



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

RAPORTI I AUDITIMIT PËR PASQYRAT FINANCIARE VJETORE TË UNIVERSITETIT TË PRISHTINËS PËR VITIN 2021

Prishtinë, maj 2022

PËRMBAJTJA E RAPORTIT

- 1 Opinioni i Auditimit
- 2 Gjetjet dhe rekomandimet
- 3 Informacion i përmbledhur për planifikimin dhe realizimin e buxhetit
- 4 Progresi në zbatimin e rekomandimeve

Shtojca I: Letër konfirmimi / Tabela për Komentet e OB-së lidhur me raportin e auditimit

Shtojca II: Shpjegim lidhur me llojet e të ndryshme të opinioneve të aplikuara nga ZKA dhe pjesëve të tjera të Raportit të Auditimit

1 Opinioni i Auditimit

Ne kemi përfunduar auditimin e pasqyrave financiare të Universitetit të Prishtinës për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2021, në përputhje me Ligjin për Zyrën Kombëtare të Auditimit të Republikës së Kosovës dhe Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (SNISA). Auditimi është kryer për të na mundësuar të shprehim opinionin për pasqyrat financiare dhe konkluzionin për pajtueshmërinë me autoritetet.¹

Opinion i kualifikuar për pasqyrat financiare vjetore

Ne i kemi audituar pasqyrat financiare vjetore të Universitetit të Prishtinës (UP), të cilat përmbajnë pasqyrën e pranimeve dhe pagesave në para të gatshme, raportin e ekzekutimit të buxhetit si dhe shënimet shpjeguese për pasqyrat financiare, përfshirë përmbledhjen e politikave të rëndësishme të kontabilitetit dhe raportet tjera², për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2021.

Sipas opinionit tonë, përveç ndikimit të çështjeve të përshkruara në paragrafin për Bazën për Opinion të Kualifikuar, Pasqyrat Financiare Vjetore të Universitetit të Prishtinës, prezantojnë një pamje të drejtë dhe të vërtetë në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit për Sektorin Publik, sipas kontabilitetit të bazuar në para të gatshme.

Baza për Opinion të Kualifikuar

B1 Pasuria kapitale me vlerë mbi 1,000€ nuk është prezantuar në vlerën e plotë dhe të saktë, për faktin se regjistri i pasurive kapitale nuk ka përfshirë të gjitha pronat që janë në shfrytëzim të UP-së. Këto pasuri përfshinin tri komplekse universitare, dy objekte dhe një parcellë toke. Kjo e kishte nënvlerësuar në vlerë materiale pasurinë e raportuar në PFV, - Raportin për pasuri kapitale, neni 19.3.1.

Më gjerësisht shih nënkapitullin 2.1 Çështjet që ndikojnë në opinion të auditimit

Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (SNISA). Sipas këtyre standardeve, përgjegjësitë tona janë përshkruar më poshtë tek pjesa e raportit 'Përgjegjësitë e Auditorit për Auditimin e Pasqyrave Financiare'. Në përputhje me ONISA-P-10, SNISA 130, Kodin e Etikës së ZKA-së, si dhe kërkesat e tjera relevante për auditimin e PFV-ve të organizatave buxhetore, ZKA-ja është e pavarur nga subjekti i auditimit. Besojmë se dëshmitë e auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të duhura për sigurimin e bazës për opinion.

Konkluzion për pajtueshmërinë

Ne kemi audituar nëse proceset dhe transaksionet përcjellëse janë në pajtueshmëri me kriteret e përcaktuara të auditimit që burojnë nga legjislacioni i zbatueshëm për subjektin e audituar në kontekstin e përdorimit të burimeve financiare.

Sipas mendimit tonë, përveç ndikimeve të çështjeve të përshkruara në seksionin Baza për Konkluzion të pajtueshmërisë, transaksionet e kryera në procesin e ekzekutimit të buxhetit Universitetit të Prishtinës kanë qenë, në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me kriteret e përcaktuara të auditimit që burojnë nga legjislacioni i zbatueshëm për subjektin e audituar në kontekstin e përdorimit të burimeve financiare.

Baza për konkluzion

Referuar çështjeve në vijim, kemi arritur në përfundim se ekzistojnë mos pajtueshmëri me legjislacionin e zbatueshëm që e tejkalojnë nivelin e materialitetit, si në vijim.

B2 Vonesa në pagesën e faturave në vlerë 421,522€;

B3 Keqklasifikimi i shpenzimeve në vlerë 195,285€;

B4 Mangësi në procesin e vlerësimit të ofertave në procedurat e prokurimit.

Më gjerësisht shih nënkapitullin 2.2 Çështjet që ndikojnë në konkluzionin e pajtueshmërisë

Auditimi është kryer 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'. Në përputhje me ONISA-P-10, SNISA 130, Kodin e Etikës së ZKA-së, si dhe kërkesat e tjera relevante për auditimin e PFV-ve të organizatave buxhetore, ZKA-ja është e pavarur nga subjekti i auditimit. Besojmë se dëshmitë e auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të duhura për sigurimin e bazës për konkluzion.

Theksimi i Çështjes

- 1 Ne dëshirojmë të tërheqim vëmendjen tuaj për faktin se gjatë vitit 2021 nuk kishte funksionuar softueri i e-pasurisë për regjistrimin e blerjeve të vitit në vlerë 112,739€ dhe kalkulimin e shpenzimeve të zhvlerësimit. Në mungesë të këtij softueri, UP kishte evidentuar dhe zhvlerësuar pasuritë jo kapitale nën 1,000€ në regjistrat e brendshëm dhe të njëjtat i kishte shpalosur në PFV. Duke qenë se çështja në fjalë është e përhapur në shumë organizata buxhetore, kjo do të trajtohet më hollësisht në Raportin e auditimit të Pasqyrave Financiare të Qeverisë, ku edhe do të jepet rekomandimi përkatës për zgjidhje afatgjatë.

Opinionin e auditimit nuk është modifikuar për shkak të kësaj çështje

Përgjegjësitë e Menaxhmentit dhe të organeve drejtuese/qeverisëse për pasqyrat financiare vjetore

Prorektori për buxhet dhe financa është përgjegjës për përgatitjen dhe prezantimin e drejtë të Pasqyrave Financiare sipas Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit në Sektorin Publik - Raportimi Financiar bazuar në Kontabilitetin e Parasë së Gatshme. Po ashtu, Prorektori për buxhet dhe financa është përgjegjës edhe për vendosjen e kontrolleve të brendshme, të cilat 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 përmbushjen e kërkesave që burojnë nga Ligji nr. 03/L-048 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë dhe Rregullorja nr. 01/2017 për Raportim Vjetor Financiar nga Organizata Buxhetore.

Rektori është përgjegjës për të siguruar mbikëqyrjen e procesit të raportimit financiar të Universitetit të Prishtinës.

Përgjegjësia e Menaxhmentit për Pajtueshmërinë

Menaxhmenti i Universitetit të Prishtinës është gjithashtu përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare të Universitetit të Prishtinës në përputhje me Ligjin për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësinë dhe të gjitha rregullat dhe rregulloret e tjera të zbatueshme.³

Përgjegjësia e Auditorit të Përgjithshëm për auditimin e PFV-ve

Objektivat tona janë të ofrojmë siguri të arsyeshme nëse pasqyrat financiare si tërësi nuk përmbajnë keq-deklarime materiale, qoftë për shkak të mashtrimit ose gabimit dhe të hartojmë një raport të auditimit që përfshin opinionin tonë. Siguria e arsyeshme është siguri e nivelit të lartë, por nuk është një garanci se një auditim i kryer në përputhje me SNISA-t do të zbulojë çdo keq-deklarim material që mund të ekzistojë. Keq-deklarimet mund të vijnë nga mashtrimi ose gabimi dhe konsiderohen materiale nëse, individualisht ose si tërësi, në mënyrë të arsyeshme pritet të ndikojnë në vendimet ekonomike të përdoruesve të marra në bazë të këtyre pasqyrave financiare.

Objekivi ynë është gjithashtu të shprehim një konkluzion të auditimit për pajtueshmërinë e autoriteteve përkatëse të Universitetit të Prishtinës me kriteret e përcaktuara të auditimit që burojnë nga legjislacioni i zbatueshëm në kontekstin e përdorimit të burimeve financiare, lidhur me subjektin e audituar.

Si pjesë e auditimit në përputhje me Ligjin për ZKA dhe SNISA-të, ne ushtrojmë gjykim dhe skepticizëm profesional gjatë gjithë auditimit. Ne gjithashtu:

- Identifikojmë dhe vlerësojmë rreziqet e keq-deklarimit material të pasqyrave financiare, qoftë për shkak të mashtrimit ose gabimit, hartojmë dhe kryejmë procedurat e auditimit që i përgjigjen atyre rreziqeve, dhe marrim dëshmi të auditimit që janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazën për opinionin. Rreziku i mos zbulimit të një keq-deklarimi material që rezulton nga mashtrimi është më i lartë sesa për atë që rezulton nga gabimi, pasi mashtrimi mund të përfshijë manipulim, falsifikim, lëshime të qëllimshme, keq përfaqësime ose anashkalim të kontrolleve të brendshme.

