



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar nësubjektin

Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT

(Auditim Financiar)

**“UNIVERSITETI “ISMAIL QEMALI”
VLORE”**

Tiranë, Dhjetor 2019



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar nësubjektin
Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë

PËRMBAJTJA E LËNDËS	Faqe
I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE.....	3 - 8
II. HYRJA (Të dhënat mbi raportin e auditimit).....	9 - 13
a. Objektivat dhe qëllimi.	
b. Identifikimi i çështjes.	
c. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese	
d. Përgjegjësitë e audituesve	
e. Kriteret e vlerësimit	
f. Standardet e auditimit.	
g. Metodat e auditimit	
i. Dokumentimi i rezultateve të auditimit.	
III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT.....	14 - 15
IV. GJETJET DHE REKOMANDIMET	
1. Hartimi dhe plotësimi i pasqyrave financiare në përputhje me bazën ligjore nëfuqi.....	15 - 31
2. Përputhshmëria ligjore për marrëdhëniet e punës dhe pagave.....	31 – 43
3. Zbatimi i dispozitave ligjore për administrimin, ruajtjen, dokumentimin dhe qarkullimin e vlerave materiale e monetare.....	44 - 70
4. Mbi vlerësimin e funksionimit të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe auditit të brendshëm.....	70 - 88
5. Të tjera nga auditimi.....	88 - 93
V. KONKLUZIONE DHE OPINIONI I AUDITIMIT.....	93 - 105
VI. ANEKSE.....	106-107



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar në subjektin
Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë

I. PERMBLEDHJA EKZEKUTIVE

I/a. Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit.

Kontrolli i Lartë i Shtetit (këtu e në vazhdim KLSH) auditoi Univeristetin “Ismail Qemali”, Vlorë, duke i kushtuar vëmendjen e posaçme, ndër të tjera, çështjeve që lidhen me:

1. Njohjen me aktivitetin ekonomiko-financiar të Univeristetit dhe organizimin e funksionimit sipas rregulloreve të miratuara,
2. Vlerësimin dhe funksionimin sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit, si dhe
3. Auditimin e pasqyrave financiare për vitin ushtrimor 2018.

I/b. Përshkrim i përmbledhur i gjetjeve dhe rekomandimeve nga auditimi

NR	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
1.	Nga auditimi rezultoi se, për kontabilizimin e shpenzimeve, Universiteti nuk ka ndjekur parimin e “të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara”, por atë të “lëvrimit të parasë”, në kundërshtim me Nr.9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor”, i ndryshuar si dhe Udhëzimin e Ministrit të Financave nr. 8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.	FQ 15-31	I MESËM	Nga ana e Universitetit “Ismail Qemali” Vlorë, të merren masat e nevojshme për kontabilizimin e pagave dhe kontributeve në të njëjtën periudhë me pagesën e kryer dhe eliminimin e deformimeve të treguesve në pasqyrat financiare vjetore.
2.	Nga auditimi rezultoi se, megjithëse numri i studentëve gjatë viteve 2014-2018 ka pësuar një rënie me rreth 43 përqind, stafi i angazhuar në institucion ka pësuar një rritje me gati 13 përqind krahasuar me vitin 2014 dhe po të njëjtin trend rritës me rreth 33 përqind kanë patur dhe shpenzimet për personelin. Veç rritjes në vlerë absolute të kostove të personelit, tejkalimi në masë të gjerë (thuajse e plotë) nga ana e stafit akademik të orëve mbingarkesë e normuar me akte ligjore në 217 raste në shumën 37,207,563 lekë është justifikuar vetëm me vetëdeklarimet e përcjella nga fakultetet	FQ 31-43	I LARTË	Nga ana e Universitetit “Ismail Qemali” Vlorë, të merren masat për verifikimin e vazhdueshëm të ngarkesave individuale për personelin akademik prej planifikimit, ngarkesave mësimore të kryera në fakt dhe të paraqitura nëpërmjet fakultetit respektiv, dokumentimin dhe produktin e punës kërkimore shkencore si dhe detyrave mbështetëse, kjo për të rritur efektivitetin dhe efikasitetin e institucionit si dhe eliminimin e pagesave të panevojshme nga ana e tij.
3.	UV nuk ka regjistër aktiveve në kundërshtim me UMF nr.30 dt.27.12.2011 « Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik », ku parashikohet se, Cdo njësi publike duhet të krijojë dhe të përditësojë një regjistër kontabël të të gjitha aktiveve që zotëron apo kanë administrim, përfshi dhe pronat publike nga të cilat siguron të ardhura	FQ 15-31	I MESËM	Nëpunësi Autorizues i njësisë, brenda strukturës së institucionit, të caktojë nëpunësin zbatues për krijimin dhe mbajtjen e regjistrit të gjitha aktiveve që zotëron apo kanë administrim, përfshi dhe pronat publike nga të cilat siguron të ardhura. Regjistri duhet të përfshijë si aktivet afatgjata ashtu edhe aktivet afatshkurtra materiale dhe monetare si dhe të specifikojë aktivet të cilat gjenden në pronësi të njësisë dhe ato që



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar nësubjektin
Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë

NR	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
				gjenden nën administrimin e njësisë.
4.	Nga auditimi rezultoi se, serveri i faqes së internetit me të cilin lidhet ky sistem, nuk ka certifikatë sigurie për të vërtetuar identitetin e internetit në shfletuesit e ndryshëm, pasi portali ëeb i UV nuk përdor një lidhje të sigurtë (connection security) HTTPS, që do të thotë se, në mungesë të kësaj certifikate ekziston risku për humbjen e privatësisë, ndryshimit të informacionit që merret ose jepet me anë të këtij portali, duke rrezikuar të dhënat që mbart sistemi UVMS. UV nuk ka një bazë rregullatore për aplikacionin e vendosur në ëeb. Procedura e korrigjimit të të dhënave apo të riformulimit të një informacioni për Sistemin UVMS dhënë nga përdoruesi, nuk jep siguri pasi filtri i kësaj procedure nuk ka shtrirje vetikale apo horizontale që të jetë i sigurt: [pedagog <-> dekan]. Në përfundim siguria dhe vazhdimësia e punës së faqes ëeb: ëëë.univlora.edu.al si dhe aplikacionin ëeb të integruar në të, janë cënuar nga: - Mbajtja e faqes dhe aplikacionit në serverat e një kompanie pa një kontratë të nënshkruar midis palëve; - Mbajtja e Back-up të faqes dhe të aplikacionit në të njëjtin ambient me to.	FQ 70-88	I MESWM	Me zhvillimin e teknologjive të informacionit (TI) dhe zbatimin e tyre në gjenerimin, përpunimin, qarkullimin, përdorimin dhe ruajtjen e informacionit në njësitë e sektorit publik, është e domosdoshme të merret parasysh nevoja e parashikimit të aktiviteteve të kontrollit të posaçme lidhur me funksionimin dhe mirëmbajtjen e sistemeve të TI-së. -Në kushtet kur sistemet e informacionit janë element i rëndësishëm i kontrolleve të brendshme, veçanërisht në rastin e Universitetit ku serveri menaxhon të dhëna që lidhen me procesin e mësimdhënies, që është dhe aktiviteti primar i këtij institucioni, me qëllim mbrojtjen dhe ruajtjen e të dhënave, në funksion të mirëmenaxhimit të tij, të marren masa për të rikonfiguruar ëeb server-in dhe përdorur protokoll të sigurtë HTTPS, i cili kodon komunikimin ndërmjet ëeb broëserit dhe serverit. -Strukturat drejtuese të UV të marrin masa për hartimin dhe miratimin e bazës rregullatore të Teknologjisë së Informacionit, ku te përcaktohen qartë ndarja e detyrave, rregullore për sigurinë dhe komunikimet elektronike, manuale të aplikacioneve, dokumentacion mbi procedurat e backup etj.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar nësubjektin
Universiteti “Ismael Qemali”, Vlorë

NR	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
5.	<i>Nga auditimi rezultoi se:</i> -Në kontratën nr. 1027/23, datë 19.12.2018, nuk specifikohet me nen të veçantë minimumi i kërkuar i datës së skadencës së medikamenteve dhe/ose lëndës së parë, si një element që i shërben rritjes së efektivitetit dhe eficiencës për përdorimin e tyre. Gjithashtu komisioni i ngritur me urdhrin e administratorit nr. 1027/24, datë 19.12.2018 për marrjen në dorëzim të mallit, nuk shprehet në asnjë rast, për skadencat faktike të mallrave, duke rrezikuar kështu blerjen medikamentesh me skadencë të afërta dhe si pasojë nxjerrjen e tyre jashtë përdorimi, ende pa u përdorur, duke i shkaktuar buxhetit të UV, dëm ekonomik. - Në komisionin e marrjes në dorëzim, nuk asnjë specialist të fushës që të shprehet mbi certifikatat e cilësisë së ilaçeve dhe lëndës së parë mjekësore, si dhe gjendjes fizike të tyre. Ky Komision përbëhet nga anëtarët: I.K., A.H. dhe D.K., nga ku një nga anëtarët është edhe magazinieri i cili nuk duhet të jetë pjesë e komisionit në përputhje me sa dikton Udhëzimi nr. 30, datë 26.12.2011. - Nga kryqëzimi i informacionit me fletëhyrjet – fletëdaljet nga magazina për këto artikuj, me likuidimet si dhe verifikimin e gjendjes faktike në magazinë rezultoi se: këto artikuj, edhe pse blerë në kushte emergjence, në fakt akoma nuk janë shpërndarë nëpër fakultete për të përmbushur qëllimin për të cilin edhe u blenë (që prej datës 27.12.2018 qëndrojnë të pa sistemuara në magazinë).	FQ 44-70	I LARTW	Në të gjitha rastet e ngjashmet për blerje medikamentesh dhe pajisjesh mjekësore për qëllime mësimdhënieje, me qëllim mbajtjen e risqeve brenda kufijve të pranueshëm, në vijim: -të tregohet kujdes nga fakultetet respektive, në planifikimin e nevojave duke argumentuar rast pas rasti limitet e propozuara ; - gjatë hartimit të kontratave, të shtohet nen i veçantë data e skadencës mbi një limit të gjykuar në bazë të nevojës së përdorimit të artikujve në fjalë; - Në Komisionet e marrjes në dorëzim, të përfshihen specialistë të fushës (nga fakultetet përkatëse) që të mund të shprehen mbi certifikatat e cilësisë së ilaçeve dhe lëndës së parë mjekësore, si dhe gjendjes fizike të tyre.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar nësubjektin
Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë

NR	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
6.	Tabelat e inventarëve janë firmosur vetëm nga grupi I inventarizimit dhe jo edhe nga personat e ngarkuar me përgjegjësi material. Për më tepër që fletët e inventarit të përgatitur nga komisioni nuk përmbajnë në asnjë rast informacion të detajuar lidhur me aktivet. Këto tabela janë përpiluar për zëra total (psh vlera e Godinës A, në total, ose vlera e magazinës), duke mos përmbushur kështu rolin për të cilin ky process kryhet që është: verifikimi fizik dhe cilësor I gjendjes së aktiveve në ngarkim/përdorim të personelit të njësisë publike duke krahasuar gjendjen konkrete të aktivitetit me të dhënat përkatëse të librave që mbahen nga punonjësit me përgjegjësi material e që përputhen me sektorin e financës	FQ 44-70	I LARTW	Inventarizimi i aktiveve si një element i rëndësishëm i kontrollit në kuadrin e menaxhimit të aktiveve të njësisë shpenzuese, që kryhet për të vërtetuar saktësinë, cilësinë e gjendjes fizike të aktiveve në një kohë të caktuar si dhe përdorimin në mënyrën e duhur dhe me efikasitet të tyre, nuk është marrë me seriozitetin e duhur nga nëpunësit e përfshirë në proces, dhe është kryer në mënyrë formale duke mbartur riskun që këto aktive të mos jenë verifikuar fizikisht një nga një dhe krahasuar po në të njëjtën mënyrë me fletët kontabël përkatëse, si dhe të jenë konfirmuar edhe nga personat përgjegjës. <u>Për këtë, grupi I auditimit nuk jep dot siguri të arsyeshme mbi saktësinë e vlerës së invnetareve, të pasqyruar në pasqyrat financiare</u>
7.	Nga auditimi i shpenzimeve administrative, rezultoi se me urdhër shpenzimin nr. 239, datë 27.06.2018, janë likuiduar fonde për “.....-SIGURACION”- sha, në shumën 789,000 lekë “Për sigurimin e ndërtesave”, ku vihet re se sigurimi mbulon: -sigurimin nga zjarri në vlerën 591,460 lekë; dhe -sigurimin nga vjedhja në shumën 197,540 lekë. Ajo që vihet re është se, shërbimin nga vjedhja njëkohësisht e mbulon siguria fizike e ofruar nga shoqëria “S....”- shpk, në bazë të kontratës nr. 92/7, datë 01.02.2018, lidhur mes universitetit dhe shoqërisë, e cila ofron sigurimin dhe ruajtjen e godinës me roje. Për këtë shërbim, UV për vitin 2018, ka likuiduar shumën prej 6,121,724 lekë. Sa më sipër nuk justifikon edhe shpenzimin e kryer jo me efikasitet, prej 197,540 lekë , përsigurimin nga vjedhja nga kompania “...-SIGURACION”- sha, në kushtet kur ky shërbim aktualisht mbulohet nga shoqëria “S....”- shpk.		I MESWM	Në vijimësi të mos mbulohet më asnjë shpenzim për sigurimin nga vjedhja për sa kohë që siguria fizike e universitetit, përfshirë edhe mbrojtjen nga vjedhja mbulohet nga shoqëria e sigurisë fizike
8.	Për vitin 2018 janë realizuar nga <u>Bordi i Administrimit</u> 17 mbledhje, dhe janë likuiduar	FQ 44-70	I LARTW	Nga Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë, të merren



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar nësubjektin
Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë

NR	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
	12. Nga shqyrtimi i urdhër shpenzimeve mbi likuidimet e bordit, rezultoi se si pasojë e miratimit të pagesave/anëtar më tepër nga sa parashikuar në VKM nr. 418, datë 27.06.2012 “Për përcaktimin e masës të shpërblimit të anëtarëve të këshillave, bordeve ose komisioneve të njërive të qeverisjes qendrore”, për vitin 2018 janë likuiduar më tepër 2,209 mijë lekë. Konkretisht prej datës 01.01.2018 deri në datën 31.10.2018¹, në përputhje me Vendimin e Bordit Administrativ (VBA) nr. 11, datë 18.05.2017, janë shpërblyer anëtarët në shumën 30,000 mijë lekë/anëtar dhe 40,000/kryetarin, në kundërshtim me VKM nr. 418, datë 27.06.2012 “Për përcaktimin e masës të shpërblimit të anëtarëve të këshillave, bordeve ose komisioneve të njërive të qeverisjes qendrore” ku sipas lidhjes nr.1 këshilli administrativ (sot bordi) shpërblehej me 8,000 lekë/ mbledhje.			masa që të kontabilizohet dhe të kërkohej në rrugë ligjore shpërblimi i dëmit ekonomik në vlerën 2,209.000 lekë, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit.

I/c. Konkluzioni dhe Opinioni i Auditimit.

Opinion mbi pasqyrat financiare (I kualifikuar)

Neauditua pasqyrat financiare të Universitetit “Ismail Qemali”, Vlorëderi më datë 31.12.2018, të cilat përbëhen nga Pozicioni Financiar, Performanca Financiare, Pasqyra e Fluksit të Arkës, Fondet neto, Investimet e Aktivitet Afatgjatë si dhe shënimet shpjeguese që shoqërojnë pasqyrat.

Në opinionin tonë, përveç efekteve të çështjeve të trajtuara në paragrafin “Baza për opinionin mbi pasqyrat financiare”, pasqyrat financiare, veprimet përgjatë raportimit financiar si dhe transaksionet e kryera për ekzekutimin e buxhetit janë në përputhje me kriteret e vlerësimit, si dhe me kuadrin e aplikueshëm të raportimit financiar.

Baza për opinionin e kualifikuar mbi pasqyrat financiare

Ne e kemi kryer auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Sektorit Publik (ISSAIs). Përgjegjësitë tona lidhur me këto standarde janë përshkruar më hollësisht në seksionin “Përgjegjësitë e Audituesit për Auditimin e Pasqyrave Financiare”, pjesë e raportit tonë përfundimtar. Ne jemi të pavarur kundrejt subjektit të audituar, e theksuar kjo në ISSAI-n 10- Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e SAI-t, si dhe ISSAI 30-Kodi Etik, apo edhe çështje të tjera që lidhen me auditimin e pasqyrave financiare të një institucioni ndërkombëtar. Ne i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipërpërmendura, përfshirë këtu edhe Kodin e Etikës së KLSH-së, miratuar me Vendimin nr. 27, datë 20.04.2008, të Kryetarit të KLSH-së. Gjithashtu, ne besojmë se

¹Me miratimin e VKM nr. 656, datë 31.10.2018 “Për përcaktimin e masës së shpërblimit të anëtarëve të këshillave dhe bordeve ose komisioneve të përhershme të njërive të qeverisjes qendrore”, VKM NR 418, datë 27.06.2012 u shfuqizua. Aktualisht kufiri maksimal i shpërblit wshtw 25,000 lekw.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar në subjektin
Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë

dëshmitë e mara gjatë punës sonë audituese janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazat për përgatitjen e **opinionit të kualifikuar të auditimit**.

Në vijim theksojmë nevojën e marrjes së masave nga ana e drejtimit e më pas në linjë hierarkike nga gjithë personeli i Universitetit “Ismail Qemali”, Vlorë, sa i takon:

- Forcimit të kontrolleve të brendshme që lidhen me procesin e inventarizimit, pasi nga evidencat e marra rezultuan thyerje të kontrolleve përgjatë këtij procesi, duke kufizuar audituesit në dhënien e sigurisë së arsyeshme mbi shifrat e deklaruara përkëtë zë .

- Forcimit të sistemeve të kontrollit të brendshëm që lidhen me mirë administrimin e aktiveve nëpërmjet hartimit dhe miratimit të rregulloreve të brendshme për menaxhimin e barnave, si aktive specifike dhe të domosdoshme për përmbushjen e misionit të Fakultetit të Bujqësisë dhe atij të Shëndetit Publik. Mungesa e rregulloreve për administrimin e barnave ka përballur subjektin me: (i) risqe të skadencës së mallrave ende pa u përdorur, si dhe (ii) risqe të cilësisë së cënuar si pasojë e mungesës së certifikatës së cilësisë sëilave.

- Planifikimit të saktë të nevojave nga ana e fakulteteve, mungesa e të cilit ka mbartur risqe të cënimit të procesit të mësimdhënies, por edhe të shpenzimeve pa eficiencë, ekonomikitet dhe efektivitet të fondeve si pasojë e blerjes së materialeve të panevojshme;

Përgjegjësitë e strukturave drejtuese të subjektit të audituar lidhur me çështjet nën auditim:

Menaxhimi i Universitetit është përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me politikat, ligjet dhe rregulloret e aplikuara. Staf i drejtues është përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me të gjithë bazën ligjore dhe rregullatorë në fuqi.

Përgjegjësia e Audituesve të KLSH:

Objektivi ynë lidhet me garantimin e sigurisë së arsyeshme mbi përputhshmërinë e aktivitetit të Universitetit, me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi, si dhe mbi përdorimin e duhur dhe eficient të burimeve financiare të institucionit. Siguria e arsyeshme është një nivel i lartë sigurie, por nuk garanton që auditimi i kryer në përputhje me standardet mundëson identifikimin e çdo gabimi apo anomalie që mund të ekzistojë. Përveç standardeve ISSAI, audituesi i KLSH, gjithashtu aplikon edhe gjykimin dhe skepticizmin tonë profesional në punën audituese.

Gjithashtu ne krijojmë një ide fillestare mbi kontrollin e brendshëm në mënyrë që të planifikojmë procedurat e auditimit që i përshtaten situatës aktuale.

Ne komunikojmë me drejtuesit ndër të tjera, edhe për planifikimin në kohë dhe përmbajtjen e auditimit si dhe konkluzionet/gjetjet, duke përfshirë edhe të metat e kontrollit të brendshëm, që ne kemi identifikuar gjatë auditimit tonë.

Ne identifikojmë çështjet më të rëndësishme lidhur me auditimin dhe i përshkruajmë ato në raportet e auditimit, me përjashtim të rasteve kur kuadri ligjor nuk lejon vënien në dispozicion të tyre për publikun ose në raste të rralla kur vetë ne vendosim që këto çështje nuk duhet të përfshihen në raport për shkak të pasojave negative që publikimi i tyre mund të sjellë në publikun e gjerë.

II. HYRJA.

Mbështetur në Ligjin 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e KLSH”, në zbatim të Projektit dhe Programit të Auditimit **nr. 626/1**, datë 04.09.2019, i



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar në subjektin
Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë

ndryshuar me programin nr. 626/4, datë 19.09.2019 miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit, nga data 06.09.2019 deri në datën 27.10.2019, në subjektin Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë, për periudhën nga 01.01.2018 deri më 31.12.2018, u krye auditimi Financiar nga Grupi i Auditimit me përbërje:

1. Aulona Jonuzi, Përgjegjës Grupi
2. Klarenc Xhaferaj, Kryeauditues,
3. Valentina Sulo, Auditues,
4. Semiram Jakupi, Auditues,

a) Titulli. Auditim Financiar.

b) Marrësi. Raporti i drejtohet subjektit të audituar, Universitetit “Ismail Qemali”, Vlorë.

c) Objektivat dhe qëllimi i auditimit:

Përcaktimi nëse pasqyrat financiare të subjektit që auditohen janë paraqitur saktë, në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me kuadrin rregullator të raportimit financiar. Vlerësimi nëse aktivitetet, transaksionet financiare dhe informacionet e raportuara janë, në çdo aspekt material, në përputhje me kuadrin rregullator mbi bazën e të cilit e ushtron veprimtarinë subjekti që auditohet.

Qëllimi i auditimit është kufizuar mbështetur në Vendimin nr. 78, datë 19.09.2019 të Kryetarit të KLSH-së, pasi rezultoi se, për subjektin “Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë, nga Prokuroria pranë Gjykatës së Shkallës së Parë Vlorë, ka nisur procedim penal (me nr.2258) për veprën penale “Shpërdorim detyre”, për të cilin janë kërkuar dhe marrë dokumentat si vijon:

- Gjithë dosjet e prokurimeve për periudhën 2015-2018;
- Gjithë dosjet për emërimet e pedagogëve dhe procedurat e rekrutimit për periudhën 2015-2018 (mbetet për tu parë nga ne periudha 01.01 – 31.08.2019);
- Buxhetet për periudhën 2015-2018;
- Gjithë vendimet e Senatit Akademik dhe Bordit të Administrimit të universitetit për periudhën 2013-2018;
- Gjithë udhëzimet e rektorit për procedurat e konkurimit, vlerësimit dhe përzgjedhjes së kandidatëve për personel akademik për periudhën 2013-2018;
- Të gjithë urdhrat për krijimin e njërive të prokurimit për periudhën 2015-2018;
- Lista e plotë për të gjitha udhëtimet jashtë shtetit të stafit akademik të universitetit, për periudhën 2015-2018
- Informacion mbi mënyrën dhe kriteret e caktimit të pjesëmarrësve staf akademik në këto konferenca, seminare etj, si dhe informacion mbi faturat financiare për këto shërbime.

Në kushtet kur një pjesë e drejtimeve dhe periudhë së auditimit të parashikuar në programin fillestar të auditimit nr. 626/1, datë 04.09.2019, kufizohet pasi dokumentacioni është tërhequr nga Prokuroria pranë Gjykatës së Shkallës së Parë Vlorë, bazuar në nenet 162, 163 dhe 164 të Kushtetutës së Republikës së Shqipërisë dhe nenet 9, 11 të ligjit nr.154/2014 "Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit", drejtimet e programit dhe si pasojë qëllimi i auditimit u kufizuan sipas programit të ndryshuar me nr. 626/4, datë 19.09.2019.

Objektivat e auditimit:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar në subjektin
Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë

Dhënia e opinionit mbi pasqyrat financiare të institucionit, vlerësimin nëse aktivitetet, transaksionet financiare dhe informacionet e raportuara janë, në çdo aspekt material, në përputhje me kuadrin rregullator mbi bazën e të cilit e ushtron veprimtarinë Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë, si dhe dhënien e vlerësimeve të pavarura mbi funksionimin e sistemeve dhe nënsistemeve të kontrollit të brendshëm dhe komponentëve të menaxhimit financiar të subjektit.

d) Identifikimi i çështjes.

Saktësia, rregullshmëria, ndodhja e transaksioneve konatbël dhe regjistrimi i tyre me korrektesë dhe në përputhje me kuadrin e raportimit financiar në fuqi.

e) Përgjegjësitë e strukturave drejtuese të subjektit të audituar lidhur me çështjen nën auditim.

Nëpunësi autorizues, znj. M.D., si dhe Përgjegjësi i Sektorit të Financës (Nëpunësi zbatues) znj. A.B. janë përgjegjës për përgatitjen e pasqyrave financiare në përputhje me kuadrin normativ të zbatueshëm të raportimit financiar në sektorin publik dhe për mirëfunksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, i cili garanton përgatitjen dhe paraqitjen e drejtë të pasqyrave financiare.

Sipas përcaktimeve të nenit 47, të ligjit organik mbi arsimin e lartë dhe Statutit të Universitetit, Bordi i Administrimit është organi më i lartë kolegjal administrativ, i cili garanton përmbushjen e misionit të institucionit të arsimit të lartë, mbarëvajtjen financiare dhe administrative të tij.

f) Përgjegjësitë e audituesve.

Përgjegjësia e grupit të auditimit është të shprehë konkluzionin dhe një opinion mbi çështjet që janë nën auditim. Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit sipas INTOSAI. Këto standarde kërkojnë që audituesi të respektojë kërkesat etike, si dhe të planifikojë e kryejë auditimin, me qëllim që të arrijë nivelin e sigurisë së kërkuar.

Përgjegjësia jonë (*Audituesit e KLSH-së*) është që nëpërmjet auditimit të realizuar të krijohen bindjet, si dhe të shprehet opinionin i grupit të auditimit mbi aspektet që duhet të vlerësojë:

a) nëse shpenzimet janë ekzekutuar në përputhje me ligjin e Buxhetit të Shtetit, me aktet përkatëse ligjore e nënligjore dhe me parimet e ligjit për menaxhimin financiar dhe kontrollin;

b) nëse janë zbatuar parimet e përgjithshme të sistemit të menaxhimit financiar të sektorit publik dhe të sjelljes së zyrtarëve të sektorit publik;

c) nëse janë zbatuar kërkesat e përcaktuara në ligjet dhe aktet normative përkatëse, si Ligji Organik i Buxhetit, Ligji për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare apo Ligji i Prokurimit Publik, etj.

Në përputhje me ISSAI 1320, dhe ISSAI 1450, objektivi i audituesit është që të aplikojë konceptin e materialitetit në mënyrë korrekte gjatë planifikimit dhe kryerjes së auditimit. Auditimi përfshin kryerjen e procedurave për të marrë dëshmi auditimi rreth praktikave administrative e financiare, rreth shumave dhe raportimit të shifrave në Pasqyrat Financiare. Procedurat e zgjedhura varen nga gjykimi i audituesit, duke përfshirë këtu edhe vlerësimin e rreziqeve nga gabimi material, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit. Gjatë procesit të vlerësimit të rrezikut, audituesit vlerësojnë nivelin e kontrollit të brendshëm relevant të entitetit, në mënyrë që të programoheshin procedurat e auditimit, që janë të përshtatshme për



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar në subjektin
Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë

kushtet e entitetit, por jo për qëllim të shprehjes së opinionit mbi efektivitetin e kontrollit të brendshëm të entitetit.

g) Kriteret e vlerësimit.

Legjislacioni bazë e dytësor, dispozitate tjera, si dhe kriteret përkatëse që janë përdorur dhe iu jemi referuar për kryerjen e vlerësimeve gjatë auditimit janë:

- ✓ Kushtetuta dhe Ligji nr.154/2014 “Mbi Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.
- ✓ ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”; i ndryshuar
- ✓ ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar.
- ✓ ligji nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar,
- ✓ ligji nr. 7703, datë 11.05.1993 “Për sigurimet shoqërore në RSH”, të ndryshuar me ligjin nr. 104/2014, datë 31.07.2014,
- ✓ ligji nr. 7870, datë 13.10.1994 “Për Sigurimet Shëndetësore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar,
- ✓ ligji nr.8/2015, datë 22.07.2015, “Për arsimin e Lartë dhe Kërkimin Shkencor në Institucionet e Arsimit të Lartë në Republikën e Shqipërisë”;
- ✓ VKM nr. 432, datë 28.06.2006 “Për krijimin dhe administrimin të ardhurave, që krijojnë institucionet buxhetore”;
- ✓ VKM nr. 545, datë 11.08.2011 “Për miratimin e strukturës dhe të niveleve të pagave të nëpunësve civilë/nëpunësve, zëvendësministrit dhe nëpunësve të kabineteve, në Kryeministri, Aparatet e ministrave 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;
- ✓ VKM nr. 717, datë 23.06.2009 “Për pagat e punonjësve mbështetës të institucioneve buxhetore dhe të nëpunësve të disa institucioneve buxhetore”, i ndryshuar.
- ✓ VKM nr. 83, datë 03.02.2016, “Për miratimin e kriterëve të krijimit të njësive të auditimit të brendshëm në sektorin publik”, i ndryshuar,
- ✓ UMF nr. 8, datë 09.03.2019 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”
- ✓ UMF nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar.
- ✓ Urdhër i MF nr. 54, datë 15.07.2010 “Për miratimin e manualit të MFK”,
- ✓ Urdhër i MF nr.89, datë 28.12.2015 “Për Miratimin e Metodologjisë së Monitorimit të Performancës së Njësive Publike” ,
- ✓ Udhëzim i Ministrit të MASR me nr. 27, datë 29.12.2017 “Për strukturat e brendshme akademike dhe administrative në institucionet publike të arsimit të lartë”,
- ✓ si edhe udhëzime dhe rregullore të tjera, dalë nga Ministri i Arsimit, Sporteve dhe Rinisë në funksion të gjithë çështjeve sa më sipër, etj.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar në subjektin
Universiteti "Ismail Qemali", Vlorë

h) Standardet e auditimit të aplikuara në kryerjen e punës.

Standardet e zbatuara nga grupi i angazhimit gjatë kryerjes së auditimit:

- ISSAI100(*Parimet themelore të auditimit të sektorit publik*) që përcakton parimet themelore për auditimin e sektorit publik në përgjithësi;
- ISSAI 1000-2999 "*Udhëzues të Auditimit Financiar*";
- ISSAI 1300 "*Planifikimi i auditimit të pasqyrave financiare*";
- INTOSAI GOV 9100 "*Udhëzues mbi Standardet e Kontrollit të Brendshëm për Sektorin Publik*" si dhe INTOSAI GOV 9110 "*Udhëzues mbi raportimin e efektivitetit të kontrolleve të brendshëm*";
- Praktika të mira të fushës, si: Manuali i Auditimit Financiar dhe të Përputhshmërisë të Gjykatës Evropiane të Adituesve / ECA ; Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-t, INTOSAI "*Për implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI mbi Auditimin e përputhshmërisë*"; etj.

i) Dokumentimi i rezultateve të auditimit:

Nga audituesit u përgatit dokumentacioni i auditimit, i konsideruar si i mjaftueshëm për të mundësuar dhe kuptuar natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit, kryer në përputhje me standardet përkatëse dhe kërkesat e zbatueshme ligjore dhe rregullatore, rezultatet e këtyre procedurave dhe evidencat e marra të auditimit, si dhe çështje të rëndësishme, që dolën gjatë auditimit, janë reflektuar në përfundimet e arritura në drejtim të tyre dhe gjykimet profesionale në arritjen e këtyre konkluzioneve. Ky dokumentacion është i përshtatshëm dhe i rëndësishëm për të konfirmuar dhe mbështetur opinionet dhe raportin e audituesve dhe shërben si një burim informacioni për përgatitjen e tyre.

Në përfundim të auditimit në terren, Akteve të Konstatimeve të mbajtura mbi bazën e të dhënave të grumbulluara, analizës dhe vlerësimit të observacioneve të subjektit u përgatit ky Raport i Auditimit.

Praktikat e ndjekura në kryerjen e auditimit

Mbështetur në ISSAI 1315, objektivi i audituesit është identifikimi dhe vlerësimi i risqeve e anomalive materiale në pasqyrat financiare si edhe nivelin e pohimeve, nëpërmjet të kuptuarit të njësisë dhe mjedisit të saj, duke përfshirë kontrollin e brendshëm të njësisë dhe duke krijuar kështu bazën për hartimin dhe implementimin e përgjigjeve kundrejt risqeve të vlerësuara të gabimeve materiale.

Në këtë kontekst merr rëndësi vlerësimi i materialitetit në përputhje me ISSAI 1320 dhe ISSAI 1450, i cili përcakton nivelin e gabimit që audituesi konsideron të mundshëm për të influencuar te përdoruesit e pasqyrave financiare. Nisur nga gjykimi profesional i audituesit dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, grupi i auditimit përcaktoi materialitetin në masën 2% për të gjitha zonat e llogarisë të planifikuara për t'u audituar, ku si bazë për përlllogaritjen e materialitetit janë marrë shpenzimet. Pas përcaktimit të nivelit të materialitetit, grupi i auditimit ka kryer vlerësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm në institucion sa i takon: (a) hartimit; (b) implementimit; dhe (c) funksionimit të 5-të komponentëve të kontrollit të brendshëm. Vlerësimi i kontrollit të brendshëm është bazuar në kryerjen e testeve të kontrolleve. **Gjatë kryerjes së testeve të kontrollit është arritur në përfundimin që sistemet e kontrollit të brendshëm paraqesin risk të moderuar deri të lartë.**

Metodologjia e aplikuar gjatë planifikimit konsiston në auditimin e të dhënave të siguruara nga vetë subjekti. Kemi ndërmarrë procedurat për vlerësimin e riskut (analiza), me qëllim



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar në subjektin
Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë

sigurimin e nivelit të kërkuar të njohjes së riskut të brendshëm dhe riskut të kontrollit të subjektit. Informacion të vlefshëm administruam dhe nga procedurat e ndjekura nga vetë subjekti për vlerësimin e riskut, duke ia nënshtruar skepticizmit profesional nga ana e audituesve. Gjatë vlerësimeve u mbështetëm në Modelin e Riskut që KLSH aplikon, e konkretisht:

$\text{Risku i Auditimit} = \text{Risku i qenësishëm} * \text{Risku i kontrollit} * \text{Risku i Zbulimit}$
--

Nisur sa më sipër, jemi përpjekur të ruajmë nivelin e pranuar të **Riskut të Auditimit prej 5%**, duke shtuar nivelin e procedurave analitike (**ISSAI 1520**) dhe testeve thelbësore të kryera.

Në këtë kontekst procedurat e ndjekura nga grupi i auditimit konsistojnë në *analiza* të marrëdhënieve mes informacionin financiar dhe jo financiar; *inspektimeve* që konsistojnë në regjistrimin e dokumenteve në regjistra/ ditarë/ partitarë, ose në trajtë elektronike por edhe inspektime fizike; *observimet* që konsistojnë në analizën e proceseve ose procedurave të kryera nga të tjerë, me qëllim sigurimin e informacionit rreth performancës së proceseve/procedurave, por kjo mbetet e limituar deri në kohën kur observimi ka ndodhur; dhe *së fundi kërkimi/hetimi* që konsiston në kërkimin e informacionit të personat kompetent dhe të mirëinformuar brenda dhe/ose jashtë njësisë shpenzuese.

Metodat dhe Teknikat e Kontrollit të përdorura nga audituesit gjatë auditimit:

1. Kontrolli aritmetik.

Duke konsideruar faktin se kontabiliteti konsiston në thelb në regjistrimin e fakteve në një formë numerike, si dhe në paraqitjen sintetike të tyre, ndërkohë që midis regjistrimit fillestar të fakteve dhe paraqitjes së tyre në formë sintetike, që janë edhe qëllimi i tij, bëhen një seri veprimesh që kanë të bëjnë me evidentimin në llogari, mbartjet, klasifikimin dhe rigrupimin. Kontrolli aritmetik u krye me qëllim që të sigurohemi nëse veprimet e llogaritjes dhe të hedhjeve në llogaritë përkatëse, që përfundojnë me nxjerrjen e gjendjeve sintetike, nuk përmbajnë asnjë gabim. (*Ditari i kontabilizimit të urdhër shpenzimeve*)

2. Kontrolli me anë të pjesëve justifikuese.

Edhe pse kontabilizimet nuk evidentuan ndonjë gabim aritmetik, regjistrimi mund të jetë i gabuar, nëse evidentimet e bëra nuk korrespondojnë me realitetin. Kontrolli me zgjedhje të pjesëve justifikuese (*Urdhër shpenzimeve*) konstatoi se shifrat e kaluara kanë pasur justifikim të mjaftueshëm dokumentar. UMF nr. 30, dt. 27.12.2011 “*Mbi menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*”, i ndryshuar.

3. Inspektimi fizik dhe kontrolli i gjendjeve ekzistuese.

Konsistoi në ekzaminimin e aktiveve, të llogarive, të librave kontabël etj. Kontrolli kontabël i ushtruar ekzaminoj përputhjen ndërmjet regjistrimit kontabël dhe pjesëve justifikuese përkatëse, duke u siguruar edhe për ekzistencën reale të aktiveve në subjekt. Gjithashtu u kryen sondazhe të kontrollit fizik të magazinave, për të verifikuar kryerjen e saktë të inventarizimit fizik dhe përputhjet e tij me atë kontabël.

4. Kontrolli i vlerësimit.

Kontrolli i vlerësimeve përcaktoi nëse vlerat që u atribuohen gjendjeve ekzistuese janë të sakta, nëse pasuritë duhet të qëndrojnë në bilanc me vlerat që u janë vendosur atyre.

5. Konfirmim nga të tretët.

Transaksionet e përzgjedhura për t’ju nënshtruar testeve të detajeve, u kryqëzuan me informacionin e gjeneruar nga Dega e Thesarit.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar nësubjektin
Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë

6. Kontrolli sipas një treguesi.

Përdorimi i treguesve statistikorë me qëllim që të kërkohen fakte ose të dhëna “*jashtë normales*”, që përbëjnë tregues të parregullsive kontabile. Mund të përmendim nëse ka: *mungesa e pjesëve justifikuese, gabimet e shpeshta në datat, numrat, referencat e brendshme, të emrave, regjistrime pak të lexueshme, shifra të renditura keq, korrigjime të shumta të shifrave, etj.*

7. Intervistimi

8. Raporte dhe Informacione

9. Pyetësorët për vlerësimin e sistemeve të Kontrollit të Brendshëm.

Përputhshmëria me kërkesat ligjore për Raportimin Financiar:

Përgatitja dhe miratimi i Pasqyrave Financiare, në Universitetin e Vlorës, është realizuar në mbështetje të Ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” i ndryshuar, dhe akteve të tjera nënligjore në fuqi, në funksion të këtij ligji. Pasqyrat financiare janë dorëzuar brenda afateve të parashikuara në ligjet dhe aktet nënligjore të sipërcituara si edhe shoqërohen me relacion shpjegues (si lista e kreditorëve, e debitorëve, akt-rakordimet me sistemin e Thesarit, si edhe shpjegime të tjera sa i takon evidentimit të transaksioneve në llogaritë respektive).

III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT

1. Informacioni i përgjithshëm:

Universiteti i Vlorës është themeluar me VKM nr. 105, datë 28.02.1994 “Për krijimin e Universitetit të Vlorës”, bazuar në nenin 57, të Kushtetutës së RSH.

- ✓ Statuti i Universitetit është miratuar nga Senati Akademik me vendimin NR. 57, tëdatës 06.09.2018, i ndryshuar me vendimin nr. 73, datë 19.11.2018, i ndryshuar me vendimin nr. 5, datë 04.02.2019, i ndryshuar me vendimin nr 1, datë 27.02.2019.
- ✓ Rregullorja e brendshme e funksionimit të degëve, sektorëve, administratës së UFSNK, është miratuar me Vendimin nr.13 të Senatit Akademik, datë 30.03.2009, ku përcaktohen dhe trajtohen misioni, qëllimi, përbërja e degëve, veprimtaria, kompetencat, organizimi i sektorëve, bibliotekës, dhe kriteret e rregullat e disiplinës së punës, etj.

2. Objekti, qëllimi dhe fushëveprimi i auditimit:

- a. **Objekti i këtij auditimi** është rregullshmëria financiare e operacioneve të kryera nga ana e subjektit “Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë përgjatë periudhës **01.01.2018**deri më **31.12.2018**.
- b. **Qëllimi i auditimit:** është dhënia e opinionit dhe hartimi i raportit të auditimit mbi bazën e vlerësimeve të gjetjeve dhe dhënia e rekomandimeve për përmirësime mbështetur mbi evidenca të besueshme, të mjaftueshme dhe përkatëse. Vlerësimi nëse transaksionet financiare dhe informacionet janë, në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me kuadrin ligjor e rregullator mbi bazën e të cilit e ushtron veprimtarinë subjekti që auditohet. Qëllimi i auditimit është të identifikojë dhe vlerësojë zbatimin e kuadrit ligjor në fuqi si dhe vlerësojë risqet e anomalive materiale në pasqyrat financiare dhe nivelin e pohimeve, nëpërmjet të kuptuarit e njësisë dhe mjedisit të saj, duke përfshirë kontrollin e brendshëm të njësisë dhe duke krijuar kështu bazën për hartimin dhe implementimin e përgjigjeve kundrejt risqeve të vlerësuara dhe gabimeve



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar nësubjektin
Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë

materiale (ISSAI 1315)². Në bazë të vlerësimit të risqeve, nivelit të materialitetit dhe identifikimit të gabimeve, në mbështetje të ISSAI 1700, në synojmë të japim një opinion mbi pasqyrat financiare bazuar në vlerësimin e konkluzioneve të nxjerra nga evidencat e mbledhura.

- c. **Fushëveprimi:** U auditua saktësia e rregullshmëria e pasqyrave financiare të subjektit për vitin 2018siedhe janë audituar me përzgjedhje transaksionet e ndodhura në periudhën objekt auditimi.
- d. **Metoda e Auditimit:** Auditim mbi bazë risku.

IV. GJETJET DHE REKOMANDIMET

1. Hartimi dhe plotësimi i pasqyrave financiare përkatëse në përputhje me bazën ligjore dhe rregullative; Ligjshmëria dhe saktësia e plotësimit të dokumentacionit bazë të kontabilitetit (fletëhyrje, fletëdalje, faturë, mandatarkëtim, mandatpagesë, urdhër shpenzim, etj.)

Në zbatim të programit të auditimit, u shqyrtua dokumentacioni dhe rezultoi si më poshtë:

a. Auditimi I Bilancit Kontabël dhe Plotësimi I Pasqyrave Financiare përkatëse:

Për hartimin e Pasqyrave Financiare përvitin 2018 të Universitetit të Vlorës “Ismail Qemali”, janë respektuar rregullat dhe kriteret e përcaktuara në: Ligjin nr.9228 dt.29.04.2004 “Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare”, Ligjin nr.9936 dt.26.06.2008 “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, Ligjin nr.10296 dt.08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” i ndryshuar , Udhëzimit nr.8 dt.09.03.2018 të MFE “Për Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”.Pasqyrat financiare të vitit 2018 janë hartuar dhe depozituar më datë 28.02.2019 brenda afatit ligjor, i miratuar edhe nga Dega e Thesarit Vlorë me nr.prot.347 datë 28.02.2019. Pasqyrat Financiare të Bilancit janë sigluar nga Nënpunësi Autorizues (Administratori i UV) dhe nga hartuesi i tyre Nënpunësi Zbatues (Drejtor i Shërbimeve Mbështetëse), bazuar në Nenin 42 të Ligjit 9936 dt.26.06.2008 “Për menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”.Pasqyrat e llogaridhënies vjetore kanë të plotësuar pasqyrat si vijon: Pasqyra e Pozicionit Financiar(Formati 1),Pasqyra e Performancës Financiare(Formati 2),Pasqyra e Flukseve Monetare(Formati 3),Pasqyra e Ndryshimeve në Aktivitet Neto/Fondet Neto (Formati 4),Pasqyra Investimet dhe Burimet e Financimit(Formati 6),Pasqyra Gjendje dhe Ndryshimet e Aktiveve Afatgjata (Formati 7/a dhe 7/b),Pasqyra Numri i Punonjësve dhe Fondi i Pagave(Format 8) si dhe pasqyrat dhe anekset përkatëse mbi shpenzimet e të ardhurat e ushtrimit,investimet sipas Pyetësori dhe Shënime Shpjeguese (Formati 5). Veprimet janë mbartur nga dokumentacioni bazë në ditarët përkatës, në librin e madh dhe më tej në bilanc.Përgatitja e të dhënave për Pasqyrat Financiare të vitit 2018 është bërë duke kryer paraprakisht rregjistrimin në mënyrë kronologjike sipas natyrës të të gjitha veprimeve financiare të realizuara nga Universiteti i

² Në përputhje me kërkesat e Manualit të Auditimit Financiar të KLSH-së.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar nësubjektin
Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë

Vlorës gjatë vitit (me dy programe *Alfa Buxhetor & Microsoft Exsel*), si dhe rakordimi i llogarive analitike me ato sintetike.

b. Llogaritë e të Ardhurave dhe Shpenzimeve

-Në Pasqyrën e Performanca Financiare Grupimi A “TË ARDHURAT” – Format 2, janë të pasqyruara të Ardhurat e Institucionit të realizuara në vitin 2018. Ato janë të ndara në 7 Kategori (sipas zërave përkatës), ku paraqiten sipas tabelës së mëposhtme:

Në lekë

Nr. rreshti	Nr. Llogarije	P Ë R S H K R I M I I OPERACIONEVE	VITI USHTRIMOR	VITI I MËPARSHËM
a	b	C	1	2
1	Klasa 7	A.TE ARDHURAT	856,403,792	889,793,919
2	70	I.TE ARDHURAT NGA TAKSAT E TATIMET	0	0
3	700	1.Tatimi mbi te Ardhurat		
4	702	2.Tatimi mbi Pasurine		
5	703	3.Tatime mbi mallrat e shërbimet brenda vendit		
6	704	4.Takse mbi tregtine dhe transaksionet nderkombtare		
7	705	5.Takse e rruges		
8	708	6.Te tjera Tatime e Taksa kombtare		
9	709	7.Gjoha e Kamat vonesa		
10	75	II.KONTRIBUTE SIGURIME SHOQERORE E SHENDETESORE	0	0
11	750	NGA TE PUNESUARIT		
12	751	NGA PUNEDHENESI		
13	752	NGA TE VETPUNESUARIT		
14	753	NGA FERMERET		
15	754	NGA SIGURIMET VULLNETARE		
16	755	KONTRIBUTE NGA BUXHETI PER SIGURIME SHOQERORE		
17	756	KONTRIBUTE NGA BUXHETI PER SIGURIME SHENDETESORE		
18	71	III.TE ARDHURA JO TATIMORE	164,144,082	115,248,464
19	710	1.Nga ndermarrjet dhe pronesia	265,675	0
20	711	2.Sherbimet Administrative dhe te Ardhura Sekondare	163,878,407	115,248,464
21	7110	Tarifa Aministrative dhe Tatimore	152,928,678	108,265,464
22	7113	Të Ardhura nga shitja e mallrave e shërbimeve	10,949,729	6,983,000
23	719	3.Të Ardhura të tjera jo tatimore		
24	76	IV.TE ARDHURA FINANCIARE	0	0
25	72	V.GRANTE KORENTE	360,831,277	368,356,557
26	720	1.Grant korent I Brendshem	356,173,589	368,356,557
27	7200	Nga Buxheti per NJQP(Qendrore)	319,431,324	330,309,313
28	7206	Financim I pritshem nga buxheti	35,168,909	36,838,231
29	7207	Sponsorizime te brendshme(nga te trete)	189,731	1,209,013
30	7209	Te tjera grante korente te brendshme	1,383,625	0
31	721	2.Grant korent I Huaj	4,657,688	0
32		Nga Qeveri te Huaja		



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar në subjektin
Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë

33		Nga Organizata Nderkombetare	4,657,688	
34		VI.TE ARDHURA TE TJERA	331,428,433	400,076,998
35	784	Rimarrje Shumash per shpenzime te viteve ardhshme	331,428,433	400,076,998
36	73	VII.NDRYSHIMI I GJENDJES SE INVENTARIT TE PRODUKTEVE		

Duke iu referuar tabelës vërejmë se Klasa 7 për vitin 2018 paraqitet me një diferencë prej 33,390,127 lekë më të vogël se viti 2017; Llog.71 "Të Ardhura Jo Tatimore" në vlerën 164,144,082 lekë që përfaqëson të ardhurat e UV ose 19.2% të tyre, në krahasim me vitin 2017 janë rritur me 48,895,618 lekë. Këto janë siguruar nga Kat.III -"Të Ardhura Jo Tatimore" Llog.710 e Llog.711; Kat.V "Grante Korente" me Llog.72 ka një vlerë prej 12,182,968 lekë më të vogël se viti 2017, nga kjo vlera 7,525,280 lekë më e vogël se viti 2017 pasqyron Llog.720 "Grant Korent i Brendshëm", ndërsa Llog.721 "Grant Korent i Huaj" në një vlerë prej 4,657,688 lekë më të madhe se viti 2017 (viti 2017 e ka patur vlerën 0).

