



REPUBLIKA E SHQIPËRISË
KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
KRYETARI

Adresa "Abdi Toptani", nr.1, Tiranë

E-mail: klsh.org.al; web-site: www.klsh.org.al

Nr. 202/10 Prot.

Tiranë, më 30 / 06 / 2018

V E N D I M

Nr. 74 , Datë 30.06.2018

PËR

**AUDITIMIN E USHTRUAR NË UNIVERSITETIN "FAN S.NOLI" KORÇË,
"MBI AUDITIMIN E FINANCIAR DHE TË PËRPUTHSHMËRISË"
për periudhën 01.01.2016 deri më 31.12.2017**

Nga auditimi i ushtruar në Universitetin "Fan S.Noli" Korçë rezultoi që në përgjithësi në këtë institucion është vepruar në përputhje me rregullat, kuadrin ligjor dhe dispozitat e tjera që normojnë veprimtarinë e arsimit universitar dhe të kërkimit shkencor dhe kërkimit shkencor. Krahas anëve pozitive u konstatuan dhe të meta e mangësi në funksionimin e disa komponentëve të sistemit të kontrollit të brendshëm, devijime/ anomali materiale por jo të përhapura në zbatimin e kërkesave të kontabilitetit, dobësi në zbatimin e rregullave dhe procedurave të prokurimit publik, mungesa të akteve nënligjore apo nevoja për përmirësimin e tyre.

Pasi u njoha me Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe Projektvendimin e paraqitur nga Grupi i Auditimit të Departamentit të Auditimit të Institucioneve Qendrore, shpjegimet e dhëna nga subjekti i audituar, si dhe vlerësimet mbi objektivitetin dhe cilësinë e auditimit nga Drejtori i Departamentit të mësipërm, Drejtori i Departamentit Juridik dhe Kontrollit të Zbatimit të Standardeve të Auditimit dhe Etikës, si dhe Drejtori i Përgjithshëm, në mbështetje të neneve 10, 15, 25 dhe 30, të ligjit nr.154/2014 miratuar në datën 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit",

VENDOSA

I. Të miratoj Raportin Përfundimtar të Auditimit "Për auditimin financiar dhe të përputhshmërisë të ushtruar në Universitetin "Fan S. Noli" Korçë (UFSNK)", sipas programit të auditimit nr.202/1, datë 23.02.2018, për veprimtarinë e ushtruar nga data 01.01.2016 deri më 31.12.2017.

II. Të miratoj opinionin e auditimit, rekomandimet për përmirësimin e gjendjes dhe të kërkoj marrjen e masave sa vijon:

A. OPINIONI I AUDITIMIT:

Baza për opinionin:

KLSH ka audituar veprimtarinë e Universitetit “Fan S. Noli” Korçë në mbështetje të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksonimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” dhe ISSAI 1700¹, dhe ISSAI 4000².

Auditimi u krye në përputhje me kërkesat e manualit të auditimit të përputhshmërisë dhe atij financiar të KLSH si dhe Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të zbatueshme për Institucionet Supreme të Auditimit. Sipas kërkesave etike, të cilat janë relevante për auditimin tonë në institucionet buxhetore, KLSH është e pavarur nga Universiteti “Fan S. Noli” Korçë dhe përgjegjësitë e tjera etike janë përmbushur në pajtim me këto kërkesa. Ne besojmë se dëshmitë e evidencës së auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për sigurimin e bazës për opinionin tonë.

Menaxhimi i Universitetit është përgjegjës për hartimin e pasqyrave financiare në përputhje me kuadrin e zbatueshëm të raportimit financiar dhe të kontrollit të brendshëm, për të mundësuar përgatitjen e tyre pa gabime materiale, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit. Përgjegjësia e auditimit është të shprehë një opinion mbi pasqyrat financiare bazuar në rezultatet e auditimit të kryer, për të marrë siguri të arsyeshme se pasqyrat financiare janë pa gabime materiale.

Audituesit e KLSH-së nëpërmjet auditimit të realizuar në UFSNK krijuan bindjet, të cilat do të shprehen në opinionin e grupit të auditimit mbi saktësinë, vërtetësinë dhe besueshmërinë e ndërtimit të pasqyrave financiare, raportimit financiar (*kriteret e auditimit financiar*) dhe shkallës së zbatueshmërisë nga subjekti, të rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, politikave, kodeve të vendosura apo termave dhe kushteve, mbi të cilat është rënë dakord (*kriteret e auditimit të përputhshmërisë*), ku u evidentuan devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi (*kriteret*), që nën gjykimin profesional të audituesit të pavarur janë materiale dhe konsistojnë si më poshtë:

I. Nga auditimi financiar: Në mbajtjen e kontabilitetit, nuk janë aplikuar në mënyrë të drejtë rregullat kontabël, në bazë të parimit të angazhimeve dhe detyrimeve të konstatuara; ekzistojnë shkelje e mangësi në hartimin e dokumentacionit justifikues të shpenzimeve për karburante e lëndë djegëse në sasinë 99,984 litra dhe në vlerën 15,059,295 lekë; mangësi dhe parregullsi në kryerjen e të gjithë fazave të inventarizimeve fizike të aktiveve; janë kryer transferime të aktiveve pa i pasqyruar në librat e llogarisë; mosdokumentim i sipërfaqeve dhe vlerave të tokës truall dhe fondit të tokave bujqësore, që rezultojnë me një diferencë prej 40,48 ha, etj.

Opinion:

Nga **auditimi i pasqyrave financiare**, mbështetur në Standardet Ndërkombëtare të Auditimit, Rregulloren e Procedurave të Auditimit të KLSH dhe Manualet e Auditimit Financiar, përsa i takon shkallës së zbatimit nga subjekti Universiteti “Fan S. Noli” Korçë, të standardeve të kontabilitetit, të ligjit mbi kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, udhëzimeve e kushteve të vendosura apo termave mbi raportimin financiar, mbi të cilat është rënë dakord (*kriteret e*

¹ **ISSAI 1700**- Objektivi i audituesit është të formulojë një opinion mbi besueshmërinë e llogarive vjetore dhe bazuar në një vlerësim të përfundimeve të hartuara nga evidencat e marra të auditimit të shprehë qartë opinionin nëpërmjet një raporti të shkruar që shpjegon bazat e opinionit.

² **ISSAI 4000** – Objektivi i audituesve në një auditim përputhshmërie është të japë siguri të arsyeshme nëse aktivitetet, transaksionet financiare dhe informacioni është në përputhje, në të gjitha aspektet materiale, me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi.

auditimit financiar), u evidentua se informacioni financiar i këtij subjekti, është paraqitur në përgjithësi në përputhje me kuadrin rregullator të raportimit financiar dhe se pasqyrat financiare paraqesin në mënyrë të drejtë, në të gjitha aspektet materiale kornizën e zbatueshme të raportimit financiar. Megjithatë, nga auditimi i pasqyrave financiare, mbështetur në Standardet Ndërkombëtare të Auditimit dhe Standardin ISSAI 1700, u konstatuan edhe anomali në plotësimin e pasqyrave financiare dhe zbatimin e kuadrit ligjor dhe rregullator në fuqi (të paraqitura më lartë), të konsideruara *materiale, por jo të përhapura, për të cilën japim opinion të kualifikuar*³”

II. *Nga auditimi mbi përputhshmërinë*⁴: Institucioni nuk ka përditësuar rregulloren e brendshme me ndryshimet ligjore që ka pësuar legjislacioni mbi arsimin e lartë dhe kërkimin shkencor; parregullsi në zbatimin e dispozitave të prokurimit publik, (që nga përlllogaritja e fondit limit deri në marrjen në dorëzim të mallrave, punimeve e shërbimeve, dobësi në kontrollin dhe mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit; pagesa të personelit akademik për orët e ngarkesës mbi normë 30-70% (paguar gjithsej 26,266 orë mësimore me vlerë 22,385,780 lekë), në kundërshtim me kërkesat e ligjit për arsimin e lartë dhe Udhëzimet e MAS; në përdorimin e fondit shtesë rreth 20% të kontratës me objekt “*Rikonstruksioni i godinës së ish konviktit të Shkollës Mekanike*” me vlerë 10,379,013 me TVSH, ku mungonin në dosjen teknike mbi 95 % të librezave të masave; pagesa të pa ligjshme të Bordit të Administrimit dhe në konflikt interesi dhe me dëm në shumën 1,182,631 lekë; dobësi në zbatimin e procedurave të menaxhimit financiar dhe kontrolleve të brendshme, etj.

Opinion:

*Nga auditimi i përputhshmërisë, mbështetur në Standardet Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI 400, Rregulloren e Procedurave të Auditimit të KLSH dhe Manualet e Auditimit të Përputhshmërisë, nën gjykimin tonë, aktiviteti i Universitetit “Fan S. Noli” Korçë, në përgjithësi është kryer në përputhje me kuadrin rregullator. Megjithatë, nga auditimi i përputhshmërisë, u konstatuan edhe devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi, të konsideruara *materiale, por jo të përhapura, për të cilën japim opinion të kualifikuar*⁵.*

B. PROPOZIME PËR NDRYSHIME APO PËRMIRËSIME NË LEGJISLACIONIN NË FUQI.

1.-Gjetje nga auditimi:

Me vendimin e Bordit të Administrimit (BA) nr. 16, datë 27.07.2017, është përcaktuar masa mujore e shpërblimit për anëtarët e Bordit të Administrimit me nga 35 mijë lekë dhe kryetari i tij me 40 mijë lekë. Këtu përfshihet dhe rimbursimi i shpenzimeve dhe trajtimi financiar me dieta, duke i shtrirë efektet nga muaji dhjetor 2016. Pagesa e Bordit të Administrimit është kryer në kundërshtim me ligjin nr. 9584, datë 17.07.2006 “Për pagat, shpërblimet dhe strukturat e institucioneve të pavarura kushtetuese dhe të institucioneve të tjera të pavarura, të krijuara me ligj” dhe VKM nr. 418, datë 27.06.2012 “Për përcaktimin e masës së shpërblimit të anëtarëve të këshillave, bordeve ose komisioneve të njësisve të qeverisjes qendrore”, lidhja

³- Sipas *Manualit të Auditimit Financiar* të KLSH-së, kapitulli IV, pika 4.2, “Opinionit me rezerve” do të jepet në rastet kur audituesi nuk është dakord ose është i pasigurt për një ose më shumë çështje specifike që bëjnë pjesë në pasqyrat financiare të cilat janë materiale, por jo thelbësore për arsyetimin e pasqyrave. Nëse efekti financiar i paqartësisë apo i mosmarrëveshjes është i përcaktuar si shumë nga audituesi, ndonëse nuk është gjithmonë e praktikuar ose e përshtatshme, atëherë kjo do të shërbente si ndihmë për përdoruesit e pasqyrave.

⁴ *Mbështetur mbi ligjin nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH-së”.*

⁵ Sipas *Manualit të Auditimit Përputhshmërisë* të KLSH-së, kapitulli V, pika 5.4, *Konkluzionet/ opinionet e kualifikuara*: Audituesi shpreh një konkluzion me rezervë kur në gjykimin profesional të tij, efekti ose efektet e mundshme të një çështjeje, nuk janë aq materiale sa që të justifikojnë një konkluzion të kundërt ose një refuzim të konkluzionit. Kur auditimi i përputhshmërisë kryhet së bashku me pasqyrat financiare, *audituesi mund të shpreh një opinion me rezervë kur devijimet janë materiale por jo të përhapura*, ose n.q.s. audituesi nuk është në gjendje të sigurojë evidencë auditimit të përshtatshme dhe të mjaftueshme dhe, efektet e mundshme, janë materiale por jo të përhapura.

nr. 1 “Arsimi i Lartë Publik”, ku është përcaktuar se, *tarifat e shpërblimit për pjesëmarrje në borde, këshilla, është 8,000 lekë si për kryetarin dhe anëtarët e tjerë të bordit*. Kjo vendimmarrje përbën edhe konflikti interesi, pasi Bordi i Administrimit nuk ka tagër ligjor të përcaktojë tarifat e shpërblimit për vetveten dhe në bazë të nenit 5, të ligjit nr.9367, datë 07.04.2005 “Për parandalimin e konfliktit të interesit në ushtrimin e funksioneve publike”.
Më hollësisht trajtuar në pikën 3/b, faqe 87-107 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

1.1. Rekomandimi:

Universiteti “Fan S. Noli” Korçë të propozojë pranë Ministrisë së Arsimit, Sporteve dhe Rinisë, referuar ligjit nr. 80/2015 “Për arsimin e lartë dhe kërkimin shkencor në Institucionet e arsimit të lartë në RSH”, ndryshimet dhe rregullimet e domosdoshme, si përmirësim në VKM nr. 418, datë 27.06.2012 “Për përcaktimin e masës së shpërblimit të anëtarëve të këshillave, bordeve ose komisioneve të njëjësive të qeverisjes qendrore”, lidhja nr. 1 “Arsimi i Lartë Publik”, duke shënuar “Bordin e Administrimit” dhe duke propozuar tarifat e shpërblimit për pjesëmarrjen në këto borde për anëtarët e brendshëm dhe të jashtëm, që do të angazhohen në këto funksione administrimi.

