



Republika e Kosovës  
Republika Kosova  
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit  
Nacionalna Kancelarija Revizije  
National Audit Office

**Nr. i Dokumentit: 21.19.1-2017-08**

**RAPORTI I AUDITIMIT**  
**PËR PASQYRAT FINANCIARE VJETORE TË UNIVERSITETIT TË**  
**PRISHTINËS “HASAN PRISHTINA”**  
**PËR VITIN E PËRFUNDUAR MË 31 DHJETOR 2017**

**Prishtinë, qershor 2018**

Zyra Kombëtare e Auditimit e Republikës së Kosovës është institucioni më i lartë i kontrollit ekonomik e financiar, i cili me Kushtetutën dhe ligjet e vendit gëzon pavarësi funksionale, financiare dhe operative. Zyra Kombëtare e Auditimit kryen auditime të rregullsisë dhe të performancës dhe për punën e vet i jep llogari Kuvendit të Kosovës.

Misioni ynë është që përmes auditimeve cilësore të fuqizojmë llogaridhënien në administratën publike për përdorimin efektiv, efikas dhe ekonomik të burimeve kombëtare.

Ne kryejmë auditime në përputhje me standardet e njohura ndërkombëtare të auditimit në sektorin publik si dhe me praktikatat e mira evropiane.

Raportet e Zyrës Kombëtare të Auditimit promovojnë drejtpërsëdrejti llogaridhënien e institucioneve publike pasi që ato ofrojnë bazë të qëndrueshme për të kërkuar llogari nga menaxherët e çdo organizate buxhetore. Në këtë mënyrë ne rrisim besimin në shpenzimin e fondeve publike dhe luajmë një rol aktiv në sigurimin e interesit të taksapaguesve dhe të palëve tjera të interesit në rritjen e përgjegjësisë publike.

Auditori i Përgjithshëm ka vendosur në lidhje me opinionin e auditimit për Pasqyrat Financiare Vjetore të Universitetit të Prishtinës “Hasan Prishtina”, në konsultim me Ndihmës Auditoren e Përgjithshëm Emine Fazliu, e cila e ka mbikëqyrur auditimin.

Raporti është rezultat i auditimit të kryer nga Mehmet Muçaj (udhëheqës i ekipit), Natyra Kasumaj dhe Muharrem Qyqalla (anëtarë ekipi), nën menaxhimin e Udhëheqësit të Departamentit të Auditimit Florim Beqiri.

---

## TABELA E PËRMBAJTJES

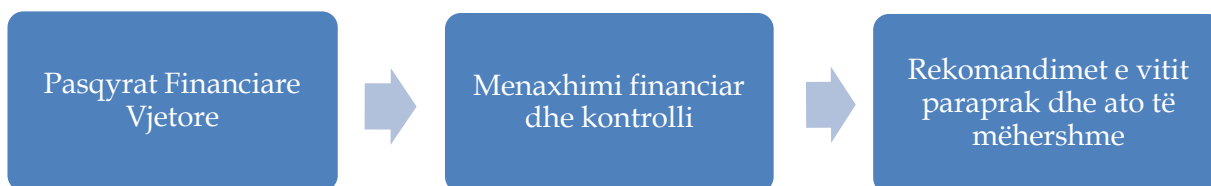
Përmbledhje e përgjithshme .....	4
1 Fushëveprimi dhe metodologjia e auditimit .....	6
2 Pasqyrat financiare vjetore dhe obligimet e tjera për raportimin e jashtëm .....	7
3 Menaxhimi financiar dhe kontrolli .....	11
4 Progresi në zbatimin e rekomandimeve.....	22
5 Qeverisja e mirë.....	23
Shtojca I: Shpjegim i llojeve të ndryshme të opinioneve të aplikuara nga ZKA .....	26
Shtojca II: Progresi në zbatimin e rekomandimeve të vitit paraprak dhe vitet e mëhershme .....	29
Shtojca III: Letër konfirmimi .....	37

## Përmbledhje e përgjithshme

### Hyrje

Ky raport përmbledh çështjet kryesore që dalin nga auditimi i Pasqyrave Financiare Vjetore të Universitetit të Prishtinës “Hasan Prishtina” (UP) për vitin 2017, i cili e përcakton Opinionin e dhënë nga Auditori i Përgjithshëm. Ekzaminimi i pasqyrave financiare për vitin 2017 është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (SNISA). Qasja jonë ka përfshirë testet dhe procedurat, të cilat ishin të nevojshme për të arritur në një opinion lidhur me pasqyrat financiare. Qasja e aplikuar e auditimit është paraqitur në Planin e Jashtëm të Auditimit, të datës 10.10.2017.

Auditimi ynë është fokusuar në:



Puna e ndërmarrë nga Zyra e Kombëtare e Auditimit për të përfunduar auditimin për vitin 2017 është përcaktuar varësisht nga cilësia e kontrollit të brendshëm të zbatuar nga menaxhmenti i Universitetit të Prishtinës “Hasan Prishtina”.

Zyra Kombëtare e Auditimit vlerëson Menaxhmentin e lartë dhe stafin e Universitetit, për bashkëpunim gjatë procesit të auditimit.

### Opinion i Auditorit të Përgjithshëm

#### Opinion i pamodifikuar me theksim të çështjes

Pasqyrat Financiare Vjetore për vitin 2017, paraqesin një pamje të drejtë dhe të vërtetë në të gjitha aspektet materiale.

#### Theksim i çështjes

Ne tërheqim vëmendjen tuaj në faktin se vlera e donacioneve të raportuara si buxhet final në PFV te hyrja e parasë së gatshme në llogarin e thesarit në 2017 ishte mbivlerësuar. Detyrimet kontingjente të vitit 2017 të prezantuara në PFV nuk ishin të sakta.

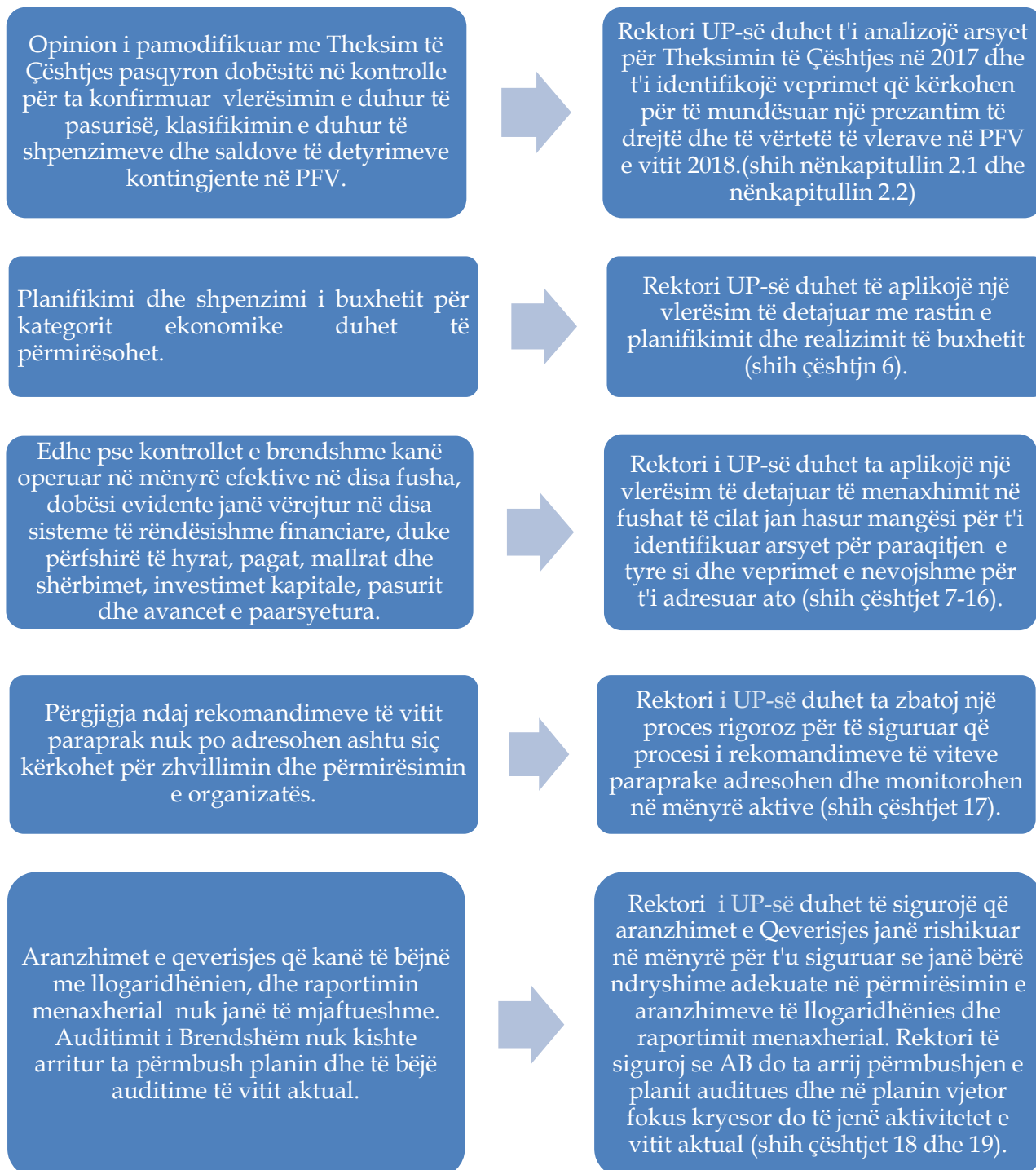
Vlera e pasurive kapitale, e shpalosur në PFV ishte e nën vlerësuar, kjo ka ndodhur për shkak se në regjistrin e pasurisë nuk ishin përfshirë të gjitha pasuritë dhe pronat që janë në shfrytëzim të UP-së.

Më tutje, UP kishte bërë keqklasifikime të planifikuara të shpenzimeve ku nga kategoria e investimeve kapitale ishin paguar shpenzime që për nga natyra janë mallra dhe shërbime.

Për më gjerësisht shih pjesën 2.1 të këtij raporti.

Shtojca I, shpjegon llojet e ndryshme të opinioneve të aplikuara nga Zyra Kombëtare e Auditimit.

### Konkluzionet dhe rekomandimet kryesore



## Përgjigja e Rektorit në auditimin 2017

Rektori është pajtuar me gjetjet dhe konkluzionet e auditimit, si dhe është zotuar se do t'i adresoj të gjitha rekomandimet e dhëna.

