



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar i auditimit të ushtruar në Fakultetin e Gjuhëve të Huaja

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT
“AUDITIM FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRIE”

TIRANË 2025

Përmbajtja

I.	PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE	3
1.	1 Përshkrim i shkurtër.....	3
	a. Përshkrim i shkurtër.....	3
	b. Rëndësia e institucionit dhe auditimit të tij.	3
	c. Qëllimi i auditimit:	3
	d. Metodologjia e përdorur dhe metodat e mbledhjes së të dhënave.	3
	e. Përshkrim i gjetjeve dhe rekomandimeve kryesore;	4
	f. Gjetjet kryesore:.....	4
	g. Paraqitja e rekomandimeve kryesore.....	4
1.2.	Konkluzioni dhe Opinioni i auditimit.	5
II.	HYRJE.....	7
	1. Objektivat dhe qëllimi i auditimit.....	7
	2. Identifikimi i çështjes:	7
	3. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese të subjektit të audituar:	8
	4 Përgjegjësia e audituesve të KLSH:	8
	5. Kriteret e vlerësimit:.....	8
	6. Standardet e auditimit.....	9
	7. Metodot e auditimit	9
	8. Dokumentimi i rezultateve të auditimit:.....	10
III.	PËRSHKRIM I REZULTATEVE SIPAS DREJTIMEVE TË AUDITIMIT.....	11
	1. Informacion i përgjithshëm	11
	2. PËRSHKRIMI I REZULTATEVE SIPAS DREJTIMEVE TË AUDITIMIT	11
	2.1 Auditim mbi hartimin dhe zbatimin në përputhje me kuadrin ligjor në fuqi dhe në mbështetje të aktiviteteve të parashikuara në Ligjin nr. 80/2015 “Për arsimin e lartë dhe kërkimin shkencor në Institucionet e Arsimit të Lartë në Republikën e Shqipërisë”	11
	2.2 Auditim i zbatimit të dispozitave ligjore për marrëdhëniet e punës dhe pagave	17
	2.3 Auditim mbi zbatimin e dispozitave ligjore mbi administrimin, ruajtjen, dokumentimin dhe qarkullimin e vlerave materiale e monetare.....	24
	2.4 Auditim i llogarive vjetore	26
	2.5 Auditim mbi planifikimin dhe zhvillimin e procedurave të prokurimit publik, si dhe zbatimin e kontratave të punimeve, shërbimeve dhe mallrave	38
	2.6 Vlerësimi i funksionit të sistemit të kontrollit të brendshëm dhe menaxhimit financiar	63
	2.7 Vlerësimi i komponentëve të auditimit të brendshëm	66
III.	GJETJE DHE REKOMANDIME.....	66
	A. MASA ORGANIZATIVE.....	66

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

1. 1 Përshkrim i shkurtër.

a. Përshkrim i shkurtër

Mbështetur në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Mbi organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, si dhe bazuar në Programin e Auditimit nr. 103/27 prot., datë 27.12.2024, i ndryshuar, Kontrolli i Lartë i Shtetit (këtu e në vazhdim KLSH) auditoi Fakultetin e Gjuhëve të Huaja (FGjH), për periudhën 01.01.2021 deri me datën 31.12.2024, u krye auditimi Financiar dhe i Përputhshmërisë, me qëllim vlerësimin e përputhshmërisë së veprimtarisë dhe rregullshmërinë e operacioneve financiare të kryera nga ana e këtij institucioni, duke i kushtuar vëmendje të veçantë çështjeve që lidhen me llogaridhënien vjetore, administrimin e fondeve buxhetore dhe zbatimin e procedurave të emërimit dhe largimit nga puna të arsimtarëve, aspektet e menaxhimit financiar dhe të vlerësimit të sistemeve të kontrollit, etj.

b. Rëndësia e institucionit dhe auditimit të tij.

Rëndësia e auditimit financiar dhe të përputhshmërisë të FE për periudhën e aktivitetit 2021-2024, krahas detyrimit kushtetues dhe ligjor, që konsiston në kontrollin e përdorimit dhe mbrojtjes së fondeve shtetërore, ku FE është subjekt i auditimit nga Kontrolli i Lartë i Shtetit, sipas legjislacionit në fuqi, qëndron dhe fakti se ky institucion nuk ishte audituar nga KLSH-ja për një periudhë mbi 5 vjet.

c. Qëllimi i auditimit:

Qëllimi i këtij auditimi ishte dhënia e opinionit mbi përputhshmërinë e veprimtarisë ekonomike dhe financiare me aktet ligjore dhe nënligjore, për periudhën e auditimit nga data 01.01.2021 deri ne 31.12.2024.

Për auditimin financiar, qëllimi është të vlerësohet nëse rezultatet dhe gjendja financiare e raportuar e subjektit që auditohet, si dhe përdorimi i burimeve është paraqitur saktë dhe në përputhje me rregullat e raportimit financiar, si në fushën e të ardhurave dhe atë të shpenzimeve. Qëllimi i auditimit të pasqyrave financiare është që t’i bëhet e njohur nivelit drejtues, si dhe rritja e shkallës së besimit të përdoruesve të pasqyrave financiare, nëpërmjet shprehjes së një opinionit nga ana jonë nëse pasqyrat financiare janë përgatitur në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me kornizën e zbatueshme të raportimit financiar, si një mekanizëm kontrolli për të siguruar përgjegjshmërinë në menaxhimin financiar.

Në përmbushje të qëllimit të auditimit, janë shqyrtuar çështjet e mëposhtme:

- *Auditimi mbi hartimin dhe zbatimin në përputhje me kuadrin ligjor në fuqi dhe në mbështetje të aktiviteteve të parashikuara në Ligjin nr. 80/2015 “Për arsimin e lartë dhe kërkimin shkencor në Institucionet e Arsimit të Lartë në Republikën e Shqipërisë”;*
- *Auditim i zbatimit të dispozitave ligjore për marrëdhëniet e punës dhe pagave;*
- *Auditim mbi zbatimin e dispozitave ligjore mbi administrimin, ruajtjen, dokumentimin dhe qarkullimin e vlerave materiale e monetare;*
- *Auditim i llogarive vjetore;*
- *Auditim mbi planifikimin dhe zhvillimin e procedurave të prokurimit publik, si dhe zbatimin e kontratave të punimeve, shërbimeve dhe mallrave;*
- *Vlerësim i funksionit të sistemit të kontrollit të brendshëm dhe menaxhimit financiar;*
- *Vlerësimi i komponentëve të auditimit të brendshëm.*

d. Metodologjia e përdorur dhe metodat e mbledhjes së të dhënave.

Metoda e përdorur ka qenë auditimi i njëpasnjëshëm dhe përzgjedhja e periudhave specifike.

Qasja audituese e Kontrollit të Lartë të Shtetit përfaqëson një metodologji të mbështetur në vlerësimin dhe menaxhimin e riskut në subjektin e audituar. Kjo qasje mundëson realizimin e auditimit në mënyrë eficiente dhe efektive, me fokus te natyra, koha dhe shtrirja e procedurave audituese në fushat me rëndësi materiale dhe risk të lartë.

Nën gjykimin profesional të audituesve të pavarur, është bërë përzgjedhja e kampioneve për ekzaminim në zërat e shpenzimeve. Zgjedhja i transaksioneve të kryera përgjatë vitit 2022 dhe vitit 2023, është bërë bazuar në ISA 530 (i rishikuar) “Kampioni i auditimit” dhe ISSAI 1530 “Shënime praktike mbi ISA 530”.

Vlerësimi bazuar në riskun dhe materialitetit. Nisur nga gjykimi dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, duke ditur që materialiteti shpreh nivelin maksimal të devijimit, që audituesit e vlerëson si të mundshëm për të influencuar te përdoruesit e informacionit financiar, kemi përcaktuar materialitetit në masën 2% për të gjitha zonat e llogarisë të planifikuara për t’u audituar. Në dhënien e opinionit kemi marrë parasysh nivelin e materialitetit prej 8,340 mijë lekë, i cili është llogaritur mbi zërin e shpenzimeve. Për arritjen e konkluzionit vlerësues, janë përdorur teknikat e auditimi si: *Kontrolli aritmetik*, *Kontrolli me anë të pjesëve justifikuese*, *Inspektimi fizik dhe kontrolli i gjendjeve ekzistuese*, *Kontrolli i vlerësimit*, *Konfirmim nga të tretët*, *Kontrolli sipas një treguesi*, *Verifikimi i transaksioneve Intervistimi*, *Raporte dhe informacione*, *Pyetësorët për vlerësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm*.

e. Përshkrim i gjetjeve dhe rekomandimeve kryesore;

Nga shqyrtimi i evidencave rezultoi se Fakulteti i Ekonomisë për periudhën nën auditimit paraqet të meta dhe mangësi në disa prej drejtimeve të veprimtarisë, për të cilat grupi i auditimit ka konstatuar 8 masa organizative dhe janë lënë 7 rekomandime. Në vijim paraqiten ato më kryesoret:

f. Gjetjet kryesore:

Nga auditimi financiar dhe përputhshmërisë në Fakultetin e Ekonomisë gjetjet më të rëndësishme shpjegohen shkurtimisht sipas drejtimeve më poshtë:

- Nga auditimi i procedurave të marrjes në dorëzim të mallrave/shërbimeve u konstatuan parregullsi në dokumentimin e proceseve. Për periudhën 2021-2024, rezultoi se në 13 raste mallrat janë dorëzuar me vonesë;
- Nga auditimi me përzgjedhje i urdhër shpenzimeve lidhur me pagesat e personelit akademik me kohë të pjesshme, u konstatua se ato realizohet në fund të periudhës mësimore;
- Nga auditimi shpenzimeve për “Blerje mallra e shërbime” u konstatua se ka diferenca mes shpenzimeve të deklaruara në pasqyrat financiare dhe rakordimit me degën e thesarit, si rezultat i keqklasifikimeve të tyre në llogaritë përkatëse, duke sjellë një denatyrim të shpenzimeve për mallra dhe shërbime;
- Nga auditimi i llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm” e cila përfaqëson detyrimet që kanë të tretët ndaj fakultetit, për periudhën e auditimit është mbyllur me tepricë zero. Nga të dhënat e marra nga fakulteti u konstatuan se për periudhën 2021 – 2024 janë 42 studentë debitorë të regjistruar në fakultetin e Gjuhëve të Huaja me vlerë totale 2,637,500 lekë. Në librat e kontabilitetit të fakultetit këto të dhëna nuk janë konstatuar apo kontabilizuar.

g. Paraqitja e rekomandimeve kryesore.

Me qëllim zgjidhjen e problematikave, janë dhënë disa rekomandime si vijon:

- Komisioni për marrjen në dorëzim të mallrave/shërbimeve të marrë masa, që dorëzimi i mallrave të kryhet në afatin e përcaktuar në kontratë/ftesën për ofertë, me qëllim shmangien e vonesave në përmbushjen e objektivave institucionale;
- Sektori i financës të marrë masat për deklarimin e punonjësve/stafit në organet tatimore një ditë

përpara fillimit të ofrimit të shërbimit nga ana e punonjësve/stafit, si dhe të bëhet trajnimi i stafit lidhur me ndryshimet ligjore sa i përket legjislacionit të marrëdhënieve të punës;

- Sektori i Financës të marrë masa në vijimësi për rakordimin e tepcave të llogarive financiare me degën e thesarit në mënyrë periodike, si dhe të pasqyrojë saktë shpenzimet e kryera sipas rregullave kontabël, natyrës së shpenzimeve, klasifikimit të saktë të tyre me qëllim paraqitjen e drejtë në pasqyrat financiare;

- Sektori i Financës, në bashkëpunim me strukturat përgjegjëse të Fakultetit të Gjuhëve të Huaja, të marrë masa për identifikimin dhe verifikimin e plotë të debitorëve (studentëve me detyrime financiare të papaguara), për periudhën 2021–2024 me qëllim regjistrimin dhe kontabilizimin e detyrimeve në pasqyrat financiare, duke siguruar rritjen e transparencës, si dhe përmirësimin e menaxhimit të të ardhurave të institucionit.

1.2. Konkluzioni dhe Opinioni i auditimit.

Opinioni për auditimin financiar, i kualifikuar¹

Ne kemi audituar hartimin dhe konsolidimin e pasqyrave financiare të Fakultetit të Gjuhëve të Huaja, për periudhën e mbyllur 31.12.2024, të cilat përfshijnë pasqyrën e pozicionit financiar, pasqyrën e performancës, pasqyrën e ndryshimeve në kapital, pasqyrën e fluksit të mjeteve monetare dhe shënimet shpjeguese që shoqërojnë këto pasqyra. Auditimi ka përfshirë ekzaminimin, në bazë testimesh, të dokumenteve që mbështesin shumatat dhe shpalosjet në pasqyrat financiare, ku u bë vlerësimi i zbatimit të parimeve kontabël si dhe i paraqitjes së përgjithshme të pasqyrave financiare.

Opinionit:

Sipas opinionit tonë, përveç efekteve të çështjeve të përshkruara në paragrafin e “Bazës për Opinionin”, pasqyrat financiare paraqesin në mënyrë të drejtë, në të gjitha aspektet materiale, pozitën financiare të institucionit më 31 dhjetor 2024, referuar kuadrit rregullator në fuqi:

Ligjit “Për menaxhimin e sistemit buxhetor” dhe Udhëzimeve të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë mbi kornizën e përgatitjes së pasqyrave financiare vjetore, etj.

Baza për opinionin:

Ne e kryem auditimin në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të INTOSAI-t.

Përgjegjësitë tona sipas këtyre standardeve janë përshkruar në mënyrë më të detajuar në seksionin e raportit ku jepen Përgjegjësitë e Audituesit për auditimin e pasqyrave financiare. Ne jemi të pavarur nga subjekti dhe në përputhje me kërkesat etike që janë të zbatueshme për auditimin e pasqyrave financiare, kemi përmbushur përgjegjësitë etike në përputhje me këto kërkesa. Ne besojmë se evidenca e auditimit që kemi siguruar është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të dhënë një bazë për opinionin tonë.

Në dhënien e opinionit, ne kemi marrë në konsideratë vlerën e materialitetit prej 8,340 mijë lekë, që në gjykimin profesional të audituesit të pavarur, justifikojnë dhënien e një “Opinionit të pamodifikuar” të auditimit.

Opinionin e dhënë e mbështesim në faktin se gjatë auditimit kemi arritur në përfundimin se pasqyrat financiare përmbajnë gabime materiale por jo të përhapura. Për këto arsye kemi dhënë

¹ -Referuar Manualit të Auditimit Financiar të KLSH-së, miratuar me vendimin nr. 246, datë 29.12.2022 “Për miratimin e manualit të auditimit financiar “ të Kryetarit të KLSH-së, kapitulli VII, pika 7.3.5 (faqe 54 dhe 60-61), “Një “Opinion i Kualifikuar”, jepet në rastet 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.*”

opinion të kualifikuar, sipas shpjegimeve në paragrafin e mëposhtëm:

- Nga auditimi i zërave të pasqyrës së aktivitetit u konstatua se, një pjesë e aktiveve, që nga momenti i blerjes nuk janë klasifikuar në llogarinë e duhur, konkretisht në llogarinë 212 “Ndërtesa dhe Konstruksiione” janë kontabilizuar artikuj që, sipas natyrës së tyre, i përkasin llogarisë 218 “Inventar ekonomik”.

- Gjithashtu për llogarinë 214 “Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune” dhe për llogarinë 218 “Inventar ekonomik”, u konstatua se metodat e amortizimit është aplikua me “Vlerë të mbetur”, si dhe norma amortizimi për periudhën objekt auditimi është e ndryshme nga viti në vit dhe jo sipas përcaktimeve të pikës 36 të Udhëzimit të MF datë 09.03.2018

- Nga auditimi i pasqyrës së performancës u konstatua mospërputhje të ardhurave detyesore të kontabilizuara krahasuar me të dhënat e thesarit, duke ndikuar në pasqyrimin jo të drejtë të strukturës së të ardhurave.

- Nga auditimi shpenzimeve për “Blerje mallra e shërbime” u konstatua se ka diferenca mes shpenzimeve të deklaruara në pasqyrat financiare dhe rakordimit me degën e thesarit, si rezultat i keqklasifikimeve të tyre në llogaritë përkatëse, duke sjellë një denatyrim të shpenzimeve për mallra dhe shërbime

- Nga auditimi i llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm” e cila përfaqëson detyrimet që kanë të tretët ndaj fakultetit, për periudhën e auditimit është mbyllur me tepricë zero. Nga të dhënat u konstatua se për periudhën 2021 – 2024 janë 42 studentë debitorë me vlerë totale 2,637,500 lekë të cilët nuk janë konstatuar apo kontabilizuar në zbatim të përcaktimit ligjor dhe nënligjor në fuqi.

- Nga auditimi i dokumentacionit për zbatimin e buxhetit për periudhën objekt auditimi (2021-2024), u konstatua mungesa e një analizë të mirëstrukturuar për planifikimin e nevojave buxhetore të njësisë shpenzuese, veprime të cilat kanë çuar në tejkalim dhe mos realizim të treguesve buxhetorë, efektet e të cilave çojnë në ngadalësimin e arritjes së politikave dhe objektivave të miratuara për FGJH-UT.

Opinion mbi përputhshmërinë: (I pamodifikuar)

Ne kemi audituar përputhshmërinë e veprimtarisë së Fakultetit të Gjuhëve të Huaja, me kriteret e vlerësimit përfshirë kuadrin ligjor, rregullat dhe rregulloret që lidhen me procedurat e prokurimit, zbatimin e kontratave, veprimeve me bankën, etj.

Në opinionin tonë, bazuar në punën e kryer të auditimit, në tërësi ka rezultuar se aktiviteti i Fakultetit të Gjuhëve të Huaja, është në përputhje me të gjitha aspektet materiale me kuadrin ligjor dhe rregulloret e zbatueshme në fushat e prokurimit publik, nëpunësit civil, menaxhimit financiar e kontrollit, etj. Ne besojmë se dëshmitë e marra gjatë punës sonë audituese janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazat për përgatitjen e **opinionit të pamodifikuar** mbi përputhshmërinë.

Baza për opinionin e përputhshmërisë²

Ne kemi kryer auditimin e përputhshmërisë në mbështetje me Ligjin nr.154/2014, miratuar në datën 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, në përputhje me ISSAI 4000 “Standardet e Auditimit të Përputhshmërisë”, Manualin e Auditimit të Përputhshmërisë, miratuar me Vendimin e Kryetarit të KLSH-së nr. 245, datë 29.12.2022. Ne

² Referuar Manualit të Auditimit të Përputhshmërisë të KLSH-së, miratuar me vendimin nr. 245, datë 29.12.2022 “Për miratimin e manualit të auditimit të përputhshmërisë”, të Kryetarit të KLSH-së (2022, fq.102), Kapitulli VII, pika 7.3.3: “Opinionit i pa modifikuar/ i pa kualifikuar: Kur nuk janë gjetur apo konstatuar raste të mospërputhjeve materiale në një angazhim të sigurisë së arsyeshme, audituesi shpreh opinionin të pamodifikuar ose të pakualifikuar që informacioni i përgatitur, është në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me kriteret e aplikueshme.”.

jemi të pavarur kundrejt subjektit të audituar, e theksuar kjo në INTOSAI P-10- Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e SAI-t, si dhe ISSAI 30- Kodi i Etikës. Ne i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipër përmendura, përfshirë këtu edhe Kodin e Etikës së KLSH-së, miratuar me Vendimin nr.56, datë 30.04.2015, të Kryetarit të KLSH-së.

Ne besojmë se evidencat e auditimit janë të mjaftueshme dhe krijojnë bazën e arsyeshme për dhënien e opinionit *i pamodifikuar*.

II. HYRJE

Mbështetur në ligjin nr.154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, në zbatim të Projektit dhe Programit të Auditimit nr. 103/27 prot., datë 27.12.2024, i ndryshuar, nga data 06.01.2025 deri më datë 11.04.2025, në Fakultetin e Gjuhëve të Huaja, u krye auditimi në të nxehtë, financiar dhe përputhshmërie për periudhën nga data 01.01.2021 deri më 31.12.2024, nga grupi i auditimit me përbërje:

1. E. K., Përgjegjës grupi
2. A. C., Anëtar
3. A. R., Anëtar

1. Objektivat dhe qëllimi i auditimit

Objekt i këtij auditimi është auditimi përputhshmërie dhe financiar, ku do të përcaktohet niveli i zbatimit të kriterëve të vlerësimit, referuar kuadrit rregullator. Ky auditim ka si qëllim:

- Objekti i auditimit financiar është dhënia e opinionit me siguri të arsyeshme, nëse për vitin 2024, transaksionet financiare dhe ngjarjet ekonomike janë raportuar drejt dhe saktë në pasqyrat financiare të subjektit të audituar, në referencë të kuadrit ligjor të raportimit financiar në fuqi.
- Në auditimin e përputhshmërisë synohet dhënia e një vlerësimi objektiv, profesional e të pavarur, mbi shkallën e ndjekjes nga subjekti i audituar të rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, politikave, kodeve të vendosura apo termave dhe kushteve të aktivitetit të subjektit për periudhën e aktivitetit të audituar.
- **Qëllimi i auditimit:** Për auditimin financiar, qëllimi është të vlerësohet nëse rezultatet dhe gjendja financiare e raportuar e subjektit që auditohet, si dhe përdorimi i burimeve është paraqitur saktë dhe në përputhje me rregullat e raportimit financiar, si në fushën e të ardhurave dhe atë të shpenzimeve.
- Qëllimi i auditimit të pasqyrave financiare është rritja e shkallës së besimit të përdoruesve të pasqyrave financiare, nëpërmjet shprehjes së një opinionit nga ana jonë nëse pasqyrat financiare janë përgatitur në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me kornizën e zbatueshme të raportimit financiar, si një mekanizëm kontrolli për të siguruar përgjegjshmërinë në menaxhimin financiar.

2. Identifikimi i çështjes:

Raporti i Auditimit synon të identifikojë përmbushjen e rolit dhe të përgjegjësive të Fakultetit të Gjuhëve të Huaja, që burojnë nga kuadri ligjor dhe dispozitat nënligjore në fuqi, fushëveprimi i këtij auditimi është vlerësimi me siguri të arsyeshme i veprimtarisë së FGjH-së, në përputhje me aktet ligjore, të cilat rregullojnë veprimtarinë e këtij institucioni. Përputhshmëria dhe rregullshmëria në procedurat e ndjekura nga ana e drejtorive përkatëse të FGjH-së.

Në bazë të kriterëve të vlerësimit e gjykimit profesional, audituesit kanë bërë vlerësimin e rezultateve të testeve të kontrollit, analizimin dhe klasifikimin e gabimeve të zbuluara, si dhe

është bërë vlerësimi i evidencave të grumbulluara përsa i përket mjaftueshmërisë dhe përshtatshmërisë për qëllimet e auditimit. Procedurat e kryera, varen nga gjykimi profesional i audituesit, përfshirë vlerësimin e riskut material, për shkak të mashtrimit apo gabimit që do përdoren për procedura auditimi që janë me të përshtatshme për rrethanat. Nisur nga procedurat e ndjekura për auditim besojmë se evidencat e mbledhura janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të dhënë opinionin tonë mbi veprimtarinë e Fakultetit të Gjuhëve të Huaja.

3. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese të subjektit të audituar:

Strukturat drejtuese të fakultetit, janë përgjegjëse për funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, për përdorimin e burimeve financiare me ekonomicitet, eficiencë dhe efektivitet, në përputhje me politikat, ligjet dhe rregulloret e aplikuara (kriteret e vlerësimit), për fushat e veprimtarisë së FGjH-së, në drejtim të mirë administrimit të fondeve.

4 Përgjegjësia e audituesve të KLSH:

Përgjegjësia e audituesve është dhënia e opinionit mbi problematikat e trajtuara të çështjeve nën auditim. Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit ISSAI sipas INTOSAI, të cilat kërkojnë që audituesi të respektojë kërkesat etike dhe të planifikojë dhe kryejë auditimin me qëllim arritjen e një sigurie të arsyeshme në dhënien e opinionit, sipas evidencës së kërkuar dhe të vënë në dispozicion të auditimit.

Në cilësinë e audituesit të jashtëm publik, kemi përgjegjësinë për garantimin e sigurisë së arsyeshme, nëse veprimtaria e ARM-së është zhvilluar në përputhje me kriteret e paracaktuara, si dhe për të konkluduar me një raport auditimi që përfshin një opinion. 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, audituesit e KLSH-së kanë aplikuar gjykimin dhe skepticizmin profesional gjatë veprimtarisë audituese. Audituesit kanë përgjegjësi në identifikimin e çështjeve më të rëndësishme lidhur me auditimin e veprimtarisë së subjektit, në raport me kriteret e paracaktuara të auditimit, të nxjerra nga aktet ligjore, nënligjore, si dhe ato rregullative mbi të cilat subjekti i audituar mbështetet në ushtrimin e veprimtarisë së tij. Audituesit kanë përgjegjësi që të zbatojnë parimet që lidhen me procesin e auditimit, të sanksionuara në ISSAI/IFPP-100 “Parimet themelore të auditimit të sektorit publik”, paragrafi 44-51.

5. Kriteret e vlerësimit:

Kushtetuta e Republikës së Shqipërisë;

Ligji nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”;

- Manualin e Auditimit Financiar, Manualin e Auditimit të Përputhshmërisë, në kërkesat e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, si dhe në referenca të tjera ligjore sa më poshtë:

- Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar;

- Ligji nr. 137/2020, datë 16.11.2020 “Për buxhetin e vitit 2021”;

- Ligji nr. 115/2021, datë 25.11.2021 “Për buxhetin e vitit 2022”;

- Ligji nr. 84/2022, datë 24.11.2022 “Për buxhetin e vitit 2023”;

- Ligji nr. 97/2023, datë 07.12.2023 “Për buxhetin e vitit 2024”;

- Ligjin Nr.80/2015 “Për Arsimin e Lartë dhe Kërkimin Shkencor në Institucionet e Arsimit të Lartë në Republikën e Shqipërisë”;

- Ligji nr. 162/2020, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar;

- Ligjit nr. 9154, datë 06.11.2003, “Për arkivat”;

- Statuti i Universitetit të Tiranës miratuar me urdhrin e Ministrit të Arsimit nr.816 datë 26.12.2018;

- VKM-së nr.656 datë 31.10.20218 “Për përcaktimin e masës së shpërblimit të anëtarëve të këshillave, bordeve ose komisioneve të përhershme të njësisve të qeverisjes qendrore” i ndryshuar, (me VKM nr. 559 datë 31.07.2019 e VKM nr.612 datë 29.07.2020);
- VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” dhe akteve të tjera nënligjore të prokurimit publik”, i ndryshuar;
- Udhëzimet e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë “Për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm”; Udhëzimi i MFE nr. 9, datë 20.07.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”; i ndryshuar;
- Udhëzimi i MF nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësisve të Qeverisjes së Përgjithshme” i ndryshuar;
- Udhëzim i Agjencisë Prokurimit Publik nr. 1, datë 01.2.2013 “Për procedurën e prokurimit me vlera të vogla”, i ndryshuar; Urdhri i MF nr. 33, datë 11.07.2013 “Për gjurmët standarde të auditimit për prokurimin me vlerë të vogël dhe të lartë”;
- Udhëzimit nr. 5 datë 25.06.2021 “Mbi Përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”.

6. Standardet e auditimit

Auditimi është kryer në përputhje me ISSAI 100 “Parimet themelore të auditimit të sektorit publik”, i cili përcakton parimet themelore për auditimin e sektorit publik në përgjithësi; INTOSAI GOV 9100 “Udhëzues mbi Standardet e Kontrollit të Brendshëm për Sektorin Publik” si dhe INTOSAI GOV 9110 “Udhëzues mbi raportimin e efektivitetit të kontroleve të brendshëm”; ISSAI 400 “Parimet themelore të auditimit të përputhshmërisë”, i cili përcakton parimet themelore të ISSAI-t 100 dhe i zhvillon më tej ato duke i përshtatur me kontekstin specifik të auditimit të përputhshmërisë; ISSAI 4000 “Prezantim i përgjithshëm i udhëzimeve për auditimin e përputhshmërisë”; si dhe ISSAI 4200 “Udhëzime për auditimin e përputhshmërisë”; INTOSAI “Për implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI mbi Auditimin e përputhshmërisë” etj.; Manuali i Auditimit të Përputhshmërisë të KLSH-së; Manuali i Auditimit të Brendshëm etj. Standardet Ndërkombëtare të Auditimit mbi Raportimin e Audituesit të Pavarur, (IFAC); Praktika të mira të fushës, si manualët e Gjykatës Evropiane të Audituesve, Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-t etj.; Kodit Etik dhe Rregullorja e Procedurave të Auditimit të KLSH-së.

7. Metodat e auditimit

Qasja audituese e KLSH-së është metodologji e bazuar në vlerësimin dhe menaxhimin e riskut të auditimit në subjektin që auditohet, e cila shërben për kryerjen e auditimit me eficiencë dhe efektivitet, duke u fokusuar në natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit në fushat materiale dhe që vlerësohen me nivel të lartë risku. Nën gjykimin profesional të audituesve të pavarur, bëhet përzgjedhja e kampioneve për ekzaminim në zërat e shpenzimeve.

Për arritjen e konkluzionit vlerësues, janë përdorur teknikat e auditimit:

- *Vlerësimi bazuar në riskun dhe materialitetit*³. Nisur nga gjykimi dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, duke ditur që materialiteti shpreh nivelin maksimal të devijimit, që audituesit 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

³ ISSAI 1320 (ISA 320) trajtojnë përgjegjësinë e audituesit për të zbatuar konceptin e materialitetit në planifikimin dhe kryerjen e një auditimi të pasqyrave financiare, në funksion të zbulimit dhe korrigjimit të anomalive. Një trajtim i tillë i ngjashëm mund të perdoret edhe në rastet e auditimit të përputhshmërisë, ku natyrisht një rol të rëndësishëm ka gjykimi profesional i audituesit.

audituar;

Për arritjen e konkluzionit vlerësues, janë përdorur teknikat e auditimit:

- *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, por 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);
- *Kontrolli me anë të pjesëve justifikuese.* Edhe pse kontabilizimet nuk përmbajnë asnjë gabim aritmetik, ai mund të jetë i gabuar, nëse regjistrimet e bëra nuk korrespondojnë me realitetin. Kontrolli me zgjedhje i pjesëve justifikuese (Urdhër shpenzimeve) konstatoi nëse shifrat e kaluara kanë pasur justifikim të mjaftueshëm dokumentar. UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “*Mbi menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*”;
- *Inspektimi fizik dhe kontrolli i gjendjeve ekzistuese.* Konsistoi në ekzaminimin e aktiveve, të llogarive, të librave kontabël etj. Kontrolli kontabël i ushtruar ekzaminon përputhjen ndërmjet regjistrimit kontabël dhe pjesëve justifikuese përkatëse, duke u siguruar edhe për ekzistencën reale të aktiveve në subjekt;
- *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;
- *Konfirmim nga të tretët.* Nëse subjekti që auditohet ka të konfirmuara (Rakorduar) me të tretët informacionet që vërtetojnë ekzistencën e operacioneve, detyrimeve, të tepricave ose të çdo regjistrimi tjetër;
- *Kontrolli sipas një treguesi.* Përdorimi i treguesve statistikorë me qëllim që të kërkohen fakte ose të dhëna “*jashtë normales*”, që përbëjnë tregues të parregullsive kontabël. Mund të përmendim: 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.;
- *Verifikimi i transaksioneve* - është marrë informacioni për një rrethanë ose transaksion nga dy burime duke kryer krahasueshmërinë e tyre;
- *Intervistimi* - është përdorur gjatë marrjes verbale të informacionit nëpërmjet pyetjeve drejtuar personelit kyç të subjektit që auditohet;
- *Raporte dhe informacione* - janë shfrytëzuar raporte, analiza dhe informacione të cilat lidhen me objektivat e auditimit dhe çështjet për trajtim;
- *Pyetësorët për vlerësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm* – grupi i auditimit ka përdorur pyetësorin e vetëvlerësimit të subjektit duke verifikuar çdo raportim të tij në lidhje me 5 komponentët e funksionimit të sistemit së kontrollit të brendshëm të subjektit.

8. Dokumentimi i rezultateve të auditimit:

Audituesit e KLSH-së, mbi bazën e evidencave dhe dokumentacionit të kërkuar dhe të vënë në dispozicion, si dhe intervistave, takimeve, konsultave dhe komunikimeve me stafin, kanë mbledhur dhe shqyrtuar dokumentacionin e mjaftueshëm të auditimit, si rezultat i kuptimit të qartë të kriterëve të përdorura, të fushë-veprimit të auditimit; të përfundimeve të arritura mbi bazën e programit të auditimit dhe natyrën, kohën, shtrirjen dhe rezultatet e procedurave të kryera; arsyetimin pas të gjitha çështjeve të rëndësishme që kërkohet për ushtrimin e gjykimit profesional, si dhe konkluzioneve lidhur me to. Në këtë mënyrë, dokumentimi i auditimit është

kryer nëpërmjet letrave të punës, shënimeve, pyetësorëve, intervistave etj., të finalizuara me akt-konstatimet, të cilat kanë shërbyer si bazë për hartimin e këtij Raporti Auditimi. Rezultatet e këtyre procedurave dhe evidencat e mbledhura gjatë 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. Në përfundim të auditimit në terren (Akt-Konstatimeve), të mbajtura mbi bazën e të dhënave të grumbulluara, si dhe pas reflektimit të observacioneve të subjektit nën auditim të akt-konstatimeve, u përgatit Raporti Përfundimtar i Auditimi.

III. PËRSHKRIM I REZULTATEVE SIPAS DREJTIMEVE TË AUDITIMIT

1. Informacion i përgjithshëm

Fakulteti i Gjuhëve të Huaja është njësi kryesore përbërëse e Universitetit të Tiranës, sipas Statutit të Universitetit të Tiranës 2018, neni 11 dhe e mbështet veprimtarinë në ligjin 80/2015 “Për arsimin e lartë dhe kërkimin shkencor në institucionet e arsimit të lartë”, në aktet nënligjore në fuqi, në Statutin e Universitetit të Tiranës, në Rregulloren e UT dhe në Rregulloren e Fakultetit.