Brenda 3 muajve.

2.-Gjetje nga auditimi:

Nga auditimi u konstatua se, Universiteti “Fan S. Noli” Korçë gjatë periudhës objekt auditimi ka vijuar të funksionojë me rregulloren e brendshme të miratuar nga Senati Akademik, me vendimin nr. 13, datë 30.3.2009, i ndryshuar me vendimin nr. 8, datë 16.3.2018 “*Rregullore e brendshme për degët, sektorët dhe administratën e rektoratit të UFSNK*”. Kjo rregullore është hartuar duke u bazuar në ligjin nr. 9741, datë 21.5.2007, i shfuqizuar. Ndonëse ka pasur ndryshime në strukturë si, krijimi i pozicioneve të reja apo sektorëve të rinj, nga auditimi u konstatua se, këto ndryshime vijnë të mos reflektohen në rregulloren e institucionit.

Nuk është miratuar nga Bordi i Administrimit rregullorja financiare dhe ajo për shpërndarjen e të ardhurave. Konstatohet se Universiteti nuk ka hartuar rregullore të veçantë mbi procedurat e punësimit të personelit akademik dhe personelit administrativ, pas ndryshimeve që ka pësuar ligji mbi IAL.

Më hollësisht trajtuar në pikën 3/b, faqe 87-107 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

2. Rekomandimi:

2.1. Institucioni, në funksion të kryerjes së përgjegjësisë ligjore dhe realizimit të objektivave, të marrë masa për të rishikuar dhe përmirësuar Rregulloren e Brendshme të rektoratit, duke reflektuar ndryshimet e ndodhura në kuadrin ligjor dhe aktet e tjera nënligjore. Përmirësimet e strukturës organike dhe organigramës së funksionimit të institucionit, ti shërbejnë ndihmesës së punonjësve të institucionit që të kuptojnë marrëdhëniet ndërmjet strukturave administrative të veçanta, vendin që ato zënë në njësi, si dhe të njihen me te drejtat dhe detyrimet, të cilat i korrespondojnë pozicioneve të tyre të punësimit.

2.2. Nga ana e Bordit të Administrimit të miratohet rregullorja financiare dhe ajo për shpërndarjen e të ardhurave të institucionit të arsimit të lartë, në zbatim të detyrimeve që burojnë nga përcaktimet e nenit 49, germa “e” dhe “f”, të ligjit nr. 80/2015 “Për arsimin e lartë dhe kërkimin shkencor në Institucionet e arsimit të lartë në RSH”.

Brenda 3 muajve

C. MASA ORGANIZATIVE:

1.-Gjetje nga auditimi:

Struktura organike e miratuar nga Bordi i Administrimit me vendimin nr. 12, datë 26.12.2015 dhe nr. 11, datë 19.12.2016, për vitin 2017 është në kundërshtim me VKM nr.474, datë 16.6.2011, “*Për përcaktimin e Standardeve të Procedurës që duhet të ndiqet gjatë hartimit dhe miratimit të strukturave organizative të institucioneve të administratës publike*”. Sektorët

në përbërje të degëve kanë funksionuar në kundërshtim me kërkesat e pikës 20, të VKM nr.474, datë 16.6.2011, ku citohet: “Një sektor mund të krijohet si njësi organizative e veçantë kur në të, të jenë të paktën një pozicion shef sektori dhe dy vartës.....”.

- Rektorati ka në strukturë tre punonjës më shumë, nga 46 që është numri i miratuar në vendimet përkatëse të Senatit Akademik dhe Bordit të Administrimit. Konkretisht, Rektorati ka funksionuar me 49 nëpunës duke pasqyruar Rektorin në pozicionin e Dekanit të Fakultetit të Edukimit dhe Filologjisë, por pagesën e ka marrë si Rektor dhe dy Zëvendës Rektorët janë pasqyruar si pedagogë në fakultetin Ekonomik dhe në fakultetin e Edukimit dhe Filologjisë, por pagesën e kanë marrë për pozicionin e punësimit si Zëvendës Rektorë.

- Për vitin 2016, numri i punonjësve efektivë të miratuar është 246 gjithsej dhe realizimi 232, (-14 punonjës) , por konstatohet se numri i punonjësve akademikë me kontratë për këtë vit kalendarik është 128. Po i njëjti fenomen konstatohet edhe për vitin 2017, ku numri i punonjësve efektivë të miratuar është 238 gjithsej, numri i punonjësve akademikë efektivë është 157, dhe njëkohësisht janë punësuar me kontratë 96 pedagogë (nga 95 të miratuar në strukturë, ose një punonjës më shumë se struktura e miratuar).

Më hollësisht trajtuar në pikën 3/c, faqe 107-128 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

1.1. Rekomandimi:

Universiteti “Fan S. Noli” Korçë, në zbatim të 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”, në përmbushjen e misionit, arritjen e objektivave, rregullave të krijimit, organizimit, drejtimit dhe administrimit, të rishikojë dhe analizojë strukturën organizative dhe numrin e personelit në të gjitha nivelet në përputhje me përcaktimet e VKM nr.474, datë 16.6.2011, të analizojë ngarkesën mësimore të stafit akademik, në të gjitha nivelet e mësimdhënies si dhe të marrë masa për plotësimin e vendeve vakant të punonjësve akademikë.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

2.-Gjetje nga auditimi:

Për vitin akademik 2016-2017, pagesa e personelit akademik për orët e mbingarkesës mësimore nga 30 % deri në 70 %, pasi është plotësuar i gjithë detyrimi vjetor i kohës së punës, është kryer në kundërshtim me ligjin nr. 80/2015 “Për arsimin e lartë dhe kërkimin shkencor në institucionet e arsimit të lartë në Republikën e Shqipërisë” si dhe pikën nr. 20, të Udhëzimit të Ministrisë së Arsimit dhe Shkencës nr. 20, datë 09.05.2008 “Për veprimtarinë e Personelit Akademik në Institucionet Publike të Arsimit të Lartë”, i ndryshuar. Në vendim marrje Rektorati i Universitetit, Senati Akademik, Këshilli i Administrimit kanë kapërcyer kompetencat që ju jep legjislacioni i sipër cituar. Mos zbatimi i kuadrit ligjor ka sjellë si pasojë kryerjen e pagesës për 26,266 orë mësimore mbi normën vjetore të pedagogëve efektivë pa miratimin nga MARS, duke shkaktuar efekt financiar në vlerën 22,385,780 lekë.

Më hollësisht trajtuar në pikën 3/c, faqe 107-128 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

2.1. Rekomandimi:

Institucioni të marrë masa për vitin akademik 2017-2018, pagesa e personelit akademik për orët e mbingarkesës mësimore, pasi është plotësuar i gjithë detyrimi vjetor i kohës së punës, të kryhet në përputhje të plotë me kërkesat e akteve ligjore në fuqi dhe vetëm pas marrjes së miratimit nga Ministri i Arsimit, Sporteve dhe Rinisë.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

3.-Gjetje nga auditimi:

Nga analiza e komponentëve përbërës të strukturës organike të miratuar nga Bordi i Administrimit me vendimin nr. 12, datë 26.12.2015 dhe nr. 11, datë 19.12.2016, konstatohet se, Universiteti nuk ka krijuar Sektorin e Auditit të Brendshëm si njësi organizative e veçantë. *Më hollësisht trajtuar në pikën 3/c , faqe 107-128 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.*

3.1. Rekomandimi:

Senati i UFSNK dhe Bordi i Administrimit, të marrin të gjitha masat për ngritjen e strukturës së auditimit të brendshëm, tre specialistë, të cilët duhet të jenë në funksion të përmirësimit të gjendjes menaxheriale të përputhshmërisë, rregullshmërisë financiare, me qëllimin e përdorimit efektiv të fondeve publike dhe sigurimin e cilësisë së punës në Universitet.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

4.-Gjetje nga auditimi:

Në analizën e zërave buxhetorë konstatohet se, ka një planifikim jo real të shpenzimeve midis elementeve të programimit të shpenzimeve në projektbuxhetin afatmesëm PBA 2016-2017, planifikimit vjetor dhe çeljes së fondeve, duke mos pasqyruar evidentimin në kohë të kërkesave buxhetore, si dhe mosrealizimin me cilësisë së shërbimeve. *Më konkretisht:*

në zërin *Shpenzime operative*, (llog. 602) mospërputhja e treguesve në PBA dhe fondeve të akorduara rezultojnë në vlerën +10,256 mijë lekë; në zërin *Investimet*, artikulli (231) për vitin 2016 mospërputhja është për +33,490 mijë lekë; *Investime*, (llog. 230) për vitin 2017 mospërputhja e treguesve është në vlerën +340 mijë lekë; *Investime*, artikulli (231) për vitin 2017 rezultojnë me një diferencë +952,260 mijë lekë, etj

Më hollësisht trajtuar në pikën 3/c , faqe 107-128 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

4.1. Rekomandimi:

Institucioni të marrë masa që gjatë hartimit të PBA-ve të sigurojë që, alokimet e buxhetit të reflektojnë prioritetet gjatë një periudhe afatmesme (3-vjeçare), duke bërë një lidhje të drejtpërdrejtë midis alokimit të buxhetit dhe objektivave të politikës së programit, si dhe duke përcaktuar qartë prioritetet, objektivat, masat që do të merren për arritjen e këtyre objektivave si dhe kërkesat shitesë për secilin program buxhetor, në përputhje me përcaktimet e ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “*Për menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë*”; i ndryshuar; dhe pikës nr. 6 të UMF nr. 23, datë 22.11.2016 “*Për Procedurat Standarde të Përgatitjes së PBA*”.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

5.-Gjetje nga auditimi:

Raportet vjetore të monitorimit të dërguara Ministrisë së Arsimit, Sportit dhe Rinisë, nuk janë të plotësuara me një informacion të plotë dhe shpjegimet përkatëse lidhur me realizimet e buxhetit nga plani fillestar deri në atë përfundimtar. Mungojnë argumentet e plota në lidhje më mosrealizimin e produkteve dhe masat që parashikohen në të ardhmen për realizimi e tyre, në kundërshtim me kreun IV “*Monitorimi*”, të Udhëzimit plotësues të Ministrisë së Financave nr. 1, dt. 15.01.2016 “*Për zbatimin e buxhetit të vitit 2016*” si dhe udhëzimit nr. 22, datë 17.11.2016 të Ministrisë së Financës.

Më hollësisht trajtuar në pikën 3/c , faqe 107-128 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

5.1. Rekomandimi:

Strukturat përgjegjëse për planifikimin dhe monitorimin e shpenzimeve buxhetore gjatë hartimit të raporteve të monitorimit dhe raporteve periodike për Ministrinë e Arsimit, Sportit dhe Rinisë, të argumentojnë mosrealizimin e produkteve dhe të parashikojnë masat që duhen ndërmarrë në të ardhmen për realizimin e tyre. Institucioni të marrë masa për dorëzimin e raporteve 4-mujore të monitorimit në Ministrinë e linjës si dhe publikimin e tyre në faqen zyrtare, referuar Udhëzimit të sipërpërmendur.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

6.-Gjetje nga auditimi:

Gjatë viteve që janë objekt auditimi, një pjesë e detyrimeve të lindura apo faturave të lëshuara për shpenzimet e kryera, janë likuiduar në periudha të vitit pasardhës. Vlera e detyrimit të mbetura pa u likuiduar, nuk është kontabilizuar si angazhim për tu paguar në bazë të parimit

të të drejtave dhe detyrimeve të kontatuara. Vlerat e këtyre faturave janë likuiduar me urdhër shpenzimet përkatëse, por janë kontabilizuar dhe paraqitur si detyrim dhe në të njëjtën kohë edhe si likuidim i këtij detyrimeve në llogarinë 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”. Sa sipër, është vepruar në kundërshtim me kërkesat e Ligjit nr.9228, datë 29.04.2004 “*Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare*”, i ndryshuar, Standardet Kombëtare të Kontabilitetit si dhe Nenin 61 “Standardet dhe procedurat e kontabilitetit”, të Ligjit nr. 9936, date 26.06.2008, i ndryshuar me ligjin nr. 57, datë 02.06.2016, pika 13, ku përcaktohet se “*pasqyrat financiare përgatiten mbi bazën e të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara*”.

Më hollësisht trajtuar në pikën 3/1, faqe 9-87 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

6.1. Rekomandimi:

Nga ana e Drejtorisë së Financës të merren masat që, në mbajtjen e kontabilitetit, të aplikohen në mënyrë të drejtë rregullat kontabël, mbështetur mbi bazën e parimit të kontabilitetit të angazhimeve dhe detyrimeve të konstatuara, si dhe standardeve të zbatueshme për mbajtjen e kontabilitetit mbi baza monetare

Menjëherë dhe në vazhdimësi

7.-Gjetje nga auditimi:

Llogaria 212 “Ndërtime dhe konstruksione” në Aktivet e Qëndrueshme të Trupëzuara (aktivi i bilancit) në të dhënat e bilancit të vitit 2017 ka të regjistruar vlerën 11,791,000 lekë, që paraqet vlerën e godinës së “*Bazës Prodhuese*”, e cila sipas procesverbalit trepalësh, datë 15.04.2015, për dorëzimin nga UFSNK dhe marrjes në dorëzim të aktiveve afatgjata dhe afatshkurtra është transferuar tek Bashkia Korçë.