Kat.VI "Të Ardhura të Tjera" me Llog.784 "Rimarrje Shum.për shpenz.të vit. ardhsh" pasqyrohet në vlerën 331,428,433 lekë ose 38.7 % të të Ardhurave (fonde të trashëguara nga viti 2017), por që për vitin 2018 është në një vlerë prej 68,648,565 lekë më të vogël se viti paraardhës.

-Duke iu referuar kësaj Pasqyre , Grupimit B SHPENZIMET, paraqiten në vlerë 717,542,489 lekë ose 159,177,003 lekë më shumë se viti 2017, ku të ndara sipas zërave paraqiten si më poshtë vijon:

Llog.600 "Paga, shpërblime e të tjera shpenzime personeli" në vlerën 367,850,076 lekë ose 51.3 % të totalit të shpenzimeve; Llog.601 "Kontribute për sig. Shoqërore e shëndetësore" në vlerën 54,032,133 lekë ose 7.5% të totalit të shpenzimeve; Llog.600 & Llog.601 pasqyrohen në vlera më të larta se viti paraardhës respektivisht me 24,621,887 lekë dhe me 4,643,289 lekë.

Llog.602 "Blerje Mallra dhe shërbime të tjera" në vlerën 73,351,912 lekë ose 10.2 % të totalit të shpenzimeve, ku në krahasim me vitin 2017 ka një vlerë prej 599,188 lekë më të vogël.

*Llogaritë që kanë rënie të konsiderueshme në vlera janë: Llog.6020 "Shpenzime për Materiale zyre e të përgjithshme" dhe Llog.6025 "Shpenzime për mirëmbajtje të zakonshme" me 4,291,666 lekë dhe 4,015,518 lekë; Llog.6023 "Shpenzime Transporti" dhe Llog.6027 "Shpenzime legale" me 1,595,345 lekë dhe 1,595,345 lekë; *Llogaritë që kanë rritje të konsiderueshme në vlera janë: Llog.6026 "Shpenzime për qeramarrje" me një vlerë prej 7,498,254 lekë, vlerë kjo e qerasë së godinës ku zhvillon aktivitetin mësimor Fakulteti i Shëndetit Publik (FSHP). Nga ana e institucionit na u dha ky sqarim: 1. Rekomandimi i lënë nga grupet e punës të MASH (sot MARS) në vitin 2016-2017 për zgjerimin e kapaciteteve të ambienteve ku zhvillohet procesi mësimor për FSHH dhe FSHP; 2. Kërkesa e Dekanes së FSHP si nevojë emergjente për ambiente ku të zhvillohet normal procesi mësimor sipas Standarteve Shtetërore të Cilësisë; 3. Kërkesës (pa përgjigje) së Administres së UV drejtuar Bashkisë Vlorë për tu ofruar ambiente për realizimin e procesit mësimor po dhe si kriter bazë për Akreditimin e UV. Llog.6022 "Shërbime për të tretë" dhe Llog.6024 "Shpenzime udhëtimi" me një vlerë prej 2,059,552 lekë dhe 2,359,709 lekë, ku nga ana e institucionit na u argumentua me investimet që bëhen për ngritjen e nivelit akademik dhe shkencor të stafit pedagogjik, bazuar kjo në ligjin nr.80/2015 "Për Arsimin e Lartë dhe Kërkimin Shkencor në Institucionet e Arsimit të Lartë në Republikën e Shqipërisë", neni 2 pika c, neni 3 pika 2/a,b,c, neni 5 pika 2/ç, neni 7 pika 2/a, neni 18 pika 4. Kateg.V-

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT**

Raport Përfundimtar për auditimin financiar në subjektin

Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë

Transferime Korente në vlerën 16,316,762 lekë ose 2,3 % të totalit të shpenzimeve, ku pjesën më të madhe e zë Llog.6061 “Transferta Paguara nga Inst.Tjera e Org.Pusht.Vendor” në vlerën 15,466,762 lekë ose 2,2 % të tij. Llog.63 “Ndryshimi i gjendjeve të inventarit” në vlerën 3,605,965 lekë, përfaqëson ndryshimin e gjendjes së inventarit në magazinën e materialeve në përdorim të punonjësve, pra vlerë e Llog.312 me shtesa në vlerën 16,568,180 lekë dhe pakësime në vlerën 12,962,215 lekë. Kateg.IX – Shpenzime të Tjera përfaqëson Llog.231 “Shpenzime për rritjen e A.Q.Trupëzuara” e Llog.230 “Shpenzime për rritjen e A.Q. Patrupëzuara” në vlerën totale prej 209,298,442 lekë (199,117,029 lekë + 3,000,000 lekë + 1,690,461 lekë + 5,490,952 lekë).

Në lekë

Nr. rend.	Nr. llog.	PERSHKRIMI I SHPENZIMEVE TE USHTRIMIT	Viti Ushtrimor	Viti i mëparshëm
a	b	c	1	2
1	Klasa 6	B. SHPENZIME (I - III)	717,542,489	558,365,486
2	600	I.PAGAT DHE PERFITIMET E PUNONJESVE	367,850,076	343,228,189
3	6001	Paga, personeli i përhershëm	356,201,235	287,75,321
4	6002	Paga, personel i përkohshëm	10,610,771	5,421,788
5	6003	Shpërblime	70,340	51,080
6	6009	Shpenzime tjera personeli	967,730	
7	601	II.KONTRIBUTE TE SIGURIMEVE	54,032,133	49,388,844
8	6010	Kontribute për sigurimet shoqërore	47,675,260	43,579,927
9	6011	Kontribute për sigurimet shëndetësore	6,356,873	5,808,917
10	602	III.BLERJE MALLRA E SHERBIME	73,351,912	73,951,100
11	6020	Materiale zyre e të përgjithshme	8,579,430	12,871,096
12	6021	Materiale dhe shërbime speciale	6,314,797	6,658,712
13	6022	Shërbime nga te trete	14,822,953	12,763,401
14	6023	Shpenzime transporti	2,178,002	3,773,347
15	6024	Shpenzime udhëtimi	6,954,717	4,595,008
16	6025	Shpenzime për mirëmbajtje të zakonshme	1,738,159	5,753,677
17	6026	Shpenzime për qiramarrje	7,670,754	172,500
18	6027	Shpenzime për detyrime për kompensime legale	3,266,668	5,000,000
19	6028	Shpenzime të lidhura me huamarrjen për hua	0	0
20	6029	Shpenzime të tjera operative	21,826,432	22,363,359
21	603	IV.SUBVEZIONE	0	0
22		V.TRANSFERIME KORENTE	16,316,762	18,156,569
23	604	Transferime korrente të brendshme	0	0
24	605	Transferime korrente me jashtë	0	302,661
25	6059	Transferime të tjera korente me jashtë shtetit	0	302,661
26	606	Transferta për buxh. familjare e individë	16,316,762	17,853,908
27	6060	Transferta Te paguara nga ISSH e ISKSH	850,000	0
28	6061	Transferta Paguara nga Inst.Tjera e Org.Pusht.Vendor	15,466,762	17,853,908
29		VI.SHPENZIME FINANCIARE	0	0
30	65	1.Shpenzime Financiare te brendshme	0	0
31	66	2.Shpenzime Financiare te jashtme	0	0
32		VII.KUOTA AMORTIZIMI DHE SHUMA TE PARASHIKUARA	0	0

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT**

Raport Përfundimtar për auditimin financiar në subjektin
Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë

33	681	Kuotat e amortizimit të AAGJ, të shfrytëzimit		
34	682	Vlera e mbetur e AAGJ, të nxjerra jashtë përdorimit e të shitura		
35	683	Shuma të parashikuara të shfrytëzimit		
36	686	Shuma të parashikuara për aktivet financiare		
37	63	VIII.NDRYSHIMI I GJENDJES SE INVENTARIT	-3,605,965	-8,167,103
38		IX.SHPENZIME TE TJERA	209,597,571	81,807,887
39	85	TEPRICA OSE DEFICITI I PERIUDHES (Rezultati I Veprimtarisë së vitit Ushtrimor)	138,86,303	331,428,433

Nga auditimi rezultoi se formulat e miratuara nga Ministria e Financave janë zbatuar: *Ndryshimi* i gjendjes së inventarit në Grupimin B është i barabartë me diferencën e Klasës 3 në Aktiv të Bilancit - Pasqyra F1; *Llog.85* e Pasqyrës F2 është e barabartë me *Llog.85* në Pasqyrën F1/B; *Të Ardhurat* janë të barabarta me Shpenzimet + Rezultatit e Veprimtarisë së Vitit Ushtrimor (2018).

Nga grupi i auditimit u bë rakordimi i shpenzimeve të Pasqyrës së Performancës Financiare me thesarin ku konstatohet se:

-Vlerat e paraqitura në pasqyrën financiare me vlerat e paraqitura në Akt rakordimin me Degën e Thesarit Vlorë për “*Paga, shpërblime e të tjera personeli*” dhe “*Kontrib.të sig.shoq.e shëndets*” kanë një diferencë prej 226,871 lekë (98,636,lekë + 128,871 lekë) që vjen si rezultat i diferencës së vlerave të tyre respektive të dhjetor 2018 me dhjetor 2017. Në thesar në muajin janar të vitit 2018 kanë kaluar pagat e dhjetor 2017, ndërsa në pasqyrë vlera e “*Paga, përfitime të punonjësve*” dhe “*Kontrib.të sig.shoq.e shëndets*” është totali për periudhën Janar-Dhjetor 2018, ku vlera e pagave dhe kontributeve Dhjetor 2017 kalon në thesar në janar të 2018;

- Ndërsa diferenca në vlerën prej 1,305,048 lekë e *Llog.602* janë detyrime të periudhës, por që ky detyrim do të paguhet në periudhën e ardhshme ushtrimore.

Pasqyra krahasuese dhe pasqyra e realizimit të Shpenzimeve nga projektet me financim të huaj:

Nr. Llog	Shpenzimet e ushtrimit	Pasqyrat financiare	Rakordimi me thesarin	Diferenca
60	I. Shpenzime Korrente	511,550,883	510,018,328	1,532,555
600	Paga përfitime të punonjësve	367,850,076	367,751,440	98,636
601	Kontrib.te sig.shoq.e shëndets.	54,032,133	53,903,262	128,871
602	Mallra dhe shërbime të tjera	73,351,912	72,046,864	1,305,048
605	Transferta korente me jashtë	0	0	0
606	Transferta për buxh. familjare e individë	16,316,762	16,316,762	0

Nr	Emër Projekti	Paga	Dieta	Shpenzime tjera	Totali
1	Enhac.HE pot.cont.fur.groë.ËB region	734,714	514,638	0	1,249,352
2.	Devel.teac.compr.VET syst.i Albania	233,016	712,241	0	945,257
3.	Green Tech	0	0	78,168	78,168
	Totali	967,730	1,226,880	78,168	2,272,777

Në Grupimin A të Ardhurat të Pasqyra Format 2 -Llog. 720 financimi nga buxheti i shtetit për vitin 2018 (*grant*) në shumën 356,214,000 lekë dhe përdour 354,830,375 lekë (319,431,324 lekë + 35,168,909 lekë + 189,731 lekë) mbetur 1,383,625 lekë të klasifikuara tek *Llog.7209* “Të tjera grante korrente të brendshme”. Në krahasim me vitin paraardhës 2017 vihet re se ka *rënie* të fondeve të akorduara nga MARS me 12,182,968 lekë dhe *rritje* investimi nga Fondacione të Huaja me 4,657,688 lekë. Të ardhurat jo tatimore janë pasqyruar

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT**

Raport Përfundimtar për auditimin financiar nësubjektin
Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë

në Formatin 2 në vlerën 164,144,082 lekë si edhe në Pasqyrën e Flukseve Monetare Format 3; sipas Akt Rakordimit me Degën e Thesarit Vlorë është po e njëjta vlerë.

Në lekë

Nr	Art.		2018	2017	Diferenca
53	72	IV. Grante Korrente (a+b)	360,831,277	368,356.557	-7,525,280
54	720	a) Grant I brendshëm (nga MARS)	356,173,589	368,356.557	-12,182,968
64	721	b) Grante korrent I Huaj	4,657,688	0	4,657,688

Në lekë

	III. TE ARDHURA JO TATIMORE(a+b+c)	170,561,903	125,869,954.32
6	a) Të Ardhura jo tatimore	164,144,082	121,420,534
7	b) Sponsorizime , te ardhura nga te tretë	189,731	1,148,843
9	c) Te hyra nga mjete në ruajtje	6,228,090	3,300,576

-Në Pasqyrën Format 2 “Të Ardhurat Jo Tatimore”, janë pasqyruartë ardhura nga qeradhënia, tarifa e regjistrimit, tarifa shkollimi, vërtetime të ndryshme etj, të specifikuar sipas tabelës së mëposhtme:

Në

lekë

Klasifikimi	Pershkrimi	Shuma e Arkëtuar Viti 2018	Pjesë institucionit e	Mbetur për tu trashëguar	Viti 2017
710 9600	Qera	265,675	265,675	265,675	60,170
711 0103	Tarife për regjistrim në Arsimin e lartë	85,102,365	85,102,365	85,102,365	56,487,272.42
711 0109	Tarifë shkollimi	66,413,100	66,413,100	66,413,100	47,555,987
711 0199	K/Dytësore	1,413,213	1,413,213	1,413,213	3,900,851
711 1099	Sa marre teper	89,829	89,829	89,829	0
711 1099	Detyrime te tjera	100,000	100,000	100,000	187.50
711 3006	Vërtetime	5,134,200	5,134,200	5,134,200	5,321,500
466 2104	5% Garanci		6,228,090	6,228,090	3,300,577
711 1099	Të tjera nga Qendra	73,400	73,400	73,400	6,111,900
720 7010	Sponsorizime	189,731.30	189,731.30	189,731.30	1,148,843.40
711 3099	Te tjera te ardh nga shitja e mall e sherbim	5,552,300	5,552,300	5,552,300	1,661,500
	Debiore KLSH				321,166
	TOTALI	164,333,813.30	170,561,903.30	170,561,903.30	125,869,954.32

Duke krahasuar të Ardhurat e UV për dy vite ushtrimore, vërehet se në vitin 2018 ka një rritje të të ardhurave prej 44,691,948.98 lekë nga viti paraardhës 2017, ku bie në sy arkëtimet e bëra nga tarifa shkollimi, tarifa regjistrimi, shitje mall e shërbime, etj.

c. Vlerësimi nëse aktivi dhe pasivi janë llogaritur saktë dhe në përputhje me aktet ligjore dhe nënligjore përkatëse si edhe rakordimi me pasqyrat e tjera financiare.

Bilanci kontabël i **vitet 2018** (llogaria vjetore 2018) për UV është përpiluar nga Drejtoria e Shërbimeve Mbështetëse dhe miratuar nga Administratori i UV. Kopje e gjithë pasqyrave financiare është dërguar në Degën e Thesarit Vlorë me shkresën nr. 347, datë 28.02.2019. Nga Dega e Thesarit Vlorë është bërë edhe vulosja e bilancit dhe formateve të pasqyrave financiare. Pasqyrimi kontabël i UV për vitin 2018 është i përbërë nga pasqyrat financiare sipas formateve të miratuara nga Ministria e Financave si dhe është respektuar afati i dorëzimit të tyre në thesar.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar nësubjektin
Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë

Përmbledhja e llogarive vjetore për vitin 2018 dhe krahasimi me periudhat e mëparshme.

Aktivi- Pasqyra e Pozicionit Financiar për vitin 2018

Në lekë

Referenca e Llogarive	EMËRTIMI	Viti i mbyllur	Viti paraardhës
		2018	2017
A	AKTIVET	902,000,265	941,573,061
	I.Aktivët Afat shkurtër	238,988,224	420,725,254
	1.Mjete monetare dhe ekujvalent te tyre	151,866,648	335,325,921
531	Mjete monetare ne Arke		
512,56	Mjete monetare ne Banke	1,511,366	
520	Disponibilitete ne Thesar	147,045,194	335,325,921
50	Letra me vlere		
532	Vlera te tjera		
54	Akreditiva dhe paradhenie		
59	Provigjone zhvlersimi letra me vlere (-)		
	2.Gjendje Inventari qarkullues	33,188,288	29,582,323
31	Materiale	25,439,744	21,83,779
32	Inventar I imet	9,685,680	9,685,680
33	Prodhim nre proces		
34	Produkte		
35	Mallra		
36	Kafshe ne rritje e majmeri		
37	Gjendje te pa mbritura,ose prane te treteve		
38	Diferenca nga cmimet e magazinimit		
39	Provigjone perzhvlersimin e inventarit (-)	-1,937,136	-1,937,136
	3.Llogari te Arketueshme	53,933,288	55,817,010
411	Kliente e llogari te ngjashme		
423,429	Personeli, paradhenie, deficite, gjoba	18,764,379	18,978,779
431	Tatim e Taksa		
432	Tatime, mbledhur per llogari pushtetit lokal		
433	Fatkeqsi natyrore qe mbulohen nga shteti		
435	Sigurime Shoqerore		
436	Sigurime Shendetsore		
437-438	Organizma te tjere shteterore		
44	Institucione te tjera publike		
465	Efekte per tu arketuar nga shitja e letrave me vlere		
468	Debitore te ndryshem		
4342	Operacione me shtetin(Te drejta)	35,168,909	36,838,231
45	Mardhenie midis institucioneve apo njesive ekonomike		
49	Shuma te parashikuara per xhvleresim(-)		
	4.Te tjera aktive afatshkurtra	0	0
409	Parapagime		
473	Llogari e pritjes te mardhenieve me thesarin		



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar nësubjektin
Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë

477	Diferenca konvertimi aktive		
481	Shpenzime per t'u shperndare ne disa ushtrime		
486	Shpenzime te periudhave te ardhshme		
	II.Aktivet Afatgjata	663,012,041	520,847,807
20	1.Aktive Afatgjata jo materiale	34,821,272	29,330,320
201	Prime te emisionit dhe Rimbursimit te huave		
202	Studime dhe kerkime	34,821,272	29,330,320
203	Koncesione,Patenta,Licenca e te ngjashme		
21	2.Aktive Afatgjata materiale	628,190,769	491,517,487
210	Toka, T,roje, Terene	2,482,100	2,482,100
211	Pyje, Plantacione		
212	Ndertesa e Konstruksione	341,479,548	336,129,561
213	Rruge, rrjete, vepra ujore		
214	Iinstalime teknike, makineri e paisje	151,182,596	157,195,760
215	Mjete Transporti	7,283,252	9,250,416
216	Rezerva Shteterore		
217	Kafshe pune e prodhimi		
218	Inventar ekonomik	125,763,273	82,180,239
24	Aktive afatgjata te demtuara		-95,720,589
28	Caktime te Aktiveve Afatgjata		
25-26	3.Aktive Afatgjata Financiare	0	0
25	Huadhenie e Nenhuadhenie		
26	Pjesmarrje ne kapitalin e vet		
	4.Investime	0	0
230	Per Aktive Afatgjata jo materiale		
231	Per Aktive Afatgjata materiale		

Grupimi A – AKTIVET, përfaqëson shumën: *Aktivet Afatshkurtra* (Mjete monetare dhe ekuivalent të tyre, Gjendje Inventari qarkullues, Llogari të Arkëtueshme dhe Të tjera aktive afatshkurtra)me*Aktivet Afatgjata* (Aktive Afatgjata jo materiale, Aktive Afatgjata materiale, Aktive Afatgjata Financiare dhe Investime) .

Nga të dhënat përmbledhëse të *Aktivitet për vitin ushtrimor 2018*, rezulton se totali i Aktivitet deri më 31.12.2018ka vlerën**902,000,265lekë** dhe se në krahasim me vitin 2017 është **39,572,796lekë** më pak;“*Aktivet Afatgjata*”(AAGJIM,AAGJM dhe AAGJF)**663,012,041** lekë zënë 73.5% të vlerës totale të aktivitet; *Aktivet Qarkulluese* zënë 3.7% të vlerës totale.Aktivet Afatgjata në krahasim me vitin 2017, *janë rritur* me142,164,234 lekë, ndërsa *Aktivet Qarkulluese* me një vlerë prej3,605,965lekë.

Auditimi i Aktiveve Afatgjata:

a. Objektivat e auditimit të aktiveve të qëndrueshme, janë që të sigurohemi se:

- Aktivet ekzistojnë fizikisht; ato i përkasin subjektit;*
- janë të vlerësuara në mënyrë korrekte; janë regjistruar në mënyrë korrekte*
- *është bërë mirë ndarja midis shpenzimeve korrente dhe aktiveve të qëndrueshme;*
- *informacionet që ndodhen në aneksin përkatës janë të plota dhe korrekte.*

b. Kontrolle të përgjithshme të llogarive dhe dokumenteve:

Për auditimin e aktiveve të qëndrueshme, paraprakisht u kryen një numër kontrollesh të përgjithshme si:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar në subjektin
Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë

- U verifikua tabela e lëvizjeve të aktiveve të qëndrueshme në raport me gjendjet dhe ndryshimin e tyre gjatë periudhës ushtrimore;
- U ekzaminua tabela e lëvizjeve, nëse ka ndodhura ndonjë variacion anormal mbi aktivet e qëndrueshme;
- U ekzaminuan të gjitha shpjegimet që janë paraqitur lidhur me shmangiet dhe përjashtimet e veçanta;
- U verifikua nëse parimet kontabël të ndjekura prej subjektit për vlerësimin dhe kontabilizimin janë konform parimeve të përgjithshme të pranuar dhe udhëzimeve përkatëse.
- U verifikua nëse shifrat e çeljes rakordojnë me ato të mbylljes së ushtrimit të mëparshëm;
- U bë evidentimi kontabël i investimeve për vitin 2018.
- U verifikua rregullshmëria e procedurës së kalimeve kapitale të AAGJM (nëse ka) si dhe e atyre për jashtë përdorimit (nëse ka).

c. Disa nga parimet e zbatuara për auditimin e Aktiveve Afatgjata:

- Aktivet e blera kontabilizohen sipas vlerës së tyre të marrjes. (çmimit të blerjes shtuar shpenzimet e tjera të nevojshme për vënien në gjendje përdorimi të pasurisë);
- Aktivet e prodhuara nga subjekti (nëse ka) kontabilizohen sipas kostos së tyre të prodhimit.
- Aktivet e marra falas kontabilizohen duke i vlerësuar ato me vlerën e shitjes;
- Aktivet e sjella në subjekt nga të tretët nëse kontabilizohen me vlerën e tyre të sjelljes. (bazuar në UMF nr. 30, dt. 27.12.2011 “Mbi menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar).

Në mënyrë analitike llogaritë financiare të aktivitetit të pasqyrës financiare paraqiten si më poshtë vijon:

1. Aktivet Afatgjata

-Llog.202 “Studime dhe Kërkime”-AAGJJM, paraqitet në fund të vitit 2018 në vlerën e kostos historike prej 34,821,272lekë, në vlerë të njëjtë me atë të Llog.202 te Pasqyra Format 7/a dhe 7/b. Diferenca prej 5,490,952 lekë përfaqëson shpenzime për realizimin e: studim projektim, oponenta teknike, mbikqyrje dhe kolaudim punimesh, të cilat janë bërë gjatë vitit 2018.

-Llog.212 “Ndërtim e konstruksione”, paraqitet në fund të vitit 2018 në vlerën kontabël neto prej 341,479,548lekë që përfshin vlerën e 3 (tre) godinave 329,579,548 lekë dhe 4,600,000 lekë blerje libra për bibliotekën. Shtesa prej 44,416,347 lekë për rikonstruksion të godinave është ndarë respektivisht sipas tabelës së mëposhtme:

Emërtimi	Gjendja Kontabël Bruto (ne leke)	Investime në Vitin 2018(ne leke)	Gjendja Kontabël më 31.12.2018(ne leke)
Godina A	114,277,830	13,167,644	127,445,474
Godina B	59,894,877	30,717,203	90,612,080
Godina C	154,656,854	532,000	155,188,854
Totali	328,829,561	44,416,847	373,246,408

Nga analiza e detajuar e kësaj Llogarie, për godinën A dhe B vlera kontabël e regjistruar, është bazuar në llogaritjen me normën 5% të amortizimit mbi vlerën e mbetur (konform Udhëzimit të MFE nr.8 dt.09.03.2018 pika 36), vlerë kjo e trashëguar nga pasqyrat financiare të viteve paraardhëse. Për vërtetësinë e këtyre vlerave (për godinat A & B), u kërkua informacion shtesë ndihmës (në mungesë të regjistrit të aktiveve). Nga ana e institucionit na



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar në subjektin
Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë

u komunikua se ky rregjistër po përgatitet dhe do jetë gati deri në fund të vitit 2019. Dokumentacioni që iu dorëzua grupit të auditimit është:

- 1.VKM nr.105 dt.28.02.1994 “Për krijimin e UV”.
2. Shtesë VKM- së nr.105 e dt.22.08.1994.
- 3.Korrespondenca ndër vite për privatizimin dhe kalimin e pronësisë së godinave UV apo të pajisjes së godinave me certifikatë pronësie.
- 4.Hartat e objekteve, kartelat përkatëse me të gjitha specifikimet, nxjerrë nga ZVRPP-ja – Vlorë.
- 5.Informacion i plotë i procedurës së Godinës C, që është ndërtuar me Fondet e UV.

Nga auditimi u konstatua se informacioni për vlerat kontabël të tyre (e kostos dhe amortizimit) në momentin e marrjes në dorëzim për përdorim pa pagesë (cilësuar tek VKM nr.105 e dt.28.02.1994), **mungonte. Për të arritur në një opinion të saktë mbi vlerat e rregjistruara në pasqyrat financiare, i kërkuam institucionit** bilancin e vitit 1994 si dhe dokumentacionin që disponon UV për godinat ekzituese, i cili mungonte si në Arkivën e UV ashtu edhe në Degën e Thesarit. Në mungesë të tij kërkuam bilancin më të hershëm të UV që mund të gjendej në Arkivën e UV. Grupit të auditimit iu vu në dispozicion bilanci i vitit 1996 bashkë me Relacionin e detajuar për mbylljen e Llogarive vjetore të UV si dhe VKM nr.47 dt.07.02.1994 për “Kriteret e Vlerësimit të Pronës Shtetërore që Privatizohet ose Vendoset në Shoqëritë e Përbashkëta si dhe Përcaktimi i Qerasë për Objekte Shtetërore që u jepen në Përdorim të Tretëve”. Panvarësisht dokumentacionit shtesë mbetet e paqartë kjo vlerë pasi mungonte vlerësimi bazë. Ndonëse VKM nr. 47 e dt.07.02.1994 udhëzon qartë për vlerësimin e objekteve që përfshihen në procedurat që përcakton kjo VKM (Vlerë Fillestare + Investimet & Amortizimin), nuk ekziston as dhe një dokument i vetëm që të vërtetojë zbatimin nga ana e UV të VKM nr.47 e dt.07.02.1994, si udhëzim për VKM nr.105 dt.28.02.1994.

Konstatim I Grupit të Auditimit: *Procesi i pajisjes së Godinave A & B në përdorim (për funksion akademik, mësimor e kërkimor-shkencor) të UV (bazuar në VKM nr.105 dt.28.02.1994) me Çertifikata Përdorimi dhe Godinës C me Çertifikatë Pronësie, është i papërfunduar, sa më sipër si pasojë mos përfundimit të procedurës së marrjes në dorëzim të godnës C; *Mungesa e Rregjistrimit të Aktiveve (AAGJ dhe AASH) dhe paqartësi e vlerës neto të godinave A & B pasqyruar në Pasqyrën Format 1 dhe 7/a,b; *Refear Pasqyrës Format 4 “Ndryshimet në Aktivitet Neto” nuk është e pasqyruar vlera e godinave A & B marrë në përdorim pa pagesë (VKM nr.105 dt. 28.02.1994) në Llog.107 “Për vlerën e mjeteve të caktuara në përdorim” e cila merr në kredi vlerën neto të AAGJ që UV ka marrë në përdorim nga të tretët me kundërparti debitin e llog.212.Teprica e saj tregon që këto aktive nuk janë të vetat. Pra Llog.107 kreditohet, Llog.212 debitohet si dhe kreditohet Llog.219 “Amortizim i AAGJM.

Për këtë nuk janë zbatuar plotësisht:

* VKM nr.47 dt.07.02.1994 “Kriteret e Vlerësimit të Pronës Shtetërore që Privatizohet ose Vendoset në Shoqëritë e Përbashkëta si dhe Përcaktimi i Qerasë për Objekte Shtetërore që u jepen në Përdorim të Tretëve” pika 1/1 “Shtesat dhe Pakësimet për vendodhjen e objekteve të paluajtshme bëhen mbi vlerën e mbetur, të indeksuar sipas tabelës...”

*Udhëzimit nr.30 dt.27.12.2011 Kap.I pika 2 “Të gjitha njësitë e sektorit publik kanë detyrimin të marri masat e nevojshme për dokumentimin, mbrojtjen, qarkullimin dhe nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve, me qëlim menaxhimin me efektivitet dhe ruajtjen e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar në subjektin
Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë

tyre nga dëmtimi dhe keqpërdorimi”

Pika 36 “ ...(... Dokumentacioni quhet i rregullt....kur përmban ngjarjen, datën, objektin, treguesit sasiorë dhe vlerën, ...)”

*Udhëzimi nr.8 dt.09.03.2018, Aneksi 1, pika 1.1.3/a

-Llog.214 “Instalime Teknike makineri, pajisje”, paraqitet në fund të vitit 2018 në vlerën/neto 151,182,596 lekë dhe duke e krahasuar me inventarin e vitit 2017 ka një vlerë më të vogël prej 6,013,164 lekë. Vlera e kostos historike të kësaj llogarie është rritur me një vlerë prej 62,175,162 lekë (18,682,278 lekë +39,909,780 lekë +1,255,200 lekë +2,327,904 lekë) që përfaqëson shpenzimet për: arkivë projektim menaxhim (planifikuar në 2017 likuaduar në 2018), pajisje laboratorike, pajisje MKZ, kondicioner;

Llog.215 “Mjete Transporti”, paraqitet në fund të vitit 2018 në vlerën/neto prej 7,283,252 lekë dhe përfaqëson vlerën e 4 automjeteve në dispozicion të UV (sipas Inventarit të D.Sh.Mbështetëse nga këto: 3 (tre) mjete janë blerë nga UV dhe 1 (një) mjet i dhuruar nga Fondacioni Zvicerian). Vlera e kostos historike të kësaj llogarie në fund të vitit ushtrmor 2018 është 13,735,416 lekë, ku vlera prej 4,485,000 lekë që përfaqëson Zërin “Shtesa gjatë vitit” është si rezultat i blerjes së një Automjeti (procedurë konform Udhëzimit nr.30 dt.27.12.2011).

- Llog.218 “Inventar ekonomik” nuk janë regjistruar 2 (dy) Sistemet aktive në UV: Sistemi UVMS (me Vendim të SA nr.101 dt.0.12.2017 si dhe referuar Procesverbalit të BA) dhe Sistemi i Rregjistrimit të Aseteve me USH nr.397 dt.13.09.2018 sipas Faturës Tatimore nr.55225863 dt.21.08.2018 si dhe 2 (dy) Programet Alfa ëeb Buxhetor dhe Financa 5.

Konstatim i Grupit të Auditimit:

1. Sistemet aktive i kanë pasqyruar në Llog.231 “Investime për AAGJM”. Me përfundimin e cklit të blerjes së Aktivit (apo ndërtimt të aktivit), këto bëhen funksionale dhe kapitalizohen. Pra rregjistrimi duhej bërë në Klasën 2 Grupimi II AAGJM të aktiveve të përfunduara në Llog.218 “Inventar Ekonomik”, me një normë amortizimi 25%;

2. Në Llog.231 “Investime për AAGJM” në shërbim të procedurave për Sektorin e Financës të UV janë blerë me Procedurë Prokurimi 2 (dy) Programe: Financa 5 me USH nr.24 dt.04.03.2010 në vlerën 160,876 lekë dhe Alfa Buxhetor me USH nr.337 dt.13.11.2017 në vlerën 520,000 lekë. *Këto Programe kanë të njëjtën natyrë dhe destinacion shërbimi.* Vlera e Faturës së blerjeve të tyre (e njëjtë me vlerën e USH) është rregjistruar në Llog.231. Këto programe janë AAGJM por duhen trajtuar si AAGJM (konform Udhëzimit nr.8 dt.09.03.2018) dhe rregjistrimi i tyre duhej bërë në Llog.218 “Inventar Ekonomik”. Mos rregjistrimi si aktiv i njësisë, ka sjellë mungesën e llogaritjes së amortizimit në normën 25% dhe për pasojë mos pasqyrimin e tyre tek Pasqyra Format 7/a,b. Nuk justifikohet nxjerrja jashtë funksionit në vitin 2017 (sipas llogaritjeve të amortizimit) të Programit Financa 5 nga ana e Institucionit. Për asnjë nga sistemet (programet) nuk janë lidhur Marrëveshje Nivel Shërbimi (trajtuar në mënyrë të detajuar tek MFK – Sistemet) midis palëve kontraktore. Kjo sjell mungesën e informacionit për sigurinë, garancinë për shërbimin që ofrojnë dhe atë të verifikimit për pagesa në mirëmbajtje (nuk rezultojn).



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar në subjektin
Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë

Për mos rregjistrimin e vlerës së këtyre aktiveve (vlera neto) në postin përkatës Pasqyra Format 1 “Pasqyra e Pozicionit Financiar – Aktivitet, nuk janë zbatuar:

*Ligji nr.9228 dt.29.04.2004 “Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare”

*Udhëzimit nr.14 dt.28.12.2006 “Për Përgatitjen dhe Raportimin e Pasqyrave Financiare Vjetore të Vitit 2006 për Institucionet Qendrore, Organet E Pushtetit Vendor dhe Njësive që varen prej tyre si dhe të Njësive të Menaxhimit / Zbatimit të Projekteve e Marrëveshjeve me Donatorë të Huaj”

*Udhëzimit nr.28 dt.18.12.2014”Për Procedurat e Mbylljes së Llogarive Vjetore të Buxhetit”:

*Udhëzimi nr.8 dt.09.03.2018 “Për Përgatitjen, Paraqitjen dhe Raportimin e Pasqyrave Financiare Vjetore të Qeverisjes së Përgjithshme”;

*UMF nr.30 dt.27.12.2011 Kap.II , neni 18,19.

2. Aktivet Afatshkurtra

- **Llog.520 “Disponibilitete në Thesar”** janë pasqyruar të ardhurat që institucioni trashëgon në vitin pasardhës në shumën prej 147,045,194 lekë (135,966,313 lekë + 9,695,256 lekë + 1,383,625 lekë) në një vlerë prej 188,280,727lekë më pak se viti 2017, ku vend zënë: 135,966,313 lekë që përfaqëson shumën e fondeve të pacelura për 2018 me fondet e papërdorura; 5% si garanci (vlera e llog.466) dhe vlera e papërdorur nga granti arsimit të lartë për vitin 2018 dhe që mbartet për vitin 2019, sipas udhëzimit plotësues të MFE Nr.1 dt.17.01.2019 “Për zbatimin e Buxhetit të Vitit 2019” pika 15, a/2. Kjo vlerë është e pasqyruar në Akt rakordimin me Degën e Thesarit .

-**Llog.512,56“Mjete monetare në bankë”** në vlerën 1,511,366 lekë e cila përfaqëson gjendjen e fondeve të papërdorura deri më 31.12.2018 të dy projekteve me partnerë të huaj: “Projekti-Enhancement of HE reserch potential contibuting to the groëth of the ËB region” me shumën 1,079,702 lekë dhe Projekti- TEAVET me shumën 431,664 lekë. Kjo vlerë është e pasqyruar dhe në kredi të **Llog.106 “Grante kapitale të huaja”** .

-**Llog.532“Vlera të tjera”** në vlerën 3,310,088 lekë, e cila përfaqëson 5% e garancisë së blejeve (me policë sigurimi) të mjeteve kryesore si : inventare, makinë, pajisje elektronike dhe FV.MKZ. Kjo vlerë është e pasqyruar dhe në kredi të **Llog.466** .

-**Llog.31 “Materiale”**, paraqitet në vlerën 25,439,744lekë dhe në krahasim nga viti paraardhës është me rritje në shumën 3,605,965lekë. Kjo përfaqëson shtesa (hyrje në magazinë) të ndryshimit të inventarëve në vlerën 16,568,180 lekë rregjistruar në debi të **Llog.312** dhe kredi të **Llog.6035** si dhe pakësime (dalje nga magazina) të ndryshimit të inventarëve në vlerën 12,962,215 lekë rregjistruar në kredi të **Llog.312** dhe debi të **Llog.6035**.-**Llog.32 “Objekte inventari”** dhe **Llog.39 “Provigjone për zhvlerësimin e inventarëve”** mbeten në vlerë të njëjtë me atë të vitit të kaluar respektivisht me 9,685,680 lekë dhe 1,937,136 lekë.-**Llog.423 “Personeli, paradhënie, deficite gjoba”** është në vlerën prej 18,764,379lekë dhe përfaqëson detyrimet e personelit lënë si rekomandim nga MA në vitin 2006 dhe KLSH në vitet 2008 dhe 2011. Nga analiza që iu bë listës së debitorëve (73 debitorë për këtë llogari), u konstatua që janë detyrime të hershme dhe UV është mjaftuar vetëm me njoftimet zyrtare të debitorëve. Në vitin 2018 është arkëtuar vlera prej 194,000 lekë, kjo për arsye të mosvazhdimin në mënyrë të shkallëzuar të procedurave për të nxitur arkëtimin e tyre.-**Llog.4342“Të tjera operacione me shtetin”**, në vlerë prej 35,168,909 lekë

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT**

Raport Përfundimtar për auditimin financiar nësubjektin
Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë

ku 26,945,551 lekë përfaqëson paga e personelit, sigurimet shoqërore e shëndetësore; Llog.467 në vlerën 2,699,584 lekë; Llog.431 në vlerën 4,116,607 lekë.Pra janë shpenzime të dhjetorit viti 2018 dhe që do të paguhen në vitin 2019. Janë burime financimi për detyrimet afatshkurtër gjendje (kryesisht të muajit Dhjetor) që sipas Ligjit të Buxhetit mbulohen nga buxheti i vitit pasardhës. Vlera e Llog.4342 është 1,669,322lekë më e vogël se ajo e vitit 2017 (është bërë një sistemim vlere nga 2017 në shumën 36,000 lekë).

Grupimi B - PASIVET***Pasivi i Pasqyrës Financiare për vitin 2018***

65	B	PASIVET(DETYRIMET)	66,938,632	59,714,498
66		I.PasivetAfatshkurtra	66,938,632	59,714,498
67		1. LlogaritePagueshme	66,938,632	59,714,498
68	401-408	Furnitore e llogaritelidhura me to	1,407,167	3,397,028
69	42	Detyrime,ndaj,personelit	19,102,431	20,243,180
70	16,17,18	Hua Afatshkurtra		
71	460	Huadhenes		
72	431	Detyrime,ndaj,shtetit per tatim,taksa	4,116,607	3,837,263
73	432	Tatime, mbledhur per llogaripushtetitlokal		
74	433	Detyrime, shtetifatkeqesinatyrore		
75	435	SigurimeShoqerore	6,629,560	6,466,704
76	436	SigurimeShendetsore	1,213,560	1,155,234
77	437,438,	Organizmatetjereshteterore		
78	44	Institucionetjetjerpulike		
79	45	Mardhenie midis institucioneve apo njesiveekonomike		
80	464	Det.pertupaguar per bl.letrave me vlere		
81	466	Kreditore per mjete ne ruajtje	13,005,344	3,897,488
82	467	Kreditoretendryshem	2,699,584	1,638,822
83	4341	Operacione me shtetin(detyrime	18,764,379	18,978,79
84	49	Shumateparashikuara per xhvleresim(-)		
85		2.Te tjerapasiveafatshkurtra	0	0
86	419	Kreditore, Parapagime		
87	475	Teardhura per t'uregjistruarvitetpasardhese		
88	478	Diferencakonvertimipasive		
89	480	Teardhura per tuklasifikuaroserregulluar		
90	487	Teardhuratearketuara para nxjerrjes se ttitullit		
91		II.Pasivet Afat Gjata	0	0
92	Klase 4	Llogari te pagueshme		
93	16.17,18	Huate Afat gjata		
94		Provigjonet afatgjata		
95	Klasa 4	Te tjera		
96	C	AKTIVET NETO/ FONDET (A-B)	835,061,633	881,858,563
97	D	FONDI I KONSOLIDUAR :	835,061,633	881,858,563
98	101	Teprica(Fondi I akumuluar)/Deficiti I akumuluar	534,600,020	388,829,820
99	12	Rezultatet e mbartura		
100	85	Rezultati I Veprimtarise Ushtrimore	138,861,303	331,428,433
101	111	Rezerva		

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT**

Raport Përfundimtar për auditimin financiar në subjektin
Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë

1				
10	115	Nga Fondet e veta te investimeve	71,683,667	71,683,667
2				
	15	Shuma te parashikuara per rreziqe e Zhvleresime		
10	105	Teprica e Granteve kapitale Te Brendshme	64,534,605	64,534,605
3				
10	106	Teprica e Granteve kapitale Te Huaja	25,381,938	25,381,938
4				
10	107	Vlera e mjeëteve te caktuara ne perdorim		
5				
10	109	Rezerva nga Rivlersimi I Aktiveve Afatgjata		
6				
10		Te Tjera		
7				
10	E	TOTALI I PASIVEVE(B+C)	902,000,965	941,573,061
8				

Nga të dhënat përmbledhëse të TOTALIT TË PASIVIT- E (B+C) është e barabartë në vlerë me atë të AKTIVIT 902,000,965lekë, ku me C - “AKTIVET NETO/FONDET” (A-B) janë në vlerën 835,061,633lekë e njëjtë në vlerë me D - “FONDI I KONSOLIDUAR” dhe zënë respektivisht 92.6% të vlerës totale të pasivit ndërsa B - “DETYRIMET” janë në vlerën 66,938,632 lekë e njëjtë në vlerë me “Pasivet Afatshkurtra” zënë rreth 7.4%.

- **Llog.401“Furnitorë e llogari të lidhura me të”**, në vlerën1,407,167 lekë në Pasqyrën Financiare Format 1 përfaqëson detyrimet ndaj furnitorëve për shërbime të kryera në UV fatura sjellë në fund të vitit 2018, për tu likuiduar në vitin 2019.

- **Llog.42“Detyrime ndaj Personelit“** në vlerën19,102,431 lekë , përfaqëson pagat e muajit Dhjetor 2018 të cilat likuidohen në Janar të vitit 2019 me fondet buxhetore të planifikuara për vitin 2019.

- **Llog.435 & 436“Sigurime Shoqërore dhe Shëndetësore“** përfaqëson kontributet e sigurimit shoqëror në shumën 6,629,560lekë dhe sigurimit shëndetësor në shumën 1,213,560lekë të muajit Dhjetor 2018, të cilat likuidohen në muajin Janar 2019 me fondet buxhetore të planifikuara për vitin 2019.