# 1 Fushëveprimi dhe metodologjia e auditimit

## Hyrje

Zyra Kombëtare e Auditimit (ZKA) është përgjegjëse për kryerjen e auditimit të rregullsisë që përfshin ekzaminimin dhe vlerësimin e pasqyrave financiare dhe të dhënave tjera financiare, si dhe dhënien e opinionit:

- Nëse pasqyrat financiare japin një pamje të drejtë dhe të vërtetë të llogarive dhe çështjeve financiare për periudhën e auditimit;
- Nëse të dhënat financiare, sistemet dhe transaksionet janë në pajtim me ligjet dhe rregulloret në fuqi;
- Për përshtatshmërinë e funksioneve të kontrollit të brendshëm dhe të auditimit të brendshëm; dhe
- Për të gjitha çështjet të cilat dalin apo kanë të bëjnë me auditimin.

Puna e ndërmarrë e auditimit është bazuar në vlerësimin e rrezikut për auditimin e UP-së. Ne kemi analizuar veprimtarinë e UP-së se deri në çfarë mase mund të mbështetemi në kontrollet menaxheriale për të përcaktuar nivelin e testeve të hollësishme, që janë të nevojshme për të siguruar dëshmitë që mbështesin opinionin e AP-së.

Seksionet e mëposhtme ofrojnë një përmbledhje më të detajuar të gjetjeve tona të auditimit, me theks të veçantë në vëzhgimet dhe rekomandimet në çdo fushë të rishikimit.

Procedurat tona kanë përfshirë rishikimin e kontrolleve të brendshme, të sistemeve të kontabilitetit, teste të ndërlidhura substanciale si dhe aranzhimet e ndërlidhura të qeverisjes deri në masën që ne i konsiderojmë të nevojshme për kryerjen efektive të auditimit. Të gjeturat e auditimit nuk duhet të konsiderohen si një pasqyrë gjithëpërfshirëse e të gjitha dobësive që mund të ekzistojnë, apo e të gjitha përmirësimeve që mund të bëhen në sistemet dhe procedurat që kanë operuar.

## 2 Pasqyrat financiare vjetore dhe obligimet e tjera për raportimin e jashtëm

### Hyrje

Auditimi ynë i Pasqyrave Financiare Vjetore (PFV) merr parasysh pajtueshmërinë me kornizën raportuese si dhe cilësinë dhe saktësinë e informacionit të prezantuar në PFV. Gjithashtu merret parasysh edhe deklarata e bërë nga Zyrtari Kryesor Administrativ dhe Zyrtari Kryesor Financiar, kur PFV-të dorëzohen në Ministrinë e Financave.

Deklarata për prezantimin e PFV-ve përfshinë një numër të pohimeve në lidhje me pajtueshmërinë me kornizën raportuese si dhe cilësinë e informacionit në kuadër të PFV-ve. Këto pohime kanë për qëllim t'i ofrojnë Qeverisë sigurinë se të gjitha informatat relevante u janë ofruar për të siguruar se mund të ndërmerret një proces auditimi.

### 2.1 Opinioni i auditimit

#### Opinioni i pamodifikuar me theksim të çështjes

Ne kemi audituar PFV-të e Universitetit të Prishtinës "Hasan Prishtina" për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2017, të cilat përfshijnë pasqyrën e pranimeve dhe të pagesave në para të gatshme, pasqyrën e ekzekutimit të buxhetit, shpalosjet dhe raportet tjera përcjellëse.

Sipas opinionit tonë, Pasqyrat Financiare Vjetore për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2017, prezantojnë një pamje të drejtë dhe të vërtetë në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit për Sektorin Publik (të kontabilitetit të bazuar në para të gatshme), Ligjit nr. 03/L-048 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë (me plotësime dhe ndryshime) dhe Rregullore MF, nr.01/2017 për raportim vjetor financiar nga organizatat buxhetore.

#### Baza për opinion

Ne kemi kryer auditimin në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (SNISA). Sipas këtyre standardeve, përgjegjësitë tona janë përshkruar më poshtë tek pjesa 'Përgjegjësitë e Auditorit për Auditimin e Pasqyrave Financiare'. Besojmë se dëshmitë e auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të duhura për sigurimin e bazës për opinion.

## Theksimi i çështjes

Duam të tërheqim vëmendjen tuaj në faktin se:

- Te neni 14 - Raporti i ekzekutimit të buxhetit të hyrja e parasë së gatshme në llogarinë e thesarit në shtyllën e buxhetit final grantet e përcaktuar të donatorëve- UP kishte prezantuar buxhetin e planifikuar për shpenzim 914,812€, duke përfshirë në këtë vlerë edhe grantin e pranuar nga vitet e kaluara (404,958€) me që rast kemi mbivlerësim të granteve. Në këtë pjesë do të duhej të prezantohet vetëm buxheti i planifikuar për inkasim i vitit 2017, sepse të dhënat për grante të vitit të kaluar janë përfshirë në PFV e 2016;
- Te neni 18 - Detyrimet Kontingjente në vlerë prej 511,000€ nuk ishte e saktë, për shkak se jo të gjitha detyrimet kontingjente ishin prezantuar nga pretendimet e palëve ndaj UP-së. Zyrtari ligjor kishte raportuar për një pjesë të detyrimeve kontingjente duke ju referuar një raportit të Auditimit të Brendshëm i vitit 2016. Po ashtu vlera prej 400,000€ ishte prezantuar si detyrim i pa paguar edhe si detyrim kontingjent. Për më tepër informatat e prezantuara për detyrimet kontingjente për vitet 2015/16 nuk ishin shpalosur në PFV e vitit 2017;
- Te neni 19.3.1 - Pasuria kapitale (me vlerë mbi 1,000€) nuk prezanton vlerën e plotë dhe të saktë të pasurive. Pasuritë kapitale në vlerë 14,614,110€ të prezantuara në PFV ishin nënvlerësuar për 162,660€. Kjo ka ndodhë për faktin që projekti "Furnizimi me pajisje për modulën e sistemit elektronik për evidentimin e studenteve dhe mësimdhënësve në mësim" nuk ishte regjistruar në regjistrin kontabël të pasurisë. Po ashtu regjistri i pasurive kapitale nuk ka përfshirë të gjitha pronat që janë në shfrytëzim të UP-së, për shkak të problemeve të pa zgjidhura pronësore mes UP-së dhe Komunës së Prishtinës; dhe
- UP kishte bërë keq klasifikim të planifikuar dhe të realizuar nga kategoria investime kapitale në vlerë 269,857€, të cilët për nga natyra i takojnë kategorisë mallra dhe shërbime. Keq klasifikimet kanë të bëjnë me blerjen e tabelave elektronike, blerja e materialeve dhe pajisjeve laboratorike si dhe blerja e pajisjeve sportive.

## Përgjegjësia e menaxhmentit dhe personave të ngarkuar me qeverisje për PFV

Prorektori për Buxhet dhe Financa është përgjegjës për përgatitjen dhe prezantimin e drejtë të pasqyrave financiare të UP-së, sipas Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit në Sektorin Publik - Raportimi Financiar bazuar në Kontabilitetin e Parasë së Gatshme të modifikuar si dhe është përgjegjës për kontrolle të brendshme të cilat menaxhmenti i përcakton si të nevojshme për të mundësuar përgatitjen e pasqyrave financiare, pa keq-deklarime materiale të shkaktuara qoftë nga mashtrimi apo gabimi. Kjo përfshinë zbatimin e Ligjit nr. 03/L-048 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë (me plotësime dhe ndryshime).

Rektori dhe Prorektori për Buxhet dhe Financa është përgjegjës për të siguruar mbikëqyrjen e procesit të raportimit financiar të Universitetit.



---

## Përgjegjësia e Auditorit të Përgjithshëm për auditimin e PFV-ve

Përgjegjësia jonë është që të shprehim një opinion për PFV në bazë të auditimit të kryer. Auditimi është kryer në përputhje me SNISA. Këto standarde kërkojnë që t'i përmbahemi kërkesave etike, të planifikojmë dhe të kryejmë auditimin për të marrë siguri të arsyeshme se pasqyrat financiare nuk përmbajnë keq-deklarime materiale.

Siguria e arsyeshme është një nivel i lartë i sigurisë, por nuk garanton se një auditim i kryer në pajtim me SNISA-t do të zbuloj çdo keq-deklarim material që mund të ekzistoj. Keq-deklarimet mund të rezultojnë nga mashtrimi ose gabimi dhe konsiderohen materiale nëse, individualisht ose së bashku, mund të ndikojnë në vendimet e marra mbi bazën e këtyre PFV-ve.

Auditimi përfshinë kryerjen e procedurave për të marrë dëshmi në lidhje me informatat financiare dhe shpalosjet në PFV. Procedurat e zgjedhura varen nga gjykimi i auditorit, duke përfshirë edhe vlerësimin e rreziqeve nga keq-deklarimet materiale në PFV, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit. Gjatë vlerësimit të rrezikut, auditori merr në konsideratë kontrollin e brendshëm që është relevant në përgatitjen e pasqyrave financiare nga entiteti, në mënyrë që të dizajnoj procedura të auditimit që janë të përshtatshme për rrethanat e entitetit, por jo për qëllim të shprehjes së opinionit mbi efektivitetin e kontrolleve të brendshme të entitetit.

Auditimi përfshinë edhe vlerësimin e përshtatshmërisë së politikave kontabël të përdorura, arsyeshmërinë e përlogaritjeve kontabël të bëra nga menaxhmenti, si dhe vlerësimin e prezantimit të pasqyrave financiare.

## 2.2 Pajtueshmëria me kërkesat për PFV-të dhe kërkesat tjera për raportim

Nga UP kërkohet të raportoj në përputhje me kornizën e caktuar raportuese dhe kërkesat tjera për raportim. Ne kemi marrë parasysh:

- Pajtueshmërinë me Rregulloren MF. Nr. 01/2017 për Raportim Vjetor Financiare nga Organizatat Buxhetore;
- Kërkesat e LMFPP-së nr. 03/L-048 (me ndryshime dhe plotësime);
- Pajtueshmërinë me Rregullat Financiare nr.01/2013 dhe 02/2013;
- Planin e veprimit për adresimin e rekomandimeve;
- Kërkesat e Procedurave të Menaxhimit Financiar dhe të Kontrolleve (MFK).
- Raporte tre mujore duke përfshirë edhe pasqyrat financiare nëntë mujore; dhe
- Planifikimin e prokurimit dhe raportin e kontratave të nënshkruara.

Përveç gabimeve të cilat kanë ndikuar në theksim të çështjes të opinionit të auditimit, ekzistojnë edhe çështjet tjera që janë prezantuar gabim në PFV.

- Te neni 19.3.2 - Pasuritë jo kapitale (me vlerë nën 1,000€) – ishin prezantuar në vlerë prej 1,301,020€. Këto pasuri ishin nënvlerësuar për 49,315€ pasiqë blerjet e Fakultetit të Mjekësisë nuk ishin regjistruar në e-pasuri; dhe
- Te neni 19.3.3 - Stokset - vlera e tyre e prezantuar prej 188,670€ nuk mund të konsiderohet e plotë dhe e saktë pasiqë nuk ishin përfshirë stokset e jashtë njësive akademike.<sup>1</sup>

#### DEKLARATA E BËRË NGA MENAXHMENTI

Marrë parasysh çka u tha më lartë, Deklarata e bërë nga Zyrtari Kryesor Administrativ dhe ai Financiar, me rastin e dorëzimit të PFV-ve në Ministrinë e Financave, është e saktë, përveç çështjeve të përmendura më lartë.