Nga ana e UFSNK është kryer transferimi tek Bashkia e Korçës në bazë të VKM nr. 76, datë 28.01.2015 si dhe artikulli i çregjistrimit nga aktivet e Universitetit, të godinës “*Shtëpia e Ushtarakëve*” transferuar, mirëpo rezultoi se ende evidentohet në kontabilitet vlera e truallit të saj, në shumën **576,000 lekë**.

Si përfundim, vlera e kontabilizuar e ndërtesave së Bazës prodhuese prej 11,7 milionë lekë si dhe vlera e truallit të “Shtëpia e Ushtarakëve” prej 576,000 lek ka ndikuar në mos evidentimin e vlerës reale të gjendjes pasurore të Universitetit të Korçës në llogarinë 212, duke sjellë pasaktësi në pasqyrat financiare.

Më hollësisht trajtuar në pikën 3/1, faqe 9-87 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

7. Rekomandimi:

7.1.Administratori i UFSNK të ngrejë një grup pune për të pasqyruar transaksionet e zhvilluara me këto objekte, të ndërtojë gjurmën e auditimit për ecurinë e procesit të transferimit të këtyre pronave, duke saktësuar dokumentacionin mbi kontabilizimin e veprimeve për këto objekte, dhe vetëm pas administrimit të dokumentacionit të plotë dhe pas saktësisimit të ndërmarrin veprimet e nevojshme ligjore e të pasqyrojnë situatën e duhur në pasqyrat financiare të institucionit për vitin 2018.

7.2.Nga ana e Drejtorisë së Financës të merren masat që të bëjë përmirësimet në plotësimin e këtyre pasqyrave financiare/formateve përkatëse, të kryhen sistemimet në kontabilitet dhe të reflektojë korigjimet e duhura në pasqyrat financiare të vitit 2016 dhe 2017, sa kontabilizuar padrejhtësisht vlera e truallit të objektit “Shtëpia Ushtarakëve” dhe vlera e godinës së objektit “Baza prodhuese”.

Menjëherë

8.-Gjetje nga auditimi:

Nuk është pasqyruar në kontabilitetin e UFSNK vlera e tokës truall, si dhe fondi i tokës bujqësore në administrim dhe pronësi EDE/UFSNK. Vlerësimi jo realist i këtyre trojeve dhe tokave bujqësore krijon riskun e abuzimet me tokat, trojet dhe terrenet që administrohen nga ky institucion shtetëror. Llogaria 210, “Toka, troje e terrene” është e kontabilizuar për të dy vitet më shumë të njëjtë prej **576,000 lekë**, mirëpo nuk është e zberthyer në mënyrë analitike,

për argumentimin e sipërfaqeve të përfshira në kontabilitetin e institucionit dhe çmimit të aplikuar për efekt vlerësimi dhe kontabilizimi.

Nga ana tjetër, Ekonomia Didaktike Eksperimentale (EDE), si njësi që drejtohet nga Fakulteti i Bujqësisë dhe e ngritur me VKM nr.76, datë 20.05.1979, sipas të dhënave të disponuara nga ana e përgjegjës të EDE, ka në zotërim fondin aktual të tokës prej 18,9 ha, ose 189,000 m². Konstatohet se, fondi i tokës në administrim dhe pronësi EDE/UFSNK në vitin 1991 ishte në sipërfaqen prej **59,58 ha**, duke rezultuar me një diferencë prej **40,48 ha**, të cilën, strukturat përgjegjëse të Universitetit e arsyetojnë me *“kthime të pronave për ish-pronarët me vendime të KKKP, ndërtimi i autostradës, ndërtime të paligjshme, si dhe pallate banimi dhe terrene sportive, të cilat në tërësi kapin shifrën e mësipërme”*. Mungojnë dokumentacionet dhe planimetritë për sipërfaqet e tokave, trojeve dhe terreneve që UFSNK ka në dispozicion si dhe bëhet domosdoshmëri përditësimi e azhurnimi i tyre i plotë, përmes matjeve fizike, azhurnimit dhe rakordimit me informacionin e administruar nga zyrat e kadastrës dhe të hipotekës.

Referuar sipërfaqeve të evidentuara mbi tokat dhe trojet në vitin 2012 sipërfaqja totale e tokës prej 210,119 m² që ka UFSNK në dispozicion, (edhe kjo nuk konsiderohet si evidencë përfundimtare), rezulton të jetë vlerësuar me një çmim prej **2,7 lekë/m²** (576,000 lekë: 210,119 m²), gjë që tregon se ky **është çmim dhe vlerësim jo realist dhe që krijon riskun e abuzimet me tokat, trojet dhe terrenet e këtij institucioni shtetëror**. Sipas VKM nr. 89, datë 3.2.2016, ”Për miratimin e vlerës së hartës së tokës në Republikën e Shqipërisë”, rezulton se, vlera e pasurisë së paluajtshme të llojit *“tokë truall”* për qytetin e Korçës, varion midis çmimeve 7,535 lekë/m² deri në 9,055 lekë për m², kurse vlera e pasurisë së paluajtshme të llojit *“tokë bujqësore”* për rrethinat dhe fshatrat e Korçës, është me çmimin 100 lekë për m². Si përfundim, për të dy kategoritë, në total vlera minimale që duhej kontabilizuar për toka, troje e terrene duhet të ishte për 178,031,665 lekë, shifër kjo e konsideruar materiale për auditimin dhe dhënien e opinion mbi pasqyrat financiare, nga 576,000 lekë sa pasqyruar në bilanc, me një diferencë prej 177,455,665 lekë. Kjo çështje për grupin e auditimit është konsideruar materiale.

Më hollësisht trajtuar në pikën 3/1, faqe 9-87 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

8. Rekomandimi:

8.1.Administratori i UFSNK të ngrejë një grup pune për identifikuar me planimetri dhe genplane sipërfaqet e tokës truall të UFSNK si dhe tokës bujqësore në funksion të Ekonomisë Didaktike Eksperimentale (EDE) dhe pas saktësim të sipërfaqeve dhe vlerave nga ekspertet e fushës, të ndërmarrën veprimet e nevojshme të regjistrimit në kontabilitetin, duke evidentuar situatën e duhur në pasqyrat financiare të institucionit. Për t të informohet Bordi i Administrimit të Universitetit.

8.2.Bordi i Administrimit të analizojë dhe mbikëqyrë në vijimësi rregullshmërinë e procedurave të ndjekura nga ana e komisioneve të inventarizimit dhe nxjerrjes jashtë përdorimit të aktiveve që do të ngrihen nga Administratori si dhe të miratojë rezultatet e procesit.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

9.-Gjetje nga auditimi:

Në llogarinë e AQPT janë përfshirë parregullsisht dhe elementë që nuk i plotësojnë kriteret për ti klasifikuar si të tilla, si *fletëpalosje, monografi, postera, broshura, pyetësor, baner, programe konference, botime artikujsh shkencor*, etj. Për pasojë, regjistrimi i këtij artikulli kontabël mbart pasaktësi, pasi aktivitetet promovuese të këtij karakteri nuk konsiderohen si aktive të qëndrueshme të patrupëzuara.

Nga analiza e llogarisë 202 “ Studime dhe kërkime”, rezulton se aty është përfshirë vlera bruto e studimeve dhe projekteve, përkatësisht prej 16,9 milionë lekë dhe 16,1 milionë lekë

(vitet 2015 dhe 2016). Për këtë vlerë nga ana e degës së financës janë kryer dhe llogaritjet e amortizimit të aktiveve të qëndrueshme të pa trupëzuara.

Sa sipër, është vepruar në kundërshtim me përcaktimet e VKM nr.783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e Standardeve dhe rregullave kontabël”, paragrafit nr. 60, të Standardit Kombëtar të Kontabilitetit nr. 5 “AAGJM dhe AAGJJM”.

Më hollësisht trajtuar në pikën 3/1, faqe 9-87 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

9.1. Rekomandimi:

Dega e Financës të analizojë me përgjegjësi elementet e Aktiveve të Qëndrueshme të Patrupëzuara (AQPT ose AAGJJM), të identifikojë zërat analitike që klasifikohen si të tilla dhe të kryejë sistemimet e nevojshme në kontabilitetin dhe pasqyrat financiare që do të mbyllën në fund të vitit 2018

Menjëherë dhe në vazhdimësi

10.-Gjetje nga auditimi:

Pronat e Universitetit të Korçës, në vlerën 333,639 mijë lekë, (*sipas pasqyrimit kontabël me vlerën e tyre bruto në bilancin kontabël të datës 31.12.2017, për zërin “ndërtesa”, në vlerën 316,4 milionë lekë; “rrugë, rrjete e vepra ujore” në vlerën 16,7 milionë lekë, si dhe zëri “toka, troje e terrene” në vlerën 576 mijë lekë*), nuk janë të regjistruara në inventarin e shtetit pranë Zyrës Vendore të Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme dhe për to nuk zotërohet certifikatë pronësie. Në kushtet që nga ana e UFSNK nuk janë regjistruar pronësia dhe kufijtë e pasurive të paluajtshme si dhe nuk janë dokumentuar aktet e fitimit të pronësisë për çdo rast, është vepruar në kundërshtim me përcaktimet e ligjit nr.8743, datë 22.02.2001 “Për pasuritë e paluajtshme shtetërore”, i ndryshuar si dhe kërkesat e ligjit nr. 33/2010 “Për regjistrimin e pasurive të paluajtshme” si dhe VKM nr. 500, datë 14.08.2001 “Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në njësitë e qeverisjes vendore”, i ndryshuar.

Më hollësisht trajtuar në pikën 3/1, faqe 9-87 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

10.Rekomandimi:

10.1.Administratori i Universitetit, të ngrejë një grup pune për të pasqyruar dinamikën dhe lëvizjet e këtyre objekteve, të ndërtojë gjurmën e auditimit për mënyrën e sigurimit të këtyre pasurive, duke saktësuar origjinën dhe administruar dokumentacionin e nevojshëm, në bashkëpunim dhe MASR, dhe pas saktësisë të listës përfundimtare, duke reflektuar efektet e vendimeve të Këshillit të Ministrave për transferimin e pronave që ky Universitet ka administruar, të ndërmerren veprimet e nevojshme ligjore e të pasqyrojnë situatën e duhur në pasqyrat financiare të institucionit.

10.2.Të riaplikohet pranë AITPP, pasi të jenë kryer korrigjimet e duhura dhe rakorduar gjendjen e këtyre pasurive me listën analitike të aktiveve, në pasqyrat financiare të vitit 2016 dhe 2017, duke përfshirë dhe efektet e situacionit prej 46,748 mijë lekë që reflekton vlerën e rikonstruksionit të objektit “Konvikti i shkollës mekanike”, nën administrim të UFSNK, por për të cilin nuk janë kryer procedurat e transferimit nga kontabiliteti i Bashkisë së Korçës.

Menjëherë

11.-Gjetje nga auditimi:

Mangësi dhe parregullsi në kryerjen e të gjithë fazave të inventarizimeve fizike të aktiveve si dhe mos finalizimi i plotë i procesit të inventarizimit me miratimet e titullarit dhe raportet përmbledhëse. Për periudhën 2015-2017 procedurat e inventarizimit dhe vlerësimit për dalje jashtë përdorimit, si dhe asgjësimi janë kryer radhazi nga të njëjtët komisione, veprime këto në kundërshtim me kërkesat e nenit 7, të ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare”, i ndryshuar, si dhe paragrafin nr. 84, të UMF nr.30, datë 27.12.2011, i ndryshuar, që shpreh se, “*Inventarizimi periodik i aktiveve nuk mund të bëhet dy herë me radhë në të njëjtin vend nga i njëjti komision*”. Në listën e artikujve të propozuar

nga Komisioni i vlerësimit për nxjerrje jashtë përdorimit rezultojnë disa artikuj dhe vlera materiale (artikuj magazine), të nxjerra jashtë përdorimit në sasi dhe vlerë të konsiderueshme, për të cilat nuk është kryer asnjë analizë dhe nxjerrje përgjegjësie si vijon:

- Për v.2015 janë nxjerrë jashtë përdorimit *kompjuterë, fotokopje, projektorë*, etj me një vlerë të përgjithshme prej **1,371,491 lekë**, pa dhënë asnjë shpjegim mbi vitin e prodhimit/ blerjes, mbi faktin nëse mund të riparohen, pa kryer analiza mbi nivelin e amortizimit, çfarë është dëmtuar, etj., duke krijuar dyshime mbi një proces të drejtë e të ndershëm të vlerësimit dhe asgjësimit të këtyre aktiveve.

- Referuar dokumentacionit të fletë inventarizimeve dhe procesverbaleve të administruara për këtë periudhë, rezulton se për inventarizimin e vlerave materiale në UFSNK për 6 raste, janë nxjerrë jashtë përdorimit *19 copë pjata argjendi dhe 6 medalje ari*, me vlerën gjithsej **192 mijë lekë**, ku në kundërshtim me përcaktimet ligjore, komisioni ka vënë shënimin se këta materiale tërhiqen nga titullarët dhe dhurohen në raste vizitash apo aktivitete të përfaqësuesve të huaj dhe propozohen për jashtë përdorimi, për të cilat duhet të mbajnë përgjegjësi.