Financimi i aktivitetit të FE-UT-së, sipas Ligjit nr.80, datë 22.07.2015 “Për arsimin e lartë dhe kërkimin shkencor në institucionet e arsimit të lartë në Republikën e Shqipërisë” neni 109, ka burimet si më poshtë:

- a. *Buxheti i Shtetit (në formën e grantit sipas kategorive: i politikave të zhvillimit për institucionet publike të arsimit të lartë, i mësimdhënies, i punës kërkimore-shkencore dhe veprimtarive krijuese);*
- b. *Pagesat e Studentëve për arsimim;*
- c. *Të ardhura për shërbimet e kryera;*
- d. *Të ardhurat e krijuara nga marrëdhëniet me palët e treta;*
- e. *Donacione dhe burime të tjera të ligjshme financimi;*
- f. *Veprimtari kërkimore-shkencore.*

2. PËRSHKRIMI I REZULTATEVE SIPAS DREJTIMEVE TË AUDITIMIT.

2.1 Auditim mbi hartimin dhe zbatimin në përputhje me kuadrin ligjor në fuqi dhe në mbështetje të aktiviteteve të parashikuara në Ligjin nr. 80/2015 “Për arsimin e lartë dhe kërkimin shkencor në Institucionet e Arsimit të Lartë në Republikën e Shqipërisë”

1.1. Zbatimi i kriterëve në planifikimin e buxhetit, mbështetur në ligjet vjetore të buxhetit dhe udhëzimeve të MF.

1.2. Realizimi i planit të buxhetit.

1.3 Parashikimi dhe realizimi i të ardhurave dytësore.

➤ Projekt Buxheti Afatmesëm

- Hartimi dhe miratimi i Buxhetit.

Për vitin 2021: Më 22.01.2021 nr. 677/2 prot., Administratori i FGJH i përcjell Universitetit të Tiranës planin e buxhetit të konsoliduar për vitin 2021. Më pas, më 12.04.2021, nr. 476 prot, Universiteti i Tiranës dërgon buxhetin e miratuar për vitin 2021 për Fakultetin e Gjuhëve të Huaja.

Për vitin 2022: Më 20.01.2022, nr. 1023/10 prot., Administratori i Fakultetit të Gjuhëve të Huaja i përcjell Universitetit të Tiranës planin për vitin 2022. Më pas, më 11.04.2023 nr. 911/5 prot, Universiteti i Tiranës dërgon buxhetin e miratuar për vitin 2022.

Për vitin 2023: Më 31.01.2023, nr.2005/15 prot, Fakulteti i Gjuhëve të Huaja përcjell detajimin e planit të buxhetit financiar për vitin 2023. Më pas, më 18.04.2023, Universiteti i Tiranës dërgon buxhetin e miratuar për vitin 2023.

(në lekë)

Nr.	Emërtimi	2022-2024	2023-2025	2024-2026
		Programuar	Programuar	Programuar
1	Paga, art. (600)	277,297,000	257,528,000	287,807,000
2	Sigurimet shoq. dhe shënd., art. (601)	40,613,000	38,684,000	48,052,000
3	Shpenzimet operative, art. (602)	0	0	0
4	Bursa për studentët, art. (606)	34,850,000	31,300,000	32,220,000
5	Investime, art. (230)	0	0	0
6	Investime, art. (231)			
TOTAL BUXHETI		352,760,000	327,512,000	368,079,000

Burimi: FGJH

Referuar programit buxhetor afatmesëm sipas kod programit 09450, llogaria 600 “Pagat” është programuar për vlerën 277,297,000 lekë në PBA 2022-2024 në vlerën 257,528,000 lekë në PBA 2023-2025, në vlerën 287,807,000 lekë në PBA 2024-2026. Llogaria 601 “Sigurimet shoqërore dhe shëndetësore është programuar 40,613,000 lekë në PBA 2022-2024, në vlerën 38,684,000 lekë në PBA 2023-2025, në vlerën 48,052,000 lekë në PBA 2024-2026. Për llogarinë 606 “Bursa për studentët” në PBA 2022-2024 është programuar në vlerën 34,850,000 lekë, PBA 2023-2025 në vlerën 31,300,000 lekë, në PBA 2024-2026 në vlerën 32,220,000 lekë.

- Zbatimi i Buxhetit

Më poshtë paraqiten të dhënat e zbatimit vjetor të buxhetit në FGJH përgjatë periudhës së auditimit 2021-2023, referuar nenin Neni 52 “Funksionet e Administratorit”, pika 1/c, të Ligjit nr. 80, datë 22.07.2015 “Për arsimin e Lartë dhe Kërkimin Shkencor në Institucionet e Arsimit të Lartë në RSH”, ku thuhet se:

1. Administratori kryen këto funksione: c) ndjek dhe kontrollon zbatimin e buxhetit vjetor të institucionit të arsimit të lartë në strukturat e varësisë së tij”.

Zbatimi vjetor i buxhetit për vitet 2021-2023 (në 000/lekë)

Nr.	Emërtimi	Viti 2021			Viti 2022			Viti 2023		
		Plan	Fakt	Realizimi në %	Plan	Fakt	Realizimi në %	Plan	Fakt	Realizimi në %
1	Paga, art. (600)	179,317	178,870	99	160,277	160,277	100	236,937	236,816	99
2	Sigurimet shoq. dhe shënd. art. (601)	30,698	29,650	96	27,076	27,076	100	35,907	27,363	76
3	Shpenzimet operative. Art. (602)									
4	Bursa për studentët, art. (606)+ transfertat e tjera	25,366	25,286	99	28,880	22,244	77	33,276	21,129	63
5	Investime, art. (230)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6	Investime, art. (231)	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Burimi: FGJH Përpunuar nga Grupi i Auditimit të KLSH

Zbatimi vjetor i buxhetit për vitet 2024 (në 000/lekë)

Nr.	Emërtimi	Viti 2024		
		Plan	Fakt	Realizimi në %
1	Paga, art. (600)	310,523	302,346	97.3
2	Sigurimet shoq. dhe shënd. art. (601)	30,698	29,650	96
3	Shpenzimet operative. Art. (602)			
4	Bursa për studentët, art. (606)+ transfertat e tjera	33,552	18,618	55.5
5	Investime, art. (230)	0	0	0

Nr.	Emërtimi	Viti 2024		
		Plan	Fakt	Realizimi në %
6	Investime, art. (231)	0	0	0

- **Konstatim nga zbatimi i buxhetit vjetor**

Nga auditimi i kryer mbi zbatimin e buxhetit vihet re se zëri 601 është realizuar 76%, në vitin 2022 zëri 606 është realizuar në masën 77%, në 2023 është realizuar 63% dhe në vitin 2024 vetëm 55.5% Viti 2023 ka një mesatare të përqindjes së realizimit të buxhetit në masën 79,3%, gjë që dëshmon për nevojën e një analizë më të mirë strukturuar për planifikimin e nevojave buxhetore të njësisë shpenzuese.

Efekti që ka është ngadalësimi i arritjes së politikave dhe objektivave të miratuara për FGJH.

Kjo shkon në konformitet jo të plotë me Ligjin nr.57, datë 02.06.2016 “Për disa ndryshime dhe shtesa në Ligjin nr.9963, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” të ndryshuar, neni 3, pika 29 dhe neni 4.

Granti buxhetor i FGJH sipas kod programi 09450, për vitin 2021 është në vlerën 208,520,466 lekë, për vitin 2022 është në vlerën 209,967,563 lekë dhe për vitin 2023 është në vlerën 285,406,072 lekë. Në vitin 2021 granti i trashëguar nga viti paraardhës është në vlerën 166,263,627 lekë, në vitin 2022 trashëgohen në vlerën 6,675,855 lekë dhe në vitin 2023 në vlerën 20,859,590 lekë. Rialokime në grante gjenden në vitin 2021 dhe 2022. Granti i mbartur ndër vite vërteton për një planifikim jo realist të buxhetit nga ana e FGJH.

Shkaku i kësaj problematike kërkon një analizë të mirë strukturuar për planifikimin e nevojave buxhetore të njësisë shpenzuese, me qëllim arritjen e eficiencës në zbatimin e politikave dhe objektivave të miratuara për FGJH.

Për sa më sipër, për periudhën në vijim duhet të nxirren përgjegjësitë dhe të merren masat për një planifikim më të mirë, në kohë edhe me cilësi, nga ana e grupit drejtues të administrimit financiar të FGJH.

Observacion i subjektit nr. 432/27, datë 31.07.2025 mbi projekt raportin e auditimit në FGJH-UT, datë 04.07.2025, protokolluar në KLSH me nr. 103/33 prot., datë 01.08.2025.

Pretendimi i subjektit:

Dega e Financës ka hartuar projekt buxhetin e viteve përkatëse nisur nga nevojat dhe kërkesat e departamenteve. Arsyeja për realizimin e ulët lidhet me planifikimin e nevojave nga kërkesat e njësisë, shpenzimet kryhen duke u nisur nga kërkesat si dhe fakulteti kryen vetëm procedura prokurimi me vlerë të vogël.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Pasi grupi i auditimit shqyrtoi observacionin sqaron se, pavarësisht shpjegimeve konstatimi qëndron pasi buxheti i miratuar është i pa realizuar.

Përsa më sipër observacioni juaj nuk merret në konsideratë.

Të ardhurat dytësore.

Auditimi mbi planifikimin, realizimin dhe përdorimin e të ardhurave dytësore të Fakultetit të Gjuhëve të Huaja u krye mbi bazën e të ardhurave që kanë si burim krijimi: tarifat e shkollimit dhe të regjistrimit të studentëve konform dispozitave ligjore në fuqi që burojnë nga ligji nr. 80/2015, datë 22.07.2015, të cilat përbëhen nga: tarifat e shkollimit; tarifat e regjistrimit; tarifa të tjera administrimi si: tarifa për vërtetime e konfirmime dokumentacione, librezat diploma etj.

Të ardhurat e realizuara përdoren tërësisht nga Universiteti i Tiranës bazuar në Ligjin nr.

80/2015 “Për arsimin e lartë dhe kërkimin shkencor në institucionet e arsimit të lartë në Republikën e Shqipërisë”, neni 108, “Autonomia financiare e institucioneve të arsimit të lartë”, pika 3⁴. Të ardhurat detajohen dhe miratohen nga Bordi i Administrimit, për financimin e zërave të shpenzimeve, e konkretisht me vendimet:

Për PBA:

- PBA 2022-2024 është miratuar nga Bordi i Administrimit me vendim nr. 53, datë 26.11.2021;
- PBA për vitin 2023-2025 është miratuar nga Bordi i Administrimit me vendim nr. 50, datë 14.10.2022;
- PBA për vitin 2024-2026 është miratuar nga Bordi i Administrimit me vendim nr. 70, datë 19.12.2023.

Për Buxhetin:

- Vendimi i Bordit të Administrimit nr. 8, datë 06.04.2021;
- Vendimi i Bordit të Administrimit nr. 12, datë 08.04.2022;
- Vendimi i Bordit të Administrimit nr. 14, datë 11.04.2023;
- Vendimi i Bordit të Administrimit nr. 2024.

- Për periudhën objekt auditimi të ardhurat e realizuara për FGJH janë:

Në lekë.

Viti	Parashikuar	Realizuar	Diferenca në %
2021	117,541,000	93,721,765	79%
2022	91,543,000.0	78,818,491.0	86%
2023	125,137,000.0	74,951,068.0	59%
2024	90,984,000.0	77,772,664	85.4%

Burimi i të dhënave FGJH përpunuar nga Grupi i Auditimit

Sikurse vihet re në tabelën më lartë, realizimi i të ardhurave me diferencën më të lartë shënon në vitin 2022 me 86%, më pas në vitin 2021 me 79% dhe viti 2023 me 59%.

Realizimi i fondeve nga të ardhurat dytësore (kap. 6) dhe shpenzimi faktik sipas viteve dhe zërave të shpenzimeve për Fakultetin e Gjuhëve të Huaja:

në 000/lekë

Emërtimi	Viti 2021			Viti 2022			Viti 2023		
	Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%
Paga, art. (600&601)	110,000	50,664	46	105,000	80,987	77	78,159	78,159	100
Shpenz. Operative (602)	47,288	10,063	21	72,147	9,761	13	29,891	9,077	31
(604)	8,640	8,640	100	131	131	100	-	-	-
Trans. Korrente të brendshme(606)Bursa	500	127	25	2,513	2,513	100	33	21	63,5
Investime, art. (230+231)	125,917	7,583	6	98,187	56,652	57	1,883	0	0
Total nga të ardhurat	292,345	77,077	26	277,978	150,044	53	109,966	87,257	79

Burimi i të dhënave FGJH përpunuar nga Grupi i Auditimit

000/lekë

Emërtimi	Viti 2024		
	Plan	Fakt	%
Paga, art. (600&601)	83,971,890	83,971,890	100
Shpenz. Operative (602)	13,814,261	6,332,137	45.8
(604)			

⁴ ku është përcaktuar se: “Të gjitha të ardhurat e krijuara nga institucionet publike të arsimit të lartë përdoren prej tyre dhe pjesa e papërdorur e të ardhurave mbartet në vitin pasardhës”.

Emërtimi	Viti 2024		
	Plan	Fakt	%
Trans. Korrente të brendshme(606)	176	176	
Investime, art. (230+231)	0	0	0
Total nga të ardhurat			

Burimi i të dhënave FGJH përpunuar nga Grupi i Auditimit

Nga tabela rezulton një realizim mesatar për zërat në masën 49,3%, ku zërat me përqindje më të ulët realizimi janë si më poshtë:

Artikulli 231 “Investime” në vitin 2021, 2022, 2023 ka një përqindje realizimi ulët me realizim mesatar vjetor prej 21%, përqindja më e ulët e realizimit është në vitin 2023 dhe 2024 me 0%, më pas viti 2021 me 6% dhe viti 2022 me 53%, ku faktor është mos realizimit të planit për të ardhurat dytësore në artikullin 231.

Për vitin 2021: Në shkresën nr.1023/9 prot., datë 20.04.2022 për Analizën e Realizimit të Buxhetit Financiar për vitin 2021.

Për vitin 2022: Në Raportin për realizimin e buxhetit të vitit 2022 datë 31.01.2022 nr. 2005/15 prot., për realizimin e buxhetit financiar për vitin 2022.

Për vitin 2023: Në Raportin për realizimin e buxhetit financiar të vitit 2023 datë 30.01.2024, nr. 1174/3 prot., FGJH përmend investimin “Mobilier” si kontratë lidhur në 2023 për të cilën vazhdon procesi i zbatimit. Gjithashtu thuhet se ka fituar 2 projekte nga Ministria e Arsimit dhe AKKSHI të cilat janë kryer pjesërisht në 2023 dhe vazhdojnë në 2024.

Artikulli 602 “Shpenzime Operative” në vitin 2021, 2022, 2023 ka përqindje realizimi të ulët me një realizim mesatar vjetor prej 21% ku përqindja më e ulët e mosrealizimit është vitit 2022, me vetëm 13%, kjo si rezultat i mos realizimit të planit për të ardhurat dytësore.

Për vitin 2021: Në shkresën nr.1023/9 prot., datë 20.04.2022 për Analizën e Realizimit të Buxhetit Financiar për vitin 2021, thuhet se shpenzimet për zërat kancelari dhe tonera, materiale për pastrim, uniformat për studentët, karburant për ngrohje, mirëmbajtje e pajisjeve elektronike, mirëmbajtje e pajisjeve kondicioner, mirëmbajtje ndërtese dhe ambienti rrethues, shërbim dezinfektimi dhe materiale, shpenzime prodhim diplomash për studentët etj. janë kryer pranë Rektoratit të UT-së ku janë kryer dhe tenderimet për to, ndaj nuk janë përfshirë në shpenzimet e Fakultetit.

Për vitin 2022: Në Raportin për realizimin e buxhetit të vitit 2022 datë 31.01.2022 nr. 2005/15 prot., për realizimin e buxhetit financiar për vitin 2022 FGJH shpreh të njëjtin arsytim si në vitin 2021.

Për vitin 2023: Në Raportin për realizimin e buxhetit financiar të vitit 2023 datë 30.01.2024, nr. 1174/3 prot., FGJH jep të njëjtin arsytim si në vitet paraardhëse.

Duke qenë se kjo praktikë pune nuk ka ndodhur vetëm gjatë një viti por në të tre vitet e audituara, u konstatua se kemi të bëjmë me mangësi të parashikimit të Buxhetit nga ana e FGJH.

Artikulli 600&601 Paga dhe Sigurime në vitin 2021 kishte përqindjen më të ulët të realizimit me 46%, më pas në 2022 arriti në masën 77% dhe në 2023 arriti masën 100%. Pavarësisht rritjes graduale të këtij zëri, vitet 2021 dhe 2022 tregojnë mangësi në parashikimin e stafit dhe pagave nga ana e FGJH, si rezultat mos realizimit të planit për të ardhurat dytësore.

Për vitin 2021: Në shkresën nr.1023/9 prot., datë 20.04.2022, për Analizën e Realizimit të Buxhetit Financiar për vitin 2021, thuhet se pagesat për orët suplementare të pedagogëve të

brendshëm, ngarkesat e pedagogëve të jashtëm, pagesa për mësimin e zhvilluar në master, ngarkesa të doktoratës etj. janë përballuar nga të ardhurat e kushtëzuara. Të gjithë pedagogët janë paguar me 100% të normës së realizuar.

Për vitin 2022: Në Raportin për realizimin e buxhetit të vitit 2022, nr. 2005/15 prot., datë 31.01.2022 për realizimin e buxhetit financiar për vitin 2022 FGJH shpreh të njëjtin arsyetim si në vitin 2021.

Për vitin 2023: Në Raportin për realizimin e buxhetit financiar të vitit 2023, nr. 1174/3 prot., datë 30.01.2024, FGJH jep të njëjtin arsyetim si në vitet paraardhëse.

Për vitin 2024: Në Raportin për Realizimin e buxhetit financiar të vitit 2024.

Artikulli 606 “Transferta” është realizuar vetëm në 25% të faktit në vitin 2021, në vitin 2022 100% të faktit ndërsa në vitin 2023 63,5% të faktit, si rezultat mos realizimit të planit për të ardhurat dytësore.

Për vitin 2021: Në shkresën nr.1023/9 prot., datë 20.04.2022, për Analizën e Realizimit të Buxhetit Financiar për vitin 2021, thuhet se pagesat për orët suplementare të pedagogëve të brendshëm, ngarkesat e pedagogëve të jashtëm, pagesa për mësimin e zhvilluar në master, ngarkesa të doktoratës etj. janë përballuar nga të ardhurat e kushtëzuara. Të gjithë pedagogët janë paguar me 100% të normës së realizuar.

Për vitin 2022: Në Raportin për realizimin e buxhetit të vitit 2022, nr. 2005/15 prot., datë 31.01.2022 për realizimin e buxhetit financiar për vitin 2022 FGJH shpreh të njëjtin arsyetim si në vitin 2021.

Për vitin 2023: Në Raportin për realizimin e buxhetit financiar të vitit 2023, nr. 1174/3 prot., datë 30.01.2024, FGJH jep të njëjtin arsyetim si në vitet paraardhëse.

Për vitin 2024

Bazuar në këto akte, të ardhura të trashëguara në vitin pasardhës janë:

Viti	FGJH		% e të ardhurave të trashëguara/vit ndaj të ardhurave /vit
	Të ardhurat totale nga FGJH	Të ardhura të trashëguara në vitin pasardhës	
2021	93,721,765	190,491,000	203
2022	78,818,491	30,302,318	38
2023	74,951,068	13,824,000	18
2024	77,772,664		

• **Konstatim nga verifikimi i mbledhjes së të ardhurave**

Nga verifikimi i të dhënave rezultojnë planifikim i pasaktë i përdorimit të të ardhurave, sidomos në vitin 2021 ku të ardhura të trashëguara janë në vlerën 190,491,000 lekë dhe të ardhura totale 93,271,765 lekë. Ndërsa në vitet e tjera të ardhurat nuk janë shpenzuar 100% por në përqindje shumë më të ulëta.

Nga auditimi i parashikimit të të ardhurave rezultojnë se diferenca më e lartë gjendet në vitin 2022 me 86%, më pas në vitin 2021 me 79% dhe viti 2023 me 59%. Këto përqindje të larta të mosrealizimit të të ardhurave të parashikuara tregojnë mangësi në parashikimin e tyre nga ana e FGJH.

Pas auditimit të realizimit të fondeve nga të ardhurat dytësore (kap. 6) grupi i auditimit konkludon se ka një realizim mesatar për zërat në masën 49,3%, ku zërat me realizimin më të ulët janë artikulli 602 “Shpenzime Operative” në vitin 2021, 2022, 2023 ka realizim mesatar vjetor prej 21% ku përqindja më e lartë e mosrealizimit është vitit 2022, me vetëm 13% dhe artikulli 231 “Investime” me realizim mesatar vjetor prej 21%, përqindja më e ulët e realizimit është në vitin 2023 me 0%, më pas viti 2021 me 6% dhe viti 2022 me 53%. Gjithashtu duke u

bazuar në të ardhurat e trashëguara të cilat në vitin 2021 janë 203% e vlerës së të ardhurave, në vitin 2022 janë 38% e të ardhurave dhe vitin 2023 janë 18% e të ardhurave. Shkak është mungesa e një analize të saktë dhe efektive ekonomike mbi shfrytëzimin e fondeve për nevojat e institucionit. Ndikimi që ka është ngadalësimi i rritjes së cilësisë së shërbimeve të ofruara nga FGJH, duke mos shfrytëzuar të ardhurat në potencialin e tyre të plotë.

Këto veprime nuk shkojnë në konformitet të plotë me Ligjin nr.57, datë 02.06.2016 “Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr.9963 datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” të ndryshuar, konkretisht: neni 3, pika 29, neni 4 dhe 5.

Për sa më sipër, për periudhën në vijim duhet të nxirren përgjegjësitë dhe të merren masat për një planifikim më të mirë, në kohë edhe me cilësi, nga ana e grupit drejtues të administrimit financiar të FGJH.

2.2 Auditim i zbatimit të dispozitave ligjore për marrëdhëniet e punës dhe pagave

Në zbatim të pikës 2, të programit të auditimit nr.103/27, datë 27.12.2024, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

- 1) Vendimet e Bordit të Administrimit të UT mbi miratimin e strukturës organizative, për periudhën 01.01.2021 - 31.12.2024;
- 2) Vendimi i BA-së nr.119, datë 17.07.2019 “Për miratimin e gjurmës së auditit për veprimtarinë dhe ngarkesën mësimore të personelit akademik në Universitetin e Tiranës”.
- 3) Vendimet e Rektorit/Administratorit për emërimet, largimet dhe zbatimin strukturave organizative, për periudhën 01.01.2021 - 31.12.2024;
- 4) Dokumentacioni i dosjeve individuale të punonjësve të institucionit;
- 5) Listëpagesat mujore për periudhën objekt auditimi;
- 6) Vendim i rektoratit nr.2, datë 24.01.2022 “Për miratimin e manualit mbi punësimin e personelit në Universitetin e Tiranës”.

Në Fakultetin e Gjuhëve të Huaja marrëdhëniet e punës rregullohen sipas Kodit të Punës, Ligjit nr. 7961, datë 12.7.1995, i ndryshuar. Udhëzimi i Ministrisë së Arsimit dhe Sportit nr. 29 datë 10.09.2018 “Për veprimtarinë dhe ngarkesën mësimore të personelit akademik në institucionet e arsimit të lartë”, i ndryshuar, 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”, neni 57 pika 1, ku përcaktohet se “Personeli i institucionit të arsimit të lartë përbëhet nga personeli akademik, personeli ndihmës akademik dhe personeli administrativ”.

Nga auditimi për vitin 2021 Fakulteti i Gjuhëve të Huaja ka funksionuar me strukturë të miratuar nga Bordi i Administrimit me vendimin nr. 8, datë 06.04.2021 me të cilin është miratuar struktura në total me 314 punonjës nga të cilët 197 staf me kohë të plotë dhe 117 punonjës me kohë të pjesshme, me kontratë dhe të ftuar. Rezulton se gjatë vitit 2021 realizimi i strukturës organizative është në masën 89%

Nga auditimi për vitin 2022 Fakulteti i Gjuhëve të Huaja ka funksionuar me strukturë të miratuar nga Bordi i Administrimit me vendimet nr. 12, datë 07.04.2022 me të cilin është miratuar struktura në total me 317 punonjës nga të cilët 202 staf me kohë të plotë dhe 115 punonjës me kohë të pjesshme, me kontratë dhe të ftuar. Vendimi i Bordit të Administrimit nr. 33 datë 02.09.2021 për “Miratimin e disa ndryshimeve në strukturën organizative të fakultetit të Gjuhëve të Huaja, të Universitetit të Tiranës”, u konstatua se gjatë vitit 2022 realizimi i strukturës organizative është në masën 89%.

Nga auditimi për vitin 2023 Fakulteti i Gjuhëve të Huaja ka funksionuar me strukturë të miratuar

nga Bordi i Administrimit me vendimin nr. 14, datë 11.04.2023 me të cilin është miratuar struktura në total me 287 punonjës nga të cilët 202 staf me kohë të plotë dhe 85 punonjës me kohë të pjesshme, me kontratë dhe të ftuar. Rezulton se gjatë vitit 2023 realizimi i strukturës organizative është në masën 93%.

Nga auditimi për vitin 2024 Fakulteti i Gjuhëve të Huaja ka funksionuar me strukturë të miratuar nga Bordi i Administrimit me vendimin nr. 12 datë 18.03.2024 me të cilin është miratuar struktura në total me 272 punonjës nga të cilët 202 staf me kohë të plotë dhe 70 punonjës me kohë të pjesshme, me kontratë dhe të ftuar. Rezulton se gjatë vitit 2024 realizimi i strukturës organizative është në masën 93%. Struktura për periudhën objekt auditimi pasqyrohet si më poshtë:

	Viti akademik 2020 - 2021		Viti akademik 2021- 2022		Viti akademik 2022 - 2023		Viti akademik 2023 - 2024	
	Plan	Fakt	Plan	Fakt	Plan	Fakt	Plan	Fakt
Personeli akademik me kohë të plotë								
Departamenti i Gjuhës Angleze	51	48	51	47	51	47	51	45
Departamenti i Gjuhës Italiane	24	21	24	21	23	21	23	21
Departamenti i Gjuhës Frënge	21	20	21	20	21	20	21	18
Departamenti i Gjuhës Gjermane	20	16	20	20	22	20	22	20
Departamenti i Gjuhës Spanjolle	9	8	9	8	8	8	8	8
Departamenti i Gjuhëve Sllave dhe Ballkanike	12	10	12	10	12	10	12	10
Departamenti i Gjuhës Greke	7	6	7	6	7	6	7	6
Total	144	129	144	132	144	132	144	128

	Viti akademik 2020 - 2021		Viti akademik 2021- 2022		Viti akademik 2022 - 2023		Viti akademik 2023 - 2024	
	Plan	Fakt	Plan	Fakt	Plan	Fakt	Plan	Fakt
Personeli akademik me kohe te pjesshme								
Departamenti i Gjuhës Angleze	57	55	60	46	41	41	33	33
Departamenti i Gjuhës Italiane	4	4	4	4	7	7	3	3
Departamenti i Gjuhës Frënge	12	12	11	11	1	1	6	6
Departamenti i Gjuhës Gjermane	22	22	22	22	17	17	19	19
Departamenti i Gjuhës Spanjolle	11	11	10	10	10	10	7	7
Departamenti i Gjuhëve Sllave dhe Ballkanike	5	5	5	5	7	7	5	5
Departamenti i Gjuhës Greke	4	4	3	3	3	3	3	3
Total	115	113	115	101	86	86	76	76

	Viti akademik 2020 - 2021		Viti akademik 2021- 2022		Viti akademik 2022 - 2023		Viti akademik 2023 - 2024	
	Plan	Fakt	Plan	Fakt	Plan	Fakt	Plan	Fakt
Personeli ndihmës akademik me karakter administrativ	38	21	41	32	41	33	41	38
Personel administrativ	17	16	17	16	17	16	17	16
Total	55	37	58	48	58	49	58	54

Nga auditimi i rekrutimeve për periudhën e auditimit u konstatua se gjatë vitit 2021 janë rekrutuar 14 persona, për vitin 2022 janë rekrutuar 26 persona, për vitin 2023 janë rekrutuar 18

persona dhe për vitin 2024 janë rekrutuar 11 persona. Nga dosjet e përzgjedhura të personelit akademik të rekrutuar për auditim, u konstatua se janë ndjekur procedurat bazuar në dispozitat ligjore të Ligjit nr. 80/2015 “Për Arsimin e lartë dhe kërkimin shkencor në institucionet e arsimit të lartë në Republikën e Shqipërisë”, Statuti Universitetit të Tiranës, Vendim i rektoratit nr.2, datë 24.01.2022 “Për miratimin e manualit mbi punësimin e personelit në Universitetin e Tiranës” dhe dispozitat ligjore lidhur me rekrutimin e stafit akademik duke filluar që nga kriteret për vendet vakante, njoftimi për shpalljen e konkursit në agjencinë e prokurimeve publike, vendimi për krijimin e komisionit AD-HOC për përzgjedhjen e kandidateve, procesverbali për përcaktimin e metodologjisë dhe vlerësimit për përzgjedhjen, procesverbali i vlerësimit nga komisioni AD-HOC, vendimi i komisionit, përcjellja e vendimit Dekanit të fakultetit dhe në fund përcjellja e vendimit për miratim Rektorit dhe vendimi i Rektorit.

Nga auditimi i largimeve nga puna u konstatua se gjatë vitit 2021 janë larguar 5 persona nga të cilët, 1 ka mbushur moshën e pensionit, gjatë vitit 2022 janë larguar 15 persona nga të cilët 5 kanë mbushur moshën e pensionit, gjatë vitit 2023 janë larguar 12 persona nga të cilët 3 kanë mbushur moshën e pensionit dhe gjatë vitit 2024 janë larguar 8 persona nga të cilët 1 ka mbushur moshën e pensionit. Arsyet e ndërprerjes së marrëdhënieve të punës janë për mbushje të moshës së pensionit dhe me dorëheqje për arsye personale. Të gjitha procedurat për largimet nga puna janë kryer në respekt të dispozitave ligjore të Kodit të Punës që nga njoftimet nga ana e punonjësve deri në vendimet nga ana e Rektorit. Për gjatë gjithë periudhës nën auditim afati i daljes në pension gjatë vitit 2021 u është shtyrë 2 personave staf akademik, gjatë vitit 2022 u është shtyrë 1 personi staf akademik, gjatë vitit 202 u është shtyrë 4 personave staf akademik dhe gjatë vitit 2024 u është shtyrë 2 personave staf akademik. Të gjithë personelit akademik i është shtyrë afati i daljes në pension bazuar në kërkesën e stafit akademik, në urdhrat e brendshëm të Dekanit dhe të urdhrat e Rektorit në zbatim të vendimit nr. 14 datë 11.11.2021 të Rektorit “Mbi shtyrjen e daljes në pension për personelin akademik me kohë të plotë, kategoria Profesor, në Universitetin e Tiranës”.

Nga auditimi i përlllogaritjeve të pagave në Fakultetin e Gjuhëve të Huaja u konstatua se për vitin 2021 ato janë përlllogaritur në përputhje me Vendimin e Këshillit të Ministrave nr.268, datë 29.03.2017 “Për disa ndryshime në vendimin nr. 748, datë 11.6.2009, të Këshillit të Ministrave, “Për trajtimin me pagë dhe shtesa mbi pagë për punonjësit e personelit akademik në institucionet publike të arsimit të lartë”, të ndryshuar”. Vendimin e Këshillit të Ministrave nr.187, datë 08.03.2017 “Për miratimin e strukturës dhe të niveleve të pagave të nëpunësve civilë/nëpunësve, zëvendësministrit dhe nëpunësve të kabineteve, në Kryeministri, aparatet e ministrive të linjës, administratën e Presidentit, Kuvendit, Komisionit Qendror të Zgjedhjeve, Gjykatën e Lartë, 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. Vendimin e Këshillit të Ministrave nr.202, datë 15.03.2017 “Për disa ndryshime dhe shtesa në vendimin nr. 717, datë 23.6.2009, të Këshillit të Ministrave, “Për pagat e punonjësve mbështetës të institucioneve buxhetore dhe të nëpunësve të disa institucioneve buxhetore”, të ndryshuar”.

Për vitin 2022 pagat janë përlllogaritur në përputhje me Vendimin e Këshillit të Ministrave nr.647, datë 05.10.2022 “Për disa ndryshime në vendimin nr. 748, datë 11.6.2009, të Këshillit të Ministrave, “Për trajtimin me pagë dhe shtesa mbi pagë për punonjësit e personelit akademik në institucionet publike të arsimit të lartë”, të ndryshuar”, vendimit të bordit administrimit nr. 53, datë 31.10.2022 “Për miratimin e pagave të stafit akademik sipas vendimit nr. 647, datë 05.10.2022 “Për disa ndryshime në vendimin nr. 748, datë 11.6.2009, të Këshillit të Ministrave, “Për trajtimin me pagë dhe shtesa mbi pagë për punonjësit e personelit akademik në institucionet publike të arsimit të lartë”. Vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 621, datë 28.09.2022 për

ndryshime në VKM-në nr.187, datë 08.03.2017 “Për miratimin e strukturës dhe të niveleve të pagave të nëpunësve civilë/nëpunësve, zëvendësministrit dhe nëpunësve të kabineteve, në Kryeministri, aparatet e ministrive të linjës, administratën e Presidentit, Kuvendit, Komisionit Qendror të Zgjedhjeve, Gjykatën e Lartë, Prokurorinë e Përgjithshme, disa institucione të pavarura, institucionet në varësi të Kryeministrit, institucionet në varësi të ministrave të linjës dhe administratën e Prefektit”. Vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 627, datë 28.09.2022 për disa ndryshime në vendimin nr. 234, datë 20.4.2022, të këshillit të ministrave, “Për pagat e punonjësve mbështetës dhe punonjësve të tjerë të specialiteteve të ndryshme në disa institucione të administratës publike”.