Në kontekst të kërkesave tjera për raportim të jashtëm, nuk kemi çështje për të ngritur.

## 2.3 Rekomandimet lidhur me Pasqyrat Financiare Vjetore

- Rekomandimi 1** Rektori i UP-së duhet të siguroj se është bërë një analizë e çështjeve që kanë ndikuar në theksim të çështjes. Të siguroj se me rastin e përgatitjes së PFV, te neni 14 ndarja nga grantet e donatorëve pjesa e hyrjes së parasë në llogarinë e thesarit do të prezantohen drejtë në mënyrë që mos të dyfishohen shifrat nga vitet paraprake.
- Rekomandimi 2** Rektori i UP-së duhet të shtoj kontrollet për të siguruar se prezantimi i detyrimeve kontingjente në PFV do të bëhen pas analizave të mirëfillta dhe do të prezantohen vetëm pretendimet e dokumentuara të palëve ndaj UP-së. Po ashtu të siguroj se shifrat krahasuese për dy vitet paraprake do të prezantohen ashtu siç kërkohen.
- Rekomandimi 3** Rektori i UP-së të siguroj regjistrimin e të gjitha pasurive kapitale në regjistrat kontabël si dhe të ndërmerr veprime për të zgjidhur statusin e pronave të pa luajshme që ka me Komunën e Prishtinës.
- Rekomandimi 4** Rektori i UP-së duhet të siguroj se planifikimet dhe shpenzimet të regjistrohen në kategoritë adekuate.
- Rekomandimi 5** Rektori i UP-së duhet të siguroj se të gjitha pasurit jo kapitale regjistrohen në sistemin e e-pasurisë, po ashtu duhet të siguroj se në PFV e vitit 2018 bëhet prezantimi i saktë i pasurive jo kapitale dhe i stokeve për të gjitha njësit akademike.

<sup>1</sup> Fakulteti i Inxhinierisë Elektrike dhe Kompjuterike, Fakulteti i Arteve, Fakulteti Filozofik, Fakulteti i Inxhinierisë Mekanike, Fakulteti Filologjik dhe Fakulteti Bujqësisë

### 3 Menaxhimi financiar dhe kontrolli

#### Hyrje

Puna jonë lidhur me Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin (MFK), pasqyron aktivitetet e detajuara të auditimit për sistemet e të hyrave dhe shpenzimeve në UP. Në mënyrë të veçantë, në fokus të auditimit ishte menaxhimi i buxhetit, menaxhimin e prokurimit, burimet njerëzore si dhe pasuritë dhe detyrimet.

#### Konkluzioni për menaxhimin financiar dhe kontrollin

Në kontekst të sistemeve financiare, kontrollet në përgjithësi janë të përshtatshme dhe janë duke u zbatuar, por mbi një sërë fushash kontrollet kërkojnë përmirësim të mëtejshëm për të parandaluar shpenzimet jo racionale. Fushat kryesore ku nevojiten më shumë përmirësime janë planifikimi i buxhetit, klasifikimi i duhur i shpenzimeve, shpalosje e plotë e detyrimeve kontingjente, dhe menaxhimi i personelit.

#### 3.1 Planifikimi dhe realizimi i buxhetit

Ne kemi shqyrtuar burimet e fondeve buxhetore, shpenzimet e fondeve si dhe të hyrat e arkëtuara sipas kategorive ekonomike. Kjo është paraqitur në tabelat e mëposhtme:

**Tabela 1. Burimet e fondeve buxhetore (në €)**

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti Final <sup>2</sup>	2017 Realizimi	2016 Realizimi	2015 Realizimi
<b>Burimet e Fondeve:</b>	<b>30,782,339</b>	<b>29,073,734</b>	<b>27,000,209</b>	<b>27,243,073</b>	<b>28,304,287</b>
Granti i Qeverisë -Buxheti	24,949,807	23,271,538	22,782,088	22,318,208	23,914,392
Të bartura nga viti paraprak <sup>3</sup>		54,851	1,313	603,117	359,298
Të hyrat vetjake <sup>4</sup>	4,832,532	4,832,532	3,587,626	3,875,719	3,499,152
Donacionet e brendshme	0	11,033	5,290	817	3,000
Donacionet e jashtme	0	903,780	623,892	445,212	528,445
Te hyrat nga AKP	1,000,000	0	0	0	0

Buxheti final në raport me buxhetin fillestar ishte zvogëluar për 1,708,605€. Zvogëlimi i buxhetit ishte për shkak se të hyrat nga Agjencioni Kosovar i Privatizimit (AKP) për 1,000,000€ me rishikim të buxhetit ishin larguar nga buxheti, ndërsa zvogëlimi tjetër është bërë me përshtatje buxhetore.

<sup>2</sup> Buxheti Final – buxheti i aprovuar nga Kuvendi i përshtatur më pas nga Ministria e Financave

<sup>3</sup> Të hyrat vetjake të pashpenzuara në vitin paraprak të bartura në vitin aktual.

<sup>4</sup> Të hyrat vetjake të buxhetuar për shpenzim.

Në vitin 2017, UP ka shpenzuar 93% të buxhetit final ose 27,000,209€, një shpenzim të tillë (93%) e kishte edhe në vitin 2016.

**Tabela 2. Shpenzimet e fondeve sipas kategorive ekonomike (në €)**

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti Final	2017 Realizimi	2016 Realizimi	2015 Realizimi
<b>Shpenzimet e fondeve sipas kategorive ekonomike:</b>	<b>30,782,339</b>	<b>29,073,734</b>	<b>27,000,209</b>	<b>27,243,073</b>	<b>28,304,287</b>
Pagat dhe Mëditjet	20,804,494	20,859,484	19,883,961	20,475,674	20,584,860
Mallrat dhe Shërbimet	2,638,845	3,702,981	3,120,829	2,818,721	3,145,507
Shërbimet komunale	1,240,000	1,002,000	903,331	967,241	1,003,301
Subvencionet dhe Transfere	1,299,000	1,300,600	959,776	942,214	1,065,693
Investimet Kapitale	4,800,000	2,208,669	2,132,312	2,039,223	2,504,926

Shpjegimet rreth ndryshimeve në kategoritë buxhetore janë dhënë si në vijim:

- Buxheti final krahasuar me buxhetin fillestar për paga dhe mëditje ishte rritur për 54,990€ nga të hyrat vetanake, përderisa realizimi i buxhetit ishte 95%;
- Buxheti final për mallra dhe shërbime ishte rritur për 1,064,136€, vlera prej 834,454€ ishte nga grantet e përcaktuara të donatoreve, ndërsa pjesa tjetër me rishikim të buxhetit dhe me vendime të Qeverisë. Edhe përkundër rritjes, buxheti i shpenzuar i kësaj kategorie ishte në nivel jo të kënaqshëm (84%). Arsyeja e shpenzimit në këtë nivel ishte kodi 5 shifror me që rast UP nuk kishte mundësi lëvizjen e mjeteve pa aprovimin e Ministrisë së Financave dhe projektet me donatorët kishin bilance të pa shpenzuara dhe shpenzohen sipas marrëveshjeve me donatorët;
- Buxheti final krahasuar me atë fillestar për shërbime komunale ishte zvogëluar për 238,000€. Zvogëlimi i buxhetit ishte bërë me rishikim të buxhetit dhe përshtatjeve buxhetore në fund të vitit duke i bartur në kategorinë e mallrave dhe shërbimeve. Buxheti për komunalishte shpenzuar në nivel 90%;
- Buxheti final krahasuar me atë fillestar për subvencione ishte rritur për 1,600€. Kjo rritje ishte bërë me rishikim të buxhetit. Edhe pse ishte bërë rritja e buxhetit UP kishte arritur ta shpenzoj vetëm 74% të buxhetit final të kësaj kategorie; dhe
- Buxheti final për investimet kapitale ishte zvogëluar për 2,591,331€. Kjo ka ndodhur si rezultat i rishikimit të buxhetit ku disa projekte kapitale nuk ishin realizuar.

## Çështja 6 – Planifikimi dhe realizimi i buxhetit

- E gjetura** UP nuk kishte bërë planifikim të mirë të buxhetit pasi që, për gjatë vitit janë bërë shumë ri-përshtatje nëpër kategori ekonomike. Më tutje, kishte bërë planifikim jo të mirë të buxhetit te kategoria e investimeve kapitale duke planifikuar dy projekte<sup>5</sup> të cilat nuk ishin realizuar në mungesë të përcaktimit të lokacioneve të ndërtimit. Poashtu për dy projektet<sup>6</sup> tjera nuk ishin zhvilluar procedura të prokurimit. Përveç kësaj, pasqyra e shpenzimit të buxhetit për mallra dhe shërbime dhe subvencione ishte në nivel relativisht të ultë.
- Rreziku** Nevojat e shumta për përshtatje, janë tregues që përgatitja e buxhetit nuk është bazuar në analiza dhe vlerësim reale nga UP. Mos shpenzimi i buxhetit të planifikuar nëpër kategori rrit rrezikun që projektet e parapara mund të ndikojë në arritjen e objektivave.
- Rekomandimi 6** Rektori i UP-së duhet të siguroj se do të bëhen analiza të buxhetit për të siguruar se shpenzimi nëpër kategori do të bëhet ashtu siç është planifikuar.

## 3.2 Të hyrat

UP sipas regjistrave të brendshëm për vitin 2017 kishte planifikuar të inkasoj të hyra në vlerë 5,445,276, ndërsa kishte realizuar 4,251,071€. Në vitin 2017 UP-së i ishin lejuara të hyra për shpenzim 4,832,532€, nga kjo vlerë ishin shpenzuar 3,588,938€.

Të hyrat janë mbledhur nga participimi i studenteve, nga atestimet e ndryshme që bëjnë Institutet e UP-së dhe të hyra të tjera. Në tabelën më poshtë shihet realizimi i të hyrave nëpër vite:

**Tabela 3. Të hyrat vetjake (në €)**

Përshkrimi	Buxheti fillestar <sup>7</sup>	Buxheti Final	2017 Pranimet	2016 Pranimet	2015 Pranimet
Të hyrat vetjake	4,832,532	4,832,532	4,251,071	3,930,720	3,499,152

Nga tabela shohin se përgjatë viteve kemi pothuajse një trend të rritjes në inkasimin e të hyrave.

<sup>5</sup> Ndërtimi i objektit të Fakultetit Ekonomik dhe Juridik dhe ndërtimi i objektit për FSHMN.