- Referuar procesverbalit të mbajtur me datën 28 shkurt 2015 në mjediset e Rektoratit, në llogarinë 218, në kolonën e emërimit është vënë zëri “Instalim fizik konfigurimi”, në vlerën **696,000 lekë**, dhe propozuar për t’u nxjerrë jashtë përdorimit, me shënimin “punë, projekt”. Nuk ka asnjë shpjegim, se çfarë përfshin ky zë dhe cilat janë arsyet e fshirjes së tij nga kontabiliteti.

- Për daljet jashtë përdorimit të aktiveve dhe vlerave të inventarit për vitin 2017, në shumën **4,873,048 lekë** mungon miratimi nga ana e Bordit të Administrimit, për nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve të propozuara dhe vlerësuara nga komisioni i vlerësimit sipas procesverbaleve që janë hartuar nga ana e komisioneve respektive, në shkelje të përcaktimeve të UMF nr.30, 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar.

Më hollësisht trajtuar në pikën 3/1, faqe 9-87 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

11. Rekomandimi:

11.1.Nga strukturat përgjegjëse, që menaxhojnë këto aktivitete të administrimit material (Nëpunësi Autorizues dhe Nëpunësi Zbatues), të kryhet një proces i kujdesshëm inventarizimi, shoqëruar gjithashtu me vlerësimin rast pas rasti të aktiveve për t’u nxjerrë jashtë përdorimit si dhe për sistemimin e diferencave. Nëpunësi Autorizues me mbylljen e rezultateve të inventarizimeve të aktiveve detyrimisht duhet të lejë gjurmë për mbikëqyrjen e procesit dhe miratimin e procedurave deri në veprimet përkatëse të sistemit të diferencave apo kryerjes së veprimeve përkatëse për materialet që janë jashtë përdorimit.

11.2.Bordi i Administrimit, në përmbushje të përgjegjësisve menaxheriale që rrjedhin nga neni 28 i Statutit të UFSNK, miratuar me Urdhrin nr.56, datë 08.02.2018 të Ministrit të Arsimit, Sportit dhe Rinisë, të marrë masat për analizimin dhe mbikëqyrjen e plotë të këtij procesi, bazuar në ndjeshmërinë dhe riskun e lartë që kanë aspektet e administrimit material.

Menjêherë dhe në vazhdimësi

12.-Gjetje nga auditimi:

Nga auditimi konstatohet nga UFSNK gjatë viteve 2015, 2016 dhe 2017 janë nxjerrë jashtë përdorimit aktive qarkulluese dhe mjete kryesore, por referuar procedurës dhe procesverbaleve të nxjerrjes jashtë përdorimi dhe asgjësimit vërehet se, ***nuk ka asnjë dokumentacion lidhur me procedurën e kryer nga komisioni i asgjësimit***, si vlerësimi dhe ndarja e materialeve sipas destinacionit të tyre, materiale për ankand ose materialeve që duhet të groposen, mjetin e transportit i cili ka kryer transportin e tyre, si dhe vend ndodhjen e groposjes së tyre, djegien etj. të shoqëruar me fotot përkatëse, duke mos e faktuar nxjerrjen

jashtë përdorimi dhe asgjësimin e materialeve të asgjësuar, në kundërshtim me UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.

Komisionet e Vlerësimit të Aktiveve dhe nxjerrjen jashtë përdorimit, në përfundim të procesit të inventarizimit të aktiveve, nuk kanë përpiluar një raport përmbledhës mbi rezultatin e procesit, në kundërshtim me UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.

Më hollësisht trajtuar në pikën 3/1, faqe 9-87 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

12. Rekomandimi:

12.1.- Nga ana e strukturave përgjegjëse të Universitetit “Fan S.Noli” të merren masa që kryerja e inventarëve të aktiveve, nxjerrja jashtë përdorimit dhe asgjësimi i tyre, të shoqërohen me procesverbalet e nxjerrjes jashtë përdorimit dhe asgjësimit të aktiveve, bashkëlidhur me dokumentacionin mbi procedurën e kryer për vlerësimin dhe ndarjen e materialeve sipas destinacionit të tyre, për ankand, grososje, evidentimin e vend ndodhjes dhe grososjes së tyre, djegien, etj., shoqëruar me fotot përkatëse, mjetin e transportit i cili ka kryer transportin e tyre, duke e dokumentuar në mënyrë rigoroze procesin e nxjerrjes jashtë përdorimit dhe asgjësimit të materialeve, në përputhje me UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.

12.2.- Komisionet e Vlerësimit të Aktiveve dhe nxjerrjen jashtë përdorimit, në përfundim të procesit të inventarizimit të aktiveve të përpilojnë një raport përmbledhës mbi procedurën e ndjekur për vlerësimin e aktiveve për nxjerrje nga përdorimi, arsyet, efektin ekonomik të masave për riaftësimin e tyre dhe propozimin përkatës.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

13.-Gjetje nga auditimi:

Nga auditimi u konstatua se, rastet konkrete të vlerësimit të riskut janë praktika pak të zhvilluara nga drejtuesit e programeve buxhetore të Universitetit. Nga ana tjetër, për natyrën e veçantë të këtij subjekti publik, koncepti i “Menaxhimit të Riskut” dhe vendosja e kontrolleve si përgjigje ndaj tij, janë ende larg vëmendjes së drejtuesve të Universitetit të Korçës; mungon monitorimi i kontrolleve të risqeve që vënë në rrezik arritjen e objektivave dhe realizimin me sukses të veprimtarive, sipas kërkesave të neneve 10 , 11 /2, 12 /3, 9.4 /c dhe 21 të ligjit nr. 10296/ 2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar. Për periudhën objekt auditimi, nuk ishte hartuar Strategjia për Menaxhimin e risqeve dhe plani i veprimit që shoqëron aktivitetet, detyrimi i neneve 8, pika 8/a, 10 dhe 21/ 2, të ligjit nr. 10296/ 2010.

Konstatohet se:

1. Ky dokument nuk është hartuar për vitin 2015 dhe 2016, është regjistri i hartuar për v.2017 nuk është protokolluar dhe nuk rezulton tu jetë komunikuar degëve apo sektorëve.
2. Nuk janë pjesë e këtij regjistri aktivitetet që realizon Sektori Juridik, Njësia e Prokurimit, problemet e brendshme të vlerësimit të cilësisë, (Sektori i Kurikulave dhe Vlerësimit Institucional), etj., për kërcënimin e objektivave themelore dhe angazhimeve të marra përsipër.
3. Regjistri nuk identifikon shkallën e risqeve para dhe pas kontrolleve, por thjeshtë pasqyron monitorimin e risqeve në terma shumë të përgjithshëm, në kundërshtim me kërkesat e neneve 10, 11 /2, 12 /3, 9.4 /c dhe 21, të ligjit nr. 10296/ 2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar.
4. Nuk i janë dërguar kopje të tij MAS dhe MF .
5. Nuk parashikohet niveli i ri i risqeve pas aplikimit të kontrolleve, referuar programit buxhetor afatmesëm, etj.

Më hollësisht trajtuar në pikën 3/b, faqe 87-107 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

13. Rekomandimi:

13.1 Administratori i UFSNK të marrë masa që të plotësohet regjistri i riskut me të gjithë sektorët, fakultetet dhe aktivitetet, të bëhet përditësimi, miratimi dhe dërgimi i tij në Drejtorinë e Buxhetit dhe Drejtorinë e Financës së Ministrisë së Arsimit, Sporteve dhe Rinisë, për të mundësuar vendimmarrje cilësore, optimizimin e burimeve në dispozicion, që kanë të bëjnë me prioritetet dhe shmangien e problemeve që mund të shfaqen gjatë punës për arritjen e objektivave të vendosura, konformë përcaktimeve të kreut III, pika 3.2 “Menaxhimi i riskut”, të Manualit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin.

13.2. Nëpunësi Autorizues në bashkëpunim me Grupin e Menaxhimit Strategjik (GMS) dhe në koordinim me Ministrinë e Arsimit, Sporteve dhe Rinisë, të azhurnojë dhe të miratojë një strategji të menaxhimit të riskut së bashku me planin e veprimit për arritjen e objektivave të programit, e cila të përditësohet rregullisht (çdo tre vjet), ose kur në mjedisin e institucionit ndodhin ndryshime të rëndësishme

Në vazhdimësi

14.-Gjetje nga auditimi:

Mungesa e planit të trajnimeve dhe e hartës së proceseve të punës në Institucion.

Për ruajtjen dhe zhvillimin e kompetencave profesionale, në UFSNK nuk disponoheshin plane të trajnimeve dhe mungon një data-base mbi kualifikimet dhe trajnimet e stafit të institucionit publik, për periudhën e audituar nga KLSH, në kundërshtim me pikën nr. 3/1, nën çështja “Politikat dhe praktikat që lidhen me burimet njerëzore”, të Kapitullit III të Manualit të MFK, miratuar nga Ministri i Financave me urdhrin nr. 108, datë 17.11.2016. Mungojnë përshkrimet e proceseve të punës, madje konfondohe si koncept me përshkrimin e pozicionit të punës.

Më hollësisht trajtuar në pikën 3/b, faqe 87-107 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

14. Rekomandimi:

14.1. Nga Nëpunësi Autorizues në bashkëpunim me MASR, të merren masat e duhura për parashikimin e nevojave për zhvillimin e kompetencave profesionale të punonjësve dhe në bazë të këtyre parashikimeve të hartohen dhe kryhen trajnime dhe seminare nga Shkolla Shqiptare e Administratës Publike (ASPA) dhe nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë, veçanërisht mbi aspektet e analizës së menaxhimit të riskut, në fushën e menaxhimit financiar dhe kontrollit, për menaxhimin e buxhetit dhe aktiveve në dispozicion, prokurimin publik elektronik, si dhe aspekte të tjera.

14.2. Të sigurohet pjesëmarrja në këto trajnime të drejtuesve të programeve buxhetore, drejtuesve të njëjësive shpenzuese, nëpunësve autorizues, nëpunësve zbatues, drejtuesve të fakulteteve si dhe specialistëve të tjerë.

14.3. Nga drejtuesit e Universitetit të përgatitet manuali i proceseve të punës, bazuar në modelimin dhe formatet standarde të lëshuara nga struktura përgjegjëse harmonizuese e MFK në Ministrinë e Financave, për të asistuar institucionet dhe realizuar këtë proces.

Në vazhdimësi

15.-Gjetje nga auditimi:

Nuk janë miratuar përshkrimet e pozicioneve të punës dhe vlerësimet vjetore për çdo punonjës, në kundërshtim me VKM nr. 142, datë 12.3.2014, “Për përshkrimin dhe klasifikimin e pozicioneve të punës në institucionet e administratës shtetërore dhe institucionet e pavarura”, të ndryshuar dhe përcaktimet e pikës 3.3, të manualit të MFK, , miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 108, datë 17.11.2016, mbi përgatitjen e hartës së proceseve dhe manualeve të proceseve të punës.

1. Nuk janë hartuar përshkrimet e punës për të gjitha pozicionet dhe personat, sipas afateve të përcaktuara në aktet nënligjore në fuqi.
2. Nuk ka një inventarizim të dosjeve të personelit me gjithë sistemin dokumentar përbërës;

3. Mungon vlerësimi i performancës në punë te çdo punonjësi, që të shërbejë për efekt promovimi dhe ngjitje në karrierë;

Më hollësisht trajtuar në pikën 3/b, faqe 87-107 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

15.1. Rekomandimi:

Rektori i Universitetit, Administratori dhe Njësia përgjegjëse për Menaxhimin e Burimeve Njerëzore, të koordinojë veprimet për të hartuar dhe miratuar përkrahjet e punës në përputhje me kërkesat e Kodit të Punës, akteve të dala në zbatim të tij si dhe VKM nr. 142/2014, datë 12.3.2014 “Për përkrahimin dhe klasifikimin e pozicioneve të punës në institucionet e administratës shtetërore dhe institucionet e pavarura” .

Në vazhdimësi

16.-Gjetje nga auditimi:

Kuadri nënligjor dhe aktet normative themelore për organizimin dhe mirëfunksionimin e Universitetit të Korçës, të tilla si Statuti i Universitetit dhe Rregullorja e degëve, sektorëve dhe administratës së rektoratit, janë hartuar në referencë të legjislacionit të vjetër e të shfuqizuar, si dhe janë konstatuar vonesa të pajustificuara në zhvillimin e procedurave për miratimin e dokumenteve të reja dhe ngritjes së organeve të funksionimit të Universitetit, në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 80/2015 datë 22.07.2015. Rregullorja e degëve dhe sektorëve në rektorat është e vitit 2009 dhe në disa raste ka referencë të dispozitave të shfuqizuara, si ligjit nr. 6942, datë 25.12.1984 “Për administrimin, ruajtjen, dokumentimin dhe qarkullimin e vlerave materiale e monetare”, etj.