- Identifikojmë dhe vlerësojmë rreziqet e mos-pajtueshmërisë me autoritetet, qoftë për shkak të mashtrimit ose gabimit, hartojmë dhe kryejmë procedurat e auditimit që janë përgjegjëse ndaj atyre rrezeqeve, dhe marrim dëshmi të auditimit që janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazën për konkluzionin tonë për pajtueshmërinë me autoritetet. Rreziku i mos zbulimit të një rasti të mos pajtueshmërisë me autoritetet që vjen nga mashtrimi është më i lartë sesa për atë që rezulton nga gabimi, pasi mashtrimi mund të përfshijë manipulim, falsifikim, lëshime të qëllimshme, keq përfaqësime ose anashkalim të kontrollit të brendshëm.
- Sigurohemi ta kuptojmë kontrollin e brendshëm relevant për auditimin, për t'i hartuar procedurat e auditimit që janë të përshtatshme, por jo me qëllim të shprehjes së një opinioni mbi efektivitetin e kontrollit të brendshëm të Universitetit të Prishtinës.
- Vlerësojmë përshtatshmërinë e politikave të kontabilitetit të përdorura dhe arsyeshmërinë e vlerësimeve të kontabilitetit dhe shpalosjet e ndërlidhura të bëra nga menaxhmenti.
- Vlerësojmë prezantimin e përgjithshëm, strukturën dhe përmbajtjen e pasqyrave financiare, përfshirë shpalosjet, për t'u siguruar se pasqyrat financiare paraqesin transaksionet dhe ngjarjet themelore në mënyrë të drejtë dhe të saktë.

Ndër të tjera, ne komunikojmë me menaxhmentin dhe ata që janë përgjegjës për qeverisjen edhe në lidhje me fushëveprimin dhe kohën e planifikuar të auditimit dhe gjetjet e rëndësishme të auditimit, përfshirë ndonjë mangësi domethënëse në kontrollin e brendshëm që ne e identifikojmë gjatë auditimit.

Nga çështjet e komunikuara me menaxhmentin, ne përcaktojmë ato çështje që ishin më të rëndësishme në auditimin e Pasqyrave Financiare të periudhës aktuale dhe që cilësohen si çështje kyçe të auditimit. Raporti i auditimit publikohet në ueb faqen e ZKA-së, me përjashtim të informacioneve që klasifikohen si senzitive apo për shkak të ndalesave të tjera ligjore e administrative, në pajtim me legjislacionin në fuqi.

2 Gjetjet dhe rekomandimet

Gjatë auditimit, kemi vërejtur fusha për përmirësim të mundshëm, përfshirë kontrollin e brendshëm, të cilat janë paraqitur më poshtë për shqyrtimin tuaj në formë të gjetjeve dhe rekomandimeve. Këto gjetje dhe rekomandime kanë për qëllim të bëjnë korrigjimin e nevojshëm të informacionit financiar të paraqitur në pasqyrat financiare, duke përfshirë shpalosjet në formë të shënimeve shpjeguese dhe të përmirësojnë kontrollet e brendshme lidhur me raportimin financiar dhe pajtueshmërinë me autoritetet në lidhje me menaxhimin e fondeve të sektorit publik. Ne do t'i përcjellim (shqyrtojmë) këto rekomandime gjatë auditimit të vitit të ardhshëm.

Ky raport ka rezultuar me 8 rekomandime, prej tyre dy janë rekomandime të reja dhe gjashtë të përsëritura.

Derisa për statusin e rekomandimeve të vitit paraprak dhe nivelin e zbatimit të tyre, shih kapitullin 4.

2.1 Çështjet që ndikojnë në opinionin e auditimit

Çështja B1 - Mos regjistrimi i pronave në regjistrin e pasurive kapitale

Gjetja

Rregullorja nr. 02/2013 - për Menaxhimin e pasurisë jo financiare në organizatat buxhetore, neni 6, pika 3 përcakton që - Pasuria kapitale duhet të regjistrohet në SIMFK dhe të shpalosen në PFV tek neni: 19.3.1, ndërsa pasuria jo kapitale dhe stoqet duhet të regjistrohen në sistemin “e-pasuria”

Pasuria kapitale me vlerë mbi 1,000€ nuk është prezantuar në vlerën e plotë dhe të saktë, për faktin se regjistri i pasurive kapitale nuk ka përfshirë të gjitha pronat, që janë në shfrytëzim të UP-së, si në vijim: Objekti dhe parcela e Rektoratit të UP-së, kompleksi Universitar (objektet e Bibliotekës Kombëtare, Fakultetit Filozofik, Filologjik, Shkencave Natyrore dhe Edukatës fizike), kompleksi i Fakultetit Ekonomik, Juridik dhe Edukimit, kompleksi i Fakultetit të vjetër Teknik (seksioni i arkitekturës), dhe objekti i ri i Fakultetit të Bujqësisë Veterinarisë (FBV).

Kjo çështje është trajtuar në raportet tona tashmë e disa vite me radhë. Ne e kemi sqaruar se mos evidentimi në regjistra të këtyre pronave kishte ndodhur për shkak të problemeve të pa zgjidhura pronësore në mes UP-së dhe Komunës së Prishtinës. Mirëpo, marrë parasysh faktin e kohëzgjatjes së këtij problemi, konsiderojmë se UP nuk ishte angazhuar mjaftueshëm në konkretizimin e punës së komisionit përkatës për zgjidhjen e kësaj çështje.

Ndikimi

Mos regjistrimi i të gjitha pronave në regjistrin e pasurisë reflekton mungesë të informatave mbi gjendjen e pasurisë dhe ndikon në prezantim jo të plotë të vlerës së pasurive në PFV.

Rekomandimi B1

Rektori duhet të shtyjë punën e komisionit të mandatuar në ndërmarrjen e veprimeve dhe rezultateve konkrete për zgjidhjen e çështjes së pronësisë në mes UP dhe Komunës së Prishtinës për pronat të cilat janë në kontest, vlerësimin e këtyre pronave dhe evidentimin e tyre në regjistrat e saj më qëllim që të gjitha pasuritë kapitale që i takojnë dhe janë në shfrytëzim të UP-së të përfshihen në regjistrat e pasurive dhe të prezantohen në PFV.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Nuk pajtohen)

Me gjerësisht shih Shtojcën I

2.2 Çështjet që ndikojnë në konkluzionin e pajtueshmërisë

Çështja B2 - Vonesë në pagesën e faturave

Gjetja Sipas nenit 17.1 të Rregullores 01/2017 për PFV të OB, ZKF i organizatës buxhetore është përgjegjës për të siguruar që çdo faturë e vlefshme dhe kërkesë për pagesë, për mallrat dhe shërbimet e furnizuara të paguhet brenda 30 ditëve kalendarike pas pranimit të faturës ose kërkesës për pagesë nga organizata përkatëse buxhetore.

Në tre raste të pagesave të testuara në vlerë 421,522€ , kemi vërejtur se faturat nuk ishin paguar brenda afatit ligjor prej 30 ditësh. Pagesa për "Mbeturina" me vlerë 5,188€, kishte 34 ditë vonesë, pagesa "Rregullimi i rrugëve ne FBV" me vlerë 100,119€ 171 ditë vonesë dhe pagesa "Furnizim me pajisje dhe materiale të ndryshme në Fakulteti i Injnierisë Mekanike-FIM" me vlerë 316,214€ 53 ditë vonesë.

Kjo praktikë ishte raportuar edhe në raportet e viteve të kaluara dhe si e tillë, po përsëritet vit pas viti për shkak të dobësive në kontrollet e brendshme sa i përket pagesës së faturave me kohë.

Ndikimi Vonesat në realizimin e pagesave mund të ndikojnë që Universiteti të jetë objekt i padive gjyqësore dhe mund të paguaj edhe shpenzime shtesë të procedurave. Gjithashtu, vonesat në pagesa mund të krijojnë implikime buxhetore për vitin fiskal vijues.

Rekomandimi B2 Rektori duhet të siguroj që të gjitha faturat e pranuar të paguhen brenda afatit të përcaktuar ligjor prej 30 ditësh dhe porositja e mallrave apo shërbimeve bëhet vetëm atëherë kur paraprakisht janë siguruar fondet apo ndarë mjetet buxhetore të mjaftueshme për pagesë.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Nuk pajtohen)

Me gjerësisht shih Shtojcën I

Çështja B3 - Keqklasifikimi i shpenzimeve

Gjetja Sipas nenit 18 pikës 3 të Rregullës financiare nr. 01/2013 shpenzimet duhet të realizohen dhe të evidentohen në kodet adekuate, të përcaktuara me planin kontabël. Po ashtu, neni 11 i Udhëzimi Administrativ (UA) 19/2009 për planin kontabël kërkon nga Zyrtari Kryesor Administrativ dhe Zyrtari Kryesor Financiar që të sigurojnë që të gjitha transaksionet janë regjistruar në SIMFK sipas strukturës së planit kontabël dhe klasifikimeve të përcaktuara me këtë UA.