<sup>6</sup> Projekti për Themelimin e Qendrës për Zhvillim, Transferim dhe Implementim të Teknologjive të reja në Prodhimtari dhe ndërtimi i objektit të Administratës Qendrore.

<sup>7</sup> Në këtë tabelë buxheti fillestar dhe final prezanton buxhetimin për shpenzim e jo për inkasim.

---

**Çështja 7 - Planifikimi dhe mosregjistrimi në kode adekuate i të hyrave vetjake**

<b>E gjetura</b>	<p>UP në planin e përgjithshëm të hyrave nuk kishte përfshirë të hyrat që realizohen nga atestimet dhe nga certifikimi i pajisjeve elektronike fiskale.</p> <p>Të hyrat e mbledhura nga Fakulteti i Inxhinierisë Mekanike (FIM) dhe Fakulteti i Inxhinierisë Elektrike dhe Kompjuterike (FIEK) nuk ishin regjistruar ashtu siç e parasheh plani kontabël i nxjerr nga thesari. Ato ishin regjistruar në kodin ekonomik 50409 si participimi i studenteve, ndërsa duhet të regjistrohen në kodin 50401 shitje e shërbimeve. Po ashtu, kthimi i të hyrave nga participimi i studenteve nuk ishin regjistruar të gjitha në kodin adekuat 50410 por në kode tjera.</p>
<b>Rreziku</b>	<p>Planifikimi i dobët i të hyrave përveç që është dobësi e menaxhmentit, kjo pa mundëson edhe matjen e performancës së njësive akademike lidhur me mbledhjen e të hyrave vetjake. Regjistrimi i të hyrave në kode jo adekuate nuk ofron një pasqyrim të qartë për llojin e të hyrave, dhe se kjo ndikon në krahasimin e realizimit me planifikim të të hyrave nëpër kodet përkatëse.</p>
<b>Rekomandimi 7</b>	<p>Rektori i UP-së duhet të siguroj se planifikimi i të hyrave do të jetë gjithëpërfshirës duke përfshirë të gjitha burimet e të hyrave vetjake, po ashtu të shtoj kontrole për të siguruar regjistrimin e të hyrave vetanake në kode adekuate siç parashihet me planin kontabël.</p>

### 3.3 Pagat dhe shtesat

Pagat dhe shtesat paguhen përmes një sistemi të centralizuar të pagesave që menaxhohet nga MAP dhe MF. Buxheti final për paga dhe mëditje ishte 20,859,484€, ndërsa shpenzimi 19,883,961€. Në këtë fushë ne kemi hasur dobësitë si në vijim:

#### Çështja 8 - Kompensimi për Universitetin Ndërkombëtar Veror të Prishtinës (UNVP)

- E gjetura** Universiteti i Prishtinës me datën 30.01.2017 kishte nxjerr një vendim për kompensimin e komisionit të UNVP dhe personelit tjetër administrativ të angazhuar rreth organizimit të edicionit të XVI të UNVP. Përmes këtij vendimi është përcaktuar vlera 4,900€ për kompensim të 11 anëtarëve të komisionit për organizimin e UNVP. Nuk kishte ndonjë kriter të përcaktuar për kompensim për anëtarët e komisionit. Vlen të theksohet se Rektori i UP-së me 29.12.2017 kishte marr vendim që të ndërpritet kompensimi i komisionit për organizimin e UNVP.
- Rreziku** Kompensimet i stafit pa kriterë rrit rrezikun e trajtimit jo të barabartë dhe mund të shkaktoj diskriminim gjatë përzgjedhjes së anëtarëve të komisionit.
- Rekomandimi 8** Rektori i UP-së përmes Këshillit Drejtues të UP-së duhet të rishikojnë mundësinë e rregullimit me procedure të shkruar organizimin e UNVP-së.

#### Çështja 9 - Kompensimet për stafin menaxhues dhe administrativ

- E gjetura** Sipas rregullores 2/513 për themelimin dhe funksionimin e Instituteve e plotësuar me vendim të Këshillit Drejtues në vitin 2016, parashihet që të hyrat vetjake të krijuara nga atestimet e bëra nga Fakulteti i Inxhinierisë Mekanike (FIM) dhe Fakulteti i Inxhinierisë Elektrike dhe Kompjuterike (FIEK) ndahen 10% për personelin e rektoratit (menaxhues dhe administrativ).
- UP kishte bërë kompensimin nga 10 përqindëshi i të hyrave vetjake nga atestimet për një pjesë të personelit të rektoratit pa ndonjë kriter<sup>8</sup>. Mostra e testuar për kompensime të stafit menaxhues dhe administrative ishte 15,304€. Më tutje, vlen të theksohet se Rektori i UP-së pas këshillës tonë në fazën e ndërmjetme, me datën 14.03.2018 kishte marr vendim për ndërprerjen e të gjitha pagesave për personelin e rektoratit dhe administratës qendrore, nga mjetet e gjeneruara prej punës së instituteve të njësive akademike të UP-së.
- Rreziku** Kompensimet i stafit pa kriterë rrit rrezikun e trajtimit jo të barabartë dhe mund të shkaktoj diskriminim ndaj personelit tjetër.
- Rekomandimi 9** Meqenëse janë ndërmarr veprimet e nevojshme, Rektori i UP-së duhet të siguroj se raste të tilla mos të përsëriten në të ardhmen.

<sup>8</sup> Përqindjet për ndarjen e mjeteve tek personeli ishin të ndryshme duke filluar nga 15% Rektorit, 14% Prorektorit për Çështje Financiare deri në 4% për zyrtar administrative.



### 3.4 Menaxhimi i personelit

Menaxhimi i personelit përfshinë të gjitha veprimet që ndërlidhen me rekrutimin, mbulimin e pozitave me ushtrues detyre, kontratat, rekrutimet, pushimet etj. Ne kemi testuar 26 mostra që ndërlidhen me pajtueshmërinë për të siguruar se veprimet e ndërmarra në këtë fushë janë në harmoni me rregulloret e zbatueshme. Nga testimet e bëra kanë rezultuar çështjen si në vijim:

#### Çështja 10 - Pozitat me ushtrues detyre

- E gjetura** Ligji për Shërbimin Civil nr.03-L-149, përcakton se një pozitë nuk mund të mbahet nga ushtruesi i detyrës për më shumë se tre (3) muaj.
- Ne identifikuam dy raste ku pozitat mbaheshin më gjatë se afati ligjor. Rasti i parë ka të bëjë me pozitën e Drejtorit të Shërbimit për Çështje të Studentëve në Administratën Qendrore, që mbahet me ushtrues detyre nga data 08.04.2013. Në këtë pozitë me vendim është caktuar zyrtari për çështje të studenteve në Administratë Qendrore, për një periudhë tre mujore, deri në përfundim të procesit të përzgjedhjes së drejtorit përmes konkursit publik.
- Ndërsa rasti tjetër ka të bëjë me pozitën e Drejtorit të Zyrës për Shkencë, Zhvillim Akademik dhe Cilësi, që mbahet me ushtrues detyre nga data 25.03.2015.
- Rreziku** Mbulimi i pozitave të rëndësishme me ushtrues detyre për një kohë të gjatë, rrit rrezikun e mos arritjes së objektivave dhe se performanca/përgjegjësia e realizuar në këto pozita të mos jetë në nivelin e duhur.
- Rekomandimi 10** Rektori i UP-së duhet të marrë masa të menjëhershëm që për pozitat të cilat mbulohen me ushtrues detyre bëhet një zgjidhje e qëndrueshme me pozita të rregullta në pajtim me kërkesat ligjore.



### 3.5 Mallrat dhe shërbimet si dhe shërbimet komunale

Buxheti final për mallra dhe shërbime dhe komunalitë në vitin 2017 ishte 4,704,981€. Prej tyre ishin shpenzuar 4,024,160€. Ato kanë të bëjnë me shpenzimet për furnizime me material zyrtar, shërbime komunale, shërbime të mirëmbajtjes, sigurim i objekteve etj. Nga testimet e bëra kanë rezultuar çështjet në vijim:

#### Çështja 11 – Përgatitja e dosjes së tenderit jo në harmoni të plotë me kërkesat e LPP-së

**E gjetura** Sipas nenit 68 të LPP kërkohej që qarkullimi ekonomik dhe financiar nga operatorët ekonomik duhet të dëshmohet me raport të bankës, polisës së sigurimit apo deklaratës së ATK-së.

Te projekti “Furnizim me tonera” në vlerë 380,246€, në njoftimin për kontratë UP kishte kërkuar që OE të ofrojnë qarkullimin ekonomik dhe financiar për 3 vite në vlerë 600,000€, ku si dëshmi të dokumentuara ishin kërkuar kopjet e kontratave e jo dëshmitë ashtu siç kërkohen me ligj.

**Rreziku** Mos përgatitja e dosjes së tenderit sipas LPP-së nga ana e Autoritetit Kontraktues potencialisht rritë rrezikun e favorizimit të OE.

**Rekomandimi 11** Rektori i UP-së duhet të sigurojë se stafi përgjegjës ndjekin udhëzimet e kërkuara për përgatitjen e dosjes së tenderit dhe zhvillimin e procedurave të prokurimit në pajtueshmëri të plotë me LPP.

#### Çështja 12 - Mangësi në procedimin e pagesave

**E gjetura** Sipas rregullës nr. 01/2013 për Shpenzimin e Parasë Publike, fillimisht duhet të bëhet kërkesa për blerje, zotimi i mjeteve, procedohet urdhër blerja, pastaj pranohet malli apo shërbimi dhe pas pranimi të faturës të ekzekutohet pagesa.

Te mallrat dhe shërbimet identifikua se në gjashtë pagesa, zotimi dhe urdhër blerja ishte bërë pas pranimi të faturës.

**Rreziku** Mos ndjekja e procedurave të duhura të kontrollit gjatë kryerjes së pagesave mund të ndikojë, në pranimin e mallrave që nuk janë në pajtim me kushtet e kontraktuara dhe në pagesa potencialisht të parregullta.

**Rekomandimi 12** Rektori i UP-së duhet të iniciojë një rishikim të brendshëm dhe të ndërmerr masat e duhura për të mos hyjë në obligime pa mbulesë.

### 3.6 Subvencionet dhe transferet

Buxheti final për subvencione dhe transfere ishte 1,300,600€. Prej tyre ishin shpenzuar 959,776€. Kryesisht këto shpenzime kanë të bëjë me pagesat e bëra për bursa të studenteve, pjesëmarrje në gara ndërkombëtare dhe publikime të ndryshme etj.

#### Rekomandimet

Nuk kemi rekomandim për këtë fushë.

### 3.7 Investimet kapitale

Shpenzimet për investime kapitale ishin 2,132,312€. Këto shpenzime kanë të bëjnë me blerjen e pajisjeve, renovimin e fakulteteve, ndërtimin e objekteve universitare etj. Gjatë vitit 2017 fusha e prokurimit ishte përcjell me disa mangësi të cilat po i përshkruajmë më poshtë.