- **Llog.466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”**është në vlerën13,005,344lekë (9,695,256 lekë +3,310,088 leke). Kjo llogari mbart në vetvete ngurtësimin 5% si garanci punimesh për Rikonstruksionet e kryera apo për blerje të ndryshme si dhe polica sigurimi.

a. Në Llogarinë e Thesarit:

Ngurtësuar në 2011 238,183 lekë (trashëguar nga 2011 për Vjosa shpk)

Ngurtësuar në 2014 323,340 lekë (Erald shpk blerje mobiliesh)

Ngurtësuar në 2017 2,905,641 lekë (Rikon.G.B, GC, Pajisje lab, makinë, etj)

Ngurtësuar në 2018 6,228,090 lekë (Rikon.G.B, G.A-C, Pajisje lab.etj)

Gjendje në01.01.2018është në vlerën 3,897,489 lekë.

Kthyer në vitin 2018 430,323 lekë

Gjendja në 31.12.2018 9,695,256 lekë

b. Me policë sigurimi në Kompani Sigurimi:

Ngurtësuar në 2018 3,310,088 lekë

Totali = 13,005,344 lekë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar në subjektin
Universiteti "Ismail Qemali", Vlorë

- **Llog.4341 "Të tjera operacione me shtetin (kreditor)"** në shumën prej 18,764,379 lekë. Analiza financiare e këtyre llogarive është e detajuar më lart tek llogaritë e Aktivit, por në mënyrë të përmblëdhur si më poshtë:

		Gjendja e llogarise 4341 me 31.12.2018		Në lekë
Nr	Pershkrimi i veprimit	Llogaria ekonomike	Debi	Kredi
1	Te tjera operacione me shtetin (kreditor)	4341		18,764,379
2	Personeli, paradhënie, deficite e gjoba	429	18,764,379	

- **Llog.467 "Kreditore të ndryshëm"** në shumën prej 2,699,584 lekë janë fatura shpenzimesh të krijuara kryesisht në dhjetor të 2018 (Llog.4342 e Aktivit), të cilat do të paguheshin në janar 2019. Këto janë kryesisht: pagesa faturave të OSHE Ujësjetës kanalizime, të Vendimeve gjyqësore, dieta shërbimesh, paga dhe sigurime dhjetor, etj që nga financa është regjistruar si shpenzim i periudhës së ardhshme për faktin se do të paguheshin në vitin 2019.

Rakordimet e pasqyrave të bilancit financiar:

Auditimi u bë me zgjedhje për këto llogari, formate e pasqyra financiare:

- Auditimi për **barazimin e vlerës totale** të Pasivit me Aktivin:

-Totali i aktiveve **A** është i barabartë me totalin e pasiveve **E(B+C)** të Pozicionit Financiar (Format1), në shumën 902,000,965 lekë.

Në pasiv të Pozicionit Financiar janë paraqitur me **C "Aktivet Neto/Fondet"** të institucionit që arrijnë në vlerën 835,061,633 lekë, e cila konfirmohet si diferencë ndërmjet vlerës së Aktivit të Pozicionit Financiar **A -902,000,965 lekë** dhe grupeve **B "Detyrimeve"** -66,938,632 lekë.

- Tek Pasqyra e Performancës Financiare (Format 2) Vlera e Grupimit A **"Të Ardhurat"** 856,403,792 lekë është i barabartë me totalin Vlera e Grupimit B **"Shpenzimet"** dhe vlera e Llog.85 (138,861,303 lekë).

- **Llog.85 "Rezultati i veprimtarisë së Vitit Ushtrimor"** në *Formatin 2* është në vlerën 138,861,303 lekë e njëjtë në vlerë me **Llog.85 "Rezultati i Veprimtarisë Ushtrimore"** në Grupimin D të Pasqyrës e Pozicionit Financiar (Format1).

- **Llog.63 "Ndryshim i gjendjeve të inventarit"**, evidentuar në Pasqyrën *Format 2* për 3,605,965 lekë në fund të vitit 2018, rakordon me ndryshimin e gjendjes së magazinës dhe është sa diferenca e klasës 3 "Gjendja e Inventarit Qarkullues" në aktivin e bilancit. Pra, janë të barabarta që të dyja me vlerën prej 3,605,965 lekë.

- Pasqyra e Flukseve Monetare Format 3.

Nga auditimi rezulton se "Akordimi i Fondeve Buxhetore për Shpenzime korrente", Vlerat në lekë e Arkëtimeve është e njëjtë me vlerat respektive të llogarive në Pasqyrën *Format 1* për vitin 2018 në vlerën 1,496,889,600 lekë & realizimi është në vlerën 1,405,410,184 lekë;

"Akordim Fonde Buxhetore për shpenzime Kapitale" për vitin 2018 është në vlerën 452,147,603 lekë dhe realizimi i tij është 437,100,410 lekë (Llog.105 kolona 3 *Formati 4*) për Shtesa të AAGJ me pagesë (Llog.1059) dhe Shtesa brenda Sistemit pa pagesë në vlerën 172,246,263 lekë e njëjtë me atë të Kolonës 2 e 4, Pasqyra Gjendja dhe Ndryshime e Aktiveve Afatgjata-*Format 7/a*;

"Transferime në Buxhet të Fondeve të pa përdorura" në vlerën prej 106,526,609 lekë; Rezulton me Rritje të vlerës monetare në shumën 11,496,621 lekë;



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar në subjektin
Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë

Teprica në fillim të vitit 2018 është e njëjtë në vlerë me atë të mbylljes së vitit 2017 në shumën prej 7,015,645 lekë;

Teprica e Likuiditeteve të vitit 2018 është 18,512,266 lekë e njëjtë në vlerë me Llog.520 “Disponibilitete në Thesar” te Pasqyra Format 1.

I.Veprimtaritë e Shfrytëzimit është e barabartë me: (Akord.Fond.Buxhet.Shpenz.Korent+ Arket.teHyra – Pages.Detyrim.) = (356,214,000 lekë + 170,561,903 lekë – 510,44,649 lekë) = 16,327,254 lekë ;

II.Veprimtaritë e Investimeve është e barabartë me 204,607,981 lekë ;

III.Transferta e te tjera është e barabartë me 4,821,454 lekë ;

IV.Rritja/Rënia neto e Mjet.Mon.është e barabartë me 183,459,273 lekë ;

V.Teprica në Fill.Viti është 335,325,91 lekë ;

VI.Teprica e Likuid.në fund.viti është e barabartë me 151,86,648 lekë.

Totali i Fondeve sipas Pasqyrës Format 4 është i barabartë me totalin e Fondeve në Pasqyrën Format 1.

- Pasqyra e Ndryshimeve të Aktiveve Neto Format 4.

Aktivitet sigurohen : Nga Burime të brendshme si më poshtë:

Llog.85 “Rezult.viti ushtrim” nga 331,428,43 lekë në 138,861,303 lekë;

Vlera e Llog.1069 prej 4,690,461 lekë është e pasqyruar edhe tek Llog.218 Pasqyra Format 7/a për shtesa jashtë Sistemit.

Llog.115 “Caktime nga Rezultati për Investime” pasqyrohet me vlerën konstante prej 71,683,667 lekë (e njëjtë me vlerën e pasqyruar në Grupimin D Fondi i Konsoliduar, Llog.115). U kërkuar analiza analitike për këtë llogari (çfarë përfaqëson dhe ekzistenca fizike e tyre),(tek Pasqya Format 4 dhe Fomat 6 kjo vlerë është pasqyruar gabim në Llog.111 “Rezervat”). Për këtë **konstatim**, nga ana e institucionit u dha ky informacion:**1.** Gjendje fizike (në lekë) të Llog.115 apo Llog.111 në Degën e Thesarit Vlorë nuk ka;

2.Tabela e mëposhtme paraqet një panoramë të qartë mbi ecurinë e kësaj llogarie gjatë periudhës 2006-2018 (shifrat janë nxjerrë nga bilancet e përcjella nga zyra e protokoll-arshivës):

Llogaria ekonomike	Përshkrimi	Bilanci i Vitit	Vlera
115	Caktime nga rezult. per invest/	2006	0
#	Caktime nga rezult. per invest/	2007	68,509,794
#	Caktime nga rezult. per invest/	2008	71,683,667
#	Caktime nga rezult. per invest/	2009	71,683,667
#	Caktime nga rezult. per invest/	2010	71,683,667
#	Caktime nga rezult. per invest/	2011	71,683,667
#	Caktime nga rezult. per invest/	2012	71,683,667
#	Caktime nga rezult. per invest/	2013	71,683,667
#	Caktime nga rezult. per invest/	2014	71,683,667
#	Caktime nga rezult. per invest/	2015	71,683,667
#	Caktime nga rezult. per invest/	2016	71,683,667
#	Caktime nga rezult. per invest/	2017	71,683,667
#	Caktime nga rezult. per invest/	2018	71,683,667

Pra: vlera prej 71,683,667 lekë është e mbartur në bilance prej një periudhe 10 vjeçare dhe pa një relacion shpjegues se nga se është e përbërë apo çfarë përfaqëson ajo.*Për sa më sipër trajtuar në Akt Konstatimin Nr.5*



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar nësubjektin
Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë

-Pasqyra e Investimeve dhe Burimet e Financimit Format 6.Nga Grupi i Auditimit u bënë verifikimet:Llog.105 e F6 është e barabartë me Llog.105 në F1;Llog.106e F6 është e barabartë me Llog.106 në F1;

Llog.111 e F6 është e barabartë me Llog.111 në F1;
Llog.115 e F6 është e barabartë me Llog.115 në F1; Për argumentim nga ana e UV
Llog.12 e F6 është e barabartë me Llog.12 në F1;
Llog.16+17 e F6 është e barabartë me Llog.16+17 në F1;
Llog.230 & Llog.231 e F6 janë të barabarta me Llog.230 & Llog.231 në F1;
Llog.25/26 e F6është e barabartë me Llog.25/26 në F1.

-Pasqyra Pyetësor dhe Shënime Shpjeguese Format 5.

Kjo pasqyrë është plotësuar rreth 80 % e saj duke mos e përmbushur qëllimin e saj. Plotësimi i të gjitha posteve të kësaj pasqyre do të sillte *një lehtësi në verifikimin* e cdo llogarie dhe dhënies së opinionit mbi saktësinë, plotësinë dhe qartësinë e pasqyrave financiare.

-Pasqyra Gjendja dhe Ndryshimet e AAGJ Format 7/a,b.

Llog.20 e Pasqyrës F7/a është e barabartë me Llog.20 në Pasqyrën F7/b;
Llog.21-28 e Pasqyrës F7/a është e barabartë me Llog.21-28 në Pasqyrën F7/b;
Llog.20 e Pasqyrës F7/b është e barabartë me Llog.20 në Pasqyrën F1;
Llog.21-28 e Pasqyrës F7/b janë të barabarta me Llog.21-28 në Pasqyrën F1.

Titulli i Gjetjes 1	Mbi saktësinë e regjistrimeve kontabël
Situata:	Nga auditimi rezultoi se, refeuar Pasqyrës Format 4 “Ndryshimet në Aktivitet Neto” vlera e Godinave A & B marrë në përdorim pa pagesë (VKM nr.105 dt. 28.02.1994), nuk është e pasqyruar në Llog.107 “Për vlerën e mjeteve të caktuara në përdorim”, në kundërshtim me Udhëzimin nr.8 dt.09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes dhe paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, ku udhëzohet qartë që llogaria 107 merr në kredi vlerën neto të AAGJ që UV ka marrë në përdorim nga të tretët me kundërparti debitin e llog.212.
Kriteri :	Udhëzimi nr.8 dt.09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes dhe paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”
Ndikimi/Efekti	Pasaktësi në pasqyrat financiare
Shkaku:	Mos njohja e udhëzimit
Rëndësia	I mesëm
Rekomandimi	Nëpunësi Zbatues i UV, pas verifikimit të vlerës së Godinave A dhe B, të marra në përdorim pa pagesënë bazë të VKM nr.105 dt.28.03.1994, të bëjë rregjistrimin e tyre në kredi të llogarisë kontabël 107 “Aktive te qendrueshme te caktuara ne përdorim”, në debi (analizë shtatëshifore) të llogarisë212 “Ndërtime dhe Konstruksione”, si dhe në kredi të llogarisë219 “Amortizim i Aktiveve Afatgjata Materiale”.
Afati për zbatimin e rekomandimit:	Menjëherë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar në subjektin
Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë

2. Përputhshmëria ligjore për marrëdhëniet e punës dhe të pagave, realizimi i fondit të pagave

Në zbatim të drejtimit të përcaktuar në programin e auditimit, nga ana e grupit të auditimit për vitin buxhetor 2018 u trajtua dokumentacioni si më poshtë:

- Dokumentacion mbi strukturën e miratuar dhe ndryshimet në të.
- Të dhëna për numrin e personelit dhe gradat shkencore.
- Listëpagesat mujore dhe formularët e ndryshimit të punonjësve sistemi E-tax.
- Libri i pagave
- Dokumentacion blerje e sistemit informatik *Alfa Eeb buxhetor* për mbajtjen e kontabilitetit buxhetor.
- Të tjera lidhur me këtë drejtim auditimi.

Baza ligjore mbi të cilën bazohet veprimtaria administrative.

-Ligji nr. 80/2015 “Për arsimin e lartë dhe kërkimin shkencor në institucionet e arsimit të lartë

në Republikën e Shqipërisë”.

-VKM nr. 329, datë 12.04.2017 “Për statusin dhe trajtimin e veçantë të Personelit Akademik”.

-Udhëzimi nr. 20, datë 9.5.2008, i ministrit të Arsimit dhe Shkencës “Për veprimtarinë e personelit akademik në institucionet publike të arsimit të lartë”, i ndryshuar.

-Udhëzim nr. 29, datë 10.09.2018 “Për veprimtarinë dhe ngarkesën mësimore të personelit akademik në institucionet e arsimit të lartë”, i ndryshuar.

-VKM nr.748 datë 11.06.2009 “Për trajtimin me pagë dhe shtesa mbi page të punonjësve të personelit akademik në institucionet publike të arsimit të lartë”, i ndryshuar.

-VKM nr. 187, datë 8.3.2017 “Për miratimin e strukturës dhe të niveleve të pagave të nëpunësve civilë/nëpunësve, zëvendësministrit dhe nëpunësve të kabineteve, në kryeministri, ..., disa institucione të pavarura, institucionet në varësi të kryeministrit, institucionet në varësi të ministrave të linjës dhe administratën e prefektit” i ndryshuar.

-VKM nr. 717, datë 23.06.2009 “Për pagat e punonjësve mbështetës të institucioneve buxhetore dhe të nëpunësve të disa institucioneve buxhetore”, i ndryshuar.

-Të tjera akte ligjore, nënligjore e rregullative.

Ndryshimet ligjore dhe kategorizimi i personelit akademik

Me hyrjen në fuqi të ligjit nr. 80/2015 “Për arsimin e lartë dhe kërkimin shkencor në institucionet e arsimit të lartë në Republikën e Shqipërisë” Personeli akademik në institucionet e arsimit të lartë, sipas rolit dhe veprimtarisë që kryen u kategoriza në:

- a) profesorë;
- b) lektorë;
- c) asistent-lektorë.

Sipas këtij ligji në kategorinë “Profesorë” përfshihentitullarë të lëndëve ose moduleve dhe udhëheqës të veprimtarisë kërkimore shkencore të cilët mbajnë titujt akademikë “Profesor” ose “Profesor i asociuar”. Kjo kategori sipas ligjit është parashikuar të punësohet me kontratë me kohëzgjatje të pacaktuar.

Në kategorinë “Lektorë” përfshihen anëtarët e personelit akademik, që zhvillojnë veprimtari mësimore dhe kërkimore-shkencore të cilët mbajnë gradën shkencore “Doktor”, kanë së paku tre vite eksperiencë në mësimdhënie para ose pas fitimit të kësaj grade. Kjo kategori është parashikuar të punësohet me kontratë me kohëzgjatje të pacaktuar.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar në subjektin
Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë

Në kategorinë e fundit “Asistent-lektorë” përfshihen anëtarët e personelit akademik që zhvillojnë veprimtari mësimore-kërkimore dhe disponojnë të paktën diplomën “Master i shkencave”. Kjo kategori është parashikuar të punësohet me kontratë me kohëzgjatje të caktuar.

Referuar dispozitave tranzitore të ligjit konkretisht nenit 124 pika 4 e tij, nuk cënohen kontratat e punës me kohëzgjatje të pacaktuar të lidhura para hyrjes në fuqi të këtij ligji, me kushtin që brenda pesë viteve nga hyrja në fuqi e këtij ligji, personeli duhet të përfundojë studimet e doktoratës.

Veç sa më sipër IAL referuar nenit 62 të ligjit, sipas nevojave të njësisë bazë ka të drejtë të ftojë për periudha të shkurtra kohe studiues, personalitete, artistë vendas ose të huaj, shpenzimet për të cilët përballohen nga të ardhurat e vet institucionit.

Struktura e Institucionit

Gjatë vitit buxhetor 2018 Universiteti “Ismail Qemali” Vlorëka operuar me dy struktura organizative.

Për periudhën 01.01.2018-01.03.2018 sipas të dhënave të paraqitura nga subjekti i audituar, institucioni ka operuar me strukturën e miratuar nga Senati Akademik me vendimin nr. 08 datë 26.01.2017, i ndryshuar me vendimin nr.18 datë 03.02.2017, të cilat referuar gjurmës ç) të nenit 38 të ligjit nr.80/2015 “Për Arsimit e Lartë dhe Kërkimin Shkencor” i janë propozuar Bordit të Administrimit. Ky i fundit referuar nenit 49 të ligjit me vendimin nr. 03 datë 28.01.2017 ndryshuar me vendimin nr. 5 datë 15.03.2017 ka miratuar numrin e personelit në të gjitha nivelet. Numri i personelit të parashikuar sipas kësaj strukture është si vijon:

Nr.	Emërtimi i kategorisë	Nr.
1	Personel akademik me kohë të plotë	213
2	Personel ndihmës akademik me karakter mësimor/administrativ në fakultete	38
3	Personel ndihmës akademik mësimor/administrativ në Rektorat	73
4	Personel akademik i parashikuar	70
	Shuma1	394
5	Personel akademik me kohë të pjeshme në dispozicion	120
	Shuma2	514

Burimi: UV “Ismail Qemali” përpunuar nga grupi i auditimit

Për periudhën 02.03.2018-31.12.2018 sipas të dhënave të paraqitura, institucioni ka operuar me strukturën e miratuar nga Senati Akademik me vendimin nr. 08 datë 14.02.2018 dhe Bordi i Administrimit me vendimin nr. 4 datë 02.03.2018. Në vijim Senati Akademik me vendimin nr. 14 datë 16.03.2018 ka miratuar disa plotësime në strukturën e miratuar por pa ndryshuar numrin e përgjithshëm të personelit.

Nr.	Emërtimi i kategorisë	Nr.
1	Personel akademik me angazhim me kohë të plotë	240
2	Personel ndihmës akademik me karakter administrativ nivel institucioni	41
3	Personel ndihmës akademik me karakter administrativ në nivel njesine kryesore	21



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar në subjektin
Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë

4	Personel me karakter administrativ në njësinë bazë	2
5	Personel ndihmës akademik mësues në njësinë bazë	15
6	Personel administrativ nivel institucioni	35
	Shuma1	354
7	Personel akademik me angazhim me kohë të pjesshme	120
	Shuma2	474

Burimi: UV “Ismail Qemali” përpunuar nga grupi i auditimit

Numri i personelit me kohë të pjesshme në strukturë përfshin personelin akademik “Të jashtëm” dhe ata “Të ftuar”. Të dy këto dy grupe kontrahohen nga Universiteti sipas përcaktimeve ligjore me afat të caktuar sipas kërkesave të njësive përkatëse. Për periudhën mars-dhjetor 2018 personeli akademik me kohë të pjesshme ndahet në nivelin (60 + 60) midis dy kategorive.

Nëse do të krahasonim të dy strukturat e trajtuara më lartë rezulton se, për vitin 2018 paraqitet një ulje e numrit të personelit gjithsej me 40 punonjës. Rritje ka pësuar personeli akademik me kohë të plotë me 27 punonjës, ndërsa personeli ndihmës akademik është zvogëluar me 34 punonjës.

Për vitin 2018 numri i punonjësve akademikë me kohë të plotë dhe atyre me kohë të pjesshme në fakt sipas fakulteteve dhe departamenteve përkatës paraqitet si vijon:

Përbërja e stafit akademik për vitin buxhetor 2018

PERSONELI AKADEMIK				
Emërtimi	Punonjës me kohë të plotë	Me kohë të pjesshme	Të ftuar	Gjithsej
FAKULTETI I EKONOMISE	36	6	12	54
Dep. I .Finances dhe Kontabilitetit	11	6	3	20
Dep. i Biznesit	16	0	5	21
Dep. i Ekonomiksit	9	0	4	13
FAKULTETI I SHKENCAVE TEKNIKE	74	11	9	94
Dep. i Inxhinierive dhe Teknologjise Detare	12	2	1	15
Dep. I Shkencave Detare	7	0	1	8
Dep. i Shkencave Kompjuterike	14	3	1	18
Dep. I Fizikes	7	0	0	7
Dep. I Kimise	7	0	4	11
Dep. I Biologjise	8	6	2	16
Dep. I Matematikes	18	0	0	18
Qendra kerkimore shkencore	1	0	0	1
FAKULTETI I SHKENCAVE HUMANE	80	17	7	104
Dep Gj. Huaja	26	0	0	26
Dep. i Gjuhe-Letersise	13	0	0	13
Dep. i Edukimit	19	8	5	32
Dep. i Drejtesise	22	9	2	33
FAKULTETI I SHENDETIT PUBLIKE	31	29	0	60
Dep. I Infermierise	11	21	0	32
Dep. I Kujdesit Shendetesor	10	8	0	18
Dep. Qendra Kerkimore Shkencore e Shendetit Publik	10	0	0	10
				0
Gjithsej	221	63	28	312

Burimi: UV “Ismail Qemali” përpunuar nga grupi i auditimit

Sa më sipër punonjës me kohë të plotë paraqiten 221 nga 240 të parashikuar ose 19 më pak se parashikimi. Me kohë të pjesshme paraqiten 63 punonjës nga 60 të parashikuar ose 3 më tepër, ndërsa personeli i ftuar paraqitet 28 ose 32 më pak se parashikimi. Për vitin 2018 me stafin akademik me kohë të plotë janë lidhur 13 kontrata pune nga të cilat në 03 raste me afat



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar nësubjektin
Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë

të pacaktuar si mbajtës të grades shkencore “Doktor” ndërsa në 10 të tjera me afat të caktuar mbajtës të titullit MSC.

Përbërja e stafit me kohë të plotë sipas titujve akademikë

Titujt akademikë të stafit me kohë të plotë në universitet paraqitet si vijon:

STAFI AKADEMIK ME KOHE TE PLOTE- SIPAS TITUJVE (Viti 2018)						
Nr	Fakulteti	TOTALI I STAFIT AKADEMIK SIPAS TITUJVE	Profesor		Dr.	Msc.
			Profesor	Profesor I asociuar		
			Gjithsej	Gjithsej		
1	FAKULTETI I EKONOMISE	36	1	7	18	10
	Dep I .Finances dhe Kontabilitetit	11	0	1	5	5
	Dep. i Biznesit	16	0	6	9	1
	Dep.i Ekonomiksit	9	1	0	4	4
2	FAKULTETI I SHKENCAVE TEKNIKE	74	1	9	25	39
	Dep. i Inxhinierive dhe Teknologjise Detare	12	0	2	4	6
	Dep. I Shkencave Detare	7	0	1	2	4
	Dep. i Shkencave Kompjuterike	14	0	0	5	9
	Dep. I Fizikes	7	1	1	1	4
	Dep I Kimise	7	0	1	2	4
	Dep. I Biologjise	8	0	2	4	2
	Dep. I Matematikes	18	0	2	6	10
	Qendra kerkimore shkencore	1	0	0	1	0
3	FAKULTETI I SHKENCAVE HUMANE	80	3	10	50	17
	Dep Gj.Huaja	26	0	7	10	9
	Dep.i Gjuhe-Letersise	13	3	2	8	0
	Dep.i Edukimit	19	0	1	13	5
	Dep .i Drejtesise	22	0	0	19	3
4	FAKULTETI I SHENDETIT PUBLIKE	31	1	2	9	19
	Dep . I Infermierise	11	0	1	3	7
	Dep. I Kujdesit Shendetesor	10	0	1	4	5
	Qendra Kerkimore Shkencore e Shendetit Publik	10	1	0	2	7
	Gjithsej	221	6	28	102	85

Burimi: UV “Ismail Qemali” përpunuar nga grupi i auditimit

Numri i personelit sipas listëpagesës së deklaruar pranë organeve tatimore përpunuar për periudhën Janar-Dhjetor 2018 në paraqitet si vijon:

Numri	Periudha	Gjithsej punonjës të deklaruar
1	2018 Janar (1801)	324
2	2018 Shkurt (1802)	324
3	2018 Mars (1803)	326
4	2018 Prill (1804)	328
5	2018 Maj (1805)	334
6	2018 Qershor (1806)	342
7	2018 Korrik (1807)	342
8	2018 Gusht (1808)	339
9	2018 Shtator (1809)	342
10	2018 Tetor (1810)	365
11	2018 Nentor (1811)	330
12	2018 Dhjetor (1812)	331



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar në subjektin
Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë

SHUMA

Burimi: Sistemi E-tax përpunuar nga grupi i auditimit

(në numrin e punonjësve të deklaruar përfshihen dhe hyrje-daljet gjatë muajit)

Nga verifikimi me zgjedhje për muajt janar dhe nëntor 2018 në sistemin *E-tax* rezultoi se: Përgjithësisht në listëpagesat e muajit formular *E-Sig 025-A*, nuk vendosen rigorozisht kodet e punonjësve me muaj të plotë (2/001), atyre të hyrë rishtaz kodin (2/006) dhe të larguarit me kodin (2/007).

Formulari *E-Sig 027-A* për largimit nga puna të punonjësve për muajin janar 2019 në një rast punonjës megjithëse i larguar në datën 19.01.2018 paraqitja në listëpagesë e tij është bërë me ditë të plota pra 22 ditë pune ndërkohë që në largimet e muajit nëntor, dy punonjës megjithëse janë larguar në datën 20.11.2018 paraqitja në listëpagesë e tyre ishte me 0 (zero) ditë pune. Pasqyrimet e pasakta bien ndesh me përcaktimet e Ligjit nr. 9136, datë 11.09.2003 neni 11 “Afatet e deklarimit dhe te pagesës” pika 3 e tij ku përcaktohet se;

3. Personi juridik e fizik është i detyruar të deklarojë zyrtarisht, në organin tatimor, çdo punonjës që fillon punë për herë të parë të subjekti apo të punësuar rishtazi pranë tij, të paktën një ditë kalendarike përpara fillimit të punës. Të larguarit nga puna subjektet duhet t'i deklarojnë zyrtarisht në organin tatimor brenda 10 ditëve kalendarike nga data e largimit. ...

Sa më sipër subjekti i audituar duhet të ndjek më me kujdes plotësimin e listëpagesave mujore të cilat janë baza e përfitimit të vjetërsisë në punë si dhe të harmonizoj më datat e largimit nga puna sipas akteve administrative përkatës.

Mbajtja dhe llogaritja e pagave:

Për periudhën viti 2018 llog.600 “Paga dhe përfitime” si dhe llog. 601 “Kontributet e sigurimeve” janë paraqitur me treguesit financiar si vijon.

Tabela nr.1. Krahuesuese P.Financiare-Listëpagesa të deklaruar

Llog.	Emërtimi i Llogarisë	P.Financiare Viti 2018	Listëpagesat e deklaruar Janar-Dhjetor 2018	Diferenca
600	I.PAGAT DHE PERFITIMET E PUNONJSEVE	367,850,076	363,865,862	3,984,214
601	II.KONTRIBUTE TE SIGURIMEVE	54,032,133	52,700,722	1,331,411
6010	Kontributi I Sigurimeve Shoqerore	47,675,260	46,514,986	1,160,274
6011	Kontributi I Sigurimeve Shendetesore	6,356,873	6,185,736	171,137

Burimi: UV përpunuar nga grupi i auditimit

Në mënyrë analitike realizimi i fondit të pagave dhe kontributeve paraqitet si vijon:

-llog. 600 e cila në P.Financiare paraqitet në shumën 363,865,862 lekë sipas treguesve të listëpagesës paraqitet në shumën 363,865,862 lekë ose **3,984,214 lekë më pak**.

-llog. 601 e cila në Financiare paraqitet në shumën 54,032,133 lekë sipas listëpagesave paraqitet në shumën 52,700,722 lekë ose **1,331,411 lekë më pak**. Këto vlera financiare i përkasin kategorive “Të jashtëm” dhe “Të ftuar” për të cilët janë të paguar pagat në vlerën neto gjatë vitit 2018 por kontributet dhe TAP nuk janë paraqitur rregullisht në listëpagesë dhe nuk janë paguar brenda periudhës ushtrimore në buxhet këto detyrime apo të kontabilizoheshin në Pasiv të pasqyrave financiare si detyrim.

Evidentojmë se, shpenzimet e kontributeve në këtë rast, nuk janë paraqitur rregullisht në pasqyrat financiare sipas përcaktimeve të nenit 61 të ligjit Nr.9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor”, i ndryshuar si dhe Udhëzimin e Ministrit të Financave nr.

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT**

Raport Përfundimtar për auditimin financiar nësubjektin

Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë

8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” pika 8 e tij që përcaktojnë se,

a) njohjen e shpenzimeve të vitit buxhetor në çastin e ndodhjes së tyre, pavarësisht nga data e pagesës;

Në mënyrë më të detajuar deklarimet mujore të listëpagesave paraqiten si vijon:

Tabela nr.2.

Periudha	[15] Paga Totale bruto në lekë	[16] Paga Bruto mbi të cilën llogariten kontributet e sigurimeve shoqërore	[17] Kontribute për sigurimet shoqërore të detyrueshme të punëdhënësit	[18] Kontribute për sigurimet shoqërore të detyrueshme të punëmarrësit	[21] Kontributet Suplementare të punëmarrësit	[24] Paga bruto mbi të cilën llogariten kontributet e sigurimeve shëndetësore	[25] Kontribute për sigurimet shëndetësore gjithsej	[26] Tatimi mbi të Ardhurat nga Punësimi (TAP) gjithsej në lekë	Sigurime të paguara nga UV (9.5% +1.7%)
201812	36,561,678	26,309,772	3,946,526	2,499,454	183,580	36,460,613	1,239,672	4,291,556	4,566,362
201811	43,872,524	27,043,962	4,056,679	2,569,213	183,580	43,882,578	1,492,022	5,799,267	4,802,690
201810	32,908,212	26,552,609	3,982,937	2,522,515	183,580	31,788,380	1,080,810	3,261,155	4,523,342
201809	26,824,497	25,754,027	3,863,146	2,446,648	183,580	26,834,497	912,373	2,250,765	4,319,333
201808	38,620,366	28,734,415	4,310,258	2,729,811	183,580	38,473,133	1,308,092	4,292,665	4,964,304
201807	27,017,277	25,882,017	3,882,347	2,458,809	183,580	27,017,277	918,585	2,278,997	4,341,640
201806	28,385,106	25,512,574	3,826,932	2,423,710	183,580	28,065,847	954,240	2,567,113	4,304,052
201805	27,485,451	25,318,383	3,797,800	2,405,266	183,580	27,374,191	930,724	2,441,879	4,263,162
201804	26,598,015	25,002,062	3,750,355	2,375,216	192,187	26,598,055	904,335	2,311,625	4,202,523
201803	25,896,119	24,841,599	3,726,286	2,359,973	188,840	25,896,119	880,466	2,175,919	4,166,519
201802	25,916,731	24,668,033	3,700,249	2,343,483	178,320	25,916,731	881,169	2,204,932	4,140,834
201801	25,558,441	24,476,191	3,671,471	2,325,260	178,320	25,558,441	868,984	2,144,057	4,105,963
Shuma	365,644,417	310,095,644	46,514,986	29,459,358	2,206,307	363,865,862	12,371,472	36,019,930	52,700,722

Burimi: Sistemi E-tax përpunuar nga grupi i auditimit

(për efekt page merret paga për sigurimet shëndetësore pasi paga bruto për personat e dypënësuar është llogaritur dhe mbajtur TAP-i progresiv nga financa e UV).

Sipas situacionit të shpenzimeve pagesave e kryera në llog. 600 dhe 601 paraqiten analitikisht:

Tabela nr.3. Treguesit sipas Situacionit të Shpenzimit janar-dhjetor 2018

Llog.	Emërtimi	Te ardhura të veta	Fonde Buxhetore	Totali
600	Planifikimi	88,600,810	290,000,000	378,600,810
600	Fakti	77,751,440	290,000,000	367,751,440
600100	Paga dhe pëfitimet	72,053,975	285,016,354	357,070,329
6001001	Paga Bazë	33,471,840	269,740,748	303,212,588
6001002	Raport mjekësor	39,457	499,964	539,421
6001003	Shtesë vjetërsi	1,271,726	11,301,182	12,572,908



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar në subjektin
Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë

6001004	Shtesë page vështirësi	63,389	551,779	615,168
6001005	Shtesë funksioni		2,861,604	2,861,604
6001013	Shtesë pune jashtë orarit	37,207,563	61,077	37,268,640
				0
6002100	Paga punëtorë me kontratë	5,697,465	4,913,306	10,610,771
				0
6003900	Të tjera shpërblime personeli	0	70,340	70,340
601	Planifikimi	13,572,372	47,714,000	61,286,372
601	Fakti	6,189,262	47,714,000	53,903,262
6010100	Sig. Shoq	5,348,972	42,226,580	47,575,552
6011100	Sig. Shëndetësor	840,290	5,487,420	6,327,710

Burimi: UV përpunuar nga grupi i auditimit

Midis zërave të shpenzimeve gjatë vitit janë bërë rialokime midis llogarive 600 dhe 601 me kërkesë dhe të miratuara nga thesari.

Për stafin akademik dhe atë jo akademik elementët e pagës mujore përcaktohen në aktet ligjore të cituara më lartë. Libri i pagave ishte plotësuar për çdo punonjës përfshirë dhe shpërblimet e marra nga marrëdhëniet e punës.

Nga auditimi rezultoi se megjithëse institucioni dispononte kontabilitet të informatizuar për sektorin buxhetor model. *Alfa Web buxhetor*, treguesit financiarë për punonjësit mbaheshin në pasqyrë Excel, çka rrit riskun për gabime krahasuar me programin e informatizuar megjithëse për implementimin e këtij programi institucioni ka shpenzuar një shumë prej rreth 1,500,000 lekë e cila nuk ka patur efektivitetin dhe efikasitetin e pritshme. Kjo bie ndesh me përcaktimet ligjore si vijon:

Neni 4/ç Parimet e funksionimit të sistemit buxhetor ” ku përcaktohet se;

Parimet e funksionimit të sistemit buxhetor janë:

ç) përdorimi ekonomik, eficient dhe efektiv i burimeve publike;

Neni 19/b “Nëpunësi autorizues” ku përcaktohet se;

Nëpunësi autorizues është përgjegjës për menaxhimin financiar në njësinë e qeverisjes së përgjithshme ku është caktuar, në përputhje me parimet e përcaktuara në nenin 4, të këtij ligji.

b) sigurimin e përdorimit me efikasitet, efektivitet dhe ekonomi të burimeve publike që ai menaxhon.

Nenin 20 “Nëpunësi zbatues” ku përcaktohet se;

Nëpunësi zbatues është drejtuesi i strukturës përgjegjëse për financat në njësinë e qeverisjes së përgjithshme, i cili plotëson kriteret e posaçme të punësimit dhe mbulon fushat e përgjegjësisë të përcaktuara në legjislacionin për menaxhimin financiar dhe kontrollin.

Pagesat e mbingarkesës vjetore:

Për vitin buxhetor 2018 pagesat e mbingarkesës në pasqyrat financiare vjetore paraqiten në shumën 37,207,563 lekë.

Mbingarkesa deri në 30 përqind e normës mësimore paraqitet 9,445,460 lekë

Mbingarkesa deri në 70 përqind e normës mësimore paraqitet 18,478,800 lekë

Mbingarkesa mbi 70 përqind e normës mësimore paraqitet 7,885,979 lekë

Pagesa për punë suplementare për personeli 1,397,324 lekë

Likuidimet për kategorinë e parë janë kryer në muajin Gusht 2018 për 217 punonjës.



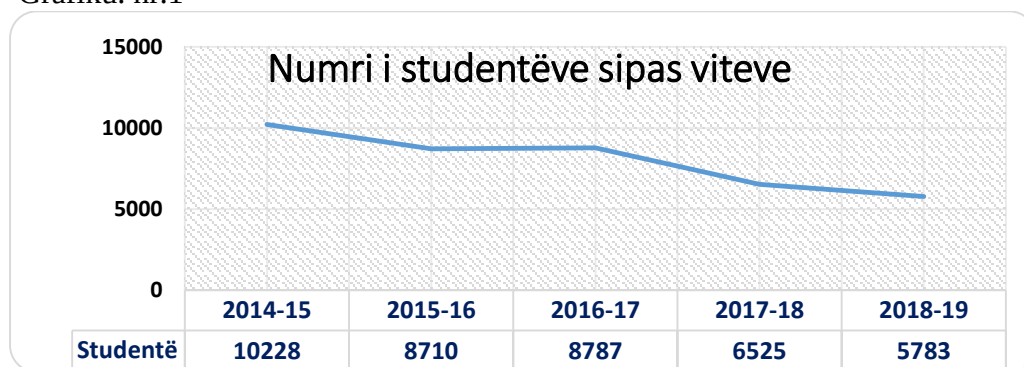
KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar në subjektin
Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë

Për kategorinë e dytë janë kryer likujdimet në muajin Nëntor 2018 për 214 punonjës. Për kategorinë e tretë janë kryer likujdimet në muajin Dhjetor 2018 për 82 punonjës. Mbingarkesat e paguara gjatë vitit buxhetor 2018 i përkasin vitit akademik 2017-2018. Llogaritjet i referohen udhëzimit nr. 20 datë 09.05.2008, i ministrit të Arsimit dhe Shkencës “Për veprimtarinë e personelit akademik në institucionet publike të arsimit të lartë”, i ndryshuar. Mbingarkesat deri në 30 përqind janë miratuar nga titullari i institucionit, mbingarkesa deri në 70 përqind është miratuar nga ministria përkatëse me shkresën nr. 10973/1 prot. datë 15.11.2018, ndërsa shtesa në total është miratuar nga Bordi i Administrimit me vendimin nr. 38 datë 26.12.2018.

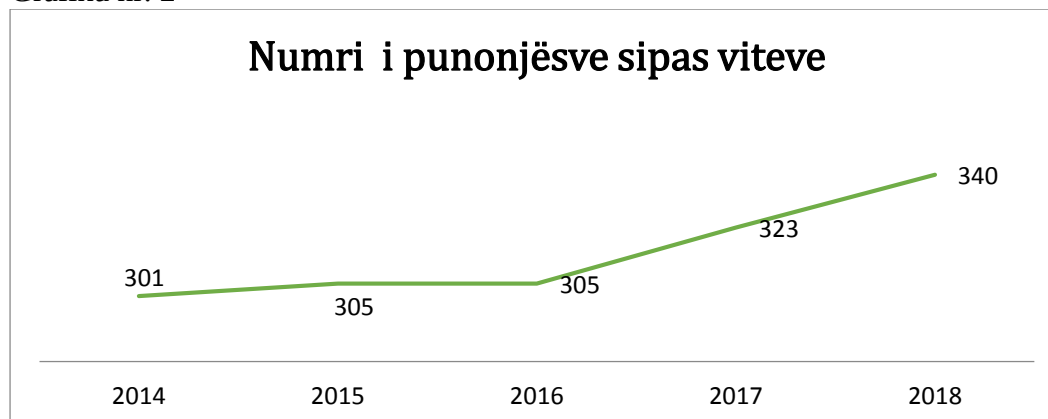
Më poshtë paraqitet trend i numrit të studentëve sipas viteve akademike, numri i punonjësve të institucionit si dhe shpenzimet e konsumuara për këtë staf.

Grafiku. nr.1



Numri i studentëve gjatë viteve 2014 dhe në vijim ka pësuar një tkurje me rreth 43 pikë përqindje. Nëse do të shohim numrin e personelit të regjistruar pranë UV, situata paraqitet si më poshtë:

Grafiku nr. 2



Evidentohet se, megjithëse numri i studentëve në vijimësi ka ardhur duke u ulur numri i stafit ka pësuar një rritje me gati 13 përqind krahasuar me vitin 2014.

Ndërkohë edhe shpenzimet e personelit sipas treguesve të Pasqyrave Financiare vjetore ka pësuar rritje të vazhdueshme tabela më poshtë:

/000 lekë

Viti buxhetor	2014	2015	2016	2017	2018
Shpenzimet për personelin sipas viteve	316,530	324,816	330,936	392,617	421,882

Burimi: UV përpunuar nga grupi i auditimit



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar në subjektin
Universiteti “Ismael Qemali”, Vlorë

Sa më sipër, kostos e administratës në universitet prej vitit 2014 në vitin 2018 janë rritur me rreth 33 përqind ndërkohë që numri i studentëve është ulur me 43 përqind. Veç rritjes në vlerë absolute tejkalimi në masë të gjerë (thujtje e plotë) nga ana e stafit akademik të orëve mbingarkesën e normuar me akte ligjore në 217 raste është justifikuar vetëm nga vetëdeklarimet e përcjella nga fakultetet, por nga institucioni nuk rezultojnë verifikime lidhur me këto deklarime nëpërmjet mekanizmave kontrollues si njësi e Auditimit të Brendshëm apo grupeve të punës.

Situata e mësipërme evidenton nevojën imediate për verifikimin e vazhdueshëm të ngarkesave individuale për secilin punonjës të personelit akademik prej planifikimit, ngarkesave mësimore të kryera në fakt dhe të paraqitura nëpërmjet fakultetit respektiv, dokumentimin dhe produktin e punës kërkimore shkencore si dhe detyrave mbështetëse, kjo për të rritur efektivitetin dhe efikasitetin e institucionit si dhe eliminimin e pagesave të panevojshme nga ana e tij.

Çështje gjyqësore, me objekt marrëdhënie pune

Gjatë periudhës 01.01.2018 deri më 31.12.2018 Universiteti “Ismael Qemali”, Vlorë ka qenë në cilësinë e palës së paditur në disa çështje gjyqësore lidhur me largimet nga puna të cilat trajtohen si më poshtë:

1. Paditëse J.H.

Me vendimin Nr. 24, datë 16.01.2013 Gjykata Administrative e Shkallës së Parë Vlorë ka vendosur rrëzimin e padisë së paditëses. Ndaj këtij vendimi ka bërë ankim pala paditëse. Gjykata Administrative e Apelit Tiranë me vendimin Nr.1140, datë 31.03.2014 ka vendosur lënien në fuqi të vendimit Nr. 24, datë 16.01.2013 të Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Vlorë. Ndaj këtij vendimi ka bërë rekurs pala paditëse. Kolegji Administrativ i Gjykatës së Lartë me vendimin Nr.00 - 2016 – 2817 i Vendimit (449) ka vendosur: Prishjen e vendimit Nr.1140, datë 31.03.2014 të Gjykatës Administrative të Apelit Tiranë dhe dërgimin e çështjes për rishqyrtim në Gjykatën Administrative të Apelit Tiranë. Gjykata Administrative e Apelit Tiranë me vendimin nr.715, datë 22.02.2018 ka vendosur dhënien e dëmshpërblimit:

- 4 (katër) paga mujore, si dëmshpërblim për zgjidhjen e menjëhershme dhe të pajustificuar të kontratës së punës.
- 2 (dy) paga mujore, si dëmshpërblim për mosrespektim të procedurës së pushimit nga puna.
- 2 (dy) paga mujore, si dëmshpërblim për mosrespektim të afatit të njoftimit.
- 1,5 (një pikë pesë) pagë mujore si shpërblim për vjetërsi në punë.
- Shpenzimet gjyqësore në ngarkim të palës së paditur.
- Ky vendim është i ekzekutueshëm nga shërbimi përmbarimor dhe afati i ekzekutimit të këtij vendimi është 6 (gjashtë) muaj, në 2 (dy) këste.

Kundër këtij vendimi Universiteti i është drejtuar Kolegjit Administrativ të Gjykatës së Lartë Tiranë me anë të rekursit me nr.55/4 prot, datë 29.03.2018.

Shërbimi përmbarimor ka njoftuar Universitetin me shkresën “Lajmërim për ekzekutim vullnetar” me nr. 540/1 prot, datë 11.04.2018, protokolluar pranë nesh me nr.55/5 prot, datë 12.04.2018, ndaj të cilës është bërë kërkesë për pezullim ekzekutimi me Nr. 738/2 Prot, të datës 12.06.2018 në Gjykatën e Lartë Tiranë, kërkesë e cila nuk është pranuar nga Gjykata e Lartë.

Çështja ndodhet në fazë pritje të shqyrtimit nga Gjykata e Lartë.

Vlera financiare gjithsej është llogaritur në shumën **1,096,555 lekë** nga kjo likuiduar gjatë vitit 2018 shuma prej 1,003,582 lekë.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar në subjektin
Universiteti “Ismael Qemali”, Vlorë

Paditës K.I.

