera e situacionit prej 7,667,600 lekë për rikonstruksion të mjediseve të shkollës speciale “L.Gurakuqi”, (në pronësi të Bashkisë Tiranë), rikonstruksioni i kryer në vitin 2006 si shtesë e vlerës së AQT në zërin “Ndërtesa”.

8.3. Sektori i Shërbimeve të Përgjithshme, të marrë masa për rillogaritjen e amortizimit të aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara, për vitet 2015, 2016 e 2017, të realizojë sistemimet e nevojshme dhe të pasqyrojë situatën e duhur në kontabilitet e në pasqyrat financiare për vitin 2017.

Menjëherë

9.-Gjetje nga auditimi:

Auditimi në Formatin nr. 3/1 të llogarisë 606 “Transferta për buxhete familjare e individë” me rakordimin e shpenzimeve me Degën e Thesarit Tiranë, konstatoi se në këtë llogari janë evidentuar vlerat e transferuara nga Ministria e Financave dhe ministria e linjës (MAS) të përdorura për shpërblime të punonjësve kur dalin në pension; punonjësve me sëmundje të rënda dhe të gjata, kompensimin e çmimit të librave për nxënësit rom si dhe për nxënësit që kanë prindërit me ndihmë ekonomike dhe me sëmundje të rënda e të gjata. Kjo llogari është pasqyruar për të njëjtën vlerë dhe kaluar tek klasa 6, llog 603 “Subvencionet”, në vend që të pasqyrohej tek llogaria 606 “transferime për buxhetet familjare e individuale”. Pra, nuk janë zbatuar kërkesat e Ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar me ligjin nr. 9477, datë 9.2.2006 dhe me ligjin nr. 10110, datë 02.04.2009; Udhëzimi i MF nr. 14, datë 28.12.2006, “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të vitit 2006, për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe të njësisive që varen prej tyre”, i ndryshuar si dhe përcaktimet e Manualit për Klasifikimin Buxhetor Ekonomik të Ministrisë së Financave.

Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 42-62 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

9.1. Rekomandimi:

Sektorit i Shërbimeve të Brendshme të kryejë korrigjimet dhe sistemimet e duhura në bilancin e vitit 2017, dhe pjesën e “Transferimeve për buxhetet familjare e individë”, ta pasqyrojë në kolonën nr. 38, llogaria 606 “Transferime për buxhetet familjare e individuale”, në bazë të rakordimit të shpenzimeve me Degën e Thesarit Tiranë, dhe jo në llogarinë 603 “Subvencione”, sikundër është vepruar për vitin 2015 dhe 2016 në formatin përkatës nr. 3/1 “Shpenzime të ushtrimit”, që shoqëron pasqyrat financiare të llogaridhënies vjetore të DARQT.

Menjëherë

10.-Gjetje nga auditimi:

Nga auditimi u konstatua se, rastet konkrete të vlerësimit të riskut janë praktika pak të zhvilluara në këtë institucion. Nga ana tjetër, për natyrën e veçantë të këtij subjekti publik, koncepti i “Menaxhimit të Riskut” dhe vendosja e kontrolleve si përgjigje ndaj tij, mbetet një çështje që kërkon vëmendjen e posaçme nga drejtuesit e DAR Qark Tiranë. Ndonëse janë përmbushur detyrimet në kuadër të përgjegjshmërisë menaxheriale, për identifikimin dhe krijimin e Regjistrit të Risqeve, mungon monitorimi i kontrolleve të risqeve që vënë në rrezik arritjen e objektivave dhe realizimin me sukses të veprimtarive, sipas kërkesave të neneve 10, 11/2, 12/3, 9.4/c dhe 21 të ligjit nr. 10296/2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”,

i ndryshuar. Në institucionin e DAR Qark është hartuar regjistri i riskut ku janë evidentuar risqet para kontrollit dhe përcaktuar zotëruesit e këtyre risqeve, si Sektorin e Shërbimeve të Përgjithshme, Sektorin e TIK, Sektorin e Programim Zhvillimit.

