

Raporti Perfundimtar
Per
Vleresimin e punes se kryer ne
Agjensine e Arsimit,Kultures,Rinise dhe Sporteve
Bashkia Devoll

I. PERMBLEDHJE EKZEKUTIVE

Mbeshtetur ne ligjin nr. 114 date: 22/10/2015 ”Per auditimin e brendshem ne sektorin publik”, Manualin e auditit te brendshem te miratuar me urdherin nr.100 Date:25.10.2016 te Ministrit te Financave, planin vjetor te auditit te brendshem me nr.prot 3015/1 date 15.10.2021 te miratuar nga kryetari i bashkise Devoll per vitin 2021, njoftimin per fillimin e angazhimit te auditimit nr 543 Prot, date 09.02.2021 “Mision auditimi Perputhshmerie ne **Agjensine e Arsimit,Kultures,Rinise dhe Sporteve**”,u krye gjate periudhes 22.02.2021-26.03.2021,per periudhen nga data 01.04.2019-01.02.2021.Auditimi u krye nga specialistet e zyres se Auditimit te Brendshem Z.Eduard Shaholli dhe Znj.Anida Kaso.

Misoni i ketij auditimi eshte qe te ndihmoje **Agjensine e Arsimit,Kultures,Rinise dhe Sporteve** ne realizimin e objektivave te veprimtarise duke permiresuar sistemet e kontrollit dhe performances. Nga auditimi i kryer ne **Agjensine e Arsimit,Kultures,Rinise dhe Sporteve** eshte vleresuar ne teresi sistemi ne perputhje me udhezimet dhe metodikat me qellim qe sistemi i kontrollit te njesise te audituar,te jete transparent dhe ne perputhje me normat e ligjshmerise, rregullshmerise, frytshmerise dhe kursimit.Jane realizuar te gjitha pikat e programit te pergatitura nga specialisti i auditit.

Qellimi i angazhimit te auditimit eshte vleresimi dhe dhenia e sigurise objektive,te pavarur mbi veprimtarine ne **Agjensine e Arsimit,Kultures,Rinise dhe Sporteve** per te vleresuar efektivitetin dhe eficencen per arritjen e objektivave te menaxhimit financiar dhe kontrollit te brendshem dhe njekohesisht dhenia e rekomandimeve per permiresimin e sherbimit.

Objektivat e auditimit.

Auditimi i perputhshmerise ne **Agjensine e Arsim Kultures Rinise dhe Sporteve** bazohet ne ligjin nr 114/2015 date 22.10.2015 “Per Auditimin e brendshem ne Sektorin Publik” dhe ne planin vjetor te miratuar nga Kryetari i Bashkise me shkrese nr nr.prot 3015/1 date 15.10.2020.Ne programin e auditimit miratuar me shkresen nr 543/1 date 09.02.2021 per cdo sistem u percaktuan qarte objektivat te cilat kane te bejne me:

Dhienien e sigurise menaxhimit se kontrollet e brendeshme po funksionojne per permbushjen e objektivave me kosto efektive dhe ne mynyre eficente.

Per te analiazuar punen e kesaj drejtorie do te kemi parasysh fillimisht qe gjate gjithe vitit 2020 por edhe per vitin 2021 vendi yne ashtu si gjithe vendet e tjera te botes eshte perfshire nga situata pandemike e koronavirusit dhe Sektori i Kultures brenda Agjensise se Arsim Kultures Rinise dhe Sporteve pergjte gjithe vitit 2020 dhe muajve te vitit 2021 te periudhes objekt auditimi nuk ka organizuar asnje aktivitet.

Ne perfundim te auditimit ne **Agjensine e Arsimit Kultures Rinise dhe Sporteve** jane kostatuar shkelje te akteve ligjore dhe nenligjore qe kane te bejne mos prokurimin dhe dorezimin e druve te zjarit per djegie brenda mujait shtator te cdo viti,mos hartimin e nje baze te dhenash per siperafaqet e ambiente shkollore ,me mosdergimin ne kohe te listprezencave te punonjesve te arsimit parashkollor nga drejtoret e shkollave gje qe ka sjelle edhe vonesa ne kalimin e pagave.

-Ne sistemin e prokurimitdhe dorezimit te druve te zjarit u kostatua se gjate kesaj periudhe auditimi prokurimi i druve te zjarit behej me shume vonese dhe dorezimi i tyre prane shkollave behej gjate mesit te muajit Dhjetor panvaresisht se kerkesa nga Agjensia e Arsimit,Kultures,Rinise dhe Sporteve ishte bere qe ne tremujorin e pare te vitit.

