



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT KRYETARI

Nr. 434/9 Prot

Tiranë 30/09/2017

V E N D I M

Nr. 139, Datë 30.09.2017

**PËR
EVADIMIN E MATERIALEVE TË AUDITIMIT TË USHTRUAR
NË “SPITALIN RAJONAL” VLORE
MBI “ZBATIMIN E PËRPUTHSHMËRISË DHE RREGULLSHMËRISË
DHE VLERËSIMIN E AKTIVITETIT EKONOMIKO-FINANCIARE”**

Pasi u njoha me Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe projektvendimin e paraqitur nga Grupi i Auditimit të Departamentit të Auditimit të Shoqërive Publike dhe shpjegimet e dhëna nga subjekti i audituar, mendimin për cilësinë e auditimit nga Drejtori i Departamentit Juridik dhe Kontrollit të Zbatimit të Standardeve, vlerësimin mbi objektivitetin dhe cilësinë e auditimit nga Drejtori i Departamentit të Auditimit të mësipërm dhe Drejtori i Përgjithshëm, në mbështetje të nenit 15, 25 dhe 30 të Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”,

V E N D O S A:

I. Të miratoj Raportin Përfundimtar të Auditimit “Për auditimin e përputhshmërisë dhe rregullshmërisë dhe vlerësimin të aktivitetit ekonomiko-financiare”, të ushtruar në subjektin Spitali Rajonal Vlorë për periudhën 01.01.2012 deri 31.03.2017.

II. Të miratoj rekomandimet e përcaktuara dhe të kërkoj marrjen e masave, për sa vijon:

A. MASA ORGANIZATIVE

1.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i aktiveve të dala jashtë përdorimit është konstatuar se në 1 rast (për pajisjet hotelerike me vlerë 4,235,742 lekë) relacioni i hartuar nga grupi i punës së Spitalit Rajonal për vlerësimin e aseteve me përbërje metalike në sasinë 767 kg nuk është kryer i saktë. Ky relacion nuk përmban të dhëna të sakta mbi procedurën e mbajtur për vlerësimin e këtij grupi asetesh, nuk jepen të dhëna për mënyrën e identifikimit, peshimit dhe nuk paraqitet efekti ekonomik i masave për riaftësim. Gjithashtu, procedura e shitjes për skrap nuk është e rregullt pasi nuk janë paraqitur minimalisht tre ofertues për shitjen e materialeve për skrap, si dhe operatori i vetëm fitues nuk ka paraqitur ofertë pranë Spitalit Rajonal Vlorë

-I gjithë identifikimi, vlerësimi dhe raportimi i aktiveve të cilat do të dalin jashtë përdorimi, kryhet çdo fillim viti por raportohet dhe shënohet në të dhënat e magazinës për çdo llogari në periudhën e vitit paraardhës dhe jo në momentin e daljes reale jashtë përdorimi. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin Nr. 30 të Ministrisë së Financave datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik”, Pika 406, Ligjin nr. 9228, datë 29.4.2004 “Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare”, Ligjin nr. 9874, datë 14.2.2008 për Ankandin Publik, Neni 4 “Fusha e Zbatimit”, Pika 1 (*Trajtuar më hollësisht në faqet 31-42 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Për sa më lart rekomandojmë: Nga Drejtoria e Spitalit Rajonal Vlorë, sektori i financës, si dhe nga grupi i punës i cili ngrihet në çdo rast për vlerësimin dhe nxjerrjen jashtë përdorimi të aktiveve të merren masa për hartimin e detajuar të relacioneve me të dhëna të sakta informuese dhe justifikuese për plotësimin e kushteve tekniko-ekonomike.

-Nga Drejtoria e Spitalit të merren masa që të eliminohen praktikat formale të realizimit të daljeve jashtë përdorimi të cilat bien në kundërshtim me Udhëzimin Nr. 30 të Ministrisë së Financave.

