



REPUBLIKA E SHQIPËRISË
KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
KRYETARI

Nr. 811/9 Prot.

Tiranë, më 16/03/2021

VENDIM

Nr. 29, Datë 16.03.2021

PËR
AUDITIMIN E USHTRUAR NË DREJTORINË RAJONALE TË ARSIMIT
PARAUNIVERSITAR DURRËS

**“Mbi auditimin financiar dhe të përputhshmërisë,
për periudhën 01.01.2019 deri më datën 31.08.2020.”**

Nga auditimi i ushtruar në Drejtorinë Rajonale të Arsimit Parauniversitar (DRAP) Durrës, në zbatim të programit të auditimit nr. 811/1 prot, datë 01.09.2020, i ndryshuar, me objekt “Auditim financiar dhe përputhshmërie”, për veprimtarinë nga data 01.01.2019 deri më datë 31.08.2020, rezultoi se, sa i takon saktësisë, vërtetësisë dhe besueshmërisë së ndërtimit të pasqyrave financiare të DRAP Durrës (Aparati) më 31.12.2019, veprimet përgjatë raportimit financiar janë në përputhje me ligjin për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, si dhe me ligjet dhe rregullat përkatëse të financave publike.

Sa i takon saktësisë, vërtetësisë dhe besueshmërisë së ndërtimit të pasqyrave financiare të konsoliduara më 31.12.2019, nuk shprehim opinion, pasi nuk siguroam evidenca auditimi përkatëse, të mjaftueshme për të marrë një bazë për dhënien e opinionit të auditimit mbi këto pasqyra financiare.

Sa i takon përputhshmërisë së veprimtarisë së DRAP për periudhën 01.01.2019 deri 31.08.2020, Durrës me kriteret e vlerësimit, përfshirë kuadrin ligjor, rregulloret dhe marrëveshjet që lidhen dhe ndikojnë në përdorimin e fondeve/burimeve të DRAP, Durrës rezultoi se veprimtaria e Drejtorisë Rajonale e Arsimit Parauniversitar, Durrës, nuk është në përputhje në të gjitha aspektet materiale, me kriteret e vlerësimit, si dhe me parimet dhe rregullat e aplikueshme.

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 Drejtorisë së Standardeve dhe Sigurimit të Cilësisë, 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 Funkcionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”,

VENDOSA

I. Të miratoj Raportin Përfundimtar të Auditimit “Financiar dhe Përputhshmërie”, të ushtruar në Drejtorinë Rajonale të Arsimit Parauniversitar Durrës”, sipas Programit të Auditimit nr. 811/1 prot, datë 01.09.2020, i ndryshuar, për veprimtarinë nga data 01.01.2019 deri më datë 31.08.2020.

II. Të miratoj Opinionin dhe rekomandimet për përmirësimin e gjendjes dhe të kërkoj marrjen e masave sa vijon;

A. OPINIONI I AUDITIMIT

A.1. Opinion mbi pasqyrat financiare të Aparatit të Drejtorisë së Përgjithshme e Arsimit Parauniversitar Durrës (I pamodifikuar / I pakualifikuar)

Ne audituam pasqyrat financiare të aparatit të Drejtorisë së Përgjithshme e Arsimit Parauniversitar Durrës”, më datë 31.12.2019 (8 muaj: Maj-Dhjetor 2019), të cilat përbëhen nga Pasqyra e pozicionit financiar (Formati nr. 1); Pasqyra e performancës financiare (Formati nr. 2); Pasqyra e flukseve monetare (Formati nr. 3); Pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto (Formati nr. 4); Pyetësor dhe shënime shpjeguese për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare (Formati nr. 5); Investimet dhe burimet e financimit (Formati nr. 6); Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata me koston historike (Formati nr. 7/a); Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata me vlerën neto (Formati nr. 7/b); si dhe Numri i punonjësve dhe fondi i pagave (Formati nr. 8).

Në opinionin tonë, veprimet përgjatë raportimit financiar dhe transaksionet e kryera për ekzekutimin e buxhetit janë në përputhje me ligjin për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, si dhe me ligjet dhe rregullat përkatëse të financave publike.

Baza për opinionin mbi pasqyrat financiare

Ne e kemi kryer auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Sektorit Publik (ISSAIs). Përgjegjësitë tona lidhur me këto standarde janë përshkruar më hollësisht në seksionin “Përgjegjësitë e Audituesit për Auditimin e Pasqyrave Financiare”, pjesë e raportit tonë përfundimtar. Ne jemi të pavarur kundrejt subjektit të audituar, e theksuar kjo në INTOSAI-P-10 “Deklarata e Meksikës mbi pavarësinë e SAI”, si dhe ISSAI 130- Kodi Etik, apo edhe çështje të tjera që lidhen me auditimin e pasqyrave financiare të një institucioni ndërkombëtar, të cilat janë përmendur në ISSAI-n 5000- Auditimi i Institucioneve Ndërkombëtare- Udhëzues për SAI-n. Ne i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipërpërmendura. Gjithashtu, ne besojmë se dëshmitë e mara gjatë punës sonë audituese janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazat për përgatitjen e opinionit të pamodifikuar/ pakualifikuar¹ të auditimit.

A.2. Opinion mbi pasqyrat financiare të konsoliduara të Drejtorisë së Përgjithshme e Arsimit Parauniversitar Durrës (Refuzim Opinioni)

Ne audituam pasqyrat financiare të konsoliduara të Drejtorisë Rajonale të Arsimit Parauniversitar Durrës, më datë 31.12.2019.

¹ ISSAI 1700 - Audituesi do të shprehë një opinion i pakualifikuar kur ai arrin në përfundimin se pasqyrat financiare janë përgatitur, në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me kuadrin e zbatueshëm të raportimit financiar.

Ne nuk shprehim opinion mbi pasqyrat financiare² të Drejtorisë Rajonale të Arsimit Parauniversitar Durrës. Për shkak të rëndësisë së çështjes së përshkruar në seksionin mbi bazën e refuzimit të opinionit të raportit tonë, ne nuk siguroam evidenca auditimi përkatëse, të mjaftueshme për të marrë një bazë për dhënien e opinionit të auditimit mbi këto pasqyra financiare.

Baza për Opinionin mbi pasqyrat financiare

Ne e kemi kryer auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Sektorit Publik (ISSAI). Përgjegjësitë tona lidhur me këto standarde janë përshkruar më hollësisht në seksionin “Përgjegjësitë e Audituesit”, pjesë e raportit tonë përfundimtar. Ne jemi të pavarur kundrejt subjektit të audituar, e theksuar kjo në INTOSAI-P-10 “Deklarata e Meksikës mbi pavarësinë e SAI”, si dhe ISSAI 130- Kodi Etik, apo edhe çështje të tjera që lidhen me auditimin e pasqyrave financiare. Ne i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipërpërmendura. Gjithashtu, ne besojmë se dëshmitë e mara gjatë punës sonë audituese janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazat për përgatitjen e opinionit të auditimit.

Ne vumë re se:

-Drejtoria Rajonale të Arsimit Parauniversitar Durrës, nuk ka hartuar pasqyra financiare të konsoliduara më 31.12.2019, për 12 Zyrat Vendore të Arsimit Parauniversitar (Bulqizë, Dibër, Durrës, Kamëz, Kavajë, Klos, Krujë, Mat, Rrogozhinë, Shijak, Tiranë dhe Vorë) në varësi të saj, në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, pika 120, e cila përcakton që: “Ministrinë dhe institucionet e tjera qendrore hartojnë përmbledhësen e konsoliduar të pasqyrave financiare vjetore të vitit ushtrimor të mbyllur, për të gjitha institucionet apo njësitë e varësisë së tyre, brenda muajit Prill të vitit pasardhës dhe e depozitojnë në Drejtorinë e Përgjithshme të Thesarit, në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”. Si pasojë e mos-konsolidimit të pasqyrave financiare, grupi i auditimit e ka të pamundur të marrë siguri për zëra material si: Pozicioni financiar më 31.12.2019, Aktivet e DRAP Durrës, Llogaritë e Arkëtueshme, Llogaritë e Pagueshme, Performanca Financiare në nivel të konsoliduar, etj.

A.3. Opinion mbi përputhshmërinë (Opinion i kundërt)

Ne audituam përputhshmërinë e veprimtarisë së Drejtorisë Rajonale të Arsimit Parauniversitar, Durrës, me kriteret e vlerësimit përfshirë kuadrin ligjor, rregullat, rregulloret dhe marrëveshjet që lidhen dhe ndikojnë në përdorimin e fondeve/burimeve të DRAP, Durrës. Gjithashtu auditimi përfshiu një analizë të sistemeve të kontrollit të brendshëm (KB), me qëllim vlerësimin e hartimit, implementimit dhe funksionimit me efektivitet të kontrolleve të brendshme, ku në përfundim u konstatuan thyerje të tyre përgjatë hartimit dhe implementimit e si pasojë edhe funksionimit të tyre. Është përgjegjësi e drejtimit që të hartojë procedura dhe politika që i përshtaten rrethanave të njësisë dhe të kërkojë implementimin e tyre si pjesë integrale e

² *ISSAI 2705- Refuzimi i opinionit do të jepet në rastet kur audituesi e ka të pamundur që të mbërrijë në një opinion për sa i përket pasqyrave financiare të marra në tërësi, si pasojë e pasigurisë apo e kufizimit të fushëveprimit aq shumë thelbësor, në mënyrë që një opinion me rezerve në disa aspekte të caktuara të mos jetë i përshtatshëm. Formulimi i refuzimit të opinionit qartëson faktin se është e pamundur të jepet një opinion duke specifikuar në mënyrë të qartë dhe koncize të gjitha rastet e paqartësisë.*

operacioneve të njësisë, në mënyrë që kontrollet e brendshme të funksionojnë në mënyrë efektive, duke mundësuar kufizimin e risqeve të keqpërdorimit të fondeve publike, dhe duke mos rrezikuar realizimin e objektivave të institucionit.

Mbështetur mbi punën audituese në përfundim rezultoi se, në opinionin e tonë, për shkak të rëndësisë së çështjes së shënuar në paragrafin e Bazës për Opinion, veprimtaria e Drejtorisë Rajonale e Arsimit Parauniversitar Durrës, **nuk është në përputhje në të gjitha aspektet materiale**, me kriteret e vlerësimit, si dhe me parimet dhe rregullat e aplikueshme.

Baza për Opinionin e Kundërt të Përputhshmërisë

Ne e kemi kryer auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Sektorit Publik (ISSAI), si ISSAI 400 “Parimet e Auditimit të Përputhshmërisë”, ISSAI 4000 “Standardet e Auditimit të Përputhshmërisë”, si dhe Manualin e Auditimit të Përputhshmërisë, miratuar me Vendimin e Kryetarit të KLSH nr. 66, datë 23.06.2020. Përgjegjësitë tona lidhur me këto standarde janë përshkruar më hollësisht në seksionin “Përgjegjësitë e Audituesit”, pjesë e raportit tonë përfundimtar. Ne jemi të pavarur kundrejt subjektit të audituar, e theksuar kjo në INTOSAI-P-10 “Deklarata e Meksikës mbi pavarësinë e SAI”, si dhe ISSAI 130- Kodi Etik, apo edhe çështje të tjera që lidhen me auditimin e pasqyrave financiare. Ne i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipërpërmendura. Gjithashtu, ne besojmë se dëshmitë e mara gjatë punës sonë audituese janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme, për të siguruar bazat për përgatitjen e **opinionit të kundërt të auditimit**³.

Bazën për opinion e mbështesim në gjetjet, konstatimet e mëposhtme:

-Riorganizimi i strukturave për arsimin parauniversitar ka qenë një proces i ngadaltë, me efekte financiare dhe problematika në dorëzimin e detyrës, i cili ende nuk ka konkluduar në plotësimin e vakancave dhe emërimin e stafit sipas akteve ligjeve në fuqi (konkretisht 98% e stafit të DRAP Durrës, dhe 12 ZVAP-ve nën juridiksionin e saj, vijon të jetë i komanduar, duke nisur që prej Drejtorit të DRAP Durrës e deri tek punonjësit e ZVAP-ve).

-Megjithëse linjat hierarkike institucionale janë thelluar, duke u zgjeruar vertikalisht me krijimin e DPAP, DRAP dhe ZVAP, nga strukturat përkatëse të përfshira në proces, nuk është siguruar orientimi, monitorimi dhe shqyrtimi efektiv i aktivitetit të strukturave vendimmarrëse në zbatim të misionit për ofrimin dhe sigurimi i shërbimit arsimor cilësor në të gjitha institucionet arsimore të sistemit parauniversitar.

-Në procedurat për përzgjedhjen e drejtuesve të IPAP (institucione të arsimit para universitar – shkollat) për periudhën nën auditim, u identifikuan parregullsi të shumta, të shkaktuara kryesisht nga kuadri ligjor dhe rregullator i pa harmonizuar, si: VKM nr. 99 datë 27.02.2019 dhe Udhëzimi nr 2, datë 28.01.2020, në kundërshtim me Ligjin 69/2012, i ndryshuar; Urdhri i nxjerrë nga DPAP në kundërshtim me Ligjin 69/2012, i ndryshuar dhe Udhëzimin nr. 2, datë 28.01.2020 i ndryshuar, etj.

-Procesi i përzgjedhjes së drejtuesve të IPAP, është cënuar si rezultat i mos analizimit të zbatueshmërisë nga DPAP dhe DRAP, të kriterëve që duhet të plotësojnë kandidatët për drejtor, si dhe nga një planifikim i dobët, i cili nuk ka siguruar zbatimin e akteve nënligjore mbi pjesëmarrësit në mbledhjet e komisionit.

-Në 20 nga 32 procedura konkurrimi të hapura për pozicionin drejtor në Shpalljen 1, kriteri i

³ ISSAI 4000: Në një auditim përputhshmërie, audituesi duhet të shprehet se deri në çfarë shkalle fusha e audituar është në përputhje me kriteret e vendosura, si dhe duhet të shprehë një **opinion të kundërt** kur 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 dhe të përhapura në çështjen e audituar.

domosdoshëm për kandidatët, për të qenë i certifikuar nga shkolla e drejtorëve, nuk është trajtuar si i tillë nga komisionet e vlerësimit dhe nga DRAP Durrës (konstatuar në 4 nga 5 raste, në të cilat kanë përfunduar procedurat dhe janë shpallur fitues).

-Roli i ZVAP-eve në shqyrtimin e procedurave të ndjekura nga komisionet nuk ka qenë i unifikuar, si dhe janë vërejtur raste, ku në të njëjtin ZVAP është vepruar me dy standarde.

-Për shkak se dokumentacionet e procedurave të konkurrimit nuk përmbajnë elementët e nevojshëm sipas normave tekniko profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor, nuk garantohet siguri dhe vërtetësi lidhur me proceset e kryera.

-Nga auditimi i dokumentacionit vënë në dispozicion, në lidhje me shpenzimet e transportit për mësuesit dhe nxënësit, konstatohet se për periudhën objekt auditimi, të 7 njësitë e audituara (ZVAP Tiranë, Durrës, Shijak, Kavajë, Mat, Dibër dhe Bulqizë), nuk kanë kryer procedurat e prokurimit të shërbimit të transportit të punonjësve arsimorë dhe nxënësve, duke i kryer pagesat drejtpërdrejtë në llogaritë e mësuesve dhe te Posta Shqiptare SHA, për nxënësit, në kundërshtim me aktet e mësipërme ligjore, duke mbartur kështu riskun e përdorimit pa eficiencë, ekonomikitet dhe efektivitet të fondeve me vlerë 157,423,324 lekë.

B. PROPOZIME PËR NDRYSHIME APO PËRMIRËSIME NË LEGJISLACIONIN NË FUQI

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi se përcaktimet e VKM-së nr. 99, datë 27.02.2019 dhe Udhëzimit nr. 2, datë 28.01.2020, i ndryshuar, sa i takon kompetencave për emërimin e drejtorëve të IAP-ve (Institucionet e Arsimit Parauniversitar), bien në **kundërshtim** me Ligjin nr. 69/2012, i ndryshuar, pasi këto kompetencat **rezultuan të pa harmonizuara** mes akteve respektive. Më hollësisht:

Referuar Ligjit nr. 69/2012 “Për Sistemin Arsimor Parauniversitar në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar me ligjin 48/2018, neni 55, pika 1, përcaktohet se: “*Drejtori i institucionit arsimor publik emërohet nga titullari i institucionit arsimor vendor, përgjegjës për arsimin parauniversitar përkatës, pas propozimit të dy kandidatëve që vlerësohen me konkurrim të hapur nga komisioni i vlerësimit.*”

Neni 21, i ligjit nr. 48/2018, përcakton se: “(....) emërtimi njësisive arsimore vendore, zëvendësohet me emërtimin “institucion arsimor vendor”, përgjegjës për arsimin parauniversitar.”

Sipas sa më sipër, atributet e përcaktuara në ligj për njësinë arsimore vendore, në kushtet kur nuk ka patur një ndryshim tjetër në ligj, do t'i kalojnë institucionit arsimor vendor, përgjegjës për arsimin parauniversitar.

Me ndryshimin e ligjit 48/2018, në nenin 8 të tij përcaktohet se “*Neni 30 shfuqizohet*”. Ky nen kishte të përcaktuara përkufizimin dhe përbërjen e njësisë arsimore vendore, si më poshtë:

“1. *Ministria përfaqësohet në nivelin vendor nga njësitë arsimore vendore, të cilat krijohen me vendim të Këshillit të Ministrave. Struktura dhe organika e tyre miratohen me urdhër të Kryeministrit.*

2. *Njësitë arsimore vendore janë drejtoritë arsimore, në nivel qarku, dhe zyrat arsimore, në nivel rrethi.*

3. *Njësia arsimore vendore është përgjegjëse për funksionimin e institucioneve arsimore brenda juridiksionit të saj.*”

Nga auditimi rezultoi se, pas shfuqizimit të këtij neni, **nuk është bërë rishikimi i këtyre përcaktimeve në ligj**, dhe si pasojë as reflektimi i këtyre ndryshimeve në organizimin i njësive arsimore vendore, duke lënë të paqartë se kush në fakt do të konsiderohet “institucion arsimor vendor”.

Për të verifikuar se kujt aktualisht i referohet ky term, grupi i auditimit konstatoi se, sipas VKM-ve, dhe urdhrave të MASR për mbylljen e disa shkollave në periudhën 2019-2020, është përcaktuar se: *“këto shkolla duhet të vendosin në dispozicion të **institucionit arsimor vendor, përgjegjës për arsimin parauniversitar**, çdo informacion të kërkuar deri në plotësimin e kërkesave....”*.

Gjithashtu në VKM-të dhe urdhrat respektive të MASR përcaktohet se: *“**Institucioni arsimor vendor, përgjegjës për arsimin parauniversitar**, nën juridiksionin e të cilit ndodhet shkolla ka për detyrë të ngrejë grup pune 3 ditë nga hyrja në fuqi e vendimit...”*. Për sa më sipër, ngritja e grupit të punës dhe dorëzimi i dokumentacioneve nga shkolla është bërë në ZVAP-et nën juridiksionin e të cilave ndodhet shkolla.

Pra konkluduar se, në urdhrat apo VKM-të përkatëse, referenca për **“Institucion arsimor vendor, përgjegjës për arsimin parauniversitar”** në çdo rast i bëhet ZVAP-eve.

Në vijim, sipas VKM nr. 99, datë 27.02.2019 *“Për Krijimin, Mënyrën e Organizimit e të Funksionimit të Drejtorisë së Përgjithshme të Arsimit Parauniversitar”* çështja 3, pika 11, përcakton se: *“**Drejtorët e drejtorive rajonale emërojnë drejtorët e institucioneve arsimore publike, sipas udhëzimit përkatës të ministrit**”*.

Kjo VKM është hartuar **në kundërshtim** me ligjin nr. 69/2012, i ndryshuar, pasi në dallim me ligjin i cili përcakton se është pikërisht **titullari i institucionit arsimor vendor ai që emëron drejtorët arsimor, në VKM nr. 99, datë 27.02.2019, këto kompetenca i kalojnë titullarëve të drejtorive rajonale**.