Për periudhën objekt auditimi, nuk ishte hartuar Strategjia për Menaxhimin e Risqeve dhe plani i veprimit që shoqëron aktivitetet, detyrimi i neneve 8 (pika 8/a), 10 dhe 21/ 2, të ligjit nr. 10296/ 2010, i ndryshuar.

Nga analiza e rubrikave të plotësuara të Pyetësorit të Vetëvlerësimit të Kontrolleve të Brendshme sipas komponentëve mbi MFK, konstatojmë se vlerësimet e Sistemit të Kontrollit të Brendshëm dhe Menaxhimit Financiar janë kryer me pikë (1-3), por për vitin 2015 dhe 2016, nuk kanë gjetur zbatim detyrimet e pikës nr. 17, të Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 28, datë 15.12.2011, “Mbi paraqitjen e Deklaratës dhe Raportit vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm në njësitë publike”, pasi Raporti për funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm nuk ka të përfshira gjetjet dhe rekomandimet e auditimit të brendshëm dhe të jashtëm si dhe nuk referon një plan veprimi për të ardhmen, sikundër përcaktohet në këtë udhëzim.

Konstatohet se:

1. Ky dokument është hartuar për vitin 2015, (me nr. 195 prot, datë 29.01.2016) dhe nuk është rinovuar e përditësuar, duke reflektuar ndryshimet e ndodhura në komponentët e mjedisit të kontrollit.

2. Nuk janë pjesë e këtij regjistri aktivitetet që realizon Sektori i Kurikulës dhe Cilësisë, për kërcënimin e objektivave themelore të këtij sektori, (përfshij mangësitë dhe parregullsitë e hasura në zbatimin e kërkesave të portalit “Mësues për Shqipërinë”).

3. Nuk parashikohet niveli i ri i risqeve pas aplikimit të kontrolleve, referuar objektivave dhe programit buxhetor afatmesëm, etj.

Më hollësisht trajtuar në pikën 7, faqe 79-94 të Raportit Përfundimtar të Auditimit

10.Rekomandimi:

10.1. DAR Qark Tiranë, të marrë masa që të plotësohet me të gjithë sektorët dhe aktivitetet, regjistri i riskut, të bëhet përditësimi, miratimi dhe dërgimi i tij në Drejtorinë e Buxhetit dhe Drejtorinë e Financës së Ministrisë së Arsimit, Sporteve dhe Rinisë, për të mundësuar në këtë mënyrë një vendimmarrje më cilësore, optimizimin e burimeve në dispozicion, që kanë të bëjnë me prioritetet dhe shmangien e problemeve që mund të shfaqen gjatë punës për arritjen e objektivave të vendosura, konformë përcaktimeve të kreut III, pika 3.2 “Menaxhimi i riskut”, të Manualit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 108, datë 17.11.2016.

10.2. DAR Qark Tiranë të rishikojë çdo vit dhe përditësojë Regjistrin e Risqeve kryesore dhe kontrolleve përkatëse kompensuese, që do të ndërtohen, me synimin që të ndihmojnë në zbutjen e pasojave dhe mundësive të tyre si dhe miratojë Strategjinë e Menaxhimit të Risqeve, sipas fokusit, prioritetëve dhe qëllimeve afatmesme e afatgjata bazë që ka ky institucion, në zbatim të neneve 10 dhe 21, të ligjit nr.10296, datë 08.07.2010, “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar.

Në vazhdimësi

11.-Gjetje nga auditimi:

Për ruajtjen dhe zhvillimin e kompetencave profesionale njësia arsimore vendore nuk disponon plane të trajnimeve dhe mungon një data-base mbi kualifikimet dhe trajnimet e ndjekura nga ana e stafit të institucionit publik, për periudhën e audituar nga KLSH.

Sa më sipër, nuk kanë gjetur zbatim kërkesat e pikës nr. 3/1, nënçështja “Politikat dhe praktikrat që lidhen me burimet njerëzore”, të Kapitullit III të Manualit të MFK, miratuar nga Ministri i Financave me urdhrin nr. 108, datë 17.11.2016. Nga auditimi u konstatua se, nga institucioni nuk janë kryer trajnime të stafit në drejtim të njohjes së dispozitave të

menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe të menaxhimit të sistemit buxhetor, me qëllim rritjen e efikasitetit dhe efikasitetit të punës dhe rritjen e përgjegjshmërisë në administrimin e fondeve publike të njësisë menaxhuese.