Përlllogaritja e pagave për vitin 2023 është bazuar në Vendimin e Këshillit të Ministrave nr.243, datë 20.04.2023 “Për disa ndryshime në vendimin nr. 748, datë 11.6.2009, të Këshillit të Ministrave, “Për trajtimin me pagë dhe shtesa mbi pagë për punonjësit e personelit akademik në institucionet publike të arsimit të lartë”, të ndryshuar, vendimin e Bordit të Administrimit nr. 16, datë 12.05.2023 “Për miratimin e pagave të stafit akademik sipas vendimit nr. 243, datë 20.04.2023 “Për disa ndryshime në vendimin nr. 748, datë 11.06.2009, të Këshillit të Ministrave, “Për trajtimin me pagë dhe shtesa mbi pagë për punonjësit e personelit akademik në institucionet publike të arsimit të lartë”, vendimi i Bordit të Administrimit nr.24, datë 10.07.2023 “Mbi miratimin e kategorive dhe nivelit të pagave për personelin ndihmës akademik, administrativ në Universitetin e Tiranës në zbatim të vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 325, datë. 31.05.2023 “Për miratimin e strukturës së pagave, niveleve të pagave të nëpunësve civile/nëpunësve, zëvendësministrit dhe nëpunësve të kabineteve në disa institucione të administratës publike”. Vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 242, datë 20.04.2023 “Për ndryshime në VKM-në nr. 234, datë 20.4.2022 “Për pagat e punonjësve mbështetës dhe punonjësve të tjerë të Specialiteteve të ndryshme në disa institucione të Administratës publike”.

Për vitin 2024 përlllogaritja ka vijuar në zbatim të dispozitave të mësipërme si dhe vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 421 datë 26.06.2024 “Për disa shtesa dhe ndryshime në vendimin nr 325 datë 31.05.2023 të Këshillit të Ministrave “Për miratimin e strukturës së pagave, niveleve të pagave të nëpunësve civile/nëpunësve, zëvendësministrit dhe nëpunësve të kabineteve në disa institucione të administratës publike” të ndryshuar, vendimit nr. 422 datë 26.06.2024 “Për një ndryshim në vendimin nr. 26 datë 31.05.2023 të Këshillit të Ministrave “Për pagat e punonjësve mbështetës dhe të punonjësve të tjerë të specialiteteve të ndryshme në disa institucione të administratës publike” të ndryshuar.

Në përlllogaritjen e kontributeve të sigurimeve shoqërore e shëndetësore është zbatuar ligji nr. 7703, datë 11.05.1993 “Për Sigurimet Shoqërore dhe Shëndetësore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar. Për përlllogaritjen e kontributeve të sigurimeve shoqërore suplementare është zbatuar Ligji nr. 10139, datë 15.05.2009 “Për pensionet shtetërore suplementare të punonjësve të universiteteve, të shkollave të larta, qendrës albanologjike, akademisë së shkencave dhe të gjitha institucioneve të tjera kërkimore publike në Republikën e Shqipërisë, të cilët kanë tituj shkencorë” i ndryshuar. Në përlllogaritjen tatimit mbi të ardhurat nga punësimi është zbatuar ligji nr. 8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar.

Përlllogaritjet për paga dhe sigurime shoqërore për periudhën objekt auditimi pasqyrohet si më poshtë:

Personeli akademik me kohe të plote/me kohe të pjesshme	Viti akademik 2020 - 2021		Viti akademik 2021- 2022		Viti akademik 2022 - 2023		Viti akademik 2023 - 2024	
	Plan	Fakt	Plan	Fakt	Plan	Fakt	Plan	Fakt
Paga	179,316,882	178,870,171	160,276,626	160,276,626	236,936,981	236,815,527	265,001,126	259,694,563
Sigurime Shoqërore dhe shëndetësorë	30,698,236	29,650,295	27,075,927	27,075,917	35,907,146	27,363,141	45,522,740	42,652,294

Total	210,015,118	208,520,466	187,352,553	187,352,543	272,844,127	264,178,668	310,523,866	302,346,857
-------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------

Nga sa më sipër shpenzimet për paga dhe sigurime shoqërore për personelin me kohë të plotë financohen nga të ardhurat nga buxheti kap 8 ndërsa shpenzimet për paga dhe sigurime shoqërore për personelin akademik me kohë të pjesshme financohen nga të ardhurat dytësore kap 6 të krijuara nga fakulteti.

Nga auditimi me përzgjedhje i formularëve të planifikimit, shpërndarjes së ngarkesave dhe mbingarkesave në Fakultetin e Ekonomik, në formularin e planifikimit në zbatim të udhëzimit nr.29, datë 10.09.2018 “Për veprimtarinë dhe ngarkesën mësimore të personelit akademik në Institucionet e Arsimit të Lartë” i ndryshuar, pasqyroheshin të dhënat nga “veprimtaria mësimdhënëse” e detajuar e personelit akademik, programet e studimit, lëndët mësimore sipas planeve të miratuara, orët e specifikuara. Ndërsa veprimtaria tjetër “kërkimi shkencor”, “kontributi institucional”, dhe “kontributi profesional” për vitet akademike 2021 – 2022, 2022-2023 nuk pasqyrohej e detajuar ndërsa për vitin akademik 2023 – 2024 pasqyrohej e detajuar. Pasqyrohej realizimi i kohës vjetore të punës sipas përcaktimeve të udhëzimit nr.29, datë 10.09.2018 “Për veprimtarinë dhe ngarkesën mësimore të personelit akademik në Institucionet e Arsimit të Lartë” i ndryshuar, kreu III, pika 1 ku citohet “Çdo anëtar i personelit akademik i punësuar me kohë të plotë në IAL duhet të përmbushë detyrimet për kohën vjetore të punës prej 1536 orë”.

Realizimi i ngarkesave dhe mbingarkesave mësimore konfirmohet nga pedagogu i lëndës e përgjegjësi i departamentit e administratori i Universitetit. Sipas viteve akademike realizimi i orëve pasqyrohet si më poshtë:

	Viti akademik 2020 - 2021		
	Norma ore mësimore	Realizimi ore mësimore	Ore shtese
Departamenti Gjuhës Frënge	2,726	5,131	2,405
Departamenti Gjuhës Italiane	3,455	7,715	4,260
Departamenti Gjuhës Spanjolle	1,280	2,335	1,055
Departamenti Gjuhës Greke	920	1,740	820
Departamenti Gjuhës Sllave Ballkanikë	1,510	2,840	1,330
Departamenti Gjuhës Gjermane	2,600	4,390	1,790
Departamenti Gjuhës Angleze	7,188	14,954	7,766
Totali	19,679	39,105	19,426

	Viti akademik 2021- 2022		
	Norma ore mësimore	Realizimi ore mësimore	Ore shtese
Departamenti Gjuhës Frënge	2,722	4,531	1,809
Departamenti Gjuhës Italiane	3,187	6,932	3,745
Departamenti Gjuhës Spanjolle	1,265	2,470	1,205
Departamenti Gjuhës Greke	931	1,820	889

Departamenti Gjuhës Sllave Ballkanikë	1,510	2,675	1,165
Departamenti Gjuhës Gjermane	3,014	4,726	1,712
Departamenti Gjuhës Angleze	7,014	15,089	8,075
Totali	19,643	38,243	18,600

	Viti akademik 2022 - 2023		
	Norma ore mësimore	Realizimi ore mësimore	Ore shtese
Departamenti Gjuhës Frënge	2,584	4,112	1,528
Departamenti Gjuhës Italiane	3,165	6,201	3,036
Departamenti Gjuhës Spanjolle	1,183	2,500	1,317
Departamenti Gjuhës Greke	848	1,700	852
Departamenti Gjuhës Sllave Ballkanikë	1,331	2,990	1,659
Departamenti Gjuhës Gjermane	3,245	5,060	1,815
Departamenti Gjuhës Angleze	6,964	14,969	8,005
Totali	19,320	37,532	18,212

	Viti akademik 2023 - 2024		
	Norma ore mësimore	Realizimi ore mësimore	Ore shtese
Departamenti Gjuhës Frënge	2,350	3,589	1,239
Departamenti Gjuhës Italiane	3,157	5,426	2,269
Departamenti Gjuhës Spanjolle	1,280	2,300	1,020
Departamenti Gjuhës Greke	945	1,700	755
Departamenti Gjuhës Sllave Ballkanikë	1,480	3,240	1,760
Departamenti Gjuhës Gjermane	3,055	4,185	1,130
Departamenti Gjuhës Angleze	6,913	14,791	7,878
Totali	19,180	35,231	16,051

Nga auditimi u konstatua se ngarkesa me orë shtesë për të gjitha vitet objekt auditimi është shumë më e madhe se norma mësimore. Fondet për pagesën e orëve shtesë financohen nga të ardhurat dytësore të fakultetit kap 6 dhe efekti i tyre financiar përllogaritet në bazë të vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 268, datë 29.03.2017 “Për disa ndryshime në vendimin nr. 748, datë 11.06.2009 të Këshillit të Ministrave, “Për trajtimin me pagë dhe shtesa mbi pagë për punonjësit e personelit akademik në institucionet publike të arsimit të lartë”. Në total për vitin 2024 shpenzimet për mbingarkesë kapin shifrën 19,073,662 lekë, për vitin 2023 pagesa për mbingarkesën ka qenë në vlerën 24,824,502 lekë, për vitin 2022 janë paguar 27,930,102 lekë për mbingarkesën mësimore ndërsa për vitin 2021 janë paguar 24,955,660 lekë për mbingarkesë mësimore.

Nga auditimi me përzgjedhje i urdhër shpenzimeve lidhur me pagesat e personelit akademik me kohë të pjesshme, u konstatua se ato realizohet në fund të periudhës mësimore, në moszbatim të Ligjit nr. 7703, datë 11.05.1993 “Për sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 6 Mbrojtja e detyrueshme thekson “Sigurimet shoqërore, gjithashtu, i japin mbrojtje të detyrueshme të gjithë personave të punësuar, në rastin e pakësimit të të ardhurave, si

pasojë e paaftësisë së përkohshme të shkaktuar nga sëmundja, aksidenti në punë, sëmundja profesionale dhe papunësia.” Neni 8 Periudha e mbrojtjes nga sigurimet shoqërore thekson “Periudha e mbrojtjes nga sigurimet shoqërore nis ditën kur personi e ka filluar ligjërisht veprimtarinë ekonomike dhe mbaron ditën kur përfundon ligjërisht kjo veprimtari”. Neni 79 ku citohet: Punëdhënësi dhe i vetëpunësuarit janë të detyruar: a) të regjistrojnë në regjistrin vjetor të gjithë të punësuarit; b) të njoftojnë në organet tatimore për ndryshimet dhe lëvizjen e punonjësve, sipas procedurave të përcaktuara me ligj; c) të bëjnë sigurimin nga dita e parë, kur i punësuarit fillon punë; ç) të dorëzojnë në organet tatimore dokumentacionin, ku evidentohen paga dhe kontributi për çdo të punësuar, sipas formatit dhe afateve të përcaktuara me ligj si dhe realizohet deklarimi i punonjësve me kontratë pune të pjesshme të paktën 24 orë përpara fillimit të punës sipas Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar. Subjekti duhet ti kishte regjistruar në skemën e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore sipas planit mësimor bashkëlidhur kontratës pasi këta punonjës e kanë ofruar shërbimin e tyre sipas muajve respektiv dhe ti paguante po sipas këtyre muajve. Ky veprim i ka privuar nga e drejta për të qenë përfitues sipas ligjit të mësipërm për periudhën për të cilën ata kanë ofruar shërbimin.

Observacion i subjektit nr. 432/28, datë 31.07.2025 mbi projekt raportin e auditimit në FGJH-UT, datë 04.07.2025 , protokolluar në KLSH me nr. 103/33 prot., datë 01.08.2025.

Observacion i subjektit nr. 432/27, datë 31.07.2025 mbi projekt raportin e auditimit në FGJH-UT, datë 04.07.2025 , protokolluar në KLSH me nr. 103/33 prot., datë 01.08.2025.

Pretendimi i subjektit:

Në lidhje me rekomandimin tuaj për deklarimin dhe pagesën e personelit akademik me kohë të pjesshme, ju informojmë se miratimi për punësimin e këtij personeli vjen me vonesë nga strukturat përkatëse të Rektoratit, Institucioni ynë nuk mund lë procedurë me përfshirjen dhe deklarimin në sistemin tatimor përpara se të jenë miratuar zyrtarisht kontratat nga organet përkatëse, Fakulteti i Gjuhëve të Huaja është një strukturë e ndërvarur nga Rektorati i UT-së. Në çdo fakultet të UT ndiqet e njëjta praktike.

Gjithashtu, Fakulteti i Gjuhëve të Huaja është i angazhuar të marrë të gjitha masat e nevojshme për përmirësimin e praktikave në drejtim të deklarimit në kohë të personelit akademik me kohë të pjesshme dhe zbatimit të detyrimeve ligjore përkatëse. Ju bëjmë me dije se, gjatë gjithë viteve të mëparshme, Auditi i Brendshëm i Universitetit të Tiranës nuk ka evidentuar apo paraqitur rekomandime lidhur me çështjen e deklarimit dhe pagesës së personelit akademik me kohë të pjesshme. Institucioni ka qenë gjithmonë i hapur për bashkëpunim dhe përmirësim të vazhdueshëm të proceseve administrative dhe financiare, duke reflektuar menjëherë mbi çdo rekomandim të dhënë nga organet përkatëse mbikëqyrëse të Rektoratit.

Pretendimi i subjektit:

Dega e Financës në asnjë rast nuk ka deklaruar me vonesë punonjësit e rinj/larguar. Çdo deklarim është kryer në zbatim të urdhrave të nxjerra nga strukturat e tjera të Fakultetit, brenda afatit ligjor dhe kuadrit ligjor në fuqi.

Në lidhje me pagesën e stafit të ftuar, që kryhen vetëm 1 herë pasi ka përfunduar mësimdhënia, është një vendim që i përket strukturave manaxhuese institucionale. Sektori i Financës ka kryer pagesat në zbatim të urdhrave të nxjerrë.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Përsa i përket observimeve të paraqitura lidhur me pagesën e personelit akademik me kohë të pjesshme, siç është cituar më sipër janë në kundërshtim me dispozitat e ligjit nr. 7703, datë 11.05.1993 “Për sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar si dhe ligjit nr.

9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.
Përsa më sipër observacioni juaj nuk merret në konsideratë.

Observacion i subjektit nr. 432/28, datë 31.07.2025 mbi projekt raportin e auditimit në FGJH-UT, datë 04.07.2025 , protokolluar në KLSH me nr. 103/33 prot., datë 01.08.2025.

Observacion i subjektit nr. 432/27, datë 31.07.2025 mbi projekt raportin e auditimit në FGJH-UT, datë 04.07.2025 , protokolluar në KLSH me nr. 103/33 prot., datë 01.08.2025.

Pretendimi i subjektit:

Në lidhje me gjetjen nr. 7 të raportit të auditimit, e cila lidhet me studentët me detyrime të papaguara, informojmë si më poshtë:

Aktualisht, numri i studenteve me pagesa të papërfunduara është ulur nga 42 në 32. Pritet që ky numër të vijojë të bjerë deri në përfundim të vitit akademik 2024-2025, pasi studentët kanë të drejtë të kryejnë pagesat përgjatë gjithë periudhës mësimore, Sipas praktikës së ndjekur dhe kalendarit akademik të miratuar, viti akademik mbyllet zyrtarisht në muajin shtator 2025.

Gjithashtu, referuar Ligjit nr. 8012015 "Për arsimin e lartë dhe kërkimin shkencor në institucionet e arsimit të lartë në Republikën e Shqipërisë", ku përcaktohet se: studentëve u njihet e drejta të përfundojnë studimet brenda një afati dyfish të kohëzgjatjes normale të programit të studimit. Kjo nënkupton se studentët që nuk i kanë përfunduar detyrimet (përfshirë edhe ato financiare) brenda afatit standard, mund të vijojnë regjistrimin dhe shlyerjen e detyrimeve gjatë kësaj periudhe të zgjatur, për sa kohë nuk janë përjashtuar nga programi. Për rrjedhojë, klasifikimi i studentëve si "debitorë" nuk është i aplikueshëm përpara përfundimit të vitit akademik dhe afatit ligjor të vlefshëm për përfundimin e programit të tyre të studimit.

Pretendimi i subjektit:

Nga auditimi i llogarisë 468 "Debitorë të ndryshëm" e cila përfaqëson detyrimet që kanë të tretët ndaj Fakultetit, për periudhën e auditimit është mbyllur me tepricë zero. Nga të dhënat e marra nga Fakulteti u konstatuan se për periudhën 2021-2024 janë 42 studente debitorë të regjistruar në Fakultetin e Gjuhëve të Huaja me vlerë totale 2,637,500 lekë. Në librat e kontabilitetit të Fakultetit këto të dhëna nuk janë konstatuar apo kontabilizuar. Dega e Financës kryen akt rakordime në mënyrë periodike me Sekretarinë Mësimore. Dega e Financës nuk disponon asnjë urdhër për shpalljen debitorë të studentëve.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Përsa i përket observimit të paraqitur lidhur me moskontabilizimin dhe mosparaqitjen në pasqyrat financiare si “Të Drejta”, detyrimet financiare që studentët kanë ndaj Fakultetit, siç është cituar edhe në projektraport është në kundërshtim me Udhëzimin e MF nr. 8, datë 09.03.2018 “Për Procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar.

Përsa më sipër observacioni juaj nuk merret në konsideratë.

2.3 Auditim mbi zbatimin e dispozitave ligjore mbi administrimin, ruajtjen, dokumentimin dhe qarkullimin e vlerave materiale e monetare

(Mbi administrimin e pronës shtetërore. Zbatimi i dispozitave ligjore për administrimin, ruajtjen, dokumentimin dhe qarkullimin e vlerave materiale e monetare.)

Mbi auditimin e ushtruar në “Fakultetin e Gjuhëve të Huaja”, “Universiteti i Tiranës”, në bazë të programit të auditimit nr. 1030/27 Prot., datë 27.12.2024 i ndryshuar.

3. Në zbatim të programit të auditimit u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

3.1 Dokumentet bazë të kontabilitetit si: fletëhyrje, fletëdalje, faturë, mandatarkëtim,

mandatpagesë, urdhër-shpenzim.

3.2 Transaksionet e llogarive bankare

3.3 Shpenzimet për udhëtime dhe dieta.

✓ **Konstatim nga shqyrtimi i dokumentacionit të veprimeve të kryera nëpërmjet arkës dhe bankës:**

a) Ligjshmëria dhe saktësia e veprimeve të kryera përmes arkës

Nga auditimi me zgjedhje për vitet objekt auditimi mbi ligjshmërinë dhe saktësinë e plotësimit të dokumentacionit bazë të kontabilitetit (fletëhyrje, fletëdalje, faturë, mandatarketim, mandatpagesë, urdhër shpenzim, etj.) i kryer në Sektorin e Financës, për veprimet e arkës rezultoi se, veprimet janë kryer konform kërkesave të Ligjit nr.9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin edhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar, Vendimit të Këshillit të Ministrave nr.248, datë 10.04.1998 “Për miratimin e planit kontabël publik të organeve të Pushtetit Lokal, Institucioneve shtetërore qendrore si dhe njësisive që varen prej tyre”, i ndryshuar me VKM nr. 25, datë 20.01.2001 dhe Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 14, datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore”, i ndryshuar. Transaksionet janë kontabilizuar në mënyrë kronologjike dhe gjendja e llogarive bankare rakordon me ekstraktet e bankës në fund të çdo muaji. Të gjitha tërheqjet me çek nga banka, janë bërë hyrje në arkë dhe kontabilizimi i tyre në ditarin e bankës dhe të arkës. Nga auditimi i shpenzimeve për udhëtime dieta me jashtë dhe dokumentacionit justifikues të mandat pagesave tek të gjitha praktikant, u konstatua se këto veprime janë kryesisht në përputhje me *VKM nr. 870, datë 14.12.2011 “Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë vendit”, dhe pikën 4 të Udhëzimit nr. 22, datë 10.07.2013 të Ministrisë së Financave.*

Ligjshmëria dhe saktësia e veprimeve të kryera përmes bankës

Në pagesat e kryera me urdhër shpenzime nuk u konstatuan mangësi në hartimin dhe mbajtjen e dokumentacionit justifikues për lëvrimin e tyre. Është bërë regjistrimi dhe kontabilizimi i rregullt dhe në fund të çdo muaji, shuma e pagesave të bankës është e barabartë me ekstraktin e saj, kjo për sa i përket veprimeve të kryera gjatë vitit. Nga verifikimi i regjistrimit të veprimeve, shpenzimet janë regjistruar me numra rendor, në mënyrë kronologjike. Në përgjithësi urdhër shpenzimet kishin të bashkëlidhur dokumentin justifikues si faturat, kontratat e lidhura për blerjet e shërbimave, proces verbalet dhe aktet e marrjes në dorëzim të mallrave apo shërbimeve.

Tejkalimi i afatit 30 ditor të likuidimit të faturave

Grupi i auditimit kreu me zgjedhje teste për të identifikuar pagesat e kryera për periudhën objekt auditimi me datën e urdhër shpenzimit mbi 30 ditë, nga data e lëshimit të faturës së furnitorit. Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, i ndryshuar, neni 52 dhe në Ligjin nr. 48/2014 “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare” neni 7.

- Fatura të likuiduara me vonesë

Numri dhe data e urdhër-shpenzimeve	Data e Faturës së dorëzuar nga subjekti	Vlera totale	Ditë vonese
		(lekë)	
111	26.08.2022	12.05.2022	76
186	25.09.2024	28.07.2024	76,588
179	10.09.2024	25.06.2023	11,000
225	03.09.2024	27.07.2024	165,412
111	26.08.2022	12.05.2022	76

✓ **Konstatim mbi zbatimin e afateve ligjore për likuidimin e faturave**, nga auditimi i Urdhër Shpenzimeve, i kryer me përzgjedhje:

Nga kryerja e testeve mbi urdhër shpenzimet, rezultuan shkelje të disiplinës buxhetore sa i

takon likuidimit të faturave duke tejkeluar afatin ligjor. Konkretisht, janë likuiduar fatura mbi afatin e parashikuar 30 ditor duke shkelur disiplinën buxhetore që dikton ligji për “Menaxhimin e Sistemit Buxhetor” si dhe Ligjin nr.48/2014, “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare” neni 7.

2.4 Auditim i llogarive vjetore

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

- 1- Formati 1 - Pasqyra e pozicionit financiar për vitet 2021 - 2024;
- 2- Formati 2 - Pasqyra e performancës financiare, ose pasqyra e të ardhurave dhe shpenzimeve për vitet 2021 - 2024;
- 3- Formati 3- Pasqyra e flukseve monetare për vitet 2021 - 2024;
- 4- Formati 4- Pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/ fondet neto për vitet 2021 - 2024;
- 5- Formati 5- Shënimet shpjeguese për hartimin dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore për vitet 2021 - 2024;
- 6- Formati 6- Pasqyra e investimeve dhe burimeve të financimit të tyre për vitet 2021 - 2024;
- 7- Formati 7- Pasqyra mbi gjendjen dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata me koston historike dhe me vlerën neto për vitet 2021 - 2024;
- 8- Formati 8- Pasqyra e numrit të punonjësve dhe fondi i pagave për vitet 2021 - 2024.

a. Mbi organizimin dhe mbajtjen e kontabilitetit.

Struktura e llogarive është hartuar mbi bazën e Udhëzimit të MF me nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat në përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar me Udhëzimin e MF nr.5, datë 21.02.2022 “Për disa ndryshime në Udhëzimin nr.8, datë 09.03.2018.”

Auditimi në drejtim të mbajtjes së kontabilitetit dhe hartimit të pasqyrave financiare u përqendrua në vlerësimin e saktësisë dhe përputhshmërisë ligjore të veprimeve ekonomiko-financiare dhe të dokumentimit të transaksioneve financiare të realizuara gjatë periudhës objekt auditimi, si dhe në lidhje me zbatimin e parimeve të përgjithshme për përgatitjen e llogarive vjetore dhe mbajtjen e kontabilitetit. Dokumentet justifikuese për kryerjen e veprimeve ekonomike, janë plotësuar konform dispozitave ligjore në fuqi, përjashtuar disa mangësi të trajtuara në vijimësi.

Auditimi u krye në lidhje me dy drejtimet e mëposhtme: mbi afatin ligjor të përcaktuar për përgatitjen e pasqyrave financiare dhe në vlerësimin e rregullshmërisë dhe saktësisë së llogarive dhe të pozicioneve të bilancit për çdo vit, si dhe kryerjen dhe dokumentimin e veprimeve në ditarin e përgjithshëm (ku janë regjistruar dhe veprimet e bankës), konform udhëzimeve të Ministrisë së Financave.

Për çdo vit të veçantë të periudhës objekt auditimi, në zbatim të Ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, dhe kërkesave të Udhëzimit të MF me nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar, me Udhëzimin e MF me nr. 5, datë 21.02.2022, pasqyrat financiare janë përpiluar dhe dërguar për miratim në Degën e Thesarit Tiranë.

Rezultoi se, veprimet kontabël janë azhornuar periodikisht, janë kontabilizuar në ditarë, ku llogaritë në përgjithësi janë në pozicionin e duhur dhe në përputhje me kërkesat e dispozitave në fuqi. Llogaritë vjetore, si dhe pasqyrat financiare janë të shoqëruara me situacionin e shpenzimeve të programit dhe ato të realizuara nga Fakulteti i Gjuhëve të Huaja, situacione këto

të rakorduara me degën e Thesarit.

PF është shoqëruar me relacionin shpjegues, sipas udhëzimit të miratuar nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë (MF), me situacionin përfundimtar të shpenzimeve si dhe llogaridhënien vjetore.

Në bazë të të dhënave kontabël përkatëse janë përpiluar Pasqyrat Financiare vjetore mbi llogaritë e vitit ushtrimor që janë raportuar.

Pasqyrat Financiare të Fakultetit të Gjuhëve të huaja pranë Degës së Thesarit Tiranë janë dorëzuar në zbatim të afatit të përcaktuar në Udhëzimin e MF nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar pika 117 e cila sanksionon se: “Njësitë e qeverisjes qendrore janë të detyruara të depozitojnë pasqyrat financiare vjetore individuale të ushtrimit të mbyllur brenda muajit Mars të vitit pasardhës. Depozitimi duhet të bëhet duke dërguar një kopje në degën e thesarit të rrethit përkatës të juridiksionit dhe pas marrjes së konfirmimit nga kjo e fundit, një kopje dërgohet në ministrinë apo institucionin qendror përkatës sipas varësisë, dhe një kopje tjetër në zyrën e statistikave të rrethit.”

Gjithashtu, situacionet progresive vjetore janë rakorduar dhe kundër-firmuar rregullisht nga përfaqësuesi i Degës së Thesarit. Realizimi i buxhetit i është raportuar rregullisht Degës së Thesarit.

b. Vlerësimi nëse drejtat dhe detyrimet janë llogaritur saktë dhe në përputhje me aktet ligjore dhe nënligjore përkatëse, si edhe rakordimi me pasqyrat e tjera financiare.

Pasqyra financiare

Paraqitja dhe raportimi i tyre është kryer në përputhje me Udhëzimin nr. 8, datë 03.09.2018, Kapitulli V “Procedurat e paraqitjes dhe raportimit të Pasqyrave Financiare vjetore”, i ndryshuar. Pasqyrat Financiare kanë për qëllim që të japin një pamje të strukturuar të pozicionit financiar dhe transaksioneve për çdo njësi të qeverisjes së përgjithshme, të sigurojnë informacion për pozicionin financiar, performancën financiare dhe flukset monetare.

Qëllimi i përgjithshëm është që me informacionin që disponojnë, pasqyrat financiare, në radhë të parë të japin informacion të besueshëm për vendimmarrje për vetë njësinë apo institucionin raportues, nëpërmjet sigurimit të informacionit rreth burimeve financiare dhe alokimin e tyre, informacionit për mënyrën e financimit të aktiviteteve të njësisë dhe realizimit të kërkesave monetare, lidhur me aftësinë e njësisë për të financuar aktivitetet dhe për të përmbushur detyrimet dhe angazhimet, informacionit për vlerësimin e performancës së njësisë.

Nga auditimi i pasqyrave financiare individuale të Fakulteti Gjuhëve të Huaja u konstatua se:

1. Pasqyra e pozicionit financiar

Nga auditimi i pasqyrës së pozicionit financiar tre pjesët përbërëse të saj paraqiten si më poshtë:

Për vitin 2021

a- Të drejtat (Aktivet)	341,294 mijë lekë
b- <u>Detyrimet (Pasivet)</u>	<u>17,649 mijë lekë</u>
c- Fondet Neto (Aktivet neto)	323,644 mijë lekë

Aktivet neto plotësojnë rregullin Aktive – Pasive = Aktivet Neto (323,644 mijë lekë).

Për vitin 2022

a- Të drejtat (Aktivet)	329,056 mijë lekë
b- <u>Detyrimet (Pasivet)</u>	<u>21,372 mijë lekë</u>

c- Fondet Neto (Aktivet neto) 307,684 mijë lekë

Aktivet neto plotësojnë rregullin Aktive – Pasive = Aktivet Neto 307,684 mijë lekë).

Për vitin 2023

a- Të drejtat (Aktivet) 341,020 mijë lekë

b- Detyrimet (Pasive) 28,202 mijë lekë

c- Fondet Neto (Aktivet neto) 312,818 mijë lekë

Aktivet neto plotësojnë rregullin Aktive – Pasive = Aktivet Neto (312,818 mijë lekë).

Për vitin 2024

a- Të drejtat (Aktivet) 293,936 mijë lekë

b- Detyrimet (Pasive) 31,082 mijë lekë

c- Fondet Neto (Aktivet neto) 262,854 mijë lekë

Aktivet neto plotësojnë rregullin Aktive – Pasive = Aktivet Neto 262,854 (mijë lekë).

1.1. Të Drejtat (Aktivet)

Aktivet më datë 31.12.2023 paraqiten në vlerën 736,691,271 lekë, të cilat pasqyrohen në tabelën nr. 1 në aneksin bashkëlidhur.

Nga auditimi u konstatua se në vitin 2021 Aktivet e afatshkurtra kanë zënë 63% të totalit të të Drejtave në vlerë 213,627 (mijë lekë) ndërsa Aktivet afatgjata kanë zënë 37% të totalit, në vlerë 127,666 (mijë lekë).

Gjatë vitit 2022 ky raport ka ndryshuar, më konkretisht aktivet e afatshkurtra kanë pësuar rënie duke zënë vetëm 22% të totalit të të Drejtave në vlerë 73,321 (mijë lekë) ndërsa aktivet afatgjata kanë zënë 78% të totalit, në vlerë 255,735 (mijë lekë).

Gjatë vitit 2023 raporti nuk ka ndryshuar krahasuar me vitin 2022, më konkretisht aktivet e afatshkurtra kanë zënë 22% të totalit të të Drejtave në vlerë 73,503 (mijë lekë) ndërsa aktivet afatgjata kanë zënë 78% të totalit, në vlerë 267,517 (mijë lekë). Edhe për vitin 2024 pesha specifike e strukturës së aktiveve nuk ka ndryshuar konkretisht aktivet afatshkurtra kanë zënë 22% të të drejtave në vlerë 63,236 (mijë lekë) ndërsa aktivet afatgjata kanë zënë 78% në vlerë 230,700 (mijë lekë).

Aktivet afatshkurtra gjatë vitit 2022 krahasuar me vitin 2021 kanë ardhur në rënie në shumën 140,306 (mijë lekë), të cilat janë efekt i rënies së llogarive të arkëtueshme dhe konkretisht i rënies së mjeteve monetare në shumën 143,816 (mijë lekë) dhe shtesës së llogarisë “Operacione me shtetin (të drejta)” në shumën 3,722,575 lekë. Ndërsa ndryshimi në aktivet afatgjata është kryesisht efekt i shtesave në inventarin ekonomik. Gjatë vitit 2023 ndryshimet kanë ndodhur në aktivet afatgjata pasqyruar në shtesa të inventarit ekonomik.

Gjatë vitit 2024 ndryshimet e ndodhura janë efekt i rënies së mjeteve monetare në aktivet afatshkurtra dhe efektit në amortizimit në aktivet afatgjata.

1.a Aktivet afatshkurtra (qarkulluese)

Aktivet Afatshkurtra pasqyrohen në shumën 63,236,404 lekë për vitin 2024, në vlerën 73,503,652 lekë për vitin 2023, për vitin 2022 në shumën 73,321,446 lekë dhe për vitin 2021 në shumën 213,627,660 lekë dhe përbëhen nga shumat e rubrikave që përfaqësojnë:

Llogaritë e Klasës 5 “Mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre” për vitin 2024 në shumën 26,236,078 lekë, në shumën 39,689,237 lekë për vitin 2023, për vitin 2022 në shumën 46,673,399 dhe për vitin 2021 në shumën 190,490,188 lekë

Llogaritë e Klasës 3 “Gjendje inventari qarkullues” në shumën 5,590,596 lekë për viti 2024, në shumën 5,611,807 lekë për vitin 2023, për vitin 2022 në shumën 5,275,943 dhe për vitin 2021 në

shumën 5,487,943 lekë;

Llogaritë e Klasës 4 “Llogari të arkëtueshme” pasqyrohen në shumën 31,082,078 lekë për vitin 2024, në shumën 28,202,608 lekë për vitin 2023, për vitin 2022 në shumën 21,372,104 dhe për vitin 2021 në shumën 17,649,529 lekë;

Klasa 5 “Mjete monetare dhe ekuivalentet e tyre”, përbëhet nga:

Gjendja e llogarisë nr.520 “Disponibilitete në Thesar”, sipas pasqyrave të pozicionit financiar të periudhës objekt auditimi në mbyllje të periudhave ushtrimore paraqiten respektivishtsi vijon. Për vitin 2024 mjetet monetare në fund të periudhës mbyllen në vlerën 26,236,078 lekë, për vitin 2023 në shumën 39,689,237 lekë, për vitin 2022 në shumën 46,673,399 lekë dhe për vitin 2021 në shumën 190,490,188 lekë. Tepricat në mbyllje për secilin vit ushtrimor rakordojnë me rubrikën V “Teprica në fillim të vitit ushtrimor” dhe rubrikën VI “Teprica e Likuiditeteve në fund të vitit ushtrimor” të pasqyrave të flukseve monetare respektive.

Nga rakordimi me degën e thesarit lidhur me llogarinë nr.520 “Disponibilitete në Thesar”, llogarinë nr.466 “Mjete në ruajtje” dhe llogaritë e të ardhurave, u **konstatua** se nuk është mbajtur akt rakordim i të ardhurave që trashëgohen nga granti qeveritar për vitin 2024, 2021. Gjithashtu nuk është mbajtur akt rakordim i të ardhurave që trashëgohen të ardhurat dytësore që trashëgohen për vitin 2021-2023.