-Nga Sektori i Financës të merren masa që çdo ngjarje kontabël të regjistrohet dhe të raportohet në momentin real të ndodhjes.

Menjëherë dhe vazhdimisht

2.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i inventarëve ekonomik, është konstatuar një rast për magazinën e farmacisë ku vlera e raportuar kontabël në fund të vitit nuk përputhet në tërësi me vlerën fizike, sepse nuk janë pasqyruar dhe dokumentuar lëvizjet e këtyre inventarëve në magazinat përkatëse.

-Nga auditimi i pasqyrave financiare të vitit 2015 janë konstatuar parregullsi në mënyrën e mbajtjes së kontabilitetit ku informacioni i paraqitur në seksionin

“Pakësime” nuk reflekton të ndarë gjendjen e materialeve të dala jashtë përdorimi për këto llogari nga gjendja e materialeve të cilat janë qarkulluar por të cilat janë asete të Spitalit Rajonal. Pasaktësia e reflektuar krijon konfuzion në kuptimin e pasqyrave financiare dhe veprimi është në kundërshtim me standardet e raportimit kombëtar kontabël.

-Për aktivet të cilat janë aktualisht në përdorim të Spitalit Rajonal Vlorë nuk ekziston regjistri fizik i aktiveve por vetëm gjendja e tyre kontabile. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin nr 30, kreu III “Regjistri i aktiveve dhe dokumentimi i lëvizjes tyre”, Ligjin nr. 9228, datë 29.4.2004 “Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare” (Trajtuar më hollësisht në faqet 31-42 dhe në faqet 61-66 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

***Për sa më lart rekomandojmë:** Nga Drejtoria e Financës si dhe magazinierët përgjegjës, të merren masa që të kryhet regjistrimi i plotë i gjendjes kontabile në mënyrë që të përputhet me gjendjen fizike plus gjendjen e aktiveve në përdorim ose aktivet të cilat dalin në përdorim të regjistruhen si hyrje në magazinën përkatëse përgjegjëse dhe përdoruese të këtyre aktiveve.*

-Nga sektori i financës të merren masa që të identifikohen dhe të pasqyrohen saktësisht vlerat e aktiveve të cilat janë në përdorim dhe të jepen sqarime të hollësishme për çdo pasaktësi në shënimet shpjeguese të pasqyrave financiare të raportuara duke rritur nivelin e kuptueshmërisë së këtyre pasqyrave.

-Nga Drejtoria e Spitalit Rajonal Vlorë, sektori i financës dhe sektori juridik të merren masa dhe të hartohet regjistri i aktiveve sipas kërkesave ligjore

Menjëherë dhe vazhdimisht

3.Gjetje nga auditimi: Këshilli Tekniko-Administrativ dhe Komisioni për Menaxhimin e Riskut ka marrë vendime të cilat nuk janë në kompetencë të funksioneve dhe detyrave të specifikuara në Rregulloren e brendshme të Spitalit Rajonal Vlorë

-Komisioni për Menaxhimin e Riskut por nuk ka hartuar planin e veprimit për minimizimin e risqeve të rëndësishme të lartë brenda muajit mars të çdo viti si dhe monitorimin në vazhdimësi të tyre duke mos përmbushur një nga katër detyrat dhe përgjegjësitë që ky komision ka.

(Trajtuar më hollësisht në faqet 42-45 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

***Për sa më lart rekomandojmë:** Nga Drejtoria e Spitalit Rajonal të merren masa për të ngritur një sistem të mirëfilltë dhe efikas për monitorimin tekniko-administrativ, duke evidentuar problematika, përgjegjësi dhe rekomandime me afate konkrete brenda kompetencave të Këshillit Tekniko-Administrativ/Komisionit për Menaxhimin e Riskut të përshkruara në Rregulloren e Spitalit, ose të përcaktohen detyra të reja për të cilat Këshilli/Komisioni të ketë kompetencë.*

