



REPUBLIKA E SHQIPËRISË

**MINISTRIA E ARSIMIT, SPORTIT DHE RINISË  
DREJTORIA E PËRGJITHSHME EKONOMIKE DHE SHËRBIMEVE MBËSHTETËSE  
DREJTORIA E BUXHETI DHE MENAXHIMIT FINANCIAR**

Nr. \_\_\_\_\_ Prot.

Tiranë, më \_\_\_\_\_. \_\_\_\_\_. 2020

**DEKLARATË**

**PËR CILËSINË E SISTEMIT TË KONTROLLIT TË BRENDSHËM TË MINISTRISË SË  
ARSIMIT SPORTIT DHE RINISË PËR VITIN 2019**

Unë i nënshkruari Oltjon Muzaka, në cilësinë e Nëpunësit Autorizues dhe të koordinatorit të riskut të Ministrisë së Arsimit Sportit dhe Rinisë, deklaroj se kam përgjegjësinë për menaxhimin me efikasitet, efektivitet dhe ekonomi të burimeve financiare dhe jo-financiare të njësisë, si dhe pohoj që sistemi i kontrollit të brendshëm, i ngritur nga Titullari i Njësisë, mbështet arritjen e objektivave, politikave dhe qëllimeve të njësisë, në përputhje me përgjegjësitë që më janë caktuar sipas nenit 9 të ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” i ndryshuar.

Në cilësinë e Nëpunësit Autorizues deklaroj se kam monitoruar sistemin e kontrollit të brendshëm të Ministrisë së Arsimit Sportit dhe Rinisë gjatë vitit raportues 2019, nëpërmjet:

- Koordinimit të takimeve me drejtorët e drejtorive në lidhje me identifikimin dhe vlerësimin e risqeve që vënë në rrezik arritjen e objektivave të Ministrisë së Arsimit Sportit dhe Rinisë dhe ngritjen e sistemit të menaxhimit të riskut.
- Këshillimit dhe dhënies së instruksioneve menaxherëve të tjerë të Ministrisë së Arsimit Sportit dhe Rinisë në bashkëpunim me Njësinë Qendrore të Harmonizimit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin.
- Paraqitjen e raportit të përgjithshëm të risqeve të Ministrisë së Arsimit Sportit dhe tek Ministri i Arsimit dhe Sportit dhe Grupi i Menaxhimit Strategjik të Ministrisë.

Deklaroj nën përgjegjësinë time se raporti bashkëlidhur kësaj deklarate, pasqyron në mënyrë të besueshme efektivitetin e sistemit të kontrollit të brendshëm dhe përfshin plan veprimin për trajtimin e mangësive të vërejtura në sistem për të garantuar përmirësimin e tij në vazhdimësi.

**SEKRETAR I PËRGJITHSHËM**

**Oltjon MUZAKA**

**NËPUNËS AUTORIZUES**

*Shënim; Z. Oltjon Muzaka* është emëruar në pozicionin e Sekretari i Përgjithshëm i Ministrisë së Arsimit Sportit dhe Rinisë me shkresën nr. 206/1 prot., datë 10.01.2019 të Departamentit të Administratës Publike, me shkresën nr. 571/1, datë 21.1.2019 të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë caktohet nëpunës Autorizues për MASR, si dhe shkresën nr. 631/1, datë 08.02.2019 **Z. Oltjon Muzaka**, Sekretari i Përgjithshëm i Ministrisë së Arsimit Sportit dhe Rinisë është konfirmuar, Nëpunës Autorizues Sistemin Informatikë Financiare të Qeverisë SIFQ. Me **Urdhrin nr. 43, datë 24.1.2019 të Ministrit të Arsimit Sportit dhe Rinisë, Z. O. Muzaka** i janë deleguar të kompetencat e përcaktuara në nenin 28, të ligjit nr. 44, datë 30.4.2015 “Kodi i procedurave Administrative në Republikën e Shqipërisë”, si dhe në ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik”.

## RAPORT

### “PËR FUNKSIONIMIN E SISTEMIT TË KONTROLLIT TË BRENDSHËM TË MINISTRISË SË ARSIMIT SPORTIT DHE RINISË PËR VITIN 2019”

#### I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

Gjatë vitit 2019, Ministria e Arsimit Sportit dhe Rinisë, në përmbushje të misionit dhe funksionimit të strukturave në varesi të saj, ka vazhduar të rrisë performancën e punës së saj, me qëllimin realizimin me sukses të objektivave të përcaktuara në Strategjinë Kombëtare për Zhvillim dhe Integrim 2013–2020, detyrimet që rrjedhin nga Marrëveshja e Stabilizim Asocimit me BE, si dhe detyrime të tjera sipas akteve ligjore e nënligjore në fuqi, realizimi i të cilave mbështetet tërësisht në Programin Buxhetor Afatmesëm 2018-2020.

#### A) MJEDISI I KONTROLLIT

Për të garantuar një menaxhim financiar dhe kontrolli në përputhje me legjislacionin përkatës, kërkesat e buxhetit si dhe parimet e menaxhimit financiar, me trasparencë, efektivitet, efikasitet dhe ekonomi, në Ministrinë e Arsimit Sportit dhe Rinisë janë krijuar tashmë sistemet e kontrollit të brendshme, të cilat janë gjithmonë në përmirësim duke synuar drejt përmbushjes optimale të objektivave.

Në mbështetje të nenit 27, të ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, procesi është drejtuar dhe koordinuar nga Grupi për Menaxhimin Strategjik (GMS), i cili është ngritur në bazë të Urdhrit të Kryeministrit nr. 78, datë 08.05.2006, “Për krijimin e grupeve ministrore të punës për Strategji, Buxhet dhe Integrim, GSBI”, i ndryshuar, ku një rol të veçantë ka luajtur koordinatori i GMS (Nëpunësi Autorizues/Sekretari i Përgjithshëm) në çdo njësi të qeverisjes qendrore.

Përgatitja e kërkesave buxhetore afatmesme 2020 – 2022, është realizuar mbështetur në Vendimin nr.11 datë 11.01.2016 të KM "Për miratimin e strategjisë së arsimit parauniversitar", Vendimin nr. 710, datë 1.12.2017 Për miratimin e strategjisë kombëtare për shkencën, teknologjinë dhe inovacionin, 2017-2022", si dhe strategjisë kombëtare për zhvillim dhe integrim 2013-2020, Udhëzimin nr.7, datë 28.2.2018 “Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm”, Udhëzimin nr.8, datë 28.02.2019 ”Mbi përgatitjen e e Programit Buxhetor Afatmesëm 2020-2022”, si tavanëve buxhetore të miratuara me Vendimin nr. 117, datë 13.3.2019 të Këshillit të Ministrave “Për miratimin e tavanëve përgatitore të shpenzimeve të programit buxhetor afatmesëm 2020-2022”, për Ministrinë e Arsimit dhe Sportit, Vendimin nr. 523, datë 25.7.2019 të Këshillit të Ministrave “Për miratimin e tavanëve të shpenzimeve të programit buxhetor afatmesëm 2020-2022”, si dhe të Udhëzimi Plotësues, nr. 21, datë 10.7.2019 ”Mbi përgatitjen e e Programit Buxhetor Afatmesëm 2020-2022”.

**Me Urdhrin nr. 222, datë 12.04.2019 të Ministri i Arsimit Sportit dhe Rinisë** "Për krijimin e grupit për menaxhim Strategjik (GMS) në Ministrinë e Arsimit Sportit dhe Rinisë (GMS)", është krijuar grupi i menaxhimit strategjik përfshin Ministrin si Kryetar, Zv/Ministrat, Sekretarin e Përgjithshëm, Sekretarin Teknik, si dhe anëtarë të tjerë të cilët janë Drejtorët e Drejtorive në MASR, si dhe drejtues të institucioneve arsimore nacionale ASCAL, AKKSHI, ASCAP (ish-IZHA, ish-ISHA), Agjencia e Shërbimit Kombëtar për Rininë, etj.

**Me Urdhrin nr. 222/1, datë 12.04.2019 të Ministrin të Arsimit Sportit dhe Rinisë** "Për krijimin e ekipeve të menaxhimit të programeve buxhetore për hartimin e planit afatmesëm buxhetor për periudhën 2019-2021 ", si dhe anëtarë të tjerë të cilët janë Drejtorët e Drejtorive në MASR, si dhe drejtues të institucioneve arsimore nacionale ASCAL, AKKSHI, ASCAP (ish-IZHA, ish-ISHA), Agjencia e Shërbimit Kombëtar për Rininë, etj.

Të gjithë drejtuesit titullarët, drejtues të nivelit të mesëm apo të ulët në njësi, kanë përfituar trajnime afatshkurtra më qëllim që të janë të vetëdijshëm në lidhje me sistemin e menaxhimit financiar edhe kontrollit të brendshëm MFK-së, jo vetëm specialistët me qëllimi që të sigurojë:

- a) drejtimin e operacioneve në mënyrë të rregullt, etike, ekonomike, efikase dhe efektive;
- b) përfaqshjen e operacioneve me ligjet, rregulloret, politikatat, planet dhe procedurat;
- c) ruajtjen e aktiveve dhe burimeve të tjera kundrejt humbjeve të shkaktuara nga keqadministrimi, shpenzime dhe përdorime të panevojshme, si dhe kundrejt parregullsive dhe mashtrimit;
- d) forcimin e përgjegjësisë menaxheriale për një arritje të suksesshme të objektivave të vendosura;
- e) raportimin financiar në kohë dhe monitorimin e rezultateve të performancës.

Është e rëndësishme të theksohet se zbatimi i sistemeve efikase të MFK-së do të ndihmojë në përshtatjen më të lehtë të njësisë ndaj ndryshimeve me të cilat ajo do të përballet në mjedisin e jashtëm apo të brendshëm.

Ministria e Arsimit Sporti dhe Rinisë për vitin 2019 ka administruar dhe menaxhuar fondet buxhetore, sipas gjashtë programeve të miratuara, të listuar me poshtë:

1. Programi “Planifikim, menaxhim dhe administrim”
2. Programi “Arsimi Bazë”
3. Programi “Arsimi i Mesëm i Pergjithshëm”
4. Programi “Arsimi i Lartë”
5. Programi “Kërkimi shkencor”.
6. Programi “Për sportin dhe Rininë”.

Për Ministrinë e Arsimit Sportit dhe Rinisë është hartuar misioni, në gjashtë programet buxhetore të janë hartuar deklaratat e politikës së programit objektivat kryesore për sigurimin e një menaxhimi eficient dhe efektiv të burimeve njerëzore dhe financiare për periudhën 2020-2022.

**Analiza e detajuar e fondeve për periudhën afatmesme 2020-2022, për faza e parë**, dërguar në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, me shkresën nr.4662/1, datë 2.05.2019 sipas taveve përgatitore të miratuara me Vendimin nr. 117, datë 13.3.2019 të Këshillit të Ministrave “Për miratimin e taveve përgatitore të shpenzimeve të programit buxhetor afatmesëm 2020-2022”.

Faza e Dytë\_ Maj- Shtator 2019, sipas taveve të përcaktuara në Vendimin nr. 523, datë 25.7.2019 të Këshillit të Ministrave “Për miratimin e taveve përgatitore të shpenzimeve të programit buxhetor afatmesëm 2020-2022”, si dhe të Udhëzimi Plotësues, nr. 21, datë 10.7.2019 ”Mbi përgatitjen e e Programit Buxhetor Afatmesëm 2020-2022”, është dërguar në MFE me shkresën nr. 7740/1, datë 2.9.2019.

Gjatë vitit 2019 një nga problemet kryesore në kuadër të konsolidimit të sistemeve të kontrollit të brendshëm ka qenë konsolidimi i strukturave, në mënyrë që ato të sigurojnë se detyrat, hierarkia, linjat e raportimit dhe përcaktimi i aktiviteteve të kontrollit janë ndarë siç duhet në mënyrë që të sigurohet përmbushja e objektivave afatgjatë.

### **A.1. Parimi 1 - Njësia Publike demonstron angazhim për integritet dhe vlerat etike.**

Rregullorja e Brendshme e Ministrisë së Arsimit dhe Sportit, Urdhrit nr.352, datë 17.6.2019, është miratuar "Rregullorja e Brendshme e Ministrisë së Arsimit dhe Sportit", delegohen detyra sipas kërkesave ligjore rishikuar strukturat sipas Vendimit nr. 505, datë 13.9.2017 të Këshillit të Ministrave “Për përcaktimin e fushës së përgjegjësisë shtetërore të Ministrisë së Arsimit Sportit dhe Rinisë”, si dhe të Urdhrit të **Kryeministrit nr.163, datë 15.10.2017** të kryeministrit "Për miratimin e strukturës dhe të organikës Ministrisë së Arsimit Sportit dhe Rinisë”, strukturë e cila është implementuar brenda 2017.

Për institucionet e sistemit arsimor detyrat delegohen sipas kërkesave ligjore.

Me Vendimin nr. 98, datë 27.2.2019 i Këshillit të Ministrave “Për krijimin, mënyrën e organizimit e të funksionimit të Agjencisë së Sigurimit të Cilësisë së Arsimit Parauniversitar (ASCAP)”, ristrukturimin e ish-Institutit të Zhvillimit të Arsimit (IZHA) dhe ish-Inspektoriatit Shtetëror të Arsimit (ISHA)

Me Vendimin nr. 99, datë 27.2.2019 i Këshillit të Ministrave “Për krijimin, mënyrën e organizimit e të funksionimit të Drejtorisë së Përgjithshme të Arsimit Parauniversitar”, janë ristrukturuar 13 DAR dhe 25 ZA-ve, duke u krijuar 51 Zyra Arsimore Vendore, 4 Drejtori Rajonale të Arsimit Parauniversitar, si dhe Dejtoria e Përgjithshme e Arsimit Parauniversitar, Tiranë.

Me Urdhër të Ministrit të Arsimit, Sportit dhe Rinisë nr. 234, datë 19.4.2019 "Për miratimin e strukturës dhe të organikës së zyrave vendore të arsimit parauniversitar".

## **A.2 Parimi 2 - Titullari / Nëpunësi Autorizues (NA) / Bordi apo Këshilli i drejtuesve demonstrojnë pavarësi dhe përgjegjshmëri në ushtrimin e përgjegjësisë për mbikëqyrje**

**Gjatë kësaj vitit 2019 në MASR**, është punuar me përkushtim për zhvillimin dhe implementimin e reformës në arsim dhe për hartimin e akteve ligjore dhe nënligjore të propozuara në Programin e Përgjithshëm Analitik të Projektakteve (PPAP) për vitin 2019.