Llogaria nr.520 “Disponibilitete në Thesar”, në pasqyrat financiare objekt auditimi paraqitet në mënyrë analitike sipas tabelës 2 në aneks:

Mungesa e rakordimit të fondeve të trashëguara nuk është në përputhje me Udhëzimin e MF nr. 8, datë 09.03.2018 *“Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”*, i ndryshuar pika 50: *“Tepricat e llogarisë 520 “Disponibilitete në thesar” dhe llogarisë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” duhet të vërtetohen me akt rakordimin me thesarin, një kopje e të cilit i bashkëlidhet llogarisë vjetore. Në akt rakordim tepricat duhet të paraqiten të strukturuar sipas natyrës së të ardhurave të trashëguara (të ardhurat e papërdorura, si të çelura ashtu edhe ato të pa çelura, mjetet në ruajtje, sponsorizimet dhe pjesën e grandit që trashëgohet).*

Ndërsa, për vitin 2024 nga institucioni është mbajtur akt rakordimi i të ardhurave dytësore që trashëgohen.

Llogaritë e Klasës 3, sipas Pasqyrave të Pozicionit Financiar të Fakulteti i Gjuhëve të Huaja në 31.12.2024 teprica e kësaj klase është në shumën 5,590,596 lekë përbëhet nga llogaria kontabël 31 “Materiale” në shumën 3,973,288 lekë dhe llogaria 32 “Inventar i imët” në vlerën 1,617,308 lekë.

Në 31.12.2023 pasqyrohet në shumën 5,611,807 lekë dhe përbëhet nga llogaria kontabël 31 “Materiale” në vlerën 3,994,499 lekë dhe llogaria 32 “Inventar i imët” në vlerën 1,617,308 lekë. Në mbyllje të periudhës 2022 kjo klasë pasqyrohet në shumën 5,275,943 lekë dhe përbehet nga llogaria kontabël 31 “Materiale” në vlerën 3,658,635 lekë dhe llogaria 32 “Inventar i imët” në vlerën 1,617,308 lekë. Për periudhën e mbyllur në datën 31.12 2021 llogaria 31 “Materiale” në shumën 3,870,635 lekë dhe llogaria 32 “Inventar i imët” në vlerën 1,617,308 lekë tabela 3 në aneks.

Diferencat me vitet e mëparshme përfaqësojnë lëvizjet e inventarit, konkretisht për vitin 2024-2023 ndryshimi është në shumën (-21,211) lekë, e cila kuadron me llogarinë 63 “Ndryshimi gjendjes së inventarit” në shumën 21,211 lekë, për vitin 2023-2022 ndryshimi është në shumën 335,864 lekë, e cila kuadron me llogarinë 63 “Ndryshimi gjendjes së inventarit” në shumën (-335,864) lekë. Për vitin 2022-2021 ndryshimi është në shumën (-212,000) lekë, e cila kuadron

me llogarinë 63 “Ndryshimi gjendjes së inventarit” në shumën 212,000 lekë.

Nga auditimi i librave të magazinës u **konstatua** se gjendja e llogarive kontabël është e kuadruar me gjendjen e inventarëve vetëm për një magazinë (librat e magazinës materiale).

Llogaritë e klasës 3 kanë funksionuar duke u debituar për shtesat në kredi të llog. 63 “Ndryshimi i gjendjeve të inventarit” dhe duke u kredituar për daljet e inventarit në debi të llogarisë 63 “Ndryshimi i gjendjeve të inventarit”.

▪ **Llogaritë Klasës 4 “Llogari të arkëtueshme përbëhet nga:**

- Llogaria 4342 “Operacione me shtetin (Të drejta)” tabela 3 në aneks, sipas viteve respektive mbyllet me tepricat e pasqyruara në pasqyrat financiare në shumat 31.082,078 për vitin 2024, për vitin 2023 në shumën 28,202,608 lekë, për vitin 2022 në shumën 21,372,104 lekë dhe 17,649,529 lekë për vitin 2021. Këto teprica përfaqësojnë detyrimet për pagat, sigurimet shoqërore dhe shëndetësore, detyrimet e TAP, si dhe detyrime të tjera. Kjo llogari ka si kundërparti llogaritë e detyrimeve 401,421, 431, 435, 436, 437 dhe 467. Llogaria analitike 4342 “Operacione me shtetin(Të drejta)” paraqitet sipas tabelës 4 në aneks:

- Llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm” përfaqëson detyrimet që kanë të tretët ndaj fakultetit e cila për periudhën e auditimit është mbyllur me tepricë zero. Nga të dhënat e marra nga fakulteti të administruara nga grupi i auditimit u **konstatua** se për periudhën 2021 – 2024 janë 42 studentë debitorë të regjistruar në fakultetin e Gjuhëve të Huaja me vlerë totale 2,637,500 lekë sipas tabelës 5 në aneks.

Në librat e kontabilitetit të fakultetit këto të dhëna nuk janë konstatuar apo kontabilizuar në zbatim të Udhëzimit të MF nr. 8, datë 09.03.2018 “Për Procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar.

1.1.b Aktivet Afatgjata

AAGJ përbëhen nga aktivet afatgjata materiale, të cilat mbyllen me tepricat në vlerat 230,700,386 për vitin 2024. Në shumën 267,517,258 lekë për vitin 2023, për vitin 2022 në vlerën 255,735,507 lekë dhe për vitin 2021 në shumën 127,666,760 lekë. Këto teprica përbëhen nga shumat e rubrikave që përfaqësojnë llogaritë e grupit 212, 214, dhe 218 sipas tabelës 6 në aneks:

Aktivët afatgjata materiale përbëhen nga:

a- Llogaria 212 “Ndërtesa e konstruksione” për vitin 2024 mbyllet në shumën 62,525,953 lekë, në shumën 65,816,793 lekë për vitin 2023, për vitin 2022 në shumën 78,978,297 dhe për vitin 2021 në shumën 80,314,698 lekë;

b- Llogaria 214 “Instalime teknike, makineri e pajisje” mbyllet me tepricë në shumën 1,861,726 për vitin 2024, në shumën 2,327,158 lekë për vitin 2023, për vitin 2022 me tepricë në shumën 2,908,947 dhe për vitin 2021 me tepricë në shumën 2,977,839 lekë;

c- Llogaria 218 “Inventar ekonomik” mbyllet me tepricë në shumën 166,312,707 lekë për vitin 2024, në shumën 199,373,307 lekë për vitin 2023, për vitin 2022 me tepricë në shumën 173,848,263 dhe për vitin 2021 me tepricë në shumën 44,374,223 lekë.

Llogaritë përbërëse të AAM analizohen si më poshtë:

-Llogaria 212 “Ndërtesa dhe Konstruksione”, në fund të vitit 2024 pasqyrohet me tepricë neto 62,525,953 lekë, për vitin 2023 paraqitet në vlerën neto 65,816,793 lekë, për vitin 2022 në vlerën neto 78,978,297 dhe për vitin 2021 në vlerën neto 80,314,698 lekë.

Nga auditimi i pasqyrës “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)” gjatë vitit 2021 llogaria 212 është shtuar me një vlerë prej 12,904,552 lekë, gjatë viti 2022 është shtuar me shumën 2,820,351 ndërsa gjatë vitit 2023 u konstatua se është pakësuar ne shumën 9,212,589 si rezultat i keqklasifikimit të llogarive në vitet e mëparshme. Kjo shumë është klasifikuar si

inventar ekonomik, duke iu nënshtruar normës së amortizimit prej 5% dhe jo 20%. Mosaplikimi i saktë i normës së amortizimit sjell një mbivlerësim të pozicionit financiar në datën e mbylljes së pasqyrave financiare.

Nga auditimi u konstatua se metoda e llogaritjes së amortizimit është me “Vlerë të mbetur” dhe me normë amortizimi 5%, të përdorur për të llogaritur amortizimin vjetor. Sipas veprimeve të mësipërme nuk ka gjetur zbatim pika 36 e Udhëzimit të MF nr. 8, datë 09.03.2018 “*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*”, i ndryshuar i cili sanksionon se: “*Për aktivet afatgjata materiale si ndërtesat, konstruksionet, linjat teknologjike e të prodhimit, dhe makineritë e pajisjet me afat të gjatë shërbimi, duhet të zbatohet norma 5%, duke i llogaritur veçmas me vlerën e mbetur;*”. Efekti në pasqyrën e pozicionit financiar në datën e mbylljes së pasqyrave financiare si rezultat i mosaplikimit të normës së saktë të amortizimit ka mbivlerësuar pozicionin Ky mbivlerësim na jep një pasqyrim jo të drejtë dhe të saktë të pozicionit financiar në datën 31.12.2021. Në kuadër të Raportimit Financiar nuk ka gjetur zbatim paragrafi 15 dhe paragrafi 27 i SNK 1 “*Paraqitja e Pasqyrave Financiare*”. Gjithashtu paraqitja në këtë mënyrë e veprimeve kontabël nuk mbështetet në parimet bazë të kontabilitetit publik sipas Udhëzimit të MF me nr. 8, datë 09.03.2018 “*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*”, i ndryshuar pika 5 “*Kontabiliteti në sektorin publik mbështetet në këto parime bazë: Pasqyrat financiare sigurojnë transparencën përmes të dhënave të plota dhe paraqesin me vërtetësi, të dhënat e nevojshme për vendimmarrje. Ato përgatiten bazuar në një kontabilitet ushtrimor dhe në vijueshmërinë e veprimitarisë së njësisë së qeverisjes së përgjithshme, për një të ardhme të parashikueshme.*”

-Llogaria 214 “*Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune*”, teprica në fund të vitit 2024 është 1,861,726 lekë, në fund të vitit 2023 paraqitet në vlerën neto 2,327,158 lekë, për vitin 2022 me tepricë 2,908,947 dhe për vitin 2021 me tepricë 2,977,839 lekë.

Nga auditimi i pasqyrave “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)” për periudhën objekt auditimi rezultoi se kjo llogari 214 është shtuar vetëm gjatë vitit 2022 me një vlerë prej 80,000 dhe pakësuar me amortizimin vjetor të secilit vit ushtrimor.

Nga auditimi u konstatua se metoda e llogaritjes së amortizimit është me “Vlerë të mbetur” dhe me normë amortizimi 5% për vitet 2021 dhe 2022, të përdorur për të llogaritur amortizimin vjetor, ndërsa për vitin 2023 dhe 2024 është përdorur norma 20%. Sipas veprimeve të mësipërme nuk ka gjetur zbatim pika 36 si dhe kapitulli “*Aktivet Afatgjata*” (*Përbërja dhe trajtimi kontabël*) të Udhëzimit të MF nr. 8, datë 09.03.2018 “*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*”, i ndryshuar i cili sanksionon se: “*Në lidhje me amortizimin e aktiveve afatgjata, deri në daljen e dispozitave ligjore të veçanta për sektorin publik, amortizimi vjetor i këtyre aktiveve duhet të llogaritet sipas normave të përcaktuara në legjislacioni fiskal përkatës, si më poshtë vijon: ... Për të gjitha aktivet e tjera afatgjata materiale duhet të zbatohet norma vjetore e amortizimit 20% mbi bazë grupimi.....;*”. Nuk ka gjetur zbatim neni 22 “*Amortizimi*” i ligjit nr. 8438, datë 28.12.1998 “*Për Tatimin mbi të Ardhurat*” i ndryshuar.

Efekti në pasqyrat e pozicionit financiar në datën e mbylljes së pasqyrave financiare si rezultat i mosaplikimit të normës së saktë të amortizimit ka mbivlerësuar pozicionin financiar në datat e mbylljes së pasqyrave. Këto diferenca japin një pasqyrë jo të drejtë dhe të saktë të pozicioneve financiare në datat e mbylljes së viteve ushtrimore. Në kuadër të Raportimit Financiar nuk ka gjetur zbatim paragrafi 15 i SNK 1 “*Paraqitja e Pasqyrave Financiare*”, paragrafi 27 i SNKSP 1 “*Paraqitja e Pasqyrave Financiare*”. Gjithashtu paraqitja në këtë mënyrë e veprimeve kontabël

nuk mbështetet në parimet bazë të kontabilitetit publik sipas Udhëzimi të MF me nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar pika 5 “Kontabiliteti në sektorin publik mbështetet në këto parime bazë: Pasqyrat financiare sigurojnë transparencën përmes të dhënave të plota dhe paraqesin me vërtetësi, të dhënat e nevojshme për vendimmarrje. Ato përgatiten bazuar në një kontabilitet ushtrimor dhe në vijueshmërinë e veprimtarisë së njësisë së qeverisjes së përgjithshme, për një të ardhme të parashikueshme.”

-Llogaria 218 “Inventar ekonomik” për vitin 2024 mbyllet me tepricë në vlerën neto 166,312,707 lekë, në fund të vitit 2023 paraqitet me tepricë në shumën neto 199,373,307 lekë për vitin 2023, për vitin 2022 me tepricë në shumën 173,848,263 dhe për vitin 2021 me tepricë në shumën neto 44,374,223 lekë.

Nga auditimi i pasqyrave “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)” për periudhën objekt auditimi rezultoi se: Për vitin 2021 llogaria 218 është shtuar me një vlerë prej 7,991,040 lekë dhe është pakësuar me amortizimin vjetor dhe dalje jashtë përdorimi 816,000 lekë. Për vitin 2022 është shtuar 146,814,146 lekë, pakësuar me amortizimin dhe nxjerrje jashtë përdorimi në shumën 9,857,513lekë, ndërsa për vitin 2023 rezultojnë shtesa në shumën 54,741,411 lekë si dhe pakësime nga amortizimi vjetor dhe dalje jashtë përdorimi në shumën 7,220,680 lekë. Për vitin 2024 kjo llogari është shtuar me 8,188,474 lekë dhe është pakësuar me amortizimin vjetor në shumën 41,249,074 lekë.

Nga auditimi u konstatua se metoda e llogaritjes së amortizimit është me “Vlerë të mbetur” dhe norma e aplikuar e amortizimi 22% për vitin 2021 dhe 9% për vitin 2022, ndërsa për vitin 2023 është përdorur norma 16%, për vitin 2024 aktivitetet e kësaj klase janë amortizuar me 20%.

Sipas veprimeve të mësipërme nuk ka gjetur zbatim pika 36 si dhe kapitulli “Aktivet Afatgjata” (Përbërja dhe trajtimi kontabël) të Udhëzimit të MF nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar i cili sanksionon se: “Në lidhje me amortizimin e aktiveve afatgjata, deri në daljen e dispozitave ligjore të veçanta për sektorin publik, amortizimi vjetor i këtyre aktiveve duhet të llogaritet sipas normave të përcaktuara në legjislacionin fiskal përkatës, si më poshtë vijon: ... Për të gjitha aktivitetet e tjera afatgjata materiale duhet të zbatohet norma vjetore e amortizimit 20% mbi bazë grupimi.....”. Nuk ka gjetur zbatim neni 22 “Amortizimi” i Ligjit nr. 8438, datë 28.12.1998 “Për Tatimin mbi të Ardhurat” i ndryshuar.

Efekti në pasqyrat e pozicionit financiar në datën e mbylljes së pasqyrave financiare si rezultat i mosaplikimit të normës së saktë të amortizimit japin një pasqyrim jo të drejtë dhe të saktë të pozicioneve financiare në datat e mbylljes së viteve ushtrimore, duke ndikuar në mos pasqyrimin e saktë të gjendjes neto të aktiveve, si dhe ndikimi i amortizimit vjetor në fondin neto të institucionit.

Në kuadër të Raportimit Financiar nuk ka gjetur zbatim paragrafi 15 i SNK 1 “Paraqitja E Pasqyrave Financiare”, paragrafi 27 i SNKSP 1 “Paraqitja E Pasqyrave Financiare”. Gjithashtu paraqitja në këtë mënyrë e veprimeve kontabël nuk mbështetet në parimet bazë të kontabilitetit publik sipas Udhëzimi të MF me nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar pika 5 “Kontabiliteti në sektorin publik mbështetet në këto parime bazë: Pasqyrat financiare sigurojnë transparencën përmes të dhënave të plota dhe paraqesin me vërtetësi, të dhënat e nevojshme për vendimmarrje. Ato përgatiten bazuar në një kontabilitet ushtrimor dhe në vijueshmërinë e veprimtarisë së njësisë së qeverisjes së përgjithshme, për një të ardhme të parashikueshme.”

1.2. Detyrimet (Pasivet)

Detyrimet në datat e mbylljes së periudhave ushtrimore përbëhen vetëm nga detyrimet afatshkurtra dhe paraqiten të përbëra sipas tabelës 7 në aneks:

Llogaritë e klasës 4, në pjesën e detyrimeve të Pasqyrës së Pozicionit Financiar, janë llogari të pagueshme. Ato paraqesin detyrimet e Fakultetit të Gjuhëve të huaja në datën 31 dhjetor të secilës periudhë kundrejt, punonjësve për paga, organeve tatimore për tatimin mbi pagat, sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore të analizuara si më poshtë:

- Llogaria 42, “*Detyrime ndaj personelit*” e cila përfaqëson shumën e pagave neto të personelit të muajit dhjetor për t’u paguar në muajin janar të vitit pasardhës.

- Llogaria 431 “*Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa*” përfaqëson tatimin mbi të ardhurat nga punësimi për pagat e muajit dhjetor për secilën periudhë raportimi. Përkatësisht për vitin 2024 është në shumën 4,745,777 lekë, për vitin 2023 është në shumën 2,662,752 lekë, për vitin 2022 është në shumën 1,844,997 lekë si dhe për vitin 2021 është në shumën 1,375,175 lekë. Këto teprica në mbyllje të viteve ushtrimore rakordojnë me listëpagesat e deklaruar në organet tatimore.

- Llogaria 435, “*Sigurime shoqërore*” dhe llogaria 436 “*Sigurime shëndetësore*” përfaqëson vlerën kontributeve për sigurime shoqërore e shëndetësore për pagat e muajit dhjetor për secilën periudhë raportimi. Përkatësisht për vitin 2024 janë në shumën 6,443,187 lekë dhe 1,109,644 lekë, për vitin 2023 janë në shumën 6,163,384 lekë dhe 853,364 lekë, për vitin 2022 janë në shumën 4,765,295 lekë dhe 643,868 lekë si dhe për vitin 2021 janë në shumën 3,963,977 lekë dhe 529,666 lekë. Këto teprica në mbyllje të viteve ushtrimore rakordojnë me listëpagesat e deklaruar në organet tatimore në sistemin C@ts.

1.3. Fondet Neto

Nga auditimi u konstatua se Aktivet neto plotësojnë rregullin $\text{Aktive} - \text{Pasive} = \text{Aktivet Neto}$ për periudhat objekt auditimi.

Nga të cilat llog 101 “Fondi i akumuluar” për vitin 2024 është në shumën 260,886,749 lekë, për vitin 2023 është në shumën 311,187,910 lekë, për vitin 2022 është në shumën 307,684,850 lekë dhe për vitin 2021 është në shumën 323,644,891 lekë. Llogaria 85 “Rezultati i veprimtarisë ushtrimore” përfaqëson rezultatin e vitit ushtrimor përkatësisht për vitin 2024 në shumën 26,542,193 lekë, për 2023 në shumën 40,026,482, për vitin 2022 në shumën 48,305,173 lekë dhe për vitin 2021 në shumën 192,333,961 lekë pasqyruar në tabelën nr. 8 në aneks.

Nga auditimi i *Pasqyrës së ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto*, tepricat e llogarive në fund të periudhave ushtrimore pasqyrohen sipas tabelës 9 në aneks. Llogaria 85 “Rezultati i ushtrimit” përfaqëson fondet jashtë buxhetore të ngelura pranë Institucionit të cilat do të trashëgohen në vitin pasardhës. Kjo tepricë përfaqëson rezultatin nga funksionimi që institucionit i mbeten (sipas dispozitave ligjore) për t’u trashëguar në periudhën ushtrimore pasardhëse.

2. Pasqyra e Performancës

Pasqyra e performancës financiare pasqyron në mënyrë të klasifikuar dhe strukturuar informacionin për të ardhurat, shpenzimet, transfertat dhe operacionet që lidhen me rezultatin financiar të periudhës ushtrimore të mbyllur të krahasuar me periudhën e vitit të mëparshëm.

Nga auditimi i gjendjes së llogarive në pasqyrën e performancës rezultoi se, konstatimi, kontabilizimi dhe dokumentimi i tyre është kryer konform rregullave. Rakordimi dhe kuadrimi është bërë si për llogaritë sintetike ashtu edhe për ato analitike.

Totali i të “*Ardhurave*” në Pasqyrën e Performancës është i barabartë me totalin e shpenzimeve vjetore plus rezultatin e ushtrimit. Për vitin 2024 pasqyra paraqiten si me poshtë:

- a- Të ardhurat (grupi A) = 443,588,121 lekë

b- Shpenzimet (grupi B) = 428,038,778 lekë

c- Rezultati i ushtrimit (llog.85)= 26,542,193 lekë

Llogaria 85 “*Teprica ose deficioni i periudhës*“ në Pasqyrën e Pozicionit Financiar rakordon me vlerën e kësaj llogarie të shënuar në kolonën nr. 132 të Formatit nr. 2 “*Pasqyra e Performancës*”. Ndryshimi i gjendjes së llogarive të klasës 2 në Pasqyrën e pozicionit financiar (diferenca midis tepricës më 31.12.2023 me 31.12.2024 përkatësisht 5,611,807 minus 5,590,596 u konstatua (-21,211) lekë. Kjo vlerë rezultoi e barabartë me tepricën e llogarisë 63 “Ndryshim i gjendjeve të inventarit” në Pasqyrën e performancës financiare”.

2.1 Të ardhurat

Nga auditimi i pasqyrës së performancës u konstatua se të ardhurat e realizuara gjatë viteve objekt auditimi janë rezultat i të ardhurave jotatimore dhe granteve korrente sipas të dhënave të tabelës 10 në aneks:

Të ardhurat jotatimore janë rezultat i të ardhurave të krijuara nga ana e Fakultetit të Gjuhëve të Huaja të kontabilizuara në llogarinë 7110 “*Tarifa administrative dhe rregullatore*” për tarifa shkollimi, tarifa regjistrimi, vërtetime, libreza e diploma si dhe sponsorizime.

Nga auditimi i rakordimit të të ardhurave dytësore u konstatua se kemi mospërputhje mes të dhënave të pasqyrës së performancës dhe të dhënave të thesarit lidhur me të ardhurat dytësore, konkretisht për vitin 2024 të ardhurat jotatimore në pasqyrën e performancës pasqyrohen në shumën 96,632,311 lekë ndërsa të dhënat e thesari lidhur me këtë kategori të ardhurash janë në shumën 77,024,799 lekë. Konstatohet një mosrakordim në shumën 19,607,512 lekë. Për vitin 2023 të ardhurat jotatimore në pasqyrën e performancës pasqyrohen në shumën 74,945,458 lekë ndërsa të dhënat e thesari lidhur me këtë kategori të ardhurash janë në shumën 74,252,718 lekë, ka mosrakordim në shumën 692,750 lekë, për vitin 2022 nuk ka një rakordim me thesarin ndërsa për vitin 2021 të ardhurat jotatimore në pasqyrën e performancës pasqyrohen në shumën 93,721,765 lekë ndërsa të dhënat e thesari lidhur me këtë kategori të ardhurash janë në shumën 91,549,543 lekë, mos rakordim me degën e thesarit është 2,172,222 lekë të pasqyruara në tabelën 11 në aneks.

Veprimet e mësipërme nuk janë në zbatim të UMF nr.8, datë 09.03.2018 “*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme*” pika 37, ku citohet: “*Njësitë e qeverisjes së përgjithshme, para përgatitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të vitit ushtrimor, janë të detyruara të rakordojnë, vetëm për të dhënat mbi bazë Cash, me degën e thesarit të juridiksionit që i mbulon. Sipas procedurave të sistemit të thesarit, ato rakordojnë të ardhurat dhe shpenzimet e periudhës ushtrimore, duke nënshkruar në dokumentin e akt-rakordimit apo situacionin e të ardhurave e shpenzimeve për vitin që raportohet. Rakordimi me sistemin e thesarit është i detyrueshëm për të dy palët*”.

Grantet korrente përbehen nga financimet nga buxheti

- Llogaria 7200 “*Nga buxheti për NJQP (Qendrore)*” përfaqëson financimin me grante nga buxheti i shtetit për funksionimin e institucionit në shumën 315,873,732 lekë.

- Llogaria 7206 “*Financim i pritshëm nga buxheti*” përfaqëson shumën prej 31,082,078 lekë që institucioni u detyrohet punonjësve për pagat, detyrimet ndaj shtetit për kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore, tatimin e mbajtur për tatimin mbi pagat për secilën periudhë objekt auditimi.

2.2 Shpenzimet

- I. Llogaria 600 “Pagat dhe përfitimet e punonjësve” në shumën 348,047,782 lekë përfaqëson pagat e personelit të përhershëm dhe të përkohshëm sipas detyrimeve të konstatuara dhe listë pagesa të deklaruara nga subjekti në sistemin e Tatimeve C@ts.
- II. Llogaria 601 “Kontribute të Sigurimeve” në shumën 44,024,064 lekë përfaqëson shpenzimet për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore, pjesa e kontributeve e paguar nga punëdhënësi sipas detyrimeve të konstatuara dhe listë pagesa të deklaruara nga subjekti në sistemin e Tatimeve C@ts.
- III. Llogaria 602 “Blerje mallra e shërbime” në shumën prej 6,160,437 lekë, përfaqëson shpenzimet operative të kryera nga institucioni në funksion të aktiviteteve për vitin 2024. Nga auditimi shpenzimeve për Blerje mallra e shërbime u konstatua se ka diferenca mes shpenzimeve të deklaruara në pasqyrat financiare dhe rakordimit me degën e thesarit për këtë zë duke sjellë një pasqyrim jo të saktë të shpenzimeve për mallra dhe shërbime. Në pasqyrën e performances shpenzimet për mallra dhe shërbime janë pasqyruar në shumën 6,160,437 lekë ndërsa të dhënat thesarit lidhur me shpenzimet për mallra dhe shërbime janë pasqyruar në shumën 24,952,871 lekë. Diferenca e konstatuara për vitin 2024 është në shumën -18,792,434 lekë. Për vitin 2023 në pasqyrën e performances shpenzimet për mallra dhe shërbime janë pasqyruar në shumën 8,749,836 lekë ndërsa të dhënat thesarit lidhur me shpenzimet për mallra dhe shërbime janë pasqyruar në shumën 9,077,337 lekë, diferenca e konstatuar është në shumën -327,501 lekë, veprime këto në kundërshtim me UMF nr.8, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme”, i ndryshuar. Diferencat e konstatuara për periudhën objekt auditimi të detajuara janë pasqyruar në tabelën 12 në aneks:
- Llogaria 602 “Blerje mallra e shërbime” përbëhet nga:
- a) Llogaria 6020 “Materiale dhe shërbime zyre të përgjithshme” për vlerën 332,650 lekë cila paraqet shpenzimet që institucionet ka kryer për blerje materiale të tjera zyre dhe të përgjithshme dhe kancelari gjatë vitit 2024.
- b) Llogaria 6021 “Materiale dhe shërbime speciale” për vlerën 377,680 lekë përbëhet nga shpenzime të kryera nga institucioni për emergjenca, kolaudime etj. Nga auditimi i llogarisë analitike të kësaj llogarie u **konstatua** mosrakordim mes llogarisë analitike dhe asaj sintetike. Mosrakordimet nuk janë në zbatim të UMF nr.8, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme”, i ndryshuar
- c) Llogaria 6022 “Shërbime nga të tretë” për vlerën 3,331,479 lekë përbëhet nga shpenzime për shërbime utilitare si energji elektrike, ujë, shërbim telefoni/internet, shërbime postare, shërbim ruajtje objekti, taksa vendore. Nga auditimi i llogarisë analitike të kësaj llogarie u **konstatua** keqklasifikime shpenzimesh në këtë llogari siç janë “PROKURIM MIRE MBAJTJE WEBI (soft and solution”, “rimbursim nënshkrimi elektronik”, “mirëmbajtje webi” etj). Keqklasifikimet nuk janë në zbatim të veprime jo në zbatim të UMF nr.8, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme”, i ndryshuar;
- d) Llogaria 6024 “Shpenzime udhëtimi” në shumën 848,231 lekë përbëhet nga shpenzime për dieta;
- e) Llogaria 6025 “Shpenzime për mirëmbajtje të zakonshme” në shumën 159,731 lekë përfaqëson shpenzime për shërbime mirëmbajtje pajisje kompjuterike, rinovim licencash, shërbim mirëmbajtje automjesh.

f) Llogaria 6026 “Shpenzime për qiramarrje” në pasqyrën e performences pasqyrohet në shumën zero lekë. Nga auditimi i llogarisë analitike 6026 “Shpenzime për qiramarrje” u **konstatuan** shpenzime në shumën 189,000 lekë. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me UMF nr.8, datë 09.03.2018 “*Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësisë të Qeverisjes së Përgjithshme*”, i ndryshuar

g) Llogaria 6029 “Shpenzime të tjera operative” në pasqyrën e performences pasqyrohet në shumën 921,666 lekë të cilat përfaqësojnë shpenzime të ndryshme. Nga auditimi i llogarisë analitike 6029 “Shpenzime të tjera operative” u konstatuan shpenzime në shumën 555,666 lekë. Konstatohet një diferencë mes llogarisë sintetike dhe asaj analitike në shumën 366,000 lekë. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me UMF nr.8, datë 09.03.2018 “*Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësisë të Qeverisjes së Përgjithshme*”, i ndryshuar

IV. Llogaria 6061 “*Transferta të paguara nga Institucione të tjera e Organeve të Pushtetit Vendor*” në shumën prej 18,792,434 lekë përfaqëson shpenzime për ndihma në raste fatkeqësish, bura studentësh etj.

V. Llogaria 63 “Ndryshimi i gjendjes së inventarit” nuk është element që ndikon në rezultat, por nëpërmjet operacioneve të transferimit ndikon sipas rastit në shtesë apo pakësim të fondeve bazë të institucioneve. Nga veprimet kontabël të bëra nga institucioni dhe të pasqyruar në pasqyrën e performancës financiare ndryshimi i gjendjes është pasqyruara drejtë në shumën prej 21,112 lekë.

▪ **Pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/ fondet neto**

Nga auditimi i “*Pasqyrës së ndryshimeve në aktivet neto/ fondet neto*” u konstatua se të dhënat e kësaj pasqyre rakordojnë me të dhënat në pasqyrën e pozicionit financiar në rubrikën C.

Aktivitet neto rakordojnë me fondet neto. Ndryshimet e kapitalit janë pasqyruar në tabelën 13 në aneks. Në pasqyrën e ndryshimeve të aktiveve neto janë plotësuar të gjithë zërat që përfaqësojnë ndryshimet e ndodhura në burimet e brendshme.

Inventarizimi i pronës shtetërore, nxjerrja e rezultateve të inventarizimit dhe sistemimi i diferencave në përputhje me rregullat kontabël

Auditimi u fokusua në rregullshmërinë e kryerjes së procesit të inventarizimit sipas Udhëzimit nr. 30 të MF, datë 27.12.2011 “*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*”. Nga shqyrtimi dhe vlerësimi i praktikave të dokumentuara të vëna në dispozicion të grupit të auditimit, ka rezultuar sa më poshtë vijon:

Nga auditimi u konstatua se Fakulteti i Gjuhëve të Huaja ka të dhëna mbi gjendjen fizike dhe vlerën kontabël të pronave në përputhje me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*”, neni 26 ku citohet: “*Çdo njësi publike duhet të krijojë dhe të përditësojë një regjistër kontabël të të gjitha aktiveve që zotëron apo ka në administrim, përfshi dhe pronat publike që siguron të ardhur ...*”

Nga shqyrtimi dhe vlerësimi i praktikave dokumentuara të vëna në dispozicion të grupit të auditimit, ka rezultuar se, për periudhën objekt auditimi, është realizuar procesi i inventarizimit sipas parashikimeve të Paragrafit nr. 74, i Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*” i ndryshuar që sanksionin se: “*Çdo njësi publike duhet të kontrollojë të paktën një herë në vit ekzistencën dhe vlerësimin e aktiveve afatgjata materiale dhe jomateriale, aktiveve afatshkurtra, të detyrimeve dhe të drejtave, nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementeve dhe dokumentacionit mbështetës*”

Regjistrimi i aktiveve është kryer konform Kreut III, "Regjistri i aktiveve dhe dokumentimi i lëvizjes së tyre", të Udhëzimit të Ministrisë Financave nr. 30, datë 27.12.2011 "Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik".

Hyrja e aktiveve në përgjithësi është dokumentuar me fletë hyrjen përkatëse, të hartuar sipas gjendjes fizike të tyre, konform pikës 37, të Udhëzimit të Ministrisë Financave nr. 30, datë 27.12.2011 "Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik". Dalja e aktiveve në përgjithësi është realizuar konform pikës 38, të Udhëzimit të Ministrisë Financave nr. 30, datë 27.12.2011 "Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik".

Inventarizimi i vitit 2024

Me urdhrin e administratorit nr.155 datë 10.10.2024 është urdhëruar ngritja e komisionit për inventarizimin fizik të aktiveve fikse të fakultetit me përbërje A. Sh. kryetare, M. D. anëtare dhe E. Sh. Afati i procedurave të inventarizimit fizik është deri në 31.12.2024

Me urdhrin e administratorit nr.154 datë 10.10.2024 është urdhëruar ngritja e komisionit për inventarizimin fizik të magazinës së fakultetit me përbërje T. K. kryetare, M. D. anëtare dhe E. Sh. Afati i procedurave të inventarizimit fizik është deri në 31.12.2024

Procedura e ndjekur nga komisionet respektive është si vijon:

Nga auditimi i procedurës së inventarizimit u **konstatua** se nga grupi i inventarizimit është hartuar raport lidhur me procesin e inventarizimit në zbatim të urdhri të administratorit nr.155, datë 10.10.2024 sipas të cilit u inspektuan fizikisht pajisjet dhe materialet. Ato u kontrolluan për gjendjen, sasinë nga atë cilat nuk rezultuan diferenca apo dëmtime. Në zbatim të pikës 84 dhe 85 (c) të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik".

Janë dorëzuar kartelat e asetëve të nga të cilat nuk evidentohen diferenca mes gjendjeve kontabël dhe atyre fizike të firmosura nga personi përgjegjës materiale.

Në zbatim të urdhri të administratorit nr.154, datë 10.10.2024 u inspektuan fizikisht gjendja e inventarëve në magazinë. Ato u kontrolluan për gjendjen dhe sasinë nga të cilat nuk rezultuan diferenca apo dëmtime.

Procesi i inventarizimit për vitin 2024 është kryer në zbatim të udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 "Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik".