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

Më hollësisht trajtuar në pikën 7, faqe 79-94 të Raportit Përfundimtar të Auditimit

11.1. Rekomandimi:

Drejtuesit e DAR Qark në bashkëpunim me Ministrinë e Arsimit, Sporteve dhe Rinisë, në përputhje të plotë me kërkesat e ligjit të menaxhimit financiar dhe kontrollit, të marrin masat e duhura për parashikimin e nevojave për zhvillimin e kompetencave profesionale të punonjësve, dhe në bazë të këtyre parashikimeve të hartohen dhe kryhen trajnime e seminare, nga Shkolla Shqiptare e Administratës Publike (ASPA) dhe nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë, veçanërisht mbi aspektet e analizës së Menaxhimit të Riskut, për menaxhimin e buxhetit dhe të aktiveve në dispozicion, prokurimin publik elektronik, si dhe të gjitha detyrimeve të tjera, të përcaktuara në udhëzimet e Ministrisë së Financave.

Të sigurohet pjesëmarrja në këto trajnime e drejtuesve të programeve buxhetore, drejtuesve të njësisve shpenzuese, nëpunësve autorizues, nëpunësve zbatues, drejtuesve të shkollave si dhe specialistëve të tjerë, për faktin se ato autorizojnë pagesat e mësuesve për orët mësimore sipas normës së miratuar dhe ato mbi normë, shpenzimet e transportit të mësuesve dhe nxënësve, subvencionimin e teksteve shkollore për kategoritë vulnerabël, etj.

DARQT të përgatisë manualin e proceseve të punës, bazuar në modelimin dhe formatet standarde të lëshuara nga struktura përgjegjëse harmonizuese e menaxhimit financiar e kontrollit në Ministrinë e Financave, për të asistuar institucionet për ta realizuar këtë proces

Në vazhdimësi

12.-Gjetje nga auditimi:

Nga auditimi konstatohet se, në nenin 27, “Përshkrimi i vendeve të punës”, të Rregullores së Brendshme tip, miratuar nga Ministri MASH me nr. 311/1, datë 18.1.2011, është përcaktuar se: “Drejtori i DAR-it/ Përgjegjësi i ZA-së miratojnë përshkrimin e vendit të punës për secilin punonjës. Në përshkrimin e vendit të punës së përgjegjësit të sektorit parashikohet që në një pjesë të kohës kryen detyra si specialisti sektorit”.

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

Më hollësisht trajtuar në pikën 7, faqe 79-94 të Raportit Përfundimtar të Auditimit

12. Rekomandimi:

12.1. Drejtori i DARQT dhe njësi përgjegjëse për menaxhimin e burimeve njerëzore, të koordinojë veprimet dhe miratojë përshkrimet e punës tek Sekretari i Përgjithshëm i Ministrisë së Arsimit, Sporteve dhe Rinisë, si dhe të bashkërendojë veprimet me Departamentin e Administratës Publike, në përputhje me kërkesat e pikës 18, germa “c”, kreu IV, të VKM nr. 142/2014 “Për përshkrimin dhe klasifikimin e pozicioneve të punës në institucionet e administratës shtetërore dhe institucionet e pavarura” si dhe pikës nr. 4.1.1, kreu IV, të Udhëzimit të Departamentit të Administratës Publike nr. 2, datë 7.4.2014, “Për hartimin e përshkrimit të pozicioneve të punës në shërbimin civil”.

12.2. MASR të marrë masa të shfuqizojë nenin 27, të Rregullores tip të DAR, miratuar nga Ministri MASH me nr. 311/1, datë 18.1.2011, si të papajtueshme me VKM nr. 142, datë 12.03.2014, i ndryshuar.