Më hollësisht trajtuar në pikën 3/b, faqe 87-107 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

16.1. Rekomandimi:

Të merren gjithë hapat për rishikimin dhe përditësimin e rregullores së organizimit dhe funksionimit të brendshëm të strukturave si pjesë e rektoratit dhe me gjerë, duke mbajtur në vëmendje faktin se janë krijuar drejtoritë e reja dhe është miratuar sipas organigramës krijimi i njësive të auditimit të brendshëm, të cilat duhet të gjejnë reflektim në këtë dokument që duhet miratuar nga Senati Akademik, referuar nenit 12 të Statutit në fuqi. Senati Akademik i Universitetit të marrë masa për rishikimin dhe përditësimin e rregullores në përputhje me ndryshimet që ka pësuar kuadri ligjor mbi arsimin universitar, kodin e punës, të specifikohen detyrat e specialistit për sektorët e veçantë si dhe detyrat për pozicione të tjera, mbështetur në strukturën e miratuar .

Menjëherë

17.-Gjetje nga auditimi:

Shkelje dhe veprime me risk fiktiviteti në blerjen e librit për fondin e bibliotekës së Universitetit, me procedurën “Kërkesë për propozim” për vlerën **5 milionë lekë**, likuiduar me urdhër shpenzimit nr. 349, datë 29.12.2016, në bazë të faturës tatimore të shitjes me nr. 784, datë 20.12.2016 për subjektin privat “ “ **SHPK** në shumën **4,848,370 lekë**.

Konstatimet:

1. Çmimi total i ofertës financiare të paraqitur në kuadër të kërkesës për propozim, nga ana e operatorit të vetëm pjesëmarrës është në shumën 5,000,000 lekë pa TVSH, (ose kjo e barabartë me 100 % të vlerës së fondit limit sipas urdhër prokurimit). Po kështu, vlera e kontratës së nënshkruar nga OE me AK është në të njëjtën shumë prej 5,000,000 lekë, (ose e barabartë me 100 % të fondit limit).

2. Nga ana e AK nuk ka gjetur zbatim pika nr. 4, e Nenit 39, “Kërkesa për propozim” e VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, ku specifikohet se: “*Ne çdo rast, autoriteti kontraktor duhet të argumentojë dhe të dokumentojë përzgjedhjen e operatorëve ekonomikë që do të ftojë*”. Nuk ka asnjë argumentim nga ana e NJP përse janë ftuar dy shtypshkronja dhe si mund të ofronin ato këtë

nomenklaturë kaq të shtrirë të titujve të teksteve, kur një pjesë e madhe e tyre sigurohen nga ente prodhuese të huaja.

3. Fatura tatimore e lëshuar nga subjekti privat, për palën e UFSNK është nënshkruar nga kancelari, që është njëkohësisht në cilësinë e titullarit të AK, në kundërshtim me përcaktimet e UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “ Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar.

4. Në DST janë listuar dhe kërkuar të prokurohen 607 tituj librash, të cilat janë bazuar në listat e “Kërkesave për botime për fondin e bibliotekës së fakultetit”, të nënshkruara nga ana e dekanëve të fakulteteve. Nga ana e Fakulteteve nuk janë dërguar vetëm lista e titujve të librave që u nevojiten, por krahas janë shënuar sasi, çmimet dhe vlerat e tyre. Grupi i auditimit të KLSH vëren se, çmimeve të vendosura nga dekanët dhe ato të vënë në ofertën e vetme/ fituese të paraqitura nga operatori ekonomik si në tituj, sasi, çmimet për njësi dhe në vlerë janë absolutisht të njëjta, duke krijuar premisa për parregullsi e risk dhe procedura jorealiste të këtij prokurimi

5. Nuk është respektuar furnizimi me 607 tituj të librave të prokuruar, për të cilin OE ka fituar të drejtën e furnizimit në vlerën 5,000,000 lekë, por ka furnizuar 596 tituj ose 11 tituj më pak duke mos realizuar kontratën për 151,630 lekë. Ky fakt nuk është evidentuar nga Komisioni i marrjes në dorëzim të këtij artikulli.

Më hollësisht trajtuar në pikën 3/b, faqe 87-107 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

17.1. Rekomandimi:

Nga UFSNK, të analizohet, duke nxjerrë përgjegjësitë dhe ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore për veprimet dhe parregullsitë e konstatuara.

Menjëherë

18.-Gjetje nga auditimi:

Nga auditimi i procedurave të prokurimit publik në Universitetin “Fan S. Noli”, konstatohet se, kriteret dhe specifikimet teknike të vendosura nga NJP nuk kanë krijuar kushte për konkurrin të paanshëm e të hapur ndërmjet të gjithë kandidatëve e ofertuesve. Në disa procedura të kryera, kërkesat për kualifikim apo certifikatat ose nuk kërkohen, dhe në disa procedura të tjera, të cilat kërkohen janë të ekzagjeruara dhe jo në raport të drejtë me objektin e prokurimit, duke krijuar kushte për trajtim jo të njëjtë për të gjithë kandidatët dhe ofertuesit dhe shërbejnë si pengesa për konkurrencën e hapur në prokurimin publik, veprime këto jo në përputhje me Ligjin nr. 9643 datë 29.12.2006, neni 23 “Specifikimet teknike”.

Gjatë auditimit është konstatuar se, NJP në hartimin e specifikimeve teknike për **“mobilitet dhe orenditë”**, (referuar dokumentacionit të ndodhur në dosje), mungojnë argumentimet se cilit standardi teknik i referohen, nëse ka një parashtrim nga arkitekti i miratuar nga titullari, me një projekt ide mbi mobilimin e ambienteve, etj. Hartimi i këtyre specifikimeve nga NJP kur në përbërje të tij mungon specialisti i fushës është në kundërshtim me VKM nr.914, datë 29.12.2014 “Për rregullat e prokurimit Publik”, i ndryshuar, (neni 61, pika 1 dhe 2).

Gjithashtu, konstatohet se, komisionet e ngarkuar për hartimin e specifikimeve teknike për **pajisjet elektronike, makineritë bujqësore, apo mobilitet** etj, (pra për një objekt specifik prokurimi), në shumicën e rasteve nuk kanë në përbërje të tyre specialist të fushës përkatëse, si inxhinier elektronik ose informatik, arkitekt, mekanik, etj., sipas objektit që prokurohet, në kundërshtim me përcaktimet e VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për rregullat e prokurimit Publik” i ndryshuar, (neni 61, pika 1 dhe 2).

Më hollësisht trajtuar në pikën 3/d, faqe 129-156 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

18.1. Rekomandimi:

Nga Universiteti “Fan S. Noli”, duke respektuar frymën e ligjit për prokurimin publik, të merren masa në vijimësi që kriteret dhe specifikimet teknike të vendosura nga NJP të krijojnë kushte për konkurrin të paanshëm e të hapur ndërmjet të gjithë ofertuesve. Në çdo procedurë

prokurimi, kërkesat për kualifikim apo certifikatat të cilat kërkohen të jenë në raport të drejtë me objektin e prokurimit dhe në përputhje me Nenin 23, “Specifikimet teknike“, të Ligjit nr. 9643, datë 29.12.2006, i ndryshuar.

Në vijimësi

19.-Gjetje nga auditimi:

Nga auditimi i procedurave të prokurimit publik në Universitetin “Fan S. Noli” Korçë, gjatë verifikimit të dokumentacionit ligjor konstatohet se, në dy procedurat e prokurimit me objekt “*blerje karburanti për kaldaja*” dhe “*automjete*”, të realizuara në vitin 2016 dhe vitin 2017 nga ana e AK në fazën e zbatimit të kontratës nuk janë ndjekur hapat e përcaktuara në nenin 56 dhe nenin 77, pika 1-4, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për Rregullat e Prokurimit Publik”, i ndryshuar. Në dosje mungon urdhri i titullarit të AK për ngritjen e komisionit për mbikëqyrjen e kontratës për Lotin II për blerje karburanti për automjetet. Proces verbalet e mbajtura gjatë dorëzimit të mallit për Lotin e I nuk janë mbajtur në formën e kërkuar nga ligji, si dhe nuk janë në inventarin e dosjes së tenderit si pjesë integrale e saj. Mungon nënshkrimi i magazinieres kur janë hartuar procesverbalet e marrjes në dorëzim të karburantit, etj. Mungon raporti përmbledhës për korrektësinë dhe cilësinë e zbatimit të kontratës dhe kontrata është e pa protokolluar.

Më hollësisht trajtuar në pikën 3/d, faqe 129-156 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

19.1. Rekomandimi:

Nga ana e titullarit të Universitetit të merren masa në vijimësi që, në procedurat e prokurimit që do të realizohen, të respektohen dispozitat ligjore të prokurimit publik lidhur me ngritjen e komisionit për mbikëqyrjen e kontratave në të gjitha rastet e procedurave të prokurimit, (kjo si për mallra ashtu dhe për punime e shërbime); të dokumentohen procedurat dhe hartohen procesverbalet gjatë dorëzimit të mallit, si dhe të përgatitet raporti përmbledhës për korrektësinë dhe cilësinë e shërbimit në formën e kërkuar nga akti nënligjor për prokurimin publik.

Në vijimësi

20.-Gjetje nga auditimi:

Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt “*Rikonstruksioni i godinës së ish-Konviktit të Shkollës Mekanike*” në vitin 2017 u konstatua se, nga ana e Administratorit të Universitetit, për shqyrtimin e ankesës së paraqitur nga OE pjesëmarrës në tender, është ngarkuar një specialiste finance, e cila nuk mund të shqyrtojë një ankesë për kriter të natyrës teknike (kriteret e veçanta të DST), pasi kërkohen njohuri profesionale të veçanta nga ana inxhinierike.

Më hollësisht trajtuar në pikën 3/d, faqe 129-156 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

20.1. Rekomandimi:

Të merren masa në vijimësi nga strukturat përgjegjëse të Universitetit “Fan S. Noli” Korçë që, në procedurat e prokurimit që do të realizohen në të ardhmen të respektohen përcaktimet e VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për Rregullat e Prokurimit Publik” i ndryshuar, duke ua ngarkuar specialistëve të fushës shqyrtimin e ankesave të këtij karakteri si dhe duke i përfshirë ato në komisione për shqyrtimin e ankesave të natyrës teknike.

Në vijimësi

21.-Gjetje nga auditimi:

Nga auditimi i procedurave të prokurimit publik në Universitetin “Fan S.Noli”, konstatohet se, argumentimi dhe llogaritja e fondit limit nuk rezulton të jetë kryer në respektim të kërkesave të nenit 59, të ligjit për prokurimin publik, pasi nuk janë ndjekur hapat e përcaktuara në këto dispozita. Në lidhje me fondet e prokuruar, njësia e prokurimit nuk ka të argumentuar mënyrën se ku është bazuar në marrjen e çmimeve për llogaritjen e fondit limit,

nuk ka asnjë referencë mbi çmimet e tregut, apo çmimet e kontratave të mëparshme, të realizuara nga vetë institucioni apo nga autoritete të tjera kontraktore, nuk janë marrë të dhëna nga organet statistikore, organet doganore dhe referencat të ndryshme ndërkombëtare, dhe analiza kostosh duke bërë që fondi limit të mos jetë real.

Më hollësisht trajtuar në pikën 3/d, faqe 129-156 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

21.1. Rekomandimi:

Nga strukturat përgjegjëse të Universitetit “Fan S.Noli” në përmbushje të nenit 59, të Ligjit për prokurimin publik, të merren masat në vijimësi, për të ndjekur hapat e përcaktuara në përlogaritjen e fondit limit. Fondi i prokuruar, duhet të argumentohet me referencë mbi çmimet e tregut, apo çmimet e kontratave të mëparshme, të realizuara nga vetë apo nga autoritete të tjera kontraktore, AK duhet të marrë të dhëna nga organet statistikore, organet doganore dhe referencat të ndryshme ndërkombëtare dhe analiza të kostove, duke bërë që fondi limit të jetë real dhe i argumentuar dhe i bazuar në një gjurmë të besueshme të auditimit të hartuar për këtë qëllim.

Në vijimësi

22.-Gjetje nga auditimi:

Nga auditimi i procedurave të prokurimit publik në Universitetin “Fan S. Noli”, konstatohet se, procedurat e prokurimit të llojit “**kërkesë për propozim**” zënë rreth 70% të llojit të procedurave të tenderimit të kryera nga ky Universitet. Njësia e Prokurimit lidhur me përzgjedhjen e OE në asnjë rast nuk ka argumentuar përse ka përzgjedhur këto operatorë, mënyrën dhe seleksionimin për tu dërguar ftesën për ofertë, duke vepruar në kundërshtim me Ligjin për prokurimin publik, neni 2 “Parimet e përzgjedhjes”, si dhe kërkesat e VKM nr.914, datë 29.12.2014 “Për rregullat e prokurimit Publik” i ndryshuar, neni 39, 56, 57 / pikat 1 e 2.

Më hollësisht trajtuar në pikën 3/d, faqe 129-156 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

22.1. Rekomandimi:

Strukturat përgjegjëse në Universitet, duke respektuar frymën e ligjit për prokurimin publik, i cili nxit përdorimin e procedurave të hapura, të marrin masat në vijimësi dhe në rastet e përzgjedhjes së procedurës së prokurimit “**Kërkesë për propozim**” të argumentohet përzgjedhja e operatorëve ekonomik, mënyrën dhe seleksionimin e tyre për tu dërguar ftesën për ofertë, në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar

Në vijimësi

C. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI:

1.-Gjetje nga auditimi:

Dëmi ekonomik të konstatuar në përdorimin e fondit shtesë rreth 20% të kontratës në vlerë 10,379,013 me TVSH ku mungonin mbi 95 % të librezave të masave.