1. Janë miratuar në KM, projektligji "Për Rininë", miratuar dhe në Kuvendin e Shqipërisë, në vitin 2019, është punuar projekt-ligji "Për disa ndryshime në ligjin "Për sportin", si dhe ligji për kërkimin shkencor.
2. Në Programin e Përgjithshëm Analitik të Projekt-akteve (PPAP) të vitit 2019, ishin parashikuar gjithsej **34 projektakte**, nga të cilat vetëm një konsistonte të ishte ndryshim i një akti ekzistues (konkretisht VKM-së nr. 112, dt. 23.2.2018 "Për përcaktimin e kriterëve për fitimin e gradës shkencore "Doktor" dhe të standardeve shtetërore për fitimin e titujve akademikë "Profesor i Asociuar" dhe "Profesor"), ndërsa të tjerat ishin akte të reja.
3. Për vitin 2019, janë miratuar **41 vendime** të Këshillit të Ministrave për vitin 2019, nga të cilat rezultojnë të jenë miratuar 18 akte të parashikuara në PPAP, si dhe disa akte të tjera të paplanifikuara në matricë.
4. Janë hartuar dhe miratuar nga titullarët e MASR, **33 udhëzime** të Ministrit të Arsimit, Sportit dhe Rinisë, nga të cilat **6 janë udhëzime të përbashkëta**.
5. Janë hartuar dhe propozuar për miratim në titullarët e MASR, **20 urdhra** të Ministrit të Arsimit, Sportit dhe Rinisë. (*Lista e akteve të miratuara për vitin 2019 (ligje/vendime/udhëzime/urdhra) gjendet bashkëlidhur.*)
6. Gjatë vitit 2019, janë realizuar **73 raporte** monitorimi për institucionet publike dhe private të arsimit të lartë "Zbatimi i ligjshmërisë në institucionet e arsimit të lartë në shërbim të sigurimit të cilësisë dhe sigurimit të standardeve përmes shqyrtimit të dokumentacionit dhe verifikimit të tij në institucion", prej të cilave **41** ishin raporte monitorimi për verifikimin e kapaciteteve akademike dhe infrastrukturore për certifikimin e kuotave për programet e studimit.
7. Agjencia e Sigurimit të Cilësisë në Arsimin e Lartë (ASCAL), gjatë vitit 2019 ka realizuar vlerësimin institucional në **6 IAL** dhe së bashku me vlerësimin e realizuara në vitin 2017, si dhe në vitin 2018 janë realizuar **44 vlerësime** institucionale.
8. Agjencia e Sigurimit të Cilësisë në Arsimin e Lartë (ASCAL), gjatë vitit 2019 ka realizuar në total akreditim të **104** të programeve të studimit, nga të cilat 3 me karakter profesional, **40** programeve të studimit të ciklit të parë "Bachelor", dhe **61** programe të ciklit të dytë (32 MP, 24 MSH dhe 5 Master i shkencave i integruar)
9. Në bashkëpunim me DAP janë realizuar procedurat për deklarimin e vendeve vakante dhe shpalljen e publikimeve për plotësimin e nevojave për **22** vendeve vakante për 2019, për nëpunësit civilë të MASR, dhe 3 vendeve vakante të AKKSHI, ndërsa për institucionet e varësisë qendrore dhe rajonale/vendore (ISHA/IZHA/DAR-ZA) nuk është bërë planifikimi, pasi kanë qenë në proces ristrukturimi; ndjekja e të gjithë procesit të planifikimit dhe shpalljes së vendeve vakante, në bashkëpunim me Departamentin e Administratës Publike dhe institucionet qendrore dhe rajonale vendore të varësisë; caktimi i punonjësve të MASR në Komisionet e përzgjedhjes së kandidatëve, etj.
10. Ndjekja e procesit të kalimit nga nëpunës civilë në punonjës, ku marrëdhëniet e punës rregullohen bazë të dispozitave të Kodit të Punës, të **344** punonjësve të institucioneve të varësisë së **MASR**, pjesë të shërbimit civil. Me vendimin nr. 99, datë 27.2.2019, të Këshillit të Ministrave "Për krijimin, mënyrën e organizimit e të funksionimit të Drejtorisë së Përgjithshme të Arsimit Parauniversitar", janë ristrukturuar 13 DAR dhe 25 ZA, duke u krijuar 51 Zyra Arsimore Vendore, 4 Drejtori Rajonale të Arsimit Parauniversitar, si dhe Drejtoria e Përgjithshme e Arsimit Parauniversitar, Tiranë.)
11. Hartimi i projektvendimit dhe relacionit për ristrukturimin e 2 institucioneve të varësisë, si dhe ndjekja e korrespondencës me Ministrinë e Drejtësisë, Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë dhe Departamentin e Administratës Publike. Përgatitja e projekt-urdhrave dhe relacionet përkatëse për strukturën dhe

organikën e Drejtorisë së Përgjithshme të Arsimit Parauniversitar dhe Agjencisë së Sigurimit të Cilësisë të Arsimit Parauniversitar.

12. Ndjekja e procesit të konfirmimit të 6 punonjësve të MASR dhe të institucioneve të varësisë pjesë të shërbimit civil, si nëpunës civilë, pas përfundimit të periudhës 1-vjeçare të provës në shërbimin civil.
13. Ndjekja e grafikut të trajnimeve pranë ASPA-s, për 7 punonjësit e MASR, si dhe 2 punonjës NC dhe NZ të varësisë të cilët janë rekrutuar gjatë 2019 si dhe trajnimet e tjera jashtë vendit kryesisht të ofruara nga ReSPA.
14. Raste e shkeljes së rregulloreve, kodit të etikës, rregullave të procedurave trajtohet në mënyrën e duhur.
15. Ndjekja e grafikut të trajnimeve pranë ASPA-s, për 34 punonjësit e MASR, si dhe 5 punonjës NC dhe NZ të varësisë si dhe trajnimet e tjera jashtë vendit kryesisht të ofruara nga ReSPA.
16. Raste të shkeljes së rregulloreve, kodit të etikës, rregullave të procedurave trajtohet në mënyrën e duhur.
17. Hartimi i projekt-strukturave të MASR për 4(katër) institucionet e arsimit parauniversitar në zbatim të Vendimit nr. 98, datë 27.2.2019 i Këshillit të Ministrave “Për krijimin, mënyrën e organizimit e të funksionimit të Agjencisë së Sigurimit të Cilësisë së Arsimit Parauniversitar (ASCAP)”, ristrukturimin e ish-Institutit të Zhvillimit të Arsimit (IZHA) dhe ish-Inspektoriatit Shtetëror të Arsimit (ISHA), si dhe të Vendimit nr. 99, datë 27.2.2019 i Këshillit të Ministrave “Për krijimin, mënyrën e organizimit e të funksionimit të Drejtorisë së Përgjithshme të Arsimit Parauniversitar”, **janë ristrukturuar 13 DAR dhe 25 ZA-ve**, duke u krijuar 51 Zyra Arsimore Vendore, 4 Drejtori Rajonale të Arsimit Parauniversitar, si dhe Drejtoria e Përgjithshme e Arsimit Parauniversitar, Tiranë. Përgatitja e Relacionit dhe Urdhrave përkatës për ndryshimin e strukturave të MASR si dhe ndjekja e korrespondencës me Ministrinë e Financës dhe Departamentin e Administratës Publike.
18. Mbledhja e të dhënave të dërguara nga DAR/ZA-të për planifikimin dhe rishpërndarjen e numrit të punonjësve për vitin e ri shkollor 2018-2019, si dhe 2019-2020, kontrolli i korrektësisë së informacionit në përputhje me aktet nënligjore në fuqi për numrin e mësuesve/ nxënësve për klasë, pas monitorimit të realizuar në muajin shtator – tetor në 56 institucionet e arsimit parauniversitar, për normat dhe ngarkesën mësimore në institucionet arsimore të arsimit parauniversitar.

## II. VLERËSIMI I SISTEMIT TË MENAXHIMIT FINANCIAR DHE KONTROLLIT

Në Ministrinë e Arsimit Sportit dhe Rinisë, kontrolli i brendshëm është një ndër preokupimet kryesore të menaxhimit të lartë që trajtohen me prioritet nga Titullari i Ministrisë, drejtuesit e programeve buxhetore, nëpunësit autorizues të nivelit të dytë dhe nëpunësit zbatueses duke synuar një mbështetje të gjerë të gjithë komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit.

Mbështetur në detyrimet e përcaktuara në Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin si edhe udhëzimet e dhëna nga Njësia Qendrore e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit në Ministrinë e Financave, titullarët e të gjitha njësive janë përgjegjës, për krijimin dhe monitorimin e kontrollit të brendshëm brenda strukturës që drejtojnë.

Ministrinë e Arsimit Sportit dhe Rinisë **duke filluar nga viti 2017** e në vijim, nisur nga performanca pozitive, jemi autorizuar nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë, me të drejtat të plota për të punuar drejtpërdrejt në modulën e Buxhetit në Sistemin informatike Financiar të Qeverisë (SIFQ), si Institucione Buxhetore të Nivelit të Parë, sipas hierarkisë me të drejtën e autoritetit për regjistrimin dhe aprovimin e transaksioneve lidhur me buxhetin, kontratave, pagesave, rishpërndarjeve të buxhetit, si dhe hedhjes në sistem SIFQ të fondeve të miratuara për vitin ushtrimor si dhe për dy vitet pasardhës.

### **Parimi 3 -Titullari / NA krijon strukturat organizative, linjat e raportimit, autoritetet dhe përgjegjësitë.**

Në zbatim të Vendimit nr. 505, datë 13.9.2017 të Këshillit të Ministrave “Për përcaktimin e fushës së përgjegjësisë shtetërore të Ministrisë së Arsimit Sportit dhe Rinisë ”; është hartuar struktura e organikës Ministrisë së Arsimit Sportit dhe Rinisë dhe miratuar me Urdhrin e Kryeministrit nr.163, datë 15.10.2017 të kryeministrit "Për miratimin e strukturës dhe të organikës Ministrisë së Arsimit Sportit dhe Rinisë”, strukturë e cila është implementuar brenda 2017.

Me **Urdhrin e Ministrit nr. 2457, datë 9.3.2017**, është miratuar "Rregullorja e Brendshme e Ministrisë së Arsimit dhe Sportit", delegohen detyra sipas kërkesave ligjore ekzistues mbi etikën, konfliktin e interesit, marrëdhëniet ndërmjet drejtuesve dhe të tretëve.

**Në vitin 2019, me Urdhrin e Ministrit nr.352, datë 17.6.2019**, është miratuar "Rregullorja e Brendshme e Ministrisë së Arsimit dhe Sportit", delegohen detyra sipas kërkesave ligjore. Qëllimi i kësaj rregulloreje është përcaktimi i rregullave dhe i detyrave të hollësishme të organizimit, funksionimit të brendshëm dhe marrëdhëniet ndërmjet niveleve të ndryshme në Ministrinë e Arsimit dhe Sportit.

Kjo rregullore përcakton rregulla mbi koordinimin e funksioneve, administrimin e dokumentacionit, pajisjeve, orarit zyrtar, rregullat e etikës dhe procedura të tjera të menaxhimit.

Në rregullore ekzistojnë gjithashtu përgjegjësitë dhe detyrat e çdo drejtorie e sektori si dhe marrëdhëniet midis tyre, kanalet dhe mënyrat e komunikimit. Detyrat funksionale të çdo punonjësi janë përcaktuar në përshkrimet e punës, të cilat si rrjedhojë e ndryshimeve strukturore dhe angazhimeve të reja ligjore që drejtoritë duhet të përmbushin në kuadër të funksionimit të tyre, kanë nevojë për rishikim të vazhdueshëm.

- Urdhër i përbashkët i ministrit të Arsimit Sportit dhe Rinisë dhe i ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 54, datë 30.1.2019 "Për miratimin e formatit të publikimit të të dhënave të detajuara mbi të ardhurat dhe shpenzimet financiare të institucioneve publike të arsimit të lartë".
- Urdhër i ministrit të Arsimit, Sportit dhe rinisë nr. 88, datë 18.2.2019 Për disa ndryshime në urdhrin nr. 41, datë 24.1.2019, të ministrit të Arsimit, Sportit dhe Rinisë "Për njoftimin e fillimit të procedurave të përzgjedhjes së anëtarëve të Bordit të Administrimit, mënyrën e vlerësimit të kandidatëve dhe afatin e dorëzimit të dokumentacionit".

Kryesisht mjedisi i kontrollit ndikohet nga struktura organizative e cila është rishikuar për Aparatin e Ministrinë së Arsimit dhe Sportit, si dhe institucionet e sistemit arsimor parauniversitar, në mënyrë që nivelet hierarkike dhe ato të raportimit të jenë të qarta, me lidhje funksionale, si edhe çdo objektiv dhe detyrë të jetë e mbuluar plotësisht dhe pa dublime.

- Rishikimi i funksioneve, detyrave si dhe strukturave është miratuar me Vendim nr.99, datë 27.2.2019 i Këshillit të Ministrave "Për krijimin, mënyrën e organizimit e të funksionimit të Drejtorisë së Përgjithshme të Arsimit Parauniversitar", për ristrukturimi i DAR/ZA-ve, si dhe Urdhër të ministrit të Arsimit, Sportit dhe Rinisë nr. 234, datë 19.4.2019 "Për miratimin e strukturës dhe të organikës së zyrave vendore të arsimit parauniversitar".
- Rishikimi i funksioneve, detyrave si dhe strukturave, Vendimin nr. 98, datë 27.2.2019 i Këshillit të Ministrave "Për krijimin, mënyrën e organizimit e të funksionimit të Agjencisë së Sigurimit të Cilësisë së Arsimit Parauniversitar (ASCAP)", për ristrukturimi Institutit të Zhvillimit të Arsimit (IZHA) dhe Inspektoratit Shtetëror të Arsimit (ISHA), si dhe miratimi i me **Urdhër nr. 69, datë 19.4.2019 të Kryeministrit** "Për miratimin e strukturës dhe të organikës të Agjencisë së Sigurimit të Cilësisë së Arsimit Parauniversitar (ASCAP)".

Në Ministrinë e Arsimit Sportit dhe Rinisë, mjedisi i kontrollit përbën bazën ku ngrihen të gjithë komponentët e tjerë të kontrollit dhe përfshin vendosjen e objektivave që sigurojnë përmbushjen e misionit të çdo njësie, etikën personale dhe profesionale, strukturën organizative, filozofinë dhe praktikën e menaxhimit të burimeve njerëzore.

#### **A.4 Parimi 4 -Njësia publike demonstron angazhim në realizimin e kompetencave.**

Në mbështetje të nenit 27, të ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", procesi është drejtuar dhe koordinuar nga Grupi për Menaxhim Strategjik (GMS), i cili është ngritur në bazë të Urdhrit të Kryeministrit nr.78, datë 08.05.2006, "Për krijimin e grupeve ministrore të punës për Strategji, Buxhet dhe Integrim, GSBI", i ndryshuar, ku një rol të veçantë ka luajtur koordinatori i GMS (Nëpunësi Autorizues/Sekretari i Përgjithshëm), në çdo njësi të qeverisjes qendrore, si dhe me drejtuesit e Ekipeve të Menaxhimit të Programeve.