Menjëherë

13-Gjetje nga auditimi:

Nga auditimi u konstatua se, DAR Qarku Tiranë për periudhën objekt auditimi nuk ka realizuar procedurat e prokurimit me fondet publike për shërbimin e transportit të nxënësve dhe të punonjësve arsimore, sipas linjave rrethqytetase të shërbimit të transportit publik, të licencuara në bazë qarku nga njësitë e qeverisjes vendore ose qendrore, sa vepruar në kundërshtim me VKM nr. 682, datë 29.07.2015 “Për përdorimin e fondeve publike për transportin e punonjësve arsimorë që punojnë dhe nxënësve që mësojnë jashtë vendbanimit”, i ndryshuar.

Më hollësisht trajtuar në pikën 8, faqe 94-100 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

13.1. Rekomandimi:

Nëpunësi autorizues të marrë masa, për zbatimin në kohë të përcaktimeve të VKM nr. 682, datë 29.07.2015, i ndryshuar, duke hapur procedurën e tenderit për fondet e programuara, në lidhje me shërbimin e transportit për mësuesit që punojnë dhe nxënësit që mësojnë jashtë vendbanimit.

Në vazhdimësi

14.-Gjetje nga auditimi:

1. Nga auditimi mbi miratimin e linjave rrethqytetase të shërbimit të transportit publik për vitin akademik 2015-2016 si dhe 2016-2017, u konstatua se, ndonëse viti shkollor fillon në shtator dhe përfundon në qershor të vitit pasardhës, DAR Qarku Tiranë në vitet objekt auditimi nuk ka çuar miratimin e linjave përpara fillimit të vitit shkollor, por këto linja janë dërguar praktikisht për vitin akademik 2015-2016 në muajin tetor dhe për vitin 2016-2017 me shkresën nr.2170 prot., datë 09.10.2017, pra në muajin tetor. Pra, për të dyja vitet shkollore, dërgimi për miratim të linjave nga ana e institucionit, si dhe miratimi i tyre nga Bashkia e Tiranës ka rezultuar me dy muaj me vonesë nga fillimi i vitit shkollor, duke shkaktuar vonesa të pajustificuar në pagesat e mësuesve dhe nxënësve, të cilët punojnë dhe mësojnë jashtë qendrës së banimit.

2. Nga auditimi u konstatua se, për vitin 2015 institucioni nuk ka lidhur kontratë shërbimi me Postën Shqiptare. Për vitin 2017 referuar kontratës së lidhur me nr. 2494/1, datë 08.11.2017, për pagesat e kryera për muajt shtator- dhjetor nga Posta Shqiptare në lidhje me shërbimin e transportit të nxënësve, nuk ka gjetur zbatim neni 7 i kontratës, ku përcaktohet se, “Posta Shqiptare ka për detyrim që në fund të çdo muaji të bëjë akt rakordimet dhe të japë informacion në DARQT mbi numrin e përfituesve dhe shumën e lekëve të shpërndara” dhe neni 6 i saj, sipas të cilit, “DARQT ka të drejtë të kërkojë nga Filiali i Postës, çdo fund muaji pasardhës të raportojë mbi numrin e përfituesve si dhe shumën e tërhequra nga përfituesi”.

Më hollësisht trajtuar në pikën 8, faqe 94-100 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

14. Rekomandimi:

14.1. Nëpunësi autorizues së bashku me Sektorin e Programeve të Zhvillimit dhe atë të Shërbimeve të Përgjithshme (*që bëjnë hartën e linjave si dhe planifikimin e buxhetit për këtë zë*), të marrin masa për dërgimin në kohë të kërkesave për hartimin e linjave, duke u lënë hapësirën e nevojshme kohore organeve të pushtetit vendor për të kryer verifikimet si dhe miratimin e tyre, përpara fillimit të viti shkollor, për të mundësuar realizimin e qëllimit të këtij objekti si dhe pagesën nga ana e Sektorit të Shërbimeve të Përgjithshme në kohë për nxënësit që mësojnë dhe mësuesit të cilët punojnë jashtë vendbanimit të tyre.

14.2. Nëpunësi autorizues së bashku me strukturat përgjegjëse të marrë masa, në respektimin e kontratës së lidhur me Postën Shqiptare, sidomos mbi verifikimin dhe monitorimin nga ana e DARQT të pagesave sipas kategorive që përcakton VKM, por me prioritet pagesat për nxënësit që mësojnë jashtë vendbanimit të tyre.