UP kishte bërë pagesa nga kategoritë jo adekuate që kishin rezultuar me keqklasifikime prej 195,285€, si në vijim:

Në tetë raste keqklasifikimi prej 164,663€ kishte rezultuar nga pagesa e pajisjeve me vlerë më të madhe se 1,000€ nga mallra dhe shërbimet, derisa do të duhej të paguheshin nga investimet kapitale. Këto

keqklasifikime ishin vërejtur tek kontratat : "Furnizim me paisje për përpunimin e qumështit në FBV"; "Furnizim me pajisje" nga projekti GEOBIZ"; "Furnizim me pajisje"; "Furnizim me llop top"; "Furnizim me pajisje elektronike nga projekti"; "Furnizim me pajisje elektronike për VR/AR"; "Furnizim me pajisje të TI"; "Furnizimi, instalimi dhe trajnimi për pajisje të laboratorit" ; "Renovime për Fakultetin e Ndërtimtarisë-FN,Fakulteti i Injnierisë Elektrike-FIEK,FIM".

Në dy raste të tjera, tek kontrata "Renovime për FN, FIEK dhe FIM" dhe kontrata "Furnizimi, instalimi dhe trajnimi për pajisjet e laboratorit në FIM", keqklasifikimi ishte në vlerë 30,622€ dhe kishte ardhur si rezultat i pagesës nga kategoria e investimeve kapitale, i shpenzimeve që i takojnë mallrave dhe shërbimeve.

Kjo kishte ndodhur për shkak të analizës jo të mirë me rastin e planifikimit të projekteve.

Ndikimi

Pagesat e kryera nga kodet joadekuate të shpenzimeve ndikojnë në mbivlerësimin e një kategorie dhe nënvlerësimin e kategorive tjera të shpenzimeve dhe për efekt kanë paraqitjen jo të saktë dhe jo të drejtë të shpenzimeve në PFV.

Rekomandimi B3

Rекторi duhet të sigurojë se me rastin e planifikimit të projekteve, bëhet një analizë e mirëfilltë e natyrës së shpenzimeve dhe ashtu që projektet të buxhetohen në përputhje me natyrën e shpenzimit, për të mundësuar raportimin e drejtë të shpenzimeve në PFV sipas standardeve të kontabilitetit dhe në përputhje me planin kontabël.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja B4 - Mangësi në procesin e vlerësimit të ofertave në procedurat e prokurimit

Gjetja

Sipas nenit 59.4 të LPP-së, autoriteti kontraktues do të konsiderojë një tender si të përgjegjshëm, vetëm nëse tenderi në fjalë është në përputhshmëri me të gjitha kërkesat e parashtruara në dosjen e tenderit dhe në njoftimin për kontratë.

Tek dosja e tenderit për kontratën "Drenazhimi, Kanalizimi, Ujësjellësi në Filologjik, Fakulteti i Shkencave Matematiko Natyrore-FSHMN ,Filozofik" Lot 1-në vlerë 1,734,655 €", në kuadër të kapaciteteve teknike dhe profesionale ishte kërkuar si kriter "polica e sigurimit nga kompanitë e licencuara të sigurimit që operojnë në RKS për vende punishte dhe palë të treta në vlerë 2,000,000€". OE fitues, nuk kishte dorëzuar Polisën e sigurimit (kontratën specifike të përgatitur dhe të lëshuar nga siguresi, për të mbuluar një rrezik specifik ose një numër të veçantë të rreziqeve sipas kushteve të përcaktuara), por vetëm një draft kontratë për aplikim të tenderit të lëshuar nga një kompani e sigurimit.

Kjo kishte ndodhur për shkak se me rastin e vlerësimit të ofertave, komisioni i vlerësimit nuk kishte marrë parasysh kriteret e parapara me dosjen e tenderit.

Ndikimi

Përzgjedhja e OE i cili nuk i plotëson kriteret e parapara teknike rrezikon arritjen e objektivave të parapara me projekt. Në raste dëmtimeve ndaj

palëve të treta apo dëmtimeve material të pasurisë, mund të mos kompensohen dëmet e kompanisë dhe të rrezikohet përmbushja e kontratës nga ana e saj.

Rekomandimi B4 Rektori duhet të sigurojë se me rastin e vlerësimit të tenderëve, komisioni i vlerësimit të marrë për bazë vetëm OE të cilët plotësojnë të gjitha kriteret e vendosura me dosjen e tenderit në mënyrë që të arrihen objektivat e parapara të projektit përkatës.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Nuk pajtohen)

Me gjerësisht shih Shtojcën I

2.3 Çështjet tjera të menaxhimit financiar dhe të pajtueshmërisë

2.3.1 Kontrollat e brendshme në raportimin financiar

Në vijim janë çështjet që kanë të bëjnë me prezantimin e të dhënave dhe përgatitjen në Pasqyra Financiare.

Çështja A1 - Mbivlerësim i shpalosjeve të të hyrave të bartura dhe shpenzimeve nga grantet në PFV

Gjetja Të gjitha organizatat buxhetore janë të obliguara që të prezantojnë Raporti Vjetor Financiar (PVF) sipas Rregullores nr.01/2017 dhe të raportojnë sipas Ligjit Nr.03/L-048 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë.

Nga krahasimi i shënimeve të SIMFK-së me pasqyrat vjetore financiare të UP për vitin 2021, ne kemi identifikuar gabime në lidhje me prezantimin e shpalosjeve në vijim:

Tek neni 21 (Raport për të hyrat vetjake të pashpenzuara) - shuma e të hyrave e mbetur për bartje në 2022 është prezantuar vlera prej 250,930€ ndërsa do të duhej të ishte 247,151€. Ky zë është mbideklaruar për 3,779€;

Tek neni 24 (Raport për fondet e donatorëve të pashpenzuara) - shuma e shpenzimeve të vitit aktual është prezantuar vlera prej 571,420€ ndërsa do të duhej të ishte 556,566€. Ky zë është mbideklaruar për 4,314€;

Sipas zyrtareve përgjegjës këto shpalosje janë bërë bazuar në shënimet fillestare të thesarit dhe të njëjtat nuk janë korrigjuar me shënimet e reja, përkundër rekomandimit tonë për përmirësim.

Ndikimi Mos prezantimi i saktë i të hyrave të bartura dhe shpenzimeve nga grantet ka ndikuar në mbivlerësimin e këtyre zërave dhe kanë rezultuar në prezantimin jo të drejtë të informatave në pasqyra financiare.

Rekomandimi A1 Rektori duhet të sigurojë që gabimet e identifikuar në pasqyra financiare të përmirësohen me kohë dhe të korrigjohen brenda afatit të lejuar ligjor në mënyrë që PFV-të të prezantojnë gjendjen e saktë të të gjitha zërave.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.3.2 Mallrat dhe shërbimet dhe komunalitë

Buxheti final për mallra dhe shërbime dhe komunalitë ishte 5,442,504€ prej tyre ishin shpenzuar 4,397,254€ apo rreth 81%. Kemi testuar 29 mostra për teste substanciale dhe të pajtueshmërisë në vlerë 891,816€ si dhe pesë mostra për testim të procedurave të prokurimit.

Çështja B5 - Mangësi në procedimin e pagesave

Gjetja	Rregulla Financiare nr. 01/2013/MF për Shpenzimin e Parasë Publike, neni 22, parasheh se fillimisht duhet të procedohet zotimi i mjeteve, lëshohet urdhër blerja, dhe pas pranimit të mallit bëhet raporti i pranimit, si dhe pranohet fatura. Në tre raste me vlerë 433,892€, urdhër blerjet ishin proceduar pas pranimit të faturës. Këto raste kishin ndodhur tek pagesat për sigurimin e objekteve, pastrimin e ndërtesave dhe furnizimin me pajisje dhe material të ndryshme në FIM. Kjo praktikë ishte raportuar edhe në raportet e viteve të kaluara dhe si e tillë, po përsëritet vit pas viti për shkak të dobësive në kontrollet e brendshme.
Ndikimi	Mos aplikimi i procedurave të duhura të kontrollit gjatë procesit të pagesave, mund të ndikojë që UP mos t'i kryej obligimet e faturuara me kohë, dhe rrjedhimisht në rritjen e obligimeve të papaguara, të cilat do të jenë barrë për buxhetin e vitit pasues.
Rekomandimi B5	Rektori duhet të forcoj kontrollet e brendshme, dhe nga zyrtarët përgjegjës të kërkoj zbatimin e procedurave, duke filluar nga iniciimi i shpenzimeve deri në kryerjen përfundimtare të pagesave.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.3.3 Investimet kapitale

Buxheti final për investime kapitale ishte 4,264,402€, prej tyre në 2021 ishin shpenzuar 3,135,914. Ato kanë të bëjnë me renovime të objekteve, furnizime me pajisje laboratorike për njësitë akademike etj. Kemi testuar 12 mostra për teste substanciale në vlerë 1,505,657€, si dhe pesë mostra të procedurave të prokurimit.