-Komisioni për Menaxhimin e Riskut të hartojë planin e veprimit për minimizimin e riskut të rëndësishëm së lartë brenda tremujorit të parë të vitit si dhe të kryejë monitorimin në vazhdimësi të tyre duke hartuar politika të qarta menaxhimi

Menjëherë dhe vazhdimisht

4.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të dispozitave ligjore për strukturën organizative, marrëdhëniet e punës dhe pagave janë konstatuar 18 raste të personave të punësuar rishtazi në vitin 2016 si mjekë vullnetarë dhe 34 raste punësimi me kontratë në periudhën 2014-2015, ku për procedurën e marrjes në punë nuk figuron miratimi i Ministrit.

-Gjithashtu nga auditimi me zgjedhje i dosjeve të punonjësve janë konstatuar mangësi në procedurën e përzgjedhjes së aplikantëve pasi, krahas mungesës së aprovimit të Ministrit, mungon vlerësimi nga komisioni ad-hoc.

-Janë konstatuar diferenca midis pagave të përgjithshme bruto të deklaruara në listë pagesë dhe pagave të deklaruara në sistemin tatimor.

-Në listë pagesat e Spitalit Rajonal Vlorë nuk shënohen vitet e punës në numër por vetëm në vlerë, ka ndryshime të mënyrës së llogaritjes së vjetërsisë për të njëjtin person në listë pagesa të ndryshme edhe pse brenda një periudhë një vjeçare.

-Nuk përputhet emërimi real me pozicionin në listë pagesë dhe me pozicionin në sistemin tatimor, nuk jepen të dhëna për arsimimin duke vështirësuar punën për llogaritjen e pagës së grupit.

-Nuk është bërë azhurnimi i librezave të punës sipas emërimeve, lëvizjeve të brendshme dhe sipas viteve specifike të punësimit. I gjithë konfuzioni i krijuar në komponentët e pagës ka ndikuar në ndryshimin e niveleve të pagave, duke sjellë diferenca pozitive dhe negative.

-Diferencat negative nënkuptojnë se personat e identifikuar janë paguar më shumë se çfarë u takon për pozicionin që mbajnë, ndërsa diferencat pozitive tregojnë se personat e identifikuar janë paguar më pak se emërimi përkatës ose pozicioni i tyre real nuk është pozicioni i shënuar në listë pagesë.

-Diferencat e raportuara nga Spitali Rajonal Vlorë janë në shumën 2,010,135.84 lekë dhe çështja është raportuar penalisht pranë Prokurorisë së Rrethit Gjirokastrë Vlorë.

Të gjitha këto veprime janë në kundërshtim me Urdhrin. Nr 506 datë 18.09.2013 të Ministrisë së Shëndetësisë “Për ndalimin e procedurave të marrjes dhe largimit nga puna të punonjësve dhe dhënien me qira të ambienteve dhe hapësirave, në institucionet shëndetësore, Vendimin nr. 610, datë 24.7.2013 “Për disa ndryshime dhe shtesa në Vendimin nr. 717, datë 23.6.2009 të Këshillit të Ministrave“, “Për pagat e punonjësve mbështetës të institucioneve buxhetore”, të ndryshuar, Lidhja nr. II dhe VKM nr. 527, datë 16.08.2012, Për disa shtesa e ndryshime në Vendimin nr. 555, datë 11.8.2011 të Këshillit të Ministrave “Për miratimin e strukturës dhe të niveleve të pagave të punonjësve me arsim të lartë në sistemin e Ministrisë së

Shëndetësisë“(Trajtuar më hollësisht në faqet 45-57 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

Për sa më lart rekomandojmë: Në çdo rast, të merren masa që marrja në punë e punonjësve të bëhet nëpërmjet procedurave të konkurrimit dhe kritereve të përcaktuara të vlerësimit në përputhje me aktet ligjore e nënligjore në fuqi, duke ndjekur etapat e duhura deri në shpalljen fitues të konkurrentit.