Hartimi i projektbuxhetit për periudhën afatmesme 2020-2022, është realizuara në zbatim të Urdhrit të Kryeministrit, nr. 183, datë 23.6.2014 "Për përgatitjen dhe hartimin e kombëtare për zhvillimi dhe integrim, 2014-2020", objektivave të parashikuara në Vendimin nr. 11, datë 11.1.2016 të Këshillit të Ministrave,

Vendimin nr. 710, datë 1.12.2017 Për miratimin e strategjisë kombëtare për shkencën, teknologjinë dhe inovacionin, 2017-2022", Vendimin nr. 710, datë 1.12.2017 Për miratimin e strategjisë kombëtare për shkencën, teknologjinë dhe inovacionin 2017-2022", Udhëzimit nr.7, datë 28.2.2018 te Ministrinë te Financave dhe Ekonomisë, Udhëzimin Nr.8, datë 28.02.2019 "Mbi përgatitjen e e Programit Buxhetor Afatmesëm 2020-2022", tavanet e miratuara me Vendimin nr. 117, datë 13.3.2019 të Këshillit të Ministrave "Për miratimin e tavanëve përgatitore të shpenzimeve të programit buxhetor afatmesëm 2020-2022", Vendimit nr. 523, datë 25.7.2019 të Këshillit të Ministrave "Për miratimin e tavanëve përgatitore të shpenzimeve të programit buxhetor afatmesëm 2020-2022", si dhe të Udhëzimi Plotësues, nr. 21, datë 10.7.2019 "Mbi përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm 2020-2022". Mbi këtë bazë janë vendosur dhe treguesit e performancës të fondeve për Ministrinë e Arsimit Sportit dhe Rinisë, objektivat, prioritetet dhe treguesit e synuar të performancës për çdo objektiv, për periudhën 2020-2022, ky proces është drejtuar dhe organizuar edhe në institucionet e tjera të sistemit arsimor.

- **Urdhri nr. 222, datë 12.04.2019 të Ministrisë të Arsimit Sportit dhe Rinisë** "Për krijimin e grupit për menaxhim Strategjik (GMS) në Ministrinë e Arsimit Sportit dhe Rinisë (GMS)", është krijuar grupi i menaxhimit strategjik përfshin Ministrinë si Kryetar, Zv/Ministrat, Sekretarin e Përgjithshëm, Sekretarin Teknik, si dhe anëtarë të tjerë të cilët janë Drejtorët e Drejtorive në MASR, si dhe drejtues të institucioneve arsimore nacionale ASCAL, AKKSHI, IZHA, ISHA, Agjencia për Rininë, etj.

- **Urdhri nr. 222/1, datë 12.04.2019 të Ministrisë të Arsimit Sportit dhe Rinisë** "Për krijimin e ekipeve të menaxhimit të programeve buxhetore për hartimin e planit afatmesëm buxhetor për periudhën 2019-2021", si dhe anëtarë të tjerë të cilët janë Drejtorët e Drejtorive në MASR, si dhe drejtues të institucioneve arsimore nacionale ASCAL, AKKSHI, IZHA, ISHA, Agjencia për Rininë, etj.

Në përputhje me metodologjinë e hartimit dhe finalizimit të këtyre dokumentave strategjikë, MASR ka zhvilluar takime konsultative me grupet e interesit sipas kalendarit të aktiviteteve të parashikuara për secilën strategji, dhe është në procesin final të miratimit të strategjive.

#### **A.5 Parimi 5 - Njësia Publike vepron në përputhje me përgjegjshmërinë menaxheriale.**

Për të gjitha njësitë e varësisë të Ministrisë së Arsimit Sportit dhe Rinisë, Nëpunësi Autorizues/titullari është autorizuar nga **Nëpunësi Autorizues i nivelit të dytë**, në përputhje me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 "Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin", janë përcaktuar Nëpunësit Autorizues si dhe Nëpunësit Zbatues **si dhe është njoftuar Njësia Qëndrore e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit në Ministrinë e Financës.**

Në ushtrimin e përgjegjësiave nga titullarët ka procedurë për delegimin e kompetencave bazuar në Kodin e Procedurave Administrative dhe rregulloret e brendshme.

- Urdhër i ministrit të Arsimit, Sportit dhe Rinisë nr. 43, datë 24.1.2019 "Për delegimin e kompetencave".
- Urdhër i ministrit të Arsimit, Sportit dhe Rinisë nr. 44, datë 24.1.2019 "Për delegimin dhe disa rregulla të përfaqësimit ligjor të Ministrisë së Arsimit, Sportit dhe Rinisë".
- Urdhër i ministrit të Arsimit, Sportit dhe Rinisë nr. 96, datë 20.2.2019 "Për delegimin e kompetencave".
- Urdhër i ministrit të Arsimit, Sportit dhe Rinisë nr. 118, datë 28.2.2019 "Për caktimin e fushës së veprimtarisë dhe detyrave të zëvendësministrit në Ministrinë e Arsimit, Sportit dhe Rinisë".
- Urdhër i ministrit të Arsimit, Sportit dhe Rinisë nr. 189, datë 1.4.2019 "Për caktimin e fushës së veprimtarisë dhe detyrave të zëvendësministrit në Ministrinë e Arsimit, Sportit dhe Rinisë".
- Urdhër i ministrit të Arsimit, Sportit dhe Rinisë nr. 190, datë 1.4.2019 "Për caktimin e fushës së veprimtarisë dhe detyrave të zëvendësministrit në Ministrinë e Arsimit, Sportit dhe Rinisë".

Gjithashtu janë të miratuara përshkrimet e punës për çdo pozicion dhe kryhen vlerësimet vjetore të punës mbi arritjet individuale në punë. Për ngritjen e kapaciteteve të punonjësve realizohen trajnime të vazhdueshme nga MASR, në bashkëpunim me DAP, si dhe Shkollën Shqiptare të Administratës Publike dhe trajnime të tjera brenda dhe jashtë vendit.

## **B) Menaxhimi i Riskut**

### **B.1 Parimi 6 - Njësia Publike specifikon objektivat si bazë për identifikim dhe vlerësim të risqeve në lidhje me këto objektiva.**

Vendosje e objektivave afatmesme, si dhe hartimi i kërkesave buxhetore për vitin 2019-2021, për realizimin e objektivave afatmesme, mbështetet në strategjinë e arsimit parauniversitar miratuar me Vendimin nr.11 datë 11.01.2016 të KM "Për miratimin e strategjisë së arsimit parauniversitar", strategjinë për kërkimin shkencor miratuar me Vendimin nr. 710, datë 1.12.2017 Për miratimin e strategjisë kombëtare për shkencën, teknologjinë dhe inovacionin, 2017-2022", si dhe në strategjinë kombëtare për zhvillim dhe integrim 2013-2020. Treguesit e performancës të fondeve për arsimin, objektivat, prioritetet dhe treguesit e synuar të performancës për çdo objektiv, për periudhën 2019-2021 për Ministrinë e Arsimit Sportit dhe Rinisë, mbështeten në situatën aktuale si dhe në synimet e përcaktuara në programin e Qeverisë si dhe strategjitë e cituara më lart. Deklarata e Misionit të MASR-it për vitin 2019, është hartuar në dokumentin e PBA 2019-2021, sipas standardeve të përcaktuara në Udhëzimit nr.7, datë 28.2.2018 "Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm".

[http://arsimi.gov.al/ep-content/uploads/2019/10/08\\_2019-Misioni\\_Deklarata-e-Politikes-Porgramit-PBA-2020-2022-e-rishikuar-FN.pdf](http://arsimi.gov.al/ep-content/uploads/2019/10/08_2019-Misioni_Deklarata-e-Politikes-Porgramit-PBA-2020-2022-e-rishikuar-FN.pdf);

Raportet e auditimit të brendshëm mbi funksionimin e procesit të menaxhimit të riskut, Ju dërgohen Titullarëve si dhe drejtorive që janë përgjegjëse për aktivitete apo kujdesen dhe raportojnë për objektiva, produkte si dhe synime të pritshme. Procedurat e brendshme dhe politikat për menaxhimin e riskut, nga Drejtoritë apo Institucione jepet informacion mbi risqet e mundshme, si dhe propozime për të vlerësuar dhe ulur kostot e risqeve (psh procedurata e marrjes apo largimit nga puna, procedurat për prokurime publike, procedurat për lidhje e implementim kontrate të mallrave, shërbimeve dhe rritje së kapaciteteve.)

Monitorime si dhe raportime për fondet buxhetore, procedurat gjyqësore, detyrimet e mbartura apo detyrimet e krijuara rishtazi etj.

### **B.2 Parimi 7 - Njësia Publike identifikon dhe analizon risqet për arritjen e objektivave.**

**Për vitin 2019**, hartimi i Regjistrit të riskut dhe i strategjisë së minimizimit të riskut është hartuar nga të gjitha programet buxhetore dhe aktualisht kemi një regjistër përmbledhës të riskut dhe strategjisë së minimizimit të riskut sipas strukturës së rishikuar të programeve buxhetore, objektivave, produkteve, si dhe aktiviteteve, si të fondeve buxhetore të miratuara me ligjin vjetor të buxhetit 2019.

Njësia publike MASR, ka krijuar mekanizmat e vlerësimit të riskut, duke përfshirë këtu, përcaktimin e koordinatorit të riskut, ngritjen e grupit të menaxhimit të riskut. Koordinator i Riskut është Nëpunësi Autorizues.

Mbështetur në objektivat dhe synimet strategjike për periudhën 2017-2020, objektivat e identifikuara në PBA 2019-2022, është hartuar Regjistri i Riskut, për çdo drejtori, si dhe shkalla e vetëvlerësimit të riskut sipas formularëve standard, duke marrë për referencë, modelet e realizuara në manualin për menaxhimin financiar, shembullin e regjistrit të riskut të përgatitur nga Ministria e Financave.

Për vitin 2019, në kuadër të implementimit të projektit "Implementimi i një Sistemi Modern të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit dhe Inspektimi Financiar Publik në Shqipëri", në Ministrinë e Arsimit dhe Sportit gjatë vitit 2019, është zhvilluar me tej produkti për përshkrimin e punës sipas drejtorive, plani i punës sipas drejtorive, harta e proceseve të punës, regjistri i riskut, shkalla e vetëvlerësimit të riskut sipas formularëve standard, gjurma e auditimit në procesin e hartimit të buxhetit afatmesëm, gjurma e auditimit të prokurimeve publike, gjurma e auditimit në menaxhimin e aktiveve, gjurma e auditimit në procesin e prokurimeve publike, planet e kontrollit të brendshëm, si dhe gjurma e proceseve të punës brenda drejtorive, sektorëve deri tek punonjësit për operacione të veçanta.

Për vitin 2019, hartimi i Regjistrit të riskut dhe i strategjisë së minimizimit të riskut është hartuar nga të gjitha programet buxhetore dhe aktualisht kemi një regjistër përmbledhës të riskut dhe strategjisë së minimizimit të riskut sipas strukturës së rishikuar të programeve buxhetore, objektivave, produkteve, si dhe aktiviteteve, si të fondeve buxhetore të miratuara me ligjin vjetor të buxhetit 2019.



### **B.3 Parimi 8 - Njësia Publike vlerëson mundësinë e riskut për mashtrime**

#### **Veprimtaritë e Kontrollit:**

Në Ministrinë e Arsimit Sportit dhe Sporti, ushtrohen një sërë rregullash dhe procedura veprimi që synojnë reduktimin e risqeve dhe përbushjen e objektivave, të cilat kanë natyrë kontrolluese, parandaluese apo zbuluese. Gjatë aktiviteteve të ndryshme të punës kryhen kontrole të caktuara që kanë të bëjnë me ndarjen e detyrave.

Për saktësimin e të dhënave të përfshira në një dokument, ushtrohet sistemi me **të paktën tre nivele kontrolli për punonjës/firma të autorizuar**. Urdhër shpenzimet për kryerjen e pagesave autorizohet/realizohen gjithmonë pas kontrollit paraprak nga Sektori i Financës të dokumentacionit shoqëruar të urdhërshpenzimit, nënshkrimit/firmës të Nënpunësit Zbatues, si dhe nënshkrimit të Nënpunësi Autorizues.

Drejtuesit e Ekipeve të Programeve buxhetore "Planifikim Menaxhimi, 01110", "Arsimi Bazë, 09120", "Arsimi i Mesëm i Përgjithshëm, 09230", "Arsimi i Lartë, 09450", dhe "Fonde për Kërkim Fundamental dhe Ekselencë 09770", "Fonde për Sportin dhe Rinisë, 08140", janë iniciues të hartimit të PBA-se faza e parë dhe e dytë për periudhën 2020-2022.

Ndërsa për autorizimi i shpenzimeve të programeve respektive kryhet nga drejtoria përkatëse dhe personat e autorizuar/nenpunësi autorizues dhe nënpunësi zbatues si dhe nënshkrimit të Nënpunësi Autorizues. Gjithashtu kryhen edhe aktivitete të kontrollit të cilat kanë të bëjnë me monitorimin e detyrave që menaxherët i ngarkojnë stafit, mbi cilësinë dhe afatet e përbushjes së tyre.

Reforma e Arsimit të Lartë një risi në politikë bërje përmes një procesi të veçantë që u ndoq për Reformën e Arsimit të Lartë. Kemi tashmë gati një reformë tërësore të sistemit të arsimit të lartë, e cila synon rritjen e cilësisë në të gjithë sistemin, pa cenuar aspak mundësitë e të rinjve për t'u arsimuar.

### **B.4 Parimi 9 - Njësia Publike identifikon dhe analizon ndryshimet që mund të ndikojnë në sistemin e kontrollit të brendshëm.**

Institucioni merr në konsideratë njësia ndikimet e mundshme të riorganizimit, shtimit të njësive të reja organizative dhe ose ndryshimet e menjëhershme të strukturave ekzistuese në sistemin e kontrollit të brendshëm. Në të gjitha rastet shqyrtohen risqet e mundshme nga ky ndryshim strukturor, së bashku me efektet financiare të cilat mund të sjellin risqe të pa planifikuara. Gjatë vitit 2019 është punuar për hartimin dhe miratimin e akteve nënligjore për implementimin me sukses të reformës në arsimin e lartë.

**Gjatë kësaj vitit 2019 në MAS** është punuar me përkushtim për zhvillimin dhe imlementimin e reformës në arsim dhe për hartimin e akteve ligjore dhe nënligjore të propozuara në planin e punës për "Marticën e akteve ligjore dhe nënligjore për vitin 2019";

1. Ligji nr. 75/2019 "Për Rininë".
2. Ligj nr. 93/2019 "Për ratifikimin e Memorandumit të Mirëkuptimit ndërmjet Qeverisë së Republikës së Shqipërisë, përfaqësuar nga Këshilli i Ministrave dhe Qeverisë së Shteteve të Bashkuara të Amerikës për programin e shkëmbimit akademik "Fulbright"

Për vitin 2019, **në zbatim të** ligjit nr. 69/2012, "Për sistemin arsimor parauniversitar në Republikën e Shqipërisë", të ndryshuar, janë propozuar dhe miratuar nga VKM, sa më poshtë vijon:

1. Vendim nr. 7, datë 9.1.2019 i Këshillit të Ministrave "Për dhënien e bursave për nxënësit e shkollës së mesme profesionale "Peter Mahringer", Shkodër, për vitin shkollor 2018-2019".
2. Vendim nr. 39, datë 23.1.2019 i Këshillit të Ministrave "Për disa ndryshime në vendimin nr. 903, datë 21.12.2016, të Këshillit të Ministrave, "Për përcaktimin e kriterëve për përfitimin e bursave nga fondi i mbështetjes studentore, për studentët e shkëlqyer, studentët që studiojnë në programe studimi në fushat prioritare dhe studentët në nevojë", të ndryshuar".
3. Vendim nr. 40, datë 23.1.2019 "Për disa ndryshime dhe shtesa në Vendimin nr. 269, datë 29.3.2017, të Këshillit të Ministrave, "Për përcaktimin e kategorive të individëve që plotësojnë kriteret e pranimit në një program të ciklit të parë të studimeve, në një program të integruar të studimeve ose në një program të studimeve profesionale, që përjashtohen nga tarifa vjetore e shkollimit", të ndryshuar".