Gjithashtu, në periudhën e miratimit të VKM-së nr. 99, datë 27.02.2019, në fuqi ishte Udhëzimin i Ministrit Nr. 57, datë 12.11.2013 *“Për Procedurat e Emërimit dhe Shkarkimit të Drejtorit të Institucionit Publik të Arsimit Parauniversitar”*, sipas çështjes E⁴ të të cilit, emërimi i drejtorit të Institucionit Publik të Arsimit parauniversitar, bëhej nga **Titullari i Njesisë Arsimore Vendore**. Për periudhën 27.02.2019-28.01.2020 konstatojmë se, VKM nr. 99, datë 27.02.2019 bie në **kundërshtim** me Ligjin nr. 69/2012, i ndryshuar dhe Udhëzimin e Ministrit nr. 57, datë 12.11.2013, lidhur me procedurën e emërimit të drejtorit të IPAP.

Me daljen e Udhëzimit nr. 2, datë 28.01.2020, *“Për Procedurat e Emërimit, Pezullimit dhe Shkarkimit të Drejtorit të Institucionit Publik të Arsimit Parauniversitar”*, i cili shfuqizoi Udhëzimin e Ministrit Nr. 57, datë 12.11.2013, procedura e emërimit të Drejtorit të IPAP përcaktohet në çështjen D, për tu kryer nga **drejtori i DRAP**, pra udhëzimi nr. 2 është rishikuar dhe hartuar në vijim të VKM-së, që rrjedhimisht e bën atë në kundërshtim me ligjin.

Si rezultat i sa më sipër, konkludojmë se rezultojnë **në kundërshtim** me Ligjin nr. 69/2012, i ndryshuar:

- 50 emërimet e përkohshme të kryera nga DRAP Durrës për periudhën 2019-2020; dhe
- 69 procedurat e konkurrimit të ndjekura për emërimin definitiv të drejtorëve të shkollave të IPAP-ve, sipas Shpalljes nr. 1 dhe Shpalljes nr. 2, të kryera dhe të shpallura nga DRAP Durrës gjatë periudhës maj 2019-gusht 2020

(Më hollësisht trajtuar në pikën III.2.2., faqe 53-213, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

⁴ “Procedura e Emërimit të Drejtorit nga Titullari i Njesisë Arsimore Vendore”

1.1 Rekomandimi: DRAP Durrës në bashkëpunim me DPAP të bëjnë propozimet e nevojshme ligjore pranë Ministrisë së Arsimit, Sportit dhe Rinisë (MASR), për harmonizimin e Ligjit nr. 69/2012 “Për Sistemin Arsimor Parauniversitar në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, VKM nr. 99, datë 27.02.2019 “Për Krijimin, Mënyrën e Organizimit e të Funksionimit të Drejtorisë së Përgjithshme të Arsimit Parauniversitar”, Udhëzimin nr. 2, datë 28.01.2020, i ndryshuar “Për Procedurat e Emërimit, Pezullimit dhe Shkarkimit të Drejtorit të Institucionit Publik të Arsimit Parauniversitar”, si dhe me akte të tjera nënligjore të hartuara në vijim dhe zbatim të tyre, lidhur me strukturën përgjegjëse për emërimin e drejtorëve të IPAP.

Brenda 3-mujorit të II-të 2021

1.2 Rekomandimi: MASR të marrë masat për ngritjen e grupit të punës, dhe kryerjen e rishikimeve të nevojshme të akteve ligjore dhe rregullatore, me qëllim harmonizimin e kuadrit ligjor dhe rregullator, lidhur me strukturën përgjegjëse për emërimin e drejtorëve të IPAP, në vijim të konstatimeve trajtuar më sipër.

Brenda 3-mujorit të II-të 2021

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të rekrutimit, rezultoi se, në kreun I, shkronja C, pika 12 e Udhëzimit nr. 2, datë 28.01.2020 përcaktohet se “Kryetari i Komisionit i dorëzon drejtorit të ZVAP dosjet e aplikimit dhe vlerësimin me pikë për dy kandidatët me më shumë pikë. Kopjet e këtyre dokumenteve dhe dosjet e aplikantëve të tjerë ruhen në arkivin e shkollës.”.

Në vijim, sipas Kreut I, shkronja D, pika 1 e Udhëzimit nr. 2, datë 28.01.2020, përcaktohet se “Sektori i Shërbimeve në ZVAP, ose një punonjës i autorizuar nga drejtori i ZVAP, shqyrton dokumentacionin e Komisionit dhe e kthen atë, vetëm nëse konstaton parregullsi të natyrës teknike”

Sipas pikës 2 “Drejtori i ZVAP, brenda dy ditëve pune nga dorëzimi i dokumentacionit të plotë nga Komisioni, përcjell dokumentacionin e dy kandidatëve me më shumë pikë në DRAP”.

Nga sa më sipër, në kushtet kur në ZVAP dorëzohen vetëm dy dosjet e kandidatëve me pikët me të larta (dhe jo të të gjithë aplikantëve), vendimmarrja e ZVAP-së (punonjësit të autorizuar) mbetet e cënuar, pasi ai gjykon vetëm mbi dosjet që i dorëzohen dhe jo mbi të gjithë dosjet e aplikantëve pjesëmarrës. Për më tepër që, në vijim të sa diktos udhëzimi nr. 2, date 28.01.2020, mbetet e paqartë se mbi ç’kritere “të natyrës teknike” punonjësi i autorizuar i ZVAP-së shqyrton dhe vlerëson dokumentacionin e kandidateve, çka mbart riskun që ky proces vlerësimi të jetë subjektiv dhe i pa standardizuar. Nga ana tjetër vumë re se, roli i titullarit të ZVAP-së në këtë proces të rëndësishëm, mbetet në kufijtë e përcjellësit të dokumentacionit më tej në DRAP, duke mos garantuar përfshirjen dhe përgjegjësinë e tij për funksionimin dhe mbarëvajtjen e institucioneve arsimore brenda juridiksionit me qëllim sigurimin e cilësisë së shërbimit arsimor parauniversitar në nivel vendor. Referuar shkronjës a, të pikës 2, të nenit 32 të Rregullores për Organizimin dhe Funksionimin e Drejtorisë së Përgjithshme të Arsimit Parauniversitar, të Ministrisë së MASR-së, datë 30.04.2019, mbetet në kompetencën e titullarit të ZVAP, kontrolli dhe garantimi i përmbushjes së misionit, objektivave dhe detyrimeve të ZVAP siç është edhe shqyrtimi i vendimmarrjes së komisionit.

(Më hollësisht trajtuar në pikën III.2.2., faqe 53-213, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

2.1 Rekomandimi: DRAP në bashkëpunim me DPAP të propozojnë pranë MASR, rishikimin e Udhëzimit nr. 2, në mënyrë që komisioni i vlerësimit t'i kalojë për shqyrtim ZVAP-it, jo vetëm dy dosjet e kandidatëve me më shumë pikë, por të gjithë dokumentacionin e procedurës, për të siguruar kështu vlerësimin e të gjithë praktikës së ndjekur nga komisioni i vlerësimit, me qëllim rritjen e kontrolleve të brendshme dhe efektivitetit të procedurave të rekrutimit.

Brenda 3 muhorit të II-të 2021

2.2 Rekomandimi: Me qëllim garantimin e kryerjes së një procesi efektiv të rekrutimit si dhe përfshirjen e të gjitha palëve përkatëse në këtë proces, MASR të rishikojë pikën 1 të shkronjës D, Kreu I të Udhëzimit nr. 2, të ndryshuar, mbi sektorin apo personin përgjegjës në ZVAP për rishqyrtimin e procedurës së ndjekur nga komisionet e vlerësimit, duke parashikuar ngritjen e një grupi pune në përbërje, të të cilit të jetë edhe Drejtuesi i ZVAP, nga i cili gjykojmë se nevojitet miratim dhe jo thjesht përcjellje e dokumentacionit, në përmbushje të misionit dhe objektivave të vetë ZVAP-së.

Brenda 3 muhorit të II-të 2021

C. MASA ORGANIZATIVE

1.1 Gjetje nga auditimi: Referuar dokumentacionit të emërimit të punonjësve në DRAP Durrës, të konsultuar nga grupi i auditimit, janë konstatuar një numër i lartë vakancash në stafin e 12 ZVAP-eve dhe DRAP Durrës (deri në përfundim të periudhës objekt auditimi vakancat rezultojnë në masën 21%), ku në disa raste ato kanë vijuar të tilla për periudha kohore të gjata, duke cënuar vijueshmërinë e punës në këto institucione dhe duke përbërë risk për realizimin e objektivave. Nga auditimi rezultoi se për një periudhë rreth 2 vjeçare (që prej miratimit të VKM-së nr. 99, datë 27.02.2019 e deri më sot), rreth **98% e stafit** të DRAP dhe 12 ZVAP-ve nën juridiksionin e saj, vijon të jetë i **komanduar**, duke nisur që prej Drejtorit të DRAP Durrës, e deri tek punonjësit e ZVAP-ve, edhe pse në urdhrat e emërimit të përkohshëm të pozicioneve në punë nga Drejtori i Përgjithshëm i DRAP përcaktohet se komandimi do të jetë i përkohshëm deri në zhvillimin e procedurave të konkurrimit për pozicionet përkatëse. Vetëm emërimi i 8 drejtorëve të ZVAP Tiranë, Kavajë, Durrës, Krujë, Kamëz, Klos, Mat, Bulqizë ka qenë definitivë.

Referuar Urdhrit të Ministrit, Nr. 454, datë 13.09.2019, emërimi i Drejtuesit të DRAP-së, Nëpunësit të DPAP-së, Nëpunës/Punonjës i DRAP-së, Nëpunës/Punonjës i Zyrove Vendore bëhet nëpërmjet **konkurrimit të hapur**. Gjithashtu, kjo rregullore përcakton qartë të gjitha hapat për emërimin e punonjësve të DRAP, duke filluar nga plani vjetor i nevojave të pranimeve, shpalljen e konkurrimeve, procedurat e konkurrimit në dy faza (faza 1: verifikimi i dosjeve të kandidatëve; dhe faza 2: testi me shkrim dhe intervista e strukturuar me gojë), deri në vlerësimin përfundimtar për përzgjedhjen e kandidatit fitues.

1.2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi se në **6 ZVAP** me 285 institucione arsimore nën juridiksionin e tyre, aktualisht janë të komanduar **78 drejtues (ose 27%)**, ndërsa 207 drejtues të tjerë janë të emëruar definitivisht (ndërkohë që aktualisht edhe këta **nuk** plotësojnë kriteret ligjorë pasi **nuk** janë të pajisur me certifikatën e shkollës së drejtorëve). Konkretisht:

-ZVAP Tiranë rezultojnë me **30** drejtues të komanduar, nga 138 drejtues gjithsej (22%), ku pas përfundimit të procedurave të emërimit, vetëm **5** prej tyre janë emëruar në pozicion pune definitive. Nga auditimi konstatohet se për **7 raste**, në ZVAP Tiranë në kundërshtim me pikën

C.1, Kreu I të udhëzimit nr. 57, datë 12.11.2013, drejtori i institucionit arsimor të larguar nga detyra, **nuk** është zëvendësuar nga nën drejtori i vetë shkollës, edhe pse shkolla ka patur nën drejtor në momentin e komandimit të drejtuesve respektim. Për **3 raste**, në shkollat në të cilat nuk ka patur nën drejtor në strukturat organizative, pas largimit të drejtuesit të institucionit arsimor, **nuk** është zëvendësuar me një mësues të institucionit, në kundërshtim me pikën C.1, Kreu I të udhëzimit nr. 57, datë 12.11.2013

-ZVAP Kavajë, rezulton me **13** drejtues të komanduar nga 25 drejtues gjithsej (52%) ku, pas përfundimit të procedurave të emërimit në vitin 2020, vetëm **1** prej tyre është emëruar në pozicion punë definitiv.

-ZVAP Durrës, rezulton me **10** drejtues të komanduar nga 55 drejtues gjithsej (18%) ku, pas përfundimit të procedurave të emërimit në vitin 2020, vetëm **2** prej tyre janë emëruar në pozicion pune definitiv.

-ZVAP MAT, rezulton me **9** drejtues të komanduar nga 12 drejtues gjithsej (75%) ku, pas përfundimit të procedurave të emërimit në vitin 2020, vetëm **1** prej tyre është emëruar në pozicion pune definitiv.

-ZVAP Bulqizë rezulton me **10** drejtues të komanduar nga 17 drejtues gjithsej (59 %) ku, pas përfundimit të procedurave të emërimit në vitin 2020, procesi nuk ka konkluduar për asnjë kandidat në emërim pozicion pune definitiv.

-ZVAP Dibër rezulton me **6** drejtues të komanduar nga 38 drejtues gjithsej (16%) ku, pas përfundimit të procedurave të emërimit në vitin 2020, procesi nuk ka konkluduar për asnjë kandidat në emërim pozicion pune definitiv.

Në gjykimin e grupit të auditimit, për shkak se nuk janë kryer procedurat e konkurrimit, plotësimi i strukturës me anë të komandimeve (situatë kjo që konstatohet që nga niveli i Drejtorit të DRAP Durrës, i punonjësve të ZVAP-ve deri tek niveli i drejtuesve të IPAP, pa u zhvilluar procedurat e hapura të konkurrimit sikurse e parashikojnë aktet ligjore në fuqi), **nuk** siguron kompetencën e stafit për pozicionet në të cilat janë komanduar, si dhe mbart **riskun** për mos realizimin e objektivave të punës, mos ofrimin apo mos sigurimin e shërbimit arsimor cilësor në institucionet arsimore të sistemit parauniversitar. Nga ana tjetër, për shkak të mungesës së kontratave të emërimit definitiv, të qenit të komanduar përmban risk për punonjësit aktual të kësaj njësie, pasi nuk ofron siguri për vijimësinë e tyre në punë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën III.2.2., faqe 53-213, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

1.1 Rekomandimi: Ministri i MASR dhe Drejtori i DPAP të marrin masat e nevojshme për plotësimin e strukturave të miratuara të DRAP Durrës dhe 12 ZVAP-ve nën juridiksionin e saj, nëpërmjet procedurave të konkurrimit të hapur në zbatim të VKM nr. 99, datë 27.02.2019, Kreu III, pikat 13 dhe 14.

Brenda vitit 2021

1.2 Rekomandimi: DRAP Durrës në bashkëpunim me DPAP të ndërmarrin masat e nevojshme për emërimin definitive të drejtuesve të IPAP nën juridiksionin e DRAP Durrës nëpërmjet procedurave të hapura të konkurimit, në rastet kur këto pozicione janë plotësuar me staf të komanduar.

Brenda vitit 2021

2. Gjetje nga auditimi: Nga dokumentet e vëna në dispozicion grupit të auditimit konstatohet se pas ristrukturimit, drejtori i ish- DAR Durrës nuk ka bërë dorëzim të detyrës në momentin e

lirimit nga detyra, në kundërshtim me pikat 27, 28, 29, 30 të Kreut III, të VKM nr. 124, datë 17.02.2016, i ndryshuar. Si pasojë e sa më sipër:

-Nuk sigurohet vazhdimësia e punës së bërë nga kjo strukturë duke shkaktuar mungesë eficiencë;
-Nuk sigurohet një pamje e qartë dhe e saktë mbi dokumentacionin dhe mjetet e punës në përdorim dhe atyre të dorëzuara pas ristrukturimit;

-Si rezultat i mos dorëzimit të detyrës, në procedurat e marra në shqyrtim nga grupi i auditimit për emërimin definitiv nëpërmjet konkurrimit të hapur të drejtorëve të dy shkollave: “Adem Sabli” dhe “Isa Domi”, sot nën juridiksionin e ZVAP Shijak, **nuk gjenden dosjet** e procedurës së ndjekur nga ish-DAR Durrës për përzgjedhjen dhe emërimin e tyre.

-Ekziston risku që të mungojnë dokumentacione apo dosje të tjera të cilat nuk janë përzgjedhur për tu audituar nga grupi i auditimit.

(Më hollësisht trajtuar në pikën III.2.2., faqe 53-213, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

2.1 Rekomandimi: DPAP, në bashkëpunim me DRAP Durrës dhe ZVAP nën juridiksionin e DRAP, të ndërmarrin masat e nevojshme për identifikimin e dokumentacionit dhe mjeteve që kanë qenë në përdorim nga ish-DAR Durrës dhe ish-DAR-et e tjera, dhe tani janë në përdorimin të ZVAP-ve nën juridiksionin e DRAP Durrës. Në rast se ekzistojnë diferenca, të përcillet kërkesa për dorëzimin e tyre në strukturat e reja të ndërtuara pas ristrukturimit.

Brenda 3-mujorit të II-të 2021

2.2 Rekomandimi: DPAP në bashkëpunim me DRAP Durrës, ZVAP Shijak dhe Durrës të ndërmarrin masat e nevojshme për gjetjen e dosjeve të procedurave të ndjekura për emërimin definitiv të drejtorëve të dy shkollave “Adem Sabli” dhe “Isa Domi”, sot nën juridiksionin e ZVAP Shijak. Në rast se ato nuk gjenden, të rishqyrtohet emërimi i drejtorëve të dy shkollave në fjalë.

Brenda 3-mujorit të II-të 2021

2.3 Rekomandimi: DPAP në bashkëpunim me DRAP Durrës të analizojnë dhe të nxjerrin përgjegjësitë për mosdorëzimin e detyrës nga Ish- DAR Durrës.

Brenda 3-mujorit të I-rë 2021

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i ZVAP-ve Tiranë, Durrës, Dibër, Mat, Kavajë, Bulqizë, Shijak konstatohet se ZVAP Durrës, Dibër dhe Bulqizë nuk kanë një faqe zyrtare web në kundërshtim me nenin 37, të rregullores së MASR-së “Për organizimin dhe funksionimin e Drejtorisë së Përgjithshme të Arsimit Parauniversitar” dhe rrjedhimisht, në kundërshtim me pikën 3, shkronjën A të Kreut I, të Udhëzimit nr 2, datë 28.01.2020, këto ZVAP-e **nuk** kanë publikuar Shpalljet për vendet e lira në pozicionin drejtor shkolle në faqe zyrtare. Në ZVAP Dibër, **3 nga 6** konkurrimet e hapura për pozicionin drejtor shkolle sipas Shpalljes 1, dhe **3 nga 5** sipas Shpalljes 2; në ZVAP Durrës, **4 nga 7** konkurse të hapura sipas Shpalljes 2; dhe në ZVAP Bulqizë, **1 nga 2** konkurse e hapura sipas Shpalljes 1 dhe **1** konkurrim i hapur sipas Shpalljes 2, rezultuan të jenë anuluar si rezultat i mungesës së kandidatëve. Mungesa e një faqeje web-i, në të cilën duhet të publikoheshin shpalljet për vendet e lira në pozicion drejtor shkolle në ZVAP-et Durrës, Dibër dhe Bulqizë ka ndikuar negativisht në numrin e aplikantëve për këto konkurse, si dhe mbart rrisje të çenësive parimin e transparencës.

(Më hollësisht trajtuar në pikën III.2.2., faqe 53-213, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

3.1 Rekomandimi: DRAP Durrës në bashkëpunim me ZVAP Durrës, Dibër dhe Bulqizë të parashikojnë buxhetin për të ngritur faqet web të këtyre ZVAP-ve, dhe të marrin masat për kryerjen e publikimit të shpalljeve që lidhen me shkollat nën juridiksionin e tyre, me qëllim garantimin e pjesëmarrjes së gjerë të kandidatëve të interesuar për to.