Çështja A2 - Mos zhvillimi i procedurës së veçantë të prokurimeve

Gjetja

Sipas LPP-neni 28, specifikimet teknike, pika 2. Autoriteti kontraktues do t'i përpilojë specifikimet teknike në atë mënyrë që ato të jenë në përputhje me qëllimin e prokurimit dhe të drejtuara drejt sigurimit të qasjes sa më të mirë për të gjithë operatorët e interesuar ekonomik dhe tenderuesit. Më tutje, njoftimi i AQP-së i datës 06.07.2021 dërguar autoriteteve kontraktuese specifikonte se, për furnizimet që janë pjesë e procedurave për të cilat AQP ende nuk ka lidhur kontratë, AK duhet të zhvillojnë procedura një furnizimshe (jo kontratë kornizë).

Tek procedura "Renovimet në UP"-në vlerë 68,224€ kemi vërejtur se, përveç renovimeve (punëve), kontrata përfshinte edhe furnizime me mobilje dhe inventar. Për këto furnizime do të duhej të zhvillohej procedura e veçantë një furnizimshe (jo kontratë kornizë) sipas udhëzimeve të AQP-së.

Kjo kishte ndodhur si rezultat i mos respektimit të udhëzimeve të AQP-së, me rastin e inicimit të kësaj procedure të prokurimit.

Ndikimi

Kontraktimi i furnizimeve duke mos respektuar udhëzimet e AQP-se rezulton në mospajtueshmëri me autoritetet dhe rrezikon që çmimet e kontraktuara të jenë më të larta si rezultat i mos nënshtrimit të konkurrencës specifike për këto furnizime, rrjedhimisht do të dëmtohet buxheti i UP-së.

Rekomandimi A2

Raktori duhet të vendos kontrolle efektive në fushën e prokurimit në mënyrë që procedurat e prokurimit të zhvillohen sipas rregullave në fuqi dhe duke respektuar rekomandimet e autoriteteve përkatëse.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Nuk pajtohen)

Me gjerësisht shih Shtojcën I

2.3.4 Pasuritë kapitale dhe jokapitale

Vlera e paraqitur në PFV e pasurive kapitale është 23,244,653€, pasurive jokapitale është 2,695,358€, si dhe e stoqeve 105,684€. Kemi testuar 70 mostra për teste substanciale dhe të pajtueshmërisë në vlerë 13,355,058€, si dhe kemi bërë testim të përgjithshëm të pasurisë.

Çështja B6 - Mos harmonizimi i raporteve të inventarizimit me regjistrin e pasurive

Gjetja

Sipas Rregullores nr.02/2013 për menaxhimin e pasurisë jo financiare në organizatat buxhetore, neni 19,pika 4.3 dhe 4.7, raporti i inventarizimit duhet të përgatitet para përgatitjes së PFV-ve në mënyrë që komisioni i inventarizimit të ketë mundësinë e krahasimit të gjendjes së inventarizuar me gjendjen në regjistrat e pasurive jo financiare.

Komisionet e formuara në njësitë akademike për kryerjen e procesit të inventarizimit, nuk kishin bërë krahasimin e gjendjes së inventarizuar me gjendjen në regjistrat e pasurive jokapitale. Po ashtu nuk është përgatitë raporti i përgjithshëm i inventarizimit, por vetëm raporte individuale nga njësitë.

Kjo kishte ndodhur si rezultat i mos funksionimit të duhur të kontrolleve në fushën e menaxhimit të pasurive.

Ndikimi

Mos harmonizimi i gjendjes së inventarizuar me gjendjen në regjistrat e pasurive jokapitale, ndikon në mos raportimin e saktë dhe të plotë të vlerës së pasurive në PFV.

Rekomandimi B6

Rекторi duhet të siguroj se pas kryerjes së procesit të inventarizimit, para përgatitjes së pasqyrave financiare vjetore të bëhet krahasimi në mes të gjendjes së inventarizuar dhe regjistrave të pasurisë në mënyrë që të bëhet prezantimi i saktë dhe i plotë i pasurive në PFV.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

3 Informacion i përmbledhur për planifikimin dhe realizimin e buxhetit

Në këtë kapitull kemi prezantuar një informacion të përmbledhur për burimet e fondeve buxhetore, shpenzimin e fondeve dhe të hyrave të mbledhura, sipas kategorive ekonomike. Kjo është ilustruar përmes tabelave dhe grafikëve të mëposhtëm:

Tabela 1. Shpenzimet sipas burimeve të fondeve buxhetore (në €)

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti final ⁴	2021 Shpenzimet	2020 Shpenzimet	2019 Shpenzimet
Burimet e fondeve	31,012,524	31,015,009	28,715,603	24,758,040	28,555,615
Grante Qeveritare - Buxheti	27,014,774	27,890,615	26,337,742	21,731,875	25,004,118
Të bartura nga viti i kaluar	0	578,692	574,913	582,919	494,821
Të hyrat vetanake	3,997,750	1,367,289	1,246,382	2,036,294	1,187,354
Te hyrat nga AKP-ja	0	0	0	0	1,585,456
Donacionet vendore	0	26,790	5,573	5,000	70
Donacionet e jashtme	0	1,151,624	550,992	401,952	283,797

Buxheti përfundimtar është më i lartë se buxheti fillestar për 2,485€. Kjo ishte si rezultat i rritjes nga donacionet në vlerë 1,178,414€, të hyrave e bartura nga viti i kaluar në vlerë 578,692€ dhe nga ana tjetër zvogëlimit me vendime të qeverise në vlerë 1,754,621€.

Në vitin 2021 OB ka shpenzuar 93 % të buxhetit përfundimtar në 2021 ose 28,715,603€, me një rritje 10% në krahasim me vitin 2020. Realizimi i buxhetit të përgjithshëm mbetet në një nivel të kënaqshëm.

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

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti final	2021 Shpenzimet	2020 Shpenzimet	2019 Shpenzimet
Shpenzimet e fondeve sipas kategorive ekonomike	31,012,524	31,015,009	28,715,603	24,758,040	28,555,615
Pagat dhe mëditjet	21,091,143	20,356,381	20,351,336	18,575,185	20,535,259
Mallrat dhe shërbimet	3,302,381	4,651,257	3,622,788	2,907,465	3,442,710
Komunalitë	1,175,000	791,248	774,465	666,103	834,172
Subvencionet dhe transferet	1,444,000	951,722	831,100	695,580	653,319
Investimet Kapitale	4,000,000	4,264,402	3,135,914	1,913,706	3,090,155

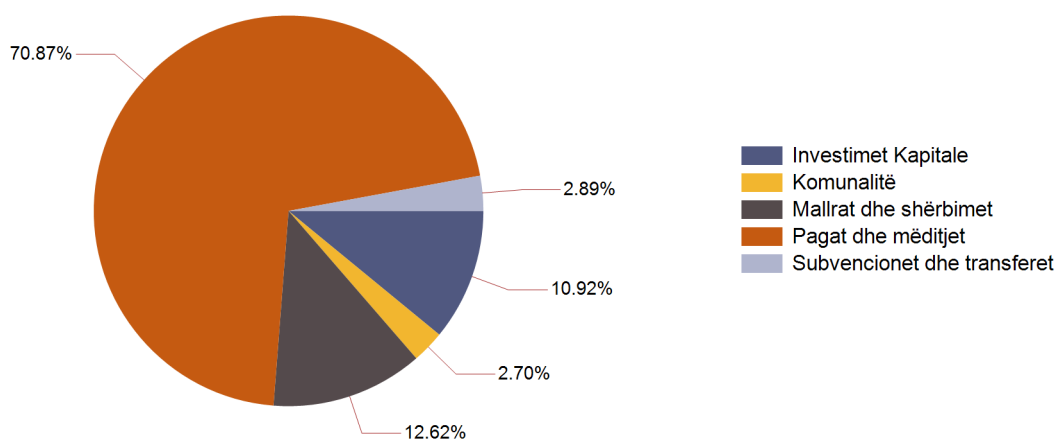
Buxheti final për paga dhe mëditje, në raport me buxhetin fillestar ishte zvogëluar për 734,762€. Ky zvogëlim ishte rezultat i reduktimit të buxhetit me vendim të qeverisë. Buxheti i realizuar në këtë kategori ishte 100%.