Për vitin 2021 – 2023 procesi i inventarizimit nuk ka qenë në përputhje me UMF nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik" si dhe Udhëzimin e MF nr. 8, datë 09.03.2018 "Për Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme".

Magazina qendrore

Magazina qendrore brenda institucionit të Fakulteti i Gjuhëve të Huaja.

Nga auditimi i magazinës u konstatua se:

1-Procesi i hyrje-daljeve nga magazina mbahet me fletë hyrje dhe fletë dalje.

2- Dalja e inventarit nga magazina bëhet për çdo kërkesë për tërheqje malli;

3-Kontabilizimi i fletë hyrjeve dhe fletë daljeve bëhet në fund të vitit ushtrimor, duke mos dhënë të dhëna të sakta në çdo moment lidhur me gjendjen e magazinës;

Veprimet e mësipërme nuk janë kryer në zbatim të Udhëzimit nr. 30 të MF, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik", i ndryshuar, pika 37 ku citohet: "Hyrja e aktiveve në magazinë dokumentohet në çdo rast me fletëhyrjen përkatëse, të hartuar sipas gjendjes fizike të tyre. Fletëhyrjet lëshohen nga magazinieri, pasi të jetë bërë më parë verifikimi fizik i sasisë, i cilësisë dhe i çmimit (Procesi i marrjes në dorëzim të aktiveve, referuar kushteve të përcaktuara në kontratë)".

Observacion i subjektit nr. 432/27, datë 31.07.2025 mbi projekt raportin e auditimit në FGJH-UT, datë 04.07.2025 , protokolluar në KLSH me nr. 103/33 prot., datë 01.08.2025.

Pretendimi i subjektit:

Sektori i Financës të marrë masa në vijimësi për rakordimin e tepricave të llogarive financiare me degën e thesarit në menyre periodike, si dhe të pasqyrojë saktë shpenzimet e kryera sipas rregullave kontabël, natyrës së shpenzimeve, klasifikimit të saktë të tyre me qëllim paraqitjen e drejtë në pasqyrat financiare.

5.1. Bashkëngjitur po ju dërgojmë përsëri situacionin e të ardhurave rakorduar me degën e thesarit Tiranë, të ardhura të cilat përkojnë me të ardhura të vendosura në pasqyrat financiare.

5.2. Në pasqyrën e performancës të Bilancit vjetor është paraqitur shpenzimi faktik i vitit 2024 për llogarinë 602.6. Theksohet se llogaria 602.6 shpenzohet vetëm nga klasa 6, të ardhurat e vetë institucionit. Ndërkohe në situacionin e mbajtur rakorduar me Degën e Thesarit (model i paraqitur dhe miratuar nga Dega e Thesarit), thesari bashkon llogaritë 602.8+606.8 dhe i përfshin 602999.

nga klasa 8. Pra nuk ka asnjë mosrakordim midis llogarive. Llogaria 602.8 (klasa 8) në shumën 18.618.434 lekë, llogaria 602.6 (klasa 6) në shumën 6.334.437 lekë, totali përbën shumën 24.952. 871 lekë, (Bashkëngjitur situacionin e shpenzimeve rakorduar me degën e Thesarit)

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Përsa i përket observimit të paraqitur lidhur me mosrakordimin e të dhënave mes raporteve të thesarit dhe pasqyrave financiare lidhur me të ardhurat jotatimore, sic janë trajtuar edhe më sipër janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr.8, datë 09.03.2018 *“Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësisive e Qeverisjes së Përgjithshme”* i ndryshuar.

Përsa i përket observimit të paraqitur lidhur me mosrakordimin mes llogarive sintetike dhe atyre analitike të llogarive të shpenzimeve, si dhe mosrakordimit mes raportit të thesarit dhe pasqyrës së performancës lidhur me llogarinë 602 *“Blerje mallra e shërbime”*, sic është trajtuar edhe në projektraport janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr.8, datë 09.03.2018 *“Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësisive e Qeverisjes së Përgjithshme”* i ndryshuar.

Gjithashtu dokumentacioni juaj përcjellë me observimet tregon raportet me thesarin lidhur me të dhënat financiare, të cilat ndryshojnë nga të dhënat financiare të raportuara në pasqyrat financiare, problematika të trajtuara në projektraport.

Përsa më sipër observacioni juaj nuk merret në konsideratë.

2.5 Auditim mbi planifikimin dhe zhvillimin e procedurave të prokurimit publik, si dhe zbatimin e kontratave të punimeve, shërbimeve dhe mallrave

Në zbatim të Programit të Auditimit cituar më sipër pika 1, nënpika 5, u auditua *planifikimi dhe zhvillimi i procedurave të prokurimit publik, si dhe zbatimin e kontratave të punimeve, shërbimeve dhe mallrave.*

Për auditimin e kësaj pike u kërkua dokumentacioni si më poshtë:

- Regjistri i prokurimeve për periudhën objekt auditimi 01.01.2021-31.12.2024;
- Dokumentacioni i OE, shpallur fitues, paraqitur në sistemin elektronik të APP;
- Dosja e procedurës së prokurimit sipërcituar;
- Dokumentacioni i prokurimit në sistemin elektronik të APP-së;
- Përlllogaritja e fondit limit.

- **Për vitin 2021**, regjistri i parashikimit për vitin 2021 është dërguar në Degën e Thesarit me shkresën nr.309, datë 19.04.2021, pas miratimit të buxhetit të vitit 2021 për Universitetin e Tiranës, me vendim të Bordit të Administrimit të UT-së nr.08, datë 06.04.2021. Janë parashikuar 31 procedura prokurimi dhe janë zhvilluar 14 procedura prokurimi “Blerje me vlerë të vogël” me shumën totale të fondit limit në vlerën 5,342,500 lekë pa TVSh dhe vlerë kontrate prej 2,758,535 lekë pa TVSh, me një diferencë nga fondi limit në vlerën 2,583,965 lekë ose 48%.
- **Për vitin 2022**, regjistri i parashikimit për vitin 2022 është dërguar në Degën e Thesarit me shkresën nr.391, datë 21.04.2022, pas miratimit të buxhetit të vitit 2022 për Universitetin e Tiranës, me vendim të Bordit të Administrimit të UT-së nr.12, datë 07.04.2022. Janë parashikuar 29 procedura prokurimi dhe janë zhvilluar 18 procedura prokurimi “Blerje me vlerë të vogël”, me shumën totale të fondit limit në vlerën 5,623,333 lekë pa TVSh dhe vlerë kontrate 3,430,400 lekë pa TVSh, me një diferencë nga fondi limit prej 2,192,933 lekë ose 39 %.
- **Për vitin 2023**, regjistri i parashikimit për vitin 2023 është dërguar në Degën e Thesarit me shkresën nr.409/1 datë 19.04.2023, pas miratimit të buxhetit të vitit 2023 për Universitetin e Tiranës, me vendim të Bordit të Administrimit të UT-së nr. 14, datë 11.04.2023. Janë parashikuar 41 procedura prokurimi dhe janë zhvilluar 24 procedura prokurimi me vlerë të vogël, me shumën totale të fondit limit në vlerën prej 7,625,833 lekë pa TVSh dhe vlerë kontrate 3,483,860 lekë pa TVSh, me një diferencë nga fondi limit prej 4,141,973 lekë ose 54%.
- **Për vitin 2024**, regjistri i parashikimit për vitin 2023 është dërguar në Degën e Thesarit me shkresën nr.1174/10 datë 08.04.2024, pas miratimit të buxhetit të vitit 2024 për Universitetin e Tiranës, me vendim të Bordit të Administrimit të UT-së nr. 12, datë 18.03.2024. Janë parashikuar 24 procedura prokurimi dhe janë zhvilluar 16 procedura prokurimi me vlerë të vogël, me shumën totale të fondit limit në vlerën prej 3,551,664 lekë pa TVSh dhe vlerë kontrate 1,912,667 lekë pa TVSh, me një diferencë nga fondi limit prej 1,638,997 lekë ose 46%.

Nga auditimi u konstatua se, nga numri i procedurave të parashikuara në regjistrin e parashikimit për secilin vit, si dhe numrit të procedurave të realizuara u konstatua se, procesi i planifikimit paraqet mangësi në aspektin e një parashikimi jo real, pasi për periudhën e audituar, nga ana e subjektit është realizuar 45% për vitin 2021 nga numri total, për vitin 2022 është realizuar 62%, për vitin 2023 është realizuar 59%, ndërsa për vitin 2024 është realizuar 67% nga numri total i procedurave të planifikuara në regjistër, në kundërshtim me përcaktimet e nenit 3, pika 2 të Kreut II, të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, si dhe pikës 1 të Udhëzimit nr.04, datë 18.6.2021, të APP-së “Për hartimin e regjistrit të parashikimeve të procedurave të prokurimit publik dhe regjistrit të realizimeve të procedurave të prokurimit dhe krijimit të tyre në SPE”.

Për vitin 2021

Është ngritur Komisioni për Blerjet e Vogla me Urdhër nr. 47, datë 23.04.2021 të Administratores së Fakultetit të Gjuhëve të Huaja, znj. E. Q, me përbërje si vijon: 1.zj. A. M. – Kryetar, 2. zj. K. A. – Anëtar, 3. zj. M. P. – Anëtar, i zëvendësuar me komisionin e ngritur me Urdhër nr. 67, datë 07.6.2021, të Administratores së Fakultetit të Gjuhëve të Huaja me përbërje si vijon: 1.zj. A. M. – Kryetar, 2. zj. K. A.– Anëtar, 3. zj. M. P.

Nga auditimi i procedurave të prokurimit me vlerë të vogël, të kryera nga Fakulteti i Gjuhëve të Huaja, rezultoi se:

1. Me shkresë nr. 920 prot., datë 08.11.2021 është bërë kërkesë për shpenzime projekti, me **urdhër prokurimi nr. 9, datë 12.11.2021**, me objekt “Shpenzime koktejl për qeverinë studentore” me shkresë pa numër protokoll në datë 10.11.2021 të llogaritjes së fondit limit, referuar çmimeve të tregut, me fond limit 52,500 lekë pa TVSh. U konstatua se mosprotokollimi i dokumenteve të prokurimit është në kundërshtim me nenin 24 të Ligjit nr. 9154, datë 06.11.2003, “Për arkivat”, pikën 17, të Udhëzimit nr.5 datë 25.06.2021 “*Mbi Përdorimin e procedurës së prokurimit me vlere te vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike, si dhe nenet 17, 18 dhe 19 të Normave Tekniko-Profesionale të Shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë*”. Si dhe në përlllogaritjen e vlerës së fondit limit, Komisioni i Prokurimit për Blerjet me Vlerë të Vogël ka kryer testim të tregut, dhe ka vendosur si vlerë fondi limit, çmimin më të ulët nga tre ofertat e marra dhe jo në bazë të mesatares së tre ofertave, në kundërshtim me parashikimin e nenit 76, pika 1, shkronja b) të VKM-së nr. 285, datë 19.5.2021 “*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*”. Në kriteret e përcaktuara në ftesën për ofertë nga ana e Komisionit për Blerje të Vogla datë 15.11.2021 nuk kërkohet paraqitja e formularit përmbledhës të vetëdeklarimit për përmbushjen e kriterëve të përgjithshme të kualifikimit nga operatorët ekonomik, veprime në kundërshtim nenin 82 të Ligjit nr.162, datë 23.12.2020 “*Për prokurimin publik*”, si dhe nenet 25, dhe 26 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*”. Dokumentimi i realizimit të shërbimit të kryer nga operatori ekonomik fitues bazohet në procesverbalin datë 24.11.2021 (pa protokolluar), hartuar nga komisioni për blerjet e vogla. Bashkëlidhur, fatura nr.101/2021, datë 24.11.2021, me Urdhër Shpenzimin nr. 279, datë 10.12.2021 është likuiduar subjekti “M.” ShPK për vlerën 45,000 lekë.

2. Me shkresë nr. 79111 prot., datë 07.10.2021 është bërë kërkesë për shpenzime projekti, me **urdhër prokurimi nr. 6, datë 15.10.2021**, me objekt “Shpenzime për Konferencën e Departamentit të Gjuhës Italiane” me shkresë pa numër protokoll në datë 13.10.2021 të llogaritjes së fondit limit, referuar çmimeve të tregut, me fond limit 10,000 lekë pa TVSh. U konstatua se mosprotokollimi i dokumenteve të prokurimit është në kundërshtim me nenin 24 të Ligjit nr. 9154, datë 06.11.2003, “Për arkivat”, pikën 17, të Udhëzimit nr.5 datë 25.06.2021 “*Mbi Përdorimin e procedurës së prokurimit me vlere te vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike, si dhe nenet 17, 18 dhe 19 të Normave Tekniko-Profesionale të Shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë*”. Si dhe në përlllogaritjen e vlerës së fondit limit, Komisioni i Prokurimit për Blerjet me Vlerë të Vogël ka kryer testim të tregut, dhe ka vendosur si vlerë fondi limit, çmimin më të ulët nga tre ofertat e marra dhe jo në bazë të mesatares së tre ofertave, në kundërshtim me parashikimin e nenit 76, pika 1, shkronja b) të VKM-së nr. 285, datë 19.5.2021 “*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*”. Në kriteret e përcaktuara në ftesën për ofertë nga ana e Komisionit për Blerje të Vogla datë 18.10.2021 nuk kërkohet paraqitja e formularit përmbledhës të vetëdeklarimit për përmbushjen e kriterëve të përgjithshme të kualifikimit nga operatorët ekonomik, veprime në kundërshtim nenin 82 të Ligjit nr.162, datë 23.12.2020 “*Për prokurimin publik*”, si dhe nenet 25, dhe 26 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*”. Dokumentimi i realizimit të shërbimit të kryer nga operatori ekonomik fitues bazohet në procesverbalin datë 21.10.2021 (pa protokolluar), hartuar nga komisioni për blerjet e vogla. Bashkëlidhur, fatura nr.37/2021, datë 20.10.2021, me Urdhër Shpenzimin nr. 252, datë 16.11.2021 është likuiduar subjekti “G.” për vlerën 9,000 lekë.

3. Për procedurën e prokurimit me objekt “Shërbime të ndryshme për organizimin e ceremonisë në FGJH”.

Referuar regjistrin të realizimeve, për procedurën me objekt prokurimi: “Shërbime të ndryshme për organizimin e ceremonisë në FGJH”, me fond limit në vlerën 750,000 lekë pa TVSh, subjekti në cilësinë e autoritetit kontraktor ka realizuar 2 (dy) procedura me vlerë kontrate në total 577,000 lekë, pa TVSh.

Procedurat e kryera janë si më poshtë:

3.1 Me shkresë nr. 834/4 prot., datë 19.10.2021 është bërë kërkesë për printime për ceremoninë, me **urdhër prokurimi nr. 08, datë 25.10.2021**, me objekt “Shërbime organizimi ceremonie”, me shkresë pa numër protokoll datë 26.10.2021 të llogaritjes së fondit limit, referuar çmimeve të tregut, me fond limit 55,000 lekë pa TVSh. U konstatua se mosprotokollimi i dokumenteve të prokurimit është në kundërshtim me nenin 24 të Ligjit nr. 9154, datë 06.11.2003, “Për arkivat”, pikën 17, të Udhëzimit nr.5 datë 25.06.2021 “Mbi Përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike, si dhe nenet 17, 18 dhe 19 të Normave Tekniko-Profesionale të Shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë. Si dhe në përlllogaritjen e vlerës së fondit limit, Komisioni i Prokurimit për Blerjet me Vlerë të Vogël ka kryer testim të tregut, dhe ka vendosur si vlerë fondi limit, çmimin më të ulët nga tre ofertat e marra dhe jo në bazë të mesatares së tre ofertave, në kundërshtim me parashikimin e nenit 76, pika 1, shkronja b) të VKM-së nr. 285, datë 19.5.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. Në kriteret e përcaktuara në ftesën për ofertë nga ana e Komisionit për Blerje të Vogla datë 26.10.2021 nuk kërkohet paraqitja e formularit përmbledhës të vetëdeklarimit për përmbushjen e kriterëve të përgjithshme të kualifikimit nga operatorët ekonomik, veprime në kundërshtim nenin 82 të Ligjit nr.162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, si dhe nenet 25, dhe 26 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. Gjithashtu, u konstatua se nuk është ngritur komision për marrjen në dorëzim, në kundërshtim me nenin 22, pika 3, shkronja b), të Ligjit nr.10 296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, si dhe me pikat 42 dhe 43, të UMF 30 datë 27.12.2011” “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”. Bashkëlidhur, fletë hyrja nr. 11, datë 01.11.2021, fatura nr.380/2021, datë 01.11.2021, me Urdhër Shpenzimit nr. 272, datë 03.12.2021 është likuiduar subjekti “O. T.” ShPK për vlerën 54,000 lekë.

3.2 Me shkresë nr. 834/2 prot., datë 19.10.2021 është bërë kërkesë për shërbim fonie, ndriçimi për ceremoninë e diplomimit, me **urdhër prokurimi nr. 07, datë 19.10.2021**, me objekt “Shërbime organizimi ceremonie”. Në këtë procedurë u konstatua se përlllogaritja e fondit limit përmes metodës së testimit të tregut (*shkresë me datë 21.10.2021, dhe e pa protokolluar*), është kryer pas nxjerrjes së urdhrit të prokurimit (nr.07, datë 19.10.2021), në kundërshtim me parashikimin e nenit 56 pika 4 dhe nenit 76, pika 2 të VKM-së nr. 285, datë 19.5.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. Gjithashtu shkresa është pa numër protokoll, referuar çmimeve të tregut, me fond limit 700,000 lekë pa TVSh. U konstatua se mosprotokollimi i dokumenteve të prokurimit është në kundërshtim me nenin 24 të Ligjit nr. 9154, datë 06.11.2003, “Për arkivat”, pikën 17, të Udhëzimit nr.5 datë 25.06.2021 “Mbi Përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike, si dhe nenet 17, 18 dhe 19 të Normave Tekniko-Profesionale të Shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë. Si dhe në përlllogaritjen e vlerës së fondit limit, Komisioni i Prokurimit për Blerjet me Vlerë të Vogël ka kryer testim të tregut, dhe ka vendosur si vlerë fondi limit, çmimin më të ulët nga tre ofertat e marra dhe jo në bazë të mesatares së tre ofertave, në

kundërshtim me parashikimin e nenit 76, pika 1, shkronja b) të VKM-së nr. 285, datë 19.5.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. Në kriteret e përcaktuara në ftesën për ofertë nga ana e Komisionit për Blerje të Vogla datë 19.10.2021 nuk kërkohet paraqitja e formularit përmbledhës të vetëdeklarimit për përmbushjen e kriterëve të përgjithshme të kualifikimit nga operatorët ekonomik, veprime në kundërshtim nenin 82 të Ligjit nr.162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, si dhe nenet 25, dhe 26 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. Nga Autoriteti Kontraktor nuk është dokumentuar me procesverbal hartimi dhe argumentimi i kriterëve të kualifikimit. Gjithashtu, është përcaktuar se për kriterin e paraqitjes nga operatori ekonomik të certifikatës së sistemit të sigurisë së informacionit ISO 27001:2013”, kriter jo në përputhje me natyrën e kontratës, në kundërshtim me parashikimet e nenit 2, pika 2/c dhe nenit 78 pika 2, të VKM-së nr. 285, datë 19.5.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, si dhe rekomandimit të APP-së nr.3872 prot, datë 10.6.2021 “Mbi hartimin e procesverbalit të argumentimit dhe miratimit të specifikimeve teknike dhe kriterëve për kualifikim”. Shkresa për realizimin e shërbimit bazohet vetëm në procesverbal datë 01.11.2021 (pa protokolluar), hartuar nga komisioni për blerjet e vogla në kundërshtim të pikës 36 të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”. Në mungesë të përcaktimit në procesverbal të numrit të pjesëmarrësve që kanë marrë shërbimin e qëndrimit në hotel si dhe në mungesë të listës së miratuar nga titullari mbi personat që kanë marrë shërbimin, realizimi i shërbimit konsiderohet i padokumentuar.

Kualifikimi dhe shpallja fitues e operatorit ekonomik nuk është në kushtet e plotësimit të kërkesave të ftesës për ofertë, pasi është kryer në kushtet kur operatori ka pasur detyrime tatimore të papaguara, në kundërshtim me nenin 76, pika 2 e Ligjit nr.162, datë 23.12.2020 “Për Rregullat e Prokurimit Publik”. Konkretisht në vërtetimin e lëshuar nga Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, nr..., datë 20.10.2021, rezultoi se operatori kishte një vlerë detyrimi prej 168,896 lekë për të paguar.

Bashkëlidhur, fatura nr. 100/2021, datë 01.11.2021, me Urdhër Shpenzimin nr. 271, datë 03.12.2021 është likuiduar subjekti “A.” për vlerën 638,400 lekë.

4. Për procedurën e prokurimit me objekt “Shërbime të printimit dhe publikimit për Departamentet”.

Referuar regjistrin të realizimeve viti 2021, për procedurën me objekt prokurimi: “Shërbime të printimit dhe publikimit për departamentet (printim, fotokopjim, printim baneri, botime, shërbime promociionale), me fond limit në vlerën 640,000 lekë pa TVSh, subjekti në cilësinë e Autoritetit Kontraktor ka realizuar 3 (tre) procedura me vlerë kontrate në total 539,333 lekë.

4.1. Me shkresë nr. 939 prot., datë 15.11.2021 është bërë kërkesë për Promovimin e fakultetit, me **urdhër prokurimi nr. 13, datë 26.11.2021**, me objekt “Shërbime të printimit dhe publikimit”, me shkresë pa numër protokoll datë 15.11.2021 të llogaritjes së fondit limit, referuar çmimeve të tregut, me fond limit 139,300 lekë pa TVSh. U konstatua se mosprotokollimi i dokumenteve të prokurimit është në kundërshtim me nenin 24 të Ligjit nr. 9154, datë 06.11.2003, “Për arkivat”, pikën 17, të Udhëzimit nr.5 datë 25.06.2021 “Mbi Përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike, si dhe nenet 17, 18 dhe 19 të Normave Tekniko-Profesionale të Shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë. Si dhe në përlllogaritjen e vlerës së fondit limit, Komisioni i Prokurimit për Blerjet me Vlerë të Vogël ka kryer testim të tregut, dhe ka vendosur si vlerë fondi limit, çmimin më të ulët nga tre ofertat e marra dhe jo në bazë të mesatares së tre ofertave, në kundërshtim me parashikimin e nenit 76, pika 1, shkronja b) të VKM-së nr. 285, datë 19.5.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. Në kriteret e përcaktuara në ftesën për ofertë nga ana e Komisionit për Blerje të Vogla datë

02.12.2021 nuk kërkohet paraqitja e formularit përmbledhës të vetëdeklarimit për përmbushjen e kritereve të përgjithshme të kualifikimit nga operatorët ekonomik, veprime në kundërshtim nenin 82 të Ligjit nr.162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, si dhe nenet 25, dhe 26 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. Gjithashtu, u konstatua se nuk është ngritur komision për marrjen në dorëzim, në kundërshtim me nenin 22, pika 3, shkronja b), të Ligjit nr.10 296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” , i ndryshuar, si dhe me pikat 42 dhe 43, të UMF 30 datë 27.12.2011” “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”. Në këtë procedurë rezultoi se marrja në dorëzim e mallit është kryer me 1 ditë vonesë. Konkretisht OE është shpallur fitues në datë 03.12.2021 dhe sipas përcaktimit në ftesën për ofertë lëvrimi i mallit duhet të kryhej brenda 3 ditëve pune nga momenti i shpalljes fitues. Bashkëlidhur, fletë hyrja nr. 17, datë 09.12.2021, fatura nr.599/2021, datë 13.12.2021, me Urdhër Shpenzimin nr. 290, datë 17.12.2021 është likuiduar subjekti “Dh. V.” ShPK për vlerën 116,400 lekë.

4.2. Me shkresë nr. 747 prot., datë 27.09.2021 është bërë kërkesë për Promovimin e fakultetit, me **urdhër prokurimi nr. 04, datë 28.09.2021**, me objekt “Shërbime të printimit dhe publikimit”, me shkresë pa numër protokoll datë 27.09.2021 të llogaritjes së fondit limit, referuar çmimeve të tregut, me fond limit 580,000 lekë pa TVSh. Rezultoi se mosprotokollimi i dokumenteve të prokurimit është në kundërshtim me nenin 24 të Ligjit nr. 9154, datë 06.11.2003, “Për arkivat”, pikën 17, të Udhëzimit nr.5 datë 25.06.2021 “Mbi Përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike, si dhe nenet 17, 18 dhe 19 të Normave Tekniko-Profesionale të Shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë. Si dhe në përlllogaritjen e vlerës së fondit limit, Komisioni i Prokurimit për Blerjet me Vlerë të Vogël ka kryer testim të tregut, dhe ka vendosur si vlerë fondi limit, çmimin më të ulët nga tre ofertat e marra dhe jo në bazë të mesatares së tre ofertave, në kundërshtim me parashikimin e nenit 76, pika 1, shkronja b) të VKM-së nr. 285, datë 19.5.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. Në kriteret e përcaktuara në ftesën për ofertë nga ana e Komisionit për Blerje të Vogla datë 28.09.2021 nuk kërkohet paraqitja e formularit përmbledhës të vetëdeklarimit për përmbushjen e kritereve të përgjithshme të kualifikimit nga operatorët ekonomik, veprime në kundërshtim nenin 82 të Ligjit nr.162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, si dhe nenet 25, dhe 26 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. Gjithashtu, u konstatua se nuk është ngritur komision për marrjen në dorëzim, në kundërshtim me nenin 22, pika 3, shkronja b), të Ligjit nr.10 296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” , i ndryshuar, si dhe me pikat 42 dhe 43, të UMF 30 datë 27.12.2011” “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”. Në këtë procedurë rezultoi se marrja në dorëzim e mallit është kryer me 1 ditë vonesë. Konkretisht OE është shpallur fitues në datë 29.09.2021 dhe sipas përcaktimit në ftesën për ofertë lëvrimi i mallit duhet të kryhej brenda 5 ditëve pune nga momenti i shpalljes fitues. Bashkëlidhur, fletë hyrja nr. 09, datë 07.10.2021, fatura nr.41/2021, datë 07.10.2021, me Urdhër Shpenzimin nr. 246, datë 12.11.2021 është likuiduar subjekti “V. K.” për vlerën 430,800 lekë.

4.3. Me shkresë nr. 755 prot., datë 29.09.2021 është bërë kërkesë për Promovimin e fakultetit, me **urdhër prokurimi nr. 05, datë 05.10.2021**, me objekt “Shërbime të printimit dhe publikimit”, me shkresë pa numër protokoll datë 01.10.2021 të llogaritjes së fondit limit, referuar çmimeve të tregut, me fond limit 100,000 lekë pa TVSh. Rezultoi se mosprotokollimi i dokumenteve të prokurimit është në kundërshtim me nenin 24 të Ligjit nr. 9154, datë 06.11.2003, “Për arkivat”, pikën 17, të Udhëzimit nr.5 datë 25.06.2021 “Mbi Përdorimin e procedurës së prokurimit me

vlere te vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike, si dhe nenet 17, 18 dhe 19 të Normave Tekniko-Profesionale të Shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë. Si dhe në përlllogaritjen e vlerës së fondit limit, Komisioni i Prokurimit për Blerjet me Vlerë të Vogël ka kryer testim të tregut, dhe ka vendosur si vlerë fondi limit, çmimin më të ulët nga tre ofertat e marra dhe jo në bazë të mesatares së tre ofertave, në kundërshtim me parashikimin e nenit 76, pika 1, shkronja b) të VKM-së nr. 285, datë 19.5.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. Në kriteret e përcaktuara në ftesën për ofertë nga ana e Komisionit për Blerje të Vogla datë 06.10.2021 nuk kërkohet paraqitja e formularit përmbledhës të vetëdeklarimit për përmbushjen e kriterëve të përgjithshme të kualifikimit nga operatorët ekonomik, veprime në kundërshtim nenin 82 të Ligjit nr.162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, si dhe nenet 25, dhe 26 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. Gjithashtu, u konstatua se nuk është ngritur komision për marrjen në dorëzim, në kundërshtim me nenin 22, pika 3, shkronja b), të Ligjit nr.10 296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” , i ndryshuar, si dhe me pikat 42 dhe 43, të UMF 30 datë 27.12.2011” “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”. Në këtë procedurë rezultoi se marrja në dorëzim e mallit është kryer me 1 ditë vonesë. Konkretisht OE është shpallur fitues në datë 07.10.2021 dhe sipas përcaktimit në ftesën për ofertë lëvrimi i mallit duhet të kryhej brenda 5 ditëve pune nga momenti i shpalljes fitues. Bashkëlidhur, fletë hyrja nr. 10, datë 15.10.2021, fatura nr.173/2021, datë 15.10.2021, me Urdhër Shpenzimin nr. 251, datë 15.11.2021 është likuiduar subjekti “O.T.” për vlerën 99,999 lekë.

5. Me shkresë nr. 834/2 prot., datë 19.10.2021 është bërë kërkesë për shërbim fonie, ndriçimi për ceremoninë e diplomimit, me **urdhër prokurimi nr. 03, datë 15.07.2021**, me objekt “Shërbim për krijimin e faqes Web”. Në këtë procedurë u konstatua se përlllogaritja e fondit limit përmes metodës së testimit të tregut është pa numër protokollit me datë 14.07.2021, referuar çmimeve të tregut, me fond limit 480,000 lekë pa TVSh. Rezultoi se mosprotokollimi i dokumenteve të prokurimit është në kundërshtim me nenin 24 të Ligjit nr. 9154, datë 06.11.2003, “Për arkivat”, pikën 17, të Udhëzimit nr.5 datë 25.06.2021 “Mbi Përdorimin e procedurës së prokurimit me vlere te vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike, si dhe nenet 17, 18 dhe 19 të Normave Tekniko-Profesionale të Shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë. Si dhe në përlllogaritjen e vlerës së fondit limit, Komisioni i Prokurimit për Blerjet me Vlerë të Vogël ka kryer testim të tregut, dhe ka vendosur si vlerë fondi limit, çmimin më të ulët nga tre ofertat e marra dhe jo në bazë të mesatares së tre ofertave, në kundërshtim me parashikimin e nenit 76, pika 1, shkronja b) të VKM-së nr. 285, datë 19.5.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. Në kriteret e përcaktuara në ftesën për ofertë nga ana e Komisionit për Blerje të Vogla datë 15.07.2021 nuk kërkohet paraqitja e formularit përmbledhës të vetëdeklarimit për përmbushjen e kriterëve të përgjithshme të kualifikimit nga operatorët ekonomik, veprime në kundërshtim nenin 82 të Ligjit nr.162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, si dhe nenet 25, dhe 26 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. Lidhur me hartimin e kriterëve të kualifikimit të operatorëve ekonomik, për të provuar përvojën e mëparshme, AK ka përcaktuar se operatori ekonomik duhet të ketë kryer punë të tjera të ngjashme me objektin që prokurohet por, nuk ka përcaktuar kohën e kryerjes së shërbimeve objekt të këtyre kontratave si dhe numrin e kontratave/faturave për punë të ngjashme. Në procesverbalin për argumentimin e kriterëve të veçanta të kualifikimit nuk cilësohen referencat ligjore si dhe argumente teknike të kriterëve të përcaktuara. Konkretisht, Autoriteti Kontraktor ka përcaktuar në dokumentet e tenderit kriterin e paraqitjes nga operatori ekonomik të certifikatës për menaxhimin e projekteve (PM), kriter i paargumentuar nëse është në përputhje me natyrën e kontratës, në kundërshtim me

parashikimet e nenit 2, pika 2/c dhe nenit 78 pika 2, të VKM-së nr. 285, datë 19.5.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, si dhe rekomandimit të APP-së nr.3872 prot, datë 10.6.2021 “Mbi hartimin e procesverbalit të argumentimit dhe miratimit të specifikimeve teknike dhe kriterëve për kualifikim”.

Procesverbal “Për krijimin dhe dizenjimin e faqes WEB të FGJH për periudhën 3-mujore gusht-nëntor 2021”, datë 25.11.2021, (pa protokolluar), mbajtur midis dy specialistëve të degës së IT-së dhe përfaqësuesit të shoqërisë. Procesverbal marrje në dorëzim datë 02.02.2022 (pa protokolluar), mbajtur midis dy specialistëve të degës së IT-së dhe përfaqësuesit të shoqërisë, në kundërshtim me nenin 22, pika 3, shkronja b), të Ligjit nr.10 296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, pikat 42 dhe 43 të Udhëzimit të MFE nr. 30 datë 27.12.2021, si dhe nenin 19 të Normave Tekniko-Profesionale të Shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë, miratuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Arkivave.

Nga verifikimi i zbatimit të kontratës nr.551/3 prot., datë 02.8.2021 dhe urdhër shpenzimeve, rezultoi se likuidimet janë kryer bazuar në dokumentacionin justifikues si: procesverbale për marrjen në dorëzim të mallit, (datë 23.7.2021 dhe dt.02.02.2022) dhe faturave tatimore të lëshuara nga subjekti.

Likuidimet e kontratës për shërbimin e mirëmbajtjes paraqitet sipas tabelës më poshtë:

Nr.	Faturë	Urdhër Shpenzimi	Vlera në lekë
1	Nr.41, datë 02.02.22	Nr.29, datë 21.02.22	46,500
2	Nr.156, datë 30.05.22	Nr.137, datë 30.5.22	46,500
3	Nr.268, datë 02.08.22	Nr.249, datë 20.9.22	46,500
4	Nr.245, datë 25.11.2021	Nr.277, datë 10.12.21	383,699
	Totali		523,199

6. Me shkresë nr. 900 prot., datë 03.11.2021 është bërë kërkesë për shpenzime koktejl, me **urdhër prokurimi nr. 11, datë 12.10.2021**, me objekt “Shpenzime koktejl për aktivitet” me shkresë pa numër protokoll në datë 03.11.2021 të llogaritjes së fondit limit, referuar çmimeve të tregut, me fond limit 35,000 lekë pa TVSh. Rezultoi se mosprotokollimi i dokumenteve të prokurimit është në kundërshtim me nenin 24 të Ligjit nr. 9154, datë 06.11.2003, “Për arkivat”, pikën 17, të Udhëzimit nr.5 datë 25.06.2021 “Mbi Përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike, si dhe nenet 17, 18 dhe 19 të Normave Tekniko-Profesionale të Shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë. Si dhe në përlllogaritjen e vlerës së fondit limit, Komisioni i Prokurimit për Blerjet me Vlerë të Vogël ka kryer testim të tregut, dhe ka vendosur si vlerë fondi limit, çmimin më të lartë nga tre ofertat e marra dhe jo në bazë të mesatares së tre ofertave, në kundërshtim me parashikimin e nenit 76, pika 1, shkronja b) të VKM-së nr. 285, datë 19.5.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. Në kriteret e përcaktuara në ftesën për ofertë nga ana e Komisionit për Blerje të Vogla datë 16.11.2021 nuk kërkohet paraqitja e formularit përmbledhës të vetëdeklarimit për përmbushjen e kriterëve të përgjithshme të kualifikimit nga operatorët ekonomik, veprime në kundërshtim nenin 82 të Ligjit nr.162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, si dhe nenet 25, dhe 26 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. Dokumentimi i realizimit të shërbimit të kryer nga operatori ekonomik fitues bazohet në procesverbalin datë 23.11.2021 (pa protokolluar), hartuar nga komisioni për blerjet e vogla. Bashkëlidhur, fatura nr.98/2021, datë 23.11.2021, me Urdhër Shpenzimin nr. 280, datë 23.11.2021 është likuiduar subjekti “M.” ShPK për vlerën 26,400 lekë.