4. Vendim nr. 83, datë 20.2.2019 i Këshillit të Ministrave “Për dhënien e lejes për hapjen e institucionit arsimor privat, parauniversitar, "Shkolla Finlandeze", Tiranë”.
5. Vendim nr. 98, datë 27.2.2019 i Këshillit të Ministrave “Për krijimin, mënyrën e organizimit e të funksionimit të Agjencisë së Sigurimit të Cilësisë së Arsimit Parauniversitar (ASCAP)”.
6. Vendim nr. 99, datë 27.2.2019 i Këshillit të Ministrave “Për krijimin, mënyrën e organizimit e të funksionimit të Drejtorisë së Përgjithshme të Arsimit Parauniversitar” .
7. Vendim nr. 104, datë 28.2.2019 i Këshillit të Ministrave “Për përcaktimin e kriterëve për krijimin e regjistrit shtetëror të mësuesve të gjuhës shqipe e të kulturës shqiptare dhe dhënien e certifikatës për nxënësit në diasporë” .
8. Vendim nr. 227, datë 17.4.2019 i Këshillit të Ministrave “Për përgatitjen, shtypjen, botimin dhe shpërndarjen e teksteve shkollore të arsimit bazë për nxënësit e institucioneve arsimore publike parauniversitare, ku mësojnë nxënës të pakicave kombëtare”
9. Vendim nr. 463, datë 03.07.2019 i Këshillit të Ministrave “Për përcaktimin e drejtimeve për miratimin e strategjive, programeve dhe planeve të veprimit për promovimin dhe krijimin e kushteve të nevojshme për personat që u përkasin pakicave kombëtare për të përdorur e zhvilluar elementet themelore të identitetit të pakicave kombëtare, duke përfshirë dhe gjuhën e tyre”.
10. Vendim nr.561, datë 31.7.2019 i Këshillit të Ministrave “Për dhënien e bursave për nxënësit e shkollës së mesme profesionale “Peter Mahringer”, Shkodër, për vitin shkollor 2019 – 2020”.
11. Vendim nr. 563, datë 31.7.2019 i Këshillit të Ministrave “Për një ndryshim në vendimin nr. 107, datë 10.2.2010, të Këshillit të Ministrave, “Për botimin, shtypjen, shpërndarjen dhe shitjen e teksteve shkollore të sistemit të arsimit parauniversitar”, të ndryshuar.
12. Vendim nr. 666, datë 10.10.2019 i Këshillit të Ministrave "Për kuotat financiare të ushqimit në mensa e konvikte dhe përcaktimin e kriterëve për përfitimin e bursave e të pagesave për nxënësit e arsimit parauniversitar në institucionet arsimore publike".
13. Vendimi nr. 686, datë 23.10.2019 i Këshillit të Ministrave "Për kryerjen e praktikës profesionale për profesionin e rregulluar të mësuesit".
14. Vendim nr. 712, datë 6.11.2019 i Këshillit të Ministrave "Për dhënie kontributi financiar, nga Këshilli i Ministrave i Republikës së Shqipërisë për Këshillin Kombëtar Shqiptar në Serbi, për blerjen e teksteve shkollore".
15. Vendim nr.745, datë 20.11.2019 i Këshillit të Ministrave "Për një ndryshim në vendimin nr. 686, datë 23.10.2019, të Këshillit të Ministrave, “Për kryerjen e praktikës profesionale për profesionin e rregulluar të mësuesit”.
16. Vendim nr. 752, datë 30.11.2019 i Këshillit të Ministrave "Për një shtesë në vendimin nr. 666, datë 10.10.2019, të Këshillit të Ministrave, “Për kuotat financiare të ushqimit në mensa e konvikte dhe përcaktimin e kriterëve për përfitimin e bursave e të pagesave për nxënësit e arsimit parauniversitar në institucionet arsimore publike”.
17. Vendim nr. 854, datë 24.12.2019 “Për disa shtesa dhe ndryshime në vendimin nr. 666, datë 10.10.2019, të Këshillit të Ministrave, “Për kuotat financiare të ushqimit në mensa e konvikte dhe përcaktimin e kriterëve për përfitimin e bursave e të pagesave për nxënësit e arsimit parauniversitar në institucionet arsimore publike”, të ndryshuar

#### **Të tjera**

Në mbështetje të ligjit nr.80/2015 “Për arsimin e lartë dhe kërkimin shkencor në institucionet e arsimit të lartë në Republikën e Shqipërisë”, gjatë vitit 2019 janë miratuar, vendimet sa vijon;

1. Vendim nr. 124, datë 13.3.2019 i Këshillit të Ministrave "Për procedurat e transferimit të fondit grand “Për përmirësimin e kushteve në konviktet e studentëve” të Bashkisë Tiranë”.
2. Vendimi nr. 188, datë 13.3.2019 i Këshillit të Ministrave “Për ofrimin nga institucionet publike të arsimit të lartë të shërbimeve në përputhje me veprimtarinë e tyre, për institucionet e qeverisjes qendrore dhe institucionet në varësinë e tyre”.
3. Vendim nr. 226, datë 17.4.2019 i Këshillit të Ministrave "Për kategoritë e shërbimeve të ofruara nga entet shtetërore dhe subjekte të tjera, të cilat përfitohen me çmime të reduktuara përmes përdorimit të kartës së studentit".

4. Vendimi nr. 295, datë 10.05.2019 i Këshillit të Ministrave “Për përcaktimin e kriterit të notës mesatare për pranimin e kandidatëve në programet e studimeve të ciklit të parë dhe programet e integruara të studimeve të ciklit të dytë ose transferimin e studimeve në vitet e ndërmjetme të këtyre programeve, në institucionet e arsimit të lartë, për vitin akademik 2019-2020” .
5. Vendim nr. 344, datë 22.05.2019 i Këshillit të Ministrave, “Për shfuqizimin e vendimit nr.744, datë 5.11.2014, të këshillit të ministrave, “Për kalimin, në përgjegjësi administrimi, të objektit “Fakulteti i Gjeologjisë dhe Minierave”, Tiranë, nga Ministria e Arsimit dhe Sportit/Universiteti Politeknik i Tiranës, te Ministria e Drejtësisë, për Gjykatën e Lartë”, i ndryshuar", ku rezulton në statusin “Dërguar në Këshillin e Ministrave, drejtuar Sekretarit të Përgjithshëm”.
6. Vendim Nr. 372, datë 29.05.2019 i Këshillit të Ministrave “Për financimin e projektit “Rikonstruksioni i godinave të studentëve në qytetet Shkodër, Elbasan, Vlorë, Korçë dhe Gjirokastrë”.
7. Vendim nr. 387, datë 12.06.2019 i Këshillit të Ministrave “Për një ndryshim në vendimin nr.216, datë 20.4.2018, të Këshillit të Ministrave, “Për përcaktimin e kriterit të notës mesatare për pranimin e kandidatëve në programet e studimeve të ciklit të parë dhe programet e integruara të studimeve të ciklit të dytë ose transferimin e studimeve në vitet e ndërmjetme të këtyre programeve, në institucionet e arsimit të lartë, për vitin akademik 2018-2019””.
8. Vendim nr. 426, datë 26.06.2019 i Këshillit të Ministrave “Për përcaktimin e mënyrës së organizimit, funksionimit, kriterëve të përzgjedhjes së anëtarëve të komiteteve sektoriale dhe mënyrën e shpërblimit të tyre”.
9. Vendim nr. 427, datë 26.06.2019 i Këshillit të Ministrave “Për përcaktimin e kriterëve dhe procedurave për përfshirjen e kualifikimeve për të nxënit gjatë gjithë jetës, sipas niveleve të Kornizës Shqiptare të Kualifikimeve”.
10. Vendim nr. 428, datë 26.06.2019 i Këshillit të Ministrave “Për përcaktimin e tabelës së përshkruesve të detajuar për çdo nivel të Kornizës Shqiptare të Kualifikimeve.
11. Vendim nr. 461, datë 03.07.2019 i Këshillit të Ministrave “Për një ndryshim në vendimin nr.560, datë 29.9.2018, të Këshillit të Ministrave, “Për caktimin e tarifave për shërbimet e ofruara nga Qendra e Shërbimeve Arsimore”
12. Vendim nr.487, datë 10.07.2019 “Për një ndryshim në vendimin nr. 295, datë 10.5.2019, të Këshillit të Ministrave, “Për përcaktimin e kriterit të notës mesatare për pranimin e kandidatëve në programet e studimeve të ciklit të parë dhe në programet e integruara të studimeve të ciklit të dytë ose transferimin e studimeve në vitet e ndërmjetme të këtyre programeve, në institucionet e arsimit të lartë, për vitin akademik 2019–2020””.
13. Vendim nr. 908, datë 20.11.2019 “Për përcaktimin e autoritetit kontraktor për procedurën e partneritetit publik privat, për zhvillimin e projekteve: “Ndërtimi i kampusit të ri të Universitetit të Tiranës”, “Ndërtimi i godinës së Universitetit të Arteve të Tiranës” dhe “Ndërtimi i korpusit të policisë së shtetit”.
14. Vendim nr. 879, datë 18.12.2019 “Për disa ndryshime dhe shtesa në vendimin nr. 41, datë 24.1.2018, të Këshillit të Ministrave, “Për elementet e programeve të studimit të ofruara nga institucionet e arsimit të lartë”.Vendimi nr.513, datë 3.7.2019, të Këshillit të Ministrave “Për miratimin, në parim, të Memorandumit të Kuadrit të Bashkëpunimit për Institutin Ndërkombëtar të Evropës Juglindore për Teknologjitë e Qëndrueshme”.
15. Vendimi nr.510, datë 17.7.2019, të Këshillit të Ministrave “Për kalimin në pronësi, të Bashkisë Tiranë, të disa pasurive të paluajtshme në zonën kadastrale 3292 (kopshti botanik) dhe për një ndryshim në vendimin nr. 430, datë 2.7.2014, të Këshillit të Ministrave, “Për miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore, të cilat i kalojnë në përgjegjësi administrimi Universitetit të Tiranës”, të ndryshuar.
16. Vendimi nr.511, datë 17.7.2019 i Këshillit të Ministrave “Për miratimin e ndryshimit të statusit, nga kategoria e resursit “tokë bujqësore” në “tokë urbane”, truall, të pasurisë me numër 78/39, zona kadastrale 3184, Bashkia Durrës” (Bashkëpropozim MASR dhe MBZHR)
17. Vendim nr. 562, datë 31.7.2019 i Këshillit të Ministrave “Për disa ndryshime dhe shtesa në vendimin nr. 109, datë 15.2.2017, të Këshillit të Ministrave, “Për organizimin dhe funksionimin e Agjencisë

- së Sigurimit të Cilësisë në Arsimin e Lartë e të bordit të akreditimit dhe për përcaktimin e tarifave për proceset e sigurimit të cilësisë në arsimin e lartë”.
18. Vendim nr. 627, datë 23.09.2019 i Këshillit të Ministrave “Për miratimin në parim të projekt-Memorandumit të Mirëkuptimit ndërmjet Qeverisë së Shteteve të Bashkuara të Amerikës dhe Qeverisë së Republikës së Shqipërisë përfaqësuar nga Këshilli i Ministrave të Republikës së Shqipërisë “Për zbatimin e programit të shkëmbimit akademik “Fulbright””.
  19. Vendim nr. 651, datë 3.10.2019 i Këshillit të Ministrave "Për disa shtesa në vendimin nr. 295, datë 10.5.2019, të Këshillit të Ministrave, “Për përcaktimin e kriterit të notës mesatare për pranimin e kandidatëve në programet e studimeve të ciklit të parë dhe në programet e integruara të studimeve të ciklit të dytë ose transferimin e studimeve në vitet e ndërmjetme të këtyre programeve, në institucionet e arsimit të lartë, për vitin akademik 2019-2020”, të ndryshuar.
  20. Vendim nr.755, datë 30.11.2019 i Këshillit të Ministrave "Për një shtesë në vendimin nr. 903, datë 21.12.2016, të Këshillit të Ministrave, “Për përcaktimin e kriterëve për përfitimin e bursave nga fondi i mbështetjes studentore për studentët e shkëlqyer, studentët që studiojnë në programe studimi në fushat prioritare dhe studentët në nevojë”, të ndryshuar.
  21. Vendim nr. 808, datë 11.12.2019 i Këshillit të Ministrave “Për disa ndryshime në vendimin nr. 112, datë 23.2.2018, të Këshillit të Ministrave, “Për përcaktimin e kriterëve për fitimin e gradës shkencore ‘Doktor’ dhe të standardeve shtetërore për fitimin e titujve akademikë ‘Profesor i Asociuar’ dhe ‘Profesor’”.

## C) AKTIVITETE KONTROLLI

### C.1 Parimi 10 -Njësia publike përzgjedh dhe zhvillon aktivitete kontrolli.

Proceset dhe aktivitetet e kontrollit në formën e hartave të proceseve të punës, manualeve të proceseve të punës dhe ose procedurave të brendshme për proceset e punës, janë listuar dhe dokumentuar duke adresuar proceset e njësive për përmbushjen e misionit dhe objektivave të saj. Referuar rregullores së miratuar me Urdhrin e Ministrit nr. 2457, datë 9.3.2017, është miratuar "Rregullorja e Brendshme e Ministrisë së Arsimit dhe Sportit", delegohen detyra sipas kërkesave ligjore. Po, për rregullat apo akte ligjore të vecanta, organizohen takime, trajnime të veçanta. Rregullorja është **Miratuar me Urdhrin e Ministrit nr.352, datë 17.6.2019**, është miratuar "Rregullorja e Brendshme e Ministrisë së Arsimit dhe Sportit", delegohen detyra sipas kërkesave ligjore. <http://arsimi.gov.al/ep-content/uploads/2019/11/Rregullore-e-brendshme-2019.pdf>; Informacioni dhe Komunikimi. Harta e proceseve të punës, manualet e proceseve të punës, procedurat dhe politikat e brendshme, evidenca të tjera për procese të përcaktuara që kërkojnë veprimtari kontrolli. Shkëmbimi i informacionit ndërmjet punonjësve të institucionit si horizontalisht ashtu edhe vertikalisht kryhet sipas rregullores së brendshme të Ministrisë duke respektuar nivelin e hierarkisë, në mënyrë shkresore dhe elektronike.