Në auditimin e dosjes së prokurimit me objekt “*Rikonstruksioni i godinës së ish konviktit të Shkollës Mekanike*” me fond limit 70,829,958 lekë pa TVSH, OE fitues “**■**” SHPK, me vlerë të ofertës 43,247,820 lekë, ka rezultuar me çmimin më të ulët, rreth 39% më pak se fondi limit i llogaritur. Në procedurën e tenderimit kanë marrë pjesë 22 operatorë ekonomik, në të cilën janë kualifikuar 14 prej tyre.

Nga auditimi i ushtruar mbi dokumentacionin teknik të zbatimit të punimeve të objektit u konstatua se kontrata është lidhur më datë 30.05.2017. Është nënshkruar kontratë shtesë më datë 20.10.2017, midis Autoritetit Kontraktor Universiteti "Fan S. Noli" dhe bashkimit të operatorëve ekonomik "**■**" SHPK & "**■**" SHPK, në vlerën prej 10,379,013 me TVSH, ose në masën 19.9 % të kontratës fillestare. Shtesa e kontratës përfshin ndryshime në volume të kontratës fillestare, zëra të rinj të ndryshuar, shtesa në punime elektrike, punime kompjuterike dhe të vëzhgimit. Në dosjen teknike u konstatua se mungonin mbi 95 % të

librezave të masave, (të cilat nuk gjendeshin në dosjen teknike). Si rrjedhim, argumentimet e rritjeve të volumeve të punimeve nuk justifikohen me llogaritje metrike me librezën e masave, siç përcaktohet në pikën 3.2, të Udhëzimit të KM nr. 1, datë 16.6.2011 “Për disa ndryshime në Udhëzimin nr. 3, datë 15.02.2001 të KM ”Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, ku shprehimisht përcaktohet se, *"Libreza e masave për punimet e ndërtimit është dokumentacioni bazë për verifikimin e saktësisë së vëllimeve të punimeve të ndërtimit, të vendosura në situacion. Kjo librezë hartohet nga drejtuesi teknik i objektit dhe firmoset nga ai, nga mbikëqyrësi i punimeve dhe nga përfaqësuesi ligjor i sipërmarrësit, për të cilin është miratuar leja e ndërtimit"*.

Për pasojë, nuk justifikohen me dokumentacion përmirësimet e objektit, apo shtesat dhe pakësimet e volumeve të punës, duke mos saktësuar në fakt volumet në rritje apo në zbritje për punimet e prishjeve, punimet e suvatimit, punimet e muraturës, punimet elektrike, hidrosanitare etj.. Rrjedhimisht nuk justifikohet përdorimi i fondit shtesë rreth 20% të kontratës, në vlerë 10,379,013 me TVSH.

Sa më sipër, në pamje të parë duket se oferta fituese është ulur nga fondi limit në vlerën 43,247,820 lekë nga konkurrenca e lirë, por nga auditimi i zbatimit të punimeve vlera e kontratës është rritur në vlerën 8,649,177 lekë më shumë, e cila në total rezulton në vlerën 51,896,997 lekë pa TVSH. Gjithashtu, nga verifikimi i zërave të likuiduar në situacionin përfundimtar, në mungesë të librezave të masave, duke krahasuar volumet e proceseve të punës, u konstatuan disa pasaktësi të pajustificuara, mospërputhje të punimeve dhe mbivendosje të zërave, në vlerën 1,068,188 lekë.

Mungesa e dokumentacionit mbi justifikimet apo argumentimet e rritjes së sasive të volumeve të punimeve në vlerën prej **10,379,013 lekë me TVSH**, përbën përfitime të padrejta nga sipërmarrësi në dëm të buxhetit të shtetit, deri në momentin e justifikimit të sasive faktike të projektit.

Më hollësisht trajtuar në pikën 33/d, faqe 150-156 të Raportit Përfundimtar të Auditimit

1.1. Rekomandimi:

Universiteti "Fan S. Noli", të ngrejë një grup pune të veçantë, në përbërje të të cilit të ketë specialistë të fushës (inxhinierë ndërtimi, ekonomistë, teknikë, etj), për kryerjen e verifikimeve dhe rakordimeve të punimeve të kryera në fakt në vlerën e përgjithshme prej **10,379,013 lekë me TVSH**, të pasqyruara në situacionin përfundimtar dhe të likuiduara, por të pa justifikuara me librezën e masave nga mbikëqyrësi i punimeve.

Në përfundim të këtij procesi, të ndiqen procedurat ligjore dhe administrative për shpërblimin e dëmit ekonomik në shumën **10,379,013 lekë**, ose të vlerës së dëmit që mund të shtojë apo pakësojë këtë vlerë, kjo e argumentuar me rezultatet e dala nga grupi i punës që do të bëjë verifikimin dhe rakordinin e punimeve të kryera në fakt.

Menjëherë

2.-Gjetje nga auditimi:

Vendimmarrje nga Bordi i Administrimit në kushtet e konfliktit të interesit dhe dëmi ekonomik i arkëtueshëm nga përlllogaritja e gabuar për pagesat e kryera. Anëtarët e Bordit të Administrimit kanë përfituar padrejtësisht më tepër sesa përcaktimet ligjore dhe shpërblimi për Bordin e Administrimit është në konflikt interesi , me dëm në shumën **1,182,631 lekë**. Sa vepruar në kundërshtim me ligjin nr. 9584, date 17.07.2006 “Për pagat, shpërblimet dhe strukturat e institucioneve të pavarura kushtetuese dhe të institucioneve të tjera të pavarura, të krijuara me ligj” dhe VKM nr. 418, date 27.06.2012 “Për përcaktimin e masës së shpërblimit të anëtarëve të këshillave, bordeve ose komisioneve të njëjësive të qeverisjes qendrore”.

Më hollësisht trajtuar në pikën 3/a, faqe 9-87 të Raportit Përfundimtar të Auditimit

2.1. Rekomandimi:

Nga UFSNK, të kontabilizohet dhe të kërkohet në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, shpërblimi i dëmit ekonomik në vlerën **1,182,631 lekë**.

Menjëherë

3.-Gjetje nga auditimi:

Parregullsi e shkelje në largim nga detyra të ish-kancelarit ■ dhe komandimit/emërimit të kancelarit ■ dhe dhënia padrejtësisht e pagës për periudhën 20 Korrik 2016 deri më 4 Prill 2017, në shumën **331,221 lekë** gjithsej, është shpenzim i kryer në shkelje të disiplinës financiare, me dëm ekonomik për fondet publike.

Më hollësisht trajtuar në pikën 3/a, faqe 9-87 të Raportit Përfundimtar të Auditimit

3.1. Rekomandimi:

Nga UFSNK, të kontabilizohet dhe të kërkohet në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, shpërblimi i dëmit ekonomik në vlerën **331,221 lekë**.

Menjëherë

4.-Gjetje nga auditimi:

Dëmi ekonomik i arkëtueshëm dhe pagesë fiktive e kryer për 1200 m2 për shërbimin e “Dezinfektim, deratizim dhe dezinsektizim” (DDD) në ambientet Godina e ish-Shtëpisë së Ushtarakëve, në vlerën 60,455 lekë, pagesë e lidhur me një objekt mbi të cilin UFSNK në periudhën e kryerjes së prokurimit, nuk ka patur asnjë të drejtë pronësie e përdorimi.

Më hollësisht trajtuar në pikën 3/a, faqe 9-87 të Raportit Përfundimtar të Auditimit

4.1. Rekomandimi:

Nga UFSNK, të kontabilizohet dhe të kërkohet në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, shpërblimi i dëmit ekonomik në vlerën **60,455 lekë**.

Menjëherë

5.-Gjetje nga auditimi:

Dëmi i shkaktuar për pagesë gjobe nga fondet e shtetit, prej **7,200 lekë**, sa likuiduar shpenzime për gjobë, në adresë të Drejtorisë Vendore të Policisë Tiranë sipas urdhrorit të lëshuar nga Administratori me nr. 173 datë 05.12.2017, ku në pikën nr. 1 të tij, përcaktohet se vlera e kundravajtjes administrative do mbulohet nga fondet e UFSNK.

Më hollësisht trajtuar në pikën 3/a, faqe 9-87 të Raportit Përfundimtar të Auditimit

5.1. Rekomandimi:

Nga UFSNK, të kontabilizohet dhe të kërkohet në rrugë ligjore, shpërblimi i dëmit ekonomik në vlerën **7,200 lekë**, të zhdëmtohet nga drejtuesi i mjetit ose personi që ka urdhëruar likuidimin nga fondet buxhetore të kësaj kundërvajtjeje administrative.

Menjëherë

6.-Gjetje nga auditimi:

Dëmi ekonomik i arkëtueshëm nga përlogaritja e gabuar e dietave për udhëtimet jashtë shtetit për 245 euro, ose 32,671 lekë, sa paguar padrejtësisht dhe sa likuiduar pa dokumentacionin e plotë, të pa nënshkruar rregullisht, dhe për pasojë, është vepruar në shkelje të Vendimit nr. 870 datë 14.12.2011, të Këshillit të Ministrave, “Për trajtimin e punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë vendit”, të ndryshuar dhe kërkesave të Udhëzimit të Ministrit të Financave me nr. 22, datë 10.7.2013 dalë në zbatim të këtij vendimi.

Më hollësisht trajtuar në pikën 3/a, faqe 9-87 të Raportit Përfundimtar të Auditimit

6.1. Rekomandimi:

Nga UFSNK, të kontabilizohet dhe të kërkohet në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, shpërblimi i dëmit ekonomik në vlerën **32,671 lekë**.

Menjëherë

7.-Gjetje nga auditimi:

Shkelje në respektimin e kuotave financiare të pritjeve dhe përcjelljeve zyrtare realizuar me rastin e 45 vjetorit të UFSNK, me dëm në vlerën 56,100 lekë, vepruar në kundërshtim me përcaktimet e pikës nr. 3, të VKM nr.243, datë 15.5.1995, “Për pritjet, përcjelljet dhe trajtimin që u bëhen delegacioneve të huaja”, ndryshuar.

Më hollësisht trajtuar në pikën 3/a, faqe 9-87 të Raportit Përfundimtar të Auditimit

7.1. Rekomandimi:

Nga UFSNK, të kontabilizohet dhe të kërkohet në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, shpërblimi i dëmit ekonomik në vlerën **56,100 lekë**.

Menjëherë

8.-Gjetje nga auditimi:

Mungesa dhe mosdorëzim të inventarit në ngarkim të përdoruesve pas shkëputjes së marrëdhënieve të punësimit, në 3 (tre) raste, përkatësisht pedagogët ■■■, ■■■ dhe shtetasit ■■■ dhe ■■■, me vlerë 308,462 lekë.

Më hollësisht trajtuar në pikën 3/a, faqe 9-87 të Raportit Përfundimtar të Auditimit

8.1. Rekomandimi:

Nga UFSNK, të kontabilizohet dhe të kërkohet në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, shpërblimi i dëmit ekonomik në vlerën **308,462 lekë**.

Menjëherë

9-Gjetje nga auditimi:

Sa llogaritur më pak tatimi mbi të ardhurat, në vlerën prej 37,149 lekë.

Janë paguar për honorare për 16 profesorë, anëtarët e Senatit Akadematik të Universitetit, referuar Urdhrit të Administratorit nr. 170, datë 04.12.2017. Kjo pagesë është kryer duke aplikuar mbajtjen e tatimit mbi të ardhurat në burim, në kundërshtim me nenin 8, të ligjit nr. 8438, datë 28.12.1998, i ndryshuar, në bazë të cilit, “Për qëllime të tatimit mbi të ardhurat personale, merren si të ardhura të tatueshme: a) pagat dhe shpërblimet e tjera, në lidhje me marrëdhëniet aktuale të punës“, si dhe UMF nr.5, datë 20.01.2016 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar.

Më hollësisht trajtuar në pikën 3/a, faqe 9-87 të Raportit Përfundimtar të Auditimit

9.1. Rekomandimi:

Nga UFSNK, të kontabilizohet dhe të kërkohet në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, shpërblimi i dëmit ekonomik për anëtarët e Senatit Akadematik, sa paguar padrejtësisht shuma **37,149 lekë**.

Menjëherë

D. MASA PËR ELIMINIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCË DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE.

Gjetje për efekte negative të konstatuara në administrimin e fondeve pa efektivitet dhe ekonomikitet, në vlerën **19,755,212 lekë**, detajuar si më poshtë:

1.-Gjetje nga auditimi:

Shpenzime joefektive për buxhetin e shtetit, për 15,059,295 lekë.