Me vendimin Nr.1194, datë 24.07.2014 të Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Vlorë është vendosur rrëzimi i kërkesë-padisë së paditësit Krenar Ibrahim, i cili e ka ankimuar çështjen pranë gjykatës Administrative të Apelit Tiranë. Me vendimin Nr.2457, datë 19.11.2015 Gjykata Administrative e Apelit Tiranë ka vendosur: Prishjen e vendimit Nr. 1194 datë 24.07.2014 të Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Vlorë dhe dërgimin e çështjes për rigjykim në të njëjtën gjykatë me tjetër trup gjykues. Me vendimin Nr.503, datë 08.04.2016 të gjykatës Administrative të Shkallës së parë Vlorë është vendosur pranimi pjesërisht i padisë, detyrimi i palës së paditur për të paguar një dëmshpërblim paditësit Krenar Ibrahim një dëmshpërblim prej 2 (dy) muaj pagë për mosrespektim të procedurës në zgjidhjen e kontratës së punës, detyrimi i palës së paditur për të paguar një dëmshpërblim prej 1.5 muajve pagë si shpërblim për vjetërsi në punë, detyrimi i palës së paditur për të paguar paditësit një shpërblim për lejen e zakonshme të pamarrë për vitin 2013, rrëzimin për pjesën tjetër të padisë. Kundër këtij vendimi është bërë ankim i shkurtuar me nr.528 Prot, datë 22.04.2016 si dhe parashtrime me shkrim për shkaqet e ankimit nr.1172 prot, datë 09.10.2018. Me vendimin nr.4463, datë 07.12.2018 Gjykata Administrative e Apelit Tiranë ka vendosur:

Ndryshimin e vendimit nr. 503 datë 08.04.2016 të Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Vlorë në këtë mënyrë:

- Pranimin e pjesshëm të padisë.
- Detyrimin e palës së paditur Universiteti “Ismael Qemali” Vlorë ta dëmshpërblejë paditësin Krenar Ibrahim me:
 - 2 (dy) paga mujore për mosrespektimin e procedurës së zgjidhjes së kontratës së punës.
 - 3 (tre) paga mujore për mosrespektim të afatit të njoftimit.
 - 12 (dymbëdhjetë) paga mujore për shkak të zgjidhjes së kontratës pa shkaqe të justifikuara.
- shpërblimin për vjetërsi në masën 1.5 paga mujore.
- shpërblimin për lejen vjetore të pamarrë për vitin 2013.
- Rrëzimin për pjesën tjetër të objektit të padisë.
- Shpenzimet gjyqësore i ngarkohen palës së paditur.
- Vendimi gjyqësor përbën titull ekzekutiv dhe është i ekzekutueshëm nga shërbimi përmbartimor gjyqësor.

-Kundër këtij vendimi lejohet rekurs në Kolegjin Administrativ të Gjykatës së Lartë brenda 30 ditëve duke filluar ky afat nga e nesërmja e njoftimit të vendimit të arsyetuar.

Kundër vendimit të mësipërm universiteti i është drejtuar Kolegjit Administrativ të Gjykatës së Lartë Tiranë me anë të rekursit me nr.52/2 prot, datë 22.01.2019.

Shërbimi përmbartimor ka njoftuar Universitetin me shkresën “Njoftim për ekzekutim vendimi” me nr.495 Regj , datë 29.01.2019 protokolluar në UV me nr.952 prot, datë 25.07.2018, ndaj të cilës është bërë kërkesë për pezullim ekzekutimi me Nr. 52/3 Prot, të datës 31.01.2019 në Gjykatën e Lartë Tiranë, kërkesë e cila nuk është pranuar.

Çështja ndodhet në pritje të shqyrtimit të rekursit nga Gjykata e Lartë.

Vlera financiare gjithsej për tu paguar në vijimësi llogaritur në shumën **1,539,819 lekë**.

2. Paditëse L.A.

Me vendimin Nr.158, datë 15.02.2016 të Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Vlorë është vendosur pranimi pjesërisht i padisë, detyrimi i palës së paditur për të paguar një dëmshpërblim në masën e pagës së 9 muajve për shkak të zgjidhjes së kontratës së punës në mënyrë të menjëhershme dhe të pajustificuar, 2 muaj pagë për mosrespektim të afateve të njoftimit si dhe 1,5 muaj pagë si shpërblim për vjetërsi në punë. Me zbatimin e këtij vendimi



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar në subjektin
Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë

ngarkohet shërbimi përmbarimor. Ky vendim duhet të ekzekutohet brenda një afati 3 mujor nga dita që vendimi merr formë të prerë dhe me një kësht të vetëm. Ky vendim është ankimuar në Gjykatën Administrative të Apelit Tiranë me ankimin Nr.238 Prot, datë 26.02.2016, e cila me vendimin nr.1865 datë 18.06.2019 ka vendosur lënien në fuqi të vendimit nr.158, datë 15.02.2016 Gjykatës Administrative Shkallë e Parë, Vlorë dhe detyrimin e palës së paditur UV për dëmshpërblim në shumën gjithsej **930,762 lekë**, vlerë e cila mbetet për tu paguar në vijim.

3. Paditëse E.C.

Me vendimin Nr. 291 datë 07.03.2016 Gjykata Administrative e Shkallës së Parë Vlorë ka vendosur pranimin pjesërisht të kërkesë padisë, detyrimin e palës së paditur Universiteti “Ismail Qemali” Vlorë të dëmshpërblejë paditësen E.C. me 5 (pesë) paga mujore për shkak të zgjidhjes së kontratës së punës me efekt të menjëhershëm, me 3 (tre) muaj pagë mujore për shkak të mosrespektimit të afatit të njoftimit për zgjidhjen e kontratës së punës, me 2 (dy) paga mujore për shkak të mosrespektimit të procedurës së njoftimit për zgjidhje të kontratës së punës, me 3 (tre) paga mujore shpërblim për vjetërsi në punë, rrëzimin për pjesën e parë të objektit të kerkimit, pushimin e gjykimit në lidhje me pikën e tretë të objektit të kerkimit, për efekt të ekzekutimit të këtij vendimi paga e paditëses në momentin e zgjidhjes së kësaj marrëdhënie punësimi ka qenë masën page mujore bruto **84.227** (tetëdhjetë e katër mijë e dyqind e njëzet e shtatë) lekë, ky vendim është i ekzekutueshëm nga përmbarimi gjyqësor dhe duhet të ekzekutohet brenda gjashtë muajve nga marrja e vendimit formë të prerë prej palës së paditur, duke filluar pagesa e parë në një të tretën e kësaj shume pas një muaji, pasi ky vendim të marri formë të prerë. Ky vendim është ankimuar me shkresë nr.352 prot datë 17.03.2016, në Gjykatën Administrative të Apelit Tiranë. Gjykata Administrative e Apelit Tiranë me vendimin nr.2515, datë 21.06.2018 ka vendosur lënien në fuqi të vendimit Nr. 291 datë 07.03.2016 të Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Vlorë. Kundër këtij vendimi Universiteti i është drejtuar Kolegjit Administrativ të Gjykatës së Lartë Tiranë me anë të rekursit me nr.56/6 prot, datë 12.07.2018. Shërbimi përmbarimor ka njoftuar Universitetin me shkresë “Lajmërim për ekzekutim vullnetar” me nr.281 prot, datë 23.07.2018 protokolluar pranë UV me nr.952 prot, datë 25.07.2018, ndaj të cilës është bërë kërkesë për pezullim ekzekutimi me Nr. 952/3 Prot, të datës 30.07.2018 në Gjykatën e Lartë Tiranë, kërkesë e cila nuk është pranuar. Çështja ndodhet në fazë pritje të shqyrtimit nga Gjykata e Lartë.

Vlera financiare për këtë vendim llogaritet në **1,229,345lekë**, likujduar plotësisht në vitin 2018.

Si rrjedhojë e vendimeve për largime të padrejta nga puna të dhëna nga gjykatat e vendit, Universiteti “Ismail Qemali” Vlorë, është ngarkuar me një vlerë financiare prej rreth

4.8 milion lekë, çka paraqet nevojën për një qasje më të kujdesshme nga ana e këtij institucioni në drejtim të mirëmenaxhimit të burimeve njerëzore, ndarjes së përgjegjësiive individuale dhe zbatimi e procedurave rigoroze në përputhje me dispozitat e parashikuara në Kodin e Punës dhe rregulloret e brendshme të institucionit.

Titulli i Gjetjes1	Mungesë kontabilizimi e detyrimit për kontributet dhe TAP në P.Financiare
--------------------	---



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar në subjektin
Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë

Situata:	Nga auditimi rezultoi se, në Pasqyrat Financiare të vitit ushtrimor 2018, zëri “Pagat dhe përfitimet e punonjësve”/llog.600 si dhe “Kontributet e sigurimeve”/llog. janë kontabilizuar më tepër se totali i pagave referuar listëpagesave mujore të deklaruara dhe më konkretisht. -llog. 600sipas treguesve të listëpagesës paraqitet në shumën 363,865,862 lekë ndërsa në P.Financiare paraqitet në shumën 363,865,862 lekë ose 3,984,214 lekë më tepër, -llog. 601sipas listëpagesave paraqitet në shumën 52,700,722 lekë ndërsa në P.Financiare paraqitet në shumën 54,032,133 lekë ose 1,331,411 lekë më tepër. Këto vlera financiare sipas të dhënave të përkasin kategorive të pedagogëve “Të jashtëm” dhe “Të ftuar” të cilëve megjithëse janë paguar pagat neto me bankë gjatë vitit 2018 nuk janë deklaruar në listëpagesën e periudhës ushtrimore. Rrjedhimisht detyrimet të cilat do të lindin nga kontabilizimi në listëpagesë, nuk janë paguar në buxhetin e shtetit në kohë apo të jenë kontabilizuar si detyrim për tu paguar në Pasiv të pasqyrave Financiare të vitit ushtrimor, në kundërshtim me Nr.9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor”, i ndryshuar si dhe Udhëzimin e Ministrit të Financave nr. 8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.
Kriteri :	Ligji nr.9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor”, i ndryshuar si dhe Udhëzimin e Ministrit të Financave nr. 8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”
Ndikimi/Efekti	Pasqyrim jo i saktë i detyrimeve dhe mosderdhje në kohë e detyrimeve buxhetore
Shkaku:	Mungesë veprimesh nga hallkat përgjegjëse.
Rëndësia	E Lartë

Titulli i Gjetjes2	Mospërdorim i sistemit informatik të kotabilitetit dhe mosplotësim i duhur i elementëve të listëpagesës
Situata:	Nga auditimi rezultoi, nga verifikimi me zgjedhje në sistemin <i>E-tax</i> për rregullsinë e deklarimit të listëpagesave mujore, formular <i>E-Sig 025-A</i>, nuk vendosen rigorozisht kodet e punonjësve me muaj të plotë (2/001), atyre të hyrë rishtaz kodi (2/006) dhe të larguarit me kodin (2/007). Po kështu në disa raste evidentohen mospërputhje midis datave të largimit nga puna nëpërmjet formularit <i>E-Sig 027-A</i> dhe paraqitjes së ditëve të punës në listëpagesë. Aktualisht llogaritja e pagave për listëpagesën mujore realizohet në format excel, megjithëse institucioni dispononte kontabilitet të informatizuar për sektorin buxhetor model <i>Alfa Web buxhetor</i>, çka rrit riskun për gabime krahasuar me programin e informatizuar megjithëse për implementimin e këtij programi institucioni ka shpenzuar një shumë prej rreth 1,500,000 lekë.
Kriteri :	Ligji nr.9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor”, i ndryshuar si Ligji nr.10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar në subjektin
Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë

Ndikimi/Efekti	Rregullshmërinë dhe përdorimin me efektivitet, efikasitet të fondeve të shpenzuara
Shkaku:	Mungesë veprimesh nga hallkat përgjegjëse.
Rëndësia	E mesme

Titulli i Gjetjes3	Mungesë e mbikëqyrjes në kryerjen e shpenzimeve buxhetore
Situata:	Nga auditimi rezultoi se, megjithëse numri i studentëve gjatë viteve 2014-2018 ka pësuar një tkurrje me rreth 43 përqind, stafi i angazhuar në institucion ka pësuar një rritje me gati 13 përqind krahasuar me vitin 2014 dhe po të njëjtin trend rritës kanë dhe shpenzimet për personelin të cilat janë rritur me rreth 33 përqind. Veç rritjes në vlerë absolute të kostove të personelit, tejkalimi në masë të gjerë (thuajse e plotë) nga ana e stafit akademik të orëve mbingarkesën e normuar me akte ligjore në 217 raste në shumën 37,207,563 lekë është justifikuar vetëm me vetëdeklarimet e përcjella nga fakultetet, ndërkohë nga institucioni nuk rezultojnë verifikime lidhur me këto deklarime nëpërmjet mekanizmave kontrollues si njësia e Auditimit të Brendshëm apo grupeve të punës.
Kriteri :	Ligji nr.9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor”, i ndryshuar si Ligji nr.10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”
Ndikimi/Efekti	Rregullshmërinë dhe përdorimin me efektivitet, efikasitet të fondeve të shpenzuara
Shkaku:	Mungesë veprimesh nga hallkat përgjegjëse.
Rëndësia	E lartë

3. Auditim i zbatimit të dispozitave ligjore për administrimin, ruajtjen, dokumentimin dhe qarkullimin e vlerave materiale e monetare.

3.1 Ligjshmëria dhe saktësia e veprimeve të kryera nëpërmjet, bankës dhe arkës në lekë dhe në valutë si dhe saktësia e veprimeve të kryera në magazinë

Nga auditimi mbi saktësinë dhe rregullshmërinë e shpenzimeve administrative, nga grupi i auditimit u morën në shqyrtim sa më poshtë vijon:

Me USH nr. **732**, datë 27.12.2018 janë likuiduar dieta brenda vendit në masën 45,360 lekë për punonjësit:

- D.K.
- E.I.
- E.N.
- O.Gj.

Për këtë likuidim administratori ka nxjerrë urdhër pagesën nr. 145, datë 27.12.2018. Punonjësit janë nisur me shërbim sipas autorizimit, pa datë pa numër (i paprotokolluar), nga urdhëruesi – administratori. Ku autorizim nuk përmban informacion mbi qëllimin e shërbimit



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar në subjektin
Universiteti "Ismail Qemali", Vlorë

që do të kryhet. Bashkëngjitur praktikës është urdhër shërbimi i plotësuar dhe gjithë dokumentat justifikuese si biletat e udhëtimit, fletët e hotelit.

Bashkëngjitur praktikës mungon dokumenti që vërteton kryerjen faktike të shërbimit si psh një relacion me informacion mbi seminarin e kryer, shoqëruar me foto, etj.

Me USH nr. **731**, datë 27.12.2018 janë likuiduar dieta brenda vendit në masën 13,840 lekë për punonjësit:

- L.L.- specialist finance

Për këtë likuidim administratori ka nxjerrë urdhër pagesën nr. 145, datë 27.12.2018. Punonjësi janë nisur me shërbim sipas autorizimit, pa datë pa numër (i paprotokolluar), nga urdhëruesi – administratori. Ky autorizim nuk përmban informacion mbi qëllimin e shërbimit që do të kryhet. Bashkëngjitur praktikës është urdhër shërbimi i plotësuar dhe gjithë dokumentat justifikuese si biletat e udhëtimit, fletët e hotelit.

Me urdher shpenzimin nr **85** dt 13.04.2018 janë likuiduar dieta brenda vendit në masën 12.500 leke për punonjësit:

- 1.M.D. - Administratore

Per kete likuidim eshte nxjere urdher pagesa nr 16 dt 13.04.2018.

Punonjesi eshte nisur me shërbim në Tiranë sipas autorizimit me dt 27.02.2018 por e pa protokolluar. Ky autorizim nuk përmban informacion mbi qëllimin e shërbimit që do të kryhet.

Me urdher shpenzimin nr **89** dt 20.04.2018 janë likuiduar dieta brenda vendit në masën 15.000 leke për punonjësit:

- 1.M.M.- pedagoge anetare e B.A
- 2.E.R. - pedagoge anetare e B.A
- 3.E.P.- pedagoge anetare e B.A

Autorizimet janë pa nr protokolli por në urdher shërbim është vënë qëllimi i shërbimit në Tiranë, Durrës, Gjirokastrë dhe dokumentacioni përkatës bashkëlidhur (agenda, gmail) etj. si biletat e udhëtimit dhe fatura e hotelit.

Me urdher shpenzimin nr **152** dt 28.05.2018 janë likuiduar dieta brenda vendit në masën **87.740** leke për punonjësit:

- 1.B.Sh. - zv/rektor
- 2.E.B. - Përgjegjese e Burimeve Njerezore
- 3.E.T.- D/D/K/Burimeve Njerezore
- 4.M.H.- Specialiste arkive
- 5.A.C.- D/D/SH/Mbeshtetese
- 6.Gj.I.- Specialist i marketingut
- 7.A.H.- Përgjegjës i Bibliotekës
- 8.E.Sh. - Specialiste e Bibliotekës
- 9.F.Ll.- Specialiste prokurimesh
- 10.R.L. - Pedagogë

Per kete likuidim administratori ka nxjere urdher pagesen nr 31 dt 25.05.2018.

Autorizimet janë pa nr protokolli, në urdher shërbim është vënë qëllimi i shërbimit, tek disa nuk ka dokumenta justifikuese ndërsa A.H., E.Sh., R.L. kanë bashkëlidhur email-in përkatës, certifikate konference po kështu biletat e udhëtimit dhe fatura e hotelit.

Me urdher shpenzimin nr **207** dt 14.06.2018 janë likuiduar dieta brenda vendit në masën **156.450** leke për punonjësit:

- 1.A.P.- Pedagogë
- 2.K.H.- Pedagogë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar në subjektin
Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë

3.Z.A.- Pedagoge

Per kete likujdim administratori ka nxjere urdher pagesen nr 39 dt 13.06.2018.

Autorizimet jane me dt por pa nr protokolli, ne urdher sherbim eshte vene qellimi i sherbimit ne Korce, Gjirokaster etj. per pojektin “Per nje standartizim ne terminologjine ne gjuhen shqipe” bashkelidhur biletat e udhetimit dhe fatura e hotelit.

Me urdher shpenzimin nr **293** dt 23.07.2018 jane likujduar dieta brenda vendit ne masen **13.500** leke per punonjesit:

1.A.M.- Pergjegjes i sektorit IT

2.B.T.- Pedagog

3.E.Z.- Pedagoge Pergjegjese Departamentit te Shkencave Kompjuterike

Per kete likujdim administratori ka nxjere urdher pagesen nr 63 dt 20.07.2018.

Autorizimet jane pa nr protokolli por ne urdher sherbim eshte vene qellimi i sherbimit ne Gjirokaster, Tirane dhe dokumentat perkatese justifikuese si dhe biletat e udhetimit dhe fatura e hotelit.

Me urdher shpenzimin nr **319** dt 27.07.2018 jane likujduar dieta brenda vendit ne masen **34.920** leke per punonjesit:

1.I.C. - specialiste e Sektorit te PA dhe B.

2.L.C.- pergjegjese e Sektorit te PA dhe B.

Autorizimet jane pa nr protokolli, por ne urdher sherbim eshte vene qellimi i sherbimit ne Tirane per trajnim ne AKKSH, por nuk eshte vene dokumenti justifikues vetem biletat e udhetimit dhe faturat e hotelit.

Per kete likujdim administratori ka nxjere urdher pagesen nr 67 dt 26.07.2018.

Me urdher shpenzimin nr **321** dt 27.07.2018 jane likujduar dieta brenda vendit ne masen **81.000** leke per punonjesit:

1.R.Z. - Rektor

2.SG. - shofer

3.B.T.- shofer

4.I.B.- specialist i IT.

5.A.M.- pergjegjes i IT.

6.S.B. - k/sekretare e FSHH

7.S.S.- k/sekretare e FSHT

8.A.M.- k/sekretare e FE

Per kete likujdim administratori ka nxjere urdher pagesen nr 68 dt 27.07.2018.

Autorizimet jane pa nr protokolli, por ne urdher sherbim eshte vene qellimi i sherbimit ne Tirane, per rregjistrimet e vitit 2018-2019 ne MA, ne aeroportin e Rinasit per te shpure e pritur personelin. Nuk eshte vene dokumenti justifikues vetem biletat e udhetimit dhe faturat e hotelit.

Me urdher shpenzimin nr **335** dt 07.08.2018 jane likujduar dieta brenda vendit ne masen **10.000** leke per punonjesin:

1.A.H. - magazinier

Per kete likujdim administratori ka nxjere urdher pagesen nr 73 dt 06.08.2018.

Autorizimi eshte me dt por pa nr protokolli, ne urdher sherbim eshte vene qellimi i sherbimit ne Shkoder, Elbasan, Korce, Gjirokaster per dorezim dokumentash neper universitete. Nuk kane dokument bashkelidhur.

Me urdher shpenzimin nr **418** dt 27.09.2018 jane likujduar dieta brenda vendit ne masen **21.500** leke per punonjesin:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar në subjektin
Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë

1.B.T.- shofer

Per kete likujdim administratori ka nxjere urdher pagesen nr 91 dt 27.09.2018.

Autorizimet jane me dt por pa nr protokolli, ne urdher sherbim eshte vene qellimi i sherbimit ne Tirane Rinas,Gjirokaster per shoqerimin e stafit ne mbledhje ne MA,ne seminare,dorezime dokumentash etj.

Me urdher shpenzimin nr **425** dt 01.10.2018 jane likujduar dieta brenda vendit ne masen **22.500** leke per punonjesin:

1.S.G.- shofer

Per kete likujdim administratori ka nxjere urdher pagesen nr 92 dt 01.10.2018.

Autorizimet jane pa nr protokolli, ne urdher sherbim eshte vene qellimi i sherbimit ne Tirane Rinas,Gjirokaster per shoqerimin e pedagogeve te gjuhe-letersise,stafit ne MA etj. Bashkelidhur jane dhe fatura e hotelit.

Me urdher shpenzimin nr **426** dt 01.10.2018 jane likujduar dieta brenda vendit ne masen **30.000** leke per punonjesin:

1.R.Z.- Rektor

Per kete likujdim administratori ka nxjere urdher pagesen nr 92 dt 01.10.2018.

Ne urdher sherbim eshte vene qellimi i sherbimit ne Tirane ne MAS,takim per 100 vjetorin e Skenderbeut,aktivitet ne Ambasaden Greke, ne Universitetin e Elbasanit,Gjirokastres takime pune.

Bashkelidhur jane dhe fatura e hotelit.

Me urdher shpenzimin nr **458** dt 01.10.2018 jane likujduar dieta brenda vendit ne masen **27.680** leke per punonjesit:

1.K.H. - pedagoge

2.V.H. - pedagoge

3.A.H. - pedagoge

4.B.T.- pedagog

5.I.K.- pedagoge

6.A.P. - pedagoge

7.Z.A. - pedagoge

8.F.L. - pedagoge

Per kete likujdim administratori ka nxjere urdher pagesen nr 95 dt 04.10.2018.

Autorizimet jane me dt por pa nr protokolli, ne urdher sherbim eshte vene qellimi i sherbimit ne Tirane per shkembim pervoje.Urdher sherbimet jane shoqeruar me biletat e udhetimit.

Me urdher shpenzimin nr **469** dt 09.10.2018 jane likujduar dieta brenda vendit ne masen **75.160** leke per punonjesit:

1.K.H.- pedagoge

2.Z.A.- pedagoge

Per kete likujdim administratori ka nxjere urdher pagesen nr 98 dt 09.10.2018.

Autorizimet jane me dt por pa nr protokolli, ne urdher sherbim eshte vene qellimi i sherbimit ne Tirane,Elbasan,Lushnje,Himare etj per projektin “Terminologjia bankare ne sherbim te komunitetit”.

Nuk eshte vene dokumenti justifikues pervec biletave te udhetimit dhe faturat e hotelit.

Me urdher shpenzimin nr **509** dt 23.10.2018 jane likujduar dieta brenda vendit ne masen **54.440** leke per punonjesit:

1.I.B. - Specialist i IT.

2.I.K. - Specialiste finance

3.V.R.- Specialist i organizimit te aktiviteteve kulturore sportive



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar në subjektin
Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë

4.A.B.- D/D/Edukimit të ciklit I dhe të II

5.E.Sh.- Specialiste e Bibliotekës

6.A.H. - Përgjegjës i Bibliotekës

Për këtë likuidim administratori ka nxjerrë urdher pagesën nr 108 dt 22.10.2018.

Autorizimet janë pa nr protokoll, në urdher shërbim është venë qëllimi i shërbimit në Tiranë për trajnim në MAS, seminar në Bibliotekën Kombëtare etj

Nuk kanë dokumenta justifikues përveç biletave të udhëtimit dhe faturat e hotelit.

Me urdher shpenzimit nr 522 dt 30.10.2018 janë likuiduar dieta brenda vendit në masën **31.140** leke për punonjësit:

1.A.C. - D/D/SH/Mbështetëse

2.V.R.- Specialist i organizimit të aktiviteteve kulturore sportive

Për këtë likuidim administratori ka nxjerrë urdher pagesën nr 112 dt 30.10.2018.

Autorizimet janë pa nr protokoll, në urdher shërbim është venë qëllimi i shërbimit në Tiranë për nevojë pune por pa e specifikuar.

Nuk kanë dokumenta justifikues vetëm biletat e udhëtimit .

Me urdher shpenzimit nr 542 dt 05.11.2018 janë likuiduar dieta brenda vendit në masën **56.900** leke për punonjësit:

1.A.M. - Përgjegjës i IT.

2.L.B.- Specialiste e Shërbimeve

3.B.T. - Shofer

4.A.H. - Magazinier

5.E.N.- Specialist i prokurimeve

Për këtë likuidim administratori ka nxjerrë urdher pagesën nr 112 dt 30.10.2018.

Autorizimet janë pa nr protokoll, në urdher shërbim është venë qëllimi i shërbimit për nevojë pune por pa e specifikuar.

Urdher shërbimet janë të shoqëruara me biletat e udhëtimit, dokumenta justifikues ka vetëm në urdher shërbimet e Altin Mahilaj , email-e nga RASH, Agenda nga Universiteti Epoka.

Me urdher shpenzimit nr 549 dt 06.11.2018 janë likuiduar dieta brenda vendit në masën 34.920 leke për punonjësit:

1.I.C. - specialiste e Sektorit të PA dhe B.

2.L.C. - përgjegjëse e Sektorit të PA dhe B.

Për këtë likuidim administratori ka nxjerrë urdher pagesën nr 117 dt 06.11.2018.

Autorizimet janë pa nr protokoll, por në urdher shërbim është venë qëllimi i shërbimit në Tiranë për trajnim në AKKSH, por nuk është venë dokumenti justifikues vetëm biletat e udhëtimit dhe faturat e hotelit.

Me urdher shpenzimit nr 602 dt 22.11.2018 janë likuiduar dieta brenda vendit në masën **16.500** leke për punonjësit:

1.E.P.- pedagogë anëtarë e B.A

2.M.M.- pedagogë anëtarë e B.A

3.H.K.- pedagog anëtar i B.A

Për këtë likuidim administratori ka nxjerrë urdher pagesën nr 127 dt 22.11.2018.

Autorizimet janë pa nr protokoll, por në urdher shërbim është venë qëllimi i shërbimit në Tiranë për mbledhje Bordin , por nuk është venë dokumenti justifikues vetëm biletat e udhëtimit dhe faturat e hotelit.

Me urdher shpenzimit nr 604 dt 23.11.2018 janë likuiduar dieta brenda vendit në masën **13.840** leke për punonjësit:

1.O.G. - Përgjegjëse e Prokurimeve



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar në subjektin
Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë

Per kete likujdim administratori ka nxjere urdher pagesen nr 128 dt 23.11.2018.

Autorizimet jane pa nr protokolli, ne urdher sherbim eshte vene qellimi i sherbimit per nevoja pune por pa e secifikuar, nuk ka dokumenta justifikues.

Urdher sherbimet jane te shoqeruara me biletat e udhetimit.

Me urdher shpenzimin nr **634** dt 05.12.2018 jane likujduar dieta brenda vendit ne masen **82.880** leke per punonjesit:

- 1.R.Z. - Rektor
- 2.A.B.- D/D/Edukimit te ciklit I dhe te II
- 3.E.B. - Pergjegjese e Burimeve Njerezore
- 4.G.B. - Kordinatore e BA
- 5.A.H. - Pergjegjes i Bibliotekes
- 6.E.Sh. - specialiste e Bibliotekes
- 7.Gj.I. - specialist i maketingut
- 8.S.G. - shofer

Per kete likujdim administratori ka nxjere urdher pagesen nr 132 dt 05.12.2018.

Autorizimet jane pa nr protokolli, por ne urdher sherbim ne nje pjese prej tyre eshte vene qellimi i sherbimit ne Tirane si per per mbledhje Bordi ,pjesmarrje ne seminar ne Biblioteken Kombetare ,te shoqeruara dhe me email-in perkates.Nje pjese nuk kane dokument justifikues pervec biletave te udhetimit dhe faturat e hotelit.

Me urdher shpenzimin nr **636** dt 05.12.2018 jane likujduar dieta brenda vendit ne masen **16.340** leke per punonjesit:

- 1.M.R. - specialiste auditi
- 2.M.M.- specialiste keshillimi

Per kete likujdim administratori ka nxjere urdher pagesen nr 132 dt 05.12.2018.

Autorizimet jane pa nr protokolli, ne urdher sherbim eshte vene qellimi i sherbimit per nevoja pune por pa e secifikuar. Nuk kane dokumenta justifikues pervec biletave te udhetimit

. Me urdher shpenzimin nr **651** dt 13.12.2018 jane likujduar dieta brenda vendit ne masen **29.260** leke per punonjesit:

- 1.A.M. - pergjegjes i IT.
- 2.A.H.- specialiste projektsh
- 3.E.L. - Pergjegjese SPMJ
- 4.A.C.- Pergjegese sektorit te komunikimit

Per kete likujdim administratori ka nxjere urdher pagesen nr 135 dt 13.12.2018.

Autorizimet jane pa nr protokolli, por ne urdher sherbim eshte vene qellimi i sherbimit ne Tirane per trajnime,seminare por pa dokumenta justifikuese,pervec biletave te udhetimit dhe faturat e hotelit.

Me urdher shpenzimin nr **652** dt 13.12.2018 jane likujduar dieta brenda vendit ne masen **282.080** leke per punonjesit:

- 1.B.T. - shofer
- 2.Gj.I. - specialist i maketingut
- 3.S.G. - shofer
- 4.F.P. - Pergjegjese zyres juridike
- 5.M.B. - pedagoge, ZV Dekane
- 6.K.H. - pedagoge
- 7.Z.A.- pedagoge
- 8.A.T - pedagog
- 9.M.M.- pedagoge



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar në subjektin
Universiteti "Ismail Qemali", Vlorë

Per kete likujdim administratori ka nxjere urdher pagesen nr 135 dt 13.12.2018.

Autorizimet jane pa nr protokolli, ne urdher sherbim eshte vene qellimi i sherbimit si tek M.B.sherbim ne Tirane per workshop-in e organizuar nga ASCL te shoqeruar me email-in dhe agenden.

Pedagoget K.H. , Z.A., A.T. ,M.M. ne urdher sherbime jane vendosur qellimi i sherbimit ne Tirane,Sarande etj.per projektin"Toponime e fjale te rralla nga krahinat e Vlores,por pa dokumenta jutifikues.

Gj.I. qellimi i sherbimit ne Tirane e Durres eshte aktiviteet me ekipin e volejbollit per femra dhe te minifutbollit per meshkuj kjo e shoqeruar me nje deklarate me firmat e anetareve te ekipit dhe me faturen tatimore te hotelit.

Me urdher shpenzimin nr 732 dt 27.12.2018 jane likujduar dieta brenda vendit ne masen **45.360** leke per punonjesit:

- 1.D.K. - specialiste finance
- 2.E.I. - specialiste finance
- 3.E.N. - specialist prokurimesh
- 4.O.Gj. - Pergjegjese prokurimeve

Per kete likujdim administratori ka nxjere urdher pagesen nr 145 dt 27.12.2018.

Autorizimet jane pa nr protokolli , ne urdher sherbim eshte vene qellimi i sherbimit per nevoja pune por pa e secifikuar arsyen. Bashkelidhur jane biletat e udhetimit dhe faturat e hotelit

Nga auditimi i shpenzimeve operative konstatohen mangësi e shkelje, e konkretisht:

Konstatim: Blerje medikamentesh

Sipas Urdhër Shpenzimet (USH) nr.717, dhe USH 718 date 27.12.2018, janë likuiduar blerje medikamentesh dhe pajisje mjekësore ne shumën 1 mil lekë dhe 2,412,840 lekë, blerë të CFO farma në bazë të kontratës lidhur mes palëve me nr. 1027/23, datë 19.12.2018 (shuma 3,440,400 lekë).Kërkesa për blerje medikamentesh dhe pajisjesh mjekësore është parashikuar në buxhet si pasojë e kërkesave respektive nga departamentet përkatëse (Fakulteti i Biologjisë dhe Fakulteti i Shëndetit Publik). ***Nga auditimi rezultoi se:***

-Në kontratën nr. 1027/23, datë 19.12.2018, Autoriteti Kontraktor nuk specifikon me nen tëveçantë minimumin e kërkuar të datës së skadencës së medikamenteve dhe/ose lëndës së parë. Gjithashtu komisioni i ngritur me urdhrin e adminsitatorit nr. 1027/24, datë 19.12.2018 për marrjen në dorëzim të mallit, nuk shprehet për skadencat faktike të mallrave, duke rrezikuar skadencia të afërta dhe si pasojë nxjerrjen jashtë përdorimi të tyre, ende pa u përdorur.

- Në komisionin e marrjes në dorëzim, nuk asnjë specialist të fushës që të shprehet mbi certifikatat e cilësisë së ilaceve dhe lëndës së parë mjekësore, dorëzuar në universitet nga furnitori si dhe gjendjes së tyre. Ky Komision përbëhet nga anëtarët: I.K., A.H. dhe D.K., nga ku një nga anëtarët është edhe magazinieri i cili nuk duhet të ishte pjesë e komisionit sikundër dikton Udhëzimi nr. 30, datë 26.12.2011.

- Nga kryqëzimi i informacionit me fletëhyrjet – fletëdaljet nga magazina për këto artikuj, likuidimet si dhe verifikimin e gjendjes faktike në magazinë rezultoi se: këto artkuj, edhe pse blerë në kushte emergjence, në fakt akoma nuk janë shpërndarë nëpër fakultete për të përmbushur qëllimin për të cilin edhe u blenë (që prej datës 27.12.2018 qëndrojnë të pasistemuara në magazinë). Sa më sipër tregon për formalitete të procedurave duke vënë në dyshim procesin e planifikimit dhe si pasojë nevojën reale për to. Gjithashtu sa më sipër



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar në subjektin
Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë

mbart risqe që, si pasojë e mospërdorimit, këto medikamente të skadojnë ende pa u përdorur, duke shkakuar dëm ekonomik

Është detyrë dhe përgjegjësi e Titullarëve të njësive të sektorit publik, që të miratojnë veprimtaritë e kontrollit, përfshirë procedurat dhe politikat e shkruara, të përgatitura për të dhënë siguri të arsyeshme, që risqet janë kufizuar brenda kufijve të pranueshëm, të përcaktuar gjatë procesit të menaxhimit të riskut, vecanërisht kur bëhet fjalë për aktive me kërkesa specifike sikundër janë medikamentet.

Konstatim: Shpenzime për mbulimin nga vjedhja

Sipas USH nr. 239, datë 27.06.2018, janë likuidur fonde në shumën 789,000 lekë për “sigurimin e ndërtesave” nga “.....-SIGURACION” - sha, ku vihet re se sigurimi mbulon:

-sigurimin nga zjarri në vlerën 591,460 lekë dhe

-sigurim **nga vjedhja në shumën 197,540 lekë.**

Ndërkohë që shërbimin e vjedhjes e mbulon siguria fizike e ofruar nga shoqëria “S....” - shpk, që në bazë të kontratës nr. 92/7, datë 01.02.2018 lidhur mes universitetit dhe shoqërisë, ofron sigurimin dhe ruajtjen e godinës me roje, dhe kundrejt të cilës janë bërë edhe likuidimet prej 6,121,724 lekë për vitin 2018.

Sa më sipër nuk justifikon edhe shpenzimin prej 197,540 lekë, përsigurimin nga vjedhja nga kompania “.....-SIGURACION” - sha, në kushtet kur ky shërbim aktualisht mbulohet nga shoqëria “S....” - shpk.

Konstatim: Pagesat e bordit

Sipas nenit 5 ligjit nr. 80/2015, datë 17.09.2015 “Për Arsimin e Lartë dhe Kërkimin Shkencor në Institucionet e Arsimit të Lartë në Republikën e Shqipërisë”, *Institucionet e arsimit të lartë gëzojnë liri akademike, autonomi financiare, organizative dhe të përzgjedhjes së personelit, në përputhje me legjislacionin në fuqi.*

Në zbatim të këtij neni, Bordi i Administrimit të Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë cakton në mënyrë të pavarur numrin e personelit, kriteret dhe procedurat e përzgjedhjes së tij, si dhe përcakton pagat e personelit, në përputhje me formën e institucionit.

Për sa më lart, ndonëse ligji i jep autonomi, kjo pavarësi është e kushtëzuar nga të ardhurat financiare, pasi për realizimin e misionit të tij, ky universitet financohet nga buxheti i shtetit me rreth 68% të fondeve (356,214 mijë lekë grant nga buxheti i shtetit dhe 170,561 ijë lekë ng atë ardhurat dytësore) dhe në këto kushte nuk mund të caktojë në mnyrë krejtësisht të pavaruar, masat e shpërblimit, pa u mbështetur në dispozita të tjera nënligjore që rregullojnë ekzekutimin dhe mirë administrimin e buxhetit të institucioneve buxhetore.

Konkretisht, prej datës 01.01.2018 ka qene në fuqi Vendimi i Bordit Administrativ (VBA) nr. 11, datë 18.05.2017 “Për përcatimin e masës së shpërblimit finncar të anëtarëve të bordit të adminsitrimit”, me nr prot. 703/1, ku është përcaktuar si masë shpërblimi për anëtarët e bordit shuma prej 35,000 lekë/mbledhje, ndërsa për kryetarin shuma prej 40,000 lekë dhe sekretarin 10,000 lekë, në kundërshtim me sa parashikohet në VKM nr. 418, datë 27.06.2012 “Për përcaktimin e masës të shpërblimit të anëtarëve të këshillave, bordeve ose komisioneve të njësve të qeverisjes qendrore” ku sipas lidhjes nr.1 këshilli administrativ (sot bordi) shpërblehej me 8,000 lekë/ mbledhje. VKM nr. 418, , datë 27.06.2012 u shfuqiza me daljen e VKM nr. 656, datë 31.10.2018 “Për përcaktimin e masës së shpërblimit të anëtrëve të këshillve dhe bordeve ose komisioneve të përhershme të njësive të qeverisjes qëndrore” ku



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar nësubjektin
Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë

parashikohet kufiri maksimal i shpërblimit të anëtarëve të bordit dhe senatit akademik në IAL në msaën 25,000 lekë.

Pagesat e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin nr. 9584, date 17.07.2006
“Për pagat, shpërblimet dhe strukturat e institucioneve të pavarura kushtetuese dhe të institucioneve të tjera të pavarura, të krijuara me ligj” dhe VKM nr. 418, date 27.06.2012
“Për përcaktimin e masës së shpërblimit të anëtarëve të këshillave, bordeve ose komisioneve të njësive të qeverisjes qendrore”, lidhja nr. 1 “Arsimi i Lartë Publik”ku është përcaktuar se, *tarifat e shpërblimit për pjesëmarrje në borde, këshilla, është 8,000 lekë si për kryetarin dhe anëtarët e tjerë të bordit.*

Në pikën nr. 3 të VKM nr 418/2012, i ndryshuar, përcaktohet që: *“Emërtesa e çdo këshilli, bordi apo komisioni, numri i anëtarëve në përbërje të tyre, numri maksimal i pagesave në një vit pavarësisht nga numri i mbledhjeve të kryera, si dhe masa e pagesës së kryetarit dhe anëtarëve për çdo këshill, bord ose komision përcaktohen në lidhjen nr. 1, që i bashkëlidhet këtij vendimi dhe është pjesë përbërëse e tij, me përjashtim të rastit kur ligji specifik parashikon ndryshe”.*

Miratimi i tarifave të shpërblimit të anëtarëve të tij nga Bordi i Administrimit, është jo vetëm në kundërshtim me VKM nr. 418, datë 27.02.2012, “Për përcaktimin e masës së shpërblimit të anëtarëve të këshillave, bordeve ose komisioneve të njësive të qeverisjes



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar në subjektin
Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë

qendrore” lidhja nr. 1, **por përbën edhe konflikti interesi, pasi Bordi i Administrimit nuk ka tagër ligjor të përcaktojë tarifat e shpërblimit për vetveten**, pasi në nenin 5 të ligjit nr. 9367, datë 07.04.2005 “Për parandalimin e konfliktit të interesit në ushtrimin e funksioneve publike” i ndryshuar, është përcaktuar shprehimisht se: *“Interesat privatë të zyrtarit janë ata interesa që përputhen, përmbajnë, bazohen ose burojnë nga, të drejta dhe detyrime pasurore të çdo lloj natyre”*.

Në vijim, rezultoi se, referuar VKM nr. 418, datë 27.06.2012, nr maksimal i pagesave për KA-të (sot bordet) është 12. Nga auditimi rezultoi se, për vitin 2018, janë realizuar nga bordi 17 mbledhje, dhe janë likuiduar 12 mbledhje, pra brenda kufirit të parashikuar me ligj.

Nga shqyrtimi i urdhër shpenzimeve të vitit 2018, rezulton se Bordi i Administrimit, është shpërblyer sipas urdhër shpenzimeve të mëposhtme, ku nga krahasimi i shpërblimit faktik me shpërblimin sipas VKM nr. 418, datë 27.06.2012 (deri në 31.10.2018) dhe VKM nr. 656, datë 31.10.2018 (pas datës 31.10.2018) rezultoi se janë paguar **në shumë 2,209,000 lekë**, në kundërshtim me bazën ligjore të sipërcituar:

Nr	Emer	Mbiemer	Dhjetor 2017	Janar 2018	Shkurt	Mars	Prill	Maj	Qershor	Korrik	Gusht	Shtator	Tetor	Nentor	totali
1	R	V	40,000	40,000	40,000	40,000	40,000	40,000	40,000	40,000	40,000	40,000	40,000	40,000	480,000
2	F	N	35,000	35,000	35,000	35,000	35,000	35,000	35,000	35,000	35,000	35,000	35,000	35,000	420,000
3	O	K	35,000	35,000	35,000	35,000	35,000	35,000	35,000	35,000	35,000	35,000	35,000	35,000	420,000
4	E	P	35,000	35,000	35,000	35,000	35,000	35,000	35,000	35,000	35,000	35,000	35,000	35,000	420,000
5	M	M	35,000	35,000	35,000	35,000	35,000	35,000	35,000	35,000	35,000	35,000	35,000	35,000	420,000
6	E	R	35,000	35,000	35,000	35,000	35,000	35,000	35,000	35,000	35,000	35,000	35,000	35,000	420,000
7	E	A	35,000	35,000	35,000	35,000	35,000	35,000	35,000	35,000	35,000	35,000	35,000	35,000	420,000
	Total fakt		250,000	250,000	250,000	250,000	250,000	250,000	250,000	250,000	250,000	250,000	250,000	250,000	3,000,000
	Si duhet:		56,000	56,000	56,000	56,000	56,000	56,000	56,000	56,000	56,000	56,000	56,000	175,000	791,000
	Paguar më shumë														2,209,000



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar nësubjektin

Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar në subjektin
Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë

Konstatim: Pagesat e Senatit

Nga auditimi rezultoi se, prej datës 01.01.2018 deri më datë 28.02.2019 ka qenë në fuqi VBA nr. 12, datë 18.05.2017, ku është përcaktuar si masë shpërblimi mujorshuma prej 35,000 lekë, për Kryetarin ndërsa për anëtarët, shuma mujore prej 30,000 lekë, në kundërshtim me VKM nr. 418, datë 27.06.2012 “Për përcaktimin e masës të shpërblimit të anëtarëve të këshillave, bordeve ose komisioneve të njëse të qeverisjes qendrore” ku sipas lidhjes nr.1 senati administrativ shpërblehet me 8,000 lekë/ mbledhje, pra 28,000 lekë më pak për Kryetarin dhe 22,000 lekë më pak për anëtarët, pa bërë kurrëfarë diferencimi për shpërblimin e Kryetarit ndaj anëtarëve, sikundër ka ndodhur në shpërblimet faktike të Senatit.

Referuar VKM nr. 418, datë 27.06.2012, nr maksimal i pagesave për senatin është 9. Nga auditimi rezultoi se, për vitin 2018, janë likuiduar anëtarët për 10 mbledhje (përfshirë pagesën e tetorit), në kundërshtim me VKM nr. 418, datë 27.06.2012 ku numri maksimal i pagesave/mbledhje për anëtarët e senatit nuk duhet të tejkalojë numrin prej 9 pagesash/mbledhje, duke shkaktuar dëm ekonomik në shumën 168,000 lekë. Ndërsa 2 pagesat e entorit dhe dhjetorit janë kryer sipas VKM nr. 656, datë 31.10.2018 “Për përcaktimin e masës së shpërblimit të anëtarëve të këshillave dhe bordeve ose komisioneve të përhershme të njësisve të qeverisjes qendrore”, ku nuk parashikohet kufi maksimal për mbledhjet. Sa më sipër dikton nevojën e përfshirjes në VKM nr. 656, datë 31.10.2018, Lidhja 1, edhe të institucioneve të Arsimit të Lartë publik.