Për vitin 2022

Është ngritur Komisioni për Blerjet e Vogla me Urdhër nr.58, datë 14.04.2022 të Administratores së Fakultetit të Gjuhëve të Huaja, zj. M. D., me përbërje si vijon: 1. zj. A.M. – Kryetar, 2. zj. E. Sh. – Anëtar, 3. zj. E. H. – Anëtar.

Nga auditimi i procedurave të prokurimit me vlerë të vogël, të kryera nga Fakultetit i Gjuhëve të Huaja, rezultoi se:

1. Për procedurën e prokurimit me objekt *“Shërbime të printimit dhe publikimit (printim, fotokopjim, printim baneri, shkrim diplome, shërbime promocionale, njoftime në shtyp, etj.)*, me fond limit në vlerën 900,000 lekë pa TVSh.

Subjekti në cilësinë e autoritetit kontraktor ka realizuar **3** (tre) procedura me vlerë kontrate në total 631,660 lekë, pa TVSh.

1.1 Nëpërmjet Urdhrit të Prokurimit nr.09, datë 14.06.2022, është miratuar procedura e prokurimit me objekt *“Botim të akteve të konferencës”* me fond limit 115.000 lekë. Rezultoi se kjo procedurë është anuluar për arsye të mospërbushjes së detyrimeve nga ana e operatorit ekonomik fitues *“J. G.”* për dorëzimin e mallit si dhe mungesës së operatorëve të tjerë të kualifikuar. Nga ana e komisionit është mbajtur procesverbal i datës 24.06.2022 për dokumentimin e situatës.

1.2 Me shkresë nr. 861 prot., datë 14.09.2022 është bërë kërkesë për blerje materiale, me ***urdhër prokurimi nr. 11, datë 15.09.2022***, me objekt *“Materiale promocionale për FGJH-së”*. me shkresë pa numër protokollit dhe datë të llogaritjes së fondit limit, referuar çmimeve të tregut, me fond limit 760,000 lekë pa TVSh. Rezultoi se mosprotokollimi i dokumenteve të prokurimit është në kundërshtim me nenin 24 të Ligjit nr. 9154, datë 06.11.2003, *“Për arkivat”*, pikën 17, të Udhëzimit nr.5 datë 25.06.2021 *“Mbi Përdorimin e procedurës së prokurimit me vlere te vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike, si dhe nenet 17, 18 dhe 19 të Normave Tekniko-Profesionale të Shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë*. Si dhe në përlllogaritjen e vlerës së fondit limit, Komisioni i Prokurimit për Blerjet me Vlerë të Vogël ka kryer testim të tregut, dhe ka vendosur si vlerë fondi limit, çmimin më të lartë nga tre ofertat e marra dhe jo në bazë të mesatares së tre ofertave, në kundërshtim me parashikimin e nenit 76, pika 1, shkronja b) të VKM-së nr. 285, datë 19.5.2021 *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”*. Në kriteret e përcaktuara në ftesën për ofertë nga ana e Komisionit për Blerje të Vogla datë 15.09.2022 nuk kërkohet paraqitja e formularit përmbledhës të vetëdeklarimit për përmbushjen e kriterëve të përgjithshme të kualifikimit nga operatorët ekonomik, veprime në kundërshtim nenin 82 të Ligjit nr.162, datë 23.12.2020 *“Për prokurimin publik”*, si dhe nenet 25, dhe 26 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”*. Në këtë procedurë rezultoi se marrja në dorëzim e mallit është kryer me 7 ditë vonesë. Konkretisht OE është shpallur fitues në datë 19.09.2022 dhe sipas përcaktimit në ftesën për ofertë lëvrimi i mallit duhet të kryhej brenda 7 ditëve pune nga momenti i shpalljes fitues.

Gjithashtu nuk është ngritur komision për marrjen në dorëzim, në kundërshtim me nenin 22, pika 3, shkronja b), të Ligjit nr.10 296, datë 08.07.2010 *“Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”*, i ndryshuar, si dhe me pikat 42 dhe 43, të UMF 30 datë 27.12.2011” *“Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”*. Bashkëlidhur, fatura nr. 175/2022, datë 27.09.2022, me Urdhër Shpenzimin nr.307, datë 10.11.2022 është likuiduar subjekti *“S. T.”* për vlerën 598,320 lekë.

1.3 Me shkresë nr. 453 prot., datë 17.05.2022 është bërë kërkesë për blerje materiale, me **urdhër prokurimi nr. 4, datë 18.5.2022**, me objekt “Materiale promocionale për FGJH-së”. me shkresë pa numër protokoll, datë 18.05.2022 të llogaritjes së fondit limit, referuar çmimeve të tregut, me fond limit 35,000 lekë pa TVSh. Rezultoi se mosprotokollimi i dokumenteve të prokurimit është në kundërshtim me nenin 24 të Ligjit nr. 9154, datë 06.11.2003, “Për arkivat”, pikën 17, të Udhëzimit nr.5 datë 25.06.2021 “*Mbi Përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike, si dhe nenet 17, 18 dhe 19 të Normave Tekniko-Profesionale të Shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë*”. Si dhe në përlllogaritjen e vlerës së fondit limit, Komisioni i Prokurimit për Blerjet me Vlerë të Vogël ka kryer testim të tregut, dhe ka vendosur si vlerë fondi limit, çmimin më të lartë nga tre ofertat e marra dhe jo në bazë të mesatares së tre ofertave, në kundërshtim me parashikimin e nenit 76, pika 1, shkronja b) të VKM-së nr. 285, datë 19.5.2021 “*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*”. Në kriteret e përcaktuara në ftesën për ofertë nga ana e Komisionit për Blerje të Vogla datë 18.05.2022 nuk kërkohet paraqitja e formularit përmbledhës të vetëdeklarimit për përmbushjen e kriterëve të përgjithshme të kualifikimit nga operatorët ekonomik, veprime në kundërshtim nenin 82 të Ligjit nr.162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, si dhe nenet 25, dhe 26 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. Në këtë procedurë rezultoi se marrja në dorëzim e mallit është kryer me 2 ditë vonesë. Konkretisht OE është shpallur fitues në datë 19.05.2022 dhe sipas përcaktimit në ftesën për ofertë lëvrimi i mallit duhet të kryhej brenda 3 ditëve pune nga momenti i shpalljes fitues.

Gjithashtu nuk është ngritur komision për marrjen në dorëzim, në kundërshtim me nenin 22, pika 3, shkronja b), të Ligjit nr.10 296, datë 08.07.2010 “*Për menaxhimin financiar dhe kontrollin*”, i ndryshuar, si dhe me pikat 42 dhe 43, të UMF 30 datë 27.12.2011” “*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*”. Bashkëlidhur, fatura nr. 45/2022, datë 26.05.2022, me Urdhër Shpenzimit nr.165, datë 22.06.2022 është likuiduar subjekti “N. M. A.” për vlerën 18,060 lekë.

2. Me shkresë nr. 1170 prot., datë 17.11.2022 është bërë kërkesë për blerje materiale, me **urdhër prokurimi nr. 13, datë 17.11.2022**, me objekt “Materiale promocionale për FGJH-së”. me shkresë pa numër protokoll, datë 17.11.2022 të llogaritjes së fondit limit, referuar çmimeve të tregut, me fond limit 250,000 lekë pa TVSh. Rezultoi se mosprotokollimi i dokumenteve të prokurimit është në kundërshtim me nenin 24 të Ligjit nr. 9154, datë 06.11.2003, “Për arkivat”, pikën 17, të Udhëzimit nr.5 datë 25.06.2021 “*Mbi Përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike, si dhe nenet 17, 18 dhe 19 të Normave Tekniko-Profesionale të Shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë*”. Si dhe në përlllogaritjen e vlerës së fondit limit, Komisioni i Prokurimit për Blerjet me Vlerë të Vogël ka kryer testim të tregut, dhe ka vendosur si vlerë fondi limit, çmimin më të lartë nga tre ofertat e marra dhe jo në bazë të mesatares së tre ofertave, në kundërshtim me parashikimin e nenit 76, pika 1, shkronja b) të VKM-së nr. 285, datë 19.5.2021 “*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*”. Në kriteret e përcaktuara në ftesën për ofertë nga ana e Komisionit për Blerje të Vogla datë 16.11.2022 nuk kërkohet paraqitja e formularit përmbledhës të vetëdeklarimit për përmbushjen e kriterëve të përgjithshme të kualifikimit nga operatorët ekonomik, veprime në kundërshtim nenin 82 të Ligjit nr.162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, si dhe nenet 25, dhe 26 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. Në këtë procedurë rezultoi se marrja në dorëzim e mallit është kryer me 3 ditë vonesë. Konkretisht OE është shpallur fitues në datë 21.11.2022 dhe sipas përcaktimit në ftesën për ofertë lëvrimi i mallit duhet të kryhej brenda 5 ditëve pune nga momenti i shpalljes fitues.

Gjithashtu nuk është ngritur komision për marrjen në dorëzim, në kundërshtim me nenin 22, pika 3, shkronja b), të Ligjit nr.10 296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, si dhe me pikat 42 dhe 43, të UMF 30 datë 27.12.2011” “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”. Bashkëlidhur, fletë hyrja nr. 20, datë 01.12.2022 fatura nr. 221/2022, datë 01.12.2022, me Urdhër Shpenzimin nr.338, datë 21.12.2022 është likuiduar subjekti “Sh. D.” për vlerën 240,000 lekë.

3. Me shkresë nr. 2043 prot., datë 05.12.2022 është bërë kërkesë për shpenzime mirëmbajtje, me **urdhër prokurimi nr. 17, datë 05.12.2022**, me objekt “Shpenzime mirëmbajtje zyra dhe auditor” me shkresë pa numër protokoll në datë 05.12.2022 të llogaritjes së fondit limit, referuar çmimeve të tregut, me fond limit 600,000 lekë pa TVSh. Rezultoi se mosprotokollimi i dokumenteve të prokurimit është në kundërshtim me nenin 24 të Ligjit nr. 9154, datë 06.11.2003, “Për arkivat”, pikën 17, të Udhëzimit nr.5 datë 25.06.2021 “Mbi Përdorimin e procedurës së prokurimit me vlere te vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike, si dhe nenet 17, 18 dhe 19 të Normave Tekniko-Profesionale të Shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë. Si dhe në përlllogaritjen e vlerës së fondit limit, Komisioni i Prokurimit për Blerjet me Vlerë të Vogël ka kryer testim të tregut, dhe ka vendosur si vlerë fondi limit, çmimin më të lartë nga tre ofertat e marra dhe jo në bazë të mesatares së tre ofertave, në kundërshtim me parashikimin e nenit 76, pika 1, shkronja b) të VKM-së nr. 285, datë 19.5.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. Në kriteret e përcaktuara në ftesën për ofertë nga ana e Komisionit për Blerje të Vogla datë 06.12.2022 nuk kërkohet paraqitja e formularit përmbledhës të vetëdeklarimit për përmbushjen e kriterëve të përgjithshme të kualifikimit nga operatorët ekonomik, veprime në kundërshtim nenin 82 të Ligjit nr.162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, si dhe nenet 25, dhe 26 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. Gjithashtu nuk është ngritur komision për marrjen në dorëzim, në kundërshtim me nenin 22, pika 3, shkronja b), të Ligjit nr.10 296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, si dhe me pikat 42 dhe 43, të UMF 30 datë 27.12.2011” “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”. Bashkëlidhur, fatura nr. 3942/2022, datë 22.12.2022, me Urdhër Shpenzimin nr.342, datë 28.12.2022 është likuiduar subjekti “S. C.” për vlerën 693,600 lekë.

4. Për procedurën e prokurimit me objekt “Shpenzime pritje-përcjellje për konferenca”. Referuar regjistrin të realizimeve, për procedurën me objekt prokurimi: “Shpenzime pritje-përcjellje për konferenca”, me fond limit në vlerën 800,000 lekë pa TVSh. Subjekti në cilësinë e autoritetit kontraktor ka realizuar 3(tre) procedura me vlerë kontrate në total 435,000 lekë, pa TVSh.

4.1 Me shkresë nr. 495 prot., datë 31.05.2022 është bërë kërkesë për shpenzime koktejl, me **urdhër prokurimi nr. 06, datë 01.06.2022**, me objekt “Shpenzime koktejl për aktivitet” me shkresë pa numër protokoll në datë 01.06.2022 të llogaritjes së fondit limit, referuar çmimeve të tregut, me fond limit 25,000 lekë pa TVSh. Rezultoi se mosprotokollimi i dokumenteve të prokurimit është në kundërshtim me nenin 24 të Ligjit nr. 9154, datë 06.11.2003, “Për arkivat”, pikën 17, të Udhëzimit nr.5 datë 25.06.2021 “Mbi Përdorimin e procedurës së prokurimit me vlere te vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike, si dhe nenet 17, 18 dhe 19 të Normave Tekniko-Profesionale të Shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë. Si dhe në përlllogaritjen e vlerës së fondit limit, Komisioni i Prokurimit për Blerjet me Vlerë të Vogël ka kryer testim të tregut, dhe ka vendosur si vlerë fondi limit, çmimin më të lartë nga tre ofertat e marra dhe jo në

bazë të mesatares së tre ofertave, në kundërshtim me parashikimin e nenit 76, pika 1, shkronja b) të VKM-së nr. 285, datë 19.5.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. Në kriteret e përcaktuara në ftesën për ofertë nga ana e Komisionit për Blerje të Vogla datë 31.05.2022 nuk kërkohet paraqitja e formularit përmbledhës të vetëdeklarimit për përmbushjen e kriterëve të përgjithshme të kualifikimit nga operatorët ekonomik, veprime në kundërshtim nenin 82 të Ligjit nr.162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, si dhe nenet 25, dhe 26 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. Dokumentimi i realizimit të shërbimit të kryer nga operatori ekonomik fitues bazohet në procesverbalin datë 06.06.2022 (pa protokolluar), hartuar nga komisioni për blerjet e vogla. Bashkëlidhur, fatura nr.172/2022, datë 06.06.2022, me Urdhër Shpenzimin nr. 161, datë 16.06.2022 është likuiduar subjekti “D.” ShPK për vlerën 26,400 lekë.

4.2 Me shkresë nr. 2023 prot., datë 30.11.2022 është bërë kërkesë për organizim konference, me **urdhër prokurimi nr. 14, datë 30.11.2022**, me objekt “Shërbim qëndrimi për konferencë” me shkresë pa numër protokoll në datë 30.11.2022 të llogaritjes së fondit limit, referuar çmimeve të tregut, me fond limit 400,000 lekë pa TVSh. Rezultoi se mosprotokollimi i dokumenteve të prokurimit është në kundërshtim me nenin 24 të Ligjit nr. 9154, datë 06.11.2003, “Për arkivat”, pikën 17, të Udhëzimit nr.5 datë 25.06.2021 “Mbi Përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike, si dhe nenet 17, 18 dhe 19 të Normave Tekniko-Profesionale të Shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë. Si dhe në përlllogaritjen e vlerës së fondit limit, Komisioni i Prokurimit për Blerjet me Vlerë të Vogël ka kryer testim të tregut, dhe ka vendosur si vlerë fondi limit, çmimin më të lartë nga tre ofertat e marra dhe jo në bazë të mesatares së tre ofertave, në kundërshtim me parashikimin e nenit 76, pika 1, shkronja b) të VKM-së nr. 285, datë 19.5.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. Në kriteret e përcaktuara në ftesën për ofertë nga ana e Komisionit për Blerje të Vogla datë 30.11.2022 nuk kërkohet paraqitja e formularit përmbledhës të vetëdeklarimit për përmbushjen e kriterëve të përgjithshme të kualifikimit nga operatorët ekonomik, veprime në kundërshtim nenin 82 të Ligjit nr.162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, si dhe nenet 25, dhe 26 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. Dokumentimi i realizimit të shërbimit të kryer nga operatori ekonomik fitues bazohet në procesverbalin datë 09.12.2022 (pa protokolluar), hartuar nga komisioni për blerjet e vogla. Bashkëlidhur, fatura nr.416/2022, datë 09.12.2022, me Urdhër Shpenzimin nr. 340, datë 20.12.2022 është likuiduar subjekti “A. A.” për vlerën 402,800 lekë.

4.3 Me shkresë nr. 459 prot., datë 18.05.2022 është bërë kërkesë për organizim mini koktejl, me **urdhër prokurimi nr. 5, datë 18.05.2022**, me objekt “Shërbime koktejl për aktivitet promovues”, me shkresë pa numër protokoll datë 18.06.2022 të llogaritjes së fondit limit, referuar çmimeve të tregut, me fond limit 35,000 lekë pa TVSh. Rezultoi se mosprotokollimi i dokumenteve të prokurimit është në kundërshtim me nenin 24 të Ligjit nr. 9154, datë 06.11.2003, “Për arkivat”, pikën 17, të Udhëzimit nr.5 datë 25.06.2021 “Mbi Përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike, si dhe nenet 17, 18 dhe 19 të Normave Tekniko-Profesionale të Shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë. Si dhe në përlllogaritjen e vlerës së fondit limit, Komisioni i Prokurimit për Blerjet me Vlerë të Vogël ka kryer testim të tregut, dhe ka vendosur si vlerë fondi limit, çmimin më të ulët nga tre ofertat e marra dhe jo në bazë të mesatares së tre ofertave, në kundërshtim me parashikimin e nenit 76, pika 1, shkronja b) të VKM-së nr. 285, datë 19.5.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. Në kriteret e përcaktuara në ftesën për ofertë nga ana e Komisionit për Blerje të Vogla datë 18.05.2022 nuk kërkohet paraqitja e formularit përmbledhës të vetëdeklarimit për përmbushjen e

kritereve të përgjithshme të kualifikimit nga operatorët ekonomik, veprime në kundërshtim nenin 82 të Ligjit nr.162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, si dhe nenet 25, dhe 26 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. Shkresa për realizimin e shërbimit bazohet vetëm në procesverbal datë 23.05.2021 (pa protokolluar), hartuar nga komisioni për blerjet e vogla në kundërshtim të pikës 36 të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”. Në mungesë të përcaktimit në procesverbal të numrit të pjesëmarrësve që kanë marrë shërbimin e qëndrimit në hotel si dhe në mungesë të listës së miratuar nga titullari mbi personat që kanë marrë shërbimin, realizimi i shërbimit konsiderohet i padokumentuar.

Kualifikimi dhe shpallja fitues e operatorit ekonomik nuk është në kushtet e plotësimit të kërkesave të ftesës për ofertë, pasi është kryer në kushtet kur operatori ka pasur detyrime tatimore të papaguara, në kundërshtim me nenin 76, pika 2 e Ligjit nr.162, datë 23.12.2020 “Për Rregullat e Prokurimit Publik”. Konkretisht në vërtetimin e lëshuar nga Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, me nr..., datë 16.05.2022, operatori ekonomik fitues “M.” ShPK rezulton të ketë detyrime të papaguara të kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore në vlerën 429,119 lekë.

Bashkëlidhur, fatura nr. 1101/2022, datë 23.05.2022, me Urdhër Shpenzimin nr. 155, datë 08.06.2022 është likuiduar subjekti “M.” për vlerën 39,600 lekë.

Për vitin 2023

Është ngritur Komisioni për Blerjet e Vogla me Urdhër nr.92, datë 26.04.2023 të Administratores së Fakultetit të Gjuhëve të Huaja, zj.K. A., me përbërje si vijon: 1. zj. F. M. – Kryetar, 2. zj. E. A. – Anëtar, 3. zj. E. H. – Anëtar zëvendësuar me komisionin e ngritur me Urdhër nr.167, datë 28.07.2023, të Administratores së FGJH, me përbërje si vijon: 1. zj.M. D. – Kryetar, 2. z.E. A. – Anëtar, 3. z.E. H. – Anëtar.

Nga auditimi i procedurave të prokurimit me vlerë të vogël, të kryera nga Fakultetit i Gjuhëve të Huaja, rezultoi se:

1. Me shkresë nr. 1149 prot., datë 27.11.2023 është bërë kërkesë për buxhetin e për botimin e radhës të Revistës nr. 7, me **urdhër prokurimi nr. 26, datë 13.12.2023**, me objekt “Shpenzime për botimin e revistës shkencore “FGJH” nr. 7” me shkresë pa numër protokoll në Dhjetor 2023 të llogaritjes së fondit limit, referuar çmimeve të tregut, me fond limit 25,600 lekë pa TVSh. Rezultoi se mosprotokollimi i dokumenteve të prokurimit është në kundërshtim me nenin 24 të Ligjit nr. 9154, datë 06.11.2003, “Për arkivat”, pikën 17, të Udhëzimit nr.5 datë 25.06.2021 “Mbi Përdorimin e procedurës së prokurimit me vlere te vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike, si dhe nenet 17, 18 dhe 19 të Normave Tekniko-Profesionale të Shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë. Si dhe në përlllogaritjen e vlerës së fondit limit, Komisioni i Prokurimit për Blerjet me Vlerë të Vogël ka kryer testim të tregut, dhe ka vendosur si vlerë fondi limit, çmimin më të ulët nga tre ofertat e marra dhe jo në bazë të mesatares së tre ofertave, në kundërshtim me parashikimin e nenit 76, pika 1, shkronja b) të VKM-së nr. 285, datë 19.5.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. Në kriteret e përcaktuara në ftesën për ofertë nga ana e Komisionit për Blerje të Vogla datë 13.12.2023 nuk kërkohet paraqitja e formularit përmbledhës të vetëdeklarimit për përmbushjen e kritereve të përgjithshme të kualifikimit nga operatorët ekonomik, veprime në kundërshtim nenin 82 të Ligjit nr.162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, si dhe nenet 25, dhe 26 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. Marrja në dorëzim e mallrave dhe vlerësimi i përmbushjes së kërkesave të përcaktuara në ftesën për ofertë për objektin e procedurës është kryer nga komisioni për blerje të vogla përmes procesverbalit datë 22.12.2023 (pa protokolluar) shoqëruar me fletë

hyrjen nr. 20, datë 22.12.2023. Bashkëlidhur, fatura nr.8925, datë 24.11.2023, me Urdhër Shpenzimin nr.371, dt.05.12.2023 është likuiduar subjekti “M.” për vlerën 48,000 lekë.

2. Me shkresë nr. 622 prot., datë 31.05.2023 është bërë kërkesë blerje materialesh me rastin e aktivitetit “Java e debatit në FGjH”, me **urdhër prokurimi nr. 9, datë 12.06.2023**, me objekt “Shpenzime për produkte promocionale për qeverinë studentore të FGJH-së”. Në kriteret e përcaktuara në ftesën për ofertë nga ana e Komisionit për Blerje të Vogla datë 14.11.2023 nuk kërkohet paraqitja e formularit përmbledhës të vetëdeklarimit për përmbushjen e kriterëve të përgjithshme të kualifikimit nga operatorët ekonomik, veprime në kundërshtim nenin 82 të Ligjit nr.162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, si dhe nenet 25, dhe 26 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. Në këtë procedurë rezultoi se marrja në dorëzim e mallit është kryer me 4 ditë vonesë. Konkretisht OE është shpallur fitues në datë 14.6.2023 dhe sipas përcaktimit në ftesën për ofertë lëvrimi i mallit duhet të kryhej brenda 2 ditëve pune nga momenti i shpalljes fitues.

Gjithashtu nuk është ngritur komision për marrjen në dorëzim, në kundërshtim me nenin 22, pika 3, shkronja b), të Ligjit nr.10 296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” , i ndryshuar, si dhe me pikat 42 dhe 43, të UMF 30 datë 27.12.2011” “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”. Bashkëlidhur, fatura nr. 19, datë 22.06.2023, Fletë hyrja nr. 14, datë 22.06.2023 me Urdhër Shpenzimin nr.180, datë 30.06.2023 është likuiduar subjekti “F.” për vlerën 147,802 lekë.

3. Me shkresë nr. 201/7 prot., datë 01.11.2023 është bërë kërkesë për buxhetin e Konferencës në kuadër të projektit “Përmirësimi i kërkimit shkencor me kërkues të rinj të Departamentit të Gjuhës Angleze”, me **urdhër prokurimi nr. 25, datë 14.11.2023**, me objekt “Organizim catering 40 persona në datë 24.11.2023” me shkresë pa numër protokolli në Nëntor 2023 të llogaritjes së fondit limit, referuar çmimeve të tregut, me fond limit 40,000 lekë pa TVSh. Rezultoi se mosprotokolimi i dokumenteve të prokurimit është në kundërshtim me nenin 24 të Ligjit nr. 9154, datë 06.11.2003, “Për arkivat”, pikën 17, të Udhëzimit nr.5 datë 25.06.2021 “Mbi Përdorimin e procedurës së prokurimit me vlere te vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike, si dhe nenet 17, 18 dhe 19 të Normave Tekniko-Profesionale të Shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë. Si dhe në përlllogaritjen e vlerës së fondit limit, Komisioni i Prokurimit për Blerjet me Vlerë të Vogël ka kryer testim të tregut, dhe ka vendosur si vlerë fondi limit, çmimin më të ulët nga tre ofertat e marra dhe jo në bazë të mesatares së tre ofertave, në kundërshtim me parashikimin e nenit 76, pika 1, shkronja b) të VKM-së nr. 285, datë 19.5.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. Në kriteret e përcaktuara në ftesën për ofertë nga ana e Komisionit për Blerje të Vogla datë 14.11.2023 nuk kërkohet paraqitja e formularit përmbledhës të vetëdeklarimit për përmbushjen e kriterëve të përgjithshme të kualifikimit nga operatorët ekonomik, veprime në kundërshtim nenin 82 të Ligjit nr.162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, si dhe nenet 25, dhe 26 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. Shkresa për realizimin e shërbimit bazohet vetëm në procesverbal datë 24.11.2023 (pa protokolluar), hartuar nga komisioni për blerjet e vogla në kundërshtim të pikës 36 të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”. Në mungesë të përcaktimit në procesverbal të numrit të pjesëmarrësve që kanë marrë shërbimin e qëndrimit në hotel si dhe në mungesë të listës së miratuar nga titullari mbi personat që kanë marrë shërbimin, realizimi i shërbimit konsiderohet i padokumentuar. Gjithashtu, u konstatua se nuk është ngritur komision për marrjen në dorëzim, në kundërshtim me nenin 22, pika 3, shkronja b), të Ligjit nr.10 296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” , i ndryshuar, si dhe me pikat 42 dhe 43, të UMF 30 datë 27.12.2011” “Për

menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”. Bashkëlidhur, fatura nr.8925, datë 24.11.2023, me Urdhër Shpenzimin nr.371, dt.05.12.2023 është likuiduar subjekti “M.” për vlerën 48,000 lekë.

4. Me shkresë nr. 441 prot., datë 24.04.2023 është bërë kërkesë për përdorim fondi për Shërbim dhe katering, me **urdhër prokurimi nr. 02, datë 25.04.2023**, me objekt “Shërbim Organizimi koktejl” me shkresë pa numër protokollit në datë 25.04.2023 të llogaritjes së fondit limit, referuar çmimeve të tregut, me fond limit 380,000 lekë pa TVSh. Rezultoi se mosprotokollimi i dokumenteve të prokurimit është në kundërshtim me nenin 24 të Ligjit nr. 9154, datë 06.11.2003, “Për arkivat”, pikën 17, të Udhëzimit nr.5 datë 25.06.2021 “*Mbi Përdorimin e procedurës së prokurimit me vlere te vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike*. Sipas neneve 17, 18 dhe 19 të Normave Tekniko-Profesionale të Shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë. Si dhe në përlllogaritjen e vlerës së fondit limit, Komisioni i Prokurimit për Blerjet me Vlerë të Vogël ka kryer testim të tregut, dhe ka vendosur si vlerë fondi limit, çmimin më të ulët nga tre ofertat e marra dhe jo në bazë të mesatares së tre ofertave, në kundërshtim me parashikimin e nenit 76, pika 1, shkronja b) të VKM-së nr. 285, datë 19.5.2021 “*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*”, si dhe përlllogaritja e fondit limit përmes metodës së testimit të tregut është kryer pasi është nxjerr urdhri i prokurimit, në kundërshtim me parashikimin e nenit 56 pika 4, dhe nenit 76, pika 2 të VKM-së nr. 285, datë 19.5.2021 “*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*”. Në kriteret e përcaktuara në ftesën për ofertë nga ana e Komisionit për Blerje të Vogla datë 25.04.2023 nuk kërkohet paraqitja e formularit përmbledhës të vetëdeklarimit për përmbushjen e kriterëve të përgjithshme të kualifikimit nga operatorët ekonomik, veprime në kundërshtim nenin 82 të Ligjit nr.162, datë 23.12.2020 “*Për prokurimin publik*”, si dhe nenet 25, dhe 26 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*”. Shkresa për realizimin e shërbimit bazohet vetëm në procesverbal datë 02.05.2023 (pa protokolluar), hartuar nga komisioni për blerjet e vogla në kundërshtim të pikës 36 të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*”. Në mungesë të përcaktimit në procesverbal të numrit të pjesëmarrësve që kanë marrë shërbimin e qëndrimit në hotel si dhe në mungesë të listës së miratuar nga titullari mbi personat që kanë marrë shërbimin, realizimi i shërbimit konsiderohet i padokumentuar. Bashkëlidhur, fatura nr. 384, datë 02.05.2023, me Urdhër Shpenzimin nr. 110, datë 09.05.2023 është likuiduar subjekti “E.” për vlerën 318,360 lekë.

5. Me shkresë nr. 204/1 prot., datë 06.09.2023 është bërë kërkesë për përdorim fondi për Shërbim dhe katering, me **urdhër prokurimi nr. 22, datë 30.10.2023**, me objekt “Shërbim Organizimi i pushim kafe dhe katering për 45 persona në datën 09.11.2023 në ambientet e FGJH” me shkresë pa numër protokollit në datë 23.10.2023 të llogaritjes së fondit limit, referuar çmimeve të tregut, me fond limit 77,850 lekë pa TVSh. Rezultoi se mosprotokollimi i dokumenteve të prokurimit është në kundërshtim me nenin 24 të Ligjit nr. 9154, datë 06.11.2003, “Për arkivat”, pikën 17, të Udhëzimit nr.5 datë 25.06.2021 “*Mbi Përdorimin e procedurës së prokurimit me vlere te vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike*. Sipas neneve 17, 18 dhe 19 të Normave Tekniko-Profesionale të Shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë. Si dhe në përlllogaritjen e vlerës së fondit limit, Komisioni i Prokurimit për Blerjet me Vlerë të Vogël ka kryer testim të tregut, dhe ka vendosur si vlerë fondi limit, çmimin më të ulët nga tre ofertat e marra dhe jo në bazë të mesatares së tre ofertave, në kundërshtim me parashikimin e nenit 76, pika 1, shkronja b) të VKM-së nr. 285, datë 19.5.2021 “*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*”, si dhe përlllogaritja e fondit limit përmes metodës së testimit të

tregut është kryer pasi është nxjerr urdhri i prokurimit, në kundërshtim me parashikimin e nenit 56 pika 4, dhe nenit 76, pika 2 të VKM-së nr. 285, datë 19.5.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. Në kriteret e përcaktuara në ftesën për ofertë nga ana e Komisionit për Blerje të Vogla datë 30.10.2023 nuk kërkohet paraqitja e formularit përmbledhës të vetëdeklarimit për përmbushjen e kriterëve të përgjithshme të kualifikimit nga operatorët ekonomik, veprime në kundërshtim nenin 82 të Ligjit nr.162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, si dhe nenet 25, dhe 26 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. Shkresa për realizimin e shërbimit bazohet vetëm në procesverbal datë 13.11.2023 (pa protokolluar), hartuar nga komisioni për blerjet e vogla në kundërshtim të pikës 36 të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”. Në mungesë të përcaktimit në procesverbal të numrit të pjesëmarrësve që kanë marrë shërbimin e qëndrimit në hotel si dhe në mungesë të listës së miratuar nga titullari mbi personat që kanë marrë shërbimin, realizimi i shërbimit konsiderohet i padokumentuar. Bashkëlidhur, fatura nr. 392, datë 13.11.2023, me Urdhër Shpenzimin nr. 361, datë 24.11.2023 është likuiduar subjekti “H.G.” për vlerën 90,216 lekë.