Brenda vitit 2021

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet se në vijim të Kreut I, shkronja C, pika 6 e Udhëzimit nr. 2, datë 28.01.2020, i ndryshuar, ku përcaktohet se: “ZVAP njofton zyrtarisht për kohën dhe vendin e zhvillimit të mbledhjes së Komisionit dhe për pjesëmarrjen në të, të një përfaqësuesi të DPAP/DRAP”, rezulton se 13 punonjës që ka DRAP + 21 punonjës që janë në organikën e miratuar të DPAP-së, do të duhej të angazhoheshin në të njëjtën kohë, në 32 procedura të çelura njëherazi sipas Shpalljes nr. 1 dhe 37 procedura të hapura njëherazi sipas Shpalljes nr. 2. Nga përllogaritja del qartë se me **34 punonjës në total të DPAP dhe DRAP Durrës** do të ishte e pamundur përfaqësimi i këtyre institucioneve në **32 konkurse** të cilat do të zhvilloheshin njëherazi sipas shpalljes 1 dhe **37 konkurse** të cilat do të zhvilloheshin njëherazi sipas shpalljes 2.

-Në total, në **69** konkurset e hapura për vendet e lira drejtor shkollë, kanë marrë pjesë vetëm **11 përfaqësues të DRAP Durrës**.

-Nga auditimi konstatohet gjithashtu se, në 20 procedura të zgjedhura (midis 69 të zhvilluara gjithsej gjatë periudhës nën auditim), nga 7 përfaqësues që kanë marrë pjesë në procedurat e zgjedhura, **vetëm 3** janë punonjës të DRAP Durrës, pasi 2 janë punonjës të ZVAP-ve dhe 2 janë mësues të IPAP, në kundërshtim me pikën 6, shkronja C, Kreu I i Udhëzimit nr. 2, ku theksohet se në konkurset për vendet e lira për pozicionin drejtor të IPAP duhet të marrin pjesë përfaqësues të DPAP/DRAP.

-Nga auditimi konstatohet se në 7 raste kur përfaqësuesit e DRAP Durrës kanë marrë pjesë në konkurset për pozicionin drejtor të IPAP, **vetëm 2** prej tyre kanë mbajtur procesverbal mbi mbarëvajtjen e procesit në kundërshtim me pikën 5, të nenit 23 të ligjit nr. 111/2015 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” ku përcaktohet se :“*Titullarët e njësive publike miratojnë dhe vënë në funksionim sisteme informacioni dhe komunikimi, që sigurojnë: Dokumentimin e të gjitha këtyre veprimtarive, proceseve dhe transaksioneve, me qëllim që të sigurohet gjurma e dukur e auditimit për vijueshmërinë dhe monitorimin.*”.

Mungesa e përfaqësuesve të DRAP Durrës apo DPAP në 13 procedurat e konkurrimit të zhvilluara në vijim të Shpalljeve për vendet e lirë drejtues, **nuk** ka siguruar monitorimin dhe vëzhgimin e zbatimit të Udhëzimit nr.2, datë 28.01.2020, i ndryshuar, gjatë zhvillimit të procedurave të vlerësimit të kandidatëve nga komisionet e vlerësimit. Kjo nuk ka garantuar evidentimin e parregullsive të lidhura me këto procedura, të identifikuar dhe të trajtuara nga grupi i auditimit.

Sa më sipër ka bërë që, në total 58 konkurse të kryera sipas shpalljes 1 dhe 2, në mungesë të përfaqësuesve të DPAP/DRAP Durrës të jenë në kundërshtim me kriteret e Udhëzimit nr. 2, i ndryshuar.

(Më hollësisht trajtuar në pikën III.2.2., faqe 53-213, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

4.1 Rekomandimi: DPAP në bashkëpunim me DRAP Durrës, të marrin masat e nevojshme për të përcaktuar përfaqësues në të gjitha procedurat e konkurrimit për vendet e lira në pozicionin e drejtorit të shkollës në ZVAP-të nën juridiksionin e DRAP Durrës, që do të kryhen në vijim, në përmbushje të pikës 6, shkronjës C, Kreut I të Udhëzimit nr. 2, datë 28.01.2020, i ndryshuar; me

qëllim monitorimin dhe zbatimin e kërkesave të udhëzimit nga ana e komisionit të vlerësimit, dhe përcjelljen e tyre pranë ZVAP.

Brenda 3-mujorit të II-të 2021

4.2 Rekomandimi: DPAP dhe DRAP Durrës të ndërmarrim masat e nevojshme që përfaqësuesit që do të marrin pjesë në procedurat e konkurrimit, të përgatisin një informacion mbi mbarëvajtjen e procesit, i cili duhet të protokollohet dhe të jetë pjesë e dosjes së procedurës së konkurrimit me qëllim forcimin e sistemeve të kontrollit dhe krijimin e gjurmës së auditit.

Brenda 3-mujorit të II-të 2021

4.3 Rekomandimi: DRAP Durrës në bashkëpunim me DPAP të planifikojnë në mënyrë të kujdesshme afatet e konkurseve për vendet e lira drejtor shkolle të IPAP, në përputhje me mundësitë reale për të përcaktuar përfaqësues të tyre në këto konkurse, sikurse përcaktohet në Udhëzimin nr. 2, dhe jo të kryerjes formale të tyre.

Brenda 3-mujorit të II-të 2021

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultuan problematika lidhur me vendimmarrjen e DRAP Durrës në procesin e përzgjedhjes së drejtorëve të IPAP. Konkretisht:

-U konstatua se: për **1 rast**, në ZVAP Bulqizë, **1 rast në ZVAP Tiranë**, **1 rast në ZVAP Mat**, **1 rast në ZVAP Durrës**, në vijim të dërgimit të dokumentacioneve nga ZVAP, DRAP Durrës nuk ka respektuar afatet e përcaktuara në çështjen D, të Udhëzimit nr. 2, datë 28.01.2020, i ndryshuar, vendimi i DRAP në disa raste është **shpallur me vonesë** dhe në disa të tjera deri në përfundim të auditimit **nuk janë intervistuar kandidatët për t'u përzgjedhur fituesi**. Në rastin e shkollës “Shtother” në ZVAP Kavajë dhe Blicë, “Nazmi Rushiti” dhe “Dine Hoxha” **nuk ka informacion** me vijueshmërinë e procesit.

-Gjithashtu, nga auditimi konstatohet se DRAP Durrës ka vepruar me dy standarde për rastet në të cilat janë konstatuar shkelje nga komisioni, duke cënuar parimin e barazisë, konkretisht: në **një rast** kur komisioni i vlerësimit ka vepruar në kundërshtim me Udhëzimin nr. 2, datë 28.01.2020, DRAP Durrës **ka kërkuar masë** për kryetarin e komisionit dhe tërheqje vëmendje për përfaqësuesen e ZVAP që kishte marrë pjesë në këtë mbledhje. Ndërsa, për **2 raste** në ZVAP Tiranë, dhe **2 raste** në ZVAP Kavajë, kur nga shqyrtimi i dosjeve ZVAP-të respektive kanë kërkuar anulimin e procedurës pasi komisionet kishin vepruar në kundërshtim me Udhëzimin nr. 2, **nuk** evidentohet të jenë ndërmarrë **masa** nga DRAP Durrës.

-Nga auditimi konstatohet se, DRAP Durrës ka komanduar drejtorë në shkollën “Hasan Prishtina”, në datën 24.01.2020, një kandidate me masë disiplinore në fuqi, **në kundërshtim me** kriteret e Udhëzimit nr. 57, datë 12.11.2013, Kreu I, çështja B, pika ç e cila citon se “*Kandidati për drejtor i institucionit publik të arsimit parauniversitar duhet: ç) të mos ketë masa disiplinore në fuqi ndaj tij.*” Znj. T.D. është shkarkuar nga detyra po nga DRAP Durrës në 24.12.2019 për shkelje flagrante të udhëzimit të MASR, **dhe aktualisht disponon një masë disiplinore**, sikundër përcakton vërtetimi i DRAP Durrës i datës 20.08.2020.

Nga auditimi konstatohet se, më datë 10.04.2020 DRAP Durrës ka komanduar në pozicionin e Drejtorit të shkollës “Naim Frashëri” në Durrës z. I.P. (në atë kohë Zv. drejtor i kësaj shkolle) pas dorëheqjes së drejtorit të mëparshëm nga ky pozicioni. Sipas Urdhrit të komandimit të përkohshëm të z. I.P., ai do të qëndronte në pozicionin e drejtorit të shkollës “Naim Frashëri” deri në normalizimin e situatës nga COVID -19 dhe përfundimit të procesit të konkurrimit. Megjithatë, DRAP Durrës ka **shkarkuar** nga ky pozicion Z. I.P. dhe ka **emëruar përkohësisht**

Znj. E.Xh. më datë 22.06.2020, e cila në atë periudhë ishte drejtoreshë e shkollës “Jusuf Puka” në Durrës, deri në zhvillimin e procedurave të konkurrimit. Pas zhvillimit të procedurave të konkurrimit, znj. E.Xh. është emëruar definitivisht në pozicionin drejtor i shkollës “Naim Frashëri”. Nga kontakti me ZVAP Durrës, konstatohet se Z. I.P. nuk ka paraqitur dorëheqje për largim nga pozicioni. Në urdhrin e shkarkimit nga DRAP Durrës nuk është argumentuar kjo vendimmarrje.

Si rezultat i sa më sipër, janë shkaktuar vonesa në përzgjedhjen e kandidatëve fitues për kandidatët e institucioneve arsimore dhe mos informim i ZVAP-eve respektive mbi vijueshmërinë e procesit.

(Më hollësisht trajtuar në pikën III.2.2., faqe 53-213, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

5.1 Rekomandimi: Për të gjitha rastet në vijim, DRAP të respektojë afatet, me qëllim garantimin e finalizimit të procesit të përzgjedhjes së drejtuesve të institucioneve arsimore dhe përcjelljen e informacioneve të azhornuara mbi vendimmarrjen e DRAP.

Brenda 3-mujorit të II-të 2021

5.2 Rekomandimi: Në të gjitha rastet në vijim, DRAP Durrës të ndjekë të njëjtin standard në trajtimin e rasteve me shkelje nga Komisioni i Vlerësimit, duke marrë masat e nevojshme për evidentimin e përgjegjësiave.

Brenda 3-mujorit të II-të 2021

5.3 Rekomandimi: Për të gjitha rastet në vijim, të tregohet kujdes në komandimin/emërimin e drejtuesve duke garantuar mos pasjen e një mase disiplinore në fuqi të kandidatëve respektiv.

Brenda 3-mujorit të I-rë 2021

6. Gjetje nga auditimi: Referuar nenit 55 të ligjit nr. 69/2012, i ndryshuar, dhe Udhëzimit nr. 2, 28.01.2020, i ndryshuar, kandidati për drejtorë duhet të ketë kryer trajnim dhe të jetë certifikuar nga Shkolla e Drejtorëve. Referuar Rregullores “Për Zhvillimin Profesional dhe Kualifikimin e Drejtorëve/Nëndrejtorëve të IPAP në Shqipëri”, kuotat e kualifikimit për zhvillimin e trajnimit në Shkollën e Drejtorëve janë si më poshtë:

Viti 2019-2020 - 48 kuota për qarkun e Tiranës

Viti 2020-2021 - 192 kuota për qarkun e Tiranës, Durrësit, Elbasanit

Viti 2021-2024 - 240 kuota për të gjitha qarqet e vendit

Viti 2024 në vijim - 240-300 kuota për të gjitha qarqet e vendit.

Kandidatët që kanë përfunduar me sukses programin e trajnimit të detyrueshëm përgatitor për drejtues, i nënshtrohen testimit për pajisjen me certifikatë për drejtues pranë Shkollës së Drejtorëve, e ruajnë të drejtën për të dhënë provimin për dy vite, si dhe provimi mund të jepet deri në dy here.

Në krahasim me kuotat në dispozicion për certifikimin nga Shkolla e Drejtorëve, në maj 2019 numri i drejtorëve të shkollave nën juridiksionin e DRAP Durrës, të cilët nuk dispononin certifikimin e Shkollës së Drejtorëve ishte 377. Me ndryshimin e Udhëzimit nr. 2, edhe drejtorët të cilët ishin të emëruar definitivisht, duhet të certifikohen nga Shkolla e Drejtorëve. Pra, me kuotat në dispozicion, Shkolla e Drejtorëve, do të mund të certifikonte deri në 2021 vetëm 192 kandidatë nga 3 qarqe, Tiranë, Durrës dhe Elbasan, ku qarku i Elbasanit nuk është nën juridiksionin e DRAP Durrës. Referuar kuotave të publikuara nga shkolla e drejtorëve, nëse të gjithë kandidatët e pranuar do të ishin nga DRAP Durrës (e cila është vetëm 1 në 4 DRAP),

kualifikimi i plotë i të gjithë stafit drejtues arsimor nuk mund të arrihej deri të paktën në vitin 2024.

Përpara publikimit të Shpalljeve të vendeve të lira për pozicionin drejtor shkolle, më datë 30.07.2020 DPAP ka nxjerrë shkresën nr. 246 në kundërshtim me Ligjin nr. 69/2012, i ndryshuar dhe Udhëzimin nr. 2 i ndryshuar, sipas të cilës, **të pasurit certifikatë apo të qenit i regjistruar në Shkollën e Drejtorëve konsiderohet prioritet dhe jo më një kriter i domosdoshëm kualifikues për vijimin e konkurrimit.** Në vijim të kësaj shkrese janë publikuar:

Shpalljet nr. 1 dt. 05.08.2020, për 32 pozicione të lira drejtor shkolle në 11 ZVAP nën juridiksionin e DRAP Durrës;

Shpallja nr. 2 dt. 19.08.2020 për 37 pozicione të lira drejtor shkolle në 11 ZVAP nën juridiksionin e DRAP Durrës;

Shpallja nr. 3 dt. 07.10.2020 për 7 pozicione të lira drejtor shkolle (6 prej të cilave janë të përsëritura nga Shpallja nr. 1) në ZVAP Tiranë.

Në këto 3 shpallje, si **kriter kualifikues** për vijimin e konkursit, është kërkuar që aplikantët të zotërojnë **certifikatën e Shkollës së Drejtorëve**, në zbatim të Ligjit nr. 69/2012 dhe Udhëzimit nr. 2.

Por, nga auditimi konstatohet se:

Në procedurat e ndjekura nga komisionit e vlerësimit dhe nga DRAP Durrës për vlerësimin e kandidatëve dhe shpalljen e fituesve, **janë pranuar dhe kualifikuar aplikantët** të cilët ishin regjistruar në Shkollën e Drejtorëve në vijim të urdhrit nr. 246, datë 30.07.2020 të DPAP, **dhe jo të certifikuar prej saj**, në kundërshtim me Ligjin nr. 69/2012 i ndryshuar, Udhëzimin nr. 2, i ndryshuar, dhe kriteret e publikuara në Shpallje.

Për më tepër, komisionet e vlerësimit **kanë pranuar dhe kanë kualifikuar** në fazën tjetër kandidatë të cilët zotëronin vetëm e-mailin e aplikimit **dhe jo** atë të regjistrimit në Shkollën e Drejtorëve. Kjo vërehet në procedurat e ndjekura për pozicionet e lira drejtor shkolle, në të gjitha ZVAP e audituara nga grupi i auditimit: Tiranë, Durrës, Kavajë, Mat, Bulqizë dhe Dibër.

DRAP Durrës ka intervistuar dhe ka shpallur fitues kandidatë të cilët **në procedurat e konkurrimit nuk kanë paraqitur certifikatën e Shkollës së Drejtorëve**, si në rastin e gjimnazit “Qemal Stafa” në Tiranë, “Nënë Tereza” dhe “Naim Frashëri” në Durrës, dhe “Aleksandër Mojsiu” në Kavajë; apo ka intervistuar dhe shpallur fitues kandidatë të cilët **vetëm kanë aplikuar** në Shkollë e Drejtorëve **dhe nuk janë regjistruar apo certifikuar prej saj**, si në rastin e shkollës Karpen në Kavajë (në vijim, është pezulluar shpallja e fituesit deri sa ky i fundit të pajiset me certifikatën e shkollës së Drejtorëve).

DPAP dhe DRAP Durrës, kanë shpallur procedurat e konkurimit, duke vendosur si kriter të domosdoshëm certifikatën e shkollës së drejtorëve, për ZVAP-et ku ky trajnim ende nuk ka nisur nga Shkolla e Drejtorëve, si ZVAP Dibër, Kavajë, Mat, Bulqizë, etj.

Nga auditimi rezultoi se me ndryshimin e pikës 1, të kreut III të Udhëzimit nr. 2, vërtetimi i lëshuar nga IZHA **nuk** konsiderohet më si i barazvlefshëm me certifikimin nga Shkolla e Drejtorëve në konkurrimet e hapura për pozicionin drejtor shkolle. Megjithatë, Komisionet e Vlerësimit dhe DRAP Durrës e kanë trajtuar vërtetimin e lëshuar nga IZHA **si të barazvlefshëm** me certifikatën e lëshuar nga Shkolla e Drejtorëve. Më evident, ky rast është konstatuar në procedurën e konkurrimit në shkollën “Naim Frashëri” në Durrës, ku Komisioni i Vlerësimit dhe DRAP Durrës kanë pranuar dhe shpallur fitues kandidatë të cilët nuk ishin të certifikuar nga Shkolla e Drejtorëve, por kishin vërtetimin nga IZHA. Trajtimi i vërtetimit të lëshuar nga IZHA si të barazvlefshëm me certifikatën e lëshuar nga shkolla e drejtorëve **nuk** është përfshirë në kriteret e shpalljes, si dhe në asnjë akt rregullator në fuqi.

Pranimi dhe emërimi i kandidatëve të cilët nuk janë regjistruar në Shkollën e Drejtorëve, apo janë regjistruar, por nuk janë certifikuar prej saj, mund të shkaktojë mungesë të eficiencës në procesin e përzgjedhjes dhe emërimit të tyre dhe mund të çenojë arritjen e objektivave të punës, pasi përmban riskun që ata mund të mos pranohen në këtë shkollë, pas vlerësimit të dosjeve (në rastin kur vetëm kanë aplikuar), apo të mos certifikohen pas fazës së testimit, (kandidati ruan të drejtën për tu testuar deri në dy vite pas trajnimit dhe mund ta zhvillojë këtë test deri në dy herë), duke risjellë kështu nevojën për rihapjen e konkurimit për këto pozicione. Fakti se, komisionet e vlerësimit dhe DRAP kanë pranuar dhe kanë shpallur fitues kandidatë të cilët nuk ishin të pajisur me certifikatën e Shkollës së Drejtorëve ndërkohe që, në Shpalljet për vendet e lira pasja e certifikatës nga Shkolla e Drejtorëve është përcaktuar si kriter i domosdoshëm për aplikim, **ka krijuar kushte jo të barabarta konkurrimi, si dhe ka cënuar parimin e transparencës. Si pasojë e sa më sipër, i gjithë procesi i ndjekur për vlerësimin dhe emërimin e kandidatëve për drejtues të IPAP është i pavlefshëm.**

(Më hollësisht trajtuar në pikën III.2.2., faqe 53-213, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

6.1 Rekomandimi: DPAP, në çdo rast të hartojnë dhe publikojnë shpalljet e pozicioneve të lira të drejtuesve të IPAP në mënyrë që kriteret e kërkuara në shpallje të ndiqen edhe në procedurat e konkurimit për këto pozicione.

Brenda 3-mujorit të II-të 2021

6.2 Rekomandimi: DRAP Durrës, në bashkëpunim me DPAP të rishpallë procedurat e konkurimit për pozicionin e drejtorit të IPAP sipas shpalljeve 1 dhe 2, për shkollat nën juridiksionin e DRAP Durrës, për të cilat procesi ka vijuar me pranimin dhe vlerësimin e kandidatëve të papajisur me certifikatën e Shkollës së Drejtorëve, me qëllim trajtimin e drejtë dhe të barabartë të kandidatëve.

Brenda vitit 2021

6.3. Rekomandimi: MASR, të ngrejë grupe pune të veçanta me qëllim analizimin e parregullsive të mësipërme dhe të ndërmarrin masa për punonjësit përgjegjës në proporcion me shkeljet e konstatuara nga grupi i auditimit.