Nga shqyrtimi i urdhër shpenzimeve të vitit 2018, rezulton se Senati Akademik, është shpërblyer sipas urdhër shpenzimeve të mëposhtme, ku nga krahasimi i shpërblimit faktik me shpërblimin sipas VKM nr. 418, datë 27.06.2012, vumë re se janë paguar anëtarët e Senatit **më shumë në masën 5,109,000 lekë**, në kundërshtim me bazën ligjore të sipërcituar:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar nësubjektin

Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë

Nr	Emer	Mbiemer	Dhjetor 2017	Janar2018	Shkurt	Mars	Prill	Maj	Qershor	Korrik	Gusht	Shtator	Tetor	Nentor	totali
1	R	Z	35,000	35,000	35,000	35,000	35,000	35,000	35,000	35,000	35,000	8,000	8,000	8,000	339,000
2	E	P	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	8,000	8,000	8,000	294,000
3	A	P	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	8,000	8,000	8,000	294,000
4	A	Q	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	8,000	8,000	8,000	294,000
5	E	B	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	8,000	8,000	8,000	294,000
6	F	M	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	8,000	8,000	8,000	294,000
7	X	A	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	8,000	8,000	8,000	294,000
8	A	D	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	8,000	8,000	8,000	294,000
9	B	Sh	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000				270,000
10	H	K	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	8,000	8,000	8,000	294,000
11	K	L	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	8,000	8,000	8,000	294,000
12	F	Q	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	8,000	8,000	8,000	294,000
13	D	K	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	8,000	8,000	8,000	294,000
14	L	S	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	8,000	8,000	8,000	294,000
15	B	G	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	8,000	8,000	8,000	294,000
16	A	T	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	8,000	8,000	8,000	294,000
17	F	L	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	8,000	8,000	8,000	294,000
18	G	E	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	8,000	8,000	8,000	294,000
19	E	H	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	8,000	8,000	8,000	294,000
20	A	S	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	8,000	8,000	8,000	294,000
21	Y	B	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	8,000	8,000	8,000	294,000
22	D	T	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	8000	8000	8000	294,000
23	O	K	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000		30000						180,000
	Likuidim fakt:		695,000	695,000	695,000	695,000	695,000	665,000	695,000	665,000	665,000	168,000	168,000	168,000	6,669,000
	Sa duhet:		176,000	176,000	176,000	176,000	176,000	168,000	176,000	168,000	168,000	0	0	0	1,560,000
	Paguar më shumë:														5,109,000



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar në subjektin
Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë

Konstatim: Dietat brenda vendit

Nga auditimi i shpenzimeve për dietat brenda vendit për trajnime dhe konferenca rezultoi se, nëthuajse të gjitha praktikët që shoqërojnë urdhershpensimet përkatëse, nuk bashkëngjitet produkti përfundimtar (raport/informacioni mbi seminarin, trajnimin, etj), mungojnë ftesat, etj, autorizimi i titullarit është i paprotokolluar dhe nuk përmban informacionin e nevojshëm, në kundërshtim me kërkesat e udhëzimit nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar. Dokumentacioni quhet i rregullt kur përshkruan me vërtetësi veprimin ose ngjarjen, përmban të dhëna për shkakun e veprimit, datën dhe vendin e kryerjes, objektin, treguesit sasiore dhe ato të vlerës, personat që kanë urdhëruar dhe ekzekutuar veprimin dhe të tjera të dhëna të nevojshme që i japin dokumentit forcën e një prove ligjore ose administrative. Regjistrimi i veprimeve ekonomike në librat e kontabilitetit duhet të bazohet ndër të tjera në dokumenta si vijon:

- a. **Dokumenta autorizues** - janë ato dokumenta që **autorizojnë** kryerjen e një veprimi të caktuar ekonomik e që i bashkëlidhet dokumentit vërtetues. Të tilla janë urdhërat e blerjeve, kontratat, urdhëri për krijimin e komisioneve, urdhër për nxjerrje jashtë përdorimit, etj – *Nga auditimi rezultoi se, janë konstatuar raste ku ka munguar autorizimi i Titullarit/Administratorit, ose raste kur administratori autorizon një udhëtim për veten e vetë. Ndërsa thuajse në të gjitha rastet autorizimi nuk përmban informacion se cili është qëllimi i udhëtimit dhe është i paprotokolluar.*
- b. **Dokumenta vërtetues** - **vërtetojnë kryerjen në fakt**, dhe në mënyrë kronologjike, të veprimeve ekonomike. Të tilla janë fletëhyrjet, faturat, situacionet e shpenzimeve, fletëdaljet, mandat arketimet, mandat pagesat, procesverbalet, dhe të tjera akte me natyrë verifikues shpenzimi – *Nga auditimi rezultoi se në të gjitha rastet kanë munguar dokumentat vërtetues*
- c. **Dokumente të kontabilitetit** - janë dokumentat përmbledhës ose regjistrat kontabel (libri i madh, librat analitike, kartelat e aktiveve, etj) të cdo lloji forme ¹¹, bartës të informacionit të regjistruar në mënyrë kronologjike dhe sistematike të efekteve të veprimeve të kryera, të marra nga dokumentat vërtetuese.

Muaji	Dieta
Prill	183,760
Maj	254,200
Qershor	538,763
Korrik	211,480
Gusht	20,000
Shtator	56,880
Tetot	341,540
Nentor	216,980
Dhjetor	666,460
Total	2,490,063



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar nësubjektin
Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë

Përgjigjia e subjektit

Në përgjigje të projekt raportit, me shkresën nr. 1468/9, datë 17.12.2019, ka kthyer përgjigje Rectori i Universitetit, duke parashtruar objeksionet në lidhje me pagesat e Bordit dhe Senatit Akademik, si vijon:

- Vendimmarrja e Bordit si organi më i lartë kolegjal administrativ, i cili garanton përmbushjen e misionit të institucionit të arsimit të lartë, mbarëvajtjen financiare dhe administrative të tij sipas përcaktimeve të ligjit 80/2015, është bazuar në nenin 3, pika 3, gërma c, ku parashikohet se: *“Autonomia financiare garantohej nëpërmjet të drejtës për të caktuar rregullatë brendshme financiare, të shpërndarjes dhe përdorimit të të ardhurave sipas veprimtarisë dhe nevojave të institucionit”*

- Pas shfuqizimit të VKM-së nr. 418, datë 27.06.2012, pagesa për Senatin është kryer sipas VKM nr. 656, datë 31.10.2018, ku është përcaktuar masa e shpërblimit për anëtarët e Senatit por nuk është përcaktuar numri i mbledhjeve gjatë vitit. Në këto kushte pagesat janë kryer sipas VKM nr. 656, datë 31.10.2018 e cila nuk përcakton nr e mbledhjeve në vit. Në zbatim të rekomadimeve të lëna nga auditimi i MASR, Universiteti ka nisur një proces gjyqësor. Procesi ka përfunduar në Gjykatën Administrative të Shkallës së parë Vlorë ku është vendosur rrëzimi i padisë për arsye se pretendimet janë të pabazuara dhe anëtarët e Senatit nuk duhet të kthejnë asnjë shumë.

Komenti i grupit të auditimit:

- Ndonëse ligji nr. 80/2015, datë 17.09.2015 “Për Arsimin e Lartë dhe Kërkimin Shkencor në Institucionet e Arsimit të Lartë në Republikën e Shqipërisë” i jep universiteteve autonomi, kjo autonomi patjetër kushtëzohet nga burimi i të ardhurave dhe në kushtet kur, për realizimin e misionit të tij, ky universitet financohet nga buxheti i shtetit me rreth 68% të fondeve³, ai nuk mundet të caktojë në mënyrë krejtësisht të pavarur, masat e shpërblimit, pa u mbështetur në dispozita të tjera nënligjore që rregullojnë ekzekutimin dhe mirë administrimin e buxhetit të institucioneve buxhetore. Në këto kushte, nevojitet që Bordi i Administrimit të rishikojë masën e shpërblimit mujor për anëtarët e vet duke e reduktuar atë brenda kufirit maksimal të parashikuar në VKM nr. 656, datë 31.10.2018 “Për përcaktimin e masës së shpërblimit të anëtarëve të këshillave dhe bordeve ose komisioneve të përhershme të njësive të qeverisjes qendrore”, me qëllim menaxhimin efektiv të fondeve publike pasi është në kushtet e konfliktit të interesit duke parashikuar pagesa për veten.

- Sa i takon pagesat e Senatit, grupi i auditimit, pas observimeve të mësipërme, verifikoi edhe njëherë Lidhjen 1, të VKM nr. 656, datë 31.10.2018, ku konstatoi se Senatet dhe Bordet Akademike kanë ngelur jashtë Lidhjes 1 duke mos u parashikuar asgjë në lidhje me numrin maksimal të mbledhjeve (sikundër parashikohej në VKM paraardhëse). Për këtë pjesë observacioni merret parasysh dhe pagesat e muajve nëntor, dhjetor nuk janë dëm ekonomik. Por sa i takon pagesën së muajit tetor në shumën 165,000 lekë, konstatojmë se është bërë në kundërshtim me VKM nr. 418, datë 27.06.2012 (pra 10 mbledhje në vend të 9), pasi VKM nr. 656, datë 31.10.2018 ka hyrë në fuqi në muajin Nëntor 2019. Për sa më sipër shuma prej 165,000 leke konsiderohet dëm ekonomik dhe duhet derdhur në buxhetin e institucionit.

³356,214 mijë lekë grant nga buxheti i shtetit dhe 170,561 ijë lekë nga të ardhurat dytësore)



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar në subjektin
Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë

Sa i takon procesit gjyqësor, KLSH nuk ka evidenca në mënyrë që të shprehet se cili është konstatimi konkret i MASR si dhe vendimi gjyqësor afarw cwshtje konkretisht sqaron. Observacioni merret pjeswrisht nw konsideratw.

Konstatim: Mbi zbatimin e dispozitave ligjore për administrimin, dokumentimin e përdorimit të karburanit në UV për vitin 2018.

Nga auditimi rezultoi: Për vitin 2018, ky institucion ka në inventar dhe në përdorim 4 mjete transporti. Për vitin 2018 nga Administratoria znj.M.D. nuk është nxjerrë urdhër për “ Për përcaktimin e normativës së karburantit të automjeteve”.

-Nga konstatimi i grupit të auditimit, vihet re se për llogaritjet e harxhimit të karburantit për vitin 2018, nuk është bërë testim i automjeteve pasi nuk ka patur urdhër për ngritjen e komisionit për të bërë kronometrimin e km të përshkruara dhe harxhimit të karburantit për këto km .

Për llogaritjen e normave të harxhimit të karburantit të automjeteve për vitin 2018 na vunë në dispozicion , procedura e kryer qysh në vitin 2016, e dokumentuar me shkresë Nr 234 Prot, Datë.24.02.2016.

Vihet re se, komisioni I ngritur sipas këtij urdhëri me proces verbalin nr 234/1 datë 29.02.2016, I përbërë nga S.G., Gj.M.,S.B. , ka kryer kronometrim të 100/km të përshkruara dhe harxhimit të karburantit *vetëm për një automjet furgon tip benz me 8+1 vende me targë VI 1091 C , ka konkluduar se ky automjet harxhon 14.8 deri ne 15 l për 100/km , ndërsa për automjetet e tjera nuk është testuar asnjehere dhe nuk ka pasur norma për harxhimit të karburantit deri në fund të vitit 2018, gjë e cila ka bërë të pa mundur llogaritjen e harxhimit të karburantit për gjithë vitin .*

U kërkuan për verifikim fletët e udhëtimit të dorëzuara nga shoferët në sektorin e shërbimeve për të verifikuar llogaritjen e karburantit të harxhuar dhe u konstatua se në të gjitha rastet fletë udhëtimit të dorëzuara nuk ishin të rregullta , sipas formularit standart, janë të pamiratuara nga Përgjegjësi i Administratës për lëvizjet në rrethe, si dhe për lëvizjet e brendshme të kryera nga punonjësit e administratës, nuk janë nënshkruar rregullisht për gjithë periudhën, si nga shoferi përkatës po ashtu dhe nga nëpunësit udhëtues, veprim ky që nuk justifikon përdorimin e karburantit të tërhequr.

Gjithashtu në asnjë fletë udhëtimi nuk ka llogaritje të harxhimit të karburantit mbi km e përshkruara për të katër automjetet në përdorim përfshirë dhe automjetin për të cilin ishte bërë testimi sipas procesverbalit të mësipërm.

Nga Administratoria e UV deri në 21 Shtator të vitit 2018 nuk është nxjerrë asnjë urdhër i brendshëm për disiplinimin e shpenzimeve të transportit, administrimin dhe përdorimin e karburantit.

Për vitin 2018 Administratoria e UV, ka nxjerrë urdhërin, Nr.2 Prot nr 1102, datë 21.09.2018 “Për ngritjen e komisionit për përcaktimin e normativave të reja të konsumit të karburantit lit/100 km për të gjitha automjetet e Universitetit të Vlorës”.

Komisioni është I përbërë nga P.C.,Y.A.,Gj.M. ,E.I. dhe P.L. sipas urdhërit të ngritur ka bërë testimin për km e përshkruara dhe harxhimit të karburantit për këto km.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar në subjektin
Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë

Nga grupi I auditimit konstatohet se deri në nxjerjen e Urdhërit nr 2 ,prot 1102 datë 21.09.2018 nga UV nuk është kryer asnjë testim periodik vjetor për një periudhë 3 vjecare, procedurë e cila është e domosdoshme për përllogaritjen e konsumit të karburantit për shpërndarjen sa më efikase të sasisë së karburantit për cdo mjet transporti.

Me shkresën nr prot 1065 datë 22.08.2017 me lëndën “Kthim Përgjigje” mbi planifikimin e zërave shpenzues për vitin 2018 është bërë vlerësim re se është bërë parashikimi I sasisë së karburantit që do të përdoret në UV Ismail.Qemali duke përshkruar për cdo tip mjeti normativën përkatëse dhe sasinë e nevojshme të karburantit për vitin 2018, shkresë e firmosur nga specialistët e drejtorisë së prokurimeve dhe shërbimeve , normativë kjo e vendosur pa asnjë testim kronometrimi por e vendosur apriori pa asnjë referim dokumentacioni.

Në zbatim të urdhërit nr 2,prot.1102 datë, 21.09.2018 për ngritjen e komisionit për përcaktimin e normativave të reja të konsumit të karburantit për gjithë automjetet e UV ,nga komisioni I përpërë prej 5 anëtarësh është bërë testimi i harxhimit të karburantit /100km ku sipas proces verbaleve përkatëse testimi I parë është bërë në datën 16.11.2018 për mjetin tip Ford Toureno Connect me targë AA 454 TR nga ku normative e harxhimit për këtë mjet ka dalë 6.4 l /100km dhe testimi I dytë sipas proces verbalit më datë 17.12.2018 për mjetin ford AA 500 PH me normë harxhimi 10 l për 100km.

Konstatohet se nga komisioni I ngritur janë mbajtur dhe dy process verbale në datën 21.11.2018 , ku për automjetin furgon me targë VL 109 IC nuk është bërë kronometrimi pasi nuk ka funksionuar taxsimetri dhe normë harxhimi do të jetë ajo e testimit në vitin 2016 prej 14 l/km dhe proces verbalit me datë 22.11.2018 për automjetin me targë VL8480 C nuk është bërë testim ,pasi ky mjet përdoret shumë rrallë në universitet dhe përdoret vetëm nga Petagogjia e Specializuar në rastet e kryerjes së praktikave mësimore të cilat realizohen 1 herë në vit.

Me cilësinë e pëgjegjeses së sektorit të shërbimeve ,me qëllim përdorimin me efikasitet të karburantit sygjeron që prova prova do të bëhet kur të jetë praktika e parë mësimore.

Vihet re që për vitin 2018 nuk është bërë kronometrimi për harxhimin e karburantit për këtë mjet.

Grupi i punës në zbatim të urdhërit të mësipërm ka mbajtur proces verbal përkatës , ku ka përshkruar mënyrën e kryer të testimit për 2 nga 4 automjete gjithsej. Në tabelën e mëposhtme paraqiten mjetet për të cilët janë kryer testimi dhe rezultati i normës së konsumit për secilin mjet. Më poshtë paraqitet tabela dhe mjetet për të cilët është kryer testimi dhe ato për të cilat nuk është kryer.

Targa	Tip I mjetit	Karburant	Viti I prodhimit	Viti Blerjes	Datat e testimit 2018	Rezultati
VL 8480 C	Fiat Dukato	Naftë	2007	2016		ska
AA 500 PH	Audi A 6	Naftë	2012	2017	17/12	10 l/100km
VL 1091 C	Furgon tip benz 8+1 vende	Naftë	1997	2005	21/11	Ska(14l në 2016)
AA 454 TR	Autoveturë 6+1 vende	Naftë	2018	2018	16/11	6.4 l/100 km

U verifikuan dhe Fletë daljet nga magazinë të cilat ishi kryer mbi bazën e një urdhëri për dorëzimi në të cilin vetëm shkruhej se shoferi përkatës do të tërhiqte litrat e karburantit.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar në subjektin
Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë

Këta urdhëra dorëzimi për periudhën janar –Prill ishin firmosur vetëm nga drejtoresha e Prokurimeve dhe shërbimeve A.Ç.shoferi dhe magazinieri , ndesra periudhen Prill-Dhjetor ishin firmosur si nga përgjegjësjë e sektorit të shërbimeve Y.A.dhe Drejtoresha e shërbimeve mbështetëse A.Ç.

Tëheqja e karburantit për lëvizjet e kryera si për ato jashtë qytetit dhe ato të brendëshme janë bërë nga dy shofera S.G. dhe B.T. për të 4 makinat.

Daljet e karburantit nga magazina për vitin 2018, përputhen në datë me “urdhërat e shpërndarjes” por nuk kishte në asnjë rast “autorizimin e shërbimit” pra për lëvizjet e kryera me automjetet në dispozicion nuk ka mjaftueshmëri të dokumentave justifikues për këto lëvizje. Permblendhese e naftes sipas muajve për shofer B.T.

Nr	Muaj	Litra	Cmimi	Vlera
1	Janar	870	164.97	143,524
2	Shkurt	605	164.97	99,807
3	Mars	600	164.97	98,982
4	Prill	210	164.97	34,644
5	Maj	570	164.97	94,033
6	Qershor	430	164.97	70,937
7	Korrik	180	164.97	29,695
8	Gusht	140	164.97	23,096
Total		3605	164.97	594,717

Permblendhese e naftes sipas muajve për shofer Sokol Gishti

Nr	Muaj	Litra	Cmimi	Vlera
1	Janar	795	164.97	131,151
2	Shkurt	738	164.97	121,748
3	Mars	740	164.97	122,078
4	Prill	150	164.97	24,746
5	Maj	585	164.97	96,507
6	Qershor	280	164.97	46,192
7	Korrik	70	164.97	11,548
8	Gusht	150	164.97	24,746
Total		3508	164.97	578,715

Për periudhën Shtator –Dhjetor 2018 për tërheqjen e karburantit në UV për të dy makinat me targe AA 454 Tr dhe AA 500 PH është vepruar për furnizimin me karburant me sistemin e kartës elektronike ,të shoqëruara për çdo rast me kuponat tatimor të cilët rakordonin me sasinë e harxhuar.

Titulli i Gjetjes1	Mbi saktësinë dhe rregullshmërinë e shpenzimeve për dieta
Situata:	Nga auditimi mbi saktësinë dhe rregullshmërinë e shpenzimeve për dietat brenda vendit, për trajnime dhe konferenca, në thuajse të gjitha praktikrat që shoqëronin urdhërshepenzimet përkatëse rezultoi se:nuk bashkëngjitej produkti përfundimtar (raport/informacion mbi seminarin, trajnimin, etj), si dhe mungonin ftesat nga organizatorët, ne kundërshtim me kërkesat e Vendimit nr. 329, datë 20.04.2016. Në bazë të udhëzimit nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, dokumentacioni quhet i rregullt kur përshkruan me vërtetësi veprimin ose ngjarjen, përmban të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar në subjektin
Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë

	dhëna për shkakun e veprimit, datën dhe vendin e kryerjes, objektin, treguesit sasiore dhe ato të vlerës, personat që kanë urdhëruar dhe ekzekutuar veprimin dhe të tjera të dhëna të nevojshme që i japin dokumentit forcën e një prove ligjore ose administrative. Në disa raste likuidimi i fondeve është bërë në mungesë të: një dokumenti të plotë autorizues, pasi <i>autorzimi i titullarit nuk specifikon se cili është qëllimi i udhëtimit</i> .
Kriteri :	Vendimit nr. 329, datë 20.04.2016; Udhëzimi nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar,
Ndikimi/Efekti	Nuk mbartet në mënyrë korrekte informacioni kontabël
Shkaku:	Mungesë kontrollesh
Rëndësia	I mesëm
Rekomandimi	Në të gjitha rastet në vijim, sektori i Financës tëmos bëjë asnjë likuidim sa i takon shpenzimeve të dietëve, pa u plotësuar praktika e shpenzimit me dokumentat autorizues që të autorizojnë kryerjen e veprimit të caktuar ekonomik, dokumentat vërtetues, që të vërtetojnë kryerjen në fakt, dhe në mënyrë kronologjike, të veprimit ekonomik.
Afati për zbatimin e rekomandimit:	Në vijimësi

Titulli i Gjetjes2	Procedura jo korrekte të blerjes së medikamenteve dhe pajisjeve mjekësore
Situata:	Nga auditimi rezultoi se, në dhjetor 2018, nga UV janë likuiduar 2 fatura për blerje medikamentesh dhe pajisje mjekësore në shumat 1,000 mijë lekë dhe 2,413 mijë lekë, blerë të CFO Farma, në bazë të kontratës nr. 1027/23, datë 19.12.2018. Kërkesa për blerje medikamentesh dhe pajisjesh mjekësore është parashikuar në buxhet, si pasojë e kërkesave respektive nga departamentet e Fakultetit të Biologjisë dhe atij të Shëndetit Publik. Nga auditimi rezultoi se: - Në kontratën nr. 1027/23, datë 19.12.2018, nuk specifikohet me nën të veçantë minimumi i kërkuar i datës së skadencës së medikamenteve dhe/ose lëndës së parë, si një element që i shërben rritjes së efektivitetit dhe eficiencës për përdorimin e tyre. Gjithashtu komisioni i ngritur me urdhrin e administratorit nr. 1027/24, datë 19.12.2018 për marrjen në dorëzim të mallit, nuk shprehet në asnjë rast, për skadencat faktike të mallrave, duke rrezikuar kështu medikamente me skadencë të afërta dhe si pasojë nxjerrjen e tyre jashtë përdorimi, ende pa u përdorur, duke i shkaktuar buxhetit të UV, dëm ekonomik. - Në komisionin e marrjes në dorëzim, nuk asnjë specialist të fushës që të shprehet mbi certifikatat e cilësisë së ilaceve dhe lëndës së parë mjekësore, si dhe gjendjes fizike të tyre. Ky Komision përbëhet nga anëtarët: I.K., A.H. dhe D.K., nga ku një nga anëtarët është edhe magazinieri i cili nuk duhet të jetë pjesë e komisionit në përputhje me



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar në subjektin
Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë

	sa dikton Udhëzimi nr. 30, datë 26.12.2011. - Nga kryqëzimi i informacionit me fletëhyrjet – fletëdaljet nga magazina për këto artikuj, me likuidimet si dhe verifikimin e gjendjes faktike në magazinë rezultoi se: këto artikuj, edhe pse blerë në kushte emergjence, në fakt akoma nuk janë shpërndarë nëpër fakultete për të përmbushur qëllimin për të cilin edhe u blenë (që prej datës 27.12.2018 qëndrojnë të pasistemuara në magazinë).
Kriteri :	Udhëzimi nr. 30, datë 26.12.2011 “Mbi menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar; Ligji nr. 10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar
Ndikimi/Efekti	Qëndrimi për një kohë të gjatë në magazinë pa u tërhequr, tregon për formalitete të procedurave duke vënë në dyshim procesin e planifikimit dhesi pasojënevojën reale për to. Marrja në dorëzim pa një relacion të detajuar mbi skadencat, mbart risqe që këto ilaçe të skadojnë ende pa u përdorur duke shkaktuar dëm ekonomik në buxhetin e UV.
Shkaku:	Thyerje e kontroleve që lidhen me mos ndjekjen e procedurave për minimizimin e risqeve për aktivet në fjalë.
Rëndësia	I lartë
Rekomandimi	Në të gjitha rastet e ngjashmet për blerje medikamentesh dhe pajisjesh mjekësore për qëllime mësimdhënieje, me qëllim mbajtjen e riqeve brenda kufijve të pranueshëm, në vijim: -të tregohet kujdes nga fakultetet respektive, në planifikimin e nevojave duke argumentuar rast pas rasti limitet e propozuara ; - gjatë hartimit të kontratave, të shtohet nën i vecantë data e skadancës mbi një limit të gjykuar në bazë të nevojës së përdorimit të artikujve në fjalë; - Në Komisionet e marrjes në dorëzim, të përfshihen specialistë të fushës (nga fakultetet përkatëse) që të mund të shprehen mbi certifikatat e cilësisë së ilaceve dhe lëndës së parë mjekësore, si dhe gjendjes fizike së tyre.
Afati për zbatimin e rekomandimit:	Në vijimësi

Titulli i Gjetjes 3	Mbi pagesën për mbrojtjen nga vjedhja
Situata:	Nga auditimi i shpenzimeve administrative, rezultoi se me urdhër shpenzimin nr. 239, datë 27.06.2018, janë likuidur fonde për “....-SIGURACION” - sha, në shumën 789,000 lekë“Për sigurimin e ndërtesave”, ku vihet re se sigurimi mbulon: -sigurimin nga zjarri në vlerën 591,460 lekë; dhe -sigurimin nga vjedhja në shumën 197,540 lekë. Ajo që vihet re është se, shërbimin nga vjedhja njëkohësisht e mbulon



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar nësubjektin
Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë

	siguria fizike e ofruar nga shoqëria “S....” - shpk, në bazë të kontratës nr. 92/7, datë 01.02.2018, lidhur mes universitetit dhe shoqërisë, e cila ofron sigurimin dhe ruajtjen e godinës me roje. Për këtë shërbim, UV për vitin 2018, ka likuiduar shumën prej 6,121,724 lekë. Sa më sipër nuk justifikon edhe shpenzimin e kryer jo me eficiencë, prej 197,540 lekë , përsigurimin nga vjedhja nga kompania “....-SIGURACION” - sha, në kushtet kur ky shërbim aktualisht mbulohet nga shoqëria “S....” - shpk.
Kriteri :	Nr.10 296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar
Ndikimi/Efekti	Menaxhim jo efektiv, jo eficient dhe jo ekonomik i fondeve pasi i njëjti shërbim mbulohet dy herë
Shkaku:	Mungesa e përgjegjshmërisë menaxheriale
Rëndësia	I lartë
Rekomandimi	Në vijimësi të mos mbulohet më asnjë shpenzim për sigurimin nga vjedhja për sa kohë që siguria fizike e universitetit, përfshirë edhe mbrojtjen nga vjedhja mbulohet nga shoqëria e sigurisë fizike.
Afati për zbatimin e rekomandimit:	Menjëherë

Titulli i gjetjes 4:	Mbi pagesat e Bordit
Situata:	Për vitin 2018 janë realizuar nga Bordi i Administrimit 17 mbledhje, dhe janë likuiduar 12. Nga shqyrtimi i urdhër shpenzimeve mbi likuidimet e bordit, rezultoi se si pasojë e miratimit të pagesave/anëtar më tepër nga sa parashikuar nëVKM nr. 418, datë 27.06.2012 “Për përcaktimin e masës të shpërblimit të anëtarëve të këshillave, bordeve ose komisioneve të njësive të qeverisjes qendrore”, për vitin 2018 janë likuiduar më tepër 2,209 mijëlekë Konkretisht prej datës 01.01.2018 deri në datën 31.10.2018⁴, në përputhje me Vendimin e Bordit Administrativ (VBA) nr. 11, datë 18.05.2017, janëshpërblyer anëtarët në shumën 3,000 mijë lekë/anëtar dhe 40,000/kryetarin, në kundërshtim me VKM nr. 418, datë 27.06.2012 “Për përcaktimin e masës të shpërblimit të anëtarëve të këshillave, bordeve ose komisioneve të njësive të qeverisjes qendrore” ku sipas lidhjes nr.1 këshilli administrativ (sot bordi) shpërblehej me 8,000 lekë/ mbledhje. Ndonëse ligji nr. 80/2015, datë 17.09.2015 “Për Arsimin e Lartë dhe Kërkimin Shkencor në Institucionet e Arsimit të Lartë në Republikën e Shqipërisë” i jep universiteteve autonomi, kjo autonomi patjetër

⁴Me miratimin e VKM nr. 656, datë 31.10.2018 “Për përcaktimin e masës së shpërblimit të anëtarëve të këshillave dhe bordeve ose komisioneve të përhershme të njësive të qeverisjes qendrore”, VKM NR 418, datë 27.06.2012 u shfuqizua. Aktualisht kufiri maksimal i shpërblit wshtw 25,000 lekw.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar nësubjektin
Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë

	kushtëzohet nga burimi i të ardhurave dhenë kushtet kur, për realizimin e misionit të tij, ky universitet financohet nga buxheti i shtetit me rreth 68% të fondeve ⁵ , ai nuk mundet të caktojë në mënyrë krejtësisht të pavarur, masat e shpërblimit, pa u mbështetur në dispozita të tjera nënligjore që rregullojnë ekzekutimin dhe mirë administrimin e buxhetit të institucioneve buxhetore.
Kriteri :	Ligji nr. 9584, date 17.07.2006 “Për pagat, shpërblimet dhe strukturat e institucioneve të pavarura kushtetuese dhe të institucioneve të tjera të pavarura, të krijuara me ligj” ; VKM nr. 418, date 27.06.2012 “Për përcaktimin e masës së shpërblimit të anëtarëve të këshillave, bordeve ose komisioneve të njësisë të qeverisjes qendrore”; VKM nr. 656, datë 31.10.2018 “Për përcaktimin e masës së shpërblimit të anëtrëve të këshillve dhe bordeve ose komisioneve të përhershme të njësisë të qeverisjes qendrore” ; neni 5 i ligjit nr. 80/2015, datë 17.09.2015 “Për Arsimin e Lartë dhe Kërkimin Shkencor në Institucionet e Arsimit të Lartë në Republikën e Shqipërisë; Vendimi i Bordit Administrativ (VBA) nr. 11, datë 18.05.2017 “Për përcaktimin e masës së shpërblimit financiar të anëtarëve të bordit të administrimit”;
Ndikimi/Efekti	Dëm ekonomik nëshumën 2,209 mijë lekë
Shkaku:	Mungesë veprimesh nga hallkat përgjegjëse.
Rëndësia	I mesëm
Rekomandimi	Ndonëse ligji nr. 80/2015, datë 17.09.2015 “Për Arsimin e Lartë dhe Kërkimin Shkencor në Institucionet e Arsimit të Lartë në Republikën e Shqipërisë” i jep universiteteve autonomi, kjo autonomi patjetër kushtëzohet nga burimi i të ardhurave dhenë kushtet kur, për realizimin e misionit të tij, ky universitet financohet nga buxheti i shtetit me rreth 68% të fondeve⁶, ai nuk mundet të caktojë në mënyrë krejtësisht të pavarur, masat e shpërblimit, pa u mbështetur në dispozita të tjera nënligjore që rregullojnë ekzekutimin dhe mirë administrimin e buxhetit të institucioneve buxhetore. Bordi i Administrimit të rishikojë menjëherë masën e shpërblimit mujor për anëtarët e Senatit Akademik, duke e reduktuar atë brenda kufirit maksimal të parashikuar në VKM nr. 656, datë 31.10.2018 “Për përcaktimin e masës së shpërblimit të anëtrëve të këshillve dhe bordeve ose komisioneve të përhershme të njësisë të qeverisjes qendrore” Nga Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë, të merren masa që të kontabilizohet dhe të kërkohet në rrugë ligjorëshpërblimi i dëmit ekonomik në vlerën 2,209.000 lekë, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët

⁵356,214 mijë lekë grant nga buxheti i shtetit dhe 170,561 ijë lekë ng atë ardhurat dytësore)

⁶356,214 mijë lekë grant nga buxheti i shtetit dhe 170,561 ijë lekë ng atë ardhurat dytësore)



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar nësubjektin
Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë

	e gjykimit.
Afati për zbatimin e rekomandimit:	<i>Menjëherë</i>

Titulli i Gjetjes5	Pagesat e Senatit
Situata:	Nga auditimi mbi pagesat e senatit akademik rezultoi se, prej datës 01.01.2018 deri më datë 28.02.2019 ka qenë në fuqi VBA nr. 12, datë 18.05.2017, ku është përcaktuar si masë shpërblimi mujor shuma prej 35,000 lekë, për Kryetarin ndërsa për anëtarët, shuma mujore prej 30,000 lekë, në kundërshtim me VKM nr. 418, datë 27.06.2012 “Për përcaktimin e masës të shpërblimit të anëtarëve të këshillave, bordeve ose komisioneve të njësive të qeverisjes qendrore” ku sipas lidhjes nr.1 senati administrativ shpërblehet me 8,000 lekë/ mbledhje, pra 28,000 lekë më pak për Kryetarin dhe 22,000 lekë më pak për anëtarët, pa bërë kurrfarë diferencimi për shpërblimin e Kryetarit ndaj anëtarëve., sikundër ka ndodhur në shpërblimet faktike të Senatit. Referuar VKM nr. 418, datë 27.06.2012, nr maksimal i pagesave për senatin është 9. Nga auditimi rezultoi se, për periudhën janar-tetor 2018, janë likuiduar anëtarët për 1 mbledhje më tepër, në kundërshtim me VKM nr. 418, datë 27.06.2012 ku numri maksimal i pagesave/mbledhje për anëtarët e senatit nuk duhet të tejkalojë numrin prej 9 pagesash/mbledhje, duke shkaktuar dëm ekonomik në shumën 168,000 lekë. Nga shqyrtimi i urdhër shpenzimeve të vitit 2018, rezulton se Senati Akademik, është shpërblyer sipas urdhër shpenzimeve të mëposhtme, ku nga krahasimi i shpërblimit faktik me shpërblimin sipas VKM nr. 418, datë 27.06.2012, vumë re se janë paguar anëtarët e Senatit më shumë në masën 5,109,000 lekë, në kundërshtim me VKM nr. 418, datë 27.06.2012.
Kriteri :	VKM nr. 418, datë 27.06.2012“Për përcaktimin e masës të shpërblimit të anëtarëve të këshillave, bordeve ose komisioneve të njësive të qeverisjes qendrore”; VKM nr. 656, datë 31.10.2018 “Për përcaktimin e masës së shpërblimit të anëtarëve të këshillave dhe bordeve ose komisioneve të përhershme të njësive të qeverisjes qendrore” ku parashikohet kufiri maksimal i shpërblimit të anëtarëve të bordit dhe senatit akademik në IAL në msaën 25,000 lekë
Ndikimi/Efekti	Menaxhim joefektiv fondesh në shumën 4,605 mijë lekë. Dëm ekonomik në shumën 168 mijë lekë
Shkaku:	Mungesë veprimesh nga hallkat përgjegjëse.
Rëndësia	I mesëm
Rekomandimi	- Të merren masa për zhdëmtimin e dëmit në shumën 168,000 lekë si pasojë e pagesës së anëtarëve të Senatit Akademik për 10 mbledhje nga 9 që parashikon VKM nr. 418, datë 27.06.2012.
Afati për zbatimin e rekomandimit:	Menjëherë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar në subjektin
Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë

3.2. Inventarizimi i pronës shtetërore

Nga shqyrtimi dhe vlerësimi i praktikave dokumentuara të vëna në dispozicion të grupit të auditimit, ka rezultuar sa më poshtë vijon:

Nga auditimi rezultoi se, me Urdhrin nr. 1, datë 10.09.2018 të administratores, znj. Mirela Duka, është ngritur Komisioni i Inventarizimit të Aktiveve me 5 anëtarë **por pa Kryetar**, si vijon:

- Znj. Y.A.
- Znj. L.B.
- Znj. Gj.M.
- Znj E.I.
- Znj. L.L.

Rezultoi se, **ky urdhër nuk përmban afat përfundimi** dhe sa më sipër ka bërë që procesi i inventarizimit të zvarritet dhe zgjatet në kohë. Konkretisht, Urdhri i Adminsitratorit, për Inventarizimin e aktiveve në Universitetin e Vlorës, ka dalë që më datë 10.09.2018 (nr. 1055 Prot), por nuk përmban asnjë afat përfundimi.

Procesi i inventarizimit në fakt ka filluar më datë 03.12.2018⁷ (pra rreth 3 muaj me vonë) dhe ka përfunduar më datë 26.12.2018, edhe pse tabelat përmbledhëse të inventarëve mbajnë datën 20.02.2018 (rreth 2 muaj më vonë).

Në dosje **nuk gjetëm listat e aktiveve për tu inventarizuar**, përgatitur nga Nëpunësi Zbatues, në bazë të të dhënave të regjistrave kontabël të aktiveve të njësisë shpenzuese, në kundërshtim me paragrafin 81 të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, ku parashikohet se, **lista e aktiveve për inventarizim hartohet nga Nëpunësi Zbatues në bazë të të dhënave të regjistrave kontabël të aktiveve të njësisë**.

Nga verifikimi dhe krahasimi i urdhrave të inventarizimit të viteve të mëparshëm vumë re se, në komisionin e inventarizimit miratuar me Urdhrin e Administratorit nr. 1, datë 10.09.2018, **3 nga 5 anëtarët e komisionit kanë qenë edhe në komisionin paraardhës**, në kundërshtim kjo me paragrafin 84, të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011, i cili parashikon se **inventarizimi i aktiveve nuk mund të bëhet dy herë rradhazi në të njëjtin vend nga i njëjti komision**.

	08.02.2017		18.09.2017	10.09.2018	19.08.2019
Godina A	V. Z.	NJË KOMISION PËR TË GJITHA GODINAT	Y.A.	Y.A.	L.B.
	R. N.		L.B.	L.B.	E.R.
	T. X.		Gj.M.	Gj. M.	I.K.
	E. Xh.		M. Rr.	E.I.	I.B.
	M. M.		F.Ll.	L.L.	A.M.
Godina B	A.C.		NUK KA	NUK KA	NUK KA
	L.B.				
	V.Z				
	E.C.				
	I.B.				
Godina C	S.B.		NUK KA	NUK KA	NUK KA
	J.Sh				
	F.Z				
	M.H.				

⁷Referuar relacionit dorëzuar grupit të auditimit



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar në subjektin
Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë

M.P.				
------	--	--	--	--

Tabelat e inventarëve janë firmosur vetëm nga grupi I inventarizimit dhe jo edhe nga personat e ngarkuar me përgjegjësi materiale. Për më tepër që fletët e inventarit të përgatitur nga komisioni nuk përmbajnë në asnjë rast informacion të detajuar lidhur me aktivet. Këto tabela janë përpiluar për zëra total (psh vlera e Godinës A, në total, ose vlera e magazinës), duke mos përmbushur kështu rolin për të cilin ky process kryhet që është: verifikimi fizik dhe cilësor I gjendjes së aktiveve në ngarkim/përdorim të personelit të njësisë publike duke krahasuar gjendjen konkrete të aktivitetit me të dhënat përkatëse të librave që mbahen nga punonjësit me përgjegjësi material e që përputhen me sektorin e financës.

Nuk na u vu në dispozicion asnjë urdhër nga Nëpunësi Autorizues, i cili sipas paragrafit 87, me të marrë dokumentacionin e inventarizimit duhet të nxjerr urdhrin për ndjekje nga NZ në lidhje me masat për kompensim dhe sistemim diferencash nese ka pasur.

Në relacionin e inventarizimit raportohet se përgjithësisht gjendja e inventarëve në institucion fizikisht janë sipas kontabilitetit. Janë dëmtuar dhe është lajmëruar firma për ti riparuar 6 tavolina furnizim i vitit 2017. Por në asnjë rast nuk pasqyrohet informacion I detajuar për këta artikuj të dëmtuar.

Për më tepër që nga verifikimi fizik që grupi I auditimit bëri në magazinë, **konstatoi disa pajisje kompjuterike jo në gjendje pune⁸, me vlerë të mbetur 3,733,587 lekë për të cilat komisioni në fakt nuk është shprehur.** Pajisjet paraqiten sipas listës më poshtë:

Pershkrimi	Njesia	Magazina	Sasia/fund	Cmimi	Vlera ne fund
LAPTOP	cope	MAQ	14.00	76,194	1,066,716
Njesi Agis 9081134446T, Monitor Samsung HA19H9CS514000L	Cope	MAQ	1.00	60,550	60,550
Laptop Fujitsu Siemens (yk2jo26513)	Cope	MAQ	1.00	140,000	140,000
Laptop cnu 9300rvk	Cope	MAQ	1.00	90,335	90,335
Laptop cnu 9300rqz (rzb)	Cope	MAQ	1.00	90,335	90,335
Monitor HA19H9CS514264V	Cope	MAQ	1.00	14,916	14,916
Kompjuter	Cope	MAQ	1.00	60,550	60,550
Kompjuter komplet	Cope	MAQ	1.00	60,550	60,550
njesi agis 9081134446T	Cope	MAQ	1.00	40,366	40,366
Monitor Samsung HA19H9CS42861X,	Cope	MAQ	1.00	20,183	20,183
njesia Agis 9081134506t	Cope	MAQ	1.00	40,367	40,367
Kompjuter: Monitor Samsung , njesia Agis 9081134448t	Cope	MAQ	1.00	60,550	60,550
monitor samsung, :ha19h9cs513890x	Cope	MAQ	1.00	20,183	20,183
monitor samsung ha19h9cs422639p	Cope	MAQ	1.00	20,183	20,183
njesi hp, hub63903qm	Cope	MAQ	1.00	52,000	52,000
monitor ha19h9cs420715f	Cope	MAQ	1.00	20,183	20,183
monitor ha19h9cs513996f	Cope	MAQ	1.00	20,183	20,183
monitor ha19h9cs5421642l	Cope	MAQ	1.00	20,183	20,183
njesi kompjuteri hp hub6380cn7	Cope	MAQ	1.00	52,000	52,000
Njesi lg 52 xmax, pa kod	Cope	MAQ	1.00	46,000	46,000
monitor samsung ha19h9cs513226m	Cope	MAQ	1.00	20,183	20,183
Monitor hp cnn6151f7ë	Cope	MAQ	1.00	32,933	32,933
Monitor Samsung s/n ha19cs513357y	Cope	MAQ	1.00	14,916	14,916
Monitor Agis 59nmlc001505 (jofunkional, kodi I fshire)	Cope	MAQ	1.00	33,266	33,266
monitor cnn61151f83	Cope	MAQ	1.00	26,000	26,000
komp HP	Cope	MAQ	1.00	78,000	78,000
Njesi HP GB8602V	Cope	MAQ	1.00	52,000	52,000
LAPTOP Fujitsu Siemens , yk2jo06506	Cope	MAQ	1.00	140,000	140,000
Monitor Samsung s/n ha19h9cs421641v	Cope	MAQ	1.00	20,183	20,183
Monitor Samsung s/n ha19h9cs514248x	Cope	MAQ	1.00	14,915	14,915
Monitor samsung ha19h9cs513893f	Cope	MAQ	1.00	20,183	20,183

⁸Paraqitur me foto nw Ankesin 1



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar në subjektin
Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë

Monitor samsung ha19h9cs514004z	Cope	MAQ	1.00	14,916	14,916
Monitor Samsung ha19h9cs514695ë	Cope	MAQ	1.00	20,183	20,183
Njesi Agis 9081134479t	Cope	MAQ	1.00	40,366	40,366
Njesi hp, hub63903qs	Cope	MAQ	1.00	47,061	47,061
Sëitç procurve hp sgbchpe 2610-48, cno40zuon4	Cope	MAQ	1.00	82,336	82,336
Njesi acer s/n 23901878696snid, s/n dvtjet027239049629600	Cope	MAQ	1.00	36,023	36,023
Minidesktop	Cope	MAQ	4.00	60,768	243,072
Monitor Acer 55 Dell	Cope	MAQ	2.00	116,000	232,001
Laptop pa karikues	Cope	MAQ	1.00	140,000	140,000
Monitor Samsung	Cope	MAQ	1.00	14,916	14,916
Kompjuter	Cope	MAQ	2.00	93,876	187,752
Kompjuter	Cope	MAQ	1.00	86,050	86,050
Lap top	cope	MAQ	1.00	140,000	140,000
Total					3,733,588

Gjithashtu nga verifikimi fizik që grupi i auditimit bëri në magazinë, rezultuan **medikamente dhe lëndë të para mjekësore**, bërë hyrje në magazinë me vlerën 3,440,400 lekë, të cilat gjithashtu ruhen **në kushte të papaërshtatshme** (lagështi, dritë, të pasistemuara nëpër raftet dhe si pasojë të vështira për tu orientuar), dhe për të cilat komisioni i inventarizimit nuk shprehet.

Inventarizimi i aktiveve si një element i rëndësishëm i kontrollit në kuadrin e menaxhimit të aktiveve të njësisë shpenzuese, që kryhet për të vërtetuar saktësinë, cilësinë e gjendjes fizike të aktiveve në një kohë të caktuar si dhe përdorimin në mënyrën e duhur dhe me efikasitet të tyre, nuk është marrë me seriozitetin e duhur nga nëpunësit e përfshirë në proces, dhe është kryer në mënyrë formale duke mbartur riskun që këto aktive të mos jenë verifikuar fizikisht një nga një dhe krahasuar po në të njëjtën mënyrë me fletët kontabël përkatëse, si dhe të jenë konfirmuar edhe nga personat përgjegjës. **Për këtë, grupi I auditimit nuk jep dot siguri të arsyeshme mbi saktësinë e vlerës së invnetareve, të pasqyruar në pasqyrat financiare të Universitetit “Ismail Qemali”, Vlorë.**

Për sa më sipër nevojitet ringritja e një komisioni për inventarizimin e aktiveve, i cili në përfundim të procesit duhet të përpilojë një raport lidhur me inventarizimin fizik të aktiveve, vlerësimin paraprak *lidhur me cilësinë dhe kushtet e ruajtjes* së tyre, *gjendjen fizike* dhe vërejtjet lidhur me karakterin e diferencave e *dëmtimeve të konstatuara*, për shkaqet e tyre dhe *personat përgjegjës*, dhe së bashku me gjithë dokumentacionin e inventarizimit, t’ia dorëzojë për veprime të mëtejshme Nëpunësit Autorizues.