Në vazhdimësi

15.-Gjetje nga auditimi:

Tregues shumë të ulët të performancës mbi rekrutimet nga gara konkurruese e portalit “Mësues për Shqipërinë”. Më konkretisht,

1. Në Portalin “Mësues për Shqipërinë” për juridiksionin e DARQT, në konkurrimin 2015-2016 dhe 2016-2017 kanë marrë pjesë 587 aplikantë gjithsej dhe janë sistemuar në vende vakante/definitive 98 kandidatë, ndërsa në pozicione provizore 49 kandidatë. Pra, konstatohet se vetëm 16,6 % e kandidatëve që kanë konkurruar nëpërmjet këtyre dy portaleve janë sistemuar me kontratë punësimi definitive, (ose vetëm 25 % janë punësuar nga pozicioni definitiv dhe zëvendësues).
2. Në Portalin “Mësues për Shqipërinë” 2015 dhe 2016 për DARQT janë sistemuar në vende vakante të gjithë kandidatët e profileve *Arsim Special*, përkatësisht 1 kandidat në portalin e vitit 2016-2017. Referuar të dhënave në tabelën e përgjithshme të renditjes së kandidatëve pjesëmarrës në portale, u evidentua se numrin më të lartë të kandidatëve, që janë punësuar, e përbëjnë ato të profilit *Arsimi Fillor*, *Gjuha Angleze*, *Matematikë*, etj.
3. Asnjëri nga kandidatët e profileve *Shkenca Shoqërore*, *Gjuha Frënge*, *Gjuha Gjermane*, *Gjuha Italiane*, të listuar në portalin 2015-2016 dhe kandidatët e profileve *Gjeografi*, *TIK*, *Edukim Muzikor* e *Shkenca Shoqërore* të listuar në portalin 2016-2017, nuk ka arritur të emërohet nëpërmjet DAR Qark Tiranë.

Sa më sipër, bazuar dhe në këto indikatorë të matjes së performancës, nuk arrihen synimet dhe pritshmëritë e nismës së portalit, në bazë të së cilit, *”kjo nismë do të krijojë mundësi për të rinjtë të cilëve do t’u ofrohen mundësi reale punësimi dhe përfitimi të eksperiencave pozitive në drejtim të mësimdhënies. Angazhimi i tyre si mësues në zonat ku ata aplikojnë ose në komunitetet në nevojë i shërben pozitivisht çdo individ, por edhe vetë shoqërisë”*, sikundër synohet me ligjin nr. 69/2012, datë 21.06.2012 “Për sistemin arsimor parauniversitar në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar dhe Udhëzimin e MAS-it nr. 38, datë 06.10.2015 “Për procedurat e lëvizjes paralele, emërimit dhe largimit nga puna të mësuesit në institucionet arsimore publike të sistemit arsimor parauniversitar”.

Më hollësisht trajtuar në pikën 6, faqe 62-79 të Raportit Përfundimtar të Auditimit

15.1. Rekomandimi:

Të përsosën mekanizmat, për të nxitur jo vetëm pjesëmarrjen e mësuesve dhe të rinjve të diplomuar në procesin e konkurrimit në portalin e punësimit “Mësues për Shqipërinë”, por

edhe të krijojë shanset dhe mundësinë reale të punësimit të tyre. Në këtë mënyrë, kjo iniciativë mund të ndikojë në përmirësimin e cilësisë në arsim në komunitetet në nevojë si dhe në ndryshimin e mentalitetit të kërkuesve të punës në arsim, meqenëse, ende në disa shkolla të qarkut të Tiranës vijojnë ende të jenë të punësuar një numër i lartë i mësuesve jashtë profilit, apo i atyre pa arsimin përkatës.