Brenda vitit 2021

6.4 Rekomandimi: Në vijimësi, MASR të analizojë zbatueshmërinë e këtij kriterit sipas të cilit kandidati për drejtor të IPAP duhet të jetë i pajisur me certifikatën e Shkollës së Drejtorëve, dhe të marrë masat për zgjidhjen e ngërçit të krijuar si rezultat i kuotave të kufizuara për kryerjen e këtij trajnimi në Shkollën e Drejtorëve, sipas së cilit na rezulton se kualifikimi i plotë i të gjithë stafit drejtues arsimor në DRAP Durrës nuk mund të arrihet deri të paktën në vitin 2024.

Brenda vitit 2021

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultuan problematika lidhur me vendimmarrjen e ZVAP-eve nën juridiksionin e DRAP Durrës në procesin e përzgjedhjes së drejtorëve të IPAP. Konkretisht:

-U konstatuan procedura jo të sakta të ndjekura nga ZVAP në procedurat e konkurimit për pozicionin e drejtorit të IPAP. Për **1 shkollë** në ZVAP Tiranë, **5 shkolla** në ZVAP Kavajë, **1 shkollë** në ZVAP Mat, **nuk është respektuar afati** i trajtuar në pikën D.2, të Kreut 1, ku përcaktohet se Drejtori i ZVAP, **brenda dy ditëve pune** nga dorëzimi i dokumentacionit të plotë nga Komisioni, përcjellë dokumentacionin e dy kandidatëve me më shumë pikë në DRAP.

-Konstatohet se për **3 shkolla** në ZVAP Kavajë, **4 shkolla** në ZVAP Durrës dhe **3 shkolla** në ZVAP Dibër përfaqësuesi i njësisë së vetëqeverisjes vendore në komisionin e vlerësimit të dosjeve është caktuar dhe përcjellë **nga vetë shkolla** për të cilën janë kryer procedurat e konkurimit, dhe jo nga njësia e vetëqeverisjes vendore.

-Në **1 rast**, në ZVAP Kavajë, përfaqësuesi i njësisë së vetëqeverisjes vendore i propozuar nga shkolla dhe miratuar me urdhrin e ZVAP për ngritjen e komisionit, **nuk është i njëjtë** me atë të dërguar nga njësia e vetëqeverisjes vendore.

-Në **1 rast**, në ZVAP Mat, njëri nga dy aplikantët, pjesë e konkursit për drejtuesin e shkollës rezulton se ka kryer aplikimin në tejkalim të afateve të përcaktuara në shpalljen nr. 1.

-Konstatohet se **3 shkolla në ZVAP Durrës, 2 shkolla në ZVAP Mat, dhe 3 shkolla në ZVAP Dibër** nuk rezultojn të jetë dokumentuar shqyrtimi i dosjeve të komisionit të vlerësimit pas përcjelljes prej tij të dosjeve të 2 kandidatëve me pikë maksimale në ZVAP-e. Për **2 shkolla në ZVAP Tiranë**, “Andon Zako Cajupi” dhe “Kongresi i Lushnjës” në përfundim të procedurave të përzgjedhjes nga komisioni, është përgatitur relacioni, duke konkluduar se “... *Komisioni është në tejkalim të çdo afati procedural të përcaktuar nga Udhëzimit nr. 2, datë 28.01.2020*”. Shkeljet e trajtuara në këto relacione janë evidentuar **edhe në dy shkolla të tjera**, “Sami Frashëri” dhe “Qemal Stafa”, por në këtë rast ZVAP Tiranë i ka konsideruar procedurat e rregullta, **duke mos analizuar me të njëjtin standard procedurat e ndjekura**, dhe procesi ka konkluduar me emërim definitiv të dy kandidatëve.

-Në **2 shkolla, në ZVAP Kavajë** nuk rezultojn të jetë identifikuar mos zbatimi i afateve nga komisionet e vlerësimit pasi relacioni i përgatitur nga ZVAP ka përcaktuar se procedurat kanë qenë të rregullta.

-Nga auditimi konstatohet se në vijim të pikës 10, gërma C të kreut I, të udhëzimit nr. 2, **për 4 nga 5 shkollat** (“Andon Zako Cajupi”, “Kongresi i Lushnjës”, “Ramazan Kabashi” dhe “Sami Frashëri”) për të cilat është hapur konkurrimi për pozicionin e drejtorit të shkollës në ZVAP Tiranë: është mbajtur procesverbali i datës **19.08.2020**, në ambientet e ZVAP Tiranë ndërmjet sekretares së ZVAP dhe Komisionit të Vlerësimit, mbi dorëzimin dhe marrjen në dorëzim të dokumentacionit të paraqitur nga aplikantët/kandidatët. Këto procesverbale janë firmosur nga anëtarët e komisionit të vlerësimit dhe sekretaria e ZVAP, Znj. E.P. Këto procesverbale janë të pa protokolluar.

-Referuar të dhënave të përcjella nga Sektori i Shërbimit në ZVAP Tiranë, Znj. E.P. ka nisur punë në ZVAP më datë **24.08.2020** pavarësisht emërimit të saj në 19.08.2020. Pra, Znj. E.P. e cila referuar procesverbalit i ka dorëzuar komisionit të vlerësimit dosjet e konkurrenteve, ka nisur punën **6 ditë pas datës** që ka bërë dorëzimin. Mos protokollimi i procesverbalit, në shkelje të ligjit për arkivat, të mbajtur midis sekretares së ZVAP Tiranë dhe komisioneve të vlerësimit, nuk krijon gjurmë auditimi dhe nuk krijon mundësinë për të konkluduar mbi vërtetësinë e këtyre proceseve. Gjithashtu konstatohet se, në rastin e shkollës “Sami Frashëri”, data e mbledhjes së komisionit të vlerësimit është e korrigjuar. Ndërsa, për shkollën “Andon Zako Cajupi” konstatohet se, komisioni ka firmosur se ka marrë në dorëzim 4 dosje, në një kohë ku ai është shprehur në procesverbalet e mbajtura për faktikisht 5 dosje.

-Nga auditimi konstatohet se për **1 rast në ZVAP Tiranë, 1 rast në ZVAP Durrës dhe 2 raste në ZVAP Dibër**, vërtetimi për masë disiplinore është lëshuar nga ZVAP në tejkalim të kompetencave ligjore, pasi këto vërtetime duhet të lëshohen nga DRAP Durrës (në rastin kur aplikanti është në pozicion drejtues shkolle), apo shkolla (në rastin kur aplikanti është në pozicion mësues apo nën drejtor shkolle). Madje, në vijim të sa më sipër, në rastet e ZVAP Tiranë, dhe Durrës kandidatet respektive janë shpallur fituese, mbështetur në këto vërtetime (jo

vetëm). Në një rast në ZVAP Tiranë u konstatua që kandidatja edhe pse ka patur një masë disiplinore, ZVAP Tiranë ka lëshuar vërtetim jo të vërtetë (për znj. T.D.), (edhe pse jo me pasoja juridike pasi kandidatja është skualifikuar), në të cilin shprehet se ajo **nuk** ka masë disiplinore. Emërimi në detyrë i kandidatëve sipas vërtetimeve të lëshuar nga ZVAP, dhe jo DRAP apo IA, sikundër evidentohet në rastin e znj. D., nuk pasqyron situatën reale për statusin e kandidates, e cila sipas DRAP Durrës ka masë disiplinore, ndërsa sipas ZVAP Tiranë nuk ka masë disiplinore në fuqi.

Mos-identifikimi i parregullsive të mësipërme, nga ZVAP-et për shqyrtimin e procedurave të ndjekura nga komisionet e vlerësimit, ka lejuar që këto konkurse, të zhvilluara në kundërshtim me aktet nënligjore dhe rregullatore, të konkludojnë në emërim definitiv të drejtorëve të shkollave, apo mos marrjen e masave për mos përsëritjen e tyre në të ardhmen.

(Më hollësisht trajtuar në pikën III.2.2., faqe 53-213, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

7.1 Rekomandimi: DRAP Durrës në bashkëpunim me DPAP-në, të analizojnë parregullsitë e konstatuar në ZVAP-ve dhe të marrin masa për shmangien e tyre, duke bërë të mundur kryerjen e procedurave të konkurrimit për pozicionin drejtues të IPAP nga ZVAP, konform afateve dhe përcaktimeve të tjera në aktet ligjore dhe rregullatorë respektive.

Brenda 3-mujorit të II-të 2021

7.2 Rekomandimi: Për te gjitha rastet në vijim, me qëllim respektimin e rregullave të parashikuara për ruajtjen dhe shfrytëzimin e pasurisë arkivore, dhe shmangien e riskut të tjetërsimit të pasurisë natyrore/ humbjen e tyre, nga ZVAP Tiranë të merren masat që çdo dokument të ketë të gjithë elementët e nevojshëm sipas normave tekniko profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor.

Brenda 3-mujorit të II-të 2021

7.3 Rekomandimi: Për të gjitha rastet në vijim, vërtetimet për masa disiplinore të jenë lëshuar nga DRAP/IPAP. ZVAP, në asnjë rast të mos tejkalojnë kompetencat e tyre, duke lëshuar vërtetime për masë disiplinore.

Në vazhdimësi

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultuan problematika lidhur me vendimmarrjen e komisioneve të vlerësimit në procesin e përzgjedhjes së drejtorëve të IPAP. Konkretisht:

- U konstatua se, për të **5 shkollat** për të cilat është zhvilluar procedura e konkurrimit nën ZVAP Tiranë, të **5 shkollat** në ZVAP Kavajë dhe të **3 shkollat** në ZVAP Dibër, komisioni **nuk ka respektuar afatet** e përcaktuara në Udhëzimin nr. 2, pika C.10 dhe Pikën 3, të Shpalljes nr. 1, datë 05.08.2020, ku më hollësisht kandidatët me mungesa në dokumentacion pas vlerësimit paraprak, **janë skualifikuar** menjëherë nga komisioni duke mos respektuar afatin 3 ditor pas identifikimit të mungesave. Intervistimi i kandidatëve në shumicën e rasteve është kryer **në të njëjtën ditë** me vlerësimin e dosjeve. Më evidente kjo situatë rezulton për shkollën “Ramazan Kabashi”, në ZVAP Tiranë ku procesi i përzgjedhjes së kandidatëve për drejtuesin e shkollës është anuluar, pasi 5 nga 6 aplikantët kishin mungesë të dokumentacionit, dhe komisioni ka vendosur **anullimin** pa i njoftuar ata për plotësimin e mungesave me dokumentet respektive.

Procesverbali i vlerësimit të dosjeve të komisionit në **2 raste**, në ZVAP Durrës është firmosur nga **vetëm 4** anëtarë, nga 5 që duhet të përmbajë komisioni.

Nga auditimi konstatohet se për **1 shkollë në ZVAP Tiranë** (“Andon Zako Cajupi”) dhe 1 shkollë në ZVAP Mat për të cilat është zhvilluar procedura e konkurrimit për pozicionin drejtor, pas ndryshimit të anëtarëve të komisionit të vlerësimit, **nuk** dokumentohet përcjellja e informacionit të ndryshimit pranë ZVAP me qëllim rishikimin e urdhrin i Drejtorëve të ZVAP për komisionin **në kundërshtim** me pikën 9, shkronja C, Kreu I, i Udhëzimit nr. 2, i ndryshuar. Si rezultat, në mbledhjet e komisionit, është paraqitur dhe ka votuar kandidati i zëvendësuar, i cili faktikisht nuk rezulton në urdhrin e ZVAP për ngritjen e Komisionit.

Referuar parregullsive në procedurat e konkurimit të zhvilluara nga komisionet e vlerësimit të cilat kanë konkluduar në anulim të procedurës, apo kanë vijuar me shkelje të kritereve përcaktuar në ligj dhe udhëzim, evidentohet se anëtarët kanë shfaqur **mangësi** në njohjen e bazës ligjore dhe rregullatore, si dhe shpesh herë kanë vlerësuar në mënyrë jo të drejtë kandidatët. **Mungesa e njohurive të anëtarëve të komisioneve të vlerësimit** është paraqitur si problematikë edhe në 2 procesverbalet (2 nga 2 në total) e mbajtura nga përfaqësuesit e DRAP Durrës në mbledhjet e komisioneve.

Nga auditimi konstatohet gjithashtu që, në aktet ligjore dhe rregullatore në fuqi, në rast të veprimit të komisionit të vlerësimit në kundërshtim me këto akte gjatë procedurës së vlerësimit të kandidatëve për pozicionet e lira drejtor shkolle, nuk parashikohen masa për evidentimin e përgjegjësive dhe minimizimin apo shmangien e tyre. Në një rast, DRAP Durrës, në vijim të parregullsive të komisionit, ka kërkuar marrjen e masës disiplinore ndaj kryetarit të komisionit të vlerësimit.

Fakti që komisionet e vlerësimit, në rastet e përmendura më lart, nuk kanë respektuar afatet për t’i mundësuar kandidatëve plotësimin e dokumentacionit që mungonte në dosjet e tyre, por i kanë skualifikuar menjëherë ata dhe kanë vijuar me intervistimin e kandidatët të tjerë ose kanë anuluar konkurrimin, ka shkaktuar që këto konkurse të jenë zhvilluar **në kundërshtim** me aktet nënligjore dhe rregullatore në fuqi duke **cënuar** eficiencën dhe efektivitetin e proceseve. Mungesa e kompetencës së komisioneve në vlerësimin dhe përzgjedhjen e kandidatëve për pozicionet e lira drejtor shkolle në IPAP, ka sjellë si pasojë anulimin e konkurseve ose vijimësinë e tyre në shkelje të ligjit dhe udhëzimeve në fuqi, të cilat përbëjnë mungesë të eficiencës dhe efektivitetit të procesit në tërësi. Si rezultat se, në aktet ligjore dhe rregullatore në fuqi nuk parashikohen masa në rast të veprimit të komisionit të vlerësimit në kundërshtim me rregullat dhe kriteret për zhvillimin e procedurave të konkurrimit, ekziston risku i veprimit jo me përgjegjshmëri nga ana e komisionit të vlerësimit.

(Më hollësisht trajtuar në pikën III.2.2., faqe 53-213, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

8.1 Rekomandimi: DRAP Durrës në bashkëpunim me DPAP, të analizojnë përbërjen e komisionit të vlerësimit dhe të propozojnë në MASR masat e nevojshme, që problematikën e konstatuara më lart të shmangen në të ardhmen, më qëllim që të sigurohet vlerësimi i kandidatëve për pozicionet e lira drejtor shkolle nga komisionet e vlerësimit, në përputhje me ligjet dhe udhëzimet në fuqi.

Brenda 3 mujorit të II-të 2021

9. Gjetje nga auditimi: Kreu C, pika 11 e Udhëzimit nr. 2, datë 28.01.2020, i ndryshuar, përcakton se “*Kandidatët kanë në drejtë të paraqesin ankim me shkrim para Komisionit brenda 3 ditëve pune nga shpallja e rezultateve të konkurrimit. Komisioni shqyrton ankesat brenda një dite pune.*” Në pikën 6 të Shpalljes nr. 1 datë 05.08.2020 përcaktohet se: “*Kandidatët kanë të drejtë të paraqesin ankimimet përpara Komisionit brenda 3 ditëve punë nga shpallja e*

rezultateve të konkurrimit”, Nga auditimi rezulton se, në ZVAP Kavajë njëri prej aplikantëve në procedurat e konkurrimit të shkollës “Helmas” ka paraqitur një ankesë pranë ZVAP lidhur me vendimmarrjen e komisionit, dhe në përgjigjen e ZVAP është mbajtur qëndrimi: “*Pretendimi i ngritur nga zonja nuk qëndron pasi kjo kërkesë është paraqitur gabim tek ZVAP Kavajë, ku duhet të adresohet tek komisioni i shkollës.*” Në vijim të saj, nuk dokumentohet të jetë shqyrtuar apo marrë në konsideratë kjo ankesë, pasi drejtimi i ankesave pranë një komisioni ad hoc i cili ngrihet për një procedurë të caktuar, dhe nuk ka një adresë të përcaktuar, nuk siguron trajtimin e tyre.

(Më hollësisht trajtuar në pikën III.2.2., faqe 53-213, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

9.1 Rekomandimi: DRAP Durrës të marrë masat e nevojshme që në shpalljet e ardhshme për vendet e lira për pozicionin drejtor shkolle, të përcaktohet qartë procedura dhe adresa për drejtimin e ankesave ndaj Komisionit të Vlerësimit, me qëllim sigurimin e përcjelljes dhe trajtimin e tyre.

Brenda 3-mujorit të II-të 2021

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet se DRAP Durrës dhe ZVAP-et nën juridiksionin e saj nuk rezultojnë të kenë miratuar në zbatim të ligjit nr. 9154, datë 6.11.2003 “Për Arkivat” si të “Normave tekniko-profesionale e metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë”, rregullat për menaxhimin, ruajtjen, dokumentimin e dosjeve dhe elementeve arkivor. Si rezultat, dosjet me dokumentacionet për përzgjedhjen e kandidatëve të pozicionit të drejtorit të shkollave janë të pa inventarizuara dhe të pa arkivuar në ZVAP-et nën juridiksionin e DRAP Durrës. Nga verifikimi në disa prej zyrave arsimore, konstatohet se nuk rezulton i unifikuar procesi i administrimit të dokumentacioneve, pasi në disa raste dosjet origjinale të të gjithë aplikantëve janë administruar dhe ndodhen në zyrat e ZVAP; në disa raste dosjet origjinale janë përcjellë në DRAP Durrës dhe ZVAP-et disponojnë vetëm fotokopjet; dhe në disa të tjera dokumentacionet origjinale gjenden në shkollat për të cilat janë zhvilluar procedurat e konkurrimit. Dokumentacionet respektive në disa ZVAP-e ishin të shpërndara, të duplikuara, me data të ndryshme, ose të korrigjuara. Gjithashtu, procesverbalet e komisionit dhe shumë dokumentacione të tjera, si urdhri i ngritjes së komisionit të vlerësimit (3 raste në ZVAP Kavajë), pjesë të dosjes janë të pa protokolluara, duke mos garantuar siguri për grupin e auditimit lidhur me plotësinë dhe saktësinë e dokumentacioneve pjesë të dosjes. Konstatohet se në dosjet e procedurave nuk është dokumentuar procesverbali i intervistimit të kandidatëve dhe votimi i komisionit për **të 5 shkollat në ZVAP Kavajë, 1 shkollë në ZVAP Tiranë; 2 shkolla në ZVAP Durrës.** Pyetjet e intervistës së strukturuar nuk janë pjesë e dosjes për **të 5 shkollat në ZVAP Kavajë, 2 shkolla ZVAP Tiranë, 2 shkolla ZVAP Durrës.** Konstatohet se mungojnë procesverbalet e dorëzimit të dosjeve nga ZVAP për komisionin në **2 shkolla në ZVAP Kavajë, për 2 shkolla në ZVAP Tiranë 2 raste ZVAP Bulqizë; 1 shkollë në ZVAP Durrës.** Nuk është pjesë e dosjes, procesverbali i mbajtur nga komisioni për vlerësimin e kandidatëve në **4 shkolla në ZVAP Kavajë.** Kjo situatë përbën një risk të shtuar për tjetërsimin e informacionit, menaxhimin dhe ruajtjen e dokumentacioneve respektive.

(Më hollësisht trajtuar në pikën III.2.2., faqe 53-213, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

10.1 Rekomandimi: DRAP Durrës, në bashkëpunim me ZVAP-et nën juridiksionin e saj, të marrin masat për unifikimin e procedurave të ndjekura për administrimin dhe ruajtjen e

dokumentacioneve të procedurave për përzgjedhjen e drejtuesve të institucioneve arsimore, duke kërkuar për çdo zyrë inventarizimin dhe arkivimin e dosjeve me dokumentacione të plota.

Brenda 3-mujorit të II-të 2021

10.2 Rekomandimi: Për te gjitha rastet në vijim, me qëllim respektimin e rregullave të parashikuara për ruajtjen dhe shfrytëzimin e pasurisë arkivore, dhe shmangien e riskut të tjetërsimit të pasurisë natyrore/ humbjen e tyre, nga DRAP Durrës të merren masat që çdo dokument të ketë të gjithë elementët e nevojshëm sipas normave tekniko profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor.