Titulli i Gjetjes 6	Mbi procesin e inventarizimit
Situata:	Nga auditimi rezultoi se, me Urdhrin nr. 1, datë 10.09.2018 të administratores, është ngritur Komisioni i Inventarizimit të Aktiveve me 5 anëtarë por pa u cilësuar Kryetari si dhe pa u cilësuar afati I përfundimit të këtij procesi . Procesi i inventarizimit në fakt ka filluar më datë 03.12.2018 ⁹ (pra rreth 3 muaj me vonë) dhe ka përfunduar më datë 26.12.2018, por tabelat përmbledhëse të inventarëve mbajnë datën 20.02.2018 (rreth 5 muaj më vonë). Në dosje nuk gjetëm listat e aktiveve për tu inventarizuar,

⁹Referuar relacionit dorëzuar grupit të auditimit



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar në subjektin
Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë

	përgatitur nga Nëpunësi Zbatues, në bazë të të dhënave të regjistrave kontabël të aktiveve të njësisë shpenzuese, në kundërshtim me paragrafin 81 të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, ku parashikohet se, <i>lista e aktiveve për inventarizim hartohet nga Nëpunësi Zbatues në bazë të të dhënave të regjistrave kontabël të aktiveve të njësisë.</i> Nga verifikimi dhe krahasimi i urdhrave të inventarizimit të viteve të mëparshëm vumë re se, në komisionin e inventarizimit miratuar me Urdhrin e Administratorit nr. 1, datë 10.09.2018, 3 nga 5 anëtarët e komisionit kanë qenë edhe në komisionin paraardhës, në kundërshtim kjo me paragrafin 84, të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011, i cili parashikon se <i>inventarizimi I aktiveve nuk mund të bëhet dy herë rradhazi në të njëjtin vend nga i njëjti komision</i> Tabelat e inventarëve janë firmosur vetëm nga grupi I inventarizimit dhe jo edhe nga personat e ngarkuar me përgjegjësi material. Për më tepër që fletët e inventarit të përgatitur nga komisioni nuk përmbajnë në asnjë rast informacion të detajuar lidhur me aktivitetet. Këto tabela janë përpiluar për zëra total (psh vlera e Godinës A, në total, ose vlera e magazinës), duke mos përmbushur kështu rolin për të cilin ky proces kryhet që është: verifikimi fizik dhe cilësor I gjendjes së aktiveve në ngarkim/përdorim të personelit të njësisë publike duke krahasuar gjendjen konkrete të aktivitetit me të dhënat përkatëse të librave që mbahen nga punonjësit me përgjegjësi material e që përputhen me sektorin e financës. Në relacionin e inventarizimit raportohet se <i>përgjithësisht gjendja e inventarëve në institucion fizikisht janë sipas kontabilitetit. Janë dëmtuar dhe është lajmëruar firma për ti riparuar 6 tavolina furnizim i vitit 2017.</i> Por në asnjë rast nuk pasqyrohet informacion i detajuar për këta artikuj të dëmtuar. Për më tepër që nga verifikimi fizik që grupi I auditimit bëri në magazinë, konstatoi disa pajisje kompjuterike jo në gjendje pune¹⁰, me vlerë të mbetur 3,733,587 lekë për të cilat komisioni në fakt nuk është shprehur
Kriteri :	Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar,
Ndikimi/Efekti	Inventarizimi i aktiveve si një element i rëndësishëm i kontrollit në kuadrin e menaxhimit të aktiveve të njësisë shpenzuese, që kryhet për të vërtetuar saktësinë, cilësinë e gjendjes fizike të aktiveve në një kohë të caktuar si dhe përdorimin në mënyrën e duhur dhe me efikasitet të tyre, nuk është marrë me seriozitetin e duhur nga nëpunësit e përfshirë në proces, dhe është kryer në mënyrë formale duke mbartur riskun që këto aktive të mos jenë verifikuar fizikisht një nga një dhe krahasuar po në të njëjtën mënyrë me fletët kontabël përkatëse, si dhe të jenë konfirmuar edhe nga personat përgjegjës. <u>Për këtë, grupi I auditimit nuk jep dot siguri të arsyeshme mbi saktësinë e vlerës së inventareve,</u>

¹⁰Paraqitur me foto nw Ankesin 1



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar nësubjektin
Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë

	<u>të pasqyruar në pasqyrat financiare</u>
Shkaku:	Mungesë veprimesh nga hallkat përgjegjëse.
Rëndësia	I lartë
Rekomandimi	Për sa më sipër nevojitet ringritja e një komisioni për inventarizimin e aktiveve, i cili në përfundim të procesit duhet të përpilojë një raport lidhur me inventarizimin fizik të aktiveve, vlerësimin paraprak <i>lidhur me cilësinë dhe kushtet e ruajtjes</i> së tyre, <i>gjendjen fizike</i> dhe vërejtjet lidhur me karakterin e diferencave e <i>dëmtimeve të konstatuara</i> , për shkaqet e tyre dhe <i>personat përgjegjës</i> , dhe së bashku me gjithë dokumentacionin e inventarizimit, t’ia dorëzojë për veprime të mëtejshme Nëpunësit Autorizues.
Afati për zbatimin e rekomandimit:	Brenda datës 31.12.2019

4. Vlerësimi i funksionimit të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm. Analiza e funksionimit të komponentëve të modelit COSO:

Referuar Ligjit nr.10296 dt.0807.2010, sipas kreut III “Komponentët e menaxhimit financiar dhe kontrollit”, neni 19, në të cilin citohet: “*Titullarët e njësive të sektorit publik, zbatojnë menaxhimin financiar dhe kontrollin nëpërmjet komponentëve të ndërlidhur me njëri-tjetri: Mjedisi i kontrollit, Menaxhimi i riskut, Veprimtaritë e kontrollit, Informacioni dhe komunikimi, Monitorimi*”, UV ka përgatitur pyetësorin e vetëvlerësimit për dy vite (2017, 2018) dhe më poshtë po i analizojmë në mënyrë të detajuar duke përcaktuar mangësitë e konstatuara në plotësimin e kërkesave që kërkojnë komponentët në drejtim të funksionimit me përgjegjshmëri menaxheriale, realizimit të objektivave të institucionit dhe përdorimit me efektivitet të fondeve të tij.

1. Mjedisi i Kontrollit

Sipas nenit 20 të Ligjit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, titullarët e njësive publike janë përgjegjës për ngritjen, gjendjen dhe përmirësimin e mjedisit të kontrollit.

Nga auditimi u konstatua se, bazuar në ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, Kreu II, neni 9 pika 4/a “*Përgjegjshmëria menaxheriale e nëpunësit autorizues*”, Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, Kreu IV “*Zbatimi i MFK*”, pika, 4,2,10/a “*Roli i nëpunësit autorizues të njësisë*”, si dhe neni 38 pika 1/b, neni 49 pika 1/b të Ligjit nr.80/2015 “*Për Arsimin e Lartë dhe kërkiminShkencor*”, Senati Akademik i UV ka hartuar planin strategjik me Vendim nr.65 dt.01.10.2018 dhe ia ka propozuar Bordit të Administrimit për miratim të mëtejshëm.Plani Strategjikpërmban objektivat strategjike për periudhën 2018 – 2024: Prioritet e Institucionit, Skenarët e zhvillimit dhe Linjat strategjike, Planet e veprimit në Funksion të Objektivave dhe Inisiativave strategjike, Plani Financiar dhe afatet kohore.

1.1 Integriteti personal dhe etika profesionale e nivelit menaxhues.

UV “Ismail Qemali” disponon Statutin e tij miratuar në vitin 2013 (ndryshuar 4 herë me miratimin e Ligjit të ri të Arsimit nr.80/2015, shoqëruar me ndryshimin në strukturën organizative dhe rregulloren), por së fundmi dt.27.02.2019; Një rregullore të miratuar mbi



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar në subjektin
Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë

organizimin dhe funksionimin e UV në vitin 2014 por që ndryshmet e reja ligjore (Ligji nr.80/2015 për Arsimin e Lartë) dhe nënligjore (VKM nr.903 dt.21.12.2016, VKM nr.269 dt.29.03.2017, VKM nr.39 dt.23.01.2019, VKM nr.40 dt.23.01.2019 dhe Udhëzime), Organigrama dhe Struktura e re, nuk janë pasqyruar në Rregulloren e UV (miratimin e një rregulloreje të re); Në lidhje me respektimin e etikës nga punonjësit e institucionit, Senati Akademik i UV ka miratuar Kodin Etik me vendimin nr.01 datë 07.01.2014, në përputhje me ligjin nr. 9741, datë 21.05.2007 “Për Arsimin e Lartë në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, të Ligjit nr.9131 dt.08.0.2003 “Për Rregullat e Etikës në Administratën Publike”, Statutit dhe Rregullores, Ligjin nr.10296, Kreu III, neni 20 “Mjedisi i kontrollit”, pika 2/a dhe në Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, të hartuar dhe miratuar nga Ministria e Financës, Kap II, pika 2.5.1 “Mjedisi i Kontrollit (ose mjedisi i brendshëm i njësisë)”, paragrafi “Kodi i Etikës”.

UV nuk disponon një rregullore të posaçmepër konfliktin e interesit, por kjo çështjetrajtohet në nenin 5 pika 8,16,17,21 të Kodit Etik të UV.

1.2. Politika menaxheriale dhe stili i punës.

Punësimi në Universitetin "Ismail Qemali" Vlorë bëhet në mbështetje të legjislacionit (Kodit të Punës) në Republikën e Shqipërisë, të ligjit nr. 9741 dt 21.05.2007 "Për Arsimin e Lartë në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar Ligji 80/2015, akteve nënligjore dhe Statutit. Ky punësim realizohetnëpërmjet procedurës së konkurimit të hapur duke garantuar një proces transparent, të paanshëm dhe objektiv. UV **disponon** një rregullore miratuar nga titullari dhe njëherësh Kryetar i Senatit në Vitin 2014. Por me Ligjin e ri të Arsimit nr.80/2015 “Për Arsimin e Lartë dhe kërkimin shkencor” dhe VKM nr.903 dt.21.12.2016 ndryshuar me VKM nr.39 dt.23.01.2019, VKM nr.269 dt.29.03.2017 ndryshuar VKM nr.40 dt.23.01.2019 “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 tarifat vjetore të shkollimit” nuk është ndërmarrë asnjë angazhim për formulimin dhe miratimin e një rregulloreje të re, ku të pasqyrohen këto ndryshime ligjore.

NA i UV na konfirmoi se **nuk është aplikuar delegimi i detyrave** (dhe as përcaktimi i qartë i detyrave dhe përgjegjësi që delegohen), në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, neni 15 “Rregulla të përgjithshme për delegimin e detyrave”, si dhe Kapitulli III “Delegimi i detyrave”, të Manualit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin. Nga NA i UV (Administratorit) na u argumentua se mungesa e aplikimit të kësaj procedure ka ardhur “për arësye të mosplotësimit të strukturës te Sektori i Financës; Në vitin buxhetor 2019 meplotësimin e strukturës përkatëse po punohet me Sektorin Juridik për kryerjen e delegimit sipas udhëzimit nr.16”.Kjo është raportuar edhe tek rregjisti i riskut për vitin buxhetor 2018:

17	Në rast të delegimit të detyrave të koordinatorit të riskut, detyrat i delegohen një punonjësi në strukturën e financës.	3	Nuk janë deleguar
----	--	---	-------------------

1.3. Struktura organizative, garantimi i ndarjes së detyrave, hierarkia, rregullat e qarta, të drejtat, përgjegjësitë dhe linjat e raportimit.

Nga auditimi konstatohet se sipas Ligjit nr.80/2015 “Për Arsimin e Lartë dhe Kërkimin Shkencor në Institucionet e Arsimit të Lartë në Republikën e Shqipërisë” funksionojnë sipas kësaj strukture:



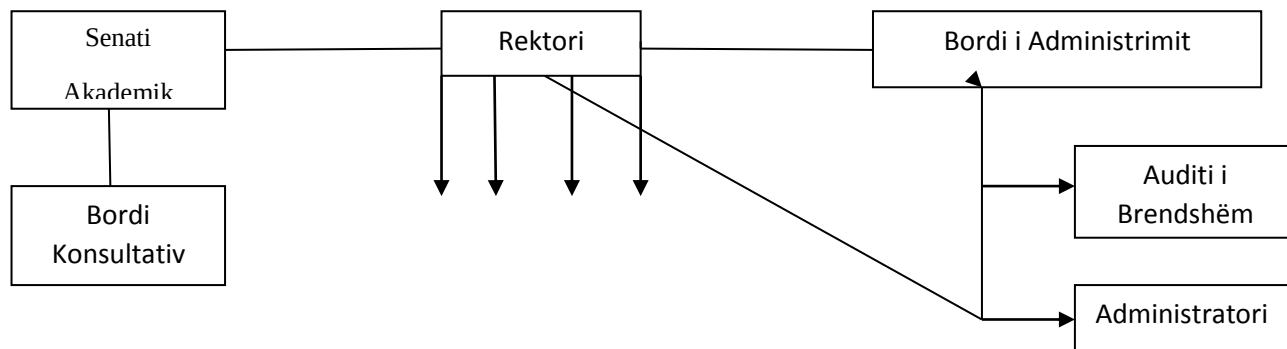
KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar në subjektin
Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë

a. Organi më i Lartë Drejtues Akademik është Senati Akademik i UV dhe organe të tjera varësie janë: Asambleja e Personelit Akademik dhe Komisionet e Përhershme. Rektori është Autoriteti më i Lartë drejtues Akademik.

b. Organi më i Lartë Drejtues Administrativ është Bordi i Administrimit dhe Autoritetet Drejtuese Administrative janë: Administratori i Institucionit, i Njesisë Kryesore dhe Njesisë Bazë.

c. Organe të tjera Kolegjiale janë: Rektorati, Dekanati dhe Këshilli i Etikës.



Senati Akademik në dt.14.02.2018 ka miratuar Strukturën e Re të Përgjithshme të UV (konform ligjit nr.80/2015, neni 38/c,ç“*për hartimin e strukturës dhe i propozon Bordit të Administrimit numrit e personelit të insitucionit në të gjitha nivelet*”). Nga auditimi rezultoi se Vendimi i Senatit Akademik nr.8 dt.14.02.2018 “*Për Miratimin e Strukturës Organizative Të Universitetit Ismail Qemali Vlorë*”, ndryshuar (Vendimi nr.12.i dt.27.02.2019 “*Për disa ndryshime*” të Vendimit nr.8 i dt.14.02.2018), që ka shfuqizuar Vendimin e SA nr.10 i dt.07.01.2017, nuk është shoqëruar me pasqyrim të tyre në Rregulloren të UV, as me një projekt rregullore për riformulimin e përshkrimeve të punës sipas pozicioneve të Strukturës së Re Organizative, por është mjaftuar vetëm me ndryshime në Statutin e UV. Statuti i Ri i UV është miratuar nga SA me Vendimin nr.57 dt.06.09.2018, ndryshuar me Vendimin nr.73 dt.19.11.2018, Vendimin nr.5 dt.04.02.2019 dhe Vendimin nr.11, dt.27.02.2019 (ndryshimet kanë ndodhur si rezultat i vendimeve të SA për ndryshimet që kanë bërë në Strukturë). Statuti i ri i UV miratuar nga Vendimi i fundit i SA, është miratuar me Urdhër të Ministres nr.197 dt.01.04.2019 në shkresën nr.2602/2prot. dt.01.04.2019. Kjo përcaktuar qartë dhe në pikën 6 të këtij Vendimi, ku shprehimisht thuhet “*Struktura organizative e miratuar sipas këtij Vendimi të jetë pjesë e Statutit të UV sipas nenit 33 të Ligjit nr.80/2015 Për Arsimin e Lartë dhe Kërkimin Shkencor në Institucinet e Arsimit të Lartë në Republikën e Shqipërisë*” **duke anashkaluar që ky ndryshim të pasqyrohet edhe në Rregulloren e UV** (edhe tek Kodi i Etikës nëse është e nevojshme).

Sipas Vendimit të SA nr.8 dt 14.02.2018 ndryshuar me Vendimin nr.12 dt.27.02.2019 për UV ka miratuar personelin sipas tabelës përmbledhëse të mëposhtëme:

Nr	Emërtimi	Nr Personave/personelit V.SA. 2018	Nr Personave/personelit V.SA. 2019	Statusi Profesional
1	Bordi Konsultativ i UV	15	15	Personalitete te shkences vendas, personalitete te huaja etj
2	Personeli Ndihmës Akademik	41	41	Të ndryshëm
3	Personeli Administrativ në Nivel Institucioni	35	35	Administrata
4	Personeli Ndihmës Akademik në Nivel Njësie Bazë dhe	23	23	Të ndryshëm



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar nësubjektin
Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë

	Kryesore			
5	Personeli Ndhmës Akademik Mësimor në Nivel Njësie Bazë	15	15	Laborantë të lartë, të mesëm
6	Personeli Akademik Efektiv	236	240	Pedagogët
7	Personeli Akademik i Parashikuar	44	44	#
8	Të Ftuar (20 FE, 15 FSHT, 15 FSHH, 10 FSHP)	60	25	Të ndryshëm
9	Të Jashtëm (10 FE, 10 FSHT, 15 FSHH, 25 FHP)	60	80	Pedagogë
10	TOTALI	529	518	

Nga tabela përmbledhëse vërejmë se nr.i personave ka adhur në rënie me **11** nga viti paraardhës; ka rënie të numrit të intelektualëve të fushave të ndryshme me **35** në cilësinë e “Të Ftuarve” dhe rritje të nr.të Pedagogëve të Jashtëm me **20**. Nga ana e institucionit u argumentua që ky ndryshim erdhi pasi *tarifa e pagesës për një “të Ftuar” është më e lartë se e një “Pedagogu të jashtëm”*.

Konstatim i Grupit të Auditimit: për shkak të mosreflektimit tëndryshimeve ligjore në Rregulloren e Brendshme të Institucionit, **riskohet të mos garantohet ndarja e qartë e detyrave dhe pozicioneve**, rrjedhimisht dhe ***llogaridhënia sipas shkallës hierakike***. Kjo pasi UV pas ristrukturimit (shkurt 2018, shkurt 2019) ka funksionuar pa patur një bazë ligjore të miratuar për parashikimin e detyrave dhe përgjegjësi sipas pozicioneve të ristrukturuara të punës, për shkak të mos azhornimit të rregullores së vjetër me ndryshimet e reja (mos riformulimi i rregullores). Nga ana e Institucionit na u bë me dije se është përgatitur drafti i Rregullores së re dhe pritet të miratohet nga SA.

1.4.Politikat dhe praktikat e menaxhimit të burimeve njerëzore.

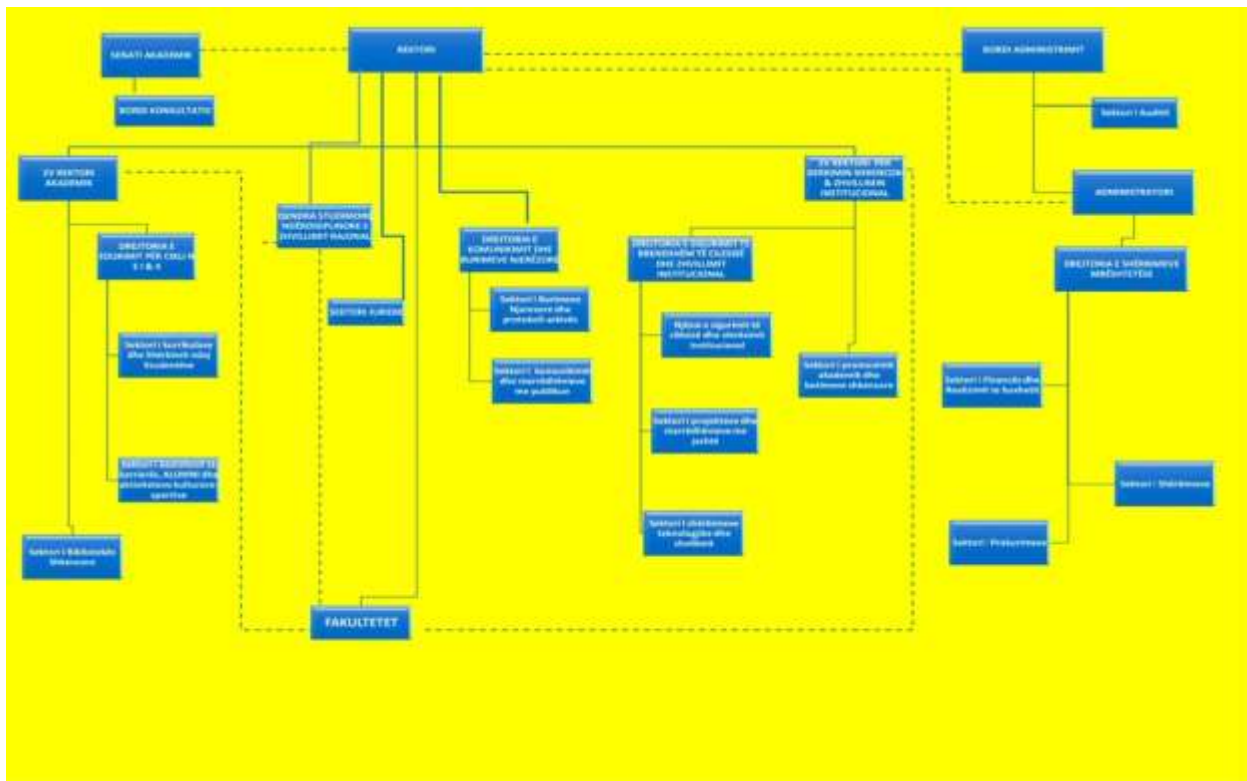
Institucioni **nuk disponon një rregullore të re të miratuar nga Senati Akademik**, ku të jenë pasqyruar ndryshimet ligjore (dhe nënligjore) si dhe struktura e re për organizimin, funksionimin dhe përshkrimet e punës, ku të jenë përcaktuar rregullat e funksionimit të brendshëm lidhur me strukturën organike, të drejtat dhe detyrimet e punonjësve, marrëdhëniet ndërmjet strukturave të njësisë, etj. Në Kreun IV të rregullores së UV nenet 26-34 “për personelin e UV dhe Punësimi” janë përcaktuar: Kategoritë e Personelit (akademik, ndihmës mësimor-shkencor, administrativ), baza ligjore e punësimit, procedurat e rekrutimit (kriteret, fazat e procedurës), të drejtat dhe detyrat e personelit (akademik, ndihmës mësimor-shkencor, administrativ), trajnimetshkeljet disiplinore, orarin dhe kohën e punës, etj.

ORGANIGRAMA E RE E VITIT 2018



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar në subjektin
Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë



d. Aftësitë profesionale të punonjësve.

Duke audituar disa dosje të personelit (me zgjedhje rastësore nga kategoritë: akademik, ndihmës mësues-shkencor dhe administrativ), u vu re rregullsi në plotësimin e tyre sipas fletës së inventarit prezente në cdo dosje (nga kontigjenti që u tërhoq për testim). Në vitin 2018 sipas procedurës standarte të përcaktuar në Statutin e UV, bazuar në Kodin e Punës në Republikën e Shqipërisë, të ligjit nr. 9741 dt 21.05.2007 "Për Arsimin e Lartë në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar Ligji 80/2015, janë rekrutuar 30 (tridhjetë) personel i klasifikuar sipas këtyre kategorive:

Nr	Pozicioni i të Punësuarit	Numri për cdo pozicion
1	Personel Akademik	13
2	Personel Ndihmës Mësues-Shkencor	4
3	Personel Administrativ	13
	Totali	30

Me strukturën e re organizative, personeli i burimeve njerëzore dhe protokoll arkivës na bëri me dije se po rishikon cdo dosje të personelit rekrutuar para vitit 2018, për ti plotësuar me dokumentacionin përkatës (në rast mungese) sipas standarteve. Nga ana e institucionit është bërë vlerësimi vjetor i punës për çdo punonjës dhe janë vendosur në dosjet e personelit. Stafi administrativ ka mangësi në trajnime, pasi jo të gjithë punonjësit janë përfshirë në programe trajnimi (përfshirë nën personeli akademik), si dhe njohuritë e tyre në lidhje me Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, për Procedurat e Prokurimit Publik apo trajnime edhe të stafit ndihmës mësues-shkencor rezultojnë të jenë të dobëta, konfirmuar kjo nga auditimi që u bëm dosjeve të personelit anëtarë të komisioneve të prokurimeve. Anëtarët e tyre nuk i janë nënshtruar trajnimeve për procedurën e prokurimit publik (përfshirë nën vetëm një anëtar në cilësinë e kyetares së



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar në subjektin
Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë

komisionit). **Konstatim i Grupit të Auditimit:** Në vitin 2018 për këto dy kategori personeli **nuk ka patur trajnime.**

2. Menaxhimi i riskut.

2.1. Në mbështetje të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, neni 11, “Përgjegjshmëria menaxheriale e menaxherëve të tjerë të njësisë”, pika 2, si dhe në Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, kapitulli III, pika 2.5.2 “Menaxhimi i Riskut”, si dhe neni 10 të ligjit nr. 10296, datë 8.7.2010 specifikohet se koordinatori i riskut, duhet të jetë Nënpunësi Autorizues (ose kjo detyrë të delegohet). Konform tij Nënpunës i Parë Autorizues i UV është Administratori zj. Mirela Duka e cila është marrë me procedurën e Krijimit të Ekipit të Riskut (6 anëtarë) dhe si kryetare e tij në formulimin e Rregjistrimit të Riskut. Ekipi përbehet nga:

- | | | | |
|------------|---|---|--------------------------------|
| a. zj.M.D. | - | Administratore e UV dhe Kr.e Ekipit të Menaxhimit të Riskut | |
| b. zj.J.L. | - | Përgjegj.Sekt.Kësh.Student.e Alumni | - Drejtoria e Edukimit |
| c. zj.E.K. | - | Anëtare e Dep.të Kujdes.Shëndet. | - FSHP |
| d.zj.E.L. | - | Përgj.Sekt.Projekt.e Marëdh.Jasht. | - Drejt.Sig.Brend.Cil.Projekt. |
| e. zj.E.B. | - | Përgj.Sekt.Burim.Njer.e Prot.Arkiv. | - Drejt.Komun.e Burim.Njerez. |
| f. zj.YA. | - | Përgj.Sekt.Shërbim.Mbësht. | - Drejt.Shërb.Mbështet. |

Ky proces rezulton të jetë dokumentuar me urdhërat përkatës dhe shkresërisht rezulton të jetë realizuar për dy vite radhazi. Koordinator i riskut (Administratori i UV), **me shkresën nr.271 prot.dt.23.02.2018 ka dërguar informacion Sekretarit të Përgjithshëm të MASR, raportimin vjetor për Cilësinë e Sistemit të Brendshëm si dhe Rregjistrin e Menaxhimit të Riskut për Vitin 2017; me shkresën nr.206/1 prot. dt.15.02.2019 për vitin 2018 (bazuar në shkresën nr.486/1 prot dt.28.01.2019 të MARS), konform Ligjit 10296 dt.08.07.2010, Kreu III, neni 21/1,2,3.** Ky raport është bazuar në Misionin që ka UV -“Krijimi , Zhvillimi, Mbrojtja dhe Transmetimi i dijeve me anën e mësimdhënies, mbështetur në Deklaratën e Bolonjës dhe të punës kërkimore-shkencore, formimi i specialistëve të lartë dhe përgatitja e shkencëtarëve të rinj” si dhe Synimin - “Planifikimi dhe Përdorimi me efikasitet dhe transparencë të fondeve publike në përputhje me misionin e UV, për arritjen e objektivave”. Ky Raport përshkruan Veprimtarinë dhe hartën e riskut për UV. Në këtë dokument është paraqitur përshkrimi i risqeve për çdo drejtori, niveli i risqeve, kontrollet ekzistuese, veprimet e ndërmarra për të adresuar risqet, zotëruesi i riskut si dhe situatën e riskut pas detyrës së fundit [ku rezulton rreth 70 % vlerësuar si “mesatar”] por nuk është pasqyruar mënyra apo rrugëzgjdhja e situatës në rastin e ndodhjes apo konstatimit të dukurisë (katastrofës)

2.2. Për Vitin 2018 bazuar në Ligjin 80/2015 “Për Arsimin e Lartë dhe kërkimin shkencor në Institucionet e Arsimit të Lartë në Republikën e Shqipërisë” neni 39, Ligjin 10296 dt 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” neni 27, në zbatim të Udhëzimit nr.16 dt.20.07.2016 “Për përgjegjësitë dhe detyrat e Koordinatorit të MFK në Njësitë Publike” pika 2/2,4 , Statutin dhe Rregulloren e UV, me Urdhërin Nr.9 dt.31.01.2018 të Rektorit të UV me shkresën nr.prot.145 dt.31.01.2018, është krijuar Grupi i Menaxhimit Strategjik (GMS) me 9 anëtarë, ndryshuar Urdhërin Nr.64 dt.28.08.2018 me shkresën nr.prot.1014 dt.28.08.2018 me 11 anëtarë, ndryshuar Urdhërin Nr.95 dt.31.10.2018 me shkresën nr.1014/1 dt.31.10.2018 me 12 anëtarë; UV nuk ka miratuarnjë rregullore të veçantë për Grupin e Menaxhimit Strategjik “Për Ngritjen dhe Funksionimin e Grupit për Menaxhimin Strategjik” - **GMS**; aktivitetet dhe çështjet që do të analizohen, si dhe grafiku i mbledhjeve që do të zhvillohen nga ana e këtij grupi.



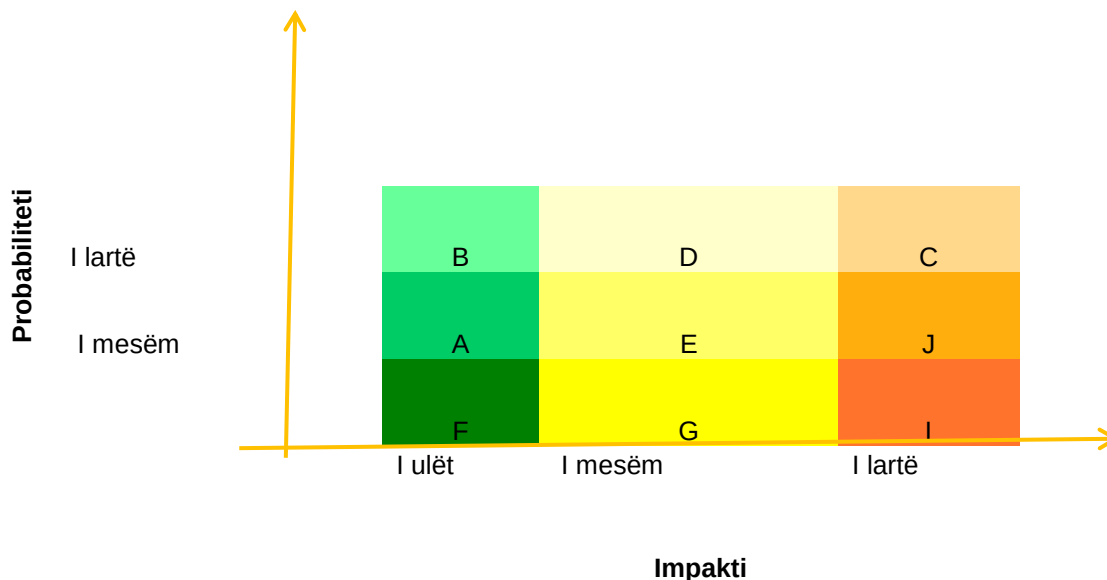
KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar në subjektin
Universiteti "Ismail Qemali", Vlorë

Konstatim i Grupit të Auditimit :

- a. Për Vitin 2018 nuk ka asnjë gjurmë (procesverbal) ku të vërtetohet aktiviteti funksional i GMS së UV për njohjen, prezantimin dhe direktivat e funksionimit të GMS;
- b. Nuk është bërë asnjë trajnim për anëtarët e GMS në fushën e Menaxhimit të Riskut.

Harta e riskut (UV)



2.3. Duke audituar rregjistrat e riskut për dy vite të njëpasnjëshëm (2017, 2018), rezultoi se risqet e parashtruara në këto dokumente janë kryesisht të përgjithshëm, kanë të njëjtin koeficient vlerësimi (i njëjtë për të dy vitet), vlerësimi duhet bërë jo mbi ngjarjet që gjenerojnë riskun, por mbi shkaqet dhe efektet e rasteve të mundshme. Masat për kufizimin e humbjeve financiare:

- a. Mbrojtja fizike- kundër vjedhjes, vandalizmit, dëmtimeve natyrore, instalimit të kasafortave, drynave të sigurisë/alarmit, SP e MKZ (Përgjithësisht zbatuar nga UV)
- b. Aksesin e kontrolluar dhe ruajtjen e informacionit mbi aktivet, të dhënat e personelit, të dhënat financiare, sistemet e kompjuterizuara të informacionit etj. (zbatuar jo plotësisht nga UV)
- c. Depozitimi në llogarinë e thesarit të vlerave monetare. (Zbatuar plotësisht nga UV)
- d. Përcaktimi e Sistemeve dhe procedurave për zëvendësimin apo shtimin e aktiveve afatgjata - (me mangësi).
- e. Riparimi i menjëhershëm i dëmeve - (përgjithësisht e realizuar)
- f. Shërbime të rregullta mirëmbajtjeje për minimizimin e problematikave. Për të siguruar për efikasitetin e aktiveve duhet të ekzistojnë sistemet e kontrollit - (me mangësi)
- g. Mirëmbajtja e planifikuar Aktivet afatgjata materiale duhen mbikëqyrur rregullisht në drejtim të jetëgjatësisë; duhen planifikuar shpenzimet për parandalim dhe jo për riparim - (nuk ka rregjistrë aktive, e përealizuar)
- gj. Trajnimi i punonjësve për mirëmbajtjen dhe përdorimin e aktiveve (me mangësi të theksuar)
- h. Përshatshmëria në përdorim shmangia e mospërdorimit të aktivitetit me objektivin, kur mund të ndodhi ndryshim i kushteve të punës (përgjithësisht e realizuar)
- i. Planet e emergjencës (përgjithësisht e realizuar)

Konstatim: Mungesa e Rregjistrat të Aktiveve dhe Sistemeve Kontrolli jo të plota, sjellin riskun e një plan mirëmbajtjeje të aktiveve të cënues nga mosplanifikimi i drejtë i fondeve të nevojshme dhe sigurimin e efikasitetit në përdorimin e tyre.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar në subjektin
Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë

2.3.1. Nga auditimi i regjistrit të Riskut të UV me vlerësimin [**i Ulët**] që i është bërë Pikës F “Zhvillimit të Sistemeve të Informacionit”, konstatuam se në UV operohet me këto Sisteme Informatikë: Programi për Menaxhimin e Aseteve (blerë në 2018 inplementuar 2019), UVMS (Sistemi i Menaxhimit të Informacionit Mësimor të UV 2017), Programi Alfa ëeb Buxhetor (nga 2017) dhe Programi Financa 5 (inaktiv, funksional nga 2010 -2017).

Objektivat e auditimit për këtë drejtim:

- A është ngritur dhe menaxhohet sistemi UVMS (por jo vetëm) në përputhje me legjislacionin në fuqi dhe praktikat më të mira?
- Si menaxhohet dhe dokumentohet futja dhe leximi i të dhënave në aplikacion?
- Vlerësimi nëse informacioni i sistemit UVMS është i sigurt kundrejt keqpërdorimeve?

a. Programi i Menaxhimit të Aseteve është blerë dhe instaluar (referuar procesverbalit të marrjes në dorëzim) në serverin on-line të UV me adresë në ëeb: <https://univlora.edu.al/asete/>. konform Udhëzimit nr.30 dt.27.12.2011, ndërsa procedura e marrjes në dorëzim nuk është bërë konform këtij Udhëzimi, pasi ky sistem referuar Procesverbalit të dt.20.08.2018 nuk është marrë në dorëzim nga një komision, por nga një person i vetëm në cilësinë e përgjegjës të Sektorit të Shërbimeve Teknologjike dhe Zhvillimit.

b. UV ka sot 17 departamente me rreth 10.000 (dhjetë mijë) studentë në tre nivelet e studimit (nga 2012 vinë në rënie nr i tyre).

Për menaxhimin e mësimdhënies stafi pedagogjik dhe ai studentor përdor aplikacionin ëeb, i cili është një sistem i integruar në faqen zyrtare të Universitetit të Vlorës, www.univlora.edu.al. Sistemi është ndërtuar dhe i mbajtur nga stafi IT i Universitetit. Nga dokumentacioni që na u vu në dispozicion, rezulton se Sistemi UVMS është Platformë Dixhitale krijuar dhe menaxhuar nga stafi IT i Drejtorisë së Teknologjisë së Informacionit dhe Statistikave (DDIS) të UV (sot Sektori IT) dhe miratuar me Vendim të SA nr.101 dt.06.12.2017 prot. me shkresën nr. 157615 dt.15.12.2017. Ky Vendim (me 6 pika) i është përcjellë për shqyrtim Bordit të Administrimit të UV, i cili e ka marrë për shqyrtim në mbledhjen e radhës të dt.01.02.2018. UVMS (referuar Rregullores së Sistemit UVMS) përfaqëson termin ligjor **Dokumentacion i Procesit Mësimor** si zbatues me rigorozitet të nenit 101 të Ligjit 80/2015 “Për Arsimin e Lartë dhe kërkimin shkencor” si më poshtë:



1/a. UV mban edhe në formë të elektronike Rregjistrin themeltar të studentëve;

b. Rregjistrin e arritjeve akademike ku hyn procesverbali i cdo provimi apo detyrimi tjetër akademik;

c. Rregjistrin e lëshimit të diplomave dhe certifikatave;

2. UVMS ofron në cdo kohë një pasqyrë të qartë orientuese, ndihmëse, transparente për ofertën akademike, administrative, sociale, kulturore e sportive të UV brenda dhe jashtë procesit mësimor;

3. UVMS para BA është prezantuar nga Rektori i UV dhe Drejtori i DDIS i UV (konform rregullores), ku u parashtrua: BA të shprehej vetëm për kostot e mirëmbajtjes së këtij sistemi që



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar nësubjektin
Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë

shkojnë rreth 500 euro në vit, pasi UVMS ishte testuar, implementuar dhe funksional me Vendim SA (detajuar më lart).

4.UVMS operon mbi bazën e moduleve të ndryshme, duke mundësuar shërbimet e nevojshme për cdo grup përdoruesish.

*

*

*

*Përdoruesit e sistemit për ta aksesuar duhet të identifikohen me kredencialet e paracaktuara dhe të dhëna nga *sekretaria*, të cilëssistemi i mundëson ndryshimin e tyre si dhe krijimin e një kodi sekret.

*Sistemi përmban të dhëna personale të përdoruesve si:
-Emri, Mbiemri, Ditëlindja, Gjinia, Adresa, Qyteti, Dega, Fakulteti, Departamenti, Kodi i përdoruesit, e-mail, Diploma, Shkolla e mëparshme etj
- Cikli i studimeve, Orari, Lëndët që duhen frekuentuar gjatë një semestri (sezoni, kodi i lëndës, emërtimi, dita, ora, sala, pedagogu).
Vlerësimet duke përfshirë (Provimin 1, Provimin Vjetor, Final, Pikët Totale).

*Sistemi i ofron përdoruesve mundësinë e shkarkimit të leksioneve të ngarkuara në formatin pdf.

*Për përdorimin nga Studentët të sistemit është hartuar manuali përkatës (UVMS), i cili mund të shkarkohet në linkun: http://uvms.univlora.edu.al/media/MANUAL_PERDORIMI_UVMS.

*

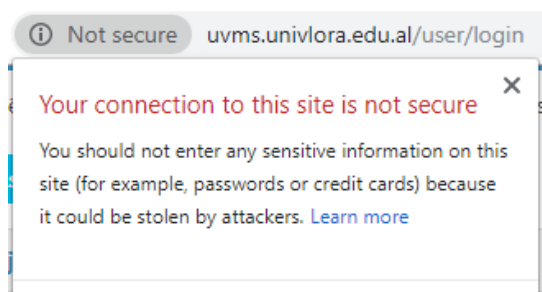
*

*

Nga dokumentacioni i procedurave të Sistemeve (blerja, hostimi, marrja në dorëzim, implementimi) u kontstatua se nga 4 praktika 3 prej të tyre nuk kishin Marrëveshje Nivel Shërbimi (MNSH), në kundërshtim me pikën 3 të Udhëzimit nr.115 dt.17.03.2014 “Për Hartimin e Marrëveshjes së Nivelit të Shërbimit” ku citohet “...Institucionet të cilat janë duke zhvilluar sisteme të reja në fushën e TIK-ut, detyrimisht të parashikojnë MNSH-në si pjesë të procedurës së realizimit të investimit për këto sisteme. Kohëzgjatja e kësaj Marrëveshjeje duhet të jetë jo më pak se 4 vjet...”

Konstatim i Grupit të Auditimit :

1.Titulli i Gjetjes: Portali web i UV nuk përdor një lidhje të sigurtë (connection security) HTTPS (Hyper Text Transfer Protocol Secure) (Not secure status) që do të thotë se serveri i faqes së internetit nuk përdor një certifikatë sigurie për të vërtetuar identitetin e internetit në shfletuesit e ndryshëm. Në mungesë të kësaj certifikate ekziston risku për humbjen e privatësisë, ndryshimit të informacionit që merret ose jepet me anë të këtij portali. (Për më shumë shiko scan_report.pdf për dobësitë e këtij portali)



Grupi i Auditimit Konkludoi: Procedurat lidhur me Sistemet janë të papërfunduara (mungon dokumentacioni përmbyllës i procedurave).



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar në subjektin
Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë

Për këtë nuk janë zbatuar:

* VKM nr. 710, dt. 21.08.2013 “Për krijimin dhe funksionimin e sistemeve të ruajtjes së informacionit, vazhdueshmërisë së punës dhe marrëveshjeve të nivelit të shërbimit”,
*Udhëzimit nr.115 dt.17.03.2014 “Për Hartimin e Marrëveshjes së Nivelit të Shërbimit” pika 3 “Institucionet të cilat janë duke zhvilluar sisteme të reja në fushën e TIK-ut, detyrimisht të parashikojnë MNSH-në si pjesë të procedurës së realizimit të investimit për këto sisteme. Kohëzgjatja e kësaj Marrëveshjeje duhet të jetë jo më pak se 4 vjet...”

Konstatime të tjera të Grupit të Auditimit:

a. Sistemi UVMS, I Aseteve, Programi Alfa web Buxhetor si edhe Financa 5 (inaktiv), nuk janë rregjistruar si Aktive Afatgjata (Asete) të UV (mos zbatim i Udhëzimit nr.30 dt.27.12.2011 Kap.III pika 26-29 si dhe Kap.I pika1-3);

b. Nuk konstatohen apo verifikohen shpenzime të mirëmbajtjes së tyre planifikuar këto në buxhetet vjetore (2018, 2019) (përjashtim bën vetëm programi Alfa web Buxhetor që ka kontratë), pasi mungon MNSH për cdo Sistem (për UVMS - udhëzim ky i përcaktuar në shkresën e dt.01.02.2018 të BA dhe prot.nr.198 dt.12.02.2018 e sipërcituar), kjo për mos zbatim të Urdhërit nr.115 dt.17.03.2014 pika 3 (trajtuar më lart) duke mbartur riskun e keqpërdorimit apo përdorimit të paautorizuar (Udhëzimi nr.30 dt.27.12.2011 Kap.I pika 5-7);

c.Sistemet janë hostuar në të njëjtin [web server], kështu që janë të riskuar si edhe Sistemi UVMS (trajtuar hollësisht më lart)

d. Marrja në dorëzim e tyre nuk është bërë konform Udhëzimit 30 dt.27.12.2011, Kap.III pika 42-43 (trajtuar më lart);

d. Nuk ka gjurmë të procedurës së njohjes dhe trajnimit për Aplikimin e Sistemit UVMS nga ana e personelit Akademik dhe të asaj pjese administrative që i shërben procedurave të pozicionit. Nga ana e institucionit na u konfirmua se gjithcka është bërë verbale. Gjithë instruksionet për përdorimin e Sistemit si nga ana e Personelit Akademik edhe për Studentët, gjenden vetëm me publikimin e tyre në WEB-in e UV (mungesa e një rregulloreje përdorimi).

e. Procedura e korrigjimit të të dhënave apo të riformulimit të një informacioni për Sistemin UVMS dhënë nga përdoruesi, nuk jep siguri pasi filtri i kësaj procedure nuk ka shtrirje vetikale apo horizontale që të jetë i sigurt: [**pedagog** <-> **dekan**].

Pra: Referuar nenit 101 e 102 të Ligjit 80/2015, arrijmë në përfundimin zbatueshmëria e tyre me Sistemin UVMS nuk jep **siguri në ruajtjen e informacionit**; në **UMF nr.30 dt.27.12.2011 Kap.II, neni 17-25) ndër të tjera citohet .../..**“Aktivet duhet të menaxhohen njësoj si cdo pjesë tjetër e punës së UV që do të thotë se duhet të ekzistojnë sistemet e kontrollit dhe informimit për të provuar nëse mjetet monetare janë shpenzuar me efikasitet, efektivitet dhe ekonomi. Informacioni historik është informacion mbi performancën e aktiveve, informacion mbi koston, raportet mbi dëmtimet, vlerësimet e ndërtesave etj. Informacioni i pritshëm mund të lidhet me ndryshimet që ndodhin në mjedisin organizacional:

- kërkesat e sistemeve të reja të cilat do të ndikojnë në specifikimet e pajisjeve të kompjuterave,
- ndryshime në kërkesa për akomodim të personelit etj”.../..



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar nësubjektin
Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë

Ndërsa mos plotësimi i praktikave të Sistemeve me gjithë dokumentacionin përkatës, i ka lënë të papërfunduara procedurat dhe kjo lë vend për ti vlerësuar si planifikime me mungesë përgjegjësie në llogaritjen dhe përdorimin e fondeve.

2.3.2. Konstatim: Nuk gjen pasqyrim tek rregjisri i riskut trendi zbritës i numrit të studentëve që frekuentojnë UV. Nga statistikat konfirmohet senumri i tyre vjen në rënie nga viti në vit. Duke mos u vlerësuar me seriozitet ky fenomen, duke anashkaluar vendin kryesor që zë te të ardhurat e UV. Kjo ka sjell mos planifikim të fushatave promovuese ku të prezantohen tek grupet e interesit (maturantët e arsimit të përgjithshëm dhe profesional, studentët e universiteteve të rajoneve fqinje): standartin akademik që mbart (aset akademik i UV), programet mësimore dhe ambientet ku zhvillohet aktiviteti mësimor i UV.

3. Veprimtaritë e Kontrollit

SA dhe Rektori i UV kanë miratuar Veprimtaritë e Kontrollit (kryesisht vjetore), ku përfshihen procedurat dhe politikat e shkruara, të përgatitura për të dhënë siguri të arësyeshme, që risqet të jenë të kufizuara brenda kufijve të pranueshëm (të kontrollueshëm dhe të menaxhueshëm), të përcaktuara gjatë procesit të Menaxhimit të Riskut. Në kuadër të procesit të kontrollit institucional, UV konform Ligjit 80/2015 për Arsimin e Lartë neni 116/1, në Statutin e tij (neni 52, neni 59) dhe me Vendim të SA nr.8 dt.14.02.2018 i ndryshuar, ka përcaktuar dhe miratuar dy njësi përgjegjëse për kontrollin:

1. Njësia e Vlerësimit të Brendshëm të Cilësisë dhe Projekteve (NJSBCP pjesë e strukturës së UV) e cila ka për qëllim të vlerësojë periodikisht cdo semestër efikasitetin e veprimtarive mësimore dhe të praktikave profesionale, procesin e kontrollit të dijeve, diplomimit, veprimtaritë administrative e financiare. Në përfundim të cdo semestri bëhet raportimi tek Rektori. Njësia përbëhet (6 persona):

- a. Përgjegjësi i Njesisë
- b. Specialisti
- c. Një përfaqësues për cdo njësi kryesore
- d. Një përfaqësues i Këshillit të Studentëve
- e. Një përfaqësues i Drejtorisë së Informacionit dhe Teknologjisë
- f. Një Ekspert i jashtëm propozuar nga APAAL

Kjo Njësi është miratuar me Vendimin nr.8 të dt.14.02.2018 prot.nr.230/2 dt.15.02.2018 (me miratimin e strukturës së Re Organizative të UV), ndryshuar me Vendimin nr.12. dt.27.02.2019 prot.nr. 352/2 dt.01.03.2019.