Në vazhdimësi

16.-Gjetje nga auditimi:

Pavarësisht faktit që, janë zhvilluar disa portale për rekrutimin dhe plotësimin e pozicioneve të punësimit (portali 2014, 2015-2016, 2016-2017 dhe 2017-2018), rezulton se, ende në disa shkolla të zonave të thella malore, japin mësim 17 mësues pa arsim përkatës dhe 14 mësues jashtë profilit. Këto vende pune, nga DAR-ja nuk rezultojnë të dokumentuara të shpallur si vende pune të lira, por pretendohet se asnjë nga mësuesit e portalit, nuk kanë pranuar të shkojnë të punojnë në këto pozicione të largëta. Për Komisionin e Vlerësimit dhe zyrtarët e DARQT problematikë ngelet mospranimi i vendeve vakante në shkollat të cilat gjenden jashtë zonave urbane, si në Killojë, Njësia administrative Zall-Bastar, etj.

Më hollësisht trajtuar në pikën 6, faqe 62-79 të Raportit Përfundimtar të Auditimit

16.1. Rekomandimi:

DRQT të marrë masat dhe të shpallë si vende pune të lira, ato profile/ degë ku ende japin mësim 17 mësues pa arsim përkatës dhe 14 mësues jashtë profilit dhe të shikohet mundësia e zëvendësimeve apo lëvizjeve paralele, me persona kompetentë që kanë përfunduar studimet e larta në fushën e mësimdhënies.

Menjëherë

17.-Gjetje nga auditimi:

Mangësi në dokumentimin e procedurave të ndjekura nga Komisioni i Vlerësimit (KV) për emërimet e arsimtarëve.

1. Nga auditimi vërehet se KV nuk ka një regjistrim të procedurave për rastet e njoftimit të kandidatëve, si për marrjen e konfirmimit, (apo refuzimit me shkrim për mospranim të vendeve apo pozicioneve të punësimit të ofruara), po ashtu dhe të regjistrimit e printimit për përgjigjet me SMS për refuzimin e vendeve të ofruara. Këto veprime bien ndesh me kërkesat e Kreut III, pika 3, të Udhëzimit të MAS nr. 38/2015, që përcakton se “Komisioni dokumenton procesin e zgjedhjes së vendeve të punës për çdo kandidat”. Auditimi konstaton raste të shumta të refuzimeve (mospranimit) për mundësitë e ofruara kandidatëve të rankuar më lartë, meqenëse kjo lidhej me largësinë e madhe të shkollave apo me ofrimin e një pozicioni punësimi të përkohshëm (si zëvendësues për raport leje lindje, etj).
2. Komisioni i Vlerësimit nuk ka hartuar dhe dërguar raportimet 3-mujore në MAS mbi monitorimin e punësimeve të kandidatëve pjesëmarrës në portal, siç përcaktohet në Kreun 5, pika 5/g, të Udhëzimit nr. 38 të MAS, si dhe nuk ka përpiluar asnjë raport, sipas cilësimeve të gërmës “g” të Kreut V, pika 5, mbi “Monitorimin e punësimeve sipas renditjes së përgjithshme të kandidatëve dhe raportimin në MAS, çdo tre muaj”.

Më hollësisht trajtuar në pikën 6, faqe 62-79 të Raportit Përfundimtar të Auditimit

17.1. Rekomandimi:

Komisioni i Vlerësimit të regjistrojë dhe dokumentojë të gjitha aspektet e punës dhe mbledhjeve të tij, të evidentojë rastet e refuzimeve (mospranimit) për mundësitë e ofruara kandidatëve të rankuar në renditjen përfundimtare të portalit, si dhe të monitorojë procesin e

emërimeve në kuadër qarku, duke informuar Ministrinë e Arsimit, Sporteve dhe Rinisë, çdo tre mujor.

Në vazhdimësi, çdo tremujor.

18.-Gjetje nga auditimi:

Parregullsi në prokurimin e “Shërbimit të internetit për vitin 2016”, pasi komisioni nuk ka pasqyruar një përlogaritje të detajuar të fondit limit në procesverbalin e mbajtur për hartimin e specifikimeve teknike dhe analizën e kostos.