Brenda 3-mujorit të II-të 2021

11. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi se në PBA-të e periudhave 2020-2022 dhe 2021-2023, DRAP Durrës nuk ka hartuar deklaratën e politikës së programit, produktet e programit dhe aktivitetet e programit, duke mos i paraqitur këto dokumente plotësisht në përputhje me formatin e përcaktuar nga MASR sipas “*Formatit standard i përgatitjes së kërkesave buxhetore PBA 2020-2022*” dhe “*Formatit 2- Formatit standard i përgatitjes së kërkesave buxhetore PBA 2021-2023- Planifikimi, Menaxhimi dhe Administrimi.*”. E njëjta situatë u vërejt edhe në përgatitjen e PBA-së 2019-2021 nga ish-DAR Tiranë dhe PBA-së 2021-2023 nga ZVAP Tiranë. -Nga auditimi rezultoi se ekzistojnë diferenca mes kërkesave buxhetore të DRAP Durrës dhe ZVAP Tiranë në planifikimin e kryer për fonde sipas PBA-së, krahasuar me fondet e miratuara. DRAP Durrës ka planifikuar fonde vetëm për 1 program buxhetor, “*Planifikim, Menaxhim dhe Administrim*” ndërkohë që alokimi i fondeve për vitin 2019 dhe 2020 nga MASR është kryer në 3 programe, duke përfshirë dhe Arsimin Bazë dhe Arsimin e Mesëm. -Nga verifikimi i kryer në DRAP Durrës dhe ZVAP Tiranë për plotësinë dhe saktësinë e përgatitjes së propozimeve të buxhetit, konstatohet se DRAP Durrës dhe ZVAP Tiranë nuk rezultojnë të kenë ngritur Ekipin e Menaxhimit të Programit, edhe pse institucionet për periudhën 2019-2020 kanë menaxhuar fonde në 3 programe të ndryshme. -Nga auditimi rezultoi se DRAP Durrës dhe ZVAP Tiranë kanë funksionuar si institucione të pavarura, ku përcjellja e PBA-ve të hartuara prej tyre është bërë në mënyrë direkte në MASR, sipas afateve respektive. Nuk rezultojnë të jenë dokumentuar propozimet e ndërsjellta nëpërmjet institucioneve, deri në miratimin final të PBA-së së konsoliduar, me qëllim hartimin e gjurmës së auditimit të këtij procesi, sikundër përcakton Rregullorja për Organizimin dhe Funksionimin. *(Më hollësisht trajtuar në pikën III.2.1, faqe 22-52, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

11.1 Rekomandimi: Strukturat përgjegjëse për hartimin e projektbuxhetit në DRAP Durrës dhe ZVAP Tiranë, në vijim të ngritjes së Ekipit të Menaxhimit të Programit nga titullari i institucionit, me qëllim menaxhimin efektiv të programeve buxhetore, të marrin masat për hartimin e dokumentit të projektbuxhetit për periudhat e ardhshme në përputhje me kërkesat e kuadrit rregullativ, me qëllim përcjelljen për në MASR të një informacioni sa më të plotë, duke përfshirë deklaratën e politikës së programit, produktet e programit dhe aktivitetet e programit.

Në vijimësi

11.2 Rekomandimi: DRAP Durrës, në bashkëpunim me ZVAP-et nën juridiksionin e saj dhe DPAP, të marrin masat për kryerjen e një planifikimi sa më efektiv dhe koherent të fondeve, duke i kushtuar një vëmendje të veçantë vijimësisë së kërkesave të fondeve në nivel programi buxhetor, në mënyrë që të mos ketë diferenca të konsiderueshme mes fondeve të propozuara për

miratim në fazën e projektbuxhetit, dhe atyre të alokuara nga MASR, të cilat mund të ndikojnë në realizimin e objektivave institucional, sipas së cilave duhet të mbështetet hartimi i PBA-së.

Në vijimësi

11.3 Rekomandimi: Strukturat përgjegjëse për hartimin e projektbuxhetit në ZVAP-et nën juridiksionin e DRAP Durrës, të marrin masat për përcjelljen e planifikimit zyrtar të projektbuxhetit fillimisht në DRAP Durrës, me qëllim reflektimin e komenteve apo propozimeve prej kësaj drejtorie, përpara dërgimit zyrtar të PBA-së për miratim në MASR, në mënyrë që të krijohet gjurma e auditimit e të gjithë procesit të ndjekur për përmirësimin e cilësisë së këtij dokumenti.

Në vijimësi

12.1 Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi një planifikim i dobët i buxhetit të DRAP Durrës dhe ZVAP-eve nën juridiksionin e saj. Konstatohet se nuk është ndjekur procedura e saktë për ndryshimet buxhetore të ndodhura (shtesa/pakësime/rialokime), pasi njësitë shpenzuese nuk kanë qenë ato të cilat iniciojnë ndryshimet në buxhet, por thjesht vihen në dijeni për to pas faktit, gjatë rakordimeve me degët e thesarit. Konstatohet se në vitin 2020, **DRAP Durrës** i janë alokuar fonde për të menaxhuar dhe administruar programet “Arsimi Bazë” dhe “Arsimi i Mesëm”, fonde të cilat nuk rezultojnë të përdoren për ekzekutimin e pagesave të kësaj drejtorie, por përgjatë vitit ato transferohen në ZVAP-e sipas nevojave respektive, praktikë kjo që konsiston në ndryshime të shpeshta të fondeve, me impakt negativ në treguesit për vlerësimin e performancës gjatë zbatimit të buxhetit (7 ndryshime përgjatë 2019 dhe 6 ndryshime për periudhën janar-gusht 2020 për DRAP Durrës).

-Për vitin 2019, pas krijimit të **DRAP Durrës**, institucionit i janë alokuar fillimisht fonde në shumën rreth 7 milion lekë, ku deri në fund të vitit, **plani i rishikuar** në tre programet paraqiten në shumën rreth 46 milion lekë (**pra 39 milion lekë më shumë se plani fillestar**), nga të cilat janë **realizuar** në total 35 milion lekë, pra 28 milion lekë më shumë se plani fillestar (500%), dhe rreth **11 milion lekë më pak se plani i rishikuar (77%)**.

Nëse i referohemi planifikimit dhe ekzekutimit të buxhetit në nivel programi, rezulton se programi “Planifikim Menaxhim dhe Administrim” është realizuar në shumën 35 milion lekë, nga 7 milion lekë planifikuar në planin fillestar (pra 28 milion lekë më shumë; realizimi në masën 500%), dhe 37 milion lekë planifikuar në planin e rishikuar (pra 2 milion lekë më pak; realizimi në masën 95%). Niveli më i lartë i mos realizimit rezulton në dy Programet e “Arsimit Bazë” dhe “Arsimit të Mesëm”, në vlerat përkatëse në planin e rishikuar prej 5 milion lekë (realizimi në masën 0%) dhe 3 milion lekë (realizimi në masën 0%), për shkak të mos ekzekutimit të kontratës të trajnimit trajtuar më sipër;

-Për vitin 2020, **DRAP Durrës** fillimisht janë planifikuar fonde në tre programe, në shumën rreth 75 milion lekë dhe deri në fund të periudhës objekt auditimi (gusht 2020) **plani i rishikuar** paraqitet në shumën rreth 39 milion lekë (**pra 36 milion lekë më pak se plani fillestar**), ku deri në përfundim të periudhës objekt auditimi (gusht 2020), **realizimi** i fondeve në tre programe paraqitet në shumën 12 milion lekë, pra **63 milion lekë më pak se plani fillestar** (realizimi në masën 15%), dhe **27 milion lekë më pak se plani i rishikuar** (realizimi në masën 30%).

Nëse i referohemi planifikimit dhe ekzekutimit të buxhetit në nivel programi, rezulton se programi “Planifikim Menaxhim dhe Administrim” janë planifikuar fillimisht fonde në shumën 14 milion lekë të cilat deri në fund të periudhës objekt auditimi janë pakësuar dhe paraqiten në vlerën rreth 14 milion lekë, dhe realizimi i fondeve paraqitet në vlerën 8 milion lekë, pra 6 milion lekë më pak se plani (54%). Në programin “Arsimi Bazë” janë miratuar fonde në vlerën

42 milion lekë, të cilat deri në fund të periudhës objekt auditimi janë pakësuar dhe paraqiten në vlerën rreth 16 milion lekë (pra rreth 26 milion lekë më pak si rezultat i transferimeve në ZVAP-e) nga të cilat janë realizuar 3 milion lekë, ose 13 milion lekë më pak (18%). Për programin 09230 “Arsimi i Mesëm” buxheti i miratuar paraqitet në vlerën rreth 19 milion lekë, i cili deri në fund të periudhës objekt auditimi është pakësuar dhe paraqitet në vlerën rreth 7 milion lekë (pra rreth 12 milion lekë më pak si rezultat i transferimeve në llogaritë e ZVAP-ve) nga të cilat janë realizuar 6 milion lekë më pak (13%).

12.2 Gjetje nga auditimi: Grupi i auditimit shqyrtoi hartimin dhe zbatimin e buxhetit në një ndër ZVAP-et nën juridiksionin e DRAP Durrës, konkretisht ZVAP Tiranë. Në buxhetin e **ZVAP Tiranë** u konstatuan 11 ndryshime në vitin 2019 dhe 5 ndryshime për periudhën janar-gusht 2020. Nga auditimi rezultoi se, pas krijimit të ZVAP Tiranë në vitin 2019, fillimisht janë alokuar fonde në shumën rreth 2,875 milion lekë, ku plani i rishikuar deri në fund të vitit rezulton në shumën 3,695 milion lekë, pra **820 milion lekë më shumë** se plani fillestar, nga të cilat janë realizuar 3,682 milion lekë (99%). Në vitin 2020 në ZVAP Tiranë fillimisht janë alokuar fonde në shumën rreth 3,720 milion lekë dhe plani i rishikuar deri në muajin gusht rezulton në shumën 4,184 milion lekë, pra **464 milion lekë më shumë** se plani fillestar, nga të cilat janë realizuar deri në fund të muajit gusht 2020, 2,719 milion lekë (64%). Rishikimet e fondeve rezultojnë të kryhen sipas nevojave të institucionit përgjatë vitit, duke diktuar kështu një realizim të lartë në fund të vitit.

12.3 Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet se në buxhetin e DRAP Durrës në datën 12.11.2019 **janë pakësuar fondet** nën programin “Arsimi Bazë”, nën kodin 91103 AE “Mësues të arsimit bazë të trajnuar për kurrikulën e re” në vlerë **3 milion lekë**, fonde të cilat kanë qenë të dedikuara për një procedure në proces prokurimi gjatë periudhës kur është kryer ky pakësim. DRAP Durrës nuk disponon asnjë dokumentacion për kthimin e këtyre fondeve, ku sipas punonjësve të kësaj drejtorie shkresa nuk ka patur asnjë efekt, dhe është anuluar, pasi DRAP Durrës ka njoftuar Ministrinë e Arsimit për procedurën në proces prokurimi. Megjithatë, nga një verifikim i kryer në të dhënat e konsoliduara në thesar, rezulton se **faktikisht këto fonde janë pakësuar nga buxheti i DRAP Durrës në muajin nëntor dhe janë rikthyer më pas në dhjetor, edhe pse procedura e prokurimit për to ka qenë në proces.**

(Më hollësisht trajtuar në pikën III.2.1, faqe 22-52, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

12.1 Rekomandimi: DRAP Durrës dhe ZVAP-et nën juridiksionin e saj, në bashkëpunim me MASR, të marrin masat për kryerjen e një planifikimi sa më efektiv të fondeve në përputhje me objektivat institucionale, me qëllim shmangien e ndryshimeve të shpeshta në buxhet të fondeve që nuk realizohen deri në fund të vitit, për të sjellë artificialisht planifikimin e tyre, në nivelet e zbatimit, situatë kjo me impakt negativ në treguesit për vlerësimin e performancës gjatë zbatimit të buxhetit.

Në vijimësi

12.2 Rekomandimi: MASR të shmangë praktikën e kryerjes së ndryshimeve në buxhet pa kërkesat e institucioneve (ZVAP apo DRAP), si dhe të përcjellë njoftimet zyrtare për drejtuesit e programeve buxhetore në DRAP dhe ZVAP për rishpërndarjet ose shtesat/pakësimet e fondeve të miratuara.

Brenda 3-mujorit të II-të 2021

12.3 Rekomandimi: Strukturat drejtuese në MASR të marrin masat për shmangien e praktikës së pakësimit të fondeve të dedikuara për një procedurë prokurimi në proces (pra si në rastin e kontratës së trajnimit trajtuar më sipër), të cilat mund të çenojnë zbatimin e kontratave dhe krijimin e detyrimeve të prapambetura për buxhetin e shtetit.

Në vijimësi

13. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet se Raporti i monitorimit 8 mujor për DRAP Durrës për vitin 2019, dhe Raportet e monitorimit të realizuara gjatë vitit 2019 nga ZVAP Tiranë, nuk rezultojnë në përputhje me kërkesat e formatit standard të monitorimit të buxhetit.

-Nga auditimi nuk rezulton të jetë përgatitur Raporti i monitorimit 8 mujor dhe ai i vitit 2019 i konsoliduar për DRAP Durrës dhe 12 ZVAP-et nën juridiksionin e saj.

-Në Raportin vjetor të monitorimit për vitin 2019 të DRAP Durrës, në shpenzimet për trajnimin e drejtuesve, Produkti 91101AC “Drejtuesve të institucioneve arsimore të trajnuar”, janë deklaruar si të kontraktuara në shumën 179,344 lekë, megjithatë në dosjen e kësaj kontrate **nuk** përshkruhet detajimi i fondeve në bazë të pjesëmarrësve (pra sa prej tyre do të ishin përfaqësues të nivelit drejtues, të arsimit të mesëm apo atij të lartë). Këto fonde janë përfshirë nën të njëjtën procedurë prokurimi. Për vitin 2020 ky produkt është planifikuar në vlerën **0**, duke paracaktuar se në trajnim nuk do të marrë pjesë asnjë drejtues institucioni.

-Nga auditimi konstatohet se nga ana e institucioneve, nuk janë zbatuar kërkesat e Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 22, datë 17.11.2016, “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit për njësitë e qeverisjes qendrore” pasi në faqen zyrtare të DRAP Durrës dhe ZVAP-eve nën juridiksionin e saj, **nuk** janë publikuar raportet e monitorimit të buxhetit për vitin 2019 dhe 2020.

(Më hollësisht trajtuar në pikën III.2.1, faqe 22-52, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

13.1 Rekomandimi: Sektori i Burimeve Njerëzore, Shërbimeve dhe Statistikës në DRAP Durrës dhe Sektori i Shërbimeve në ZVAP Tiranë, të hartojnë raportet e monitorimit periodike në përputhje me kërkesat e formatit standard të monitorimit të buxhetit, me qëllim paraqitjen e informacionit të plotë mbi arritjet në terma sasiorë dhe cilësorë të produkteve të realizuara, duke identifikuar mosarritjet dhe shpjeguar shkaqet e tyre, si dhe duke propozuar në të njëjtën kohë masa për përmirësimin e situatës.

Në vijimësi

13.2 Rekomandimi: DRAP Durrës, në bashkëpunim me ZVAP-et nën juridiksionin e saj të marrë masat për publikimin e raporteve të monitorimit të buxhetit sipas periudhave, në faqet zyrtare të institucioneve respektive, në zbatim edhe të parimeve të qeverisjes buxhetore sipas OECD mbi transparencën e dokumenteve dhe të dhënave buxhetore, në mënyrë që ato të jenë të aksesueshme nga publiku.

Brenda 3-mujorit të II-të 2021

13.3 Rekomandimi: Për kontratat që do të lidhen në vijim, DRAP Durrës dhe ZVAP-et nën juridiksionin e saj, të kryejnë saktë detajimin e fondeve buxhetore të lidhura me to, në nivel programi dhe produkti, me qëllim ndjekjen e saktë të ecurisë së ekzekutimit të tyre.

Në vijimësi

14. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi alokimin e fondeve buxhetore në nivel programi dhe produkti për DRAP Durrës, konstatohet se për periudhën 2019-2020, fondet nuk akordohen në të njëjtat produkte nga viti në vit, duke mos lejuar kështu edhe analizat krahasimore për përdorimin e tyre. Më hollësisht, në vitin 2019 për programin 01110, fondet janë alokuar në **4** produkte: 91101AE, 91101AA, 91101AD, 91101AC, dhe në vitin 2020 vetëm në 2 produkte: 91101AA dhe 91101AC.

-Për sa i përket përdorimit të tyre në Programin 01110 “Planifikim, Menaxhim dhe Administrim”, konstatohet se në vitin 2019 nën produktin 91101AA “Punonjës dhe specialiste të trajnuar”, ku sipas raportit të monitorimit të MASR, mënyra e matjes së këtij produkti është “*Rritja dhe zhvillimi i kapaciteteve planifikuese dhe menaxhuese/Trajnimi çdo vit për 100-110 drejtues të institucioneve*” janë përfshirë shpenzime të kryera për kancelari, pjesë këmbimi, internet; dhe në vitin 2020 deri në fund të muajit gusht realizimi për këtë produkt është zero, pasi këto shpenzime, pra për internet, tonera, taksa makine etj, janë përfshirë nën produktin 91101AE “Veprimtari e MASR sipas kërkesave ligjore”. Në vitin 2019, në produktin 91101AD “Aktet ligjore dhe nënligjore të hartuara”, ku sipas raportit të monitorimit të MASR, mënyra e matjes së këtij produkti është “*Numri i akteve të miratuara*” janë përfshirë shpenzime për naftë dhe pjesë këmbimi.

E njëjta problematikë u identifikua edhe në **ZVAP Tiranë**. Më hollësisht, në produktin 91101AA, njësia matëse e të cilit lidhet me “*Numrin e drejtuesve të trajnuar*”, ZVAP Tiranë ka përfshirë shpenzime karburanti, kancelarie, elektricitet, etj. Në produktin 91103 AD, njësia matëse e të cilit lidhet me “*Numrin e nxënësve dhe mësuesve që përfitojnë shërbimin e transportit*” në Arsimin Bazë, për vitin 2019 ZVAP Tiranë ka përfshirë shpenzime për blerje uniformash, bexha, etj. Në produktin 91104AB, njësia matëse e të cilit lidhet me “*Numrin e nxënësve dhe mësuesve që përfitojnë shërbimin e transportit*” në Arsimin e Mesëm, për vitin 2020 ZVAP Tiranë ka përfshirë shpenzime elektrike, internet, sigurim jete, shpenzime modele, etj.

(Më hollësisht trajtuar në pikën III.2.1, faqe 22-52, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

14.1 Rekomandimi: DRAP Durrës dhe ZVAP Tiranë, në bashkëpunim me DPAP dhe strukturat përgjegjëse në MASR, të marrin masat për kryerjen e planifikimit të fondeve në nivel produkti, dhe alokimin e tyre në mënyrë të vijueshme, duke mundësuar kryerjen e krahasimeve mes zërave në raportet e monitorimit, apo vlerësime të parashikimeve.

Në vijimësi

14.2 Rekomandimi: DRAP Durrës dhe ZVAP Tiranë, në vijim të objektivave dhe produkteve nën programet të cilat ajo administron, dhe mënyrës së matjes së tyre sikundër trajtohet në raportet e monitorimit të MASR, të kryejnë shpenzimet për mallra dhe shërbime në qëllim të produkteve për të cilat janë alokuar fondet.