2. Njësia e Auditit të Brendshëm (NJAB pjesë e Strukturës së UV) e cila ushtron Auditim Financiar dhe Përputhshmërie në UV.

Me Strukturën e Re, NJAB si pjesë e Sektorit të Auditimit ka varësi direkte nga Bordi i Administrimit dhe përbëhet (3 persona):

- a. Përgjegjës Sektori
- b. Specialist Jurist
- c. Specialist ekonomist

Drejtoria e Sigurimit të Brendshëm të Cilësisë dhe Projekteve (ristrukturuar me Strukturën e Re në vitin 2018), është hallka kryesore për mbarëvajtjen dhe arritjen e objektivave. **Konstatim i Grupit të Auditimit:** DSBCP duhet të ndërtojë një sistem kontrolli të mirëorganizuar (procedurë në proces)-(konform UMF nr.30 dt.27.12.2011 Kap.I neni 6,7,8) në bashkëpunim me GMS (konform UMF nr.30 dt.7.12.2011 Kap.I neni 16 -“Përgjegjësitë e GMS”). Aktiviteti i cdo procedure (të përditshmërisë) duhet të rregullohet me Urdhëra të Brendshëm, pasi UV (aktiviteti i



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar në subjektin
Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë

tij) duhet kuptuar si një tërësi procesesh dinamike, që nuk mund të mbështetet vetëm në Ligjin 80/2015 apo VKM, por edhe duke analizuar kushtet specifike të favorshme që ka UV (pozicioni gjeografik, degët mësimore që ofron, personeli etj). DSBCP ka përpiluar Planin e Punës për vitin kalendarik 2018 (periudha Prill-Dhjetor) me shkresën nr.683 prot. Dt.14.05.2018, për realizimin e të cilit mbështetet në punën e tre sektorëve: Sektori i Projekteve dhe i Marrëdhënies me Jashtë (SPMJ), NJSBCP dhe Sektori i Shërbimeve Teknologjike dhe Zhvillimit (SSHTZH) (shkëputur në vitin 2019). Aktivitetet janë mbështetur në Strategjinë e UV dhe tre sektorët e saj kanë raportuar cdo tre muaj tek zv/Rektori i UV: shkresa nr.910 prot.dt.16.07.2018 (raportimi prill-qershor), shkresa nr.683/2 prot.dt.24.10.2018 (raportimi korrik-shtator), shkresa nr.181 prot.dt.28.01.2019 (raportimi tetor-dhjetor).

3.Ekzistojnë manuale për proceset kryesore operacionale dhe financiare i cili specifikon qarkullimin e dokumentacionit: Manuali për klasifikimin ekonomik të shpenzimeve dhe të ardhurave, Manuali për MFK miratuar me Urdhër të MF Nr.8980 dt.15.07.2010.

a.Ekzekutimi dhe rregjistrimi i transaksioneve financiare nuk bëhen nga i njëjti person (NA-NZ)

b.Të gjitha angazhimet financiare miratohen në të njëjtën kohë nga NA&NZ (sistemi i 2 firmave)

d.Cdo dalje e Aktiveve afatgjata autorizohet dhe monitorohet nga NA

e.Ka një rregullore për Sistemin UVMS dhe rregulla që panvarësisht se UV e raporton të sigurt, nga grupi i auditimit (konstatuar dhe trajtuar më lart) rezultoi që Sistemi UVMS (edhe sistemet e tjerë) nuk garanton siguri të informacionit që mbart, rezultuar kjo nga ekzistenca on-line e serverit dhe e back-up të cilat janë hostuar në adresë private pa patur një marrëveshje MNSH apo kontratë; rregullorja dhe manuali i përdorimit të pa miratuara nga SA, por mjaftuar me publikimin e tyre në WEB-in e UV.

f.Ka një sistem rezervë BACK-UP (on line) të përshtatshëm (raportuar nga ana e institucionit), por duke qenë i hostuar në të njëjtin server me Sistemin (jo në server rezervë), rezulton i rrezikuar në rast katastrofe (konstatuar dhe trajtuar më lart).

4.Informacioni dhe Komunikimi

Drejtuesit e institucionit (NA & NZ të të gjitha niveleve) nuk rezulton të zotërojnë mjaftueshëm informacion për qëllimet dhe rëndësinë e menaxhimit financiar dhe të kontrollit; si dhe të kenë kryer trajnime mbi Ligjin “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”. UV disponon Statutin (e azhurnuar) dhe miratuar me Urdhërin nr.197 dt.01.04.2019 të MARS nr.prot.2602/3 dt.01.04.2019, rregullore të shkruar (të pa azhurnuar) si dhe Kodin e Etikës të pasqyruara në Eëb-in e UV. Cdo informacion dhe njoftim publikohen rregullisht në WEB-in e UV. Mungesa e Rregullores së Re dhe e informacionit mbi Manualin e MFK sjell një komunikim jo shumë efektiv e harmonik ndërmjet drejtorive dhe sektorëve brenda UV; Paqartësi në ndarjen e detyrave. Në UV funksionojnë 4 Sisteme Informatikë aktivë: Sistemi i UVMS, Sistemi i Rregjistrimit të Aseteve, Programi Alfa ëb Buxhetor dhe Arkiva Program Menaxhimi (nuk disponojmë dokumentacion të praktikës). Për Sistemin UVMS ka parregullsi procedure, si në hostimin e tij ashtu edhe si operohet nga ana e përdoruesve të UV) në mospërputhje me VKM nr. 710, dt. 21.08.2013 “Për krijimin dhe funksionimin e sistemeve të ruajtjes së informacionit, vazhdueshmërisë së punës dhe marrëveshjeve të nivelit të shërbimit”, si dhe Udhëzimit nr.1159 dt.17.03.2014 “Për Hartimin e Marrëveshjes së Nivelit të Shërbimit” duke pasur riskun e humbjes së informacionit në raste katastrofash (trajtuar më lart).

a. Buxheti diskutohet në të gjitha nivelet e Institucionit

b. Zhvillohen analiza vjetore të arritjeve të objektivave të UV në SA, BA, Rektorat

c. Drejtoria e Komunikimit dhe Burimeve Njerëzore është përgjegjëse për komunikimin me Subjektet kryesore të jashtme (ka korrespondencë shkresore zyrtare) si dhe e cdo dokumenti



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar në subjektin
Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë

administrativ (operacional) në Institucion; ajo përzgjedh formën e komunikimit (shkresor të protokolluar apo elektronik) sipas rastit. Duhet të aplikohet rregullisht komunikimi elektronik (komunikim i brendshëm) në UV, pasi kjo forcon gjurmën e auditit. Nga ana e institucionit na u bë me dije se jo rrallë është aplikuar edhe komunikimi verbal.

d. Cdo muaj bëhet akt rakodimi me Degën e Thesarit Vlorë dhe raportimi i bëhet Titullarit të UV si dhe publikohen në WEB

e. Punonjësit komunikojnë drejtpërdrejtë me eprorët sipas shkallës hierarkike për cdo problem apo parregullësi, në rrugë shkresore të protokolluar apo elektronike (më rrallë).

5. Monitorimi

Administratori si autoriteti më i Lartë Administrativ merr raporte mujore dhe tre mujore (sipas rregullores së UV). Ky raportim bëhet nga personeli përgjegjës i cdo drejtorie tek eprori dhe eprorët ia përcjellin titullarit. Raportimi mbi aktivitetin e strukturave që ata drejtojnë, përmban informacione dhe evidenca të ndryshme. Tek këto raporte (kryesisht 3 mujore) bazohet Raporti vjetor i monitorimit i cili i dërgohet Ministrisë së Arsimit Rinisë dhe Sporteve (MARS). Ky Raportim është dërguar në MARS me shkresën përcjellëse nr.206/1 dt.15.02.2019 dhe përmban deklaratën për Cilësinë e Sistemit të Brendshëm dhe Rregjistrin e Menaxhimit të Riskut (detajuar më lart tek Menaxhimi i Riskut pika 2.1).

UV ka filluar të auditohet nga Auditi i Brendshëm në vitin 2018 me ngritjen e Sektorit të Auditit të Brendshëm në Strukturën e re 2018 (sektor funksional), audituar nga MARS, nga Kontrolli i Lartë i Shtetit.

Auditimi i Brendshëm

Njësia e Auditimit të Brendshëm në Universitetin e Vlorës (UV), është e organizuar si strukturë e veçantë, në varësi të Bordit të Administrimit (BA) me emërtimin Sektor i Auditit. Ky Sektor ka marrë formën e plotë me Strukturën e re të përcaktuar në Vendim nr.8 dt.14.02.2018 të UV ndryshuar me Vendimin nr.12 dt.27.02.2019. Në zbatim të pikës ‘c’, të Nenit 12, të Ligjit Nr.114, datë 22.10.2015, “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik” dhe Manualit të Auditimit të Brendshëm është miratuar Karta e Auditimit të Brendshëm dhe Plani i Punës për vitet 2018-2019 për Universitetin e Vlorës “Ismail Qemali”, miratuar nga Rektori i UV me nr. 1248 prot dt. 22.10.2018. Karta e Auditimit i është dërguar Drejtorisë së Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm në Ministrinë e Financave me shkresën nr.1248, dt.22.10.2018 (edhe njoftim elektronik). Njësia kryen angazhimet e saj në bazë të Statutit të UV neni 59 pka 1,2; Rregullores (e pa azhurnuar me ndryshimet ligjore dhe nënligjore) dhe Kodit të Etikës. Objekti i punës së njësive të AB është: ***të japi siguri objektive dhe ofron këshillim për menaxhimin e projektuar për të shtuar vlerën e për të përmirësuar veprimtarinë e njësive publike (UV)***. AB ndihmon UV për të arritur objektivat, nëpërmjet një veprimtarie të disiplinuar dhe sistematike, për të vlerësuar dhe përmirësuar frytshmërinë e menaxhimit të riskut, proceset e kontrollit të përgjithshëm dhe atë të kontrollit të përdorimit efektiv dhe me efikasitet të tërësive të krijuara në UV, të fondeve të alokuara nga Buxheti i Shtetit dhe ato të donatorëve të huaj; për t’u siguruar për një administrim financiar të mirë, si dhe kontroll të zbatimit të ligjshmërisë në fushën ekonomike financiare të këtij institucioni dhe strukturave vartëse të tij.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar në subjektin
Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë

Veprimtaria e auditit mbulohet nga tre (3) auditues duke përfshirë dhe drejtuesin e njësisë, të cilët duhet të jenë të certifikuar si Audit të Brendshëm nga Drejtoria e Përgjithshme e Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik dhe Drejtoria e Harmonizimit të Auditit të Brendshëm të Sektorit Publik. Dy prej anëtarëve të NJAB të UV i janë nënshtruar trajnimit dhe testimit për tu pajisur me Çertifikata, një anëtar ende por është brenda afatit 2 vjeçar. Duke ju referuar strukturës aktuale, rezulton se organizimi i Njesisë së Auditit të Brendshëm (NJAB) në UV, është mbështetur në kërkesat që parashikohen në Ligjin 14/2015 “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik” si dhe VKM Nr.83, datë 03.02.2016 “Për miratimin e kriterëve të krijimit të njësive të auditimit të brendshëm në sektorin publik”.

Nga kontrolli i dokumentacionit të njesisë së Auditimit të Brendshëm rezulton se janë hartuar dhe miratuar Planit Vjetor 2018-2019 dhe Planit Strategjik i Auditimit të Brendshëm 2018-2021, duke respektuar kërkesat e Manualit të Procedurave të Auditimit të Brendshëm Publik.

Meqënëse Sektori i Auditimit të Brendshëm është krijuar dhe miratuar me Vendimin nr.8 dt.14.02.2018 për 6 mujorin e dytë të vitit 2018 janë planifikuar tre (3) auditime.

Planifikimi i auditimeve për vitet 2018-2019 dhe realizimi:

Nr	Subjekti për Auditim	Drejtoria	Fusha për Auditim	Lloji i Auditimit	Plani 2018	Realizimi 2018	Realizimi 2019
1	Administrata	2018	Prokurimet	Përputhshmërie	1	-	-
2	#	#	Burimet njerëzore	#	1	-	-
3	#	DSHM	Krijimi & Përdorimi i të Ardhurave (2 drejtime ≠)	#	1(i dyfishtë)	1	1
4	#	DNJSBCVI	Sistemi i Ligjshmërisë	#	1	1	-
	Totali				4	2	1

Duke iu referuar Tabelës përmbledhëse, grupi ynë i auditimit kërkoi sqarim për mos realizimin sipas planit të Auditimeve për vitin 2018. Nga ana e Instituconit na u dha ky sqarim:

1. Miratimi me vonesë i Planit vjetor të Auditimit solli mos realizim të numrit të Auditimeve brenda vitit 2018 dhe shtyrja e tyre për vitin 2019.
2. Pocesi i Hetimit nga ana e Prokurorisë së Rrethit Vlorë, bllokoi dokumentacionin objekt auditimi për NJAB të UV dhe si pasojë mos realizimin e planit të miratuar.
3. Në vitin 2018 Sektori Auditit të Brendshëm i është dhënë detyra e parë nga Bordi Administrimit (në takimin prezantues), për “ Auditimin e mbingarkesës mësimore 2016-2017”. Referuar detyrës së lënë nga Bordi Administrimit, NJAB përgatiti Programin e Auditimit nr.4609/1 dt.07.05.2018 ka përpiluar relacionin me nr.94 prot. dt.24.07.2018 “Per procedurën e realizimit të ngarkesës mësimore, përputhshmërinë ligjore të dokumentacionit me aktet ligjore dhe nënligjore” .

Referuar Planit vjetor të Sektorit të Auditit për tajnimin e NJAB:

Nr	Tematika për Trajnim	Nr.personave	Kohëzgjatja (ditë)	Realizimi
1	Metodologjia e Auditimit	1	3	-
2	Teknika e Auditimit	1	3	-
3	Vlerësimi i Riskut, identifikimi dhe menaxhimi i tij	1	2	-
4	Auditim Performance	1	3	-
	Totali		21	



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar në subjektin
Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë

Konstatim i Grupit të Auditimit: NJAB për vitin 2018 nuk ka realizuar asnjë ditë trajnimi sipas Planifikimit.

Mbi realizimin (apo mosrealizimin) e planit për vitin 2018. Në planin vjetor të vitit 2018 ku përshihet vetëm 6 –mujori i dytë, miratuar nga Titullari me shkresën Nr. 1248 dt.22.10.2018, janë planifikuar për t'u kryer 4 misione auditim përputhshmërie, të detajuar sipas subjekteve të paraqitura në tabelën më lartë. Gjatë kësaj periudhe , BA në mbledhjen e radhës cilësuar edhe në procesverbalin e saj të dt.16.07.2018, ka lënë detyrë për Sektorin e Auditimit të Brendshëm realizimin e Auditimit “Për procedurën e realizimit të ngarkesës mësimore, përputhshmërinë ligjore të dokumentacionit me aktet ligjore dhe nënligjore” .

1. NJAB të UV Përgatiti Programin e Auditimit “Për procedurën e realizimit të ngarkesës mësimore, përputhshmërinë ligjore të dokumentacionit me aktet ligjore dhe nënligjore”, duke iu referuar Projekt Raportit të Auditimit (Relacion) të MARS prot me nr.949 dt.24.07.2018 lidhur me problematikat e konstatuara. Janë konstatuar dhe pasqyruar 5 gjetje dhe 4 rekomandime. Nga analiza e detajuar e tyre është konkluduar se: *Ka mangësi dhe hapësira që lënë vend për interpretim në Ligjin nr.80/2015 “Për Arsimin e Lartë” dhe VKM 329 dt.12.04.2017 (e cila bën ndesh me VKM nr.418 dt.27.06.2012 ku i është referuar Grupi i Auditimit të MARS).* Ky projektraport në përmbajtje dhe objektivin e tij është prezantuar si konstatues i problematikave dhe raportimit të tyre (BA), por nuk ka dalë me propozime për përmirësimin dhe plotësimin e bazës ligjore. Ndërsa NJAB ka konkluduar në 4 gjetje , 4 rekomandime që kanë të bëjnë me: respektimin e afateve për dorëzimin e mbingarkesave mësimore, në përlllogaritjen e drejtë të orëve mësimore mbi normë (200 orë) vecanërisht orëve pa propozimin dhe miratimin e drejtuesit të njësisë kryesore (në kundërshtim me Udhëzimit nr.29 dt.10.09.2018), planifikim për projekte e iniciativa promovuese për rritjen e numrit të studentëve (që ka ardhur në rënie nga vit në vit), vonesa në arkëtime të studentëve që frekuentojnë UV (edhe debitorë). Duke iu referuar opionencave përkatëse të cdo subjekti të audituar, Grupi ynë forcoi konkluzionin e sipërituar për një mungesë komunikimi harmonik ndërmjet drejtorive e sektorëve të UV.

2. Raportin Përfundimtar të Auditimit “Mbi vlerësimin e Sistemeve të Kontrollit të Brendshëm, riskun dhe dhënien e rekomandimeve për përmirësime në arritjen e objektivave”. Objekti i këtij auditimi lidhet me aktivitetin dhe funksionimin e Njësisë së Sigurimit të Brendshëm të Cilësisë dhe Vlerësimit Institucional (NJSBCVI). U audituan 27 Aktivitetet që janë nën përgjegjësinë e kësaj strukture. Nga analiza u konkludua se janë konstatuar 7 aktivitete të Njësisë së Audituar me problematika që janë bërë prezente në Raportin Përfundimtar (të cilin disponojmë). Këto problematika kanë të bëjnë kryesisht me përmirësimin e procedurave për përmirësimin e performancës së institucionit (pyetësorë, fletëpalosje, harmonizimin mes të gjitha struktutrave të UV etj). Këto problematika janë shqytuar dhe janë marrë masa për tu reflekuar në planet dhe programet (kryesisht vjetore) të NJSBCVI-së për periudhat në vazhdim por duhet të bëhen prezente problematikat GMS- së, për të propozuar mënyra konkrete në forcimin e Sistemit të Kontrollit. .

3. Raporti përfundimtar mbi auditimin në Drejtorinë e Shërbimeve Mbështetëse, Sektori i Shërbimeve, për “Verifikimin e Sistemit të Brendshëm dhe përdorimin e fondeve për



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar në subjektin
Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë

karburant”, audit ky i planifikuar nga NJAB të UV në vitin 2018, bazuar në rekomandimet dhe detyrat e lëna nga Drejtoria e Auditit të Brendshëm të MARS në Raportin Përfundimtar dërguar me shkresën nr.4609/4 prot.dt.19.07.2018, por u zhvillua në 24.06.2019-05.07.2019. Nga ky raport kanë konkluduar në 3 (tre) gjetje, 3 (tre) rekomandime dhe gjithashtu konfirmuar për zbatimin e menjëhershëm të tyre.

Duke analizur me kujdes të gjitha procedurat që ndiqen në funksion të arritjes së objektivave të këtij Institucioni, konstatuam se mungesa e rregullores së brendshme azhurnuar me të gjitha ndryshimet (VKM, vendimet e SA) ka sjellë gjithë problematikat që trajtuam; Regullorja është e paplotë për rrugët që duhen ndjekur në konturimin dhe forcimin e sistemeve të kontrollit, duke e parë si sistem dinamik (të jetë koherent me cdo akt ligjor apo nën ligjor që del). Kjo arrihet duke forcuar aktivitetin e GMS që është rregullator për mbarrëvajtjen e proceseve të ndryshme të punës (duhet aplikuar propozimi për Urdhëra të Brendshëm) ; forcimin e aktivitetit të NJSBCVI-së dhe pasurimin me metoda të përvojave më të mira të fushës (nga institucione homologe të vendit apo të huaja), duke formuluar një plan masash që të mund të kontrollojë, të konstatojë dhe të sistemojë në kohë reale edhe një parregullësi, gabim (njerëzor) të procedurave të përditshme dhe incidente që mund të ndodhin gjatë punës, duke minimizuar riskun e kthimit të tyre në fenomen.

Titulli i Gjetjes1	Mosreflektimi ne rregullore i ndryshimeve strukturore
Situata:	Nga auditimi rezultoi se, edhe pse UV ka pësuar 2 ndryshime strukturore përgjatë vitit 2018 dhe 2019, këto ndryshime nuk janë reflektuar në Rregulloren Brendshme të Institucionit. UV pas 2 (dy) rishikimeve të njëpasnjëshmeve strukturore, ka vijuar të operojë pa një kuadër rregullator të miratuar për parashikimin e detyrave dhe përgjegjësi sipas pozicioneve të rishikuar të punës, si pasojë e mos azhurnimit të rregullores së vjetër me ndryshimet e reja.
Kriteri :	Ligjin nr.80/2015 “Për Arsimin e Lartë në Republikën e Shqipërisë” neni 38 pika d ku citohet...“SA miraton rregulloret e institucionit dhe aktet e tjera sipas përcaktimeve të bëra në Statut”
Ndikimi/Efekti	Mosreflektimi i këtyre ndryshimeve në Rregullore, rrezikon të mos garantojë ndarjen e qartë të detyrave dhe pozicioneve, rrjedhimisht të cënojë dhe llogaridhënien sipas shkallës hierarkike
Shkaku:	Mungesë veprimesh nga hallkat përgjegjëse.
Rëndësia	E lartë
Rekomandimi	NA të miratojë grupet e punës për hartimin e Rregullores së Brendshme, ku të reflektohen të gjitha ndryshimet strukturore; si dhe të rishikohen rolet dhe përgjegjësitë sipas pozicioneve/strukturave të reja. Senati Akademik i UV të vijojë me miratimin e Rregullores së re, hartuar konform Statutit të ri të UV miratuar nga MARS me Urdhërin nr.197 dt.01.04.2019.

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT**

Raport Përfundimtar për auditimin financiar në subjektin
Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë

Afati për zbatimin e rekomandimit:	Brenda datës 30.12.2019
---	--------------------------------

Titulli i Gjetjes2	Mungesa e planit të trajnimit
Situata:	Nga auditimi rezultoi se, stafi administrativ i UV ka mangësi në trajnime, pasi jo të gjithë punonjësit janë përfshirë në programe trajnimi (përfshirë bën personeli akademik). Njohuritë e tyre në lidhje me Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, procedurat e prokurimit publik rezultojnë të dobëta, konfirmuar kjo edhe nga auditimi që i dosjeve të personelit si dhe të anëtarëve të komisioneve të prokurimeve, të cilët përgjithësisht rezultuan të mos i jenë nënshtruar trajnimeve për procedurën e prokurimit publik. Përgjatë vitit 2018, për këto dy kategori personeli, nuk janë zhvilluar trajnime.
Kriteri :	Ligjin nr.10296 dt.08.07.2010, neni 9 “Përgjegjshmëria menaxheriale e NA”, pika (dh), ku citohet: <i>“Nëpunësi Autorizues është përgjegjës për mbikëqyrjen dhe menaxhimin efektiv të punonjësve të njësisë dhe ruajtjen e nivelit të tyre profesional edhe për menaxhimin financiar dhe kontrollin...”</i> si dhe neni 52, “Funksionet e Administratorit”, pika (a) që parashikon se <i>.. “ Administratori harton projekt buxhetin vjetor.. ”</i> , dhe <i>“bashkëpunon me strukturat e tjera të institucionit për çështje të administrimit të përditshëm..”</i>
Ndikimi/Efekti	Sistemi i trajnimit synon të përgatisë punonjësit për kryerjen e detyrave në nivelin e pritur dhe përmbushjen e objektivave të njësisë, me sukses.
Shkaku:	Mungesë veprimesh nga hallkat përgjegjëse
Rëndësia	I mesëm
Rekomandimi	Me qëllim mbikëqyrjen dhe menaxhimin efektiv të punonjësve të njësisë dhe ruajtjen e nivelit të tyre profesional në funksion të përmbushjes së objektivave, Administratori i UV, në cilësinë e NA, në bashkëpunimin me strukturat përkatëse të marri masat për planifikimin nevojave të stafit me qëllim hartimin dhe ndjekjen e planit të trajnimit të personelit administrativ në lidhje me menaxhimin financiar dhe kontrollin, prokurimet publike, auditin të brendshëm, dhe fusha të tjera të vlerësuara sipas nevojës. etj.
Afati për zbatimin e rekomandimit:	Menjëherë dhe në vijimësi

Titulli i Gjetjes3	Forcimi i kontrolleve mbi sistemet IT
Situata:	Nga auditimi rezultoi se, për menaxhimin e mësimdhënies, staf pedagogjik dhe studentor përdorin aplikacionin e UVMS, i cili është një sistem i integruar në faqen zyrtare të Universitetit të Vlorës www.univlora.edu.al . Nga dokumentacioni që na u vu në dispozicion rezultoi se ky sistemi UVMS (<i>Sistemi i Menaxhimit të Informacionit</i>)



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar në subjektin
Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë

	<i>Mësimor të Universitetit të Vlorës</i>) është platformë dixhitale krijuar dhe menaxhuar nga stafi IT i Drejtorisë së Teknologjisë së Informacionit dhe Statistikave të UV (sot Sektori IT) dhe miratuar me Vendim të Senatit Akademik nr.101 dt.06.12.2017. Ndër të tjera, ky sistem mban në formë të elektronike regjistrin themeltar të studentëve; regjistrin e arritjeve akademike ku hyn procesverbali i cdo provimi apo detyrimi tjetër akademik; si dhe regjistrin e lëshimit të diplomave dhe certifikatave. Nga auditimi rezultoi se, serveri i faqes së internetit me të cilin lidhet ky sistem, nuk ka certifikatë sigurie për të vërtetuar identitetin e internetit në shfletuesit e ndryshëm, pasi portali Web i UV nuk përdor një lidhje të sigurtë (connection security) HTTPS, që do të thotë se, në mungesë të kësaj certifikate ekziston risku për humbjen e privatësisë, ndryshimit të informacionit që merret ose jepet me anë të këtij portali, duke rrezikuar të dhënat që mbart sistemi UVMS. Gjithashtu rezultoi se, UV nuk ka një bazë rregullatore për aplikacionin e vendosur në ëeb. Procedura e korrigjimit të të dhënave apo të riformulimit të një informacioni për Sistemin UVMS dhënë nga përdoruesi, <u>nuk jep siguri</u> pasi filtri i kësaj procedure nuk ka shtrirje vetikale apo horizontale që të jetë i sigurt: [pedagog <-> dekan]. Në përfundim siguria dhe vazhdimësia e punës së faqes web: www.univlora.edu.al si dhe aplikacionin web të integruar në të, janë cënuar nga: - Mbajtja e faqes dhe aplikacionit në serverat e një kompanie pa një kontratë të nënshkruar midis palëve; - Mbajtja e Back-up të faqes dhe të aplikacionit në të njëjtin ambient me to.
Kriteri :	Ligjin nr.10296 dt.08.07.2010, Manuali për menaxhimin financiar dhe kontrollit, komponenti “Mjedisi i Kontrollit të Brendshëm”, “Stili i të vepruarit” ku parashikohet <i>qëndrimi i menaxhimit ndaj Teknologjisë së Informacionit.</i>
Ndikimi/Efekti	Dobësimi i kontrolleve
Shkaku:	Mungesë veprimesh nga hallkat përgjegjëse
Rëndësia	I mesëm
Rekomandimi	Me zhvillimin e teknologjive të informacionit (TI) dhe zbatimin e tyre në gjenerimin, përpunimin, qarkullimin, përdorimin dhe ruajtjen e informacionit në njësitë e sektorit publik, është e domosdoshme të merret parasysh nevoja e parashikimit të aktiviteteve të kontrollit të posaçme lidhur me funksionimin dhe mirëmbajtjen e sistemeve të TI-së. -Në kushtet kur sistemet e informacionit janë element i rëndësishëm i kontrolleve të brendshme, veçanërisht në rastin e Universitetit ku serveri menaxhon të dhëna që lidhen me procesin e mësimdhënies, që është dhe aktiviteti primar i këtij institucioni, me qëllim mbrojtjen



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar nësubjektin

Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë

	dhe ruajtjen e të dhënave, në funksion të mirëmenaxhimit të tij, të marrin masa për të rikonfiguruar web server-in dhe përdorur protokoll të sigurtëHTTPS, i cili kodon komunikimin ndërmjet ëeb broëserit dhe serverit. -Strukturat drejtuese të UV të marrin masa për hartimin dhe miratimin e bazës rregullatore të Teknologjisë së Informacionit, ku te përcaktohen qartë ndarja e detyrave, rregullore për sigurinë dhe komunikimet elektronike, manuale të aplikacioneve, dokumentacion mbi procedurat e backup etj. - Të studiohet mundësia për të ridimensionuar “modulin e korrigjimit”duke kaluar kontrolli i procedurave edhe nga administratori i UVMS. - UV të analizojë situatën e krijuar dhe nëvarësi të nevojës dhe rezultateve të përcaktojnëse mirëmbajtja e e shërbimeve në serverat do të kryhet nga vetë universiteti, apo nëpërmjet shërbimittë hostimit me kontrata nga kompani të fushës.
Afati për zbatimin e rekomandimit:	Menjëherë

VI. TË TJERA NGA AUDITIMI

Në bazë të ankesës, protokolluar me tonën nr. 848, datë 23.10.2019, grupi i auditimit verifikoi dokumentacionin e administruar nga Universiteti “Ismail Qemali”. Vlore, sa i takon pagesës së titujve akademikë për personat si më poshtë:

1. “Profesor i asociuar” z. J.M.
2. “Profesor i asociuar” z. K.L.
3. “Profesor i asociuar” znj. M.Sh.
4. “Profesor i asociuar” z. E.L.
5. “Profesor i asociuar” z. A.Q.
6. “Profesor i asociuar” z. A.T.

Cështja 1:

Në ankesë citohet gjetja “Masa për shpërblim dëmi”, sipas Shkresës përcjellëse të KLSH nr. 82/7, datë 20.10.2011 “Dërgohet Raporti Përfundimtar i Kontrollit dhe rekomandime”, sipas të cilës kërkohet: “Të kërkohet në rrugë ligjorë detyrimi për pagesa jo të rregullta të titujve akademikë “Profesor i asociuar”, nga Universiteti i Vlorës për : J.M. në shumën 102,906 lekë, K. L. në shumën 102,906 lekë, M.Sh. në shumën 43,137 lekë, E.L. në shumën 130,564 lekë dhe A.Q. në shumën 146,882 lekë”, në kundërshtim me VKM nr 467, datë 18.07.2007 “Për përcaktimin e kritereve dhe të procedurave për kualifikim shkencor e pedagogjik të personelit akademik” si dhe nenit 37, të ligjit 9741, datë 21.05.2007 “Për Arsimin e Lartë”, i ndryshuar”.

Gjatë auditimi grupi i auditimit verifikoi se, bazuar në VKM nr. 803, datë22.07.2009 “Për hapjen e programit të studimeve të doktoraturës në matematikë, në fakultetin e shkencave



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar në subjektin
Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë

teknike të Universitetit “Ismail Qemali”, Vlorë, në këtë universitet u hap programi i studimit të ciklit të tretë të doktoraturës në **matematikë**, në përfundim të të cilit lëshohet diploma për gradën “Doktor” dhe jo “Profesor i asociuar” dhe për më tepër jo në fushat ku këto tituj janë dhënë (por vetëm në matematikë).

Nga auditimi rezultoi se MAS ka bërë regjistrimi në Regjistrin e Komisionit të Vlerësimit të Titujve Akademikë:

- ✓ i titullit “**Profesor i asociuar**” **znj. M.Sh.*** me nr. 49, sipas njoftimit nr 983/3, date **12.02.2010**, te Kryetarit/njëkohësisht Ministër, të Komisionit të Arsimit dhe Shkencës në Ministrinë e Arsimit dhe Shkencës
- ✓ i titullit “**Profesor i asociuar**” **z. E.L.*** me nr. 50, sipas njoftimit nr 983/4, date **12.02.2010**, te Kryetarit / njëkohësisht Ministër, të Komisionit të Arsimit dhe Shkencës në Ministrinë e Arsimit dhe Shkencës
- ✓ i titullit “**Profesor i asociuar**” **z. J.M.*** me nr. 47, sipas njoftimit nr 983/1, date **12.02.2010**, te Kryetarit / njëkohësisht Ministër, të Komisionit të Arsimit dhe Shkencës në Ministrinë e Arsimit dhe Shkencës
- ✓ i titullit “**Profesor i asociuar**” **z. A.Q.** me nr. 46, sipas njoftimit nr 983, date **12.02.2010**, te Kryetarit / njëkohësisht Ministër, të Komisionit të Arsimit dhe Shkencës në Ministrinë e Arsimit dhe Shkencës
- ✓ i titullit “**Profesor i asociuar**” **z. A.T.** me nr. 54, sipas njoftimit nr 983/8, date **12.02.2010**, te Kryetarit / njëkohësisht Ministër, të Komisionit të Arsimit dhe Shkencës në Ministrinë e Arsimit dhe Shkencës
- ✓ i titullit “**Profesor i asociuar**” **z. K.L** me nr. 48, sipas njoftimit nr 983/2, date **12.02.2010**, te Kryetarit / njëkohësisht Ministër, të Komisionit të Arsimit dhe Shkencës në Ministrinë e Arsimit dhe Shkencës

** Këta 3 punonjës janë larguar nga puna dhe dosjet e tyre akademike nuk gjenden. Për këtë arsye nuk vlerësojmë dot për pozicionin e Dekanit të z. E.L., ku në ankesë shprehet se sipas pikës 2, të nenit 20 të ligjit nr. 9741 datë 21.05.2007 “për asrimin e lartë në Shqipëri, rektori/dekani duhet të kenë të paktën titullin “Prf. as” ZBOSE “Dr”(PHD) të fituar pranë universiteteve perëndimore. Për mungesën e 3 dosjeve akademike mban përgjegjësi Sektori i Promovimit Akademik dhe Botimeve Shkencore në Universitetin “Ismail Qemali”, Vlorë, pasi nuk ka ruajtur gjurmën e auditimit, në kundërshtim me kërkesat që burojnë nga Ligji për menaxhimin financiar dhe kontrollin.*

Në vijim konstatuam se, titujt e mësipërm janë dhënë në bazë të Vendimit të Këshillit të Profesorëve nr. 1, datë 16.08.2009, i cili ka dalë në **kundërshtim me:**

- VKM nr. 467, datë 18.07.2007 “Për përcaktimin e kritereve dhe procedurave për kualifikimin shkencor, pedagogjik të personelit akademik”, që ka qenë në fuqi, i cili nuk përfshin Universitetin e Vlorës në listën e universiteteve që kanë të drejtën të promovojnë personelin akademik për titujt “profesor i asociuar” dhe “profesor” sipas pikës 1.3 të kësaj VKM-je. Kjo çështje në fakt përfshihet në paragrafin 2.2.2 të VKM nr. 467, datë 18.07.2007 ku parashikohej se: “ Promovimi për titullin “Prof.as” bëhet nga KP-të e fakulteteve, të universiteteve të përmendura në pikën 1.3 (ku Univ. I Vlorës nuk përfshihet), me kërkesë të vetë kandidatëve.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar në subjektin
Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë

- VKM nr. 803, datë 22.07.2009 “Për hapjen e programit të studimeve të doktoratës në matematikë, në Fakultetin e Shkencave Teknike, të Universitetit “Ismail Qemali”, Vlorë, ku i njihet e drejta vetëm për titullin “doktor” dhe vetëm në fushën e “matematikës”

Sa më sipër konfirmohet edhe me korrespondencën mes Universitetit dhe MAS, sipas të cilës rezultoi se:

- **Më datë 21.08.2009**, Këshilli i Profesorëve me Vendimin e Komisionit të Vlerësimit ka miratuar Vendimin nr. 462, datë 21.08.2009, për njohjen e titujve për këta 6 pedagogë
- **Më datë 13.10.2009** (me shkresat nr. 546/1 dhe nr.546), Universiteti i drejtohet MAS për regjistrim në regjistrin themeltar të titujve akademike për 6 personat e cituar më sipër;
- **Më datë 27.10.2009**, me shkresën nr. 6076/2, MAS i ka kthyer përgjigje Universitetit duke konstatuar se Universiteti i Vlorës nuk ka të drejtën të promovojë personelin akademik me titullin “Profesor”;
- Ndërkohë, nga dokumentet që na u vunë në dispozicion rezultoi se, me shkresat nr. 983/1, 983/3 dhe 983/4, **më datë 12.02.2010**, MAS ka njohur dhe regjistruar në Regjistrin e Titujve Akademikë (Pra rreth 3 muaj pas refuzimit për ti regjistruar sipas shkresës së mësipërme). Sa më sipër ka ardhur si pasojë e daljes së VKM nr. 91, datë 10.02.2010 që ka ndryshuar VKM nr. 467, datë 18.07.2007, e cila ka ndryshuar pikën 1.3 duke shtuar pikën 1.3.1 ku parashikohet se “Institucionet e Arsimit të Lartë -AL (më tej universitetet), që kanë të drejtën të promovojnë personelin akademik për titujt “Profesor i asociuar”, janë institucionet e AL. “ Konkretisht VKM nr. 91, datë **10.02.2010** i ka njohur të drejtën Universitetit si institucion i AL, që të promovojë titullin “Prof. As”, për punime shkencore. Pra kjo e drejtë njihet pas datës së aktit (pra pas datës 10.02.2010). Ndërkohë që në Vendimin e Komisionit të Vlerësimit nr. 462, datë 21.08.2009, janë miratuar titujt si më poshtë, në kushtet kur Universiteti nuk e kishte tagrin për të dhënë titullin “Prof. As”

Konkluzion 1:

Gjithë sa më sipër paraqitet në mënyrë kronologjike në tabelën e mëposhtme ku vihet re se, Këshilli i Profesorëve ka miratuar titujt “Prof. As” më datë 21.08.2009, pra rreth 7 muaj përpara se t’i njihej ligjërisht e drejta (VKM nr. 91, datë 10.02.2010), dhe këta tituj janë njohur dhe regjistruar nga MAS më datë 12.02.2010:

Emer	Mbiemer	Titulli	Fusha	Miratimi i titujve nga Këshilli i Profesorëve	VKM nr 91, për njohjen e të drejtës	Njohja e titujve nga MAS	Dem ekonomik (lekë)
J	M	Profesor I asociuar	Fizike	21.08.2009	10.02.2010	12.02.2010	102,906
K	L	Profesor I asociuar	Inxhinieri Mekanike	21.08.2009	10.02.2010	12.02.2010	102,906
M	Sh	Profesor I asociuar	Inxhinieri Mekanike	21.08.2009	10.02.2010	12.02.2010	43,137



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar në subjektin
Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë

E	L	Profesor I asociuar	Fizike	21.08.2009	10.02.2010	12.02.2010	130,564
A	Q	Profesor I asociuar	Ekonomi	21.08.2009	10.02.2010	12.02.2010	146,882
A	T	Profesor I asociuar	Histori	21.08.2009	10.02.2010	12.02.2010	43,137

* Cilësojmë se, objekt i këtij verifikimi nuk është vlerësimi i dosjeve dhe punimeve për titujt e marrë pasi ato janë vlerësuar nga Komisioni me ekspertë të fushës.

Për pagesat për titujt e 6 pedagogë që kanë filluar përpara datës 12.02.2010, datë kjo kur MAS i ka njohur dhe regjistruar në Regjistër këto tituj, ka dalë Urdhri nr. 80, datë 30.11.2011, i Rektorit të Universitetit, sipas të cilit Rektori urdhëron shlyerjen edetyrimit financiar në shumën 48,700,105 lekë si dëm ekonomik për buxhetin e Universitetit nga të gjithë personat e përmendur në Raportin Përfundimtar të KLSH.

Nga auditimi rezultoi se pagesat e cituara janë likuiduar duke e ndalur nga paga e punonjësve në bazë të njoftimeve përkatëse për shpërblyerje të më datë 04.11.2011, me nr. 80/25, nr 80/27, nr. 80/28, nr. 80/29, dhe nr. 80/30. Nuk kemi informacion vetëm mbi Urdhrin e z. A.Q. i cili ende nuk na është vënë në dispozicion.

Cështja 2:

Në ankesë citohet se, për rastet e dekanit të Fakultetit të Edukimit, z. E.L.(dekan i komanduar me vendimin nr. 449, datë 20.08.2009) dhe dekanit të Fakultetit Ekonomik, z. A.Q., mbajtja e pozicionit të tyre si dekanë të fakulteteve përkatëse, bie në kundërshtim me pikën 2 të nenit 20 të Ligjit nr. 9741, datë 21.05.2007 “për arsimin e Lartë në RSH”, i ndryshuar, ku theksohet qartë se: *“Autoritetet drejtuese duhet të kenë të paktën titullin “Prof. i asociuar” ose gradën shkencore “Doktor” (PHD) të fituar pranë universiteteve përëndimore dhe me përvojë akademike në këto universitete”*

Konkluzion 2:

- ✓ Nga verifikimi rezultoi se, sa i takon promovimit të z. A.Q. si dekan i Fakultetit Ekonomik në Maj 2009 (referuar CV që ndodhet në dosjen akademike të tij) gjykojmë se emërimi i tij është bërë në kundërshtim me pikën 2 të nenit 20 të ligjit nr. 9741, datë 21.05.2007 “Për Arsimin e Lartë në RSH”, i ndryshuar ku theksohet se: *“Autoritetet drejtuese dekan/rektor në IAL duhet të kenë të paktën titullin “Prof. As” ose gradën shkencore “Doktor, të fituar pranë universiteteve përëndimore dhe me përvojë akademike pranë këtyre universiteteve”*.
- ✓ Sa i takon promovimit të z. E.L. si dekan i komanduar në Fakultetin e Edukimit si dekan më datë 20.08.2009, grupi i auditimit nuk mund të shprehet pasi dosja akademike e tij nuk gjendet në Sektorin e Promovimit Akademik dhe Botimeve Shkencore në Universitetin “Ismail Qemali”, Vlorë.

Konkluzionet e mësipërm 1 dhe 2 **implikojnë** sa vijon:

1. Pagesat për titujt e 6 pedagogë duhet të fillonin prej datë 12.02.2010, datë kur MAS i ka njohur dhe regjistruar në Regjistër këto tituj, që do të thotë se pagesat që duhen të konsiderohen dëm ekonomik në buxhetin e universitetit dhe për të cilat duhet të kërkohej kthimi i tyre në



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar në subjektin
Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë

rrugë ligjore janë pagesat për rreth 5.5 muaj (periudha shtator 2009 – 12.02.2010) për secilin prej 5 punonjësve.

2. Sa i takon promovimit të z. E. L. si dekan i komanduar në Fakultetin e Edukimit si dekan më datë 20.08.2009, në kushtet kur grupi i auditimit nuk mund të shprehet pasi dosja akademike e tij nuk gjendet në *Sektori i Promovimit Akademik dhe Botimeve Shkencore në Universitetin “Ismail Qemali”, Vlorë, për mungesën e kësaj dosjeje por edhe të 2 dosjeve të tjera të znj. Mira Shehu dhe z. Jorgo Mandili, mban përgjegjësi Sektori i Promovimit Akademik dhe Botimeve Shkencore në Universitetin “Ismail Qemali”, Vlorë, pasi nuk ka ruajtur gjurmën e auditimit, në kundërshtim me kërkesat që burojnë nga Ligji për menaxhimin financiar dhe kontrollin*

Cështja 3:

Mbështetur në ISSAI 1610 që i lejon audituesve të jashtëm publik të mbështeten në punën e auditit të brendshëm, KLSH u njoh me Raportin e auditimit grupit të punës nga Ministria e Arsimit, Sportit dhe Rinisë, me nr. 47 datë 14.06.2019, për verifikimin e ankesës të depozituar në Platformën e Bashkëqeverisjes nga një grup studentësh të Universitetit “Ismail Qemali”, Vlorë.

Në këtë raport citohet se, lidhur me procedurat dhe dokumentacionin e anëtarëve të stafit akademik, të cilët kanë fituar titullit “Prof. Asoc” në Universitetin “Ismail Qemali”, Vlorë, rezultoi se, **jo në të gjitha rastet** janë përmbushur kriteret për dhënien e titullit, përcaktuar në pikën 2.2.1 dhe procedurat për dhënien e titullit” përcaktuar në pikën 2.2.2 të VKM nr. 467, datë 18.07.2007 “Për përcaktimin e kriterëve dhe procedurave për kualifikim shkencor e pedagogjik të personelit akademik”. Për sa më sipër, MASR ka rekomanduar që Universiteti, të ngrejë një komision “Ad Hoc”, i cili të bëjë vlerësimin e përmbajtjes së dosjeve të personelit akademik që kanë fituar titullin “Prof. As” dhe të raportojë gjetjet pranë MASR.

Nga verifikimi i grupit të auditimit të KLSH-së rezultoi se, Rektori i Universitetit z. Roland Zisi ka miratuar Urdhrin nr. 48, datë 02.07.2019 (protokolluar me nr. 819/2 prot) për ngritjen e komisionit Ad-Hoc, me përbërje si më poshtë:

1. Phd S.B., zv Rektor për Kërkimin Shkencor dhe Promovimin Akademik,
2. L.C., përgjegjësi i Sektorit të Kërkimit Shkencor dhe Promovimit Akademik,
3. F.K. Specialiste e Sektorit Juridik

Në Urdhër parashikohet se Komisioni duhet të përcjell materialin e përgatitur brenda datës 10.07.2019.

Rezultoi se, Komisioni ka kthyer përgjigje me shkresën nr. 819/3, datë 12.07.2019 ku shprehet për verifikimin e dosjeve ndër të tjera për z. K.L., z. A.Q. dhe z.A.T. që janë edhe pjesë e ankesës objekt verifikimi nga ana jonë.