### C. 2 Parimi 11 -Njësia publike përzgjedh dhe zhvillon aktivitete kontrolli të përgjithshme të kontrollit të teknologjisë.

Kujdes të veçantë i kushtohet komunikimit të informacionit në formën dhe kohën e duhur në mënyrë që të përmbushen sa më mirë përgjegjësitë e punonjësve dhe drejtuesve. Të gjithë punonjësit e Ministrisë së Arsimit Sportit dhe Rinisë janë trajnuar për përdorim të sigurtë dhe të drejtë të komunikimeve elektronike zyrtare bazuar në rregulloret e hartuar nga AKSHI mbi përdorimin e postës elektronike në administratën publike dhe përdorimin e shërbimit të internetit në administratën publike. MASR ka zbatuar të gjitha standardet TIK të hartuara nga AKSHI në lidhje me ndërtimin dhe mirëmbajtjen e faqes zyrtare të internetit të MASR dhe për ndërtimin e dhomës së serverave në ambientet e MASR, sipas kriterëve të përcaktuara në vendim nr. 673, datë 22.11.2017 “Për riorganizimin e Agjencisë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit, i ndryshuar , si dhe Vendimin nr. 36, datë 24.1.2018, Vendimin nr. 448, datë 26.7.2018, Vendimin nr.495, datë 13.9.2017 “Për miratimin e rregullave të përfitimit të shërbimeve publike elektronike, përgjegjëse është Agjencisë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit”, si dhe vendimin nr. 88, datë 14.2.2018 “Për krijimin e Qendrës Ndërinstitucionale të Rrjetit Akademik Shqiptar.

Në rastet e shkeljes së afateve të caktuara janë marrë edhe njoftime për tërheqje vëmendje apo masë disiplinore nga eprorët direkt. Informacioni dhe komunikimi lidhen gjithashtu edhe me teknologjinë e informacionit dhe zbatimin e rregullave të tyre për gjenerimin, përpunimin, përdorimin dhe ruajtjen e informacionit në MASR.

### **C.3 Parimi 12 -Njësia publike vendos aktivitetet e kontrollit përmes politikave dhe procedurave.**

Referuar rregullores së miratuar me Urdhrin e Ministrit nr. 2457, datë 9.3.2017, është miratuar "Rregullorja e Brendshme e Ministrisë së Arsimit dhe Sporti", delegohen detyra sipas kërkesave ligjore. Po, për rregullat apo akte ligjore të vecanta, organizohen takime, trajnime te veçanta. Rregullorja është Miratuar me Urdhrin e Ministrit nr. 352, datë 17.6.2019, është miratuar "Rregullorja e Brendshme e Ministrisë së Arsimit dhe Sporti", delegohen detyra sipas kërkesave ligjore. Në MASR në bashkëpunim me Agjencinë Kombëtare të Informacionit (AKSHI), janë duke u zhvilluar programe nga Drejtoria e Teknologjisë Informacionit dhe Komunikimit, skema për back-up e database-ve dhe aplikacioneve të zhvilluara për Drejtorinë e Shërbimeve të Përgjithshme, Drejtorinë e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar, QSHA (ish-AKP), IZHA ISHA edhe Qendra e Shërbimeve të Rrjetit Telematik. Skemat back-up janë të testuara dhe të stimuluar në rast se sistemi do të ketë një pikë dështimi.

Përfundimi i Sistemit Elektronik të Menaxhimit të Informacionit (EMIS) në arsimin parauniversitar dhe atë universitar ka mundësuar rritjen e eficiencës dhe transparencës në menaxhimin akademik dhe financiar në gjithë sistemin, që nga niveli i shkollës deri tek ai qendror.

Përfundimi i Sistemit Elektronik të Menaxhimit të Informacionit, dokumentacionit, arkivave (EDMRS) në Aparatin e Ministrisë së Arsimit, ka mundësuar rritjen e eficiencës dhe transparencës në menaxhimin të sistemit të menaxhimit, kontrollit, nga niveli më i lartë i ndarjes së detyrave tek specialistët dhe nga specialistët, sipas niveleve të aprovimit deri deri tek titullarët.

### **C.4 Parimi 13 -Njësia Publike merr, gjeneron dhe përdor informacion cilësor.**

Raportet e brendshme dhe të jashtme lidhur me objektivat, aktivitete dhe produktet e realizuara. Raportime financiare dhe operacionale mujore, tremujore, 4-mujore, progresive vjetore. Rregullat dhe procedurat e brendshme që lidhen me informacionin.

Në zbatim të ligjit nr.9936, datë 26.06.2008 "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë", ligjit nr.99/2018 "Për buxhetin e vitit 2019", i ndryshuar, ligjit nr. 48/2014 "Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare", vendimit nr.50, datë 5.2.2014, të Këshillit të Ministrave "Për miratimin e strategjisë për parandalimin dhe shlyerjen e detyrimeve të prapambetura e të planit të veprimit", si dhe të udhëzimit nr. 5, datë 27.02.2014, të ministrit të Financave "Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura".

Monitorimi kryhet nëpërmjet monitorimit dhe performancës financiare të shpenzimeve të buxhetit, analizave të zbatimit të buxhetit sipas standardeve të përcaktuara në **Udhëzimin nr.22, datë 17.11.2016** të Ministrit të Financave "Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit për njësitë e qeverisjes qendrore", është hartuar dhe raportuar në Ministrinë e Financës dhe Ekonomisë për vitin 2018, si dhe për çdo 4-mujor, në progresiv 8- mujor, dhe vjetor nga Ekipet e Menaxhimit të Programeve për çdo program, si dhe Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar në MASR për vitin 2019.

### **C. 4 Parimi 13 -Njësia Publike merr, gjeneron dhe përdor informacion cilësor**

Në MASR janë disa llojet raportimit periodik brenda njësisë që i dorëzohen menaxherëve, Memo Informuese për çështje të veçanta, informacione, raporte monitorimi, raporte inspektive, si dhe raporte auditimi të AB. Për monitorimin e proceseve dhe aktiviteteve përdoren një sërë procedurash nga titullarët, nëpunësit Autorizues dhe zbatues si dhe drejtuesit e tjerë të lartë. Në përgjithësi raportohet mbi realizimin e buxhetit, produkteve, treguesve apo indikatorëve të miratuar për e monitorimin strategjive dhe objektiveve, si dhe standardeve të përcaktuara në PBA. Sistemi i raportimit manual dhe/ose elektronik në MASR, me e-mail apo sistemi i ERDMS, jep informacion për monitorimin e progresit në arritjen e objektivave të njësisë në tërësi dhe të njësisive të vartësisë të saj, nëse ka dhe kundrejt njësisë qendrore. Procedurat e monitorimit mbështeten në standardet e përcaktuara me:

Udhëzim nr. 9, datë 20.3.2018 i Ministrit të Financave dhe Ekonomisë "Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit", i ndryshuar .

Udhëzimin nr. 22 datë 17.11.2016 "Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit në Njësitë e Qeverisjes Qendrore",

Vendimi Këshillit të Ministrave nr. 781, datë 26.12.2018 "Për garantimin e transparencës në Institucionet publike të arsimit të lartë"

Urdhër i Përbashkët nr. 54, datë 30.1.2019, i ministrit të Arsimit Sportit dhe Rinisë dhe i ministrit të Financave dhe Ekonomisë "Për miratimin e formatit të publikimit të të dhënave të detajuara mbi të ardhurat dhe shpenzimet financiare të institucioneve publike të arsimit të lartë".

**Raportet e monitorimit të buxhetit publikohen në faqen zyrtare të ministrisë të linjës**, të cilat shfaqen edhe në faqen zyrtare të ministrisë përgjegjëse për financat nëpërmjet lidhjes së vendosur me faqet zyrtare të ministrive. Raporte monitorimi, si dhe raporte apo plane pune te realizuara.

Shkresa nr. 486/20, datë 01.03.2019 dërguar në Ministrinë e Financave dhe të Ekonomisë "Dërgohet Deklarata e Cilësisë e Sistemit të Kontrollit të brendshëm për vitin 2018".

Shkresa nr. 204/1, datë 07.02.2019 dërguar në Ministrinë e Financave dhe të Ekonomisë "Informacion mbi detyrimet e prapambetura si dhe të krijuara rishtazi për vitin 2018".

Shkresa nr. 2066/1, datë 01.04.2019 dërguar në Ministrinë e Financave dhe të Ekonomisë "Mbi monitorimit e statusit të Sistemit të Kontrollit të brendshëm të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit për vitin 2018".

Shkresa nr. 2464/1, datë 01.03.2019 dërguar në Ministrinë e Financave dhe të Ekonomisë "Dërgohet Raporti i Monitorimit për vitin 2018".

Shkresa nr.5724/3, datë 31.5.2019 dërguar në Ministrinë e Financave dhe të Ekonomisë "Dërgohet raporti I Monitorimit për 4 Mujorin e parë të vitin 2019",

Shkresa nr.8774/1, datë 01.10.2019 dërguar në Ministrinë e Financave dhe të Ekonomisë "Dërgohet raporti i Monitorimit për 8- Mujorin e parë të vitin 2019".Keto raporte sipas nivelit botohen ne faqen zyrtare të institucionit , apo dhe në faqen e MASR. <https://arsimi.gov.al/buxheti-dhe-financat/>;

Përveç monitorimit të vazhdueshëm titullari i MASR dhe **nëpunësi autorizues përdor edhe auditimin e brendshëm të njësisë**. Në MASR, Drejtori i Njësisë së Auditimit të Brendshëm raporton direkt tek titullari, për cdo rast të auditimit të kryer në njësitë shpenzuese. Auditimi i brendshëm përveç kontrollit, konsiston edhe në dhënien e këshillave apo rekomandime të cilat kanë për qëllim përmirësimin e punes së MAS drejt arritjes së objektivave.

### **C. 5 Parimi 14 -Njësia Publike përdor komunikimin e brendshëm**

Sistemi i raportimit manual dhe/ose elektronik në MASR , me e-mail apo sistemi i ERDMS, jep informacion për monitorimin e progresit në arritjen e objektivave të njësisë në tërësi dhe të njësive të vartësisë të saj, nëse ka dhe kundrejt njësisë qendrore. Në MASR ekzistojnë procedura për të siguruar që menaxherët dhe personeli i njësisë publike të informohen për vendimet, projektet / nismat e njësive të tjera/njësive qendrore, që mund të ndikojnë në përgjegjësitë dhe detyrat e tyre.

Për të gjitha projektet, ngrihen Grupe Punë për realizimin e akteve, projektvendimeve , rregulloreve apo nisma të një rëndësie të veçantë. të gjitha projekte dërgohen për mendim në formë elektronike apo të shoqëruara më MEMO zyrtare.

Për projektligje, projektvendime sipas procedurave zhvillohen dëgjesa publike me aktorët dhe faktorët e interesit, dërgohen për mendim në ministritë e linjës, apo sipas rastit dhe tek Komisioneri për diskriminimin si dhe entet fetare e deri në OJQ që mbrojnë interesat e fushës së arsimit.

Te gjitha aktet sa me lart botohen paraprakisht ne faqen e e-Akteve, pas miratimit ne faqen zyrtare te MASR sipas rubrikave përkatëse.

## **E. MONITORIMI**

### **E.1 Parimi 16 - Njësia Publike përzgjedh, zhvillon dhe kryen vlerësime të vazhdueshme dhe / ose të veçanta të sistemit të kontrollit të brendshëm.**

Referuar rregullores së miratuar me Urdhrin e Ministrit nr. 2457, datë 9.3.2017, është miratuar "Rregullorja e Brendshme e Ministrisë së Arsimit dhe Sportit", delegohen detyra sipas kërkesave ligjore. Po, për rregullat apo akte ligjore të vecanta, organizohen takime, trajnime te veçanta. Rregullorja është Miratuar me Urdhrin e

Ministrit nr.352, datë 17.6.2019, është miratuar "Rregullorja e Brendshme e Ministrisë së Arsimit dhe Sportit", delegohen detyra sipas kërkesave ligjore.

Monitorime të veçanta në lidhje me detyrimeve të mbartura dhe ato të krijuara rishtazi, realizimin e projekteve me financim të huaj, apo financim të brendshëm, realizimin shpenzimeve në valutë e të tjera raporte, realizohet sipas standardeve kohore të përcaktuara nga Ministri i financave, si dhe sa herë të lind nevoja apo Titullari kërkon nga drejtuesit e drejtorive dhe njësitë e varësisë të MASR informacion të detajuar.

**Janë realizuar analiza dhe dërguar raporte dhe informacione për Titullarët dhe në Ministrinë e Financës dhe Ekonomisë për detyrimet e prapambetura të krijuara rishtazi për vitin 2018, për cdo 3-mujor për vitin 2019, s dhe detyrimet akumuluar deri më 31 Dhjetor 2019,** i detajuar me të dhëna lidhur me;

1. *Historikun e detyrimeve të prapambetura, problematikat e situatës, shkaqet dhe arsytet e pamundësisë së deritanishme për të shlyer këto detyrime, masat konkrete të marra deri tani në këtë drejtim;*
2. *Detyrimet e krijuara rishtazi dhe të akumuluar deri në 31 Dhjetor 2019;*
3. *Vlera e likuiduar e detyrimeve të prapambetura deri më 31 Dhjetor 2019;*
4. *Plani i shlyerjes së detyrimeve të prapambetura për vitin 2019, si edhe për një periudhë afat-mesme.*

Raporte monitorimi, si dhe raporte apo plane pune te realizuara.

- ✚ Shkresa nr. 204/1, datë 07.02.2019 dërguar në Ministrinë e Financave dhe të Ekonomisë "Informacion mbi detyrimet e prapambetura si dhe të krijuara rishtazi për vitin 2018".
- ✚ Shkresa nr. 827/1, datë 25.01.2019 dërguar në Ministrinë e Financave dhe të Ekonomisë "Informacion mbi detyrimet e prapambetura si dhe të krijuara rishtazi si dhe pagesat e realizuar për likuidimin e detyrimeve të vendimeve gjyqësore 2014-2018".
- ✚ Shkresa nr. 4092/1, datë 11.04.2019 dërguar në Ministrinë e Financave dhe të Ekonomisë "Informacion mbi detyrimet e prapambetura si dhe të krijuara rishtazi për periudhën Janar -Mars 2019".
- ✚ Shkresa nr. 6861/1, datë 02.7.2018 dërguar në Ministrinë e Financave dhe të Ekonomisë "Informacion mbi detyrimet e prapambetura si dhe të krijuara rishtazi për periudhën Janar -Qershor 2018".
- ✚ Shkresa nr. 6802, datë 04.07.2019 dërguar në Ministrinë e Financave dhe të Ekonomisë "Informacion mbi detyrimet e prapambetura si dhe të krijuara rishtazi për periudhën Janar -Maj 2019".
- ✚ Shkresa nr. 6868/1, datë 10.07.2019 dërguar në Ministrinë e Financave dhe të Ekonomisë "Informacion mbi detyrimet e prapambetura si dhe të krijuara rishtazi për periudhën Janar --30 Qershor 2019".
- ✚ Shkresa nr. 9254/1, datë 10.10.2019 dërguar në Ministrinë e Financave dhe të Ekonomisë "Informacion mbi detyrimet e prapambetura si dhe të krijuara rishtazi për periudhën Janar --30 Shtator 2019".
- ✚ Shkresa nr. 9813/1, datë 14.11. 2019 dërguar në Ministrinë e Financave dhe të Ekonomisë "Informacion mbi detyrimet e prapambetura si dhe të krijuara rishtazi për periudhën Janar -Tetor 2019".
- ✚ Shkresa nr. 448/1, datë 23.01.2020 dërguar në Ministrinë e Financave dhe të Ekonomisë "Informacion mbi detyrimet e prapambetura si dhe të krijuara për vendimet gjyqësore për vitin 2019".