6. Me shkresë nr. 924 prot., datë 21.09.2023 është bërë kërkesë për bashkëpunim midis Universitetit të Tiranës dhe Universitetit Ionio në Greqi, për përkthim, me **urdhër prokurimi nr. 17, datë 11.10.2023**, me objekt “Shërbim koktejl për konferenca të Departamentit Gjuhës Greke” me shkresë pa numër protokollit në datë 25.09.2023 të llogaritjes së fondit limit, referuar çmimeve të tregut, me fond limit 56,000 lekë pa TVSh. Rezultoi se mosprotokollimi i dokumenteve të prokurimit është në kundërshtim me nenin 24 të Ligjit nr. 9154, datë 06.11.2003, “Për arkivat”, pikën 17, të Udhëzimit nr.5 datë 25.06.2021 “Mbi Përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike. Sipas neneve 17, 18 dhe 19 të Normave Tekniko-Profesionale të Shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë. Si dhe në përlllogaritjen e vlerës së fondit limit, Komisioni i Prokurimit për Blerjet me Vlerë të Vogël ka kryer testim të tregut, dhe ka vendosur si vlerë fondi limit, çmimin më të ulët nga tre ofertat e marra dhe jo në bazë të mesatares së tre ofertave, në kundërshtim me parashikimin e nenit 76, pika 1, shkronja b) të VKM-së nr. 285, datë 19.5.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, si dhe përlllogaritja e fondit limit përmes metodës së testimit të tregut është kryer pasi është nxjerr urdhri i prokurimit, në kundërshtim me parashikimin e nenit 56 pika 4, dhe nenit 76, pika 2 të VKM-së nr. 285, datë 19.5.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. Në kriteret e përcaktuara në ftesën për ofertë nga ana e Komisionit për Blerje të Vogla datë 11.10.2023 nuk kërkohet paraqitja e formularit përmbledhës të vetëdeklarimit për përmbushjen e kriterëve të përgjithshme të kualifikimit nga operatorët ekonomik, veprime në kundërshtim nenin 82 të Ligjit nr.162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, si dhe nenet 25, dhe 26 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. Shkresa për realizimin e shërbimit bazohet vetëm në procesverbal datë 01.11.2023 (pa protokolluar), hartuar nga komisioni për blerjet e vogla në kundërshtim të pikës 36 të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”. Në mungesë të përcaktimit në procesverbal të numrit të pjesëmarrësve që kanë marrë shërbimin e qëndrimit në hotel si dhe në mungesë të listës së miratuar nga titullari mbi personat që kanë marrë shërbimin, realizimi i shërbimit konsiderohet i padokumentuar. Bashkëlidhur, fatura nr. 2607/2023, datë 01.11.2023, me Urdhër Shpenzimin nr. 373, datë 05.12.2023 është likuiduar subjekti “G.” për vlerën 52,386 lekë.

7. Me shkresë nr. 487 prot., datë 03.05.2023 është bërë kërkesë për buxhetin e aktivitetit në kuadër të “Shërbim Koktejl”, me **urdhër prokurimi nr. 5, datë 02.05.2023**, me objekt “Shërbim Koktejl dhe pauza kafe për Konferenën Shkencore Ndërkombëtare të Fakultetit të Gjuhëve të Huaja – Terminologjia në fushën humane dhe pasqyrimi i saj në fjalor” me shkresë pa numër potokolli në datë 03.05.2023 të llogaritjes së fondit limit, referuar çmimeve të tregut, me fond limit 215,000 lekë pa TVSh. Rezultoi se mosprotokollimi i dokumenteve të prokurimit është në kundërshtim me nenin 24 të Ligjit nr. 9154, datë 06.11.2003, “Për arkivat”, pikën 17, të Udhëzimit nr.5 datë 25.06.2021 “*Mbi Përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike*. Sipas neneve 17, 18 dhe 19 të Normave Tekniko-Profesionale të Shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë. Si dhe në përlllogaritjen e vlerës së fondit limit, Komisioni i Prokurimit për Blerjet me Vlerë të Vogël ka kryer testim të tregut, dhe ka vendosur si vlerë fondi limit, çmimin më të ulët nga tre ofertat e marra dhe jo në bazë të mesatares së tre ofertave, në kundërshtim me parashikimin e nenit 76, pika 1, shkronja b) të VKM-së nr. 285, datë 19.5.2021 “*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*”, si dhe përlllogaritja e fondit limit përmes metodës së testimit të tregut është kryer pasi është nxjerr urdhri i prokurimit, në kundërshtim me parashikimin e nenit 56 pika 4, dhe nenit 76, pika 2 të VKM-së nr. 285, datë 19.5.2021 “*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*”. Në kriteret e përcaktuara në ftesën për ofertë nga ana e Komisionit për Blerje të Vogla datë 03.05.2023 nuk kërkohet paraqitja e formularit përmbledhës të vetëdeklarimit për përmbushjen e kriterëve të përgjithshme të kualifikimit nga operatorët ekonomik, veprime në kundërshtim nenin 82 të Ligjit nr.162, datë 23.12.2020 “*Për prokurimin publik*”, si dhe nenet 25, dhe 26 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*”. Shkresa për realizimin e shërbimit bazohet vetëm në procesverbal datë 11.05.2023 (pa protokolluar), hartuar nga komisioni për blerjet e vogla në kundërshtim të pikës 36 të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*”. Në mungesë të përcaktimit në procesverbal të numrit të pjesëmarrësve që kanë marrë shërbimin e qëndrimit në hotel si dhe në mungesë të listës së miratuar nga titullari mbi personat që kanë marrë shërbimin, realizimi i shërbimit konsiderohet i padokumentuar. Bashkëlidhur, fatura nr. 447, datë 11.05.2023, me Urdhër Shpenzimin nr. 127, datë 23.05.2023 është likuiduar subjekti “E” për vlerën 257,400 lekë.

8. Me shkresë nr. 1019/1 prot., datë 11.10.2023 është bërë kërkesë për buxhetin e konferencës “Didaktika e gjuhëve dhe kulturave të huaja”, me **urdhër prokurimi nr. 19, datë 17.10.2023**, me objekt “Shërbim catering për 100 persona, për datat 23.10.23-24.10.23 në ambientet e FGJH”, me shkresë pa numër protokolli në datë 13.10.2023 të llogaritjes së fondit limit, referuar çmimeve të tregut, me fond limit 400,000 lekë pa TVSh. Rezultoi se mosprotokollimi i dokumenteve të prokurimit është në kundërshtim me nenin 24 të Ligjit nr. 9154, datë 06.11.2003, “Për arkivat”, pikën 17, të Udhëzimit nr.5 datë 25.06.2021 “*Mbi Përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike*, si dhe nenet 17, 18 dhe 19 të Normave Tekniko-Profesionale të Shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë. Si dhe në përlllogaritjen e vlerës së fondit limit, Komisioni i Prokurimit për Blerjet me Vlerë të Vogël ka kryer testim të tregut, dhe ka vendosur si vlerë fondi limit, çmimin më të ulët nga tre ofertat e marra dhe jo në bazë të mesatares së tre ofertave, në kundërshtim me parashikimin e nenit 76, pika 1, shkronja b) të VKM-së nr. 285, datë 19.5.2021 “*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*”. Në kriteret e përcaktuara në ftesën për ofertë nga ana e Komisionit për Blerje të Vogla datë 17.10.2023 nuk kërkohet paraqitja e formularit përmbledhës të vetëdeklarimit për përmbushjen e kriterëve të përgjithshme të kualifikimit nga operatorët

ekonomik, veprime në kundërshtim nenin 82 të Ligjit nr.162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, si dhe nenet 25, dhe 26 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. Shkresa për realizimin e shërbimit bazohet vetëm në procesverbal datë 25.10.2023 (pa protokolluar), hartuar nga komisioni për blerjet e vogla në kundërshtim të pikës 36 të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”. Në mungesë të përcaktimit në procesverbal të numrit të pjesëmarrësve që kanë marrë shërbimin e qëndrimit në hotel si dhe në mungesë të listës së miratuar nga titullari mbi personat që kanë marrë shërbimin, realizimi i shërbimit konsiderohet i padokumentuar. Bashkëlidhur, fatura nr. 905/2023, datë 25.10.2023, me Urdhër Shpenzimin nr. 331, datë 27.10.2023 është likuiduar subjekti “H.D.” për vlerën 282,000 lekë.

9. Me shkresë nr. 449 prot., datë 25.04.2023 është bërë kërkesë për buxhetin e aktivitetit në kuadër të “Shërbim qëndrimi për Konferencën e Departamentit të Gjuhës Gjermane; Ndërkulturimi, shumëgjuhësia dhe politikat gjuhësore në kontekstin Evropian, shërbim qëndrimi për 8 persona”, me **urdhër prokurimi nr. 4, datë 24.04.2023**, me objekt “Shërbim qëndrimi për Konferencën e Departamentit të Gjuhës Gjermane; Ndërkulturimi, shumëgjuhësia dhe politikat gjuhësore në kontekstin Evropian” me shkresë pa numër protokoll në datë 25.04.2023 të llogaritjes së fondit limit, referuar çmimeve të tregut, me fond limit 450,000 lekë pa TVSh. Rezultoi se mosprotokollimi i dokumenteve të prokurimit është në kundërshtim me nenin 24 të Ligjit nr. 9154, datë 06.11.2003, “Për arkivat”, pikën 17, të Udhëzimit nr.5 datë 25.06.2021 “Mbi Përdorimin e procedurës së prokurimit me vlere te vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike, si dhe nenet 17, 18 dhe 19 të Normave Tekniko-Profesionale të Shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë. Si dhe në përlllogaritjen e vlerës së fondit limit, Komisioni i Prokurimit për Blerjet me Vlerë të Vogël ka kryer testim të tregut, dhe ka vendosur si vlerë fondi limit, çmimin më të ulët nga tre ofertat e marra dhe jo në bazë të mesatares së tre ofertave, në kundërshtim me parashikimin e nenit 76, pika 1, shkronja b) të VKM-së nr. 285, datë 19.5.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. Në kriteret e përcaktuara në ftesën për ofertë nga ana e Komisionit për Blerje të Vogla datë 25.04.2023 nuk kërkohet paraqitja e formularit përmbledhës të vetëdeklarimit për përmbushjen e kriterëve të përgjithshme të kualifikimit nga operatorët ekonomik, veprime në kundërshtim nenin 82 të Ligjit nr.162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, si dhe nenet 25, dhe 26 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. Shkresa për realizimin e shërbimit bazohet vetëm në procesverbal datë 02.05.2023 (pa protokolluar), hartuar nga komisioni për blerjet e vogla në kundërshtim të pikës 36 të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”. Në mungesë të përcaktimit në procesverbal të numrit të pjesëmarrësve që kanë marrë shërbimin e qëndrimit në hotel si dhe në mungesë të listës së miratuar nga titullari mbi personat që kanë marrë shërbimin, realizimi i shërbimit konsiderohet i padokumentuar. Bashkëlidhur, fatura nr. 810, datë 02.05.2023, me Urdhër Shpenzimin nr. 109/1, datë 09.05.2023 është likuiduar subjekti “G.” për vlerën 328,600 lekë.

10. Me shkresë nr. 852 prot., datë 07.09.2023 është bërë kërkesë për printimit dhe publikimit për konferencat e departamenteve, me **urdhër prokurimi nr. 15, datë 07.09.2023**, me objekt “Mjete promovuese për “Java e orientimit për studentët e rinj për vitin akademik 2023-2024”” me shkresë pa numër protokoll në datë 07.09.2023 të llogaritjes së fondit limit, referuar çmimeve të tregut, me fond limit 800,000 lekë pa TVSh. Rezulton se mosprotokollimi i dokumenteve të prokurimit është në kundërshtim me nenin 24 të Ligjit nr. 9154, datë 06.11.2003, “Për arkivat”, pikën 17, të Udhëzimit nr.5 datë 25.06.2021 “Mbi Përdorimin e procedurës së prokurimit me

vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike, si dhe nenet 17, 18 dhe 19 të Normave Tekniko-Profesionale të Shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë. Si dhe në përlllogaritjen e vlerës së fondit limit, Komisioni i Prokurimit për Blerjet me Vlerë të Vogël ka kryer testim të tregut, dhe ka vendosur si vlerë fondi limit, çmimin më të ulët nga tre ofertat e marra dhe jo në bazë të mesatares së tre ofertave, në kundërshtim me parashikimin e nenit 76, pika 1, shkronja b) të VKM-së nr. 285, datë 19.5.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. Në kriteret e përcaktuara në ftesën për ofertë nga ana e Komisionit për Blerje të Vogla datë 13.12.2023 nuk kërkohet paraqitja e formularit përmbledhës të vetëdeklarimit për përmbushjen e kriterëve të përgjithshme të kualifikimit nga operatorët ekonomik, veprime në kundërshtim nenin 82 të Ligjit nr.162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, si dhe nenet 25, dhe 26 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. Marrja në dorëzim e mallrave dhe vlerësimi i përmbushjes së kërkesave të përcaktuara në ftesën për ofertë për objektin e procedurës është kryer nga komisioni për blerje të vogla përmes procesverbalit datë 20.09.2023 (pa protokolluar) shoqëruar me fletë hyrjen nr. 13, datë 20.09.2023. Bashkëlidhur, fatura nr.92/2023, datë 20.09.2023, me Urdhër Shpenzimin nr. 284, datë 25.09.2023 është likuiduar subjekti “F. ShPK” për vlerën 600,000 lekë.

11. Me shkresë nr. 528/2 prot., datë 14.12.2023 është bërë kërkesë për Botimin e akteve të Konferencës së XIV të departamentit të Gjuhës Italiane, me **urdhër prokurimi nr. 31, datë 26.12.2023**, me objekt “Botimin e akteve të Konferencës së XIV” me shkresë pa numër protokoll në datë 15.12.2023 të llogaritjes së fondit limit, referuar çmimeve të tregut, me fond limit 60,000 lekë pa TVSh. Rezulton se mosprotokollimi i dokumenteve të prokurimit është në kundërshtim me nenin 24 të Ligjit nr. 9154, datë 06.11.2003, “Për arkivat”, pikën 17, të Udhëzimit nr.5 datë 25.06.2021 “Mbi Përdorimin e procedurës së prokurimit me vlere te vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike, si dhe nenet 17, 18 dhe 19 të Normave Tekniko-Profesionale të Shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë. Si dhe në përlllogaritjen e vlerës së fondit limit, Komisioni i Prokurimit për Blerjet me Vlerë të Vogël ka kryer testim të tregut, dhe ka vendosur si vlerë fondi limit, çmimin më të ulët nga tre ofertat e marra dhe jo në bazë të mesatares së tre ofertave, në kundërshtim me parashikimin e nenit 76, pika 1, shkronja b) të VKM-së nr. 285, datë 19.5.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. Në kriteret e përcaktuara në ftesën për ofertë nga ana e Komisionit për Blerje të Vogla datë 13.12.2023 nuk kërkohet paraqitja e formularit përmbledhës të vetëdeklarimit për përmbushjen e kriterëve të përgjithshme të kualifikimit nga operatorët ekonomik, veprime në kundërshtim nenin 82 të Ligjit nr.162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, si dhe nenet 25, dhe 26 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. Marrja në dorëzim e mallrave dhe vlerësimi i përmbushjes së kërkesave të përcaktuara në ftesën për ofertë për objektin e procedurës është kryer nga komisioni për blerje të vogla përmes procesverbalit datë 08.01.2023 (pa protokolluar) shoqëruar me fletë hyrjen nr. 1, datë 08.01.2024. Bashkëlidhur, fatura nr.1/2024, datë 08.01.2024, me Urdhër Shpenzimin nr. 69, datë 09.04.2024 është likuiduar subjekti “F.” për vlerën 70,800 lekë.

12. Me shkresë nr. 718 prot., datë 30.06.2023 është bërë kërkesë për Botimin e akteve të Konferencës Shkencore, me **urdhër prokurimi nr. 12, datë 13.07.2023**, me objekt “Botimin e akteve të Konferencës Shkencore” me shkresë pa numër protokoll në datë 30.06.2023 të llogaritjes së fondit limit, referuar çmimeve të tregut, me fond limit 116,000 lekë pa TVSh. Rezulton se mosprotokollimi i dokumenteve të prokurimit është në kundërshtim me nenin 24 të Ligjit nr. 9154, datë 06.11.2003, “Për arkivat”, pikën 17, të Udhëzimit nr.5 datë 25.06.2021

“Mbi Përdorimin e procedurës së prokurimit me vlere te vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike, si dhe nenet 17, 18 dhe 19 të Normave Tekniko-Profesionale të Shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë. Si dhe në përlllogaritjen e vlerës së fondit limit, Komisioni i Prokurimit për Blerjet me Vlerë të Vogël ka kryer testim të tregut, dhe ka vendosur si vlerë fondi limit, çmimin më të ulët nga tre ofertat e marra dhe jo në bazë të mesatares së tre ofertave, në kundërshtim me parashikimin e nenit 76, pika 1, shkronja b) të VKM-së nr. 285, datë 19.5.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. Në kriteret e përcaktuara në ftesën për ofertë nga ana e Komisionit për Blerje të Vogla datë 13.12.2023 nuk kërkohet paraqitja e formularit përmbledhës të vetëdeklarimit për përmbushjen e kriterëve të përgjithshme të kualifikimit nga operatorët ekonomik, veprime në kundërshtim nenin 82 të Ligjit nr.162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, si dhe nenet 25, dhe 26 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. Marrja në dorëzim e mallrave dhe vlerësimi i përmbushjes së kërkesave të përcaktuara në ftesën për ofertë për objektin e procedurës është kryer nga komisioni për blerje të vogla përmes procesverbalit datë 07.09.2023 (pa protokolluar) shoqëruar me fletë hyrjen nr. 7, datë 07.09.2023. Bashkëlidhur, fatura nr.63/2023, datë 07.09.2024, me Urdhër Shpenzimin nr. 261, datë 11.09.2023 është likuiduar subjekti “E. P.” për vlerën 110,000 lekë.

13. Me shkresë nr. 410/58 prot., datë 25.10.2023 është bërë kërkesë për Botimin e akteve të Konferencës Shkencore Ndërkombëtare, me **urdhër prokurimi nr. 23, datë 30.10.2023**, me objekt “Botimin e akteve të Konferencës Shkencore” me shkresë pa numër protokollit në datë 27.10.2023 të llogaritjes së fondit limit, referuar çmimeve të tregut, me fond limit 72,000 lekë pa TVSh. Rezulton se mosprotokollimi i dokumenteve të prokurimit është në kundërshtim me nenin 24 të Ligjit nr. 9154, datë 06.11.2003, “Për arkivat”, pikën 17, të Udhëzimit nr.5 datë 25.06.2021 “Mbi Përdorimin e procedurës së prokurimit me vlere te vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike, si dhe nenet 17, 18 dhe 19 të Normave Tekniko-Profesionale të Shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë. Si dhe në përlllogaritjen e vlerës së fondit limit, Komisioni i Prokurimit për Blerjet me Vlerë të Vogël ka kryer testim të tregut, dhe ka vendosur si vlerë fondi limit, çmimin më të ulët nga tre ofertat e marra dhe jo në bazë të mesatares së tre ofertave, në kundërshtim me parashikimin e nenit 76, pika 1, shkronja b) të VKM-së nr. 285, datë 19.5.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. Në kriteret e përcaktuara në ftesën për ofertë nga ana e Komisionit për Blerje të Vogla datë 13.12.2023 nuk kërkohet paraqitja e formularit përmbledhës të vetëdeklarimit për përmbushjen e kriterëve të përgjithshme të kualifikimit nga operatorët ekonomik, veprime në kundërshtim nenin 82 të Ligjit nr.162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, si dhe nenet 25, dhe 26 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. Marrja në dorëzim e mallrave dhe vlerësimi i përmbushjes së kërkesave të përcaktuara në ftesën për ofertë për objektin e procedurës është kryer nga komisioni për blerje të vogla përmes procesverbalit datë 13.11.2023 (pa protokolluar) shoqëruar me fletë hyrjen nr. 16, datë 13.11.2023. Në këtë procedurë rezultoi se marrja në dorëzim e mallit është kryer me 4 ditë vonesë. Konkretisht OE është shpallur fitues në datë 31.10.2023 dhe sipas përcaktimit në ftesën për ofertë lëvrimi i mallit duhet të kryhej brenda 5 ditëve pune nga momenti i shpalljes fitues. Bashkëlidhur, fatura nr.189/2023, datë 13.11.2024, me Urdhër Shpenzimin nr. 362, datë 24.11.2023 është likuiduar subjekti “F.” për vlerën 45,600 lekë.

14. Me shkresë nr. 22/1 prot., datë 06.10.2023 është bërë kërkesë për publikimin e konferencës shkencore ndërkombëtare, me **urdhër prokurimi nr. 16, datë 09.10.2023**, me objekt Botim “Terminologjia e fushave humane dhe pasqyrimi i saj në fjalor” 270 faqe” me shkresë pa numër protokollit në datë 06.10.2023 të llogaritjes së fondit limit, referuar çmimeve të tregut, me fond

limit 220,000 lekë pa TVSh. Rezulton se mosprotokollimi i dokumenteve të prokurimit është në kundërshtim me nenin 24 të Ligjit nr. 9154, datë 06.11.2003, “Për arkivat”, pikën 17, të Udhëzimit nr.5 datë 25.06.2021 “*Mbi Përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike, si dhe nenet 17, 18 dhe 19 të Normave Tekniko-Profesionale të Shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë.* Si dhe në përlllogaritjen e vlerës së fondit limit, Komisioni i Prokurimit për Blerjet me Vlerë të Vogël ka kryer testim të tregut, dhe ka vendosur si vlerë fondi limit, çmimin më të ulët nga tre ofertat e marra dhe jo në bazë të mesatares së tre ofertave, në kundërshtim me parashikimin e nenit 76, pika 1, shkronja b) të VKM-së nr. 285, datë 19.5.2021 “*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*”. Në kriteret e përcaktuara në ftesën për ofertë nga ana e Komisionit për Blerje të Vogla datë 13.12.2023 nuk kërkohet paraqitja e formularit përmbledhës të vetëdeklarimit për përmbushjen e kriterëve të përgjithshme të kualifikimit nga operatorët ekonomik, veprime në kundërshtim nenin 82 të Ligjit nr.162, datë 23.12.2020 “*Për prokurimin publik*”, si dhe nenet 25, dhe 26 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*”. Marrja në dorëzim e mallrave dhe vlerësimi i përmbushjes së kërkesave të përcaktuara në ftesën për ofertë për objektin e procedurës është kryer nga komisioni për blerje të vogla përmes procesverbalit datë 19.10.2023 (pa protokolluar) shoqëruar me fletë hyrjen nr. 15, datë 19.10.2023. Bashkëlidhur, fatura nr.155/2023, datë 19.10.2023, me Urdhër Shpenzimin nr. 323, datë 24.10.2023 është likuiduar subjekti “G. L. ShPK” për vlerën 143,400 lekë.

15. Me shkresë nr. 201/6 prot., datë 01.11.2023 është bërë kërkesë për Shpenzime qëndrimi nga Departamenti i Gjuhës Angleze, me **urdhër prokurimi nr. 24, datë 13.11.2023**, me objekt “Shërbim Akomodim” me shkresë pa numër protokoll në datë 06.11.2023 të llogaritjes së fondit limit, referuar çmimeve të tregut, me fond limit 42,000 lekë pa TVSh. Rezulton se mosprotokollimi i dokumenteve të prokurimit është në kundërshtim me nenin 24 të Ligjit nr. 9154, datë 06.11.2003, “Për arkivat”, pikën 17, të Udhëzimit nr.5 datë 25.06.2021 “*Mbi Përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike, si dhe nenet 17, 18 dhe 19 të Normave Tekniko-Profesionale të Shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë.* Si dhe në përlllogaritjen e vlerës së fondit limit, Komisioni i Prokurimit për Blerjet me Vlerë të Vogël ka kryer testim të tregut, dhe ka vendosur si vlerë fondi limit, çmimin më të ulët nga tre ofertat e marra dhe jo në bazë të mesatares së tre ofertave, në kundërshtim me parashikimin e nenit 76, pika 1, shkronja b) të VKM-së nr. 285, datë 19.5.2021 “*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*”. Në kriteret e përcaktuara në ftesën për ofertë nga ana e Komisionit për Blerje të Vogla datë 13.12.2023 nuk kërkohet paraqitja e formularit përmbledhës të vetëdeklarimit për përmbushjen e kriterëve të përgjithshme të kualifikimit nga operatorët ekonomik, veprime në kundërshtim nenin 82 të Ligjit nr.162, datë 23.12.2020 “*Për prokurimin publik*”, si dhe nenet 25, dhe 26 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*”. Dokumentimi i realizimit të shërbimit të kryer nga operatori ekonomik fitues bazohet në procesverbalin datë 04.12.2023 (pa protokolluar), hartuar nga komisioni për blerjet e vogla. Bashkëlidhur, fatura nr.4766/2023, datë 04.12.2023, me Urdhër Shpenzimin nr. 370, datë 05.12.2023 është likuiduar subjekti “G. E. ShPK” për vlerën 33,065 lekë.

16. Me shkresë nr. 204/3 prot., datë 19.10.2023 është bërë kërkesë për Shpenzime qëndrimi nga Departamenti i Gjuhës Gjermane, me **urdhër prokurimi nr. 21, datë 25.10.2023**, me objekt “Shërbim Akomodim” me shkresë pa numër protokoll në datë 23.10.2023 të llogaritjes së fondit limit, referuar çmimeve të tregut, me fond limit 84,000 lekë pa TVSh. Rezulton se

mosprotokollimi i dokumenteve të prokurimit është në kundërshtim me nenin 24 të Ligjit nr. 9154, datë 06.11.2003, “Për arkivat”, pikën 17, të Udhëzimit nr.5 datë 25.06.2021 “*Mbi Përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike, si dhe nenet 17, 18 dhe 19 të Normave Tekniko-Profesionale të Shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë*. Si dhe në përlllogaritjen e vlerës së fondit limit, Komisioni i Prokurimit për Blerjet me Vlerë të Vogël ka kryer testim të tregut, dhe ka vendosur si vlerë fondi limit, çmimin më të ulët nga tre ofertat e marra dhe jo në bazë të mesatares së tre ofertave, në kundërshtim me parashikimin e nenit 76, pika 1, shkronja b) të VKM-së nr. 285, datë 19.5.2021 “*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*”. Në kriteret e përcaktuara në ftesën për ofertë nga ana e Komisionit për Blerje të Vogla datë 25.10.2023 nuk kërkohet paraqitja e formularit përmbledhës të vetëdeklarimit për përmbushjen e kriterëve të përgjithshme të kualifikimit nga operatorët ekonomik, veprime në kundërshtim nenin 82 të Ligjit nr.162, datë 23.12.2020 “*Për prokurimin publik*”, si dhe nenet 25, dhe 26 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*”. Dokumentimi i realizimit të shërbimit të kryer nga operatori ekonomik fitues bazohet në procesverbalin datë 13.11.2023 (pa protokolluar), hartuar nga komisioni për blerjet e vogla. Bashkëlidhur, fatura nr.2697/2023, datë 11.11.2023, me Urdhër Shpenzimin nr. 359, datë 23.11.2023 është likuiduar subjekti “G.” për vlerën 84,207 lekë.

17. Me **urdhër prokurimi nr. 10, datë 13.06.2023**, me objekt “Shërbim Akomodim” me shkresë pa numër protokollin në datë 13.06.2023 të llogaritjes së fondit limit, referuar çmimeve të tregut, me fond limit 36,000 lekë pa TVSh. Rezulton se mosprotokollimi i dokumenteve të prokurimit është në kundërshtim me nenin 24 të Ligjit nr. 9154, datë 06.11.2003, “Për arkivat”, pikën 17, të Udhëzimit nr.5 datë 25.06.2021 “*Mbi Përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike, si dhe nenet 17, 18 dhe 19 të Normave Tekniko-Profesionale të Shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë*. Si dhe në përlllogaritjen e vlerës së fondit limit, Komisioni i Prokurimit për Blerjet me Vlerë të Vogël ka kryer testim të tregut, dhe ka vendosur si vlerë fondi limit, çmimin më të ulët nga tre ofertat e marra dhe jo në bazë të mesatares së tre ofertave, në kundërshtim me parashikimin e nenit 76, pika 1, shkronja b) të VKM-së nr. 285, datë 19.5.2021 “*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*”. Në kriteret e përcaktuara në ftesën për ofertë nga ana e Komisionit për Blerje të Vogla datë 13.06.2023 nuk kërkohet paraqitja e formularit përmbledhës të vetëdeklarimit për përmbushjen e kriterëve të përgjithshme të kualifikimit nga operatorët ekonomik, veprime në kundërshtim nenin 82 të Ligjit nr.162, datë 23.12.2020 “*Për prokurimin publik*”, si dhe nenet 25, dhe 26 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*”. Dokumentimi i realizimit të shërbimit të kryer nga operatori ekonomik fitues bazohet në procesverbalin datë 26.06.2023 (pa protokolluar), hartuar nga komisioni për blerjet e vogla. Bashkëlidhur, fatura nr.300, datë 26.06.2023, me Urdhër Shpenzimin nr. 190, datë 06.07.2023 është likuiduar subjekti “H. B.” për vlerën 33,390 lekë.

Nga auditimi u konstatua se, për periudhën 2021-2023 veç problematikave të sqaruara specifikisht për çdo procedurë prokurimi me vlerë të vogël si më lart, rezulton gjithashtu: Moskryerja e inventarizimit dhe arkivimit të dokumentacionit të procedurave të prokurimit, në kundërshtim me nenin 24 të Ligjit nr. 9154, datë 06.11.2003, “Për arkivat”, nenin 21 të Normave Tekniko-Profesionale të Shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë, miratuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Arkivave, si dhe nenin 16, pikat 2 dhe 3 të Ligjit nr. 10296, datë 8.7.2010 “*Për menaxhimin financiar dhe kontrollin*” i ndryshuar.

Dokumentet e dorëzuara nga operatorët ekonomik, në përmbushje të kërkesave të vendosura në ftesën për ofertë si dhe procesverbalet e mbajtura nga komisioni për blerjet e vogla (si:

procesverbal për testimin e tregut, procesverbal për marrjen në dorëzim të mallit/kryerjes së shërbimit), nuk protokollohet në zyrën e sekretari-arkivit. Regjistri i korrespondencës (protokoll) është mjeti më i rëndësishëm i evidentimit, inventarizimit dhe certifikimit juridik të akteve zyrtare që hyjnë, dalin ose krijohen nga institucioni. Dokumentet e krijuara në një institucion janë njëherazi akte zyrtare burokratike dhe juridike përballë një shqyrtimi ligjor. Regjistri i korrespondencës dhe protokollimi i dokumenteve janë mjetet zyrtare më të besueshme që vërtetojnë autencitetin e tyre, në kundërshtim me nenin 24 të Ligjit nr. 9154, datë 06.11.2003, “Për arkivat”, pikën 17, të Udhëzimit nr.5 datë 25.06.2021 “*Mbi Përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike, si dhe nenet 17, 18 dhe 19 të Normave Tekniko-Profesionale të Shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë.*

Për vitin 2024

Është ngritur Komisioni për Blerjet e Vogla me Urdhër nr.34, datë 28.03.2024 të Administratores së Fakultetit të Gjuhëve të Huaja, zj.K. A., me përbërje si vijon: 1. zj.M. D. – Kryetar, 2. z.E. A. – Anëtar, 3. z.E. A. – Anëtar ndryshuar me Urdhër nr.104, datë 01.07.2024 të Administratores së Fakultetit të Gjuhëve të Huaja, zj.K. A., me përbërje si vijon: 1. zj.T. T. – Kryetare, 2. z.E. A. – Anëtar, 3. zj.E. Sh. – Anëtare.

Nga auditimi i procedurave të prokurimit me vlerë të vogël, të kryera nga Fakultetit i Gjuhëve të Huaja, rezultoi se:

1. Me shkresë nr. 468 prot., datë 15.05.2024 është bërë kërkesë për regjistër notash, me shkresë nr. 468/1 prot., datë 18.05.2025 është bërë kërkesë për libër protokoll, me shkresë nr. 468/2 prot., datë 20.05.2024 është bërë kërkesë për bllok fletë hyrje dhe dalje, me ***urdhër prokurimi nr. 08, datë 23.05.2024***, me objekt “Shpenzime për blerje dokumentacioni” me shkresë nr. 468/4 prot., datë 21.05.2024 të llogaritjes së fondit limit, referuar çmimeve të tregut, me fond limit 66,000 lekë pa TVSh. Në kriteret e përcaktuara në ftesën për ofertë nga ana e Komisionit për Blerje të Vogla datë 23.05.2024 nuk kërkohet paraqitja e formularit përmbledhës të vetëdeklarimit për përmbushjen e kriterëve të përgjithshme të kualifikimit nga operatorët ekonomik, veprime në kundërshtim nenin 82 të Ligjit nr.162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, si dhe nenet 25, dhe 26 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. Është hartuar njoftimi i fituesit më datë 24.05.2024 dhe janë protokolluar dokumentet e fituesit me nr. 468/5 prot., datë 27.05.2024. Rezulton të jetë hartuar Urdhërit nr. 468/6 prot., datë 07.06.2024 “Për marrjen në dorëzim” e më pas shoqëruar me proces verbal marrje në dorëzim me nr. 468/7 prot., datë 07.06.2024, me fletë hyrje nr. 18, datë 07.06.2024. Rezulton se dorëzimi i mallit është kryer më datë 07.06.2024 sipas fletë hyrjes nr. 18, pra jashtë afatit të përcaktuar në ftesën për ofertë më datë 27.05.2024 ku specifikohet se lëvrimi i mallit do të jetë 7 ditë pune nga momenti i shpalljes së fituesit specifikisht më datë 07.06.2024. Bashkëlidhur, fatura nr. 7/2024, datë 07.06.2024, me Urdhër Shpenzimit nr. 160, datë 21.06.2024 është likuiduar subjekti “Dh. K.” për vlerën 40,800 lekë.

2. Me shkresë nr. 2593 prot., datë 25.11.2024 është bërë kërkesë për prokurim me objekt “Shërbime promovionale”, me ***urdhër prokurimi nr. 23, datë 11.12.2024***, me shkresë nr. 2593/2 prot., datë 27.11.2024 të llogaritjes së fondit limit, referuar çmimeve të tregut, me fond limit 582,667 lekë pa TVSh. Në kriteret e përcaktuara në ftesën për ofertë nga ana e Komisionit për Blerje të Vogla datë 11.12.2024 nuk kërkohet paraqitja e formularit përmbledhës të vetëdeklarimit për përmbushjen e kriterëve të përgjithshme të kualifikimit nga operatorët ekonomik, veprime në kundërshtim nenin 82 të Ligjit nr.162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin

publik”, si dhe nenet 25, dhe 26 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*”. Është hartuar njoftimi i fituesit më datë 12.12.2024 dhe janë protokolluar dokumentet e fituesit me nr. 2593/3 prot., datë 13.12.2024. Rezulton të jetë hartuar Urdhërit nr. 2593/4 prot., datë 17.12.2024 “Për marrjen në dorëzim” e më pas shoqëruar me proces verbal marrje në dorëzim me nr. 2593/5 prot., datë 20.12.2024, me fletë hyrje nr. 32, datë 20.12.2024. Rezulton se dorëzimi i mallit është kryer më datë 20.12.2024 sipas fletë hyrjes nr. 32, pra jashtë afatit të përcaktuar në ftesën për ofertë më datë 12.12.2024 ku specifikohet se lëvrimi i mallit do të jetë 4 ditë pune nga momenti i shpalljes së fituesit specifikisht më datë 12.12.2024. Bashkëlidhur, fatura nr. 148/2024, datë 20.12.2024, me Urdhër Shpenzimin nr. 367, datë 23.12.2024 është likuiduar subjekti “F. Y.” për vlerën 355,200 lekë.