Në vijimësi

15. Gjetje nga auditimi: Nga verifikimi i masave të ndërmarrja nga DRAP Durrës për krijimin e sistemeve efektive të kontrollit të brendshëm, konstatohet se përgjithësisht institucioni ka zbatuar kërkesat e ligjit dhe manualit të MFK-së në hartimin e dokumenteve përkatëse, por megjithatë nëse i referohemi zbatueshmërisë së tyre në praktikë, konstatohet se ka vend për përmirësim. Disa nga problematikat e identifikuar trajtohen si më poshtë:

-Pyetësi, deklarata dhe raporti i gjendjes së sistemeve të kontrollit të brendshëm, i përcjellë nga DRAP Durrës sipas shkresës nr. 78, prot datë 22.01.2020, pasqyron situatën e sistemeve të kontrollit të brendshëm, **vetëm** në këtë institucion, duke mos reflektuar një analizë me të dhëna të konsoliduara për 12 njësitë e varësisë nën juridiksionin e saj.

-Autoriteti përgjegjës për hartimin dhe miratimin e rregulloreve dhe përkrahjeve individuale të DRAP dhe ZVAP nuk është i unifikuar, ku më hollësisht për DRAP Durrës është kryer nga DPAP, dhe në ZVAP Tiranë nga vetë titullari i institucionit.

-Në rregulloren e brendshme për organizimin dhe funksionimin e DRAP Durrës, nuk parashikohet sektori përgjegjës për administrimin e dosjeve të personelit; nuk janë trajtuar çështje që lidhen me komunikimin e brendshëm të personelit; rregullat e përdorimit të rrjetit dhe pajisjeve elektronike; si dhe përgjegjësit për përditësimin e faqes së zyrtare së institucionit.

-Mbledhjet e GMS zhvilluar gjatë vitit 2020 zhvilluar online nuk janë dokumentuar, duke mos disponuar minutat e takimeve dhe vendimmarrjen e tyre në asnjë rast.

-Harta e proceseve të punës të DRAP Durrës dhe gjurma e auditit nuk ka reflektuar ndryshimet e udhëzimit nr. 2, datë 28.01.2020 për rolin e DRAP Durrës në përzgjedhjen e drejtuesve të IPAP.

- DRAP Durrës dhe ZVAP-et nën juridiksionin e saj nuk disponojnë një email të brendshëm zyrtar dhe si rezultat punonjësit e institucionit komunikojnë me adresat e tyre personale të email-it, të cilat shpesh herë shfaqin probleme.

-DRAP Durrës, nuk disponon një plan dhe regjistër të trajnimeve. Gjatë periudhës objekt auditimi personeli ka realizuar vetëm një program trajnimi me vetëm 4 pjesëmarrës në të.

-DRAP Durrës nuk disponon një plan për mbështetjen rezervë (back-up plans) për ruajtjen dhe mbrojtjen e aktiveve dhe dokumentacionit kundër humbjeve, vjedhjeve, keqpërdorimit dhe përdorimit të paautorizuar.

(Më hollësisht trajtuar në pikën III.2.5, faqe 294-308, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

15.1 Rekomandimi: Titullari i DRAP Durrës, të marrë masat për trajtimin e menjëhershëm të problematikave trajtuar në këtë raport, për të përmbushur detyrimet në kuadër të përgjegjshmërisë menaxheriale mbi sistemet e kontrollit të brendshëm të institucionit, dhe monitorimin e risqeve.

Brenda 3-mujorit të II-të 2021

16. Gjetje nga auditimi: Nga verifikimi i masave të ndërmarrja nga ZVAP Tiranë për krijimin e sistemeve efektive të kontrollit të brendshëm dhe përgjegjshmërinë menaxheriale të titullarit të institucionit, rezultojnë të jenë kryer me mangësi detyrimet lidhur me:

-ngritjen e grupit të menaxhimit strategjik të njësisë publike

-hartimin e politikave, miratimin dhe monitorimin e objektivave, planit dhe plan veprimit për arritjen e objektivave të institucionit.

-vendosja e linjave të raportimit në strukturën organizative për të mundësuar kryerjen efektive të përgjegjësisë.

-Raporti i sistemeve të KBFP për vitin 2018, përcjellë në MFE në vitin 2019, **nuk** rezulton të jetë përgatitur në përputhje me përcaktimet e udhëzimit të MFE. Për vitin 2019, raporti nuk rezulton të jetë përgatitur. Pyetësi i vetëvlerësimit sipas ZVAP Tiranë është përcjellë elektronikisht në MFE, ku vihet re se përgjigjet e subjektit nuk pasqyrojnë situatën reale në institucion.

-Nuk është ngritur Grupi i Menaxhimit Strategjik duke mos dokumentuar asnjë mbledhje të tij.

-Nuk rezulton të ketë hartuar Strategjia e Menaxhimit të Riskut të Brendshëm dhe Rregullorja për Menaxhimin e Riskut.

-Nuk është ngritur Koordinatori i Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, Koordinatori i Riskut dhe Ekipi i Menaxhimit të Riskut, duke mos përmbushur detyrimet në kuadër të përgjegjshmërisë menaxheriale për monitorimin e risqeve të institucionit.

-Nuk është hartuar dhe miratuar gjurma e auditit për zbatimin e buxhetit, prokurimeve, menaxhimin e aktiveve, etj.

-Nuk është hartuar dhe miratuar harta e proceseve të punës dhe manualeve të proceseve të punës.

-Nuk disponohen plane të trajnimeve apo një regjistër për kualifikimin periodik të stafit, me qëllim ruajtjen dhe zhvillimin profesional të punonjësve.

-Nuk disponon një plan për mbështetjen rezervë (back-up plans) për ruajtjen dhe mbrojtjen e aktiveve dhe dokumentacionit kundër humbjeve, vjedhjeve, keqpërdorimit dhe përdorimit të paautorizuar.

(Më hollësisht trajtuar në pikën III.2.5, faqe 294-308, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

16.1 Rekomandimi: Titullari i ZVAP Tiranë, të marrë masat për trajtimin e menjëhershëm të problematikave trajtuar në këtë raport, për të përmbushur detyrimet në kuadër të përgjegjshmërisë menaxheriale mbi sistemet e kontrollit të brendshëm të institucionit, dhe monitorimin e risqeve.

Brenda 3-mujorit të II-të 2021

17. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të dispozitave ligjore për administrimin, ruajtjen, dokumentimin dhe qarkullimin e vlerave materiale e monetare, konstatohet se:

1. -Në 6 raste (për DRAP Durrës, ZVAP Durrës, ZVAP Tiranë, ZVAP Kavajë, ZVAP Dibër dhe ZVAP Bulqizë), konstatohet se regjistri i aktiveve nuk mbahet i plotë me të gjithë të dhënat e nevojshme sipas formatit të Udhëzimit nr. 30, të tilla si, data e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimi i aktivitetit, vlera e blerjes, data e daljes në përdorim, data e skadencës, vlera e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vendndodhja, personi përgjegjës, vlera e akumuluar të amortizimit, koha e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlera e akumuluar e shpenzimeve të mirëmbajtjes, data e daljes nga pronësia, etj.

-ZVAP Shijak nuk ka një regjistër të aktiveve që ka në zotërim dhe/ose përdorim.

2. -ZVAP Shijak nuk ka kryer inventarizimin e aktiveve për vitin ushtrimor 2019.

-ZVAP Dibër, nuk ka kryer procesin e inventarizimit për viti 2019. Nuk ka asnjë urdhër të drejtorit të këtij institucioni për kryerjen e procesit të inventarizimit.

-Në ZVAP Tiranë, komisioni i inventarizimit i ngritur me anë të Urdhrit nr. 36, nr. 5595 prot., datë 23.12.2019, të Drejtorit të ZVAP Tiranë, nuk ka prodhuar asnjë relacion mbi rezultatet e procesit të inventarizimit, si dhe nuk ka kryer inventarizimin fizik të aktiveve, për arsye se nga dokumentacioni i vënë në dispozicion, konstatohet se komisioni ka firmosur mbi fletat e aktiveve sipas gjendjes kontabile, ndërsa pjesa sipas të dhënave të inventarit (sasia, mungesat, teprica, nxjerrje jashtë përdorimi, etj.), është e paplotësuar nga komisioni.

Mos kryerja e procesit të inventarizimit nga këto ZVAP, ndikon në mungesën e ofritit të sigurisë për vlerën e aktiveve, paraqitur në pasqyrat financiare të vitit 2019 për këto institucione.

3. Me anë të Urdhrit nr. 37, nr. 5656 prot., datë 24.12.2019, Drejtori i ZVAP Tiranë ka urdhëruar kalimin kapital të automjetit me vlerë 920,000 lekë, për llogari të shkollës së mesme të ndërtimit “Karl Gega” Tiranë, në tejkallim të kompetencave të Drejtorit të ZVAT Tiranë, për arsye se

përgjegjësini për nxjerrjen jashtë përdorimi dhe tjetërsimin e aktiveve, në zbatim të Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, neni 4, pika 22 dhe Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pikat 5 dhe 111, nuk e ka Drejtori i ZVAT Tiranë, por Ministri i MASR.

4. Në përfundim të procesit të inventarizimit të kryer në vitin 2019, komisionet përkatëse kanë propozuar, për nxjerrje jashtë përdorimi, materiale në vlerën 2,423,239 lekë. Megjithëse janë konstatuar këto mangësi në procesin e inventarizimit, nga strukturat drejtuese të ZVAP Durrës, nuk konstatohet të jenë marrë masa për rregullimin e gjendjes së krijuar, si nxjerrja e tyre jashtë përdorimi të tyre dhe pasqyrimi i këtyre veprimeve në pasqyrat financiare të viti 2019, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pika 30.

(Më hollësisht trajtuar në pikën III.2.3., faqe 213-269, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

17.1 Rekomandimi: Drejtori i DRAP Durrës dhe Drejtorët ZVAP Durrës, ZVAP Tiranë, ZVAP Kavajë, ZVAP Dibër dhe ZVAP Bulqizë, të marrin masat për plotësimin dhe përditësimin e regjistrit të aktiveve të institucioneve përkatëse, me të gjitha të dhënat e nevojshme sipas formatit të Udhëzimit nr. 30.

Drejtori i ZVAP Shijak, të marri masat për plotësimin dhe përditësimin e regjistrit të aktiveve të ZVAP Shijak, me të gjitha të dhënat e nevojshme sipas formatit të Udhëzimit nr. 30.

Brenda vitit 3-mujorit të II-të 2021 dhe në vijimësi

17.2 Rekomandimi: Nga Drejtori i ZVAP Tiranë dhe ZVAP Dibër, të merren masa që ti kushtohet një vëmendje e posaçme procesit të inventarizimit nga komisionet përkatëse, me qëllim paraqitjen e saktë të gjendjes së inventarit në pasqyrat financiare të institucionit.

Në vijimësi

17.3 Rekomandimi: Nga Drejtori i ZVAP Tiranë, të merren masa për t’ju drejtuar Ministrit të Arsimit, Sportit dhe Rinisë, me qëllim miratimin për kalimin kapital të automjetit të institucionit për llogari të shkollës së mesme të ndërtimit “Karl Gega” Tiranë.

Brenda vitit 3-mujorit të II-të 2021

17.4 Rekomandimi: Drejtori dhe përgjegjësi i sektorit të shërbimeve të ZVAP Durrës, të marrin masat për vlerësimin e materialeve me vlerë 2,423,239 lekë, sipas rekomandimeve të komisionit të inventarizimit dhe pasqyrimin e këtyre veprimeve në Pasqyrat Financiare të vitit 2020.

Brenda vitit 3-mujorit të II-të 2021

18. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të prokurimit publik, të zhvilluara nga DRAP Durrës dhe ZVAP të përfshira në auditim, u konstatuan shkelje të dispozitave ligjore dhe mangësi në fazën e përgatitjes së dokumentacionit të tenderimit, zhvillimit të procedurave të tenderimit dhe zbatimit të kontratave, kryesisht si më poshtë vijon:

1. Dosjet e procedurave të zhvilluara nuk janë të inventarizuara dhe arkivuara, në kundërshtim me Ligjin nr. 9154, datë 06.11.2003 “Për arkivat”, si dhe “Norma tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë”, neni 13.

-Nuk janë kryer trajnime të stafit që bëjnë pjesë e komisioneve të caktuara në procedurat e

prokurimeve publike, çka ka rezultuar në mos kuptimin e plotë të legjislacionit të prokurimit publik nga këta punonjës.

-Në 3 raste (Dibër, Mat dhe Bulqizë), nëpunësi zbatues është pjesë e procedurave të prokurimit si anëtar i NjP dhe/ose anëtar i KVO (në ZVAP Bulqizë ishte në të dyja), në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, neni 12/3.

-Në 3 raste, për procedurat e zhvilluara me objekt “Shërbim Interneti 2019” në ZVAP Durrës, “Shërbimi i transportit të mësuesve dhe nxënësve” në ZVAP Mat dhe “Shërbimi i transportit të mësuesve dhe nxënësve” në ZVAP Dibër, në institucion nuk u gjend dosja përkatëse e procedurës së prokurimit, në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimet publike”, i ndryshuar, neni 12, pika 2, neni 22, pika 4, si dhe me Ligjin nr. 9154, datë 06.11.2003 “Për arkivat” dhe “Norma tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë”, neni 13.

-Për procedurën e prokurimit të zhvilluar me objekt “Shërbim Interneti 2019” në ZVAP Durrës, konstatohet se Njoftimi i Lidhjes së Kontratës është dërguar më datë 20.03.2019 ose 13 ditë para nënshkrimit të kontratës, ndërsa Konfirmimi i Lidhjes së Kontratës, është dërguar më datë 28.03.2019 ose 5 ditë para nënshkrimit të kontratës, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 6, pika 2, që parashikon se AK dërgon për publikim në Buletinin e Njoftimeve Publike njoftimin e kontratës së lidhur, jo më vonë se 5 (pesë) ditë pas nënshkrimit të kontratës.

2. DRAP Durrës, për vitin 2019, sipas Regjistrimit të Realizimit të Prokurimeve, ka zhvilluar një procedurë “Kërkesë për propozim” me vlerë 7,000,000 lekë (audituar) dhe 5 procedura me “Blerje me vlerë të vogël”, ndërsa për vitin 2020, ka realizuar 3 procedura me “Blerje me vlerë të vogël”.

Në lidhje me këtë pikë, është audituar transaksioni për kryerjen e pagesës me anë të Urdhër Shpenzimit nr. 26, datë 26.05.2020, me vlerë 4,164,736 lekë, procedurën e prokurimit të zhvilluar me objekt “Trajnim mësimdhënie në kurrikulën e re për drejtuesit e institucioneve arsimore mësues të arsimit bazë kurrikula e re, mësues të AML të trajnuar për kurrikulën e klasës së 10, 11 dhe 12”, me fond limit 7,000,000 lekë, nga ku është konstatuar si vijon:

-Autoriteti Kontraktor (AK), ka vazhduar procedurën me të njëjtin fond limit (7,000,000 lekë), duke vijuar me zhvillimin e procedurës (Raporti Përmbledhës nr. 01/11, datë 28.11.2019), edhe pse MASR me shkresën nr. 9891/1 datë 12.11.2019, i ka pakësuar fondet me 3,000,000 lekë, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 70 dhe Udhëzimin nr. 9.1, datë 20.03.2018 “për procedurat e zbatimit të Buxhetit për Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme që përdorin sistemin informatik financiar të Qeverisë”, Kreu III, pika 15/b. Ndryshimi i fondeve në dispozicion, është inicuar dhe kryer nga MASR, pa dijeninë e DRAP Durrës. DRAP Durrës është vënë në dijeni të faktit të kryer, pas mbërritjes së nr. 9891/1 datë 12.11.2019, në institucionin e tyre.

-Përlllogaritja e fondit limit dhe hartimi i specifikimeve teknike, është kryer në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimet publike”, i ndryshuar, neni 23, pikat 1 dhe 4 dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 28, pika 1 dhe neni 59, për arsye se nuk është argumentuar metoda e përzgjedhur për përcaktimin e vlerës së kontratës, nuk janë argumentuar OE të përzgjedhur për studimin e vlerës së kontratës (një operator nuk është i regjistruar në QKB dhe një tjetër nuk ka për objekt të aktivitetit objektin e prokurimit), si dhe nuk është përcaktuar se përse do kryhet trajnim vetëm për 3160 mësues nga të gjithë mësuesit që ka nën juridiksion kjo drejtori (mbi 10 mijë), nuk

është kryer një analizë mbi ndarjen e pjesëmarrësve në trajnim.

-Zyrtarët e emëruar për këtë procedurë prokurimi me anë të Urdhrave të titullarit të AK, janë të ndryshëm me ato të pasqyruar në sistemin elektronik të APP për këtë procedurë prokurimi.

-Hartimi, ndryshimi dhe miratimi i Dokumenteve të Tenderit (DT), është kryer në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimet publike”, i ndryshuar, neni 46, pika 1 dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 28, pikat 1 dhe 2, neni 39, pika 4, neni 56, neni 61, pika 2, për arsye se DT janë firmosur vetëm prej 2 anëtarëve nga 3 të tillë, DT janë hartuar dhe miratuar 3 ditë më para se të hartohet Procesverbali i hartimit të DT, nuk konstatohen Formularët e Deklarimit të Konfliktit të Interesit për Anëtarët e Njësisë së Prokurimit (NjP), afati i ekzekutimit të kontratës, në dokumentet e miratuara dhe publikuara, rezulton i ndryshëm 3 herë (1 muaj nga nënshkrimi i kontratës; nga lidhja deri në përmbushjen e saj (pa afat); Deri më 30.12.2019), është kërkuar akreditimi nga MASR i OE, ndërkohë që nga MASR akrediton modulet e trajnimit të paraqitur nga OE dhe jo OE, si dhe në 3 raste DT janë të pa argumentuara dhe jo në përpjestim me aftësinë zbatuese të kontratës.

-Është kryer pezullimi i procedurës së prokurimit, në kundërshtim me Udhëzimin e APP nr. 11, datë 22.05.2015 “Për procesin e pezullimit, modifikimit të dokumentave standarde të tenderit dhe shtyrjen e afatit të procedurave të prokurimit në Sistemin e Prokurimit Elektronik”.

-Një nga anëtarët e Komisionit të Vlerësimit të Ofertave (KVO), është njëkohësisht edhe anëtar i NjP, veprim ky në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 58.

-Nga shqyrtimi i sistemit elektronik për këtë procedurë, konstatohet se afati i fundit i pranimit të ofertave është data 11.11.2019, e jo data 01.11.2019, e vendosur me anë të Urdhrit të titullarit të AK nr. 714, datë 30.10.2019 “Urdhër për heqje pezullimi procedure prokurimi”. Hapja e ofertave 10 ditë pas datës së përcaktuar nga titullari i AK dhe pranimi i tyre nga KVO, është kryer në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 63, pika 1.

-Procesi i shqyrtimit dhe vlerësimit të ofertave, është kryer në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 53, pika 3 dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 39, pika 5, për arsye se OE A. SHPK i shpallur fitues nuk plotësonte 3 kritere, e për pasojë AK duhej të skualifikonte këtë OE (i vetmi pjesëmarrës) e të vazhdonte me anulimin e procedurës në zbatim të nenit 24, të LPP.

-Formulari i Njoftimit të Fituesit është dërguar 1 muaj pas përfundimit të procesit të vlerësimit, në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimet publike”, i ndryshuar, neni 58, pika 2, ku përcaktohet se dërgohet ditën e nesërme të punës.

-Me anë të Amendamentit të Kontratës nr. 01/18, datë 13.02.2020, ka vendosur shtyrjen e afatit të realizimit të kontratës deri më datë 31.12.2020. Në lidhje me këtë shtyrje, konstatohet se:

Me anë të këtij amendamenti, titullari i AK ka shtyrë afatin e realizimit të kontratës fillestare me 10.5 muaj të tjerë, në kushtet kur sipas parashikimeve të dokumenteve të tenderit për këtë procedurë, kohëzgjatja e saj ishte parashikuar vetëm 1 muaj nga nënshkrimi i kontratës.

-Në kushtet kur ka mbetur pa realizuar vetëm 49% të kontratës.

-Në kushtet kur kontrata fillestare është nënshkruar pa fonde në dispozicion, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 70 dhe Udhëzimin nr. 9.1, datë 20.03.2018 “Për procedurat e zbatimit të Buxhetit për Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme që përdorin sistemin informatik financiar të Qeverisë”,

Kreu III, pika 15/b.