### **III. GJETJET DHE REKOMANDIMET E AUDITIMIT TE BRENDSHËM DHE TË JASHTËM DHE INSPEKTORIATIT SHETËTOR TË ARSIMIT.**

**Funksioni i Auditimit të Brendshëm**, si veprimtari e pavarur ndihmon menaxhimin e subjekteve publike për arritjen e objektivave të tyre, duke vlerësuar në thellësi sistemet e menaxhimit financiar dhe të kontrollit të brendshëm , me qëllim që të përcaktojë nëse ato funksionojnë në mënyrë eficiente për arritjen e objektivave, duke ofruar siguri objektive dhe këshillim për të shtuar vlerën, duke nxitur ndryshime që përmirësojnë veprimtarinë e menaxhimit dhe rritjen e përgjegjshmërisë.

**Struktura dhe organizimi i Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm** është në zbatim të Urdhrit të Kryeministrit nr.186, datë18.10.2013 “Për miratimin e strukturës dhe të organikën e Ministrisë së Arsimit dhe Sportit”, e rishikuar me Urdhrin e Kryeministrit nr. 163, datë 07.10.2017 "Për miratimin e strukturës dhe organikës së MASR".

Rregullorja është Miratuar me Urdhrin e Ministrit nr.352, datë 17.6.2019, është miratuar "Rregullorja e Brendshme e Ministrisë së Arsimit dhe Sportit", delegohen detyra sipas kërkesave ligjore. <http://arsimi.gov.al/ep-content/uploads/2019/11/Rregullore-e-brendshme-2019.pdf>;

**Drejtoria e Auditimit të Brendshëm për vitin 2019**, sipas planin vjetor të miratuar nga Ministri me nr. me ka realizuar objektivat e parashikuara në planin vjetor të miratuar nga Ministri me prot/ nr. 10674, datë 15.10.2018, plani ka pësuar ndryshime me shkresën nr.5781 Prot. datë 30.05.2019 **si:**

- dhënies përparësi për auditim, atyre fushave që janë vlerësuar me risk të mesëm dhe të lartë,
- përmirësimin e kapaciteteve të auditit,
- përmirësimin e programeve dhe metodologjisë së auditimit,

Për periudhën raportuese, Njësia e Auditimit, ka audituar kryesisht institucionet e vlerësuara me fonde të mëdha dhe të vlerësuara me risk në lidhje me përdorimin e fondeve, si dhe sisteme të ndryshme me risk të mesëm dhe të lartë. Njësia e Auditimit të Brendshëm, në institucionet e audituara, ka kryer vlerësimin sistemit të kontrollit të brendshme dhe nga këto vlerësime vërehet se, ka raste që këto sisteme janë ngritur por janë vlerësuar me nivel të dobët ose nuk funksionojnë sipas përcaktimeve në aktet ligjore dhe nënligjore.

### **Përmbledhje ekzekutive lidhur me auditimin e realizuar në Drejtorinë e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar.**

Në zbatim të programit të angazhimit të auditimit nr.824/1, datë 29.01.2019, miratuar nga Ministrit i Arsimit, Sportit dhe Rinisë, nga data 01.02.2019 deri me datë 22.02.2019”. Drejtoria e Auditimit të Brendshëm, ka realizuar një auditim në Drejtorinë e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar, me objekt “*Vlerësimin e sistemit të kontrollit të brendshëm dhe analizimi i masave të mara për parandalimin, krijimin e detyrimeve financiare dhe shlyerjen e detyrimeve të prapambetura*”, për periudhën 01.01.2017 deri më 31.12.2018.

▪ **Analiza e programeve të AB, për periudhën raportuese:**

Hartimi i planit vjetor të punës së DAB për vitin 2019, është bazuar në kapacitetet e burimeve që ka kjo drejtori, në vlerësimin e riskut duke i dhënë prioritet institucioneve të mëdha dhe me më shumë fonde.

Për vitin 2019, në mbështetje të planit vjetor, ishin planifikuar për t`u realizuar 18 auditime të kombinuara në 18 institucione. Në fakt janë realizuar 14 auditime te kombinuara dhe dy auditime tematike, në 14 institucione. Janë dhënë një numër rekomandimesh, theksojmë se këto rekomandime kanë nivel të lartë pranimit nga Njësia Publike të audituara, por niveli i zbatimit të tyre nuk mund të përcaktohet qartë deri në përfundimin e afateve raportuese. Procesi i zbatimit të rekomandimeve është në ndjekje të vazhdueshme si nga vetë subjektet ashtu dhe nga Njësia e Auditimit të Brendshëm. Ndjekja e zbatimit të rekomandimeve siguron informacion jo vetëm për vlefshmërinë dhe dobishmërinë e auditimeve, por mundëson dhe vlerësimin e cilësisë të punës së audituesve.

### **Fushat me risk të lartë dhe trajtimi i tyre: gjatë vitit 2019, rezultuan gjetjet sistemeve me risk të lartë dhe të mesëm janë klasifikuar;**

Më poshtë është paraqitur tabela e parashikimit të risqeve sipas sistemeve pasqyruar në planin e vitit 2019, mbi bazën e së cilës DAB, ka vlerësuar dhe ka paraqitur edhe nivelin e riskut për sistemin arsimorë.

Planifikimi i angazhimeve të auditimeve është bërë mbi bazën e vlerësimit të riskut si më poshtë:

Nr	IDENTIFIKIMI I RISQEVE	VLERËSIMI I RISKUT		
		Mundësia e ndodhjes e lartë, e mesme, e ulët	Impakti i lartë, i mesëm, i ulët	Risku total i lartë, i mesëm, i ulët
<b>1</b>	<b>Risqet për Sistemet e Proceve Organizative</b>			
	<b>1.1 Risqet në Sistemin e menaxhimit të burimeve njerëzore</b>			
	<i>Funksionimi i portalit “Mësues për Shqipërinë”</i>	I lartë	I larte	I larte
	<i>Ndryshimi i stafëve drejtuese në institucionet e arsimit larte</i>	I lartë	I larte	I larte
	<i>Rekrutimi i punonjësve dhe niveli i kualifikimit</i>	I mesëm	I mesëm	I mesëm
	<i>Mos plotësimi i strukturave organike në ZVA</i>	I lartë	I larte	I larte
	<b>1.2 Risqet në Sistemin e programit dhe zbatimit të buxhetit</b>			
	<b>Struktura e programit buxhetor</b>	I mesëm	I mesëm	I mesëm
<b>2</b>	<b>Risqet për Sistemet e Pagesave</b>			
	<i>Mos pasqyrimi në kohe dhe i sakte i ndryshimeve në sistemin e pagesave</i>	I mesëm	I mesëm	I mesëm
	<i>Menaxhimi i funksionimit të sistemit të pagesave</i>	I mesëm	I mesëm	I mesëm
<b>3</b>	<b>Risqet për Sistemet e Prokurimeve</b>			
	<i>Përlogaritjen e fondit limit</i>	I larte	I larte	I larte
	<i>Përzgjedhja e ofertës me të mire</i>	I larte	I larte	I larte
	<i>Anulimi i procedurave të prokurimit</i>	I larte	I larte	I larte
<b>4</b>	<b>Risqet për Sistemet e Kontabilitetit dhe Raportimit Financiar</b>			
	<i>Saktësimet në regjistrat e llogarive</i>	I mesëm	I mesëm	I mesëm
	<i>Niveli i besueshmërisë në informacion</i>	I mesëm	I mesëm	I mesëm
<b>5</b>	<b>Risqet e Sistemeve të Teknologjisë së Informacionit dhe Komunikimit</b>			
	<i>Profesionalizmi i stafit dhe niveli i kualifikimit</i>	I larte	I larte	I larte



	<i>Saktësia ne përpunimin e informacionit</i>	I larte	I larte	I larte
<b>6</b>	<b><i>Risqe te tjera lidhur me sisteme specifike sipas misionit dhe qëllimit të institucionit, (investimet publike, të ardhurat, etj)</i></b>			
	<i>Evidentimi jo i sakte i numrit te studenteve ne arsimin e larte</i>	I mesëm	I mesëm	I mesëm
	<i>Arkëtimi i tarifës se shkollimit</i>	I larte	I larte	I larte
	<i>Ndryshimi I akteve normative për mënyrën e financimit</i>	I mesëm	I mesëm	I mesëm
	<i>Menaxhimi ne sistemin e bursave</i>	I mesëm	I mesëm	I mesëm

**Në subjektet tek të cilat kanë auditimi i brendshëm ka identifikuar dhe përcaktuar risqet kryesore,** është vënë në dijeni drejtuesi i subjektit për të marrë masat e nevojshme për frenimin dhe minimizimin e tij. **Subjektit i janë dhënë rekomandime për hartimin apo përmirësimin e sistemit të kontrollit të brendshëm** dhe ndarjen e përgjegjësi; për të menaxhuar risqet, me qëllim frenimin dhe minimizimin e tij; për vlerësimin e riskut; për rishikimin dhe rishqyrtimin rregullisht të kontrolleve respektivë; Fushat dhe sistemet pranë të cilave është evidentuar risk, në subjektet e audituara, paraqiten:

- Sistemi i portalit “Mësues për Shqipërinë”;
- Sistemi i strukturave organike për punonjësit mësimorë ku janë bërë emëtime pa arsimin përkatës, jashtë profilit dhe pa konkurruar;
- Sistemi i emërimeve të drejtuesve të institucioneve shkollore;
- Sistemi i menaxhimit të burimeve njerëzore në ZVA mos plotësimi i strukturave organike)
- Sistemi mbi vlerësimin e riskut si dhe funksionimi i njësi shpenzuese në lidhje me hartimin e gjurmëve të auditit në të gjitha institucionet e audituara,

Subjektet gjatë zbatimit të rekomandimeve, po marrin të gjitha masat për përmirësimin e këtyre sistemeve.

▪ **Gjetjet kryesore sipas sistemeve:**

a. *Gjetjet e parregullsive sipas fushave ose sistemeve, në numër:*

▪ **Vlerësimi i sistemeve të kontrollit të brendshëm:**

Duke e vlerësuar si një detyrë kryesore të auditimit të brendshëm, është kryer vlerësimi i sistemi i kontrollit të brendshëm, të ngritur nga çdo subjekt të audituar. Për vlerësimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, audituesit janë përqendruar kryesisht në masat e kontrollit, të planeve të organizimit, të metodave dhe të procedurave për administrimin e mjeteve monetare e materiale që sigurojnë ndarjen e detyrave, verifikimin reciprok të punëve me qëllim parashikimin e tyre ose të paktën të zbulohen pa vonesë anomalitë, gabimet dhe parregullsitë e informacioneve kontabile dhe financiare, shpërdorimet dhe dëmtimet etj.

Auditimi i sistemit të kontrollit të brendshëm është bërë jo për një kohë të caktuar dhe për persona të caktuar, por është vlerësuar si një proces i pandërprerë dhe i vazhdueshëm gjatë gjithë veprimtarisë, ku marrin pjesë të gjithë punonjësit e subjektit të audituar.

**Vlerësimi i kontrollit të brendshëm u bë sipas këtyre komponentëve:**

• **Për ambientin e kontrollit të brendshëm;**

Bazat ligjore dhe rregullat e vendosura për auditimin e sistemit të kontrollit të brendshëm janë të plota dhe garantojnë përmbushjen e objektivave. Kompetencat e kontrollit të brendshëm janë të identifikueshme dhe vlerësohen në të gjitha njësitë e audituara. Në bazën ligjore, janë të përcaktuara qartë kompetencat, detyrimet dhe përgjegjësitë e secilit, kryesisht në përgjegjësinë personale në zbatimin e ligjit. Strukturat organizative të miratuara me Vendim të Këshillit të Ministrave, në një sërë rastesh nuk kanë qenë të plotësuara, duke ndikuar shpesh edhe në ecurinë e punës.

Rregullat e ”Kodit të Etikës” dhe integritetit zbatohen nga personeli.

Ndarja e detyrave dhe e kompetencave kanë siguruar që të mos ketë konflikt interesi ndërmjet posteve dhe të drejtës së ushtrimit të kontrollit të gjithsecilit.

Janë bërë trajnime dhe ka ecuri zhvillimi të burimeve njerëzore në drejtim të kryerjes me profesionalizëm të detyrave.

• **Për vlerësimin e riskut;**

Një ndër kushtet themelore për rritjen e efektivitetit të sistemit të kontrollit dhe për përcaktimin e procedurave përkatëse është kontrolli me përzgjedhje në bazë të riskut.

Disa subjekte të audituara nuk kanë të propozuara profile risku ose numri i propozimeve ka qenë i ulët.

Masat e ndërmarra nuk kanë qenë të mjaftueshme për të adresuar riskun dhe pengesat në arritjen e objektivave.

• **Për kontrollin e aktivitetit operacional;**

Gjatë auditimeve është vlerësuar se nga ana e drejtuesve të subjekteve të audituar ka vend për përmirësime në drejtim të përcaktimit dhe zbatimit të drejtë të politikave dhe procedurave për të ndihmuar përmbushjen e sigurt dhe efektive të aktivitetit operacional për të garantuar arritjen e objektivave. Asetet janë të mbrojtura fizikisht. Vlerësojmë se përgjithësisht burimet janë përdorur dhe përdoren në mënyrë ekonomike dhe eficiente në procesin e realizimit të objektivave.

- **Për sistemin e informimit dhe të komunikimit;**

Nga auditimet e kryera vlerësojmë se përgjithësisht, komunikimi dhe raportimi janë në nivel të mirë dhe sigurojnë informacionin e duhur në kohë për të gjithë nivelet e drejtimit.

Funksionon një sistem evidencash raportesh e protokolleve, të cilat e garantojnë këtë nivel të informimit dhe të komunikimit. Sistemi i informacionit financiar dhe i drejtimit është në pajtim me synimin për të sjellë raportime të nevojshme për arritjen e detyrave. Nëpunësit e kuptojnë rolin e tyre në sistemin e kontrollit të brendshëm, se veprimi i tyre individual reflekton tek puna e të tjerëve. Raportimet dhe komunikimet përgjithësisht kanë qenë korrekte.