-Ne sistemin e hartimit te nje baze te dhenash u kostatua se nuk ka te dhena(data base) per siperafaqet e ambiente shkollore.

-Ne sistemin e dergimit ne kohe te listprezencave u kostatua se ne shumicen e rasteve listprezencat e punonjesve te arsimit parashkollor te cilat hartoeshin nga drejtoret e shkollave nuk depozitoheshin brenda muajit prane agjensise se Arsim Kultures dhe Sportit duke sjelle vonesa te konsiderueshme ne hartimin e borderove te pagave dhe rjedhimisht ne vonesen e kalimit te pagave te personelit.

Problem ne kete fushe mbetet prokurimi dhe shperndarja ose dorezimi i druve te zjarit neper institucionet shkollore.

Megjithese kerkesa nga Agjensia e Arsimit Kultures,Rinise dhe Sporteve eshte bere brenda tremujorit te pare te cdo viti ne mynyre qe te kete afat Sektori juridik qe te perfundoje prokurimin dhe dorezimin me pas te druve te zjarit ne insitucionet shkollore perseri rezulton qe pothuaj cdo vit dorezimi i druve te zjarit ne insitucionet shkollore eshte bere reth dates 15 te muajit Dhjetor.

Ne te vertete Dorezimi i druve te zjarit duhet te behet brenda muajit Shtator sepse ne varesi tyre kushteve atmosferike ne muajin Tetor mund te nevojitet ndezja e sobave dhe povere.

Gjetja nr 1	
Subjekti i Audituar	Agjensia e Arsimit,Kultures ,Rinise dhe Sporteve
Njesite/subjektet e interesuara nga gjetja.	Bashkia Devoll. Agjensia e Arsimit,Kultures ,Rinise dhe Sporteve.Sektori Jurdik dhe Prokurime.
Permbledhja e bazes ligjore.	Neni 28 pika ç e ligjit nr 69 date 21.06.2012 “Per sistemin arsimor parauniversitar ne Republiken e Shqiperise” i ndryshuar,neni 2 pika 18 e udhezimit nr 30 date 27.12.2011 “Per menaxhimin e aktiveve ne njesite e sektorit publik’ i ndryshuar shkresa e prefektit te Qarkut Korce nr 1293 date 18.10.2018,VKB Devoll nr 99 date 21.12.2020.
Pershkrimi i gjetjes	Angjensia e Arsimit Kultures,Rinise dhe Sporteve dorezon ne Sektorin

	Juridik dhe prokurime kerkesen per dru zjari sipas nevojave te insitucioneve shkollore. Megjithese kerkesa nga Agjensia e Arsimit Kultures,Rinise dhe Sporteve eshte bere brenda tremujorit te pare te cdo viti ne mynyre qe te kete afat Sektori juridik qe te perfundoje prokurimin dhe dorezimin me pas te druve te zjarit ne insitucionet shkollore perseri rezulton qe pothuaj cdo vit dorezimi i druve te zjarit ne insitucionet shkollore eshte bere reth dates 15 te muajit Dhjetor. Ne te vertete Dorezimi i druve te zjarit duhet te behet brenda muajit Shtator sepse ne varesi tye kushteve atmosferike ne muajin Tetor mund te nevojitet ndezja e sobave dhe poreve.
Vleresimi i nivelit te riskut	Bazuar ne opinionin e mesiperm ne gjykimin tone si auditues per kete sistem risku vleresohet i mesem.
Konkluzioni	Mos prokurimi dhe per pasoje mos dorezimi i druve te zjarit ne objektet shkollore brenda muajit Shtator te cdo viti mund te sjelle problem me ngrohjen e insitucioneve arsimore duke ditur qe ne muajin Tetor te cdo viti mund te behet e domosdoshme ndezja e poreve. Kjo mund shihet si mosfunksionim i sistemit .
Rekomandimi	Brenda muajit Shtator te cdo viti Sektori Juridik Prokurime te kete perfunduar prokurimin dhe dorezimin e lendes drusore per insitucionet shkollore ne mynyre qe ne muajin Tetor te jene gati per ndezjen e poreve ne varesi te kushteve atmosferike.
Afati i fundit per zbatimin e Rekomandimit	Do te vendoset mbas hartimit te raportit perfundimtar kur te hartohet plan-veprimi.
Satusi i rekomandimit	I pranuar

-Gjate auditimit u kostatua edhe nje tjetër problematike. Agjensia e Arsim Kultures Rinise dhe Sporteve nuk dispononte nje baze te dhenash (database) per siperfaqet e shkollave. Kete baze te dhenash ajo nuk mund ta siguroje nga punonjesit e saj pasi ajo duhet te behet nga nje specialist inxhinjer. Me gjithe kerkesen e vazhdueshme te agjensise drejtuar menaxhimit te larte kjo nuk kishte mundur te sigurohej. Meqenese Bashkia Devoll disponon inxhinjere edhe ne Sektorin e Planifikimit dhe Zhvillimit te Teritorit edhe ne Agjensine e Sherbimeve Utilitare, Komunitare dhe Administrative kjo gje mund te realizohet.