Buxheti final për mallra dhe shërbime dhe komunal, në raport me buxhetin fillestar ishte rritur për 965,123€. Kjo rritje e buxhetit ishte si rezultat i të hyrave nga grantet e përcaktuara të donatorëve dhe të hyrave vetanake të bartura. Buxheti i realizuar në këtë kategori ishte 81%.

Buxheti për subvencione dhe transfere kishte zvogëlim për 492,278€ në raport me buxhetin fillestar. Ky zvogëlim kishte ndodhur pas vendimeve të qeverisë për shkurtime buxhetore për shkak të mos realizimit të projekteve të planifikuara, siç janë pjesëmarrja e studentëve në garat ndërkombëtare dhe pjesëmarrja në olimpiada sportive të universiteteve për shkak të pandemisë Covid-19.

Buxheti për investime kapitale ishte rritur për 264,402€, në raport me buxhetin fillestar pasi që ka pasur rritje në grante të përcaktuara të donatorëve dhe sipas vendimeve të qeverisë. Buxheti i realizuar për këtë kategori ishte 3,315,914€ ose 74 %. UP për vitin 2021 kishte planifikuar 29 projekte kapitale prej të cilave tre projekte të reja. Prej projekteve të planifikuara me buxhet, 14 janë me 0€ realizim.

Grafiku 1. Shpenzimet sipas kategorive ekonomike për vitin 2021



Të hyrat e planifikuara nga ana e UP ishin 3,230,683€ ndërsa realizimi për vitin 2021 ishte 1,493,536€. Ato kanë të bëjnë me të hyrat nga participimi i studentëve, shitja e shërbimeve (super ekspertizat) dhe shitja e mallrave.

Tabela 3. Të hyrat (në €)

Përshkrimi	Buxheti filleshtar	Buxheti final	2021 Pranimet	2020 Pranimet	2019 Pranimet
Totali i të hyrave	2,564,218	3,230,683	1,493,834	2,614,636	2,995,888
Të hyrat jo tatimore	2,564,218	3,230,683	1,492,249	2,614,636	2,994,512
Të hyrat tjera	0	0	1,585		1,376

4 Progresi në zbatimin e rekomandimeve

Raporti i auditimit për PFV-të të vitit 2020 të UP-së kishte rezultuar në 16 rekomandime. UP kishte përgatitur një Plan Veprimi ku paraqitet mënyra se si do t'i zbatoj rekomandimet e dhëna, mirëpo, nuk kishte dorëzuar Raportin e Progresit mbi zbatimin e rekomandimeve sipas kërkesave të dalura nga Rregullorja e Punës për zbatimin e auditimit dhe planeve të veprimit. Deri në fund të auditimit për vitin 2021, nëntë rekomandime janë zbatuar, një rekomandim nuk është i aplikueshëm më dhe gjashtë rekomandime nuk janë zbatuar ende, siç është paraqitur më poshtë në Grafikon 2. Për një përshkrim më të plotë të rekomandimeve dhe mënyrën se si janë trajtuar ato, shihni Tabelën e rekomandimeve nr.4.

Grafiku 2. Progresi në zbatimin e rekomandimeve të vitit paraprak

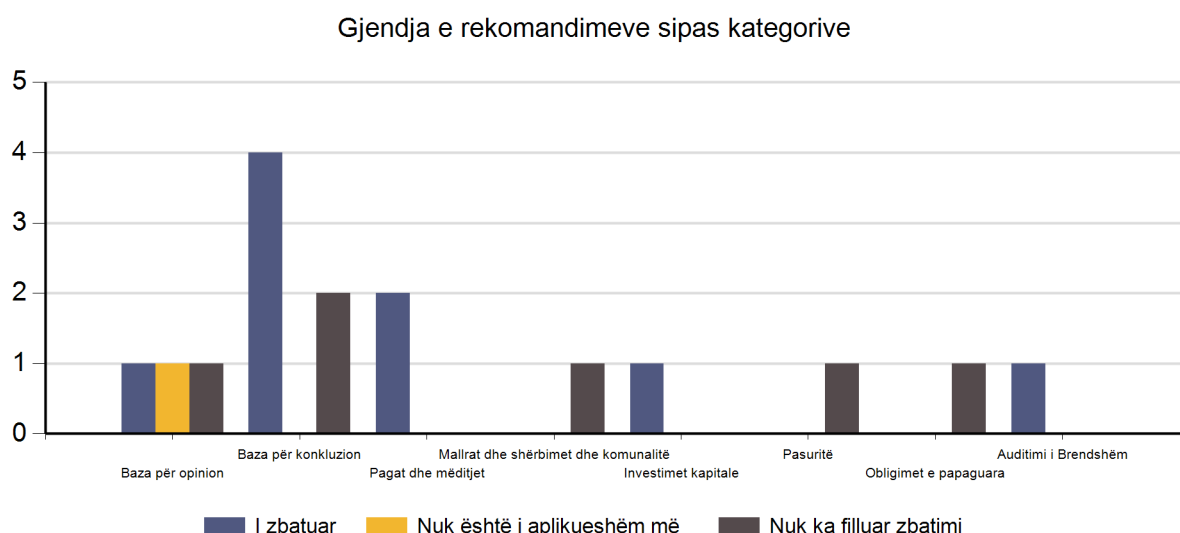


Tabela 4 Përmbledhja e rekomandimeve të vitit paraprak

Nr	Fusha e Auditimit	Rekomandimet e vitit 2020	Veprimet e ndërmarra	Statusi
1.	Baza për opinion	Rektori duhet të sigurojë se janë ndërmarrë veprimet e nevojshme që pagesat të realizohen në kodet adekuate sipas natyrës së shpenzimit, për të mundësuar raportimin e drejtë të shpenzimeve në PFV sipas standardeve të kontabilitetit dhe në përputhje me planin kontabël.	Çështja e njëjtë ka rezultuar edhe në vitin 2021.	Nuk ka filluar zbatimin
2.	Baza për opinion	Rektori duhet të siguroj që të mbahen evidenca adekuate lidhur me obligimet e pa paguara, në mënyrë që shënimet në PFV të jenë të sakta.	Nga mostrat e vitit 2021 nuk kemi vërejtur çështje të kësaj natyre.	I zbatuar

3.	Baza për opinion	Rektori duhet të siguroj që njësitë akademike mbajnë evidenca të sakta dhe të plota të pasurive jo kapitale, dhe të gjitha pasuritë jo kapitale, regjistrohen dhe raportohen përmes sistemit e-pasuria.	Ky rekomandim nuk është i aplikueshëm më për shkak të problemeve në funksionimin e softuerit e-pasuria.	Nuk është i aplikueshëm më
4.	Baza për konkluzion	Rektori, duhet t'i analizojë rastet e mësipërme dhe të vendos kontrolle efektive në fushën e prokurimit, në mënyrë që vlerësimi i ofertave të bëhet në pajtueshmëri të plotë me kërkesat e vendosura në dosjet e tenderit, si dhe të siguroj se janë shfrytëzuar të gjitha mundësitë ligjore për marrjen e ofertave më të lira dhe përzgjedhjen e OE të cilët e plotësojnë kriteret e vendosura.	Çështja e njëjtë ka rezultuar edhe në vitin 2021.	Nuk ka filluar zbatimin
5.	Baza për konkluzion	Rektori duhet të siguroj se pas kryerjes së procesit të inventarizimit, para përgatitjes së pasqyrave financiare vjetore të bëhet krahasimi në mes të gjendjes së inventarizuar dhe regjistrave të pasurisë në mënyrë që të bëhet prezantimi i saktë dhe i plotë i pasurive në PFV.	Çështja e njëjtë ka rezultuar edhe në vitin 2021.	Nuk ka filluar zbatimin
6.	Baza për konkluzion	Rektori duhet të siguroj se do të rishikohen kontrollet si në mirëmbajtjen e dosjeve duke ofruar siguri në ruajtjen e të dhënave, ashtu edhe të forcojë kontrollet në zyrën e prokurimit lidhur me sigurinë dhe transparencën e procedurave tenderuese.	Në procedurat e testuara në prokurim nuk kemi vërejtur këso raste.	I zbatuar
7.	Baza për konkluzion	Rektori duhet të shtojë kontrollet në mbikqyrjen e realizimit të projekteve, në mënyrë që aprovimi i situacioneve dhe kërkesave për pagesë të bëhet vetëm pasi të jetë marrë siguria e plotë në lidhje me sasinë dhe cilësinë e punimeve të kryera konform kushteve të kontraktuara. Njëkohësisht, duhet të sigurohet që punët e paguara dhe të pa përfunduara në projektin në fjalë të përfundohen sa më parë konform kushteve të kontraktuara. Në të kundërtën, duhet të ndërmerren të gjitha masat ligjore ndaj OE dhe ndaj mbikqyrësit të projektit për lëshimet e ndodhura.	Nga mostrat e testuara nuk kemi hasur në raste të njëjta.	I zbatuar
8.	Baza për konkluzion	Rektori duhet të sigurojë se të gjitha pagesat e bëra për kompensime të jenë të dokumentuara me dëshmi, për të konfirmuar kryerjen e punës jashtë orarit të rregullt të punës. Në të kundërtën, në rastet kur nuk ka dëshmi se të punësuarit kanë kryer punë jashtë orarit të rregullt të punës, kompensimet të ndërpriten menjëherë dhe të merren masat për kthimin e mjeteve të paguara në mungesë të dëshmive relevante.	Janë ndaluar pagesat lidhur me kompensimin e KD dhe stafit administrativ të projektit AKM.	I zbatuar