-Nga Departamenti i Financës dhe ekonomisti i pagave të Spitalit Rajonal Vlorë, të merren masa që të **ri-strukturohet** mënyra e përlllogaritjes së pagave **për çdo të punësuar** në Spitalin Rajonal Vlorë duke rritur transparencën në afrimin e informacionit përkatës për të gjithë komponentët e pagës, duke shënuar vitet e punës në numër dhe në vlerë, pozicionin e punës sipas emërimit përkatës të gjithsecilit, pagën e grupit sipas arsimimit përkatës të gjithsecilit, mënyrën e llogaritjes së orëve shtesë dhe të gjitha shtesave dhe ndalesave të cilat duhet të paraqiten në listë pagesë, duke qenë në përputhshmëri të plotë edhe me deklarinimin e listë pagesave në sistemin tatimor të Republikës së Shqipërisë.

-Të merren masa që të bëhet azhurnimi i regjistrit të punonjësve si dhe librezave të punës me lëvizjet përkatëse dhe periudhat përkatëse për çdo të punësuar si edhe plotësimi i dosjeve për çdo të punësuar sipas inventarit të dosjes.

Menjëherë dhe vazhdimisht

5.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i gjendjeve debitore-kreditore janë konstatuar pasaktësi në 7 raste në identifikimin e debitit real të prapambetur të krijuar në vitet 2006-2014 nga lidhja e kontratave të shërbimeve/mallrave dhe debitit të raportuar në pasqyrat financiare të vitit 2015 dhe 2016. Ky veprim ka ndikuar në raportime të gabuara kundrejt Ministrisë së Shëndetësisë në kundërshtim me Udhëzimin Nr. 5 të Ministrisë së Financave datë 27.02.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura” dhe me Ligjin nr. 9228, datë 29.4.2004 “Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare” duke ndikuar në pasqyrim të pasaktë të vlerës së debitorëve në pasqyrën e pozicionit financiar (Trajtuar më hollësisht në faqet 61-66 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

Për sa më lart rekomandojmë: Nga sektori i financës, të merren masa që të kryhet llogaritja e saktë e detyrimeve të prapambetura të Spitalit Rajonal Vlorë si dhe të pasqyrohen vlerat e sakta të gjendjeve debitore-kreditore në pasqyrën e pozicionit financiar.

Menjëherë dhe vazhdimisht

6.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i gjendjeve debitore rezulton se institucioni nuk ka politika të qarta për arkëtimin e detyrimeve dhe menaxhimin e debitorëve me vlerë totale debiti 7,587,764 lekë për vitin 2016, nuk zotëron informacion për adresat e banimit të katër debitorëve me vlerë detyrimi 458,580 lekë dhe nuk ka

mundur të arkëtojë debitin e krijuar ndër vite nga masat e lëna rekomandim nga KLSH apo probleme administrative të krijuara në institucion. Këto veprime janë në mospërputhje me Ligjin Nr. 10296 datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”(Trajtuar më hollësisht në faqet 61-66 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

Për sa më lart rekomandojmë: Nga Drejtoria e Spitalit Rajonal Vlorë, Sektori i Financës dhe juristi i shoqërisë, të analizohet situata e debitorëve, nga ku të dalin përfundime për zgjidhjen e situatave të ndryshme të krijuara, dhe të hartohet një procedurë standarde për arkëtimin e detyrimeve të debitorëve deri në adresimin në organet gjyqësore nëse do të jetë e nevojshme, pavarësisht nga vlera.