Baza e te dhenave per siperfaqet e klasve neper shkolla nevojitet sepse:

Bazuar ne siperfaqen e ketyre ambienteve shkollore behet edhe kerkesa per baze materiale per lysterje me boje para fillimit te vitit shkollor.

Akoma nuk eshte ndermarr nje nisme per hartimin e nje baze te dhenash me keto siperfaqe qe do ti sherbeje mbarevajtjes se punes.

Gjetja nr 2	
Subjekti i Audituar	Agjensia e Arsimit, Kultures , Rinise dhe Sporteve
Njesite/subjektet e	Bashkia Devoll. Agjensia e Arsimit, Kultures , Rinise dhe Sporteve.

interesuara nga gjetja.	Sektori i Planifikimit dhe Zhvillimit te Teritorit. Agjensia e Sherbimeve Utilitare, Komunitare dhe Administrative
Permbledhja e bazes ligjore.	Ligji 139/2015 date 17.12.2015 “Per vetqeverisjen vendore” Ligji nr 69 date 21.06.2012 “Per sistemin arsimor parauniversitar ne Republiken e Shqiperise” i ndryshuar, udhezimi nr 30 date 27.12.2011 “Per menaxhimin e aktiveve ne njesite e sektorit publik” i ndryshuar
Pershkrimi i gjetjes	Agjensia e Arsim Kultures Rinise dhe Sporteve nuk dispononte nje baze te dhenash (database) per siperfaqet e shkollave. Kete baze te dhenash ajo nuk mund ta siguroje nga punonjesit e saj pasi ajo duhet te behet nga nje specialist inxhinjer. Me gjithë kërkesen e vazhdueshme te agjensise drejtuar menaxhimit te larte kjo nuk kishte mundur te sigurohej. Meqenese Bashkia Devoll disponon inxhinjere edhe ne Sektorin e Planifikimit dhe Zhvillimit te Teritorit edhe ne Agjensine e Sherbimeve Utilitare, Komunitare dhe Administrative kjo gje mund te realizohet.
Vleresimi i nivelit te riskut	Bazuar ne opinionin e mesiperme ne gjykimin tone si auditues per kete sistem risku vleresohet i mesem.
Konkluzioni	Mos pasja e nje baze te dhenash per siperfaqet e ambjenteve shkollore ka sjelle veshtiresi ne perlllogaritjen e poreve ,lendeve drusore si dhe materialeve per lyerjen e shkollave.
Rekomandimi	Te meren masa qe nepermjet inxhinjereve te Sektorit te Planifikimit dhe Zhvillimit te Teritorit ose te Agjensise e Sherbimeve Utilitare, Komunitare dhe Administrative te hartohet nje baze te dhenash (data base) mbi siperfaqet e ambjenteve shkollore.
Afati i fundit per zbatimin e Rekomandimit	Do te vendoset mbas hartimit te raportit perfundimtar kur te hartohet plan-veprimi.
Satusi i rekomandimit	I pranuar

-Meqenese pagat e punonjesve te arsimit parashkollor jane pjese e buxhetit te bashkise mbetet detyre qe edhe listprezencat te dergohen prane Bashkise Devoll

Gjate auditimit u kostatua qe edhe me gjithë kërkesen e vazhdueshme te Drejtoreshes se Agjensise se Arsimit Kultures ,Rinise dhe Sportit per dorezimin e listprezencave te punonjesve te arsimit parashkollor brenda afatit qe eshte data 26 e cdo fund muaji perseri ka patur vonesa ne dergimin e tyre ose gabime. Drejtoret e shkollave duhet te kene me teper pergjegjesi ne dergimin e listrezenave pasi vonesa e tyre eshte bere shkak per vonesen e kalimit te pagave te te gjithë punonjesve te bashkise.