9.	Baza për konkluzion	Rektori duhet të sigurojë që nuk do të paguhen kompensime për pjesëmarrje në komisione, për personelin që sipas rregullores nuk u takon kompensimi dhe të rishikohet mundësia e kthimit të mjeteve.	Nga auditimi 2021, kemi parë se kjo çështje nuk është përsëritur.	I zbatuar
10.	Pagat dhe mëditjet	Rektori në bashkëpunim me Këshillin Drejtues të UP-së duhet të bëjë harmonizimin e rregulloreve të brendshme në pajtim me statutin e Universitetit, në mënyrë që kompensimet të jenë në pajtim me pozitat funksionale.	Janë aplikuar ndalesat e shtesës funksionale të SP në vitin 2021.	I zbatuar
11.	Pagat dhe mëditjet	Rektori duhet të rishikoj të gjitha rastet e identifikuar të angazhimit të stafit në punë sekondare pa marrë aprovimet paraprake, dhe të marrë masa përkatëse ndaj të gjithë personelit që nuk i zbaton rregulloret e brendshme.	Ne mostrat e testuara, të gjithë punonjësit kanë aprovimet për punë sekondare.	I zbatuar
12.	Mallrat dhe shërbimet dhe komunalitë	Rektori duhet të forcoj kontrollet e brendshme, dhe nga zyrtarët përgjegjës të kërkoj zbatimin e procedurave, duke filluar nga inicimi i shpenzimeve deri në kryerjen përfundimtare të pagesave.	Çështja e njëjtë ka rezultuar edhe në vitin 2021.	Nuk ka filluar zbatimin
13.	Investimet kapitale	Rektori, duhet të forcojë kontrollet në zingjirin llogaridhënës të procesit të tenderimit dhe realizimit të projekteve kapitale, në mënyrë që të parandalohen ndryshimet eventuale të kontratave pa aplikim të procedurave të duhura të prokurimit dhe pa marrjen e aprovimeve të kërkuara sipas rregullave të prokurimit.	Në mostrat e testuara nuk kemi vërejtur raste të njëjta.	I zbatuar
14.	Pasuritë	Rektori duhet të ndërmerr veprime konkrete lidhur me rregullimin e çështjes së pronësisë në mes UP dhe Komunës së Prishtinës, për pronat të cilat janë në kontest, me qëllim që të gjitha pasuritë kapitale që i takojnë UP-së të përfshihen në regjistrat e pasurive dhe të prezantohen në PFV.	Menaxhmenti kishte themeluar një komision për çështje pronësore të Universitetit të Prishtinës me qëllim të evidentimit dhe regjistrimit të pronave megjithatë ende nuk është zgjidhur kjo çështje.	Nuk ka filluar zbatimin
15.	Obligimet e papaguara	Rektori duhet të sigurojë që të gjitha faturat e pranuar të paguhen brenda afatit të përcaktuar ligjor prej 30 ditësh dhe porositja e mallrave apo shërbimeve bëhet vetëm atëherë kur paraprakisht janë siguruar fondet apo ndarë mjetet buxhetore të mjaftueshme për pagesë.	Çështja e njëjtë ka rezultuar edhe në vitin 2021.	Nuk ka filluar zbatimin

16.	Auditimi i Brendshëm	Rektori duhet të rishikojë kapacitetet e resurseve aktuale brenda NJAB-së dhe nëse vlerëson se është e nevojshme, të krijohen mundësitë për angazhim të stafit shtesë në mënyrë që të plotësohen kërkesat ligjore dhe të arrihet përfitim maksimal nga shërbimet e auditimit të brendshëm. Gjithashtu, duhet të sigurojë se NJAB, do të ketë në fokus të punës aktivitetet e vitit aktual.	Gjatë vitit 2021, auditimet ishin realizuar sipas planit.	I zbatuar
-----	----------------------	--	---	-----------

Vlora Spanca, Auditore e Përgjithshme



Naser Arllati, Ndihmës Auditor i Përgjithshëm



Blerina Krasniqi, Drejtore e Auditimit



Arta Birinxhiku, Udhëheqëse e ekipit



Abdurrahmon Bërbatovci, Anëtar i ekipit



Shtojca I: Letër konfirmimi / Tabela për Komentet e OB-së lidhur me raportin e auditimit

Çështja	Komenti i OB-së	Pikëpamja e ZKA-së
Pasuria kapitale me vlerë mbi 1,000€ nuk është prezantuar në vlerën e plotë dhe të saktë, për faktin se regjistri i pasurive kapitale nuk ka përfshirë të gjitha pronat, që janë në shfrytëzim të UP-së, si në vijim: Objekti dhe parcela e Rektoratit të UP-së, kompleksi Universitar (objektet e Bibliotekës Kombëtare, Fakultetit Filozofik, Filologjik, Shkencave Natyrore dhe Edukatës fizike), kompleksi i Fakultetit Ekonomik, Juridik dhe Edukimit, kompleksi i Fakultetit të vjetër Teknik (seksioni i arkitekturës), dhe objekti i ri i Fakultetit të Bujqësisë Veterinarisë (FBV).	Sipas raportit të progresit komisioni i UP i themeluar me vendim të Rektorit të UP-së me datë 7.12.2020 ka mbajtur takimin e parë me datë 15.12.2020 në orën 9:00 në sallën e mbledhjeve në rektoratin e UP-së. Në këtë mbledhje anëtarët kanë diskutuar për planin e punës që duhet të realizohet në vazhdimësi. Në këtë takim është rënë dakord që të diskutohet me të gjitha institucionet relevante të UP për të grumbulluar dokumentacionin pronësor që ka të bëjë me pronat e UP-së. Mbledhja e dytë e komisionit është zhvilluar me datën 23.12.2020 në sallën e rektoratit të UP-së, ku është diskutuar për problemet në gjetjen e dokumentacionit i cili nuk është dërguar nga asnjë njësi akademike pas ftesës së komisionit drejtuar të gjithë sekretarëve të fakulteteve. Gjithashtu në mbledhjen e dytë është diskutuar për fillimin e evidentimit të pronave të UP-së dhe nevojës për të realizuar një dokumentacion-elaborat shpronësimi i cili mund të shërbejë për bartjen e pronës së UP-së në emër të saj. Në mungesë të dokumentacionit, por edhe për çështje të pandemisë, komisioni nuk është takuar deri me datën 1.4.2022, ku ka mbajtur mbledhjen e tij të tretë në sallën e rektoratit	Arsyetimet e shpalosura nga ju, nuk e ndryshojnë gjendjen. Përpyekjet e juaja për rregullimin e kësaj çështje mund ti shpalosni në planin e implementimi të rekomandimeve. E gjetura mbetet e pa ndryshuar.

të UP-së, ku është trajtuar nisma për të formuar një grup teknik të matjeve prej tre anëtareve dhe dy anëtareve tjerë për të realizuar matjet gjeodezike, përpiluar planet kadastrale dhe realizuar elaboratin përkatës pronësor. Ky grup prej 5 anëtarësh, të cilët duhet të jenë nga fakulteti përkatës dhe të paktën një nga grupi i matjes dhe një nga grupi i zhvillimit të elaboratit duhet të jetë i pajisur me licence kadastrale.

Komisioni është dakorduar të kërkojë nga UP që ta ndajë një fond për financimin e këtij grupi punues të bazuar sipas rregullave të UP. Komisioni diskutoi për ecurinë e punës në të ardhmen dhe u dakordua që të shikohet mundësia e diskutimit në mes të menaxhmentit të UP-së dhe Komunës së Prishtinës për të pasur mirëkuptim në zgjidhjen e problemeve pronësore të UP-së. Gjithashtu është vendosur që në bazë të ekspertizës individuale të diskutohet me komisionin për legjislacion në Kuvendin e Kosovës, përkatësisht në debatin publik për Ligjin për pronat publike në mes të dy leximeve në Kuvend, i cili mund ta zgjidhte edhe problemin e pronave të UP-së.