Grupi i punës i ngritur nga titullari i Autoritetit Kontraktor me Urdhrin nr.15, datë 29.02.2016, në proces verbalin e mbajtur për hartimin e specifikimeve teknike dhe analizën e kostos nuk ka pasqyruar një përlogaritje të detajuar të fondit limit, duke mos dokumentuar mënyrën e përlogaritjes së vlerës së kontratës. Nga auditimi i regjistrit të parashikimeve me ndryshimet e bëra për këtë prokurim, rezulton se është pakësuar fondi nga 7.500.000 në vlerën 3.489.141 dhe është realizuar në vlerën 2.823.307 lekë pa tvsh. OE pjesëmarrës në këtë procedure kanë ofruar shërbimin e internetit për 10 muaj, ndërsa fondi limit nga DARQT është përlogaritur për ofrimin e shërbimit për 9 muaj, dhe shërbimi i internetit është realizuar për 8 muaj. Për rrjedhojë, kjo procedurë është zhvilluar me një fond që nuk i përgjigjet shërbimit të kërkuar për të cilin është lidhur kontrata. Parregullsi u konstatuan se në proces verbalin e mbajtur nga KVO, pasi nuk është firmosur nga njëri prej anëtarëve të tij, i cili ka firmosur deklaratën e paanësisë, DST, si dhe raportin përmbledhës për zhvillimin e procedurës së tenderit.

Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 33-42 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

18.1. Rekomandimi:

Grupi i punës për llogaritjen e kostos dhe fondit limit përveç dokumentimit me procesverbal të mënyrës së llogaritjes së çmimeve, duhet të detajojë dhe argumentojë procedurën e ndjekur në marrjen e çmimeve në treg. Njësia e Prokurimit/ grupi i punës për përlogaritjen e kostos dhe fondit limit në çdo rast duhet që përveç nënshkrimit të akteve të prodhuara të kryejë dhe protokollimin e tyre. Nga ana tjetër, Komisioni për Vlerësimin e Ofertave, në çdo rast duhet të nënshkruajë rregullisht procesverbalin e hapjes së procedurës, dhe për rastet e mosfirmosjes së këtyre akteve nga anëtarët, duhen parashtruar zyrtarisht arsyet në lidhje me mos nënshkrimin

Në vazhdimësi.

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

1.-Gjetje nga auditimi:

Shpenzime joefektive për buxhetin e shtetit, nga ekzekutimi i vendimeve gjyqësore për largimin e padrejtë nga puna të punonjësve, në shumën 12,234,657 lekë.

Janë likuiduar shpenzime për ekzekutimin e vendimeve gjyqësore sipas 14 urdhër shpenzimeve të kaluara në thesar për vitin 2015 për 5 persona në shumën 6,222,721 lekë, 3 urdhër shpenzime për vitin 2016 për 2 persona në shumën 1,747,075 lekë dhe 16 urdhër shpenzimeve në vitin 2017 për 5 persona në shumën 4,264,861 lekë. E gjithë shuma për ekzekutimin këtyre vendimeve gjyqësore, është një shpenzim joefektiv për buxhetin e shtetit, duke qenë se i përket vendimmarrjeve të gabuara për largim nga puna, në shumën

12,234,657 lekë gjithsej, ku përfshihen 368,200 lekë tarifa përmbare dhe shpenzime gjyqësore. Sa vepruar në kundërshtim me ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar me ligjin nr.110/2015 “Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 10296, datë 8.7.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, si dhe përcaktimet e ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 42-62 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

1. Rekomandimi:

1.1. Drejtori i DARQT të marrë masa për ndjekjen e gjithë shkallëve të gjyqimit për çështjet gjyqësore që nuk ka vendim të formës së prerë, duke bërë një përgatitje serioze për përfaqësimin dhe mbrojtjen e tyre në gjykatë.

1.2. Nga ana e drejtorisë të analizohen me përgjegjësi shumat e shpenzuara për ekzekutimin e vendimeve gjyqësore dhe shkaqet për situatën e këtyre pasojave financiare. Për këtë, të nxirret përgjegjësia për moszbatimin e dispozitave ligjore për çdo rast largimi nga puna të punonjësve dhe për zgjidhje të kontratës së punës, për këto shpenzime joefektive për buxhetin e shtetit, pasi u përkasin vendimmarrjeve të gabuara për largim nga puna, në shumën 12,234,657 lekë në total, (ku përfshihen dhe 368,200 lekë tarifa përmbare dhe shpenzime gjyqësore), sa vepruar në kundërshtim me nenin 144, 153, 154 të ligjit nr. 7961, datë 11.07.1995 “Kodi i Punës së Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar dhe përcaktimet e pikës 62, të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 2, datë 06.02.2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”.