U konstatua se, gjatë periudhës objekt auditimi (2016, 2017), janë kryer shpenzime dhe janë bërë dalje karburante për gjithë veprimtarinë mësimore dhe ndihmëse, në sasinë 99,984 litra dhe në vlerën 15,059,295 lekë pa asnjë dokumentacion justifikimi të këtyre shpenzimeve. Sa sipër, është vepruar në shkelje të parimeve dhe kërkesave të ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar, ligjin nr. 10296, datë 26.12.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar dhe UMF nr.30. 20111 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar dhe shuma prej **15,059,295 lekë** konsiderohet si shpenzim i kryer pa efektivitet.

Më hollësisht trajtuar në pikën 3/a, faqe 9-87 të Raportit Përfundimtar të Auditimit

1. Rekomandimi:

1.1. Nga ana e Administratorit të Universitetit të ngrihet një grup pune për përcaktimin e normativave të harxhimit për automjetet dhe kaldajat si dhe të përllogaritet bilanci material i konsumit të karburantit të shpenzuar, të nxirret përgjegjësia për mosveprimet si dhe të vihen ngarkim sasitë e pajustificuara të karburantit që do të rezultojë i pajustificuar.

1.2. Sipas kompetencës së miratimit, nga universiteti duhet të miratohet grafiku kohor i mbajtjes në punë të kaldajave dhe të standardizohet sistemi dokumentar dhe libri për shpenzimin e tij duke u kundër firmuar nga Drejtori Ekonomik dhe Drejtori i Financës, si dhe të përcaktohen personat përgjegjës si për funksionimin, ashtu dhe për monitorimin dhe dokumentimin e përdorimit të kaldajës, për matjen e dokumentuar të konsumit të karburantit, si dhe efektshmërinë e sistemit të ngrohjes në institucion.

1.3. Strukturat e drejtimit të Universitetit të analizojnë dhe nxjerrin përgjegjësitë për shumat e shpenzuara prej **15,059,295 lekë**, konsideruar si shpenzime joefektive për buxhetin e shtetit

Në vazhdimësi

2.-Gjetje nga auditimi:

Shpenzime joefektive për buxhetin e shtetit, për 139,205 lekë.

Me urdhër shpenzimin nr. 136 , datë 24.05.2017, është kryer likuidimi i faturës tatimore të shitjes për shoqërinë private “ ■ ” SHPK për pjesëmarrje në panairin e Arsimit të lartë në shumën prej 139,205 lekë. Kjo pagesë është kryer sipas shkresës së ish -Ministrit të Arsimit dhe Shkencës me nr. 5232/1, datë 20.05.2016, më e objekt “Ftesë për pjesëmarrje”, Pagesa e kryer me tarifën 70 Euro/m² për stendën e vendosur nga Universiteti “F.S.Noli” Korçë në “ ■ ”, është kryer pa procedure prokurimi nga Ministria e Arsimit dhe Sportit, në kundërshtim me ligjin nr.9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar, pagesë e cila përbën përdorim pa efektivitet të fondeve publike, pasi për kryerjen e këtij aktiviteti, ish Ministria e Arsimit dhe e Sporteve duhej të përdorte ambientet e çdo Universiteti, si dhe publikimin e kritereve në faqen zyrtare të MASH dhe të 14 Universiteteve të vendit, apo mënyra të tjera komunikimi me medien e shkruar dhe elektronike.

Më hollësisht trajtuar në pikën 3/a, faqe 9-87 të Raportit Përfundimtar të Auditimit

2.1. Rekomandimi:

Strukturat e drejtimit të Universitetit të analizojnë dhe nxjerrin përgjegjësitë për shumat e shpenzuara për **139,205 lekë**, konsideruar si shpenzime joefektive për buxhetin e shtetit

Në vazhdimësi

3.-Gjetje nga auditimi:

Shmangie nga realizimi i procedurës së prokurimit për blerje kompjuterësh dhe pajisjesh, në vlerën prej 1,382,000 lekë.

1.Nuk janë realizuar procedurat e prokurimit për **blerje kompjuterash dhe pajisjesh të tjera kompjuterike** në shumën totale prej 1,382,000 lekë, në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr.

9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, pasi është pranuar fatura e thjeshtë tatimore e lëshuar nga subjekti privat ■ në vlerën 1,382,000 lekë pa asnjë procedura prokurimi.

2.Ndonëse projekti i kërkimit shkencor është paraqitur nga Departamenti që në muajin qershor të vitit 2016, miratimi për realizimin e fondeve është dhënë më datën 2 dhjetor 2016, pra pas afro 6-muajsh. Mungon bashkëlidhur pagesës vlerësimi i projektit nga Grupi i Vlerësimit të projekteve, në kundërshtim me përcaktimet e pikës 11 dhe 12 të Udhëzimit të MASH me nr. 19, datë 31.05.2011, “Për detajimin e buxhetit të IAL në programin “Për kërkim fundamental dhe ekselencë”.

3. Përfitimet e projektit, i shkojnë vetëm autoritetit kontraktor për përdorimin prej tij për çështjet e brendshme, (përndryshe sa ka shkruar Kancelari në shkresën me nr.111, datë 07.12.2016),

4.Mungon ngritja e komisionit për marrjen në dorëzim të këtij projekti, ku të vlerësohej niveli i realizimit të çdo komponenti të tij, si dhe akti i marrjes në dorëzim të projektit si një i tërë; bëri hyrje dhe kontabilizimi i projektit si AQPT. Sa sipër, është vepruar në shkelje të dispozitave të UMF nr.30, datë 2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, por janë bërë hyrje vetëm një pjesë e komponentëve të tij: pajisjet kompjuterike.

Më hollësisht trajtuar në pikën 3/a, faqe 9-87 të Raportit Përfundimtar të Auditimit

3.1. Rekomandimi:

Strukturat e drejtimit të Universitetit të analizojnë dhe nxjerrin përgjegjësitë për shumën e shpenzuara për **1,382,000 lekë**, konsideruar si shpenzime joefektive për buxhetin e shtetit.

Në vazhdimësi

4.-Gjetje nga auditimi:

Shpenzime joefektive për buxhetin e shtetit, për 1,090,800 lekë

4.1. Dokumentacioni për veprimet e dhurimit të fondit të librit shkencor për universitete analoge dhe studentë, është hartuar dhe nënshkruar në vitin 2015, (për 330 copë libra, me vlerë 366,300 lekë), që lidhen me aktivitete që janë kryer 3-4 vite më parë. Për parregullsitë e mësipërme, kjo shumë prej **366,300 lekë** është shpenzim i pajustificuar dhe pa efektivitet.

4.2.Nuk ka asnjë praktikë shkresore e administrative për justifikimin e shumës prej 727,500 lekë, që u përkohet 1164 librave libra, (nga një kontingjent prej 9900 copë libra të siguruar nga donatorët në kuadër të projektit “ ■ ”), dhe që u janë dhuruar universiteteve të tjera. Sa vepruar në kundërshtim me kërkesat e pikës 34, të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar. Për parregullsitë e mësipërme, kjo shumë prej **727,500 lekë** është shpenzim i pajustificuar e pa efektivitet.

Më hollësisht trajtuar në pikën 3/a, faqe 9-87 të Raportit Përfundimtar të Auditimit

4.1. Rekomandimi:

Strukturat e drejtimit të Universitetit të analizojnë dhe nxjerrin përgjegjësitë për shumën e shpenzuara për **1,090,800 lekë**, konsideruar si shpenzime joefektive për buxhetin e shtetit

Në vazhdimësi

5.-Gjetje nga auditimi:

Janë kryer për vitet 2016 dhe 2017 pagesat për punë të kryer jashtë kohës normale të saj, prej **712,421 lekë**, në kundërshtim me kuadrin rregullator dhe dispozitat nënligjore në fuqi. Pagesat e kryera nuk janë të justifikuara me gjithë dokumentacionin e nevojshëm, sa vepruar në kundërshtim me kërkesat e VKM nr. 463, datë 16.6.2011 "Për disa shtesa ndryshime në VKM nr. 511, datë 24.10.2002 "Për kohëzgjatjen e punës dhe të pushimit në institucionet shtetërore", të ndryshuar dhe Udhëzimin e MF nr. 16, datë 20.7.2011 "Mbi zbatimin e VKM nr. 463 datë 16.6.2011", duke krijuar një shpenzim të pa dokumentuar rregullisht.

Më hollësisht trajtuar në pikën 3/a, faqe 9-87 të Raportit Përfundimtar të Auditimit

5.1. Rekomandimi:

Strukturat e drejtimit të Universitetit të analizojnë dhe nxjerrin përgjegjësitë për shumat e shpenzuara për **712,421 lekë**, konsideruar si shpenzime joefektive për buxhetin e shtetit

Menjëherë

6.-Gjetje nga auditimi:

Në listën e artikujve të propozuar nga komisioni i vlerësimit për nxjerrje jashtë përdorimit për periudhën objekt auditimi, rezultojnë disa artikuj dhe vlera materiale (artikuj magazine), të nxjerra jashtë përdorimit në sasi dhe vlerë të konsiderueshme, Referuar procesverbaleve të mbajtura në magazinën e institucionit, rezulton se janë nxjerrë jashtë përdorimit dhe asgjësuar 272 copë bojëra printerësh dhe fotokopjesh, me shënimin se këto bojëra janë “tharë”, në vlerën 1,371,491 lekë, për të cilat nuk është kryer asnjë analizë dhe nxjerrje përgjegjësie.

Më hollësisht trajtuar në pikën 3/a, faqe 9-87 të Raportit Përfundimtar të Auditimit

6.1. Rekomandimi:

Strukturat e drejtimit të Universitetit të analizojnë dhe nxjerrin përgjegjësitë për shumat e shpenzuara për **1,371,491 lekë**, konsideruar si shpenzime joefektive për buxhetin e shtetit.

Menjëherë

E. MASA DISIPLINORE:

Mbështetur në nenin 37 të Kodit të Punës të Republikës së Shqipërisë, miratuar me ligjin nr. 7961, datë 12.07.1995, i ndryshuar, kontratat individuale të punës, Nenin 17 të Rregullores së Degëve, Sektorëve dhe Administratës së rektoratit të Universiteti “Fan S. Noli” Korçë, miratuar me Vendimin nr.13, datë 30.03.2009 të Senatit Akademik, si dhe Udhëzimit të ministrit të Arsimit, Sporteve dhe Rinisë nr. 27, datë 29.12.2017, “Për strukturat e brendshme akademike dhe administrative në institucionet e arsimit të lartë”, referuar përshkrimit të punës dhe detyrave që mbulojnë në strukturat përkatëse, u kërkoj në bazë të kompetencave Rektorit dhe Administratorit të Universitetit, të fillojnë procedurat për dhënien e masave disiplinore si më poshtë:

A. Rektori i Universitetit:

Të vlerësojë, në varësi të analizës së përgjegjësisë, shkallën e përgjegjësisë për secilin punonjës të emërtesës së tij në kuadër të varësisë hierarkike dhe institucionale, referuar pikës 3 të Udhëzimit të ministrit të Arsimit, Sporteve dhe Rinisë nr. 27, datë 29.12.2017, “Për strukturat e brendshme akademike dhe administrative në institucionet e arsimit të lartë”, si dhe mangësive dhe shkeljeve të konstatuara dhe të trajtuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit, fillimin e procedurave për dhënien e masave disiplinore nga **“Vërejtje me paralajmërim për pushim nga puna”** deri në **“Largim nga puna”**, për personat që gjenden me përgjegjësi në këtë Raport Përfundimtar Auditimi:

1. **Z.** ■■■■■, me detyrë drejtor i Drejtorisë së Burimeve Njerëzore, Komunikimit dhe Promocionit,
2. **Znj.** ■■■■■, ish Kryetare e Këshillit Administrativ dhe aktualisht pjesë e stafit akademik të këtij Universiteti.

B. Administratori i Universitetit:

Të vlerësojë, në varësi të analizës së përgjegjësisë, shkallën e përgjegjësisë për secilin punonjës të emërtesës së tij në kuadër të varësisë hierarkike dhe institucionale, referuar pikës

4 dhe 16, të Udhëzimit të ministrit të Arsimit, Sporteve dhe Rinisë nr. 27, datë 29.12.2017, “Për strukturat e brendshme akademike dhe administrative në institucionet e arsimit të lartë”, si dhe mangësi dhe shkeljeve të konstatuara dhe të trajtuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit, fillimin e procedurave për dhënien e masave disiplinore nga “**Vërejtje**” deri në “**Largim nga puna**”, për personat që gjenden me përgjegjësi në këtë Raport Përfundimtar Auditimi:

1. [REDACTED] me detyrë ish-Kancelare e Universitetit, aktualisht specialiste në Sektorin e Menaxhimit të Buxhetit dhe të Ardhurave në Drejtorinë e Financës së Universitetit.
2. [REDACTED] me detyrë Kryetare e Degës së Financës.
3. [REDACTED] me detyrë Përgjegjës i Infrastrukturës dhe Asistencës Teknike.
4. [REDACTED] në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Asgjësimit të materialeve të nxjerra jashtë përdorimit;
5. [REDACTED] në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Asgjësimit të materialeve të nxjerra jashtë përdorimit;
6. [REDACTED] në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Asgjësimit të materialeve të nxjerra jashtë përdorimit;
7. [REDACTED] në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Asgjësimit të materialeve të nxjerra jashtë përdorimit;
8. [REDACTED] me detyrë Përgjegjës i Ekonomisë Didaktike Eksperimentale.