-Janë shmangur procedurat e LPP, duke mos zhvilluar procedurë të re, duke shkelur kështu parimet e transparencës në procedurat e prokurimit dhe barazinë në trajtimin e kërkesave dhe të detyrimeve, që u ngarkohen ofertuesve ose kandidatëve, si dhe duke shmangur ligjin e prokurimit publik. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimet publike”, i ndryshuar, neni 2, pikat b dhe c dhe neni 4.

3. Në procedurën e prokurimit zhvilluar me objekt: “Modele pikturë për shkollën “Jordan Misja”, Tiranë”, 2 nga modelet e paraqitura nga OE PF E.D. gjatë zbatimit të kontratës, ndryshojnë nga lista e paraqitur gjatë zhvillimit të procedurës së prokurimit, në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimet publike”, i ndryshuar, neni 60, pikat 1 dhe 2.

4. Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion këtë procedurën e prokurimit “Shërbimi i transportit të mësuesve dhe nxënësve”, me fond limit 13,658,300 lekë, zhvilluar nga ZVAP Mat, konstatohet se:

-Në dosjen e administruar nga ZVAP Mat për këtë procedurë, gjenden vetëm Urdhri i Prokurimit, Urdhri për ngritjen e KVO dhe Formulari i Njoftimit të Anulimit datë 16.05.2019. Përveç, këtyre dokumenteve, ZVAP Mat nuk dispononte asnjë dokumentacion tjetër për këtë procedurë, në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimet publike”, i ndryshuar, neni 22, pika 4, neni 12 pika 2, Ligjin nr. 9154, datë 06.11.2003 “Për arkivat”, si dhe “Norma tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë”, neni 13.

-Nga auditimi i Sistemit të Prokurimit Elektronik (SPE) të APP, konstatohet procedura është hedhur në sistem, por pas procesit të hapjes së ofertave, nuk është zhvilluar asnjë proces në SPE, çka ka sjellë që kjo procedurë, edhe pse është zhvilluar dhe anuluar (16.05.2019), nuk rezulton si e tillë në SPE (është akoma në procesin e vlerësimit të ofertave), në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 72.

-Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për procedurat e prokurimit “Shërbimi i transportit të mësuesve dhe nxënësve”, me fond limit 11,876,982 lekë, zhvilluar nga ZVAP Dibër, konstatohet se:

- ✓ Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion, konstatohet 2 procedura të tilla.
- ✓ Asnjëra nga këto procedura nuk është zhvilluar në Sistemin e Prokurimit Elektronik (SPE) të APP, por në mënyrë shkresore, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 72.
- ✓ Nuk është hartuar Urdhri i Prokurimit për këto procedura, ku të jetë e përcaktuar objekti i prokurimit, fondi limit, lloji i procedurës së prokurimit dhe emrat e anëtarëve të Njesisë së Prokurimit, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 60.
- ✓ Përveç Urdhrit të titullarit për ngritjen e KVO, Formularit të Njoftimit të Kontratës dhe Formularit të Njoftimit të Anulimit, ZVAP Dibër nuk dispononte asnjë dokumentacion tjetër për këtë procedurë, në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimet publike”, i ndryshuar, neni 12, pika 2, neni 22, pika 4, si dhe me Ligjin nr. 9154, datë 06.11.2003 “Për arkivat” dhe “Norma tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë”, neni 13.
- ✓ Anëtarët e KVO Sh.C. dhe N.N., janë në të njëjtën kohë edhe anëtarë të komisionit për përllogaritjen e fondit limit, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për

miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 58.

-Nga shqyrtimi i procedurës zhvilluar me objekt “Transport mësues dhe nxënës ne Institucionet Arsimore Publike ne varësi te Z.A Bulqize”, me fond limit 4,566,893 lekë, konstatohet se:

- ✓ Urdhri i prokurimit nuk përmban emrat e anëtarëve të NjP.
- ✓ 2 nga anëtarët e NjP janë njëkohësisht edhe anëtarë të KVO.
- ✓ Vendosja e z. P.L. si anëtar i NjP dhe KVO, i cili është njëkohësisht **Nëpunës Zbatues** i ZVAP Bulqizë, është në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, neni 12, pika 3, gërmat a dhe e.
- ✓ Nuk është kryer argumentimi i OE të ftuar për këtë procedurë prokurimi.
- ✓ Nuk konstatohen Formularët e Deklarimit të Konfliktit të Interesit për Anëtarët e NjP dhe KVO.
- ✓ Nuk është argumentuar dhe dokumentuar vendosja e kërkesave për kualifikim.
- ✓ Në 4 raste, janë vendosur kërkesa për kualifikim të paqarta dhe që nuk përdoren për procedurat e prokurimit të shërbimeve.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimet publike”, i ndryshuar dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.

-Në lidhje me procesin e vlerësimit konstatohet se kualifikimi i OE A. SHPK, është kryer në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 53, pika 3, e për pasojë AK duhej të vazhdonte me anulimin e procedurës në zbatim të nenit 24, të LPP.

(Më hollësisht trajtuar në pikën III.2.2., faqe 213-269, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

18.1 Rekomandimi: Nga Drejtori i DRAP Durrës, si dhe Drejtorët e ZVAP Mat, Dibër dhe Durrës, të merren masat e menjëhershme për gjetjen, inventarizimin dhe arkivimin e dokumentacionit të procedurave të prokurimit të zhvilluara nga këto njësi, për të cilat nga auditimi rezultuan se nuk disponoheshin nga këto institucione.

Brenda vitit 3-mujorit të II-të 2021

18.2 Rekomandimi: Nga Drejtori i DRAP Durrës, në bashkëpunim me ZVAP nën varësi, të merren masa për kryerjen e trajnimeve të nevojshme për punonjësit që janë pjesë të komisioneve të procedurave të prokurimit publik, me qëllim sigurimin e një procesi sa më transparent në përmbushje të qëllimit të LPP

Brenda vitit 3-mujorit të II-të 2021

19. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarive vjetore të DRAP Durrës dhe ZVAP Durrës, Tiranë, Kavajë, Shijak, Mat, Dibër dhe Bulqizë, u konstatua se:

-Udhëzimi i Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, pika 120, përcakton që: **“Ministritë dhe institucionet e tjera qendrore hartojnë përmbledhësen e konsoliduar të pasqyrave financiare vjetore të vitit ushtrimor të mbyllur, për të gjitha institucionet apo njësitë e varësisë së tyre, brenda muajit Prill të vitit pasardhës dhe e depozitojnë në Drejtorinë e Përgjithshme të Thesarit, në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”**.

DRAP Durrës, edhe pse ka nën varësinë e tij 12 ZVAP e mësipërme, ka hartuar pasqyra financiare **vetëm** për këtë institucion dhe nuk ka paraqitur përmbledhësen e konsoliduar të pasqyrave financiare vjetore të vitit ushtrimor 2019, për 12 njësitë e varësisë.

Mos hartimi i pasqyrave financiare të konsoliduara për këtë institucion, ka ndikuar në mosparaqitjen e pozicionit financiar, performancës financiare, ndryshimeve në kapital/aktivet neto dhe flukset e mjeteve monetare të DRAP Durrës.

-DRAP Durrës dhe ZVAP e audituara (Durrës, Tiranë, Kavajë, Shijak, Mat, Dibër dhe Bulqizë), përdornin për regjistrimet kontabël programin Microsoft Excel. Programi “Microsoft Excel” me të cilin operojnë këto njësi, nuk të ndalon mundësinë e ndryshimit të veprimeve kontabël të periudhave të mëparshme, duke lënë të hapur mundësinë për ndryshime të këtyre veprimeve.

-DRAP Durrës dhe ZVAP: Tiranë, Durrës, Shijak, Bulqizë, Mat dhe Bulqizë, Pyetjes në Formatin nr. 5 “Pyetësor dhe shënime shpjeguese për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare”, pyetjes nr. 12 “*A ju kanë caktuar Aktive Afatgjata për përdorim që i keni evidentuar në llogarinë 107 “Aktive afatgjata në përdorim”?*”, i janë përgjigjur me **JO**. Këto institucione nuk i janë përgjigjur në mënyrë të drejtë kësaj pyetje, për arsye se godinat e zyrave të këtyre institucioneve, janë në pronësi të Njërive respektive të Qeverisjes Vendore dhe këto njësi thjesht i përdorin këto godina. Për pasojë, zërin nr. 107 “Vlera e mjeteve të caktuara në përdorim”, në pasqyrat financiare për këto institucione, është 0 (zero).

-Për 4 raste (ZVAP Durrës, Bulqizë, Dibër dhe Mat), për zërin “212 Ndërtesa e konstruksione”, për vlerën totale 18,157,999 lekë, nuk disponohej asnjë dokumentacion dhe informacion mbi këto vlera.

-Për 5 raste (ZVAP Tiranë, Durrës, Kavajë, Dibër dhe Mat), më 31.12.2019, nuk kanë paraqitur në llogarinë “467-Kreditorë të ndryshëm”, detyrimet në vlerën 9,751,520 lekë, për vendimet gjyqësore që i kanë mbërritur në institucion para datës së hartimit të këtyre pasqyrave, por që janë paguar përgjatë vitit 2020.

-Për llogarinë “212 Ndërtesa e konstruksione” me vlerë 8,293,975 lekë, që përfaqëson ndërtesën e institucionit të ZVAP Kavajë, nuk janë marrë masat e nevojshme për regjistrimin e saj pranë zyrave të Agjencisë Shtetërore të Kadastrës.

-ZVAP Durrës, për llogarinë “437 Organizma të tjerë shtetërorë” në vlerën 51,095 lekë dhe llogarinë “466 Kreditorë për mjete në ruajtje” në vlerën 252,120 lekë, nuk disponon informacion dhe dokumentacion mbi natyrën dhe origjinën e kësaj vlere.

-ZVAP Shijak, ka paraqitur në zërin e aktiveve, vetëm nën zërin “Inventar i imët” me vlerë 900 lekë. ZPAV Shijak nuk ka paraqitur asnjë të dhënë mbi inventarin që ky institucion ka në përdorim (kompjutera, printera, etj).

-ZVAP Shijak ka paraqitur në PF e vitit 2019, zërin “3. Llogari të arkëtueshme” me vlerë 15,313,876 lekë, po pa e detajuar se nga çfarë zërash përbëhet ky llogari.

-ZVAP Shijak, për llogarinë “466 Kreditorë për mjete në ruajtje” me vlerë 8,403,460 lekë, nuk disponon dokumentacion dhe informacion mbi natyrën dhe origjinën e kësaj vlere.

-ZVAP Tiranë, për llogarinë “202 Studime dhe kërkime”, nën kategorinë e “Aktive afatgjata jomateriale”, vlera e vitit paraardhës është 3,467,346 lekë, ndërsa vlera e vitit ushtrimor 2019 është 0 (zero) lekë. Nga auditimi i pasqyrës “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata me koston historike (Formati nr. 7/a)” dhe “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata me vlerën neto (Formati nr. 7/b)”, pjesë e pasqyrave financiare, për këtë llogari nuk ka pakësime në vlerë. Për pasojë nuk konstatohet arsyeja e mos paraqitjes së vlerës 3,467,346 lekë për llogarinë “202 Studime dhe kërkime”.

-ZVAP Tiranë, për llogarinë “466 Kreditorë për mjete në ruajtje” me vlerë 510,158 lekë, nuk

disponon dokumentacion dhe informacion mbi natyrën dhe origjinën e kësaj vlere.

-ZVAP Dibër, për llogarinë “468 - Debitorë të ndryshëm” me vlerë 58,108,800 lekë, nuk disponon informacion dhe dokumentacion mbi origjinën dhe natyrën e kësaj vlere.

-ZVAP Dibër, për llogarinë “202 Studime dhe kërkime” me vlerë 2,354,091 lekë, ZVAP Dibër nuk disponon informacion dhe dokumentacion mbi origjinën dhe natyrën e kësaj vlere.

-ZVAP Dibër nuk ka pasqyruar në pasqyrën e fluksit të mjeteve monetare, akordimet e fondeve nga Buxheti i Shtetit në vlerën 741,623,362 lekë.

-Për llogarinë “423,429 - Personeli, paradhënie, deficite, gjoba”, në vlerën **3,225,429 lekë**, që përfaqëson detyrime të të tretëve ndaj ZVAP Dibër (ish-DAR Dibër), sipas listës prej 28 debitorësh sipas Tabelës nr. 1, në Kapitullin VI “Aneksë”, të këtij Raporti Përfundimtar Auditimi, nuk janë marrë masa për arkëtimin e këtyre vlerave.

(Më hollësisht trajtuar në pikën III.2.2., faqe 269-294, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

19.1 Rekomandimi: Nga Drejtori i DRAP Durrës, të merren masa për kryerjen e konsolidimit të pasqyrave financiare të vitit ushtrimor 2019, për drejtorinë e DRAP Durrës dhe 12 ZVAP nën varësinë e saj, me qëllim përcaktimin e pozicionit financiar të këtij institucioni.

Brenda vitit 3-mujorit të I-rë 2021

19.2 Rekomandimi: Nga Drejtori i ZVAP Dibër, të kërkohet në mënyrë ligjore duke ndjekur të gjitha shkallët administrative, arkëtimi i vlerës 3,225,429 lekë, nga 28 debitorët sipas listës në Aneksin nr. 1, të Kreut VI, të këtij raporti.

Brenda vitit 3-mujorit të I-rë 2021

20. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi se, ka pasaktësi të shifrave të raportuara sa i takon detyrimeve të prapambetura deri më datë 31.08.2020 në DRAP Durrës. Nisur nga informacioni i vendosur fillimisht në dispozicion nga DRAP Durrës për grupin e auditimit këto shpenzime pasqyroheshin në vlerën 21,111 mijë lekë, ose rreth 8,595 mijë lekë më pak se fakti që rezultoi pas verifikimit të grupit të auditimit në 6 ZVAP. Sa më sipër si pasojë edhe e moskonsolidimit të pasqyrave financiare të DRAP Durrës.

Në vijim, konstatoam se, në Raportin e Monitorimit 8 mujor, të MASR, për vitin 2020, janë pasqyruar vendimet e pa ekzekutuara të ZVAP Dibër në vlerë totale 10.1 milion lekë, të cilat në fakt nga verifikimi i KLSH-së rezultuan në vlerën 10.4 milion lekë.

Gjithashtu, në raportin e monitorimit të MASR nuk janë pasqyruar detyrimet e krijuara si rezultat i vendimeve gjyqësore të pa ekzekutuara për ZVAP Durrës në vlerë totale 2,663 mijë lekë, ZVAP Tiranë në vlerë totale 901 mijë lekë, ZVAP Kavajë në vlerë totale 901 mijë lekë, ZVAP Bulqizë në vlerë totale 734 mijë lekë.

Konstatohet gjithashtu se institucionet nuk dispononin asnjë komunikim zyrtar me gjykatat respektive, në mënyrë që të dokumentohej ndjekja e çështjeve lidhur me ish punonjësit e këtyre drejtorive, e më pas reflektimi i saktë i tyre në pasqyrat financiare dhe provigjionimi respektiv. Informacioni që subjektet dispononin për vendimet, lidhej vetëm me dorëzimin e kërkesave për ekzekutim të fondeve nga përmbaruesit dhe në shumicën e rasteve ekzekutimi i kërkesave nuk kryhej nëse disponohej vetëm vendimi i formës së prerë nga gjykata dhe jo përmbaruesi, duke shtuar këtu edhe kostot e përmbarimit.

(Më hollësisht trajtuar në pikën III.2.2., faqe 53-213, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

20.1 Rekomandimi: Nga të gjitha njësitë shpenzuese si dhe DRAP Durrës të merren masa, që Sektorët/njësitë që mbulojnë çështjet juridike, të ndjekin me kujdes proceset gjyqësore dhe të përcjellin informacionin e plotë dhe të saktë në njësitë që merren me financë/kontabilitetin, në mënyrë që kjo e fundit të mund të provigjionojë fonde për shpenzime të këtij lloji si edhe të njohë dhe kontabilizojë në kohë vlerat që lidhen me këto shpenzime/detyrime, në përputhje me kuadrin ligjor në fuqi.

Në vijimësi

21. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të rekomandimeve të dërguara subjektit Drejtoria Rajonale të Arsimit Parauniversitar Durrës, me shkresën nr. 1440/8, datë 30/07/2019, konstatohet se:

-DRAP Durrës dhe ZVAP Durrës (ish-DAR Durrës), nuk kanë kthyer përgjigje brenda afatit të kërkuar prej 20 ditësh, për informimin e KLSH mbi programin për realizimin e rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm, në kundërshtim me Ligjin nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 15, gërma “j”.

-DRAP Durrës dhe ZVAP Durrës (ish-DAR Durrës), nuk kanë raportuar në KLSH mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve brenda afatit të kërkuar prej 6 muajsh, në kundërshtim me Ligjin nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 30, pika 2.

-Zbatimi i rekomandimeve të dërguara subjektit Drejtoria Rajonale të Arsimit Parauniversitar Durrës me shkresën nr. 1440/8, datë 30/07/2019, rezulton si më poshtë vijon:

a. *Për përmirësimin e dispozitave ligjore dhe nënligjore janë lënë 2 rekomandime, të cilat janë zbatuar.*

b. *Janë rekomanduar 16 masa organizative, nga të cilat janë zbatuar 2 masa, nuk janë zbatuar 5 masa, është zbatuar pjesërisht 1 masë, si dhe janë në proces zbatimi 8 masa.*

c. *Janë rekomanduar 2 masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomikitet, eficientë dhe efektivitet të fondeve publike, masa të cilat nuk janë zbatuar.*

(Më hollësisht trajtuar në pikën III.2.6, faqe 308-316, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

21.1 Rekomandimi: Drejtori i DRAP Durrës dhe Drejtori i ZVAP Durrës, të marrin masa për zbatimin dhe realizimin e plotë të rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm, të cilat kanë rezultuar të pazbatuara, në proces dhe të zbatuara pjesërisht, duke i kushtuar vëmendje të posaçme rekomandimeve të cilat janë në procese gjyqësore.

Brenda vitit 3-mujorit të I-rë 2021

D.1. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI

1. Gjetje nga auditimi: Në ZVAP Bulqizë, në përfundim të procesit të inventarizimit, janë konstatuar mungesa në inventar, mungesa të cilat janë pajisje kompjuterike të ish-punonjësve të cilët janë larguar nga detyra, por nuk kanë dorëzuar këto pajisje në momentin e shkëputjes së marrëdhënies të punës. Vlera totale e pajisjeve të pa dorëzuara nga ish punonjësit, në shumën **247,178 lekë**, përbën dëm ekonomik për llogari të Buxhetit të Shtetit.

Nga ana e komisionit të inventarizimit dhe Drejtorit të ZVAP Bulqizë, edhe pse janë konstatuar këto mangësi, nuk janë marrë masa për zhdëmtimin dhe ngarkimin me përgjegjësinë materiale të

personave që i kanë patur në ngarkim këto pajisje.

(Më hollësisht trajtuar në pikën III.2.2., faqe 213-269, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

1.1 Rekomandimi: Nga Drejtori i ZVAP Bulqizë, të kërkohet në mënyrë ligjore duke ndjekur të gjitha shkallët administrative, arkëtimi i vlerës **247,178 lekë**, përkatësisht nga H.Xh. në vlerën 61,000 lekë, A.H. në vlerën 35,726 lekë, B.M. në vlerën 114,726 lekë dhe K.D. në vlerën 35,726 lekë, për pajisjet në ngarkim të cilat nuk i kanë dorëzuar pas ndërprerjeve të marrëdhënieve të punës.