#### Çështja 13 – Përgatitja e paramasës dhe përllogarisë jo në harmoni me kërkesat ligjore

<b>E gjetura</b>	<p>Bazuar në nenin 18 paragrafi 26 të udhëzuesit operativ për prokurim publik, autoritetet kontraktuese do të specifikojnë sasinë gjatë përgatitjes së materialeve tenderuese përfshirë publikimet, materialet tenderuese dhe kontratat.</p> <p>UP me 21.08.2017 kishte lidhur kontratë në shumë 338,448€ për projektin “Renovimin e Objektit të Fakultetit të Ndërtimtarisë dhe Arkitekturës (FNA)”. Gjatë auditimit kemi identifikuar se dosja e tenderit për këtë projekt kishte paraparë sasinë e përafërta në mënyrë paushall në tri pozicione të cilat ndërlidhën me punët përgatitore-demolimit, përgatitja e punishtes dhe punët e oborrit, dhe për këto pozicione OE fitues kishte ofertuar në shumë 15,400€.</p> <p>Më tej, te kjo kontratë te situacioni i parë i paguar në vlerë 111,666€ kemi një mbipagesë për 3,851€. Kjo mbipagesë ishte rezultat i kalkulimeve të gabuara nga organi mbikëqyrës për pozicionin 5.1.3 furnizimi, transporti dhe vendosja e lëndëve metalike. Për këtë pozicion në vend se të përllogaritej si punë e kontraktuar dhe e përfunduar vlera prej 4,000€, ishte llogaritur dhe paguar vlera 7,851€.</p>
------------------	--

**Rreziku** Mos përcaktimi apo specifikimi i sasisë së përafërt në dosjen e tenderit rrit rrezikun e përfitimit të dobët të vlerës për para dhe paraqet rrezik për manipulim me sasi të përafërta. Gabimet e bëra nga organi mbikëqyrës me rastin e përlogaritjes së punimeve të kryer rrit rrezikun e pagesave të pa rregullta.

**Rekomandimi 13** Rektorati i UP-së duhet të siguroj se stafi përgjegjës ndjekin udhëzimet e kërkuara për hartimin e dosjes së tenderit në pajtueshmëri me kërkesat ligjore. Me qenë se kjo kontratë është në implementim e sipër Rektori të siguroj se pagesat e bëra më tepër se vlera reale e punimeve të kryera do të zbriten në situacionet tjera.

#### Çështja 14 - Angazhim i organeve mbikëqyrëse pa zhvilluar procedurë të prokurimit

**E gjetura** Rregullat dhe udhëzuesi operativ i prokurimit publik i vitit 2016 (neni 61.18) rregullojnë që në raste të angazhimit të organit mbikëqyrës duhet të zhvillohen procedura të prokurimit.

Ne kemi identifikuar se UP me vendime kishte angazhuar organe mbikëqyrëse (stafin akademik të fakulteteve në cilësinë e organeve) për mbikëqyrjen e disa projekteve kapitale. Sipas rregullores së brendshme të UP Organet mbikëqyrëse kompensohen në shumë prej 1% të vlerës së kontratës.

**Rreziku** Angazhimet e organit mbikëqyrës duke shmangur procedurat e prokurimit e pa mundëson konkurrencën e lirë dhe të drejtë si dhe rrezikon parimin e shfrytëzimit efikas, me kosto ekonomike dhe të drejtë të fondeve e burimeve publike.

**Rekomandimi 14** Rektori i UP-së duhet të siguroj që në raste të tilla të aplikohen procedura të prokurimit sipas kërkesave të parapara nga rregullat dhe udhëzuesit operativ të prokurimit.

### 3.8 Pasuritë kapitale dhe jo-kapitale

UP kishte adresuar pjesërisht rekomandimin tonë të dhënë vitin e kaluar, i cili ndërlidhej me sistemin e pasurisë ndërsa lidhur me pasuritë e paluajtshme gjendja është e njëjtë me vitin e kaluar. Gjendja e pasurive mbi 1,000€ në vitin 2017 ishte 14,614,110€, ndërsa vlera e pasurive në nën 1,000€ ishte 1,301,020€. Përveç çështjeve të ngritura te nënkapitulli 2.1 Opinioni i auditimit nuk kemi ndonjë çështje tjetër.

#### Rekomandimet

Nuk kemi rekomandim për këtë fushë.

### 3.9 Trajtimi i parasë së gatshme dhe ekuivalentëve të saj

#### Çështja 15 - Avancet e pa mbyllura

- E gjetura** UP në PFV kishte shpalosur 49,400€, avanceve të paarsyetuara për udhëtime zyrtare dhe petty cash. Prej tyre 44,759€ ishin të bartura nga vitet 2010 dhe 2011 për këtë vlerë UP kishte dokumente që tregonin mbylljen e tyre mirëpo në SIMFK ato ende figurojnë si të hapura. UP kishte bërë kërkesë thesarit për t'i mbyllur avancet e më hershme mirëpo thesari nuk kishte ndërmarr ndonjë veprim. Pjesa tjetër e avanceve ndërlidhet me vitin 2017e, ku arsyeja pse ishin mbetur të hapura ishte mos konsolidimit (barazimi) i faturave nga pjesëmarrësit.
- Rreziku** Mos mbyllja e avanceve me kohë rrit rrezikun që mjetet financiare të mos përdoren në mënyrë ekonomike dhe efikase.
- Rekomandimi 15** Rektori i UP-së së bashku me Thesarin duhet të siguroj mbylljen e avanceve të hapura në një kohë sa më të arsyeshëm.

### 3.10 Të arkëtueshmet

Llogaritë e arkëtueshme (LL/A) në fund të vitit 2017 ishin 64,850€. Burimet e LL/A janë nga: FIM dhe FIEK të cilat realizohen nga atestimet e ndryshme dhe certifikimin e pajisjeve elektronike fiskale. Në fazën e ndërmjetme kemi dhënë këshillë që UP të shpalos llogaritë e arkëtueshme dhe këtë këshillë e ka zbatuar në fazën finale duke i shpalosur llogaritë e arkëtueshme në PFV.

#### Rekomandimet

Nuk kemi rekomandime në këtë fushë.

### 3.11 Obligimet e papaguara

Pasqyra e obligimeve të papaguara ndaj furnitorëve në fund të vitit 2017 ishte 1,973,210€. Këto obligime janë bartur për tu paguar në vitin 2018. Obligimet e papaguara ishin për paga dhe mëditje 1,370,360€, për mallra dhe shërbime 427,080€, për komunal 148,410€, për subvencione 3,240€ për investime kapitale 24,120€.

#### Çështja 16 – Rritje dhe menaxhim jo i mirë i obligimeve të pa paguara

**Rreziku** Obligimet e papaguara në vitin 2017 krahasuar me vitin e kaluar ishin rritur për 619,960€ (2016–1,353,250€). Kjo rritje kishte ndodhur për shkak se obligimet financiare nuk ishin menaxhuar si duhet dhe paguar me kohë. Po ashtu në rritjen e tyre ndikojnë vonesat me rastin e nënshkrimit të kontratave në mes të Rektorit të UP dhe stafit të angazhuar për orë mbi normë dhe honorarë ku profesorët angazhohen në procesin mësimor dhe më vonë i nënshkruajnë kontratat.

Neni 5 i Rregullës 02/2013 për raportim të obligimeve të pa paguara parasheh "Të gjitha organizatat buxhetore janë të obliguara që në Ministrinë e Financave - Thesar të raportojnë obligimet e tyre të papaguara" në baza mujore.

UP për periudhën janar-prill të vitit 2017 nuk kishte raportuar obligimet e papaguara në baza mujore.

**Rreziku** Shumat e raportuara të obligimeve të pa paguara janë shuma domethënëse për buxhetin e Universitetit dhe si të tilla mund të ndikojnë në balancat buxhetore. Po ashtu mos raportimi i rregullt i obligimeve rrit rrezikun e një pasqyre je të drejtë dhe të saktë.

**Rekomandimi 16** Rektori i UP-së duhet të angazhohet në përmirësimin e menaxhimit të obligimeve dhe duhet t'i jap prioritet shlyerjes së obligimeve në mënyrë që pagesa e faturave të bëhet me kohë. Po ashtu të siguroj raportim të rregullt mujor dhe nënshkrimin e kontratave me kohë dhe futjen në sistem të pagesave të gjithë të stafit akademik.

## 4 Progresi në zbatimin e rekomandimeve

Raporti ynë i auditimit për PFV-të të vitit 2016 për UP-në ka rezultuar në 20 rekomandime. UP kishte përgatitur një Plan Veprimi ku paraqitet mënyra se si do t'i zbatohet rekomandimet e dhëna. Po ashtu, raporti ynë i auditimit për PFV e UP-së për vitin 2016, është diskutuar nga Komisioni për Mbikëqyrje të Financave Publike më që rast komisioni ka dal me disa rekomandime për UP.

Deri në fund të auditimit tonë për vitin 2017, 11 rekomandime janë zbatuar, dy ishin në proces dhe shtatë nuk janë adresuar ende.

Po ashtu, nga viti 2015 ishin bartur edhe 15 rekomandime (pesë të pa zbatuara, 10 ishin në zbatim e sipër). Gjendja e këtyre rekomandimeve në vitin 2017 ishte: gjashtë të zbatuara, shtatë pjesërisht dhe dy të pa zbatuara. Për një përshkrim më të plotë të rekomandimeve dhe mënyrën se si janë trajtuar ato, shihni Shtojcën II.

### Çështja 17 - Zbatimi i rekomandimeve nga viti paraprak dhe viti i mëhershëm

- |                       |   |
|-----------------------|---|
| <b>E gjetura</b>      | Për shkak të menaxhimit të dobët të procesit dhe mungesës së një monitorimi formal për mënyrën e zbatimit të rekomandimeve të AP, një pjesë e rekomandimeve të vitit të kaluar dhe atyre të bartura më herët nuk janë zbatuar. Edhe pse është hartuar plani i veprimit, UP nuk kishte bërë monitorimin e zbatimit të rekomandimeve. |
| <b>Rreziku</b>        | Dobësitë e vazhdueshme të kontrolleve të menaxhmentit dhe kontrolleve tjera në sistemet financiare kyçe kanë rezultuar në keq klasifikim të shpenzimeve, dobësi në prokurim si dhe mangësi në menaxhimin e pasurive.  |
| <b>Rekomandimi 17</b> | Rektori i UP-së duhet të siguroj që është zbatuar plani i veprimit, i cili përcakton saktë afatet kohore për zbatimin e rekomandimeve të bëra nga AP, me stafin përgjegjës të identifikuar, duke u fokusuar fillimisht në fushat më të rëndësishme.   |

## 5 Qeverisja e mirë

### Hyrje

Qeverisja e mirë nënkupton parimet themelore të llogaridhënies, efektivitetin e kontrolleve, menaxhimin e rreziqeve, pavarësinë e auditimit të brendshëm, koordinimin e ZKA me auditimin e brendshëm dhe qeverisjen e mirë me pasuritë publike.