Gjetja nr 3	
Subjekti i Audituar	Agjensia e Arsimit, Kulture, Rinise dhe Sporteve
Njesite/subjektet e interesuara nga gjetja.	Bashkia Devoll. Agjensia e Arsimit, Kulture, Rinise dhe Sporteve.
Permbledhja e bazes ligjore.	Ligji 139/2015 date 17.12.2015 "Per vetqeverisjen vendore" Ligji nr 69 date 21.06.2012 "Per sistemin arsimor parauniversitar ne Republiken e Shqiperise" i ndryshuar.
Pershkrimi i gjetjes	Meqenese pagat e punonjesve te arsimit parashkollor jane pjese e buxhetit te bashkise mbetet detyre qe edhe listprezencat te dergohen prane Bashkise Devoll. Gjate auditimit u kostatua qe edhe me gjithë kerkesen e vazhdueshme te Drejtoreshes se Agjensise se Arsim Kulture, Rinise dhe Sportit per dorezimin e listprezencave te punonjesve te arsimit parashkollor brenda afatit qe eshte data 26 e cdo fund muaji perseri ka patur vonesa ne dergimin e tyre ose gabime. Drejtoret e shkollave duhet te kene me teper pergjegjesi ne dergimin e listprezencave pasi vonesa e tyre eshte bere shkak per vonesen e kalimit te pagave te te gjithë punonjesve te bashkise.
Vleresimi i nivelit te riskut	Bazuar ne opinionin e mesiperme ne gjykimin tone si auditues per kete sistem risku vleresohet i mesem.
Konkluzioni	Mos dergimi ne kohe brenda afatit i listprezencave te punonjesve te arsimit parashkollor ka sjelle vonesa ne hartimine listprezencave dhe kalimin e pagave te gjithë punonjesve te Bashkise Devoll dhe shihet si mosfunksionim i sistemit .
Rekomandimi	Brenda dates 26 te cdo fund muaji drejtoret perkates te punonjesve te arsimit parashkollor duhet te derojne prane Agjensise se Arsimit, Kulture, Rinise dhe Sporteve listprezencat e punonjeve te arsimit parashkollor qe kane nen juridiksionin e tyre brenda afatit dhe pa gabime.
Afati i fundit per zbatimin e Rekomandimit	Do te vendoset mbas hartimit te raportit perfundimtar kur te hartohet plan-veprimi.
Satusi i rekomandimit	I pranuar

Opinion i pergjithshem mbi funksionimin e sistemit:

Ne pergjithesi sistemet ne Agjensine e Arsimit, Kulture, Rinise dhe Sporteve kane funksionuar mire me perjashtim te disa mangesive te trajtuara me lart qe kishin te benin me bashkepunimin me te ngushte me sektoret e tjere ne drejtim te prokurimit dhe dorezimit te lendes drusore brenda afatit kohor para fillimit te ndezjes se poreve, hartimin e nje baze te dhenash per siperfaqet e ambienteve shkollore si dhe dorezimit te listprezencave te punonjesve te arsimit parauniversitar

brenda afatit te percaktuar.Te gjitha keto jo pergjegjesi e drejtperdrejte e Sektorit te Arsimit,Kultures,Rinise dhe Sporteve.

IV.PERMBLEDHJE E REKOMANDIMEVE.

Nr	Rekomandimet	Niveli i Riskut
1	Brenda muajit Shtator te cdo viti Sektori Juridik Prokurime te kete perfunduar prokurimin dhe dorezimin e lendes drusore per insitucionet shkollore ne mynyre qe ne muajin Tetor te jene gati per ndezjen e poreve ne varesi te kushteve atmosferike.	I Mesem
2	Te meren masa qe nepermjet inxhinjereve te Sektorit te Planifikimit dhe Zhvillimit te Teritorit ose te Agjensise e Sherbimeve Utilitare,Komunitare dhe Administrative te hartohet nje baze te dhenash(data base) mbi siperfaqet e ambjenteve shkollore.	I Mesem
3	Brenda dates 26 te cdo fund muaji drejtoret perkates te punonjesve te arsimit parashkollor duhet te derezojne pranae Agjensise se Arsimit,Kultures,Rinise dhe Sporteve lisprezencat e punonjeve te arsimit parashkollor qe kane nen juridiksionin e tyre brenda afatit dhe pa gabime.	I Mesem

FALENDERIME

Per permbushjen e misionit te auditimit specialistet e auditimit te brendshem falenderojme punonjsit e Agjensise se Arsimit,Kultures,Rinise dhe sporteve per gadishmerine qe treguan ne venien ne dispozicion te gjithe dokumentacionit te nevojshem.

Ne perfundim te misionit te auditimit ky Raport Perfundimtar perpilohet ne tre kopje,nga te cilat nje kopje i dorezohet subjektit te audituar, nje kopje ruhet ne protokoll dhe nje kopje ruhet ne dojen e auditimit.

Auditi i Brendshem Bashkia Devoll