Menjëherë

D.2. 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: Nga auditimi i dokumentacionit vënë në dispozicion, në lidhje me shpenzimet e transportit për mësuesit dhe nxënësit, konstatohet se për periudhën objekt auditimi, Zyrat Vendore të Arsimit Parauniversitar të marra nën auditim, kanë operuar duke i kryer pagesat drejtpërdrejtë në llogaritë e mësuesve dhe te Posta Shqiptare SHA, për nxënësit. Përfundimisht nga kjo mënyrë, bën vetëm ZVAP Bulqizë, edhe kjo vetëm për vitin 2019, për të cilin ka realizuar me sukses procedurën e prokurimit me objekt “*Transport mësues dhe nxënës në Institucionet Arsimore Publike në varesi të Z.A Bulqize*” me fond limit 4,566,893 lekë, ndërsa për vitin 2020, nuk ka realizuar një të tillë.

Në total, nga ZVAP e marra nën auditim, janë kryer pagesa në shkelje të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimet publike”, i ndryshuar, neni 4 dhe VKM nr. 682, datë 29.07.2015 “Për përdorimin e fondeve publike për transportimin e punonjësve arsimorë që punojnë dhe të nxënësve që mësojnë jashtë vendbanimit”, pika 3, në vlerën 157,423,324 lekë, sipas tabelës së mëposhtme:

Nr.	Institucioni	Viti 2019	Viti 2020	Shuma
1	ZVAP Tiranë	17,259,435	13,357,338	30,616,773
2	ZVAP Durrës	29,493,852	13,764,611	43,258,463
3	ZVAP Shijak	2,296,731	5,262,631	7,559,362
4	ZVAP Kavajë	9,915,366	2,898,507	12,813,873
5	ZVAP Mat	24,261,874	5,622,961	29,884,835
6	ZVAP Dibër	15,775,961	9,811,430	25,587,391
7	ZVAP Bulqizë	5,325,175	2,377,452	7,702,627
	Shuma	104,328,394	53,094,930	157,423,324

Pagesa e drejtpërdrejtë në kundërshtim me kërkesat ligjore të këtyre shpenzimeve, **mbart riskun e përdorimit pa eficiencë, ekonomikitet dhe efektivitet të fondeve publike me vlerë 157,423,324 lekë.**

Sa i takon vitit 2019, nisur nga fakti se DRAP Durrës ka funksionuar nga Maji 2019, prokurimi i këtyre shpenzimeve ka qenë përgjegjësi e Zyrate Vendore të Arsimit Parauniversitar (ish-Drejtorive Arsimore Rajonale) përkatëse.

Ndërsa për vitin 2020, prokurimi i këtyre shërbimeve, është përgjegjësi e DRAP Durrës, konfirmuar edhe me shkresën e Ministrisë së Arsimit, Sportit dhe Rinisë nr. 71/3, datë 04.02.2020, drejtuar DRAP Durrës, me anë të së cilës theksohet se këto procedura prokurimi do

zhvillohen nga Drejtoritë Rajonale të Arsimit Parauniversitar (*shkresa i është dërguar të gjithë DRAP*).

Me anë të shkresës së Drejtorit të DRAP Durrës nr. 557, datë 02.04.2020, drejtuar ZVAP nën varësi, informohet se: “...Me krijimin e situatës së fatkeqësisë natyrore nga COVID-19 Agjencia e Prokurimit Publik me shkresën nr. 2225 prot, datë 12.03.2020 “Njoftim”, pezulloi shpalljen e procedurave të reja, procedurat në proces dhe zbatimet e kontratave për një periudhë 15 ditore.

Në këto kushte DRAP Durrës nuk mund të shpallë dhe realizojë me sukses procedurën e prokurimit për transportin e nxënësve dhe mësuesve”. Për sa më sipër në zbatim të shkresës së sipërcituar ZVAP-t të vazhdojnë pagesën e nxënësve dhe mësuesve nëpërmjet llogarive bankare në bankat e nivelit të dytë dhe zyrave postale.”. Me anë të kësaj shkrese, edhe pse APP i ka pezulluar vetëm për 15 ditë procedurat, edhe pse deri në pezullimin e procedurave kishte ende 3 muaj kohë për realizimin e këtyre procedurave, Drejtori i DRAP Durrës ka vendosur të marrë kompetencat e Këshillit të Ministrave, duke i udhëzuar ZVAP të vazhdojnë pagesat në mënyrë të drejtpërdrejtë, duke shmangur kështu LPP.

(Më hollësisht trajtuar në pikën III.2.2., faqe 213-269, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

1.1. Rekomandimi: Nga Drejtori i DRAP Durrës, të merren masa për realizimin me sukses të procedurave të transportit të nxënësve dhe mësuesve, sipas kuadrit ligjor në fuqi. Në rast të konstatimit të vështirësive në implementimin e këtij kuadri ligjor, të bëhen propozimet përkatëse të mbështetura në evidenca dhe fakte konkrete, duke rishikuar kriteret dhe kryer një analize të kosto-efektivitetit të këtyre procedurave, në funksion të shërbimit të transportit të nxënësve dhe mësuesve, si përfituesit e këtij shërbimi.

Brenda vitit 3-mujorit të I-rë 2021

2. Gjetje nga auditimi: Në procedurën e prokurimit zhvilluar me objekt: “Modele piktore për shkollën “Jordan Misja”, Tiranë”, me fond limit 2,636,566 lekë, u konstatua se nga përlllogaritja e fondit limit në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 59, pika 2, Buxhetit të Shtetit i është shkaktuar **efekt financiar negativ në vlerën 316,388 lekë**, që përbën diferencën ndërmjet çmimit të ofertës së OE të shpallur fitues dhe çmimit të kontratës së mëparshme, për arsye se komisioni i përlllogaritjes së fondit limit nuk ka argumentuar arsyen e përzgjedhjes së metodës së studimit të tregut, në hartimin e fondit limit, nuk ka argumentuar përzgjedhjen e OE të marrë në studim tregu, në kushtet kur sipas verifikimeve të kryera në QKB, nga 3 OE e marrë në studim tregu, vetëm OE PF E.D. ka për objekt aktiviteti kryerjen e shërbimeve të modelingut, ndërsa OE S.O. SHPK dhe I.C. SHPK, nuk kanë për objekt aktiviteti kryerjen e shërbimeve të modelingut, si dhe nuk ka argumentuar përse nuk ka përzgjedhur si metodë të përlllogaritjes së fondit limit, vlerën e kontratave të mëparshme, në kushtet kur gjatë vitit 2018, ky shërbim është kryer me çmimin 267 lekë/ora.

(Më hollësisht trajtuar në pikën III.2.2., faqe 213-269, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

2.1 Rekomandimi: Drejtori i ZVAP Tiranë, të shqyrtojë vlerën 316,388 lekë, vlerë e cila ka të bëjë me shkeljet e rezultuara në përlllogaritjen e vlerës së kontratës të procedurës të prokurimit me objekt “Modele piktore për shkollën “Jordan Misja”, Tiranë”, si dhe të merren vendimet përkatëse, për arsye se kjo vlerë përbën efekt financiar negativ për Buxhetin e Shtetit.

Brenda vitit 3-mujorit të I-rë 2021

3. Gjetje nga auditimi: Në procedurën e prokurimit të zhvilluar me objekt “*Trajnim mësimdhënie në kurrikulën e re për drejtuesit e institucioneve arsimore mësues të arsimit bazë kurrikula e re, mësues të AML të trajnuar për kurrikulën e klasës së 10, 11 dhe 12*”, me fond limit 7,000,000 lekë, OE A. SHPK, nuk i ka realizuar shërbimet brenda afateve të përcaktuara në kontratën nr. 01/18, datë 24.12.2019, të ndryshuar me Amendamentin e datës 24.12.2019, e për pasojë nga AK duhej të përlogariteshin dëme të likuidueshme për kryerjen e vonuar të shërbimeve, në vlerën **32,738 lekë**, vlerë e cila përbën **efekt financiar negativ** për llogari të Buxhetit të Shtetit.

(Më hollësisht trajtuar në pikën III.2.2., faqe 213-269, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

3.1 Rekomandimi: Drejtori i DRAP Durrës, të shqyrtojë vlerën **32,738 lekë**, vlerë e cila ka të bëjë me shkeljet e rezultuara në zbatimin e kontratës me objekt “*Trajnim mësimdhënie në kurrikulën e re për drejtuesit e institucioneve arsimore mësues të arsimit bazë kurrikula e re, mësues të AML të trajnuar për kurrikulën e klasës së 10, 11 dhe 12*”, si dhe të merren vendimet përkatëse, për arsye se kjo vlerë përbën efekt financiar negativ për Buxhetin e Shtetit.

Brenda vitit 3-mujorit të I-rë 2021

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultuan shpenzime jo efektive në buxhetin e shtetit në vlerë **29,706 mijë lekë**, si rezultat i 21 vendimeve gjyqësore për largim të padrejtë nga puna të punonjësve; nga të cilat ekzekutuar vlera prej **14,087 mijë lekë**, dhe konstatuar **15,618 mijë lekë që** i përkasin vendimeve të formës së prerë të pa ekzekutuara deri në përfundim të periudhës objekt auditimi, për shkak të pamjaftueshmërisë së fondeve nga ana e ZVAP-eve nën juridiksionin e DRAP Durrës.

Më hollësisht, për vitin **2019** janë konstatuar vendime gjyqësore në vlerë 17,219 mijë lekë, nga të cilat ekzekutuar vlera prej 11,694 mijë lekë dhe 5,525 mijë lekë rezultojnë të pa ekzekutuara. Për vitin **2020** janë konstatuar vendime gjyqësore në vlerë 12,487 mijë lekë, nga të cilat ekzekutuar vlera prej 2,393 mijë lekë, dhe 10,093 mijë lekë rezultojnë të pa ekzekutuara deri në përfundim të periudhës objekt auditimi.

(Më hollësisht trajtuar në pikën III.2.2., faqe 53-213, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

4.1 Rekomandimi: DRAP Durrës në bashkëpunim me ZVAP-et nën juridiksionin e saj, të analizojë dhe nxjerrë përgjegjësitë për vendimet gjyqësore që u përkasin vendimmarrjeve të gabuara për largim nga puna, për vlerën e ekzekutuar prej **14,087 mijë lekë**, si dhe për vlerën e konstatuar në vendimet e formës së prerë, por ende të pa ekzekutuar në vlerë **15,618 mijë lekë**, me efekt negativ në buxhetin e shtetit si pasojë e menaxhimit pa eficiencë, efektivitet dhe ekonomikitet.

Brenda 6 mujorit të parë 2021

5. Gjetje nga auditimi: Pas miratimit të VKM-së nr. 99, datë 27.02.2019 “*Për Krijimin, Mënyrën e Organizimit e të Funkcionimit të Drejtorisë së Përgjithshme të Arsimit Parauniversitar*”, strukturat përgjegjëse për ofrimin dhe sigurimin e arsimit cilësor në institucionet arsimore të sistemit parauniversitar janë riorganizuar, proces ky i shoqëruar me kosto financiare për buxhetin e shtetit. Më hollësisht, **82 punonjës të liruar nga shërbimi civil** kanë qenë përfitues të pagesës për dëmshpërblim në vlerë totale **28,148,574 lekë**, në vijim të pikës 7 të nenit 50 të ligjit nr. 152/2013 “*Për nëpunësin civil*”, i ndryshuar, e cila përcakton se: “*Nëpunësit që i përkasin institucionit që do të ristrukturohet apo mbyllet njoftohen 1 muaj*

përpara për fillimin e kësaj procedure dhe në rastin e parashikuar nga pika 6 e këtij neni, nëpunësi civil që largohet ka të drejtën e një dëmshpërblimi, në përputhje me vjetërsinë e tij në punë, ...”. Kjo shumë është ekzekutuar nga DRAP Durrës në muajt gusht dhe shtator të vitit 2019 përkatësisht në vlerën 23,926,287 lekë dhe 4,331,286 lekë, në vijim të shkresës nr. 256, datë 18.07.2019 përcjellë nga Drejtori i DRAP Durrës me listën e përfituesve. Nga auditimi konstatohet se, 82 punonjësit të cilët kanë përfituar pagesë për dëmshpërblim janë komanduar në ZVAP-të në juridiksionin e DRAP Durrës, ose në DRAP.

(Më hollësisht trajtuar në pikën III.2.2., faqe 53-213, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

E. PËR AGJENCINË E PROKURIMIT PUBLIK

Referuar shkeljeve të konstatuara në lidhje me shpenzimet e transportit për mësuesit dhe nxënësit, të kryera nga Zyrat Vendore të Arsimit Parauniversitar Tiranë, Durrës, Shijak, Kavajë, Mat, Dibër dhe Bulqizë, të përshkruara në gjetjen 1/ paragrafi C “Masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, eficiencë dhe efektivitet të fondeve publike”, dhe trajtuar më hollësisht në Raportin Përfundimtar të Auditimit, si dhe përgjegjësi individuale të evidentuara dhe pasqyruara në këtë raport, mbështetur në nenet 13 dhe 72, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe nenin 30, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, i rekomandojmë Drejtorit të Përgjithshëm të Agjencisë së Prokurimit Publik, të vlerësojë shkeljet e konstatuara, me qëllim marrjen e masave disiplinore ose administrative, për mos zhvillimin e procedurave të prokurimit për transportin e mësuesve dhe nxënësve, sipas përcaktimeve të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimet publike”, i ndryshuar, neni 4 dhe VKM nr. 682, datë 29.07.2015 “Për përdorimin e fondeve publike për transportimin e punonjësve arsimorë që punojnë dhe të nxënësve që mësojnë jashtë vendbanimit”, pika 3, për titullarët e AK si vijon:

1. **V.L.**, në cilësinë e drejtorit të Drejtorisë së Përgjithshme e Arsimit Parauniversitar Durrës;
2. **R.D.**, në cilësinë e titullarit të AK të Zyrës Vendore të Arsimit Parauniversitar Tiranë;
3. **S.K.**, në cilësinë e titullarit të AK të Zyrës Vendore të Arsimit Parauniversitar Tiranë;
4. **E.A.**, në cilësinë e titullarit të AK të Zyrës Vendore të Arsimit Parauniversitar Tiranë dhe titullarit të Zyrës Vendore të Arsimit Parauniversitar Durrës;
5. **L.M.**, në cilësinë e titullarit të AK të Zyrës Vendore të Arsimit Parauniversitar Durrës;
6. **J.M.**, në cilësinë e titullarit të AK të Zyrës Vendore të Arsimit Parauniversitar Durrës;
7. **B.K.**, në cilësinë e titullarit të AK të Zyrës Vendore të Arsimit Parauniversitar Shijak;
8. **S.P.**, në cilësinë e titullarit të AK të Zyrës Vendore të Arsimit Parauniversitar Kavajë;
9. **M.C.**, në cilësinë e titullarit të AK të Zyrës Vendore të Arsimit Parauniversitar Kavajë;
10. **Sh.T.**, në cilësinë e titullarit të AK të Zyrës Vendore të Arsimit Parauniversitar Mat;
11. **A.H.**, në cilësinë e titullarit të AK të Zyrës Vendore të Arsimit Parauniversitar Dibër;
12. **B.D.**, në cilësinë e titullarit të AK të Zyrës Vendore të Arsimit Parauniversitar Dibër;
13. **K.K.**, në cilësinë e titullarit të AK të Zyrës Vendore të Arsimit Parauniversitar Bulqizë.

F. MASA DISIPLINORE

F.1. PËR MINISTRINË E ARSIMIT, SPORTIT DHE RINISË

Mbështetur në nenin 37, të ligjit nr. 7961, datë 12.07.1995 “Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë” të ndryshuar dhe Kontratat Individuale të Punës, i rekomandojmë **Ministrit të Arsimit, Sportit dhe Rinisë**, që të ngrejë një grup punë me qëllim që, në varësi të analizës së përgjegjësive, të vlerësojë shkallën e përgjegjësisë për secilin punonjës për mangësitë dhe shkeljet e konstatuara dhe trajtuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit, si dhe të kërkojë fillimin e procedurave për dhënien e masave disiplinore për personat që gjenden me përgjegjësi në këtë Raport Përfundimtar Auditimi, **konkretisht**:

1. S.H., në pozicionin e Drejtorit të Drejtorisë së Përgjithshme të Arsimit Parauniversitar, ngarkuar me përgjegjësi për nxjerrjen e shkresës nr. 246, datë 30.07.2020, ku ZVAP-et udhëzohen se të paturit certifikatën e Shkollës së Drejtorëve do të konsiderohet prioritet gjatë procedurave të rekrutimit dhe jo domosdoshmëri, në kundërshtim me kuadrin ligjor në fuqi; si dhe për të gjitha problematikat që kanë rrjedhur në vijim të këtij urdhri në procedurat e ndjekura për përzgjedhjen e drejtuesve të IPAP.

F.2. PËR DREJTORINË RAJONALE TË ARSIMIT PARAUNIVERSITAR DURRËS

Mbështetur në nenin 37, të ligjit nr. 7961, datë 12.07.1995 “Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë” të ndryshuar dhe Kontratat Individuale të Punës, i rekomandojmë **Drejtorit të DRAP Durrës**, që në bashkëpunim me **DPAP**, të ngrejë një grup punë me qëllim që, në varësi të analizës së përgjegjësive, të vlerësojë shkallën e përgjegjësisë për secilin punonjës për mangësitë dhe shkeljet e konstatuara dhe trajtuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit, si dhe të kërkojë fillimin e procedurave për dhënien e masave disiplinore për personat që gjenden me përgjegjësi në këtë Raport Përfundimtar Auditimi, **konkretisht**:

Për mos identifikimin e problematikave të konstatuara në procedurat e konkurrimit për përzgjedhjen e drejtorëve të IPAP nga komisionet e vlerësimit:

- 1. E.A.**, në pozicionin e Drejtorit të Zyrës Vendore të Arsimit Parauniversitar Tiranë. Përgjegjëse gjithashtu për vonesat në dorëzimin e dokumentacioneve në DRAP Durrës; trajtim me standard të ndryshëm të procedurave të rekrutimit ndjekur nga komisionet e vlerësimit; dhe lëshim të vërtetimeve për masa disiplinore jo në përputhje me kërkesat e kuadrit ligjor në fuqi.
- 2. J.M.**, në pozicionin e Drejtorit të Zyrës Vendore të Arsimit Parauniversitar Durrës.
- 3. Xh.B.**, në pozicionin e Drejtorit të Zyrës Vendore të Arsimit Parauniversitar Kavajë. Përgjegjëse gjithashtu për vonesat në dorëzimin e dokumentacioneve në DRAP Durrës.
- 4. B.D.**, në pozicionin e Drejtorit të Zyrës Vendore të Arsimit Parauniversitar Dibër.
- 5. K.K.**, në pozicionin e Drejtorit të Zyrës Vendore të Arsimit Parauniversitar Bulqizë.
- 6. Sh.T.**, në pozicionin e Drejtorit të Zyrës Vendore të Arsimit Parauniversitar Mat.

Për mos vënien në dispozicion të grupit të auditimit, procedurën e prokurimit me objekt “Shërbim Interneti 2019”:

- 7. B.G.**, në pozicionin e Përgjegjësit të Sektorit të Shërbimeve në ZVAP Durrës.

F.3. PËR PUNONJËSIT E LARGUAR.

Për ish punonjësit e mëposhtëm nuk rekomandojmë masa disiplinore edhe sepse shkeljet e natyrës administrative të konstatuara, pavarësisht se ekzistojnë nuk mund të ezaurohen si të tilla,

pasi personat e sipërpërmendur nuk janë në marrëdhënie pune me këtë institucion dhe nuk ka adresim institucional për dhënien e zbatimit të tyre.

Nga ana jonë në bazë të shkeljeve të konstatuara masa disiplinore do të ishin propozuar për masa disiplinore, për:

1. V.L., me detyrë dhe në cilësinë e Drejtorit të Drejtorisë Rajonale të Arsimit Parauniversitar Durrës, për periudhën 05.04.2019-09.10.2020.

2. L.M., me detyrë dhe në cilësinë e Drejtorit të ish-DAR Durrës deri në maj 2019, përgjegjëse për mos dorëzim të detyrës pas largimit nga puna.

Me ndjekjen dhe kontrollin e zbatimit të detyrave dhe masave të përcaktuara në këtë vendim ngarkohet Departamenti i Auditimit të Institucioneve Qendrore.

KRYETAR

Arben SHEHU