3. Me shkresë nr. 1339 prot., datë 17.09.2024 është bërë kërkesë për prokurim me objekt “Libra dhe publikime profesionale”, me ***urdhër prokurimi nr. 14/2, datë 26.09.2024***, me shkresë nr. 1339/4 prot., datë 26.09.2024 të llogaritjes së fondit limit, referuar çmimeve të tregut, me fond limit 375,000 lekë pa TVSh. Në kriteret e përcaktuara në ftesën për ofertë nga ana e Komisionit për Blerje të Vogla datë 26.09.2024 nuk kërkohet paraqitja e formularit përmbledhës të vetëdeklarimit për përmbushjen e kriterëve të përgjithshme të kualifikimit nga operatorët ekonomik, veprime në kundërshtim nenin 82 të Ligjit nr.162, datë 23.12.2020 “*Për prokurimin publik*”, si dhe nenet 25, dhe 26 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*”. Është hartuar njoftimi i fituesit më datë 27.09.2024 dhe janë protokolluar dokumentet e fituesit me nr. 1339/5 prot., datë 30.09.2024. Rezulton të jetë hartuar Urdhërit nr. 1339/6 prot., datë 04.10.2024 “Për marrjen në dorëzim” e më pas shoqëruar me proces verbal marrje në dorëzim me nr. 1339/7 prot., datë 04.10.2024, me fletë hyrje nr. 20, datë 04.10.2024. Rezulton se dorëzimi i mallit është kryer më datë 04.10.2024 sipas fletë hyrjes nr. 20, pra jashtë afatit të përcaktuar në ftesën për ofertë më datë 26.09.2024 ku specifikohet se lëvrimi i mallit do të jetë 3 ditë pune nga momenti i shpalljes së fituesit specifikisht më datë 27.09.2024. Bashkëlidhur, fatura nr. 69/2024, datë 04.10.2024, me Urdhër Shpenzimin nr. 255, datë 14.10.2024 është likuiduar subjekti “E. P.” për vlerën 366,000 lekë.

4. Me shkresë nr. 726 prot., datë 15.07.2024 është bërë kërkesë për prokurim me objekt “Shërbim mirëmbajtje dhe azhurnim i të dhënave për faqen e WEB-it”, me ***urdhër prokurimi nr. 13, datë 25.07.2024***, me shkresë nr. 726/2 prot., datë 24.07.2024 të llogaritjes së fondit limit, referuar çmimeve të tregut, me fond limit 230,000 lekë pa TVSh. Në kriteret e përcaktuara në ftesën për ofertë nga ana e Komisionit për Blerje të Vogla datë 25.07.2024 nuk kërkohet paraqitja e formularit përmbledhës të vetëdeklarimit për përmbushjen e kriterëve të përgjithshme të kualifikimit nga operatorët ekonomik, veprime në kundërshtim nenin 82 të Ligjit nr.162, datë 23.12.2020 “*Për prokurimin publik*”, si dhe nenet 25, dhe 26 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*”. Në procesverbalin, datë 25.07.2024, “Për argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve për kualifikim”, janë hartuar specifikimet teknike. Është hartuar proces verbali “Mbi shpalljen e fituesit” me datë 29.07.2024. Dokumentet e fituesit janë protokolluar me nr. 726/3, datë 29.07.2024. Është hartuar kontrata nr. 726/4, datë 08.08.2024 me vlerë 125,000 lekë me TVSh dhe afat 1 vjeçar nga data e lidhjes së kësaj kontrate, me pagesë sipas faturimit 3 mujor. Është paguar me faturë nr. 90, datë 08.11.2024, me Urdhër Shpenzimin nr. 285, datë 25.11.2024.

Për sa më lart mban përgjegjësi: Zj. E. Q. dhe Zj M. D., ish-Administratore e Fakultetit të Gjuhëve të Huaja, Zj. K. A., Administratore e Fakultetit të Gjuhëve të Huaja, Zj. A. M., Zj. M. P., Zj. A. M., Zj. E. Sh., Z. E. H., Zj. F. M., Zj. E. A., Zj. M. D. dhe Zj. T. T. në cilësinë e Komisionit

të Blerjeve të Vogla.

Për sa është trajtuar në lidhje me pikën e mësipërme në Projekt Raportin e Auditimit, është paraqitur observacioni me nr. 432/28 prot., datë 31.07.2025 dhe nr. 432/24 prot., datë 29.07.2025, protokolluar në KLSH me nr. 103/33 datë 01.08.2025, nga z. E. Q. me pozicion ish-Administrator dhe z. K. A. Administrator i Fakultetit të Gjuhëve të Huaja, për të cilin japim sqarimet si më poshtë.

Pretendimi i subjektit:

1. Procesi i planifikimit të procedurave të prokurimit zhvillohet mbi bazën e kërkesave të paraqitura nga Departamentet dhe njësitë mbështetëse, në përputhje me objektivat institucional dhe kufizimet buxhetore të miratuara në fillimin e vitit. Megjithatë vetë departamentet vendosin të mos realizojnë disa nga kërkesat e tyre për arsye të ndryshme. Gjithashtu, të ardhurat dhe fondet që nuk shpenzohen gjatë vitit buxhetor nuk humbasin, por mbarten për vitin pasardhës. Fakulteti do marrë masa të mëtjshme për përmirësimin e mëtjshëm të bashkërendimit me departamentet për të siguruar një planifikim sa më real dhe të zbatueshëm. Së fundmi, vëmë në dukje se auditimet e brendshme të UT të kryera ndër vite nuk e kanë identifikuar më parë këtë çështje si problematikë apo mangësi në procesin e prokurimit;
2. Procesverbali i testimit të tregut është hartuar dhe nënshkruar nga anëtar e Komisionit të Prokurimit, në përputhje me pikën 5 të Udhëzimit nr. 5, datë 25.06.2021 të APP-së, ku nuk kërkohet protokollimi i detyrueshëm i procesverbalit, për sa kohë që procesverbali ekziston, është firmosur nga anëtarët dhe ruhet në dosjen e prokurimit;
Për proces verbalet me vlerë të vogël, ku vlera e kontratës dhe natyra e furnizimit nuk e justifikojnë ngritjen e një komisioni të posaçëm, ligji dhe aktet nënligjore nuk përcaktojnë detyrim të posaçëm për ngritjen e një komisioni për marrjen në dorëzim të mallit. Në rastin konkret, mallrat janë dorëzuar në përputhje me kontratën dhe janë marrë në dorëzim nga punonjës të autorizuar, dhe nuk ka pasur mangësi në sasi apo cilësi;
Në rastet kur nuk kërkohet procedurë me kualifikim të OR ose kur ftesa për ofertë është bërë ndaj operatorëve të mirënjohur nga autoriteti kontraktor, ligji nuk përcakton si detyrim përdorimin e formularit përmbledhës të vetëdeklarimit. Ky dokument përdoret vetë kur kërkohet parashikimi i kriterëve të përgjithshme/veçanta dhe mbledhjen e të dhënave nga OE. Gjithashtu, theksojmë se gjatë monitorimeve të kryera nga AB i UT-së, në asnjë rast nuk është rekomanduar për sa më lart. Ky fakt tregon se praktikata e ndjekura kanë qenë në përputhje me legjislacionin dhe nuk janë konstatuar si problematika nga struktura e brendshme të kontrollit.
3. Në lidhje me konstatimin se dorëzimi i mallit është bërë me vonesë për 13 raste, ju sqarojmë se në zbatimin e Udhëzimit nr. 5, datë 25.06.2021, pika 12, pika 16, pik a19 janë ndjekur afatet si mëposhtë:
 - a) Për procedurën me Urdhër Prokurimi nr. 8 afati i vendosur në ftesën për ofertë për dorëzim malli është 7 ditë pune pas shpalljes së fituesit, konfirmimi fituesit është bërë me datë 27.05.2024 dhe konfirmimi pas ankimimeve me datë 29.05.2024 ndërsa dorëzimi i mallit 07.06.2024;
 - b) Për procedurën me Urdhër Prokurimi nr. 23 afati i vendosur në ftesën për ofertë për dorëzim malli është 4 ditë pune pas shpalljes së fituesit, konfirmimi fituesit është bërë me datë 13.12.2024 dhe konfirmimi pas ankimimeve me datë 16.12.2024 ndërsa dorëzimi i mallit 20.12.2024;
 - c) Për procedurën me Urdhër Prokurimi nr. 14/2 afati i vendosur në ftesën për ofertë për dorëzim malli është 3 ditë pune pas shpalljes së fituesit, konfirmimi fituesit është bërë me

datë 30.09.2024 dhe konfirmimi pas ankimimeve me datë 02.10.2024 ndërsa dorëzimi i mallit 04.10.2024;

4. Për blerjet me vlerë të vogël llogaritja e fondit limit mbështetet në Ligjit nr.162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, në VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 76 si dhe Udhëzimit nr. 5, datë 25.06.2021 “Mbi përdorimin e procedurave me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”. Procesverbali i testimit të tregut është një dokument që hartohet nga anëtarët e komisionit në përputhje me pikën 7 të Udhëzimit nr. 5, datë 25.06.2021, dhe jo nga Titullari i Institucionit, si i tillë nuk protokollohet;
Mënyra e përzgjedhjes së fondit limit sipas vlerës më të vogël të ofertuar është përdorur nga AK si vlerë e marrë nga testimi tregut dhe nuk ka pasur ankesa nga OE e interesuar për të marrë pjesë në procedurë. Ndryshimi ligjor nga vlera më e vogël në mesataren e çmimit ka ndodhur kur ka patur ndryshim të VKM me Vendimin nr. 710, datë 19.05.2021, pra disa muaj më mbrapa nga zhvillimi i procedurës. Parë nga pikëpamja e dëmit ekonomik, në këtë rast përzgjedhja e kësaj metode e ka përlllogaritur fondin më të ulët dhe jo më të lartë.
Mbështetur në Udhëzimin nr. 5, datë 25.06.2021, të gjithë anëtarët e komisionit fillimisht do të verifikojnë fushën e veprimtarisë për të gjithë OE pjesëmarrës në faqen e internetit të QKB. Mbështetur në ftesën për ofertë nuk ka pse të kërkohet formulari përmbledhës i vetëdeklarimit, pasi verifikimet kryhen nga vetë Komisioni.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

1. Në lidhje me pikën 1, nuk ka fakte të reja, si dhe marrja në konsideratë e këtyre rekomandimeve ashtu siç ju shpreheni në observacion, mund të jetë një faktor për përmirësimin e çështjes.
2. Në lidhje me pikën 2, grupi i auditimit ka përshkruar situatën për periudhën objekt auditimi dhe ka konstatuar por nuk ka hartuar gjetje lidhur me pretendimin tuaj, për arsye se situata është përmirësuar në periudhë të mëvonshme.
Gjithashtu, mos identifikimi i çështjeve nga auditimi i brendshëm nuk do të thotë që problematika nuk ekziston, pasi auditimi i brendshëm dhe i jashtëm marrin parasysh teste kontrolli në varësi të ndryshme lidhur kjo dhe me programin e auditimit;
3. Në lidhje me pikën 3, për të tre rastet e paraqitura nuk ka fakte ose dokumentacion shtesë bashkëlidhur.
4. Në lidhje me pikën 4, sqarojmë se pavarësisht pretendimit, formulari përmbledhës i vetëdeklarimit është kërkesë ligjore, sa kaq është detyrim i AK përfshirja në kërkesat specifike edhe pse anëtarët e komisionit fillimisht do të verifikojnë fushën e veprimtarisë për të gjithë OE pjesëmarrës, që përsëri edhe ky është detyrim ligjor. Lidhur me protokollimin e testimit të tregut, grupi i auditimit nuk ka hartuar gjetje, por ka bërë përshkrimin e situatës për çdo procedurë prokurimi të audituar.

Përsa më sipër observacioni juaj nuk merret në konsideratë.

2.6 Vlerësimi i funksionit të sistemit të kontrollit të brendshëm dhe menaxhimit financiar

Në zbatim të Programit të Auditimit cituar më sipër pika 1, nënpika 6, u auditua vlerësimi i funksionit të sistemit të kontrollit të brendshëm dhe menaxhimit financiar.

Menaxhimi financiar dhe kontrolli në Universitetin e Tiranës është konsideruar si një sistem politikash, procedurash, veprimtarish dhe kontrollesh, nëpërmjet të cilave burimet financiare janë planifikuar, drejtuar dhe kontrolluar, për të mundësuar dhe influencuar ofrimin me efikasitet dhe efektshmëri të shërbimeve publike. Është hartuar “Rregullore për Menaxhimin Financiar dhe

Kontrollin në Universitetin e Tiranës” me Vendim nr. 61, datë 16.10.2025 miratuar me Urdhrin e Brendshëm nr. 05, datë 16.04.2014. Në drejtimin të vlerësimit të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm në Universitetin e Tiranës, janë kryer verifikimet për implementimin dhe plotësimin e kërkesave në lidhje me funksionimin, përgjegjshmërinë menaxheriale, realizimin e objektivave të institucionit dhe përdorimit me efektivitet dhe eficiencë të fondeve publike për të gjithë komponentët.

Sipas Rregullores për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin në Universitetin e Tiranës, pika 9, 21.3, 21.5 dhe 23:

9.1 dhe 9.2 - Në fakultete, kancelari është nëpunësit autorizues i deleguar nga Dekani, i cili ka në varësi të drejtpërdrejtë personelin administrativ të Fakultetit;

9.3 - Nëpunësi Autorizues në Fakultete ka detyrimin të përgjigjet kërkesave të NA në Rektorat sa herë që kërkohet, por jo më pak se katër herë në vit, për raportet e monitorimit të zbatimit të buxhetit për performancën financiare, produktet dhe objektivat e realizuara në vitin e parë të dokumentimit përfundimtar të PBA-së;

9.5 - NA i Fakultetit i raporton NA të Rektoratit për statusin e sistemit të kontrollit të brendshëm, për riskun e mashtrimit e të parregullsive dhe të çdo mangësie serioze që pengon realizimin e objektivave, ose risqe, të cilat nuk janë adresuar nga njësia, masat korrektuese të marra dhe të përmbushura nga nivelet me menaxhimin të njësisë që drejtojnë;

9.7 - NA organizon punën për hartimin e PBA-së dhe projekt buxhetit, duke planifikuar me kujdes buxhetin e të ardhurave dhe shpenzimet e njësisë;

9.8 - NA i paraqet Rektoratit kërkesat e planifikuara e ato emergjente për bazën materiale mësimore e shkencore, siguron tërheqjen dhe mirëmbajtjen e tyre dhe planifikon shpërndarjen në Fakultet;

21.3 - Informacion për procedura për ngarkesën mësimore, sipas kërkesave ligjore me qëllim realizimin me eficiencë dhe gjurmimin e të gjithë proceseve dhe aktiviteteve të kontrollit;

21.5 – Rakordimet mujore të shpenzimeve, të dërguara në thesar brenda datës 5 të çdo muaji;

23. - Njësitë raportojnë periodikisht në Rektorat për përdorimin e fondeve të deleguara nga këto të fundit. NA duhet të paraqesë në Rektorat brenda datës 15 të muajit pasardhës të çdo tre mujori, informacion të detajuar mbi performancën e produkteve të buxhetit vjetor.

Në Drejtim të Informimit dhe Komunikimit

Informimi dhe komunikimi janë konsideruar thelbësorë për zbatimin e të gjithë objektivave të kontrollit të brendshëm. Në kuadrin e ekzistencës së udhëzimeve e rregulloreve të shkruara, mbi mënyrën e komunikimit brenda institucionit (komunikimi me shkrim, elektronik ose verbal), mundësia që u jepet punonjësve nga sistemi aktual i komunikimit, marrja e informacioneve të duhura për zbatimin e detyrave të tyre, rezultoi se në Universitetin e Tiranës shkëmbimin e informacionit dhe kanalet e komunikimit të institucionit, si horizontalisht ashtu dhe vertikalisht, funksionojnë mirë sipas nivelit të hierarkisë në mënyrë shkresore dhe elektronike, sipas rregullores së brendshme të institucionit. Drejtoria ekonomike si dhe administratori janë strukturat përgjegjëse që sigurojnë informacionin për të informuar instancat mbi shpenzimet aktuale, krahasuar me buxhetin e planifikuar në total dhe për çdo program për të cilin ata kanë përgjegjësi. Këto struktura informohen vazhdimisht nëpërmjet raportimeve nga njësitë e vartësisë gjatë veprimtarisë së përditshme dhe sa herë që kërkohet informacion mbi mbledhjet e diskutimet që zhvillohen në fakultete. Komunikimi me subjektet e jashtme përveç formës shkresore kryhet edhe në formë elektronike.

Për vitin 2021

Fakultetit të Gjuhëve të Huaja i është dërguar “Buxheti i miratuar për vitin 2021” nga UT, me Vendim nr. 8, datë 08.04.2021, dhe shkresë nr. 122/12 prot., datë 12.04.2021, FGjH ka hartuar dhe dërguar kërkesat:

1. Nr. 677/2 prot., datë 22.01.2021 “Përgatitjen e Buxhetit të Konsoliduar për vitin 2021”, dërguar Administratorit të UT, bashkëlidhur analiza dhe situacioni;
2. Vendimin nr. 9, datë 21.01.2021 “Miratimin e kërkesave për buxhetin e Vitit 2021 për shpenzimet korrente, investime nga të ardhurat e kushtëzuara etj.”;
3. Janë dërguar e-mail-e tek UT çdo muaj për akt rakordimet me degën e thesarit për shpenzimet dhe të ardhurat e fakultetit;
4. Shkresa nr. 1507 prot., datë 07.06.2021 “Për përgatitjen e PBA 2022-2024” nga UT dërguar Fakultetit të Gjuhëve të Huaja;
5. Relacioni për hartimi e buxhetit afatmesëm për periudhën 2022-2024, përgatitur nga FGjH nr. 439/1 prot., datë 02.07.2021, dërguar Rektoratit të UT.

Për vitin 2022

Fakultetit të Gjuhëve të Huaja i është dërguar “Buxheti i miratuar për vitin 2022” nga UT, me shkresë nr. 4135 prot., datë 03.12.2021, FGjH ka hartuar dhe dërguar kërkesat:

1. Nr. 1023/10 prot., datë 20.01.2022 “Përgatitjen e Buxhetit të Konsoliduar për vitin 2022”, dërguar Administratorit të UT, bashkëlidhur analiza dhe situacioni;
2. Vendimin nr. 6, datë 21.01.2022 “Analiza e Realizimit të Buxhetit Financiar për vitin 2021 dhe Detajimi i Planifikimit të Buxhetit Financiar për vitin 2022”;
3. Shkresa dhe informacione periodike, për buxhetin, për ngarkesën e personelit akademik si dhe lista emërore për vitin 2022, sipas departamenteve;
4. Janë dërguar e-mail-e tek UT çdo muaj për akt rakordimet me degën e thesarit për shpenzimet dhe të ardhurat e fakultetit;
5. Shkresa nr. 1629 prot., datë 27.05.2022 “Për përgatitjen e PBA 2023-2025” nga UT dërguar Fakultetit të Gjuhëve të Huaja;
6. Urdhër i brendshëm hartuar FGjH nr. 102, datë 24.06.2022 “Mbi ngritjen e grupit të punës për përgatitjen e buxhetit afatmesëm 2023-2025”;
7. Shkresa nr. 486/2 prot., datë 13.07.2022 dërguar Administratorit të UT, “Përgatitja e PBA 2023-2025”, bashkëlidhur relacioni nr. 486/1 prot., datë 13.07.2022.

Për vitin 2023

Fakultetit të Gjuhëve të Huaja i është dërguar “Buxheti i miratuar për vitin 2023” nga UT, me shkresë nr. 3242 prot., datë 24.11.2022, FGjH ka hartuar dhe dërguar kërkesat:

1. Nr. 2005/1-2005/5 prot., datë 01-19.12.2022 “Përgatitjen e Buxhetit të Konsoliduar për vitin 2023”, dërguar Administratorit të UT, bashkëlidhur analiza dhe situacioni;
2. Shkresa, kërkesë për aprovim orësh shtesë dhe informacione periodike, për buxhetin, për ngarkesën e personelit akademik si dhe lista emërore për vitin 2023, sipas departamenteve;
3. Janë dërguar e-mail-e tek UT çdo muaj për akt rakordimet me degën e thesarit për shpenzimet dhe të ardhurat e fakultetit;
4. Shkresa nr. 1749 prot., datë 14.06.2023 “Për përgatitjen e PBA 2024-2026” nga UT dërguar Fakultetit të Gjuhëve të Huaja;
5. Urdhër i brendshëm hartuar FGjH nr. 140, datë 20.06.2023 “Mbi ngritjen e grupit të punës për përgatitjen e buxhetit afatmesëm 2024-2026”;

6. Shkresa nr. 664/3 prot., datë 07.07.2023 dërguar Administratorit të UT, “Përgatitja e PBA 2024-2026”, bashkëlidhur relacioni nr. 664/2 prot., datë 07.07.2023.

Për vitin 2024

Fakultetit të Gjuhëve të Huaja i është dërguar “Buxheti i miratuar për vitin 2024” nga UT, me shkresë nr. 3293 prot., datë 30.11.2023, FGjH ka hartuar dhe dërguar kërkesat:

1. Nr. 1174/1 prot., datë 13.12.2023 “Përgatitjen e Buxhetit të Konsoliduar për vitin 2024”, dërguar Administratorit të UT, bashkëlidhur analiza dhe situacioni;
2. Nr. 1174/5, datë 31.01.2024 “Analiza e Realizimit të Buxhetit Financiar për vitin 2023 dhe Detajimi i Planifikimit të Buxhetit Financiar për vitin 2024”;
3. Shkresa, kërkesë për aprovim orësh shtesë dhe informacione periodike, për buxhetin, për ngarkesën e personelit akademik si dhe lista emërore për vitin 2024, sipas departamenteve;
4. Janë dërguar e-mail-e tek UT çdo muaj për akt rakordimet me degën e thesarit për shpenzimet dhe të ardhurat e fakultetit;
5. Shkresa nr. 1746 prot., datë 10.06.2024 “Për përgatitjen e PBA 2025-2027” nga UT dërguar Fakultetit të Gjuhëve të Huaja;
6. Urdhër i brendshëm hartuar FGjH nr. 106, datë 02.07.2024 “Mbi ngritjen e grupit të punës për përgatitjen e buxhetit afatmesëm 2025-2027”;
7. Shkresa nr. 564/3 prot., datë 08.07.2024 dërguar Administratorit të UT, “Përgatitja e PBA 2024-2026”, bashkëlidhur relacioni nr. 564/2 prot., datë 08.07.2024.

2.7 Vlerësimi i komponentëve të auditimit të brendshëm

Në zbatim të Programit të Auditimit cituar më sipër pika 1, nënpika 7, u auditua vlerësimi i komponentëve të auditit të brendshëm.

Drejtoria e Auditimit të Brendshëm në UT është pjesë e strukturës administrative të Rektoratit të Universitetit të Tiranës (UT), por është funksionalisht i pavarur dhe raporton në mënyrë të drejtpërdrejtë tek Bordi i Administrimit të Universitetit. Në UT ka qenë në fuqi struktura organizative e Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm në Rektoratin e UT sipas vendimit të Bordit të Administrimit të UT me nr. 39 datë 04.04.2018 dhe është i pandryshuar deri në vitin raportues. Sa më sipër rezulton se në Fakultetin e Gjuhëve të Huaja nuk ka strukturë të Auditit të Brendshëm.

Rezulton se për periudhën objekt auditimi nuk është kryer auditim nga Rektorati i Universitetit të Tiranës për Fakultetin e Gjuhëve të Huaja.

III. GJETJE DHE REKOMANDIME

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të prokurimit me vlerë të vogël, u konstatua mangësi në procesin e planifikimit të procedurave nga numri i procedurave të realizuara mesatarisht me 47%, si rezultat i mosplanifikimit real të nevojave institucional, veprime në kundërshtim me Kreun II, neni 3, pika 2, VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*”, si dhe pikës 1 të Udhëzimit nr. 04, datë 18.6.2021, të APP-së “*Për hartimin e regjistrit të parashikimeve të procedurave të prokurimit publik dhe regjistrit të realizimeve të procedurave të prokurimit dhe krijimit të tyre në SPE*”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5 faqe 38-63, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1 Rekomandimi: Administratori i Fakultetit të Gjuhëve të Huaja, të marrë masat e nevojshme për planifikimin me real të procedurave të prokurimit, me qëllim përmbushjen e qëllimeve dhe objektivave institucional.

Menjëherë dhe në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të marrjes në dorëzim të mallrave/shërbimeve u konstatuan parregullsi në dokumentimin e proceseve. Për periudhën 2021-2024, rezultoi se në 13 raste mallrat janë dorëzuar me vonesë, në kundërshtim me nenin 22, pika 3, shkronja b, të Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, pikat 42 dhe 43, të UMF nr. 30 datë 27.12.2011” “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, si dhe pikën 18, të Udhëzimit të APP-së nr.5, datë 25.06.2021 “Mbi përdorimin e procedurës me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5 faqe 38-66, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1 Rekomandimi: Komisioni për marrjen në dorëzim të mallrave/shërbimeve të marrë masa, që dorëzimi i mallrave të kryhet në afatin e përcaktuar në kontratë/ftesën për ofertë, me qëllim shmangien e vonesave në përmbushjen e objektivave institucionale.

Menjëherë dhe në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit për zbatimin e buxhetit për periudhën objekt auditimi (2021-2024), u konstatua mungesa e një analizë të mirëstrukturuar për planifikimin e nevojave buxhetore të njësisë shpenzuese, veprime të cilat kanë çuar në tejkalim dhe mos realizim të treguesve buxhetorë, efektet e të cilave çojnë në ngadalësimin e arritjes së politikave dhe objektivave të miratuara për FGJH-UT. Në vitin 2022, zëri 606 është realizuar në masën 77%, ndërsa në vitin 2023 ky zë ka pasur një realizim prej vetëm 63%. Gjatë vitit 2023, mesatarja e përgjithshme e realizimit të buxhetit ishte 79.3%, çka tregon për mungesë të një analize të mirëstrukturuar në planifikimin e nevojave buxhetore nga njësia shpenzuese. Në vitin 2024, realizimi i zërit “paga” ka arritur në 97.6%, ndërsa zëri për kontributet në sigurimet shoqërore dhe shëndetësore është realizuar në masën 96%. Megjithatë, zëri 606 për vitin 2024 paraqet një nivel të ulët realizimi, prej vetëm 55.5%.

Veprime në kundërshtim me Ligjin nr.9973 datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” të ndryshuar, neni 3, pika 29.

- Nga auditimi i dokumentacionit mbi nivelin e realizimit të shpenzimeve, veçanërisht për artikullin 602 “Shpenzime operative” dhe artikullin 231 “Investime”, rezultoi se realizimi ka qenë në nivele të ulëta. Konkretisht, për periudhën 01.01.2021 – 31.12.2023, artikulli 602 ka pasur një realizim mesatar vjetor prej vetëm 21%, ku viti me përqindjen më të ulët të realizimit është viti 2022, me vetëm 13%. Ndërsa për vitin 2024, realizimi i këtij artikulli ka arritur në masën 45.8%.

Artikulli 231 “Investime” paraqet një situatë të ngjashme, me një realizim mesatar vjetor prej 21%. Përqindjet më të ulëta të realizimit janë në vitin 2023 dhe vitin 2024, me 0%, ndjekur nga viti 2021 me 6% dhe viti 2022 me 53%. Këto të dhëna tregojnë për mungesë të një analize të mirëfilltë ekonomike në planifikimin dhe përdorimin e fondeve, që vijnë nga të ardhurat, çka ndikon negativisht në përmbushjen e nevojave institucionale. Situata e mësipërme nuk justifikohet dhe nga fakti se nga FGJH-UT ka të ardhurat të papërdorura në fund të viteve, të cilat trashëgohen por që nuk përdoren në funksion të qëllimeve të institucionit.

Kështu, në vitin 2021, vlera e të ardhurave të papërdorura ka qenë sa 203% e totalit të të ardhurave, në vitin 2022 kjo përqindje ka qenë 38%, dhe në vitin 2023 ka zbritur në 18%.

Nga ana tjetër, për vitin 2024, totali i të ardhurave dytësore të FGJH-UT është realizuar në masën 85.4% të parashikimit, duke dëshmuar për një përmirësim të dukshëm në performancën e mbledhjes së të ardhurave krahasuar me vitet e mëparshme. Veprime në kundërshtim me Ligjin nr.9973 datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, neni 3, pika 29, neni 4 dhe 5. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1 faqe 11-17 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1.Rekomandimi: Administratori nëpërmjet Degës së Financës dhe Buxhetit në Fakultetin e Gjuhëve të Huaja në bashkëpunim me Administratorin e Universitetit të Tiranës, të marrin masa për parashikimin e buxhetit mbështetur në nevojat reale të institucionit, duke angazhuar vetëm ato shpenzime të cilat janë planifikuar sipas llojit për të shmangur ndryshimet në përdorimin fillestar të planifikuar të këtyre fondeve brenda artikujve buxhetorë dhe të nevojshme për ecurinë e mësimdhënies dhe rritjen e performacës së fakultetit.

Menjëherë e në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi me përzgjedhje i urdhër shpenzimeve lidhur me pagesat e personelit akademik me kohë të pjesshme, u konstatua se ato realizohet në fund të periudhës mësimore, në kundërshtim të Ligjit nr. 7703, datë 11.05.1993 “Për sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar neni 8, si dhe Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar neni 79. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2 faqe 17-24, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1 Rekomandimi: Sektori i Financës të marrë masat për deklarimin e punonjësve/stafit në organet tatimore, një ditë përpara fillimit të ofrimit të shërbimit nga ana e punonjësve/stafit, si dhe të bëhet trajnimi i stafit lidhur me ndryshimet ligjore sa i përket legjislacionit të marrëdhënies të punës.

Menjëherë dhe në vijimësi

5. Gjetje nga auditimi:

5.1 Nga auditimi i pasqyrës së performancës u konstatua mospërputhje të ardhurave dytësore të kontabilizuara krahasuar me të dhënat e thesarit, duke ndikuar në pasqyrimin jo të drejtë të strukturës së të ardhurave. Gjithashtu nga auditimi i llogarisë 520 “Disponibilitete në Thesar” u konstatua se nuk është mbajtur akt rakordim i të ardhurave, që trashëgohen nga granti qeveritar për vitin 2024 dhe për vitin 2021.

5.2 Nga auditimi shpenzimeve për “Blerje mallra e shërbime” u konstatua se ka diferenca mes shpenzimeve të deklaruara në pasqyrat financiare dhe rakordimit me degën e thesarit, si rezultat i keqklasifikimeve të tyre në llogaritë përkatëse, duke sjellë një denatyrim të shpenzimeve për mallra dhe shërbime. Veprime në kundërshtim me UMF nr.8, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësisve të Qeverisjes së Përgjithshme”, i ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4 faqe 26-38, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1 Rekomandimi: Sektori i Financës të marrë masa në vijimësi për rakordimin e tepricave të llogarive financiare me degën e thesarit në mënyrë periodike, si dhe të pasqyrojë saktë shpenzimet e kryera sipas rregullave kontabël, natyrës së shpenzimeve, klasifikimit të saktë të tyre me qëllim paraqitjen e drejtë në pasqyrat financiare

Menjëherë dhe në vijimësi

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zërave të pasqyrës së aktivitetit u konstatua se, një pjesë e aktiveve, që nga momenti i blerjes nuk janë klasifikuar në llogarinë e duhur, konkretisht në llogarinë 212 “Ndërtesa dhe Konstrukione” janë kontabilizuar artikuj që, sipas natyrës së tyre, i përkasin

llogarisë 218 “Inventar ekonomik”.

- Gjithashtu për llogarinë 214 “Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune” dhe për llogarinë 218 “Inventar ekonomik”, u konstatua se metodat e amortizimit është aplikua me “Vlerë të mbetur”, si dhe norma amortizimi për periudhën objekt auditimi është e ndryshme nga viti në vit dhe jo sipas përcaktimeve të pikës 36 të Udhëzimit.

Sa më sipër veprime në kundërshtim të Udhëzimit të MF datë 09.03.2018 “Për Procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar. Klasa 2 ‘Aktive afatgjata’, si dhe pika 36.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4 faqe 26-38, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1 Rekomandimi: Sektori i Financës të marrë masa për kryerjen e riklasifikimit të asetëve në përputhje me klasifikimin e tyre sipas natyrës dhe klasave përkatëse; Rillogaritjen e vlerave të amortizimit duke zbatuar normat përkatëse të amortizimit për secilën klasë aktivesh të konstatuara gjatë auditimit, si dhe pasqyrimin e rezultateve të korrigjuara nga veprimet e mësipërme në pasqyrat financiare të vitit ushtrimor 2025, me qëllim që llogaritë e aktiveve afatgjata materiale të reflektojnë vlera të drejta dhe të rakorduara, në përputhje me kërkesat e teknikave dhe standardeve kontabël.

Menjëherë dhe në vijimësi

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm” e cila përfaqëson detyrimet që kanë të tretët ndaj fakultetit, për periudhën e auditimit është mbyllur me tepriçë zero. Nga të dhënat e marra nga fakulteti u konstatuan se për periudhën 2021 – 2024 janë 42 studentë debitorë të regjistruar në fakultetin e Gjuhëve të Huaja me vlerë totale 2,637,500 lekë. Në librat e kontabilitetit të fakultetit këto të dhëna nuk janë konstatuar apo kontabilizuar. Veprime në kundërshtim me Udhëzimin e MF nr. 8, datë 09.03.2018 “Për Procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4 faqe 26-38, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

7.1 Rekomandimi: Sektori i Financës, në bashkëpunim me strukturat përgjegjëse të Fakultetit të Gjuhëve të Huaja, të marrë masa për identifikimin dhe verifikimin e plotë të debitorëve (studentëve me detyrime financiare të papaguara), për periudhën 2021–2024 me qëllim regjistrimin dhe kontabilizimin e detyrimeve në pasqyrat financiare, duke siguruar rritjen e transparencës, si dhe përmirësimin e menaxhimit të të ardhurave të institucionit.

Menjëherë dhe në vijimësi

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Auditimi.

KONTROLLI I LARTË I SHTETIT