- **Për monitorimin;**

Konstatohet se sistemi i kontrollit të brendshëm, është i monitoruar për të vlerësuar zbatimin në kohë të detyrave dhe objektivave. Subjektet e audituara kanë një sistem të monitorimit të përditshëm dhe në çdo kohë të të gjithë operacioneve të punës. Ekziston një ndarje dhe pavarësi për sa i përket kontrollit të brendshëm. Përgjithësisht vlerësojmë se, funksionimi i kontrollit të brendshëm në sistemin arsimor jep siguri në realizimin e objektivave, duke shprehur rezerva për disa sisteme apo fusha si më poshtë:

- **Sistemi i strukturave organike për punonjësit në ZVA-ve;**

Në këtë rast sistemi i kontrollit të brendshëm nuk është i plotë për pasojë ka rezultuar se në disa ZVA, nuk është plotësuar struktura organike i cili përbën risk në realizimin e objektivave.

- **Sistemet e kontrollit të brendshëm për administrimin e aktiveve;**

Në këtë fushë ekzistojnë sisteme të kontrollit të brendshëm por në disa institucione nuk kanë gjetur zbatim, duke çuar në gjendje të larta mallra e materiale për jashtë përdorimit, stoqe dhe si konkluzion duke mos pasqyruar saktësisht gjendjen e aktiveve në këto institucione. Si rrjedhojë ka çuar dhe në mos regjistrimin e aktiveve të qëndrueshme për disa ndërtesa në të cilat ushtrojnë aktivitetin këto institucione

- **Çështjet e dërguara për investigim:**

Gjatë vitit 2019, nuk kemi patur çështje të dërguara për investigim.

## **II. REKOMANDIMET**

Rekomandimet e propozuara: Gjatë vitit 2019, janë dhënë 35 rekomandime nga këto:

**a. Rekomandime për përmirësimin e sistemeve, gjithsej 2;**

1. Të ndërmerren të gjitha procedurat ligjore për plotësimin e pozicioneve në strukturat e ZVA-ve të paplotësuara nga: ZVA Peqin, ZVA Krujë, ZVA Malësi e Madhe, ZVA Has, ZVA Kukës, ZVA Dibër dhe ZVA Elbasan.
2. Të bëhet studim për përqendrimin e shkollave me nr. nxënësish të kufizuar - nga ZVA Gramsh.
3. **Rekomandime të karakterit organizativ, gjithsej 25 ;**
4. Të realizohet ndjekja e procedurave për sistemimin e materialeve për jashtë përdorimit dhe asgjësimi i tyre - nga ZVA Peqin.
5. Të ndërpritet pagesa e orëve mësimore të kryera nga personeli mësimor në qendrën kulturore të fëmijëve- nga ZVA Peqin.
6. **Pagesa për transportin e nxënësve të behet me tarife të plote - nga ZVA Malësi e Madhe.**
7. Shkolla "Dëshmoret e Galigatit" të kalojë në shkollë vartësisë dhe drejtori të kalojë si kryemësues - nga ZVA Gramsh.
8. Në zbatim të portalit "Mësues për Shqipërinë" 2019, me kandidatët që do të ofrojnë ky portal, të behet shpërndarja e mësuesve të licencuar dhe sipas profilit, në mbështetje të kriterëve të nenit 57, të Ligjit 69/2012. Menjëherë punonjësit mësimorë të pa licencuar të zëvendësohen me punonjës mësimorë të licencuar të cilët kanë të drejtën e ushtrimit të profesionit - nga ZVA Has.
9. Menjëherë, të njoftohet Sh. A ujësjellës Has dhe të lidhet kontrata duke zëvendësuar matësin e vjetër me një matës uji të kolauduar - nga ZVA Has.
10. Për shërbimin e munguar të internetit të njoftohet Drejtoria Rajonale e Arsimit Parauniversitar, Lezhe dhe të mos bëhet asnjë likuidim pa marrë këtë shërbim - nga ZVA Has.

11. Të hartohet programi për zbatimin e rekomandimit të lënë nga grupi i auditimit, dhe të njoftohen zyrtarisht personat që kanë detyrime ndaj buxhetit të shtetit - nga ZVA Mat,
12. Komisioni i vlerësimit të dokumentacionit për procedurën e portalit “Mësues për Shqipërinë”, të evidentojë me dokumentacion të rregullt të gjitha hapat e ndjekura në zbatim të udhëzimeve të MASR dhe dosjet e këtij dokumentacioni për çdo mësues të administrohen nga ky komision - nga ZVA Mat
13. Në pritje të portalit “Mësues për Shqipërinë” 2019, me kandidatët që do të ofrojë ky portal, të behet shpërndarja e mësuesve të licencuar dhe sipas profilit, në mbështetje të kriterëve të nenit 57,të Ligjit 69/2012, - nga ZVA Mat.
14. Menjëherë punonjësit mësues të pa licencuar të zëvendësohen me punonjës mësues të licencuar të cilët kanë të drejtën e ushtrimit të profesionit - nga ZVA Mat.
15. Menjëherë, të shpallen vendet e punës, për 9 drejtues të institucioneve arsimore të komanduar, sipas përcaktimeve të Udhëzimit nr. 57, datë 12.11.2013 “Për procedurat e emërimit dhe shkarkimit të drejtorit të institucionit arsimor publik” - nga ZVA Kukës.
16. Në vijim të portalit “Mësues për Shqipërinë”, të bëhet zëvendësimi i mësuesve jashtë profilit me mësues të profilit, me kandidatët që ofron portali, sipas përcaktimeve të nenit 57, të Ligjit nr. 69/2012 “Për sistemin arsimor parauniversitar në Republikën e Shqipërisë”, nga ZVA Kukës.
17. Zyra Arsimore Kavajë, në pritje të portalit “Mësues për Shqipërinë” 2019, me kandidatët që do të ofroj ky portal në degët: Matematik-Fizik, Arsimi Fillor, Gjuhë Angleze dhe Edukim Fizik të bëhet një shpërndarje e mësuesve të licencuar dhe sipas profilit të diplomës në mbështetje të kriterëve të nenit 57 të ligjit 69/2012 - nga ZVA Kavaje.
18. Për lëvizjet paralele, Komisioni i Vlerësimit të bëj dokumentimin e procedurës, bazuar në pikën 8, kreu IV të Udhëzimit nr. 38, datë 06.10.2015 - nga ZVA Kavaje.
19. Komisioni i Vlerësimit, të dokumentoi procedurën e kapërcimit të renditjes në portal, gjate procesit të emërimit, bazuar në kërkesat e udhëzimit nr. 38, datë 06.10.2015 - nga ZVA Kavaje.
20. Menjëherë, punonjësit mësues të pa licencuar të zëvendësohen me punonjës mësues të licencuar të cilët kanë të drejtë të ushtrimit të profesionit sipas pikës 4 të nenit 57 të Ligjit nr. 69/2012 “Për sistemin para universitar në Republikën e Shqipërisë - nga ZVA Kavaje.
21. Për mallrat stoqe, libra shkollor në vlerën 975.276 lekë, të zbatohen procedurat në përputhshmëri me kriteret e përcaktuara në Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010” Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”. dhe Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” - nga ZVA Kavaje.
22. Mbas riorganizimit të ZVA-ve, me Urdhrin nr.234, datë 19.04.2019, të Kryeministrit “Për miratimin e strukturës dhe të organikës së zyrave vendore të arsimit parauniversitar”, të krijohet komisioni i vlerësimit të dosjeve të kandidatëve për punonjës mësues dhe për lëvizjet paralele - nga ZVA Dibër.
23. Të ndërpriten marrëdhëniet e punës për 9 punonjësit , të cilët janë punësuar mbi numrin e punonjësve të planifikuar - nga ZVA Dibër.
24. Kompensimi mujor për largësi vendbanimi, të mos përllogaritet në listë pagesat si element i pagës bruto - nga ZVA Dibër.
25. Në pritje të portalit “Mësues për Shqipërinë” 2019, me kandidatët që do të ofrojë ky portal, të behet shpërndarja e mësuesve të licencuar dhe sipas profilit, në mbështetje të kriterëve të nenit 57,të Ligjit 69/2012 - nga ZVA Dibër.
26. Punonjësit mësues të pa licencuar, të zëvendësohen me punonjës mësues të licencuar të cilët kanë të drejtën e ushtrimit të profesionit - nga ZVA Dibër.
27. Karburanti i kërkuar për furnizim, duhet të lëvrohet nëpërmjet kartave elektronike, e cila të mundësojë identifikimin e mjetit dhe përdoruesit të saj si dhe oferta të kërkohet me marzh fitimi, sipas kërkesave të VKM nr. 822, datë 18/06/2008, pika1 - nga ZVA Dibër.
28. Te hartohet programi për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga grupi i auditimit - nga ZVA Elbasan.

#### **b. Rekomandime për arkëtime, gjithsej 7;**

1. Menjëherë, të fillojnë procedurat për zbatimin korrekt të kërkesave të vendimit të Këshillit të Ministrave nr.191, datë 05.04.2019. “Për disa ndryshime dhe shtesa në vendimin nr.175, datë 08.03.2017 të Këshillit të Ministrave “Për trajtimin me pagë dhe shtesa mbi pagë të punonjësve mësues në arsimin

parauniversitar”, të ndryshuar, duke bërë ndalesat për punonjësit që kanë përfituar më shumë dhe duke paguar punonjësit që kanë marrë pagën e pozicionit më të vogël, që nga data e daljes së VKM nr.191 - nga ZVA Has.

2. Në zbatim të kërkesave të udhëzimit të Ministrisë së Arsimit, Sportit dhe Rinisë nr.30, datë 12.09.2018 “Për numrin e nxënësve për klasa dhe normat e punës mësimore në institucionet e arsimit parauniversitar”, KREU II “Arsimi bazë”, germa c dy punonjësit mësimore të emëruar padrejtësisht si “Kryemësues” të marrin emërtesën mësues dhe të paguhen sipas përcaktimeve të vendimit të Këshillit të Ministrave nr.191, datë 05.04.2019. “Për disa ndryshime dhe shtesa në vendimin nr.175, datë 08.03.2017 të Këshillit të Ministrave “Për trajtimin me pagë dhe shtesa mbi pagë të punonjësve mësimorë në arsimin parauniversitar” - nga ZVA Has.
3. Të pritët urdhër zhdëmtimi dhe të kontabilizohet veprimi në llogarinë 468 “Debitorë të ndryshëm për detyrimin që ka ndaj buxhetit të shtetit Znj.T.K, ish specialiste e financës në këtë institucion - nga ZVA Mat.
4. Të sigurohet dokumentacioni nga organet kompetente për detyrimin në shumën 53.812 lekë që ka z. S.D – nga ZVA Mat.
5. Menjëherë, Zyra Vendore Arsimor Kukës, të njoftojë zyrtarisht debitorët aktiv, për arkëtimin e shumës prej 4.728.555 lekësh, detyrim ndaj buxhetit të shtetit – nga ZVA Kukës.
6. Të përlllogariten shumat nga muaji Mars 2017, për punonjësit mësimorë më shkollë të mesme pedagogjike me tre shkallë kualifikimi, sipas shkresës nr.4813/1, datë 20.05.2019 të MASR, nga ZVA Dibër.
7. Të njoftohen zyrtarisht debitorët aktiv, lidhur me detyrimin ndaj buxhetit të shtetit, për arkëtimin e shumës prej 1.587.541 lekë, sipas të dhënave të mara nga Drejtoria Rajonale e Tatimeve Elbasan – nga ZVA Elbasan.

▪ **Përgjigja dhe reagimet e menaxhimit:**

Raporti vlerëson se, subjektet e audituara i kanë pranuar të gjitha rekomandimet dhe kanë treguar gadishmëri dhe seriozitet në realizimin e tyre.

Drejtoria e Auditimit, e ka konsideruar një nga sfidat e saj ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve, rritjen e cilësisë së tyre, si dhe forcimin e bashkëpunimit me njësitë e audituara, që ato të shërbejnë për ndreqjen e parregullsive e gabimeve dhe përmirësimin e menaxhimit dhe sistemeve të kontrollit të brendshëm.

Auditimet për zbatimin e rekomandimeve kanë qenë fokusuar në: Sigurimin që, sistemi i bashkëpunimit të ndjekjes së rekomandimeve të auditimit të jetë i dokumentuar në mënyrën e duhur. Sigurimin që, është kthyer përgjigje në kohën e duhur, si dhe nëse janë ndërmarrë veprimet korrigjuese në zbatim të rekomandimeve. Zgjidhjen e të gjitha mosmarrëveshjeve që lidhen me çështjet e auditimit. Deri me 31 Dhjetor 2019, është raportuar nga subjektet e audituara se, janë zbatuar 26 rekomandime, nga 34 rekomandime të dhëna gjithsej, ose 76.4%. Ndërsa, 8 rekomandime janë në proces zbatimi brenda afatit të përcaktuar.

#### **IV. MONITORIMI I SISTEMIT DHE SIGURIMI I CILËSISË**

Për të rritur cilësinë e auditimeve, në vitin 2019, është kryer në vazhdimësi rishikimi i punës së audituesve dhe vlerësimi i cilësisë së auditimit.

- Të gjitha proceset e auditimit (planifikimi, procedura e auditimit, raportet paraprake, raportet finale, memorandumet, evadimi i materialeve etj), janë rishikuar sipas kërkesave të pikës 4.8 të Kapitullit IV dhe të pikës 8 të Kapitullit VIII, të Manualit të Auditimit të Brendshëm.
- Rishikimi u cilësisë së punës kryhet nga përgjegjësi i grupit të auditimit, si dhe nga drejtuesi i Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm (sipas aneksit 7).
- Grupi i punës që merr pjesë në një mision auditimi, është vlerësuar vazhdimisht nga performanca, përvoja dhe kualifikimet e gjithsecilit.
- Përmirësimi i programit të angazhimit, ka qenë prioritet i vazhdueshëm i punës së auditit.
- Procesi i auditimit është mbikëqyrur rregullisht, duke respektuar programin e auditimit dhe trajtimin e problemeve që mund të lindin gjatë një programi angazhimi.

#### **V. ANALIZA E KAPACITETEVE AUDITUESE**

##### **Probleme të konstatuara në lidhje me funksionimin e NjAB;**

Drejtoria e Auditimit të Brendshëm pranë Ministrisë së Arsimit, Sportit dhe Rinisë, është ngritur në mbështetje neneve 3/a dhe 10 pika 1/a të ligjit 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”.