Tregues kyç në mbështetje të qeverisjes efektive është zbatimi i rekomandimeve të auditimit pasi kjo tregon se në çfarë mase menaxhmenti po ndërmerr veprime për t'i përmirësuar proceset ekzistuese dhe kontrollet. Niveli i përmbushjes së kërkesave të MFK nga ana e organizatave buxhetore po monitorohet edhe nga plotësimi i listave kontrolluese të vet-vlerësimit që plotësohet nga të gjitha OB-të, të cilat i dorëzohen Ministrisë së Financave.

Fusha të veçanta të rishikimeve tona lidhur me qeverisjen kanë qenë procesi i llogaridhënies dhe menaxhimi i rreziqeve, ndërsa komponentat tjera janë trajtuar në brendi të kapitujve apo nënkapitujve të mësipërm të raportit.

### Konkluzioni i përgjithshëm mbi qeverisjen

Në fazën e ndërmjetme të auditimit kemi dhënë disa këshilla për përmirësim përmes memorandumit të auditimit. Ne vlerësojmë angazhimin e UP-së i cili kishte adresuar disa çështje të ngritura në memorandumin tonë si - zbatimi i këshillës lidhur me shpalosjen e llogarive të arkëtueshme në PFV, marrjen e vendimeve për ndërprerje të pagesave të stafit akademik dhe administrativ nga të hyrat e Instituteve dhe ndalesën e kompensimit për UVNP.

Përkundër kësaj ende ekzistojnë dobësi në fushat të ndryshme të qeverisjes.

Kontribut jo i mjaftueshëm nga NJAB, mungesa e hartimit të regjistrit të rreziqeve, mangësitë gjatë procesit të planifikimit buxhetor, mangësitë në fushën e prokurimit, dobësitë lidhur me planifikimin dhe regjistrimin e te hyrave vetjake, dhe dobësitë lidhur me menaxhimin e pasurive janë disa prej fushave ku menaxhmenti duhet të shtoj kontrollet për t'i eliminuar këto mangësi.

## 5.1 Sistemi i auditimit të brendshëm

Njësia e Auditimit të Brendshëm (NJAB) deri në muajin qershor përbëhej nga drejtori i njësisë dhe një anëtar. Kjo përbërje nga muaj qershor 2017, kishte ndryshuar për shkak se anëtari i njësisë ishte larguar dhe ka kaluar në një pozitë tjetër. NJAB për 2017 kishte planifikuar 15 raporte të auditimit, prej të cilave pesë raporte ishin kryer gjatë vitit 2017.

Ne nuk jemi mbështetur në punën e NJAB-it për faktin se objektivat tona nuk ishin të njëjta me ato të NJAB-it, dhe pesë raportet e auditimit kishin fokus vitin 2016.

### Çështja 18 - Funksionimi i dobët i NjAB

- |                       |   |
|-----------------------|---|
| <b>E gjetura</b>      | Auditimi i brendshëm kishte dështuar në realizimin e planit auditues, po ashtu, puna e kësaj njësie ishte e fokusuar kryesisht në aktivitetet e vitit 2016. Planet e veprimit nuk ishin të përgatitur nga të gjitha njësit e audituara. |
| <b>Rreziku</b>        | Fokusi i auditimit të brendshëm në aktivitetet e vitit të kaluar nuk mund t'i ofroj siguri menaxhmentit lidhur me përmirësimin e sistemit të kontrollit të brendshëm.   |
| <b>Rekomandimi 18</b> | Rektori i UP-së duhet të siguroj që NJAB do ta arrij përmbushjen e planit auditues dhe në planin vjetor fokus kryesor do të jenë aktivitetet e vitit aktual.  |



## 5.2 Raportimi menaxherial, llogaridhënia dhe menaxhimi i rrezikut

Për të pasur një planifikim të mirë, për të mbikëqyrë aktivitetet në baza të rregullta dhe për të mundësuar vendimmarrje efektive, menaxhmenti ka nevojë të posedoj raporte të rregullta. Llogaridhënia si proces është pranim i përgjegjësive, mbajtje e personave përgjegjës për veprimet e tyre dhe shpalosje e rezultateve në mënyrë transparente. Ndërsa, menaxhimi i rrezikut është një proces që ka të bëjë me identifikimin, analizën, vlerësimin dhe veprimet/masat e menaxhmentit për të kontrolluar dhe reaguar ndaj rreziqeve që kërcënojnë organizatën.

Menaxhmenti i UP ka dizajnuar sisteme të kontrollit të brendshëm dhe menaxhimit financiar, përfshirë strukturën organizative dhe linjat e llogaridhënies. Për takime përgatiten procesverbale ku pasqyrohen aktivitetet e ndryshme operative, por se këto procesverbale (raporte) nuk janë të detajizuara dhe si rezultat i kësaj për qëllime të auditimit ne nuk jemi mbështetur në kontrolle.

### Çështja 19 - Dobësi në kontrollet menaxheriale dhe menaxhimin e rrezikut

**E gjetura** Planifikimi i dobët i buxhetit, vonesa në pagesa të obligimeve dhe raportim jo i saktë i tyre, menaxhim dhe raportim i dobët i pasurive kapitale dhe jo kapitale, mbikëqyrje jo efektive të kontratave të prokurimit janë rezultat i mungesës së kontrolleve efektive menaxheriale.

Me tutje, pyetësi i vet-vlerësimit i plotësuar nga UP ka vërtetuar se sistemet e kërkuara të menaxhimit të rrezikut nuk ishin ende funksionale. Kjo situatë ka ndodhur për shkak se nuk janë ndërmarrë veprime në këtë fushë. Nuk janë krijuar procedura formale dhe të dokumentuara të identifikimit dhe menaxhimit të rreziqeve që ndërlidhen me arritjen e objektivave të përcaktuara të organizatës.

**Rreziku** Kërkesat e dobëta të llogaridhënies dhe raportimi financiar i cilësisë së ulët reduktojnë efektivitetin e menaxhimit financiar. Kjo rezulton me dobësi në procesin e buxhetit dhe e zvogëlon aftësinë e menaxhmentit për të reaguar ndaj sfidave financiare me kohë. Rrjedhimisht, kjo mund të rezultojë edhe me ofrimin e shërbimeve jo cilësore.

**Rekomandimi 19** Rektori i UP-së duhet të siguroj se është kryer një rishikim për të përcaktuar formën e raportimit financiar dhe operativ tek menaxhmenti i lartë si dhe të hartohet regjistri i rreziqeve me të cilat mund të ballafaqohet UP.

## Shtojca I: Shpjegim i llojeve të ndryshme të opinioneve të aplikuara nga ZKA

(e shkëputur nga ISSAI 200)

### Forma e opinionit

147. Auditori duhet të japë një **opinion të pa-modifikuar** nëse arrin në përfundimin se pasqyrat financiare janë përgatitur, në të gjitha aspektet materiale, në pajtim me kornizën e zbatueshme financiare.

Nëse auditori, bazuar mbi dëshmitë e marra të auditimit, arrin në përfundimin se pasqyrat financiare si tërësi përmbajnë keq-deklarime materiale ose nuk arrin të marrë dëshmi të mjaftueshme auditimi për të nxjerrë përfundimin se pasqyrat financiare si tërësi nuk përmbajnë keq-deklarime materiale, atëherë ai duhet të modifikojë opinionin në raportin e auditorit sipas pjesës që flet për 'Përcaktimin e llojit të modifikimit që i bëhet opinionit të auditorit'.

148. Nëse pasqyrat financiare të përgatitura sipas kërkesave të një kornize për prezantim të drejtë nuk arrijnë të japin një paraqitje të drejtë, auditori duhet të diskutojë çështjen me menaxhmentin dhe, varësisht nga kërkesat e kornizës së zbatueshme për raportim financiar dhe nga mënyra se si zgjidhet çështja, të përcaktojë nëse është e nevojshme të modifikojë opinionin e auditimit.

### Modifikimet që i bëhen opinionit në raportin e auditorit

151. Auditori duhet të modifikojë opinionin në raportin e auditorit në rast se, duke u bazuar në dëshmitë e marra të auditimit, arrin në përfundimin se pasqyrat financiare si tërësi përmbajnë gabime materiale, ose në qoftë se auditori nuk ka mundur të marrë dëshmi auditimi të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të nxjerrë përfundimin se pasqyrat financiare si tërësi nuk përmbajnë keq-deklarime materiale. Auditorët mund të japin tri lloje opinionesh të modifikuara: opinion të kualifikuar, opinion të kundërt dhe mohim të opinionit.

---

Përcaktimi i llojit të modifikimit që i bëhet opinionit të auditorit

152. Vendimi se cili lloj i opinionit të modifikuar është i përshtatshëm varet nga:

- natyra e çështjes që i jep shkas modifikimit – d.m.th nëse pasqyrat financiare përmbajnë keq-deklarime materiale ose, në rast se ishte e pamundur për të marrë dëshmi auditimi të mjaftueshme dhe të përshtatshme, mund të përmbajnë keqdeklarime materiale; dhe
- gjykimi i auditorit rreth përhapjes së efekteve ose efekteve të mundshme që çështja ka në pasqyrat financiare.

153. Auditori duhet të japë një **opinion të kualifikuar nëse**: (1) pasi ka marrë dëshmi auditimi të mjaftueshme dhe të përshtatshme, auditori arrin në përfundimin se keq deklarimet, ose individualisht ose së bashku, janë materiale por nuk janë përhapur në pasqyrat financiare, ose (2) nëse auditori nuk ka mundur të marrë dëshmi auditimi të mjaftueshme dhe të përshtatshme në të cilat të bazojë një opinion, por arrin në përfundimin se efektet e çdo gabimi të pazbuluar mbi pasqyrat financiare kanë mundur të jenë materiale por jo të përhapura.

154. Auditori duhet të japë një **opinion të kundërt nëse**, pasi ka marrë dëshmi auditimi të mjaftueshme dhe të përshtatshme, auditori arrin në përfundimin se keq deklarimet, ose individualisht ose së bashku, janë edhe materiale edhe të përhapura në pasqyrat financiare.

155. Auditori duhet japë **mohim të opinionit nëse**, pasi nuk ka mundur të marrë dëshmi auditimi të mjaftueshme dhe të përshtatshme në të cilat të bazojë një opinion, auditori arrin në përfundimin se efektet e çdo gabimi të pazbuluar mbi pasqyrat financiare kanë mundur të jenë edhe materiale edhe të përhapura. Nëse, pas pranimi të angazhimit, auditori bëhet i vetëdijshëm se menaxhmenti ka imponuar një kufizim të fushëveprimit të auditimit, për të cilin auditori konsideron se mund të rezultojë në nevojën për të shprehur një opinion të kualifikuar ose mohim opinionit mbi pasqyrat financiare, auditori duhet të kërkojë nga menaxhmenti ta heqë atë kufizimin.