Komisioni ka vendosur që në momentin e miratimit të buxhetit të fillohet me evidentimin dhe matjen e pronave në këtë renditje:

- 1.Hapesirat e fakulteteve teknike;
- 2.Hapesirat e fakultetit të Arkitekturës;
- 3.Hapesirat e fakultetit Juridik dhe Fakultetit

	Ekonomik; 4. Hapësirat e fakultetit të Filologjisë dhe pjesët e tjera të Rektoratit. Deri me datën e raportimit komisioni nuk ka krijuar kosto financiare për UP-në.	
Në tre raste të pagesave të testuara në vlerë 421,522€ , kemi vërejtur se faturat nuk ishin paguar brenda afatit ligjor prej 30 ditësh. Pagesa për "Mbeturina" me vlerë 5,188€, kishte 34 ditë vonesë, pagesa "Rregullimi i rrugëve në FBV" me vlerë 100,119€ 171 ditë vonesë dhe pagesa "Furnizim me pajisje dhe materiale të ndryshme në Fakulteti i Injinerisë Mekanike-FIM" me vlerë 316,214€ 53 ditë vonesë.	Lënda me titull "Furnizim me pajisje dhe materiale të ndryshme në FIM", me vlerë 316,214.00 euro, me 53 ditë vonesë. Kjo faturë është dorëzuar në zyrën e prokurimit me datën 24.12.2020, ku në të njëjtën ditë është mbyllur sistemi i Freebalance-it dhe vlera e mbetur prej 316,214.00 euro ka mbetur e pa shpenzuar pasi është mbyllur sistemi, ku në vitin 2021 është paraqitur si obligim dhe me rastin që është miratuar buxheti është paraqit kërkesa për riezotim e mjeteve dhe pas pranimit të zotimit të vitit 2021 menjëherë është kryer pagesa	Fatura përkatëse është paguar në mars 2021. Sistemi i free ballancit ka qenë funksional nga Janari 2021. Arsyetimet nuk e ndryshojnë gjendjen. E gjetura mbetet e pa ndryshuar.
Tek procedura "Renovimet në UP"-në vlerë 68,224€ kemi vërejtur se, përveç renovimeve (punëve), kontrata përfshinte edhe furnizime me mobilje dhe inventar. Për këto furnizime do të duhej të zhvillohej procedurë e veçantë një furnizimshe (jo kontratë kornizë) sipas udhëzimeve të AQP-së.	Tek procedura "Renovimet në UP në vlerë prej 68,224.00 euro kemi vërejtur se përveç renovimeve (punëve) kontrata, përfshinë edhe furnizime me mobilje dhe inventar. Sipas Udhëzimit Administrativ pika 15 Llojet e Kontratave- Kontrata për punë ka si qëllim kryesor: ekzekutimin; projektimin dhe ekzekutimin, ose realizimin me çfarëdo mënyrë të një pune, ndërtimi ose aktiviteti të inxhinierisë civile, përfshirë; ndërtime; restaurim; riparime ose; demolim të objekteve, hapësirave, strukturë të inxhinierisë civile, ose ndonjë pjesë të tyre. Sipas Udhëzimit Administrativ pika 15.2, kryesisht ekzistojnë tri lloje	Mund të ketë shumë arsyeje nga ju pse e keni aplikuar këtë formë, mirëpo kjo nuk është në pajtueshmëri me kriterin e përkatës të LPP dhe udhëzimet e AQP-së. E gjetura mbetet e pa ndryshuar.

të kontratave nga të cilat AK mund të përzgjedh gjatë kontraktimit me OE potencial. Përzgjedhja e llojit të kontratës varet nga:

a. kategoria dhe natyra e artikullit (kontratë për furnizim) b. shërbimi që duhet të ofrohet (kontratë për shërbime) ose c. punët që duhet të ekzekutohen (kontratë për punë).

Sipas Udhëzimit Administrativ pika 15.3 Megjithatë, është e mundshme për një kontratë publike të jetë "kombinim:Furnizim/Shërbim;Punë/Shërbim;Punë/Furnizim;kombinim në Furnizim/Punë/Shërbime.

Metoda bazike për të trajtuar këtë ndarje është gjithnjë modeli i kostos së thjeshtë. Cilido element i kontratës që ka shpenzimet me të larta të parashikuara kontrata duhet të klasifikohet nën atë lloj të kontratës. Kjo duhet të aplikohet edhe nëse kontrata është ndarë në "Lote; ajo do të jetë vlera totale e kontratës së plotë (të gjitha "lotet").

15.4 Prandaj rregullat në vijim përcaktojnë llojin e kontratave të kombinuara: Ndërkaq sipas rregullave të Kontratave të Kombinuara mund të kemi Kontratat për Punë të cilat mund të kenë edhe Furnizim të produkteve dhe kryerjen e punëve. Në rastin Konkret tek procedura Renovimet në UP Lot 1:"Renovimi i Fakultetit të Ndërtimtarisë, Fakulteti i Inxhinierisë Elektrike dhe Kompjuterike, Fakulteti Inxhinierisë Mekanike" tek pozicionet e inventarit, ju njoftojmë se mobiliat e vendosura janë enterier dhe nuk janë mobilie që kanë mundur të

	blihen në dyqane. Ato janë enterier që fiksohet në ambiente sipas pozitave të parapara me projekt si dhe punohen nga materiale të cilat dallojnë shumë nga mobilet që janë të pa lëvizshme nga pozita e tyre. Me plot përgjegjësi nëse kjo pjesë e këtyre renovimeve do të ndahej si procedurë në vetë, gjasat kanë qenë që dështimi i projektit të jetë më i madh, sepse as kompania e renovimeve e as kompania e furnizimeve nuk do të kishin përgjegjësi nëse gjatë renovimit do të dëmtoheshin mobilet apo edhe nëse gjatë furnizimit do të dëmtohen punimet.	
Tek dosja e tenderit për kontratën “Drenazhimi, Kanalizimi, Ujësjetësi në Filologjik, Fakulteti i Shkencave Matematiko Natyrore-FSHMN ,Filozofik” Lot 1-në vlerë 1,734,655 €”, në kuadër të kapaciteteve teknike dhe profesionale ishte kërkuar si kriter “polica e sigurimit nga kompanitë e licencuara të sigurimit që operojnë në RKS për vende punishte dhe palë të treta në vlerë 2,000,000€”. OE fitues, nuk kishte dorëzuar Polisën e sigurimit (kontratën specifike të përgatitur dhe të lëshuar nga siguruesi, për të mbuluar një rrezik specifik ose një numër të veçantë të rreziqeve sipas kushteve të përcaktuara), por vetëm një draft kontratë për aplikim të tenderit të lëshuar nga një kompani e sigurimit.	Tek dosja e tenderit Drenazhimi, Kanalizimi, Ujësjetësi në Filologjik, FSHMN, Filozofik Lot I në kuadër të kapaciteteve teknike është kërkuar si kriter "polica e sigurimit nga kompani e licencuar e sigurimeve që operon në RKS për vend punishte dhe palë të treta. Fillimisht ju njoftojmë se në dosjen e tenderit ky kriter nuk ishte definuar se kjo polic a duhet të dorëzohet para nënshkrimit të kontratës apo me ofertën financiare. Te katër (4) OE kanë dorëzuar draft-kontratë në mes OE dhe kompanive të sigurimit. Sa i përket tek OE i kontraktuar nga UP-ja, rreth këtij dokumenti, zyra e prokurimit ka kërkuar sqarim nga Kompania Sigurimeve Prisig, ku është konfirmuar se dokumenti është lëshuar sipas kërkesës së OE dhe i qëndrojnë mbrapa këtij dokumente. Zyra e prokurimit ka kërkuar nga OE sqarime rreth kësaj draft-kontrate ku si dëshmi	Me dosjen e tenderit është kërkuar si kriter "polica e sigurimit". Çdo dokument tjetër i ofruar, nuk është relevant, bazuar në kërkesën specifike të DT. E gjetura mbetet e pa ndryshuar.