F. MASA ADMINISTRATIVE:

1. Masa administrative të rekomanduara për parregullsi e shkelje në fushën e Prokurimit Publik.

Mbështetur në nenet 13 dhe 72, të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, të ligjit nr. 10279, datë 20.5.2010 “Për kundërvajtjet administrative” dhe bazuar në germën “c” dhe “ç”, të nenin 15 dhe nenin 30, të ligjit nr. 154/2014, datën 27.11.2014, “Për Organizimin dhe Funkcionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, referuar shkeljeve të konstatuara në fushën e prokurimeve publike dhe në referim të përgjegjësive individuale të konstatuara pasqyruar në Akt Konstatimin nr.6 të mbajtur gjatë auditimit, (protokolluar në UFSNK me nr. 391/7, datë 26.4.2018), observacioneve të subjektit të audituar, kërkojmë që UFSNK ti drejtohet Agjencisë së Prokurimit Publik (APP), për të vlerësuar shkeljet e konstatuara si dhe marrjen e masave administrative **gjobë nga 50 mijë deri në 100 mijë lekë**, në raport me shkeljet e konstatuara, për punonjësit:

1. [REDACTED]
2. [REDACTED]
3. [REDACTED]
4. [REDACTED]
5. [REDACTED]
6. [REDACTED]
7. [REDACTED]
8. [REDACTED]
9. [REDACTED]
10. [REDACTED]
11. [REDACTED]
12. [REDACTED]
13. [REDACTED]

14.



15.

pasi:

nga auditimi i zbatimit të procedurave të prokurimit, që nga nxjerrja e urdhrimit të prokurimit deri në lidhjen dhe zbatimin e kontratave, për periudhën 2016 – 2017 rezultuan parregullsi e shkelje ligjore të trajtuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit, si më poshtë:

- Autoriteti Kontraktor “Universiteti “Fan S. Noli” Korçë” në disa tendera nuk ka zbatuar dhe respektuar përcaktimet ligjore të bëra në ligjin nr. 9643 datë 20.11.2006, Për Prokurimin Publik”, i ndryshuar dhe VKM nr.914 datë 29.12.2014 “Për rregullat e prokurimit publik” i ndryshuar; nuk ka siguruar frymën dhe parimet bazë të ligjit për prokurimin publik lidhur me eficientë dhe efikasitetin në procedurat e prokurimit publik, të kryera, të sigurojë mirëpërdorim të fondeve publike dhe të ulë shpenzimet procedurale; të nxisë pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë në procedurat e prokurimit publik; të nxisë konkurrencën ndërmjet operatorëve ekonomikë; të sigurojë një trajtim të barabartë dhe jodiskriminues për të gjithë operatorët ekonomikë, pjesëmarrës në procedurat e prokurimit publik;

- Nga Autoriteti Kontraktues, argumentimi dhe llogaritja e fondit limit nuk rezulton të jetë kryer në respektim të nenit 59 të ligjit për prokurimin publik, pasi nuk është ndjekur asnjë nga hapat e përcaktuara në këto dispozita. Për fondin e prokuruar, mungon argumentimi i mënyrës se ku është bazuar AK në marrjen e çmimeve për llogaritjen e fondit limit; nuk ka asnjë referencë mbi çmimet e tregut, çmimet e kontratave të mëparshme, (të realizuara nga vetë apo nga autoritete të tjera kontraktore), nuk janë marrë të dhëna nga organet statistikore, organet doganore dhe referencat të ndryshme ndërkombëtare, dhe ka mungesë të analizave të kostove, duke bërë që fondi limit të mos jetë real.

- Njësia e Prokurimit në procedurat kërkesë për propozim, procedurë e cila zë rreth 70% të llojit të procedurave të tenderimit nga ky Universitet, lidhur me përzgjedhjen e OE ka dokumentuar me proces verbal përzgjedhjen e tyre, por në asnjë rast nuk është argumentuar përse janë përzgjedhur këto operatorë, mënyrën dhe selektimin për tu dërguar ftesën për ofertë, në kundërshtim me Ligjin për prokurimin publik, neni 2 “Parimet e përzgjedhjes”, si dhe VKM nr. 914 datë 29.12.2014 “Për rregullat e prokurimit Publik” i ndryshuar, neni 39, 56, 57 (pika 1 dhe 2).

- Kriteret dhe specifikimet teknike të vendosura nga NJP, në disa raste nuk kanë krijuar kushte për konkurrim të paanshëm e të hapur ndërmjet të gjithë kandidatëve e ofertuesve. Në disa procedura nuk kërkohen, dhe në disa procedura të tjera, kërkesat për kualifikim apo certifikatat të cilat kërkohen janë të ekzagjeruara dhe jo në raport të drejtë me objektin e prokurimit, duke krijuar kushte për trajtim jo të njëjtë për të gjithë kandidatët dhe ofertuesit dhe shërbejnë si pengesa për konkurrencën e hapur në prokurimin publik, veprime këto jo në përputhje me Ligjin nr. 9643 datë 29.12.2006, neni 23, “Specifikimet teknike”.

- Konstatohet se, NJP në rastet kur ka marrë përsipër hartimin e specifikimeve teknike për *mobilitet dhe orenditë*, në dokumentacionin e ndodhur në dosje, nuk argumentohet se cilit standardi teknik i referohen, nëse ka një parashikim nga arkitekti të miratuar nga titullari, mbi një projekt ide mbi mobilimin e ambienteve. Hartimi i këtyre specifikimeve nga NJP, kur në përbërje të tij mungon specialisti i fushës, është në kundërshtim me përcaktimet e VKM nr.914, datë 29.12.2014 “Për rregullat e prokurimit Publik”,i ndryshuar, neni 61, pika 1 e 2.

- Komisionet e ngarkuar për hartimin e specifikimeve teknike për *pajisjet elektronike, makineritë apo, mobilitet*, (pra për një objekt specifik prokurimi), në shumicën e rasteve nuk kanë në përbërje të tyre specialist të fushës përkatëse, inxhinier elektronik ose informatike, arkitekt, mekanik sipas objektit që prokurohet, veprime këto në kundërshtim me nenin 61, pika 1 dhe 2, të VKM nr.914 datë 29.12.2014 “Për rregullat e prokurimit Publik”, i ndryshuar

2. Masa administrative të rekomanduara për parregullsi e shkelje të konstatuara në fushën e kontrollit dhe mbikëqyrjes së punimeve të ndërtimit:

Referuar shkeljeve të konstatuara në fushën e ndërtimit, përcaktuar në nenit 5, 15 dhe 16, të ligjit nr. 8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, mbështetur në nenin 5 shkronja (b) dhe nenin 9/1, shkronja (a) të ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007, i ndryshuar, nenin 12 të ligjit nr. 183/2014 datë 01.04.2013 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, bazuar në nenin 15 dhe nenin 30, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014, “Për Organizimin dhe Funksonimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, nga Universiteti "Fan S. Noli", kërkojmë të vlerësohen shkeljet e konstatuara dhe për kundërvajtje administrative të merret masa gjobë **100 mijë lekë**, ndaj ■■■■, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve, për arsye se:

Në kontratën e punimeve civile në objektin "*Rikonstruksioni i godinës ish konvikti i shkollës mekanike*" është përgjegjës për mos saktësinë e llogaritjeve metrike të volumeve të punimeve, në përputhje me neni 7, të ligjit nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për disiplinimin dhe kontrollin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar. Në dosjen teknike u konstatua se mungonin mbi 95 % të librezave të masave, ku nga grupi i auditimit u kërkuar plotësimi i dokumentacionit teknik nga mbikëqyrësi dhe AK, por përsëri nuk u plotësuan librezat e masave në mënyrë që të realizoheshin matjet me sondazhe në objekt. Pra argumentimet e rritjeve të volumeve të punimeve nuk justifikohen me llogaritje metrike me librezën e masave në përputhje me Udhëzimin Nr. 1, datë 16.6.2011 “Për disa ndryshime në udhëzimin nr. 3, datë 15.02.2001 të Këshillit të Ministrave “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, pika 3.2 ku përkatësisht përcaktohet se "*Libreza e masave për punimet e ndërtimit është dokumentacioni bazë për verifikimin e saktësisë së vëllimeve të punimeve të ndërtimit, të vendosura në situacion. Kjo librezë hartohet nga drejtuesi teknik i objektit dhe firmoset nga ai, nga mbikëqyrësi i punimeve dhe nga përfaqësuesi ligjor i sipërmarrësit, për të cilin është miratuar leja e ndërtimit*". Mungesa e dokumentacionit mbi justifikimet, argumentimet e rritjes së sasive të volumeve të punimeve nuk justifikojnë përdorimin e fondit shtesë prej 20% të kontratës në vlerë 10,379,013 me TVSH.

G. KALLËZIM / INDICIE PENALE :

Bazuar në kualifikimet e nenit 248 “Shpërdorimi i detyrës” të Kodit Penal, si dhe përcaktimet e nenit 15, germa “gj” të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, të bëhet kallëzim/ indicie penale dhe trajtimi i detajuar tekniko-juridik nga ana e Departamentit Juridik dhe Kontrollit të Zbatimit të Standardeve dhe Etikës i materialeve të evidentuara nga grupi i auditimit në kuptim të referencave të Kodit Penal, për:

1. ■■■■ Inxhinier ndërtimi, me cilësinë e Mbikëqyrësit të Punimeve, i kontraktuar nga Universiteti “Fan S.Noli” Korçë për mbikëqyrjen e punimeve të kontratës me objekt "*Rikonstruksioni i godinës ish-Konvikti i Shkollës Mekanike*" Korçë.

Për mbikëqyrjen e punimeve të zbatimit me datë 23.05.2017 është lidhur kontrata midis Autoritetit Kontraktor Universiteti "Fan S. Noli", (përfaqësuar nga Administratori i UFSNK) dhe ■■■■ me NIPT ■■■■, por në zbatimin e kësaj kontrate u konstatuan parregullsi e shkelje të dispozitave ligjore në fuqi, lidhur me sa vijon:

Nga auditimi i ushtruar mbi dokumentacionin teknik të zbatimit të punimeve të objektit u konstatua se kontrata me objekt "*Rikonstruksioni i godinës së ish konviktit të Shkollës Mekanike*" për fondin limit 70,829,958 lekë pa TVSH, është lidhur më datë 30.05.2017, me

OE fitues " ■ " SHPK, me vlerë të ofertës 43,247,820 lekë, e cila ka rezultuar me çmimin më të ulët, rreth 39% më pak se fondi limit i llogaritur.

Nga ana tjetër, është nënshkruar kontratë shtesë më datë 20.10.2017, midis Autoritetit Kontraktor Universiteti "Fan S. Noli" dhe bashkimit të operatorëve ekonomik " ■ " & " ■ " SHPK, në vlerën prej 10,379,013 me TVSH, ose në masën 19.9 % të kontratës fillestare. Shtesa e kontratës përfshin ndryshime në volume të kontratës fillestare, zëra të rinj të ndryshuar, shtesa në punime elektrike, punime kompjuterike dhe të vëzhgimit.

Në dosjen teknike u konstatua se mungonin mbi 95 % të librezave të masave, (të cilat nuk gjendeshin në dosjen teknike të objektit). Pra, argumentimet e rritjeve të volumeve të punimeve nuk justifikohen me llogaritje metrike me librezën e masave, siç përcaktohet në Udhëzimin e KM nr. 1, datë 16.6.2011 "Për disa ndryshime në Udhëzimin nr. 3, datë 15.02.2001 të KM", pika 3.2, ku përkatësisht përcaktohet se "*Libreza e masave për punimet e ndërtimit është dokumentacioni bazë për verifikimin e saktësisë së vëllimeve të punimeve të ndërtimit, të vendosura në situacion. Kjo librezë hartohet nga drejtuesi teknik i objektit dhe firmoset nga ai, nga mbikëqyrësi i punimeve dhe nga përfaqësuesi ligjor i sipërmarrësit, për të cilin është miratuar leja e ndërtimit*". Për pasojë, nuk justifikohen me dokumentacion përmirësimet e objektit, apo rritjet dhe zbritjet e volumeve të punës, duke mos saktësuar në fakt volumet në rritje apo në zbritje për punimet e prishjeve, punimet e suvatimit, punimet e muraturës, punimet elektrike, hidrosanitare etj.,. Rrjedhimisht nuk justifikohet përdorimi i fondit shtesë rreth 20% të kontratës, në vlerë 10,379,013 me TVSH.

Si pasojë e këtyre veprimeve, të kryera nga ana e mbikëqyrësit të punimeve është rritur padrejtësisht kostoja e këtij objekti në dëm të buxhetit të shtetit për gjithë vlerën e shtesës së kontratës prej **10,379,013 lekë me TVSH**.

Më hollësisht trajtuar në pikën 3/d, faqe 150-156 të Raportit Përfundimtar të Auditimit

Me ndjekjen dhe kontrollin e zbatimit të detyrave dhe masave të përcaktuara në këtë vendim ngarkohet Departamenti i Auditimit të Institucioneve Qendrore. Ky vendim përcillet në formë rekomandimi në subjektin e auditimit.

Bujar LESKAJ

K R Y E T A R