156. Nëse auditori jep një opinion të modifikuar, ai duhet të modifikojë edhe titullin për të korresponduar me llojin e opinionit i shprehur. ISSAI 1705 jep udhëzime shtesë rreth gjuhës specifike që duhet përdorur kur jepet një opinion dhe për të përshkruar përgjegjësinë e auditorit. Ajo gjithashtu përfshin shembuj ilustrues të raporteve.

Paragrafët e Theksimit të Çështjes dhe paragrafët e Çështjeve të Tjera në raportin e auditorit

157. Nëse auditori e konsideron të nevojshme për të tërhequr vëmendjen e përdoruesve në një çështje të paraqitur ose shpalosur në pasqyrat financiare, e cila është sa e rëndësishme aq edhe thelbësore që ata të kuptojnë pasqyrat financiare, por ka prova të mjaftueshme e të përshtatshme se çështja nuk përmban keq deklarime materiale në pasqyrat financiare, auditori duhet të përfshijë një paragrafi të Theksimit të Çështjes në raportin e tij. Paragrafët për Theksimin e Çështjes duhet t'i referohen vetëm informacionit të paraqitur ose shpalosur në pasqyrat financiare.

158. Një paragraf i theksimit të çështjes duhet:

- të përfshihet menjëherë pas opinionit;
- të ketë titullin 'theksim i çështjes' ose ndonjë titull tjetër të përshtatshëm;
- të përmbajë një referencë të qartë ndaj çështjes që theksohet dhe të tregojë se në ç' pjesë të pasqyrave financiare mund të gjenden shpalosjet relevante që e përshkruajnë plotësisht çështjen; dhe
- të tregojë se opinionit i auditimit nuk është modifikuar për sa i përket çështjes të theksuar.

159. Nëse auditori e konsideron të nevojshme për ta komunikuar një çështje, përveç atyre që janë paraqitur ose shpalosur në pasqyrat financiare, e cila, në gjykimin e auditorit, është e rëndësishme për përdoruesit në mënyrë që ta kuptojnë auditimin, përgjegjësitë e auditorit apo raportin e auditimit, dhe me kusht që kjo nuk është e ndaluar me ligj ose rregullore, duhet të përpilohet një paragraf me titullin "Çështje Të Tjetra", apo ndonjë titull tjetër të përshtatshëm. Ky paragraf duhet të paraqitet menjëherë pas opinionit dhe pas çdo paragrafi të Theksimit të Çështjes.

## Shtojca II: Progresi në zbatimin e rekomandimeve të vitit paraprak dhe vitet e mëhershme

Komponenta e Auditimit	Rekomandimet e bartura nga viti 2015	Të zbatuara gjatë vitit 2017	Në proces të zbatimit gjatë 2017	Të pa zbatuara
1.4 Pasqyrat Financiare	1. Rektori duhet të sigurojë se janë vendosur procese efektive për të konfirmuar që plani I hartimit të PVF 2016 i adreson të gjitha çështjet që kanë të bëjnë me pajtueshmërinë. Kjo duhet të përfshijë rishikimin e draft PVF ve nga menaxhmenti, me fokus të veçantë në fushat me rrezik të lartë dhe fushat ku janë identifikuar gabime në vitet e mëparshme. Deklarata e bërë nga ZKA dhe ZKF nuk duhet të dorëzohet përveç nëse ndaj draft PVF janë aplikuar të gjitha kontrollet e nevojshme.		Probleme me zhvlerësim nuk kishte këtë vit ndërsa problemi i njëjtë qëndron me pasuritë e paluajtshme.	
	2. Rektori duhet të shqyrtoj arsyet përse kërkesat për raportim të jashtëm nuk janë arritur plotësisht dhe të sigurojë se ZKF raporton në baza periodike për progresin e investimeve kapitale dhe obligimeve të pa paguara dhe kërkesave tjera për raportim.	I zbatuar		
2.3 Rekomandimet e vitit paraprak	Rektori duhet të sigurojë që ndaj rekomandimeve të auditimit zbatohet një çasje më serioze në trajtimin e rekomandimeve nga niveli i menaxhmentit. Duhet siguruar se është zbatuar plani i veprimit, i rishikuar, i cili i përcakton saktë masat e ndërmarra, afatet kohore për implementim e rekomandimeve të bëra nga AP, me stafin përgjegjës të identifikuar, duke u fokusuar fillimisht në fushat më të rëndësishme.		Plani i veprimit ishte hartuar me kohë dhe në disa fusha është bërë implementimi i rekomandimeve mirëpo rekomandimet nuk ishin implementuar sipas planit kohor.	

2.4 Lista kontrolluese e vetëvlerësimit të MFK-së	Rektori duhet të sigurojë se është zbatuar një rishikim për plotësimin e listës kontrolluese të vet-vlerësimit dhe që është bërë adresimi i fushave me dobësi në mënyrë pro aktive. Duhet të aplikohet një mekanizëm i rishikuar për ta konfirmuar saktësinë e listës kontrolluese si dhe për të siguruar dokumentacionin mbështetës.	I zbatuar		
2.5 Rishikimet specifike të qeverisjes	Këshilli Drejtues, dhe Rektori duhet të bëjnë një rishikim të kërkesave ekzistuese të llogaridhënies, të mënyrës aktuale të qeverisjes dhe menaxhimit të proceseve buxhetore, për të siguruar se kontrollet zbatohen efektivisht për të arritur objektivat e universitetit. Menaxhimi i buxhetit dhe proceset që lidhen me të duhet të mbikëqyren në mënyrë efektive nga Këshilli Drejtues.		Ka raporte periodike për menaxhmentin por ende nuk ka arritur të hartoj një regjistër të rreziqeve të brendshme.	
2.5.2 Menaxhimi i rrezikut	Rektori duhet të sigurojë se është deleguar përgjegjësia e drejtpërdrejtë për menaxhimin e rrezikut tek një staf përkatës dhe të sigurojë raportim mujor për zbatimin e kërkesave në këtë fushë dhe për rreziqet që janë duke u menaxhuar.			I pa zbatuar
2.5.3 Raportimi Menaxherial	Rektori duhet të sigurojë se është kryer një rishikim i kërkesave aktuale për raportim ndaj menaxhmentit, për të përcaktuar formën më të përshtatshme të raportimit, që do të mbështesë menaxhimin efektiv të veprimtarisë. Këshilli Drejtues duhet të sigurojë që raportet periodike financiare do të shqyrtohen dhe të sigurohet që variancat ndërmjet buxhetit dhe shpenzimeve arsyetohen. Veprimet e nevojshme duhet të ndërmerren për të adresuar çështjet e ngritura.		Bëhen raportime të rregullta por lidhur me obligimet dhe detyrime kontingjente nuk ishin përcjellë siç duhet.	

2.6 Sistemi i auditimit të brendshëm	Për të arritur përfitimin maksimal nga auditimi i brendshëm, Rektori duhet të sigurojë funksionimin e Komitetit i Auditimit dhe maksimizimin e punës së Auditimit. Komiteti duhet të rishikojë në mënyrë kritike planet e auditimit të brendshëm (për të konfirmuar se ato bazohen në rrezik dhe i ofrojnë sigurinë e kërkuar menaxhmentit) dhe rezultatet e auditimit të brendshëm. Gjithashtu duhet të rishikojë veprimet e ndërmarra nga menaxhmenti në lidhje me rekomandimet e auditimit të brendshëm.		Komiteti i auditimit ka mbajtur 3 takime të rregullta mirëpo puna e auditorit të brendshme nuk ishte efektive për t'i ndihmuar menaxhmentit në parandalimin e gabimeve dhe parregullsive. Plani i veprimit të rekomandimeve të AB nuk është hartuar në njësit audituese.	
3.3 Planifikimi dhe Realizimi i Buxhetit	Rektori duhet të sigurojë që performanca buxhetore të monitorohet në mënyrë sistematike në baza mujore dhe që ky rishikim të identifikojë dhe adresojë barrierat për realizim të buxhetit në nivel të planifikuar. Aty ku supozimet e buxhetit fillestar janë të pasakta, kjo duhet të reflektohet plotësisht në procesin e rishikimit të buxhetit.	I zbatuar		
3.4 Prokurimi	Rektori duhet të sigurojë se është kryer një rishikim i brendshëm për të përcaktuar pse kërkesat e prokurimit nuk janë adresuar në të gjitha prokurimet e zhvilluara. Rrjedhimisht, duhet të vendosen kontrole të shtuara për të siguruar se dobësitë sistematike të identifikuar janë adresuar. Planet e prokurimit të hartuara nga njësitë duhet të inkorporohen në një plan të përbashkët për të lehtësuar menaxhimin e prokurimeve të parapara.	I zbatuar		
3.4.1 Kompensimet (pagat dhe mëditjet)	Rektori duhet të sigurojë një komunikim të shtuar si dhe të bashkërendojë aktivitetet me senatin për të eliminuar vonesat në angazhimin e stafit me orë mbi normë. Në këtë kontekst, të siguroj një plan të aktiviteteve të synuara përfshirë kohën e ndërmarrjes së tyre në përputhje me afatet kohore të vendosura me rregulloren për të ardhurat personale.			I pa zbatuar

	Rektori duhet të bëjë një analizë për të përcaktuar pse kërkesat e rregullores së brendshme sa i përket angazhimit të stafit akademik dhe kompensimit të orëve nuk po zbatohen plotësisht. Në bazë të kësaj analize duhet të përcaktohen dhe ndermirën veprimet e nevojshme për adresimin e sfidave të identifikuara.	I zbatuar (nuk kemi identifikuar raste të tilla).		
	Rektori duhet të sigurojë se është ndërmarrë një rishikim sistematik të dosjeve të personelit, për të siguruar se i tërë dokumentacioni i nevojshëm është përfshirë brenda një periudhe të specifikuar kohore. Arsyet për ndalesat më pak në pagë ndaj lehonave duhet të analizohen dhe veprimet korrigjuese duhet të ndërmerren. Gjithashtu, rektori duhet të sigurojë një komunikim dhe koordinim më të mirë ndërmjet departamenteve për të evituar gabimet mundshme në paga dhe mëditje.	I zbatuar		
3.6.2 Trajtimi i borxheve	Rektori duhet të sigurojë se të gjitha obligimet evidentohen dhe raportohen tek ZKF dhe më pas edhe në Ministrinë e Financave konform kërkesave të raportimit. Për të mundësuar këtë është e nevojshme të vendoset një proces formal i evidentimit dhe protokollimit të faturave për të konfirmuar datën e pranimit të faturave.		Nuk ishte bërë raportim i rregullt mujor ndërsa protokollimi ishte bërë.	
	Rektori duhet të sigurojë një vlerësim të pretendimeve dhe ndikimit financiar që mund të ketë në buxhetin e universitetit. Këto pretendime duhet të trajtohen si rrezik dhe të trajtohen gjatë hartimit të kërkesave buxhetore për vitin e ardhshëm.		UP ka bërë një vlerësim të përafërt lidhur me pretendimet gjyqësore mirëpo raportimi i tyre në PFV nuk është i plotë.	