Në vazhdimësi.

2. Gjetje nga auditimi:

Shpenzime joefektive për buxhetin e shtetit për periudhën e audituar 2015 dhe 2016 gjendja e saj paraqitet respektivisht me vlerën 3,455,707 lekë dhe 3.143.230 lekë, si stok i 31,427 copë libra shkollorë jashtë katalogut.

Kjo vlerë përfaqëson një kontingjent prej 89 artikujsh të regjistruar të librave stok, të regjistruar në vitin 2015 dhe 77 artikujsh në vitin 2016, ose 31,427 copë librash shkollorë jashtë katalogut, që përfaqëson përkatësisht:

- Tekste të arsimit 9 vjeçar, 16.752 copë libra, me vlerë 1.670.555 lekë,
- Tekste të arsimit të mesëm, 14.675 copë libra, me vlerë 1.472.675 lekë.

Këto gjendje të stokut të librit në magazinë, janë krijuara gjatë periudhës 2002 - 2005, duke mbetur stok pasi janë jashtë *curricul-ave* (jashtë programit mësimor), e për pasojë nuk kanë vlera përdorimi.

Krijimi i një nomenklature të tillë të librit shkollor stok prej 31,427 copë librash shkollor jashtë katalogut me vlerën 3,455,707 lekë lidhet vetëm me DAR Qark, (por kjo situatë rezulton dhe në DAR Qytet, ku stoku i librit në v.2015 është në vlerën 4,453,819 lekë, gjë që do të thotë se vetëm në dy DAR-et e Qytetit dhe Qarkut Tiranë arrin vlerën 7,9 milionë lekë), tregon për një proces të pa studiuar dhe një përdorim jo efektiv të fondeve të buxhetit për periudhat kur ata janë shpenzuar.

Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 42-62 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

2.1. Rekomandimi:

Ministria e Arsimit, Sporteve dhe Rinisë,

të evidentojë dhe vlerësojë gjendjen në shkallë vendi, të librit shkollor të mbetur stok, tekste që janë jashtë *curricul-ave* (jashtë programit mësimor), e për pasojë nuk kanë vlera përdorimi dhe mbi këtë bazë të hartojë e miratojë një udhëzim të posaçëm, se si do të veprohet për këtë kontingjent të teksteve shkollorë stok dhe jashtë funksionit, duke shqyrtuar gjetjen e

mundësive për një përdorim eficient të këtyre vlerave. Ky proces duhet shoqëruar edhe me një analizë të shkaqeve, nxjerrjen e përgjegjësive dhe me reflektim në praktikën aktuale, për të mos u përballur me situata të ngjashme në të ardhmen.

Brenda 6 mujorit të parë 2018.

E. MASA DISIPLINORE:

Bazuar në nenin 58 “Llojet e masave disiplinore”, germa “ç”, të Kreut X “Disiplina në Shërbimin Civil”, të ligjit nr. 152, datë 30.05.2013 “Për nëpunësin civil”, Vendimin e Këshillit të Ministrave 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”, Kreu II “Procedura disiplinore”, si dhe Udhëzimin e Departamentit të Administratës Publike nr. 1, datë 02.04.2014 “Elementët kryesorë proceduralë dhe materialë të ecurisë dhe shqyrtimit të shkeljeve disiplinore”, referuar përshkrimit të punës dhe detyrave që mbulojnë në strukturat përkatëse, i rekomandojmë Drejtorit të DAR Qarku Tiranë, dhënien e masave disiplinore për personat që gjenden me përgjegjësi në këtë Raporti Përfundimtar Auditimi.

Me ndjekjen dhe kontrollin e zbatimit të detyrave dhe masave të përcaktuara në këtë vendim ngarkohet Departamenti i Auditimit të Institucioneve Qendrore. Ky vendim përcillet në formë rekomandimi në subjektin e auditimit”.

Bujar LESKAJ

K R Y E T A R