Konkluzion 3: Vërejmë se materiali nuk përmban asnjë vlerësim mbi këto dosje përveç se citon se çfarë ndodhet në brendësi të dosjeve akademi të secilit punonjës (pra një inventarizim i dosjeve dhe jo vlerësim cilësor i tyre, sikundër kërkohet), që do të thotë se Komisioni Ad-Hoc nuk ka përmbushur kërkesat e Urdhrit nr. 48, datë 02.07.2019 për vlerësimin e përmbajtjes së dosjeve të personelit akademik. Për më tepër që ky material nuk përmbush as rekomandimin e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar në subjektin
Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë

lënë nga grupi i punës së MASR sipas raportit nr. 4742/2 prot, datë 14.06.2019, në bazë të të cilit ky urdhër ka dalë.

IV.KONKLUZIONE DHE OPINIONI I AUDITIMIT

Për përmirësimin e gjendjes rekomandojmë marrjen e masave si më poshtë:

A. MASA ORGANIZATIVE:

1- Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi se, për kontabilizimin e shpenzimeve, Universiteti nuk ka ndjekur parimin e “të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara”, por atë të “lëvrimit të parasë”, në kundërshtim me Ligjin nr.9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor”, i ndryshuar si dhe Udhëzimin e Ministrit të Financave nr. 8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”. Konkretisht në Pasqyrat Financiare të vitit ushtrimor 2018, zëri “Pagat dhe përfitimet e punonjësve”/llog.600 si dhe “Kontributet e sigurimeve”/llog. 601 janë kontabilizuar më tepër se totali i pagave referuar listëpagesave mujore të deklaruara dhe më konkretisht:

-**llog. 600**sipas treguesve të listëpagesës paraqitet në shumën 363,865,862 lekëndërsa në pasqyrat financiare paraqitet në shumën 363,865,862 lekëose 3,984,214 lekëmë tepër;

-**llog. 601**sipas listëpagesave paraqitet në shumën52,700,722 lekë ndërsa në pasqyrat financiare paraqitet në shumën 54,032,133 lekëose 1,331,411 lekë më tepër.

Këto vlera financiare sipas të dhënave të përjashtimit të pedagogëve “Të jashtëm” dhe “Të ftuar” të cilëve megjithëseu janë paguar pagat neto me bankë gjatë vitit 2018 nuk janë deklaruar në listëpagesën e periudhës ushtrimore. Rrjedhimisht detyrimet të cilat do të lindin nga kontabilizimi në listëpagesë, nuk janë paguar në buxhetin e shtetit në kohë apo të jenë kontabilizuar si detyrim për tu paguar në Pasiv të pasqyrave Financiare të vitit ushtrimor. *Trajtuar më hollësisht në faqet nr 15-31, të Raportit Përfundimtar të Auditimit.*

1.1 Rekomandimi: Nga ana e Universitetit “Ismail Qemali” Vlorë, të merren masat e nevojshme për kontabilizimin e pagave dhe kontributeve në të njëjtën periudhë me pagesën e kryer dhe eliminimin e deformimeve të treguesve në pasqyrat financiare vjetore.

Në vijimësi

2- Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi, nga verifikimi me zgjedhje në sistemin *E-tax* për rregullsinë e deklarimit të liste pagesave mujore, formular *E-Sig 025-A*, nuk vendosen rigorozisht kodet e punonjësve me muaj të plotë (2/001), atyre të hyrë rishtazi kodi (2/006) dhe të larguarit me kodin (2/007). Po kështu në disa raste evidentohen mospërputhje midis datave të largimit nga puna nëpërmjet formularit *E-Sig 027-A* dhe paraqitjes së ditëve të punës në listëpagesë. Aktualisht llogaritja e pagave për listëpagesën mujore realizohet në format Excel, megjithëse institucioni dispononte kontabilitet të informatizuar për sektorin buxhetor model *Alfa web buxhetor*, çka rrit riskun për gabime krahasuar me programin e informatizuar megjithëse për implementimin e këtij programi institucioni ka shpenzuar një shumë prej rreth 1,500,000 lekë. *Trajtuar më hollësisht në faqet nr. 31-43, të Raportit Përfundimtar të Auditimit.*



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar në subjektin
Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë

2.1 Rekomandimi: Nga ana e Universitetit “Ismail Qemali” Vlorë, të merren masat për plotësimin korrekt të formularëve të ndryshimit të punonjësve dhe listëpagesave mujore të cilat janë baza e përfitimit të vjetërsisë në punë.

Në vijimësi

2.2 Rekomandimi: Nga ana e Universitetit “Ismail Qemali” Vlorë, të implementohet plotësisht programi informatik edhe në pjesën personelit dhe pagave.

Brenda datës 31.01.2020

3- Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi se, megjithëse numri i studentëve gjatë viteve 2014-2018 ka pësuar një rënie me rreth 43% (nga 10,228 studentë në vitin 2014, në 5,783 studentë në vitin 2018), stafi i angazhuar në institucion ka pësuar një rritje me gati 13% krahasuar me vitin 2014 (nga 301 punonjës në 2014, në 340 punonjës në 2018) dhe po të njëjtin trend rritës me rreth 33 përqind kanë patur dhe shpenzimet për personelin. Veç rritjes në vlerë absolute të kostove të personelit, tejkalimi në masë të gjerë (thujtë e plotë) nga ana e stafit akademik të orëve mbingarkesën e normuar me akte ligjore në 217 raste në shumën 37,207,563 lekë është justifikuar vetëm me vetëdeklarimet e përcjella nga fakultetet, ndërkohë nga institucioni nuk rezultojnë verifikime lidhur me këto deklarime nëpërmjet mekanizmave kontrollues si njësia e Auditimit të Brendshëm apo grupeve të punës, mangësi të cilat nuk garantojnë efektivitetin, ekonomikitetin dhe eficiencën e pritshme në përdorimin e fondeve të institucionit, në përputhje me dispozitat e Ligjit nr.10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”. *Trajtuar më hollësisht në faqet nr. 3143, të Raportit Përfundimtar të Auditimit.*

3.1 Rekomandimi: Nga ana e Universitetit “Ismail Qemali” Vlorë, të merren masat për verifikimin e vazhdueshëm të ngarkesave individuale për personelin akademik prej planifikimit, ngarkesave mësimore të kryera në fakt dhe të paraqitura nëpërmjet fakultetit respektiv, dokumentimin dhe produktin e punës kërkimore shkencore si dhe detyrave mbështetëse, kjo për të rritur efektivitetin dhe eficiencën e institucionit si dhe eliminimin e pagesave të panevojshme nga ana e tij.

Menjëherë dhe në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi se, edhe pse UV ka pësuar 2 ndryshime strukturore përgjatë vitit 2018 dhe 2019, këto ndryshime nuk janë reflektuar në Rregulloren e Brendshme të Institucionit. UV pas 2 (dy) ristrukturimeve të njëpasnjëshme në strukturë, ka vijuar të operojë pa një kuadër rregullator të miratuar për parashikimin e detyrave dhe përgjegjësi sipas pozicioneve të ristrukturuara të punës, si pasojë e mos azhurnimit të rregullores së vjetër me ndryshimet e reja, në kundërshtim kjo me Ligjin nr.80/2015 “Për Arsimin e Lartë në Republikën e Shqipërisë” neni 38 pika d.

Mos reflektimi i këtyre ndryshimeve në Rregulloren, rrezikon të mos garantojë ndarjen e qartë të detyrave dhe pozicioneve, rrjedhimisht të çënojë dhe llogaridhënien sipas shkallës hierarkike. *Trajtuar më hollësisht në faqet nr 70-88, të Raportit Përfundimtar të Auditimit.*

4.1 Rekomandim:

NA të miratojë grupet e punës për hartimin e Rregullores së Brendshme, ku të reflektohen të gjitha ndryshimet strukturore; si dhe të rishikohen rolet dhe përgjegjësitë sipas pozicioneve/strukturave të reja.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar në subjektin
Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë

Senati Akademik i UV të vijojë me miratimin e Rregullores së re, hartuar konform Statutit të ri të UV miratuar nga Ministria e Arsimit Sportit dhe Rinisë (MASR) me Urdhërin nr.197 dt.01.04.2019.

Brenda datës 30.02.2020

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi se, stafi administrativ i UV ka mangësi në trajnime, pasi jo të gjithë punonjësit janë përfshirë në programe trajnimi (përfshirë personeli akademik). Njohuritë e tyre në lidhje me Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, procedurat e prokurimit publik rezultojnë të dobëta, konfirmuar kjo edhe nga auditimi që i dosjeve të personelit si dhe të anëtarëve të komisioneve të prokurimeve, të cilët përgjithësisht rezultuan të mos i jenë nënshtruar trajnimeve për procedurën e prokurimit publik. Përgjatë vitit 2018, për këto dy kategori personeli nuk janë zhvilluar trajnime, në kundërshtim me Ligjin nr.10296 dt.08.07.2010, neni 9 “Përgjegjshmëria menaxheriale e NA”, pika (dh), si dhe neni 52, “Funksionet e Administratorit”, pika (a). *Trajtuar më hollësisht në faqet nr 70-88, të Raportit Përfundimtar të Auditimit.*

5.1 Rekomandim: Me qëllim mbikëqyrjen dhe menaxhimin efektiv të punonjësve të njësive dhe ruajtjen e nivelit të tyre profesional në funksion të forcimit dhe funksionimit të kontrolleve të brendshme, Administratori i UV, në cilësinë e NA, në bashkëpunimin me strukturat përkatëse të marri masat për planifikimin nevojave të stafit me qëllim hartimin dhe ndjekjen e planit të trajnimit të personelit administrativ në lidhje me menaxhimin financiar dhe kontrollin, prokurimet publike, auditin të brendshëm, dhe fusha të tjera të vlerësuara sipas nevojës. etj.

Menjëherë dhe në vijimësi

6.1 Gjetje nga auditimi: UV nuk ka regjistër aktivesh kontabël të të gjitha aktiveve që zotëron apo kanë administrim, përfshi dhe pronat publike nga të cilat siguron të ardhura, i cili të mbahet në formën e kartelave ose në formë të sintetizuar, në kundërshtim me UMF nr.30 datë 27.12.2011 « Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik ». Ndër të tjera, kjo ka sjellë edhe pamundësinë e verifikimit të vlerave historike dhe gjithë ndryshimeve (investimeve të bëra në kohë mbi to), të Godinave A dhe B ku prej vitesh ushtron aktivitetin ky universitet. Sa më sipër, kufizon grupin e auditimit në (mos)dhënien e sigurisë së arsyeshme mbi saktësinë e vlerës kontabël të këtyre aseteve dhe si pasojë edhe të amortizimit të akumuluar ndër vite. *Trajtuar më hollësisht në faqet nr 70-88 dhe 15-31, të Raportit Përfundimtar të Auditimit.*

6.2 Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi se, me Urdhërin nr. 1, datë 10.09.2018 të administratores, është ngritur Komisioni i Inventarizimit të Aktiveve me 5 anëtarë por pa u cilësuar Kryetari si dhe pa u cilësuar afati I përfundimit të këtij procesi. Procesi i inventarizimit në fakt ka filluar më datë 03.12.2018¹¹ (pra rreth 3 muaj me vonë) dhe ka përfunduar më datë 26.12.2018, por tabelat përmbledhëse të inventarëve mbajnë datën 20.02.2018 (pra rreth 5 muaj më vonë). Në dosje nuk gjetëm listat e aktiveve për tu inventarizuar, përgatitur nga Nëpunësi Zbatues, në bazë të të dhënave të regjistrave kontabël të aktiveve të njësive shpenzuese, në kundërshtim me paragrafin 81 të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, ku parashikohet se, lista e aktiveve për inventarizim hartohet nga Nëpunësi Zbatues në bazë të të dhënave të regjistrave kontabël të aktiveve të njësive.

¹¹Referuar relacionit dorëzuar grupit të auditimit



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar në subjektin
Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë

Tabelat e inventarëve janë firmosur vetëm nga grupi I inventarizimit dhe jo edhe nga personat e ngarkuar me përgjegjësi material. Për më tepër që fletët e inventarit të përgatitur nga komisioni nuk përmbajnë në asnjë rast informacion të detajuar lidhur me aktivet. Këto tabela janë përpiluar për zëra total (psh vlera e Godinës A, në total, ose vlera e magazinës), duke mos përmbushur kështu rolin për të cilin ky proces kryhet që është: verifikimi fizik dhe cilësor I gjendjes së aktiveve në ngarkim/përdorim të personelit të njësisë publike duke krahasuar gjendjen konkrete të aktivitetit me të dhënat përkatëse të librave që mbahen nga punonjësit me përgjegjësi material e që përputhen me sektorin e financës.

Në relacionin e inventarizimit relatohet se përgjithësisht gjendja e inventarëve në institucion fizikisht janë sipas kontabilitetit. Janë dëmtuar dhe është lajmëruar firma për t'i riparuar 6 tavolina, furnizim i vitit 2017. Por në asnjë rast nuk pasqyrohet informacion I detajuar për këta artikuj të dëmtuar. Për më tepër që nga verifikimi fizik që grupi I auditimit bëri në magazinë, konstatoi disa pajisje kompjuterike jo në gjendje pune¹², me vlerë të mbetur 3,733,587 lekë për të cilat komisioni në fakt nuk është shprehur.

Inventarizimi i aktiveve si një element i rëndësishëm i kontrollit në kuadrin e menaxhimit të aktiveve të njësisë shpenzuese, që kryhet për të vërtetuar saktësinë, cilësinë e gjendjes fizike të aktiveve në një kohë të caktuar si dhe përdorimin në mënyrën e duhur dhe me eficiencë të tyre, **nuk** është marrë me seriozitetin e duhur nga nëpunësit e përfshirë në proces, dhe është kryer në mënyrë formale duke mbartur riskun që këto aktive të mos jenë verifikuar fizikisht një nga një dhe krahasuar po në të njëjtën mënyrë me fletët kontabël përkatëse, si dhe të jenë konfirmuar edhe nga personat përgjegjës. Për këtë, grupi i auditimit nuk jep dot siguri të arsyeshme mbi saktësinë e vlerës së inventareve, të pasqyruar në pasqyrat financiare
Trajtuar më hollësisht në faqet nr 66-68, të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

6.1 Rekomandim:

Nëpunësi Autorizues dhe Nëpunësin Zbatues të marrin masa për krijimin dhe mbajtjen e regjistrit të gjitha aktiveve që zotëron apo kanë administrim institucioni, përfshi dhe pronat publike nga të cilat siguron të ardhura. Regjistri duhet të përfshijë si aktivet afatgjata ashtu edhe aktivet afatshkurtra materiale dhe monetare si dhe të specifikojë aktivet të cilat gjenden në pronësi të njësisë dhe ato që gjenden nën administrimin e njësisë. Në veçanti për aktivet e qëndrueshme (Godina A dhe B), Administratori i UV në cilësinë e NA të marri masat për ngritjen e një komisioni për verifikimin e saktësisë së vlerës së tyre, regjistrimin e saj në pasqyrat financiare dhe mbartjen korrekte qysh prej fillimi të aktivitetit të këtij Institucioni me VKM nr.105 dt.28.03.1994 dhe plotësuar me VKM nr.410 dt.22.08.1994.

Brenda datës 31.01.2020

6.2 Rekomandimi: Për sa më sipër nevojitet që Nëpunësi Autorizues të marr masa për të rikrijuar një komision për inventarizimin e aktiveve, i cili në përfundim të procesit duhet të përpilojë një raport lidhur me inventarizimin fizik të tyre, vlerësimin paraprak *lidhur me cilësinë dhe kushtet e ruajtjes, gjendjen fizike* dhe vërejtjet lidhur me karakterin e diferencave e dëmtimeve të konstatuara, për shkaqet e tyre dhe personat përgjegjës.

Brenda datës 30.01.2020

7.Gjetje nga auditimi:

¹²Paraqitur me foto në Ankesin 1



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar në subjektin
Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë

Nga auditimi rezultoi se, për menaxhimin e mësim-dhënies, stafi pedagogjik dhe studentor përdorin aplikacionin web UVMS, i cili është një sistem i integruar në faqen zyrtare të Universitetit të Vlorës, www.univlora.edu.al. Nga dokumentacioni që na u vu në dispozicion, rezultoi se ky sistemi UVMS (*Sistemi i Menaxhimit të Informacionit Mësimor të Universitetit të Vlorës*) është platformë dixhitale krijuar dhe menaxhuar nga stafi IT i Drejtorisë së Teknologjisë së Informacionit dhe Statistikave të UV (sot Sektori IT) dhe miratuar me Vendim të Senatit Akademik nr.101 dt.06.12.2017. Ndër të tjera, ky sistem mban në formë të elektronike regjistrin themeltar të studentëve; regjistrin e arritjeve akademike ku hyn procesverbali i cdo provimi apo detyrimi tjetër akademik; si dhe regjistrin e lëshimit të diplomave dhe certifikatave.

Nga auditimi rezultoi se, serveri i faqes së internetit me të cilin lidhet ky sistem, nuk ka certifikatë sigurie për të vërtetuar identitetin e internetit në shfletuesit e ndryshëm, pasi portali web i UV nuk përdor një lidhje të sigurve (connection security) HTTPS, që do të thotë se, në mungesë të kësaj certifikate ekziston risku për humbjen e privatësisë, ndryshimit të informacionit që merret ose jepet me anë të këtij portali, duke rrezikuar të dhënat që mbart sistemi UVMS.

Gjithashtu rezultoi se, UV nuk ka një bazë rregullatore për aplikacionin e vendosur në web. Procedura e korrigjimit të të dhënave apo të riformulimit të një informacioni për Sistemin UVMS dhënë nga përdoruesi, nuk jep siguri pasi filtri i kësaj procedure nuk ka shtrirje vertikale apo horizontale që të jetë i sigurt: [**pedagog** <-> **dekan**].

Në përfundim siguria dhe vazhdimësia e punës së faqes web: www.univlora.edu.alsi dhe aplikacionin web të integruar në të, janë cënuar nga:

- Mbajtja e faqes dhe aplikacionit në serverat e një kompanie pa një kontratë të nënshkruar midis palëve;
- Mbajtja e Back-up të faqes dhe të aplikacionit në të njëjtin ambient me to.

Trajtuar më hollësisht në faqet nr. 70-88 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

7.1 Rekomandimi:Me zhvillimin e teknologjive të informacionit (TI) dhe zbatimin e tyre në gjenerimin, përpunimin, qarkullimin, përdorimin dhe ruajtjen e informacionit në njësitë e sektorit publik, është e domosdoshme të merret parasysh nevoja e parashikimit të aktiviteteve të kontrollit të posaçme lidhur me funksionimin dhe mirëmbajtjen e sistemeve të TI-së.

-Në kushtet kur sistemet e informacionit janë element i rëndësishëm i kontrolleve të brendshme, veçanërisht në rastin e Universitetit ku serveri menaxhon të dhëna që lidhen me procesin e mësimdhënies, që është dhe aktiviteti primar i këtij institucioni, me qëllim mbrojtjen dhe ruajtjen e të dhënave, në funksion të mirë menaxhimit të tij, të marren masa për të rikonfiguruar web server-in dhe përdorur protokoll të sigurve HTTPS, i cili kodon komunikimin ndërmjet web browserit dhe serverit.

7.2 Rekomandimi: Strukturat drejtuese të UV të marrin masa për hartimin dhe miratimin e bazës rregullatore të Teknologjisë së Informacionit, ku të përcaktohen qartë ndarja e detyrave, rregullore për sigurinë dhe komunikimet elektronike, manuale të aplikacioneve, dokumentacion mbi procedurat e backup etj.

7.3 Rekomandimi:Të studiohet mundësia për të ri-dimensionuar “modulin e korrigjimit” duke kaluar kontrollin e procedurave edhe nga administratori i UVMS

Menjëherë

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi saktësinë dhe rregullshmërinë e shpenzimeve për dietat brenda vendit, për trajnime dhe konferenca, në thuajse të gjitha praktikrat që shoqëronin urdhër shpenzimet përkatëse rezultoi se: nuk bashkëngjitej produkti përfundimtar



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar nësubjektin
Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë

(raport/informacion mbi seminarin, trajnimin, etj), si dhe mungonin ftesat nga organizatorët, në kundërshtim me kërkesat e Vendimit nr. 329, datë 20.04.2016. Në disa dosje nuk gjetëm dokumente që të përmbanin të dhëna për shkakun e veprimit, datën dhe vendin e kryerjes, objektin, treguesit sasiore dhe ato të vlerës, apo personat që kanë urdhëruar dhe ekzekutuar veprimin dhe të tjera të dhëna të nevojshme që i japin dokumentit forcën e një prove ligjore ose administrative, në kundërshtim me udhëzimi nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar. Në disa raste likuidimi i fondeve është bërë në mungesë të: një dokumenti të plotë autorizues, pasi autorizimi i titullarit nuk specifikon se cili është qëllimi i udhëtimit. *Trajtuar më hollësisht në faqet nr 44-70, të Raportit Përfundimtar të Auditimit.*

8.1 Rekomandimi: Në të gjitha rastet në vijim, sektori i Financës të mos bëjë asnjë likuidim sa i takon shpenzimeve të dietëve, pa u plotësuar praktika e shpenzimit me dokumentat autorizues që të autorizojnë kryerjen e veprimit të caktuar ekonomik, dokumentet vërtetues, që të vërtetojnë kryerjen në fakt, dhe në mënyrë kronologjike, të veprimit ekonomik.

Në vijimësi

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi se, në dhjetor 2018, nga UV janë likuiduar 2 fatura për blerje medikamentesh dhe pajisje mjekësore në shumat 1,000 mijë lekë dhe 2,413 mijë lekë, blerë të “....Farma”, në bazë të kontratës nr. 1027/23, datë 19.12.2018. Kërkesa për blerje medikamentesh dhe pajisjesh mjekësore është parashikuar në buxhet, si pasojë e kërkesave respektive nga departamentet e Fakultetit të Biologjisë dhe atij të Shëndetit Publik. *Nga auditimi rezultoi se:*

-Në kontratën nr. 1027/23, datë 19.12.2018, nuk specifikohet me nen të veçantë minimumi i kërkuar i datës së skadencës së medikamenteve dhe/ose lëndës së parë, si një element që i shërben rritjes së efektivitetit dhe eficiencës për përdorimin e tyre.

Gjithashtu komisioni i ngritur me urdhrin e administratorit nr. 1027/24, datë 19.12.2018 për marrjen në dorëzim të mallit, nuk shprehet në asnjë rast, për skadencat faktike të mallrave, duke rrezikuar kështu blerjen medikamentesh me skadencë të afërta dhe si pasojë nxjerrjen e tyre jashtë përdorimi, ende pa u përdorur, duke i shkaktuar buxhetit të UV, dëm ekonomik.

- Në komisionin e marrjes në dorëzim, nuk ka asnjë specialist të fushës që të shprehet mbi certifikatat e cilësisë së ilaçeve dhe lëndës së parë mjekësore, si dhe gjendjes fizike të tyre. Ky Komision përbëhet nga anëtarët: I.K., A.H. dhe D. K., nga ku një nga anëtarët ishte edhe magazinieri i cili nuk duhet të ishte pjesë e këtij komisioni, në kundërshtim me sa dikton Udhëzimi nr. 30, datë 26.12.2011.

- Nga kryqëzimi i informacionit me fletëhyrjet – fletëdaljet nga magazina, me likuidimet si dhe verifikimin e gjendjes faktike për këto artikuj në magazinë rezultoi se: këto artikuj, edhe pse blerë në kushte emergjence, në fakt akoma nuk janë shpërndarë nëpër fakultete për të përmbushur qëllimin për të cilin edhe u blenë (që prej datës 27.12.2018 qëndrojnë të pa sistemuara në magazinë). *Trajtuar më hollësisht në faqet nr 44-70, të Raportit Përfundimtar të Auditimit.*

9.1 Rekomandimi: Në të gjitha rastet e ngjashmet për blerje medikamentesh dhe pajisjesh mjekësore për qëllime mësimdhënieje, në mënyrë që të risqet të mbahen brenda kufijve të pranueshëm, në vijim:

-të tregohet kujdes nga fakultetet respektive, në planifikimin e nevojave duke argumentuar rast pas rasti limitet e propozuara; si dhe



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar në subjektin
Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë

- gjatë hartimit të kontratave, të shtohet nën i veçante data e skadencës mbi një limit të gjykuar në bazë të nevojës së përdorimit të artikujve në fjalë;

9.2 Rekomandimi: Në Komisionet e marrjes në dorëzim, të përfshihen specialistë të fushës (nga fakultetet përkatëse) që të mund të shprehen mbi certifikatat e cilësisë së ilaçeve dhe lëndës së parë mjekësore, si dhe gjendjes fizike të tyre.

Në vijimësi

10. Gjetje nga auditimi:

Grupi i auditimit verifikoi dokumentacionin e administruar nga Universiteti “Ismail Qemali”. Vlorë, lidhur me ankesën e një grupi pedagogësh protokolluar me tonën me nr. 848 Prot, datë 23.10.2019, sa i takon rregullshmërisë së pagesës në referencë të titujve akademikë për 6 persona, anëtarë të stafit akademik.

- Nga auditimi rezultoi se, Këshilli i Profesorëve ka miratuar titujt “Prof. As” më datë 21.08.2009, pra rreth 7 muaj përpara se Universitetit “Ismail Qemali”, t’i njëhej ligjërisht e drejta (sipas VKM nr. 91, datë 10.02.2010), dhe këta tituj janë njohur dhe regjistruar nga MAS më datë 12.02.2010. Për pagesat për titujt e 6 pedagogë që kanë filluar përpara datës 12.02.2010, është shprehur edhe KLSH, në Raportin përfundimtar të auditimit me 82/7, datë 20.10.2011, në bazë të të cilit ka dalë Urdhri nr. 80, datë 30.11.2011, i Rektorit të Universitetit, ku Rektori urdhëron shlyerjen e detyrimit financiar për sa më sipër.

Nga auditimi rezultoi se pagesat për 6 punonjësit objekt i ankesës, janë likuiduar duke e ndaluar nga pagat përkatëse, në bazë të njoftimeve përkatëse për shpërblim dëmi më datë 04.11.2011, respektivisht me nr. 80/25, nr. 80/27, nr. 80/28, nr. 80/29, dhe nr. 80/30.

- Gjithashtu mbështetur në ISSAI 1610, grupi i auditimit mori në konsideratë raportin e MASR dërguar me shkresën nr. 47 datë 14.06.2019, për verifikimin e ankesës të depozituar në Platformën e Bashkëqeverisjes nga një grup studentësh të Universitetit “Ismail Qemali”, Vlorë ku citohet se, *lidhur me procedurat dhe dokumentacionin e anëtarëve të stafit akademik, të cilët kanë fituar titullin “Prof. Asoc” në Universitetin “Ismail Qemali”, Vlorë, rezultoi se, jo në të gjitha rastet janë përmbushur kriteret dhe procedurat për dhënien e titullit, përcaktuar në pikën 2.2.1 dhe 2.2.2 të VKM nr. 467, datë 18.07.2007 “Për përcaktimin e kriterëve dhe procedurave për kualifikim shkencor e pedagogjik të personelit akademik”.* Për sa më sipër, MASR ka rekomanduar që Universitetin, të ngrejë një komision “Ad Hoc”, i cili të bëjë vlerësimin e përmbajtjes së dosjeve të personelit akademik që kanë fituar titullin “Prof. As” dhe të raportojë gjetjet pranë MASR. Me Urdhrin nr. 48, datë 02.07.2019 është ngritur komisioni Ad-Hoc, por nga shqyrtimi i veprimtarisë së tij konkludohet se materiali i përgatitur prej këtij grupi nuk përmban asnjë vlerësim mbi dosjet akademike përveç se citon se çfarë ndodhet në brendësi të tyre, për secilin punonjës (pra një inventarizim i dosjeve dhe jo vlerësim cilësor i tyre, sikundër kërkohet). Trajtuar më hollësisht në faqet nr 88-93,, të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

10.1 Rekomandimi: Në përmbushje të sa më sipër, Komisioni Ad- Hoc i ngritur nga Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë të vlerësojë dhe të shprehet në një material të dedikuar, mbi ligjshmërinë e kriterëve dhe procedurave për dhënien e titullit “Prof. As” për 6 punonjësit e cilësuar në këtë ankesë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar në subjektin
Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë

Gjithashtu, duke marrë në konsideratë faktin që MASR kanisur tashmë një procedurë vlerësimi dhe auditimi për problematikat e sipërcituara, kërkojmë që në përfundim të gjithë procesit, raporti i detajuar t’i bëhet me dije edhe KLSH-së duke qenë se buron dhe lidhet me zbatimin e rekomandimeve të kësaj të fundit, për vitin 2011.

Brenda datës 30.01.2020

B. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI

1. Gjetje nga auditimi: Referuar VKM nr. 418, datë 27.06.2012 “Për përcaktimin e masës të shpërblimit të anëtarëve të këshillave, bordeve ose komisioneve të njësive të qeverisjes qendrore”, numri maksimal i pagesave/mbledhje, për çdo anëtar senati është 9.

Nga auditimi rezultoi se, për periudhën janar-tetor 2018, janë likuiduar anëtarët e Senatit për 1 mbledhje më tepër, në kundërshtim me VKM nr. 418, datë 27.06.2012, duke shkaktuar dëm ekonomik në buxhetin e institucionit, në shumën 168,000 lekë. *Trajtuar më hollësisht në faqet nr 50-53, të Raportit Përfundimtar të Auditimit.*

1.1 Rekomandimi:

- Të merren masa për zhdëmtimin e dëmit në shumën 168,000 lekë si pasojë e pagesës së anëtarëve të Senatit Akademik për 10 mbledhje nga 9 që parashikonte VKM nr. 418, datë 27.06.2012.

Menjëherë

2. Gjetje nga auditimi: Për vitin 2018 janë realizuar nga Bordi i Administrimit 17 mbledhje, dhe janë likuiduar 12. Nga shqyrtimi i urdhër shpenzimeve mbi likuidimet e bordit, rezultoi se si pasojë e miratimit të pagesave/anëtar **më tepër** nga sa parashikuar në VKM nr. 418, datë 27.06.2012 “Për përcaktimin e masës të shpërblimit të anëtarëve të këshillave, bordeve ose komisioneve të njësive të qeverisjes qendrore”, për vitin 2018 janë likuiduar **2,209 mijë lekë** më shumë.

Konkretisht prej datës 01.01.2018 deri në datën 31.10.2018¹³, në përputhje me Vendimin e Bordit Administrativ (VBA) nr. 11, datë 18.05.2017, janë shpërblyer anëtarët në shumën 30,000 mijë lekë/anëtar dhe 40,000/kryetarin, në kundërshtim me VKM nr. 418, datë 27.06.2012 “Për përcaktimin e masës të shpërblimit të anëtarëve të këshillave, bordeve ose komisioneve të njësive të qeverisjes qendrore” ku sipas lidhjes nr.1 këshilli administrativ (sot bordi) shpërblehej me 8,000 lekë/ mbledhje. *Trajtuar më hollësisht në faqet nr. 50-53 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.*

2.1 Rekomandimi: Ndonëse ligji nr. 80/2015, datë 17.09.2015 “Për Arsimin e Lartë dhe Kërkimin Shkencor në Institucionet e Arsimit të Lartë në Republikën e Shqipërisë” i jep universiteteve autonomi, e cila patjetër kushtëzohet nga burimi i të ardhurave dhe në kushtet kur, për realizimin e misionit të tij, ky universitet financohet nga buxheti i shtetit me rreth 68% të fondeve¹⁴, ai nuk mundet të caktojë në mënyrë krejtësisht të pavarur, masat e shpërblimit, pa u mbështetur në dispozita të tjera nënligjore që rregullojnë ekzekutimin dhe mirë administrimin e buxhetit të institucioneve buxhetore. Në këto kushte, nevojitet që Bordi i Administrimit të rishikojë menjëherë masën e shpërblimit mujor për anëtarët e Senatit Akademik duke e

¹³Me miratimin e VKM nr. 656, datë 31.10.2018 “Për përcaktimin e masës së shpërblimit të anëtarëve të këshillave dhe bordeve ose komisioneve të përhershme të njësive të qeverisjes qendrore”, VKM NR 418, datë 27.06.2012 u shfuqizua. Aktualisht kufiri maksimal i shpërblimit është 25,000 lekë.

¹⁴356,214 mijë lekë grant nga buxheti i shtetit dhe 170,561 ijë lekë ngatë ardhurat dytësore)



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar në subjektin
Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë

reduktuar atë brenda kufirit maksimal të parashikuar në VKM nr. 656, datë 31.10.2018 “Për përcaktimin e masës së shpërblimit të anëtareve të këshillave dhe bordeve ose komisioneve të përhershme të njësisë të qeverisjes qendrore”.

Nga Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë, të merrën masa që të kontabilizohet dhe të kërkohej në rrugë ligjore shpërblimi i dëmit ekonomik në vlerën 2,209.000 lekë, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit.

Menjëherë

C. MASA PËR ELIMIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE.

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i shpenzimeve administrative, rezultoi se me urdhër shpenzimin nr. 239, datë 27.06.2018, janë likuiduar fonde për “....-SIGURACION” - sha, në shumën 789,000 lekë “Për sigurimin e ndërtesave”, ku vihet re se sigurimi mbulon:

-sigurimin nga zjarri në vlerën 591,460 lekë; dhe

-sigurimin nga vjedhja në shumën 197,540 lekë.

Ajo që vihet re është se, shërbimin nga vjedhja njëkohësisht e mbulon siguria fizike e ofruar nga shoqëria STAR 07 shpk, në bazë të kontratës nr. 92/7, datë 01.02.2018, lidhur me universitetin dhe shoqërisë, e cila ofron sigurimin dhe ruajtjen e godinës me roje. Për këtë shërbim, UV për vitin 2018, ka likuiduar shumën prej 6,121,724 lekë. Sa më sipër nuk justifikon edhe shpenzimin e kryer jo me eficiencë, **prej 197,540 lekë**, përsigurimin nga vjedhja nga kompania “....- SIGURACION” - sha, në kushtet kur ky shërbim aktualisht mbulohet nga shoqëria “S.....” - shpk. *Trajtuar më hollësisht në faqet nr 44-70, të Raportit Përfundimtar të Auditimit.*

1.1 Rekomandimi: Në vijimësi të mos mbulohet më asnjë shpenzim për sigurimin nga vjedhja për sa kohë që siguria fizike e universitetit, përfshirë edhe mbrojtjen nga vjedhja mbulohet nga shoqëria e sigurisë fizike.

Në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Nga shqyrtimi i urdhër shpenzimeve të vitit 2018 për shpërblimet e Senatit Akademik, rezultoi se nga krahasimi i shpërblimit faktik me shpërblimin e parashikuar sipas VKM nr. 418, datë 27.06.2012, për periudhën janar-gusht 2018, janë paguar anëtarët e Senatit **në masën 5,109,000 lekë më shumë**, në kundërshtim me bazën ligjore e sipërcituar. Konkretisht prej datës 01.01.2018 deri më datë 28.02.2019 ka qenë në fuqi VBA nr. 12, datë 18.05.2017, ku është përcaktuar si masë shpërblimi mujor për anëtarët e Senatit Akademik, shuma prej 35,000 lekë, për Kryetarin ndërsa për anëtarët, shuma mujore prej 30,000 lekë, në kundërshtim me VKM nr. 418, datë 27.06.2012 “Për përcaktimin e masës së shpërblimit të anëtareve të këshillave, bordeve ose komisioneve të njësisë të qeverisjes qendrore” ku sipas lidhjes nr.1 senati administrativ shpërblehet me 8,000 lekë/mbledhje, pa bërë kurrfarë diferencimi për shpërblimin e Kryetarit ndaj anëtarëve (pra 28,000 lekë më pak për Kryetarin dhe 22,000 lekë më pak për anëtarët, nga sa rezultoi nga shpërblimet faktike të Senatit). Në kushtet kur kjo pagesë është sistemuar duke filluar nga muaji shtator 2018 e në vazhdim duke u reduktuar në 8,000 lekë, sikundër e parashikon VKM nr. 418, datë 27.06.2012, KLSH konstaton shumën prej 5,109,000 lekësh si menaxhim jo-efektiv fondesh, ndërsa rekomandimin për reduktimin e tarifës në 8,000 lekë e konsideron të zbatuar. *Trajtuar më hollësisht në faqet nr 54-55, të Raportit Përfundimtar të Auditimit.*



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar në subjektin
Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë

D. MASA DISIPLINORE E ADMINISTRATIVE DHE TË TJERA

Mbështetur në nenin 37 të Kodit të Punës të Republikës së Shqipërisë, miratuar me ligjin nr. 7961, datë 12.07.1995, i ndryshuar, kontratat individuale të punës, Rregullores si dhe Udhëzimit të Ministrit të Arsimit, Sportit dhe Rinisë nr. 27, datë 29.12.2017, “Për strukturat e brendshme akademike dhe administrative në institucionet e arsimit të lartë”, referuar përshkrimit të punës dhe detyrave që mbulojnë në strukturat përkatëse, i rekomandojmë Bordit të Administrimit dhe Rektorit të Universitetit “Ismail Qemali”, Vlorë: të vlerësojë, në varësi të analizës së përgjegjësisë, shkallën e përgjegjësisë për secilin punonjës për mangësitë dhe shkeljet e konstatuara, të trajtuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit, dhe të kërkojë marrjen e masave për personat që vlerësohen me përgjegjësi në këtë raport përfundimtar.

Në vijim po paraqesim një opinion, bazuar në konstatimet kryesore që kanë rezultuar gjatë auditimit dhe të pasqyruara më lartë:

Opinion mbi pasqyrat financiare (I kualifikuar)

Ne audituam pasqyrat financiare të Universitetit “Ismail Qemali”, Vlorë deri më datë 31.12.2018, të cilat përbëhen nga Pozicioni Financiar, Performanca Financiare, Pasqyra e Fluksit të Arkës, Fondet neto, Investimet e Aktivitet Afatgjatë si dhe shënimet shpjeguese që shoqërojnë pasqyrat. Në opinionin tonë, përveç efekteve të çështjeve të trajtuara në paragrafin “Baza për opinionin mbi pasqyrat financiare”, pasqyrat financiare, veprimet përgjatë raportimit financiar si dhe transaksionet e kryera për ekzekutimin e buxhetit janë në përputhje me kriteret e vlerësimit, si dhe me kuadrin e aplikueshëm të raportimit financiar.

Baza për opinionin e kualifikuar mbi pasqyrat financiare

Ne e kemi kryer auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Sektorit Publik (ISSAIs). Përgjegjësitë tona lidhur me këto standarde janë përshkruar më hollësisht në seksionin “Përgjegjësitë e Audituesit për Auditimin e Pasqyrave Financiare”, pjesë e raportit tonë përfundimtar. Ne jemi të pavarur kundrejt subjektit të audituar, e theksuar kjo në ISSAI-n 10- Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e SAI-t, si dhe ISSAI 30- Kodi Etik, apo edhe çështje të tjera që lidhen me auditimin e pasqyrave financiare të një institucioni ndërkombëtar. Ne i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipërpërmendura, përfshirë këtu edhe Kodin e Etikës së KLSH-së, miratuar me Vendimin nr. 27, datë 20.04.2008, të Kryetarit të KLSH-së. Gjithashtu, ne besojmë se dëshmitë e mara gjatë punës sonë audituese janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazat për përgatitjen e **opinionit të kualifikuar të auditimit**.

Në vijim theksojmë nevojën e marrjes së masave nga ana e drejtimit e më pas në linjë hierarkike nga gjithë personeli i Universitetit “Ismail Qemali”, Vlorë, sa i takon:

- Forcimit të kontrolleve të brendshme që lidhen me procesin e inventarizimit, pasi nga evidencat e marra rezultuan thyerje të kontrolleve përgjatë këtij procesi, duke kufizuar audituesit në dhënien e sigurisë së arsyeshme mbi shifrat e deklaruara përkëtë zë .
- Forcimit të sistemeve të kontrollit të brendshëm që lidhen me mirë administrimin e aktiveve nëpërmjet hartimit dhe miratimit të rregulloreve të brendshme për menaxhimin e barnave, si aktive specifike dhe të domosdoshme për përmbushjen e misionit të Fakultetit të Bujqësisë dhe atij të Shëndetit Publik. Mungesa e rregulloreve për administrimin e barnave ka përballur subjektin me: (i) risqe të skadencës së mallrave ende pa u përdorur, si dhe (ii) risqe të cilësisë së cënuar si pasojë e mungesës së certifikatës së cilësisë së ilaçeve.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar në subjektin
Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë

- Planifikimit të saktë të nevojave nga ana e fakulteteve, mungesa e të cilit ka mbartur risqe të cënimit të procesit të mësimdhënies, por edhe të shpenzimeve pa eficiencë, ekonomikitet dhe efektivitet të fondeve si pasojë e blerjes së materialeve të panevojshme;

V. ANEKSE

Anekset janë pjesë përbërëse e Raportit të Auditimit, ku në mënyrë më të zgjeruar trajtohen çështjet e mëposhtme:

Aneksi nr.1: Qasja dhe metodologjia e Auditimit,

Aneksi nr. 2: Llojet e opinionit të aplikuar nga KLSH-ja,

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Auditimi.

KONTROLLI I LARTË I SHTETIT



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar në subjektin
Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë

ANEKSI I:

QASJA DHE METODOLOGJIA E AUDITIMIT.

Nisur nga gjykimi dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, duke ditur që materialiteti shpreh nivelin maksimal nivelin të devijimit, që audituesi e vlerëson si të mundshëm për të influencuar te përdoruesit e informacionit financiar, kemi përcaktuar materialitetin në masën 2% për të gjitha zonat e llogarisë të planifikuara për t'u audituar. Nën gjykimin profesional të audituesit, grupi i punës ka marrë në konsideratë **faktorët e riskut prej 0,7 % për shpenzimet dhe 2% për investimet**, niveli i precizionit pranohet në **vlerën 20,814,218** lekë për tu konsideruar, pasi gjatë kryerjes së testeve të kontrollit është arritur në përfundimin që sistemet e kontrollit të brendshëm **kanë risk të ulët deri në të moderuar**. Metodologjia e aplikuar gjatë planifikimit konsiston në auditimin e të dhënave të siguruara nga vetë subjekti.

Mbi transaksionet u aplikuan:

- teste të kontrolleve për të verifikuar se si kanë funksionuar sistemet e kontrollit të brendshëm (u analizua menaxhimi financiar dhe kontrolli);

Nën gjykimin profesional të audituesve të pavarur, për përzgjedhjen e kampioneve për ekzaminim, në zërat e shpenzimeve, u morën në konsideratë dy elementë:

- Risku i lidhur me shpenzimin specifik;
- Pesha specifike që ky zë shpenzimesh zë ndaj totalit të shpenzimeve të subjektit.

Për të përzgjedhur minimumin e cështjeve për auditimi, mbi këta zëra shpenzimesh, u aplikuan format e përlllogaritjes si më poshtë:

Çështje për t'u shqyrtuar = (Artikulli buxhetor : Precizioni x Faktor risku)

ANEKSI II:

LLOJET E OPINIONEVE TË APLIKUARA NGA KLSH.

Baza për Opinionin

a. Manuali i auditimit të përputhshmërisë në KLSH.

Audituesi duhet të shprehë një **opinion të pamodifikuar** mbi ligjshmërinë dhe rregullsinë e transaksioneve kur audituesi konkludon se transaksionet përputhen, në të gjitha aspektet materiale, me kuadrin ligjor dhe rregullator që zbatohet për transaksione të tilla.

Një **opinion i pakualifikuar** (pa rezervë) jepet kur audituesi është i kënaqur në të gjitha aspektet materiale se:

- a) pasqyrat financiare janë përgatitur duke përdorur baza të pranueshme të kontabilitetit dhe politika të cilat janë aplikuar në vazhdimësi;
- b) pasqyrat janë në përputhje me kërkesat ligjore dhe me rregulloret përkatëse;
- c) situata e paraqitur nga pasqyrat financiare është në përputhje me njohuritë e audituesit mbi njësinë publike të audituar; dhe
- d) janë paraqitur saktë të gjitha çështjet materiale që lidhen me pasqyrat financiare.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin financiar nësubjektin
Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë

Opinionit me rezerve. Opinionit me rezerve do të jepet në rastet kur audituesi nuk është dakord ose është i pasigurt për një ose më shumë çështje specifike që bëjnë pjesë në pasqyrat financiare të cilat janë materiale, por jo thelbësore për arsyetimin e pasqyrave. Formulimi i opinionit zakonisht tregon një rezultat të kënaqshëm të subjektit të auditimit në një deklaratë të qartë dhe koncize të çështjeve të mospajtimit ose të pasigurisë, duke çuar në opinionin me rezerve. Nëse efekti financiar i paqartësisë apo i mosmarrëveshjes është i përcaktuar si shumë nga audituesi, ndonëse nuk është gjithmonë e praktikuar ose e përshtatshme, atëherë kjo do të shërbente si ndihmë për përdoruesit e pasqyrave.

Opinionit i kualifikuar. Audituesi duhet të shprehë një opinion të kualifikuar: 1. kur audituesi ka marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit dhe arrin në përfundimin se anomalitë apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale, por jo të përhapura, në llogaritë vjetore apo transaksionet në fjalë; ose 2. kur audituesi nuk është në gjendje për të marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit ku të bazojë opinionin, dhe efektet e mundshme mbi llogaritë vjetore apo transaksionet të kësaj pamundësie janë materiale por jo të përhapura.

Opinionit negativ (kundërshtues). Opinionit negativ (kundërshtues) do të jepet në rastet kur audituesi e ka të pamundur të krijojë një opinion mbi pasqyrat financiare në tërësi, si pasojë e mospërputhjes aq shumë vendimtare sa të përmbys situatën e paraqitur në atë masë që një opinion me rezerve në aspekte të caktuara nuk do të ishte i përshtatshëm. Formulimi i këtij opinionit qartëson faktin se pasqyrat financiare nuk janë deklaruar saktësisht duke specifikuar në mënyrë të thjeshtë dhe koncize të gjitha rastet e mospërputhjes. Gjithashtu, aty ku është me vend dhe është e mundur, do të ishte e dobishme sikur ndikimi financiar mbi pasqyrat financiare të përcaktohej në shumë.

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