Komponenta e auditimit	Rekomandimet e dhëna në vitin 2016	Të zbatuara	Në proces të zbatimit	Të pa zbatuara
Opinion i auditimit	1.Rektori i UP-së duhet të siguroj se është bërë një rishikim gjithë përfshirës për t'i përcaktuar arsyet për Theksimin e Çështjes. Duhet të ndërmerren veprime adekuate për t'i adresuar shkaqet në mënyrë sistematike dhe për t'i shmangur gabimet në klasifikimin e shpenzimeve dhe të sigurojë evidentimin dhe vlerësimin e saktë të pasurive kapitale dhe jokatitale. Deklarata e bërë nga Prorektori për Buxhet dhe Financa dhe Zyrtari Kryesor Financiar, duhet të dorëzohet vetëm pas rishikimit detaj të PFV-ve nga menaxhmenti.			I pa zbatuar
	2.Rektori i UP-së duhet të shqyrtoj arsyet përse kërkesat për raportim të jashtëm nuk janë arritur plotësisht dhe të sigurojë se Zyrtari Kryesor Financiar raporton në baza mujore obligimet e papaguara. Po ashtu raporti i kontratave të nënshkruara duhet të përgatitet sipas formularit standard dhe t'i përmbajë të gjitha elementet e kërkuara, përfshirë vlerën e kontratave.	I zbatuar		
2.1 Progresi në zbatimin e rekomandimeve të vitit paraprak	Rektori i UP-së duhet të sigurojë që është zbatuar plani i veprimit, i rishikuar, i cili i përcakton saktë afatet kohore për zbatimin e rekomandimeve të bëra nga AP, me stafin përgjegjës të identifikuar, duke u fokusuar fillimisht në fushat më të rëndësishme.		Plani i veprimit ishte hartuar me kohë dhe në disa fusha është bërë implementimi i rekomandimeve mirëpo jo sipas planit të paraparë kohorë.	
2.2 Pyetësi i vet-vlerësimit të komponentëve të MFK-së	Rektori i UP-së duhet të sigurojë se është rishikuar procesi i plotësimit të pyetësorit të vet-vlerësimit dhe është bërë adresimi i fushave me dobësi në mënyrë pro aktive. Duhet të aplikohet një mekanizëm për ta konfirmuar saktësinë e pyetësorit si dhe për të siguruar dokumentacionin mbështetës.	I zbatuar		

2.3.1 Raportimi menaxherial dhe llogaridhënia	Rektori i UP-së duhet të sigurojë se është kryer një rishikim i përgjithshëm për të vlerësuar formën aktuale të raportimit financiar dhe operativ tek menaxhmenti i lartë, në mënyrë që të përcaktohen rregulla të qarta të raportimit formal rreth aktiviteteve operative dhe financiare, për të mbështetur menaxhimin efektiv të proceseve dhe aktiviteteve të Universitetit.		Kishte raportime të rregullta tek menaxhmenti, megjithatë raportimi i obligimeve dhe detyrimeve kontingjente nuk ishte përcjellë siç duhet.	
2.4 Sistemi i auditimit të brendshëm	Rektori i UP-së duhet të rishikojë shkaqet e mos përmbushjes së planit të auditimit dhe të kërkojë shtimin e efikasitetit të punës së NjAB-së. Përmbushja e aktiviteteve të planifikuara të NjAB-së duhet të monitorohet në vazhdimësi dhe të ndërmerren veprime proaktive, në mënyrë që devijimet të adresohen në kohën e duhur. Më tej, Komiteti i Auditimit duhet të forcojë rolin e vet në këtë proces, të mbajë menaxhmentin më përgjegjës për zbatimin e rekomandimeve			I pa zbatuar
3.1 Planifikimi dhe realizimi i buxhetit	Rektori i UP-së duhet të sigurojë që përgatitjes së kërkesave buxhetore t'i paraprijë një analizë e mirëfilltë e të gjithë faktorëve që kanë ndikim në realizimin e buxhetit. Përveç kësaj duhet të përmirësohet menaxhimi i projekteve kapitale për tu siguruar se ato përfundohen sipas afateve të kontraktuara dhe me cilësi optimale.			I pa zbatuar
3.1.2 Pagat dhe mëditjet	Rektori i UP-së duhet të sigurohet që vendimet e Senatit për angazhimin e stafit akademik për orë mbi-normë të jenë në harmoni me dispozitat e aplikueshme të rregulloreve përkatëse. Po ashtu rektori duhet të sigurojë që për orët e pa mbajtura nga stafi akademik të zbatohen penalet, në mënyrë që pagesat të reflektojnë vetëm shërbimet e pranuar.	I zbatuar.		
Rekomandimi 9	Rektori i UP-së duhet të sigurohet që kontrollet aktuale për monitorimin e vijueshmërisë së procesit mësimor të forcohen, në mënyrë që stafi akademik të kompensohet vetëm për orët e arsyetuar dhe të dokumentuara saktë.	I zbatuar		

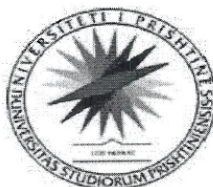
Rekomandimi 10	Rektori i UP-së dhe KD duhet të shikojnë mundësitë rreth rishikimit të rregullores së lartcekur, në mënyrë që ajo të përshtatet me rrethanat aktuale dhe me mundësitë buxhetore.	I zbatuar (rregullore 01.11.2017)		
Rekomandimi 11	Rektori i UP-së duhet të iniciojë rishikimin e rregullores për kompensimin e komisioneve të brendshme, në mënyrë që ajo të jetë në harmoni me rregullat e përgjithshme të menaxhimit të financave publike.			I pa zbatuar
Rekomandimi 12	Rektori i UP-së duhet të sigurojë që të përmirësohen kontrollet e monitorimit të vijueshmërisë së procesit mësimor, në mënyrë që të sigurohet që çdo orë e mbajtur të jetë e vërtetuar nga zyrtarët kompetent para se të bëhet kompensimi i tyre.	I zbatuar		
Rekomandimi 13	Rektori i UP-së në bashkëpunim me njësinë akademike duhet të bëjnë një zgjidhje të pranueshme për personin në fjalë. Duhet të verifikohet nëse ka raste tjera të ngjashme, dhe të ngritët çështja tek organet kompetente. Asnjë pagesë nuk duhet të bëhet nëse paraprakisht nuk janë pranuar shërbimet.	I zbatuar (fakti që nuk ka raste të tilla, konsideroj që është i zbatuar)		
3.1.5 Investimet kapitale	Rektori i UP-së duhet të siguroj përmes menaxherit të prokurimit se procesi i vlerësimit është në harmoni të plotë me kriteret e vendosura dhe trajtimi i operatorëve është i njëjtë. Një mbikëqyrje të procesit të vlerësimit para nënshkrimit të kontratës duhet ta siguroj edhe vetë menaxheri i prokurimit.	I zbatuar		
Rekomandimi 15	Rektori i UP-së duhet të rishikojë dizajnin e kontrolleve për investimet kapitale dhe t'i forcojë ato për të siguruar pajtueshmëri të plotë me kërkesat ligjore të prokurimit. Për secilën kontratë duhet të caktohen menaxherët e projekteve dhe të njëjtit duhet të përgatisin planet specifike për menaxhimin dhe mbarëvajtjen e kontratave për punë.	I zbatuar		

3.1.6 Çështjet e përbashkëta për mallrat dhe shërbimet si dhe investimet kapitale	Rektori i UP-së duhet të sigurojë që të gjitha nevojat për prokurime konsolidohen në një plan të përbashkët përfundimtar, i cili do të identifikojë qartë kërkesat dhe nevojat e njësive akademike, si dhe të parashohë kohën e përafërt të realizimit të procedurave të prokurimit. Kjo ndikon në rritjen e efikasitetit të procedurave të prokurimit dhe siguron arritjen e vlerës për parandë e shpenzuar.	I zbatuar		
Rekomandimi 17	Rektori i UP-së duhet të sigurojë që para inicimit të procedurave të prokurimit, nënshkruhet DNPDP me qëllim të konstatimit të disponimit të fondeve, në mënyrë që të shmanget mundësia e hyrjes në obligime në mungesë të fondeve.	I zbatuar		
3.2.1 Pasuritë kapitale dhe jo-kapitale	Rektori i UP-së duhet të sigurojë që janë ndërmarr të gjitha masat për të adresuar problemet e vazhdueshme me menaxhimin e pasurive, në mënyrë që regjistrimi dhe raportimi i pasurive dhe stoqeve të jetë i saktë në PFV dhe në regjistrat përkatës.			I pa zbatuar
3.3 Obligimet e papaguara	Rektori i UP-së duhet të angazhohet në përmirësimin e menaxhimit të obligimeve dhe pagesën e faturave me kohë. Vlerësimi i obligimeve duhet të bëhet në baza të rregullta mujore, pagesat të bëhen në kuadër të limiteve kohore të përcaktuara me rregullat financiare.			I pa zbatuar
Rekomandimi 20	Rektori i UP-së duhet të iniciojë një vlerësim të ndikimit financiar që mund të kenë pretendimet dhe paditë, ndaj buxhetit të Universitetit, dhe të analizojë mundësitë për përmirësimin e gjendjes aktuale në lidhje me detyrimet kontingjente.			I pa zbatuar

## Shtojca III: Letër konfirmimi

UNIVERSITETI I PRISHTINËS  
"HASAN PRISHTINA"  
REKTORATI

Pranuar me dt. 20.6.2018			
Nj. org.	Numër	Nr.ekzempl.	Vlera
01	1786		



### Universiteti i Prishtinës “Hasan Prishtina”

#### LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me të gjeturat e Auditorit të Përgjithshëm në Raportin e auditimit për vitin 2017 dhe për zbatimin e rekomandimeve

**Për: Zyrën Kombëtare të Auditimit**

Të nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Raportit/Pasqyrave Financiare të Universitetit të Prishtinës, për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2017 (në tekstin e mëtejme “Raporti”);
- pajtohem me të gjeturat dhe rekomandimet dhe nuk kam ndonjë koment për përmbajtjen e Raportit; si dhe
- brenda 30 ditëve nga pranimi i Raportit final, do t’ju dorëzoj një plan të veprimit për zbatimin e rekomandimeve, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për implementimin e tyre.

z. Marjan Dema

Rektor – Universiteti i Prishtinës “Hasan Prishtina”,

Data: 20.06.2018, Prishtinë,