OE ka sjellur dy dokumente me të cilat konfirmon se për këtë dokument ka në hipotekë parcela dhe pajisje të tjera në vlerë mbi dy milionë euro, si dhe ka dorëzuar marrëveshjen për ofrimin e mbulesës së sigurimeve si më poshtë: Sigurimi Kasko; Sigurimi TPL; Garanci oferte; Garanci kontrate; Sigurimi për zjarrin dhe rreziqet shtesë; Sigurimi për aksidente personale; Sigurimi për përgjegjësi publike dhe civile; Sigurimi CAR; Sigurimi All Risk etj. AK e ka shfrytëzuar këtë dokument në raport me punimet që janë bërë tek objekti i FSHMN-së, ku gjatë punimeve është bërë dëmtimi i një pjesë të objektit, ku OE ka qenë i obliguar që ta kthej në gjendjen e mëparshme, pikërisht duke u bazuar në këtë marrëveshje.
--



UNIVERSITETI I PRISHTINËS
"HASAN PRISHTINA"
UNIVERSITY OF PRISTINA

Rr. Xhorxh Bush, Ndërtesa e Rektoratit, 10 000 Prishtinë, Republika e Kosovës
Tel: +381 38 244 183 • E-mail: rektorati@uni-pr.edu • www.uni-pr.edu

REPUBLIKA E KOSOVËS - REPUBLICA OF KOSOVO ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE - NATIONAL AUDIT OFFICE			
25.05.2022			
Nr. Org. Org. Unit.	Shif. Klasif. Niveli Kod Class. Code	Nr. Prot. Br. Prot. Prot. No.	Nr. Faqeve Br. Stranica No. Pages
05	47	807	26

Nr. Prot.: 1169

Data: 13/5/2022

Data: 13.5.2022, Prishtinë

LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me gjetjet e Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2021 dhe për zbatimin e rekomandimeve

Për: Zyrën e Kombëtare të Auditimit

Të nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Pasqyrave Financiare të Universitetit të Prishtinës për vitin 2021 (në tekstin e mëtejme "Raport");
- pajtohem pjesërisht/ me gjetjet dhe rekomandimet. Bashkëngjitur kësaj letre të konfirmimit gjeni komentet dhe dëshmitë e ofruara nga shërbimet përkatëse lidhur me çështjet nën B1, B2, B4 dhe A2, si në përmbajtjen e Raportit, si dhe kërkojmë nga ju t'i merrni parasysh të njëjtat gjatë përgatitjes së Raportit final.
- 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 zbatimin e tyre.

Me respekt,



Prof. dr. Naser Sahiti

Rector i Universitetit të Prishtinës

Shtojca II: Shpjegim lidhur me llojet e të ndryshme të opinionëve të aplikuara nga ZKA dhe pjesëve të tjera të Raportit të Auditimit

Raporti i auditorit për pasqyrat financiare⁵ duhet të përmbajë një opinion për pasqyrat financiare, bazuar në përfundimet e nxjerra nga dëshmitë e marra gjatë auditimit. Kur auditimi kryhet për të vlerësuar gjithashtu përputhjen me legjislacionin dhe rregulloret e tjera, auditorët kanë një përgjegjësi shtesë për të raportuar për pajtueshmërinë me autoritetet⁶, duke rezultuar me konkluzion mbi pajtueshmërinë.

Për të arritur në përfundimin se një opinion mbi pasqyrat financiare është i modifikuar ose i pa modifikuar, një auditor duhet të sigurohet që rezultatet e auditimit përfshijnë, apo jo, keq-deklarim (e) material(e) ose të përhapur(a), apo të tillë(a) të mundshëm(me), të supozuar në rast kufizimi të fushëveprimit.

Keq-deklarimi është një ndryshim mes shumës së raportuar, klasifikimit, prezantimit ose zbulimit të një zëri të pasqyrës financiare dhe sasisë, klasifikimit, prezantimit ose zbulimit që kërkohet që zëri të jetë në përputhje me kornizën e raportimit financiar në fuqi. Keq-deklarimet mund të vijnë nga gabimi ose mashtrimi.

(shkëputur nga SNISA 200)

Forma e opinionit

Opinion i pa-modifikuar

Formulohet kur nuk janë zbuluar keq-deklarime ose mos-pajtueshmëri; kur janë zbuluar keq-deklarime ose mos-pajtueshmëri, qoftë një i vetëm apo një grumbull, por që nuk është i barabartë me ose nuk e tejkalon nivelin e materialitetit për pasqyrat financiare si tërësi; ose kur keq-deklarimi(et) dhe/ose mos-pajtueshmëria e zbuluar brenda një klase të caktuar transaksionesh nuk është e barabartë me ose e tejkalon nivelin e materialitetit më të ulët të vendosur për këtë klasë të transaksioneve. Formulohet gjithashtu nëse nuk ka kufizim të fushëveprimit ose kur kufizimi i fushëveprimit nuk mund të shpie në shmangie të keq-deklarimit(eve) material(e) dhe/ose mos-pajtueshmërisë(ve).

Kufizimi i fushëveprimit ndodh kur një auditor nuk është në gjendje të marrë dëshmi të mjaftueshme auditimi për të arritur në përfundimin se pasqyrat financiare në tërësi nuk përmbajnë keq-deklarime materiale.

Auditori duhet të japë **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.

Modifikimi i opinionit në raportin e auditorit

Auditori duhet të modifikojë opinionin në raportin e auditorit nëse konstatohet se, bazuar në dëshmitë e marra nga auditimi, pasqyrat financiare në tërësi nuk përmbajnë keq-deklarime materiale dhe/ose mos-pajtueshmëri, ose nuk është në gjendje të sigurojë prova të mjaftueshme të auditimit për të arritur në përfundimin se pasqyrat financiare në tërësi nuk përmbajnë keq-deklarime materiale dhe/ose mos-pajtueshmëri..

Opinionit i modifikuar mund të jetë:

- I kualifikuar,
- I kundërt, ose
- Mohim opinionit

Opinionit i kualifikuar

Formulohet kur janë zbuluar keq-deklarime dhe/ose mos-pajtueshmëri, qoftë një i vetëm apo një grumbull, që janë të barabartë me ose e tejkalojnë nivelin e materialitetit për pasqyrat financiare si tërësi; ose kur keq-deklarimi dhe/ose mos-pajtueshmëria e zbuluar brenda një klase të caktuar transaksionesh është i barabartë me ose tejkalon nivelin e materialitetit më të ulët të vendosur për këtë klasë të transaksioneve. Formulohet gjithashtu nëse ka kufizim të fushëveprimit, i cili mund të mos shpie në shmangie të keq-deklarimit(eve) material(e).

Opinionit i kundërt

Formulohet kur janë zbuluar keq-deklarime dhe/ose mos-pajtueshmëri, qoftë një i vetëm apo një grumbull, që tejkalon në mënyrë të përhapur nivelin e materialitetit për pasqyrat financiare si tërësi; ose kur keq-deklarimet dhe/ose mos-pajtueshmëritë e zbuluara brenda një klase të caktuar transaksionesh e tejkalojnë në mënyrë të përhapur nivelin e materialitetit më të ulët të vendosur për këtë klasë të transaksioneve.

“E përhapur” është term që përdoret, në kontekstin e keq-deklarimeve dhe/ose mos-pajtueshmërive, për të përshkruar efektet e keq-deklarimeve dhe/ose mos-pajtueshmërisë në pasqyrat financiare; ose efektet e mundshme në pasqyrat financiare të keq-deklarimeve dhe/ose mos-pajtueshmërisë, nëse ka të tilla, që nuk zbulohen për shkak të pamundësisë për të marrë dëshmi të mjaftueshme e të duhura të auditimit. Efektet e përhapura në pasqyrat financiare janë ato që, sipas gjykimit të auditorit::

- a) Nuk kufizohen vetëm në elemente, llogari ose zëra të veçantë të pasqyrave financiare;
- b) Por nëse kufizohen si të tilla, përfaqësojnë ose mund të përfaqësojnë një pjesë të konsiderueshme të pasqyrave financiare; ose
- c) Për sa i përket shpalosjeve, janë thelbësore që përdoruesit të kuptojnë pasqyrat financiare.

Mohim i opinionit

Formulohet kur kufizimi i fushëveprimit, d.m.th. kur pamundësia për të siguruar prova të mjaftueshme të përshtatshme të auditimit, është i natyrës materiale dhe pervazive.

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

Nëse auditori e konsideron të nevojshme të tërheqë 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 dëshmi të mjaftueshme e të përshtatshme se çështja nuk përmban keq-deklarime materiale në pasqyrat financiare, auditori duhet të përfshijë paragrafin e Theksimit të çështjes në raportin e tij. Paragrafi për Theksimin e Çështjes duhet t'i referohet vetëm informacionit të paraqitur ose shpalosur në pasqyrat financiare.

Paragrafi 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.

Nëse auditori e konsideron të nevojshme të komunikojë 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 të 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 tjera", apo ndonjë titull tjetër të përshtatshëm. Ky paragraf duhet të paraqitet menjëherë pas opinionit dhe pas çdo paragrafi të Theksimit të çështjes.

Shënimet fundore

- ¹ Pajtueshmëria me autoritetet - pajtueshmëria me të gjitha ligjet, rregullat, rregulloret, standardet dhe praktikatat e mira relevante në sektorin publik
- ² Raportet tjera janë kërkesë e nenit 8 të së Rregullores 01/2017 për Raportim Vjetor Financiar
- ³ Kolektivisht të referuara si pajtueshmëri me autoritetet
- ⁵ Buxheti Final - buxheti i aprovuar nga Kuvendi i përshtatur më pas nga Ministria e Financave
- ⁶ Pasqyrat financiare në sektorin publik përfshijnë po ashtu edhe pasqyrën(at) e ekzekutimit të buxhetit
- ⁷ Pajtueshmëria me autoritetet: pajtueshmëria me ligjet, rregulloret, standardet, apo praktikatat e mira.