Struktura e sajë aktuale është e miratuar me Urdhrin e Kryeministrit nr. 163, datë 05.10.2017 në përbërje (4+1). Theksojmë se struktura ka qenë e pa plotësuar me një pozicion auditi deri në muajin Maj dhe realizimi i planit vjetor është bërë me sakrifica të mëdha. Kapacitetet audituese

Arsimi profesional i punonjësve është në përputhje me kriteret e përcaktuara në aktet ligjore dhe nënligjore të auditimit. Punonjësit e DAB, përmbushin kërkesat ligjore të punësimit. Stafit është i certifikuar si audit në sektorin publik dhe kanë kryer gjatë viteve të punës, kurse trajnimi për AB. Zhvillimi i aftësive dhe ngritja nivelit profesional të audituesve Për periudhën raportuese, pesë punonjësit e stafit të Drejtorisë kanë ndjekur trajnimin e vijueshëm të detyrueshëm, për AB në Sektorin Publik, të organizuar nga DH/AB pranë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë,

Analiza e kostos dhe shpërndarja e burimeve: Shpërndarja e burimeve të DAB, sipas planit dhe realizimit të vitit 2019

Treguesit e Burimeve Njerëzore të NJAB	Ditë për tregues? Plani	Ditë për tregues? Faktike	Planifikimi i burimeve 2019	Realizimi e burimeve 2019
<b>Koha maksimale e vlefshme</b>	1040	1170	52 jave x 5 dite x 4 punonjës	52 jave x 5 dite x 4.5 punonjës
<b>Pushime Vjetore</b>	80	90	4 jave x 4 punonjës	4 jave x 4.5 punonjës
<b>Dite pushimi (Festa Zyrtare)</b>	32	36	8 dite x 4 punonjës	8 dite x 4.5 punonjës
<b>Pushime për arsye shëndetësore</b>	20	30	5 ditë x 4 punonjës	
<b>Angazhime në trajnime</b>	40	25	4 punonjës x 10 dite	5 punonjës x 5 dite
<b>Angazhime në mbledhje/takime</b>	15	14	1 punonjës	1 punonjës
<b>Rezerva të Planifikuara (të papritura)</b>	20	-		
<b>TOTALI</b>	833 ditë	975 ditë	208 ditë/person	216 ditë/person

Buxheti i planifikuar dhe i realizuar i DAB, për vitin 2019

në 000 lekë

Nr.	Treguesit e Kostos së Burimeve Njerëzore të NJAB	Plani	Fakti
1	Buxheti Gjithsej	6480	6436
2	Paga dhe Sig. Shoqërore	4000	5738
3	Shpenzime Udhëtimi & Dieta	2240	678
4	Të tjera (tel. internet, kanc. Ujë etj)	240	20
5	Numri i Punonjësve	4	4.5
6	Kosto për Person (1/5)	1620	1430

## VIII. KONKLUZIONE

### ▪ Konkluzione mbi problematikën e punës audituese:

Drejtoria e Auditimit të Brendshëm, ka zhvilluar veprimtarinë audituese bazuar në procedurat e auditimit të rregulluara në aktet në fuqi, si dhe në praktikat më të mira të fushës, me qëllim garantimin e një efience sa më të lartë. Gjatë kësaj kohe, i është kushtuar vëmendje procesit të vlerësimit paraprak të riskut, theksojmë se në këtë drejtim ka vend për përmirësime. Misionet e auditimit janë realizuar sipas programeve të angazhimit të detajuar për çdo fushë apo sistem auditimi, në përputhje me objektivat që drejtimi dhe grupi i punës ka caktuar për secilin mision, si dhe në përputhje me specifikat e subjektit që është audituar, bazuar në shqyrtimet paraprake të sistemit të kontrollit të brendshëm të tij.

Me ushtrimin e veprimtarisë audituese vlerësojmë se kemi dhënë siguri të arsyeshme Titullarit të institucionit, në mënyrë të pavarur dhe objektive, si dhe këshilla për përmirësimin dhe efektivitetin e sistemit të kontrollit të brendshëm në sistemin arsimor.

Kemi identifikuar qartësisht sistemet, të cilat sipas subjekteve të audituara, nuk ofrojnë siguri ose ofrojnë siguri të arsyeshme, duke dhënë në çdo rast sipas gjetjeve edhe rekomandime, zbatimi i të cilave është vlerësuar se do të ketë impakt të ndjeshëm në evitimin e shkeljeve dhe në përmirësimin e parregullsive të konstatuara.

Drejtoria e Auditimit të Brendshëm ka dhënë rekomandime për:

- përmirësime të sistemeve të kontrollit të brendshëm në tërësi;
- arkëtime të konstatuara;
- përmirësim të sistemeve me karakter organizativ.

DAB, ka një rritje të treguesve të performancës, lidhur me gjetjet dhe dhënien e rekomandimeve efektive.

Njësitë e audituara kanë reaguar pozitivisht dhe i janë përgjigjur rekomandimeve të auditimit për korigjimin e parregullsive, të cilat kanë shërbyer për përmirësimin e sistemit të kontrollit të brendshëm dhe shtimin e vlerës së subjekteve të audituara.

### ▪ Prioritetet për vitin e ardhshëm:

Drejtoria e Auditimit të Brendshëm pranë Ministrisë së Arsimit, Sportit dhe Rinisë, planifikon dhe ka në frekuencën e saj të auditimeve, të gjitha institucionet e varësisë të cilat nuk kanë krijuar NjAB.

DAB, synon që të aplikojë metodologjitë dhe teknikat më të mira bashkëkohore për të përmirësuar planifikimin për auditim, rritjen e kapaciteteve të skuadrës audituese për të arritur objektivat, duke synuar dhënien e sigurisë objektive Menaxhimit të Lartë, mbi saktësinë dhe besueshmërinë e raporteve të angazhimeve të auditimeve.

Drejtoria e Auditimit të Brendshëm do të arrijë:

- Të jetë në gjendje të orientojë veprimtarinë audituese nga vlerësimi i riskut dhe nga dobia për menaxhimin.
- Të modernizojë shërbimin e auditimit duke synuar profesionalizëm të lartë, objektivitet maksimal dhe standarde të larta etike.
- Të hartojë programe specifike të konsulencës për Menaxhimin e Lartë, për të gjitha fushat që mbulon sistemi arsimor.

**Për këtë, janë përcaktuar këto prioritet kryesore si:**

- Përmirësimi i procesit të vlerësimit të riskut, mbi bazën e të cilit të hartohen programet e angazhimeve të auditimit;
- Zgjerimi i aftësive për të kryer auditime mbi bazë risku dhe sistemi;
- Dobishmëria me impakt konkret, në arritjen e objektivave të organizatës, nëpërmjet dhënies së rekomandimeve efektive për njësitë e audituara.

Drejtoria e Auditimit të Brendshëm, ka parashikuar pesë objektiva kryesore strategjike, si dhe veprimet konkrete për realizimin e tyre në terma afatshkurtër. Nëpërmjet tyre është synuar të arrihet të ketë një shërbim auditimi bashkëkohor, nëpërmjet përmirësimeve të metodologjisë së vlerësimit të risqeve, teknikave të auditimit dhe rishikimit të brendshëm të cilësisë së auditimeve, me qëllim rritjen e cilësisë së raportimit si më poshtë:

OBJEKTIVAT STRATEGJIKË	VEPRIMET PËR TË UNDËRMARRË	PRODUKTI
1- Realizimi i auditimeve të plota për të përcaktuar zonat me rrezik të lartë në sistemin arsimorë.	Krijimi i një sistemi të evidentimit të risqeve të kategorizuara sipas rëndësisë për secilën subjekt që do të auditohet.	Regjistri i risqeve mbi bazën e të cilit do të realizohen auditimet Metodologji të vlerësimit të risqeve.
2- Përmirësimi i metodave dhe teknikave të auditimit, duke zbatuar ato bashkëkohore, dhe të orientuara nga metodat shkencore (ekonomike dhe statistikore).	Rishikimi i metodave të auditimit që i përkasin specifikisht sistemit arsimor.	Përditësimi i metodologjisë specifike të sistemit arsimorë.
3- Hartimi i një skeme të matjes së efektivitetit të veprimtarisë audituese duke realizuar analizën kosto/përfitim, në terma konkrete sasore.	Hartimi i kësaj skeme, në bashkëpunim edhe me DH/AB dhe struktura të tjera të AB.	Skemë me treguesit kryesorë të matshëm të performacës së DAB.
4- Përmirësimi i cilësisë së rekomandimeve, me synim implementimin 100 % të tyre nga njësitë e audituara.	Ky objektivi është prioritar dhe në fokus të punës së çdo audituesi.	Rekomandime cilësore dhe të dobishme për njësitë e audituara.
5- Rritja e kompetencës së stafit me programe të diferencuara të trajnimit bazuar mbi nevojat reale të stafit.	Pjesëmarrja në trajnime të organizuara	Staf më i kualifikuar profesionalisht, për të kryer auditime cilësore.

#### IV. MASAT E MARRA GJATE VITIT PËR PËRMIRËSIMIN E SISTEMIT TË KONTROLLIT TË BRENDSHËM NE NJESI DHE PLAN VEPRIMI PËR TË ARDHMEN

Gjatë vitit raportues 2019, janë bërë përpjekje të vazhdueshme për përmirësimin e mjedisit të kontrollit nëpërmjet kontroleve të drejtpërdrejta dhe raportimet mujore dhe tremujore nga menaxheri i çdo strukture.

Gjithashtu për përshkrimin e proceseve të punës si dhe rishikimin e regjistrit të riskut për çdo drejtori në MASR dhe hartimin e strategjisë e planin e masave për minimizimin e riskut me ndikim të lartë në realizimin e objektivave.

#### V. REKOMANDIME TË PËRGJITHSHME PËR PËRMIRËSIMIN E KUADRIT LIGJOR DHE NËNLIGJOR MBI SISTEMIN E KONTROLLIT TË BRENDSHËM.

**Rishikimin e Vendimin nr.175, datë 8.3.2017** të Këshillit të Ministrave “Për miratimin e strukturës së pagave të punonjësve mësimorë, në arsimin parauniversitar” i ndryshuar, ku përcaktohet se”

**3.a) paga e grupit (kolona 2 e lidhjes nr. 1)**, që është paga për nivelin arsimor të kërkuar, vlera e së cilës përcaktohet sipas lidhjes nr. 2, “Paga për nivelin arsimor”, që i bashkëlidhet këtij vendimi dhe është pjesë përbërëse e tij;

**3.ç) shtesa e pozicionit, (kolona 5 e lidhjes nr. 1)** që është e përcaktuar për çdo vend pune, sipas emërtesës përkatëse të pozicionit të punës.

Në këtë vendim punonjësit mësimorë në emërtesën “Mësues në ciklin e ulët në shkollat 9-vjeçare”, janë klasifikuar në tre pozicione pune duke krijuar paqartësi në klasifikimin e tyre për punën në institucione arsimore si dhe pagën mujore sipas pozicionit.

*“Punonjësit aktualë mësimorë/edukatorë të cilët zotërojnë diplomë të ciklit të parë të studimeve universitare “Bachelor”, ose të barasvlefshme me të, sipas legjislacionit të arsimit të lartë dhe deri para datës 1 mars 2017, kanë përfituar pagën e grupit në masën 14 000 (katërbëdhjetë mijë) lekë, do të vazhdojnë të përfitojnë të njëjtën masë të pagës së grupit deri në momentin e ndryshimit të nivelit të diplomës, apo ndërprerjes së marrëdhënieve të punës me institucionin arsimor përkatës.*

*Punonjësit mësimorë/edukatorë që fillojnë punë për herë të parë si punonjës mësimorë/edukatorë në arsimin parauniversitar pas datës 1 mars 2017, do të trajtohen me pagë grupi sipas përcaktimeve të lidhjes nr.2 të vendimit.”.*

**Pra sa më sipër Vendimi nr. 175, datë 8.3.2017 “Për trajtimin me pagë dhe shtesa mbi pagë të punonjësve mësimorë në arsimin parauniversitar”, i ndryshuar duhet rishikuar me përparësi.**

**Rishikimin/ shfuqizimin e lidhjes 9/1 të Vendimit nr. 187, datë 8.3.2017, e Këshillit të Ministrave** “Për miratimin e strukturës dhe të niveleve të pagave të nëpunësve civilë/nëpunësve, zëvendësministrit dhe nëpunësve të kabineteve në kryeministri, aparatet e ministrive të linjës, administratën e presidentit, kuvendit, komisionit qendror të zgjedhjeve, prokurorinë e përgjithshme, disa institucione të pavarura, institucionet në varësi të kryeministrit, institucionet në varësi të ministrave të linjës dhe administratën e prefektit”, i ndryshuar.

**Lidhja nr.9/2** “Kategoritë e pagave të pozicioneve të punës së nëpunësve për emërtesat “Specialist” deri në “Titullar institucioni” në drejtoritë arsimore rajonale dhe zyrat arsimore”, zëvendësohet me lidhjen nr.9/2, “Kategoritë e pagave të pozicioneve të punës së nëpunësve për emërtesat “Specialist” deri në “Titullar institucioni” në Drejtoritë Arsimore Rajonale dhe Zyrat Arsimore, shtesa për kushte pune”, lidhja 9/2, diskriminon në pagë dhe në vlerësim punonjësit e DAR/ZA në menaxhim me edukim në fushën e drejtësisë, në fushën e ekonomisë, si dhe inxhinierë që janë punësuar dhe realizojnë menaxhimin në këto institucione.

*Ky vlerësim është tregues i vetëm që sot më shumë se 25% e vendeve/pozicioneve të punës në këto institucione janë vakante, po kështu rreth 25% e drejtuesve të tyre, Nëpunësve të Autorizuar janë të komanduar.*

**Në mjaft raste kjo dukuri po vijon për periudha më shumë se një vit dhe ky proces ka sjellë cilësi më të ulët në zbatimin e rregullave të menaxhimit financiar dhe kontrollit.**

**Shfuqizimin e Udhëzimit nr. 16, datë 20.7.2011** të Ministrit të Financave i cili vjen në kundërshtim me Vendimin nr. 511, datë 24.10.2002 të Këshillit të Ministrave “Për kohëzgjatjen e punës dhe të pushimit në institucionet shtetërore”, të ndryshuar me Vendimit nr. 463, datë 16.6.2011.

Vendimi i cituar më lart nuk i jep të drejtën Ministrit të Financave të vendosë me udhëzime kritere shtesë që kufizojnë të drejtat që punonjësve dhe nëpunësve të administratës u janë miratuar me ligj. Ky udhëzim vjen në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr.8549, datë 11.11.1999 “Statusi i nëpunësit civil”, si dhe të neneve 76-108 të ligjit nr.7961, datë 12.7.1995 “Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë”, të ndryshuar.

**Shfuqizimin e Vendimit nr. 395, datë 29.4.2015** “Për miratimin e programit kombëtar të praktikave të punës në administratën shtetërore dhe institucionet e tjera publike”, pasi vendimi tejkalon përgjegjësitë e ngarkuara me ligjin vjetor të buxhetit për Ministrinë e Arsimit.

Në kuadrin e zbatueshmërisë në përputhje të plotë me kërkesat e ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar, për mënyrën e Analizës së Menaxhimit të Riskut si dhe të gjitha detyrimeve të tjera, **është e nevojshme të ketë më tepër kualifikime**, trajnime e seminare për zbatimin e plotë të ligjit nga Shkolla Shqiptare e Administratës Publike (ASPA) apo dhe nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë, të përcaktuara në udhëzimet e Ministrisë së Financës për menaxhimin e buxhetit dhe aktiveve të institucioneve.

Me qëllim rritjen e efikasitetit dhe efikasitetit të punës, përgjegjësisë dhe përgjegjshmërisë institucionale për menaxhimin e fondeve publike të njësisë, duhet siguruar që në këto trajnime të certifikohen, drejtues të programeve buxhetore, nëpunës autorizues/ drejtuesve të njësisë shpenzuese, nëpunës zbatues, si dhe një pjesëmarrje nga specialistë të tjerë, që ndjekin dhe raportojnë tregues të arritjeve në arsim.