Menjëherë dhe vazhdimisht

7.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i gjendjeve kreditore, konstatohet se Spitali Rajonal Vlorë ka lidhur 4 kontrata për energjinë elektrike dhe në sistemin e OSHEE për 3 prej tyre figurojnë detyrime të papaguara dhe kamatëvonesa për periudhën 2012-2015 në vlerën 422,668 lekë. Në shkurt 2016 është kryer një akt-rakordim mes OSHEE dhe Spitalit Rajonal Vlorë për detyrimet e kësaj të fundit ndaj operatorit furnizues të energjisë elektrike ku vlera e detyrimeve sipas akt-rakordimit paraqitet në zero. Ky akt-rakordim nuk është i saktë pasi në sistemin online të OSHEE figurojnë detyrimet e pashlyera dhe kamat-vonesat e aplikuar për çdo kontratë, dhe detyrimi nuk është pasqyruar në pasqyrën e pozicionit financiar të vitit 2016. (Trajtuar më hollësisht në faqet 61-66 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

Për sa më lart rekomandojmë: Nga sektori juridik i Spitalit Rajonal Vlorë të merren masa që të kryhet regjistrimi në sistemin online të OSHEE për të siguruar transparencë dhe saktësi në kohë reale për detyrimet e Spitalit ndaj operatorit furnizues të energjisë elektrike si dhe të kryhet raportimi çdo muaj me sektorin e financës për reflektimin e detyrimeve në kohë reale.

-Nga sektori i financës të merren masa që të identifikohen dhe të raportohen saktë dhe në kohë të gjitha detyrimet kontraktuale qofshin këto të përhershme apo të përkohshme për të shmangur penalitetet që rrjedhin nga mosrespektimi i tyre dhe uljen e kostove shtesë.

Menjëherë dhe vazhdimisht

8.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i gjendjes së furnitorëve, janë identifikuar operatorë ekonomikë që janë klasifikuar gabimisht si “Furnitorë”, por duhet të ishin klasifikuar si “Debitorë” pasi kanë detyrim ndaj Spitalit vlerën totale prej 385,258 lekë në vitin 2016. Gjithashtu edhe identifikimi i këtyre debitorëve është kryer me vonesë pasi është pasqyruar vetëm në pasqyrat financiare të vitit 2016 dhe jo në pasqyrat e vitit paraardhës, edhe pse debiti i tyre është krijuar duke filluar

që nga viti 2006. Këto veprime janë në kundërshtim me standardet e raportimit kombëtar kontabël si dhe me Ligjin nr. 9228, datë 29.4.2004 “Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare” (*Trajtuar më hollësisht në faqet 61-66 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*)

Për sa më lart rekomandojmë: Nga sektori i financës, të merren masa që të bëhet identifikimi dhe raportimi i saktë i detyrimeve të krijuara sipas standardeve kombëtare kontabël dhe në përputhje me politikat kontabël të miratuara nga vetë institucioni.

Menjëherë dhe vazhdimisht

9.Gjetje nga auditimi: Për periudhën objekt auditimi, dosjet e prokurimit (01.01.2013 deri më 30.03.2017) nuk janë të inventarizuara e nënshkruar nga Njësia e Prokurimit dhe nuk janë arkivuar, veprime në kundërshtim me nenin 13 “Norma tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë”, të ligjit nr. 9154, datë 06.11.2003 “Për arkivat” (*Trajtuar më hollësisht në faqet 66-112 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Për sa më lart rekomandojmë: Nga Drejtoria e Spitalit Rajonal Vlorë, të ngrihet grup pune, në përbërje të të cilit të jenë anëtarët e Njesisë së Prokurimit, me qëllim kryerjen e inventarizimit të dosjeve të prokurimit dhe të dorëzohen në arkivin e SRV në përputhje me ligjin nr. 9154, datë 06.11.2013.

Menjëherë dhe vazhdimisht

10.Gjetje nga auditimi: Për periudhën objekt auditimi, nuk janë kryer trajnime të stafit për prokurimin publik, në kundërshtim me VKM nr. 914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 83, pika 2 (*Trajtuar më hollësisht në faqet 66-112 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Për sa më lart rekomandojmë: Nga Drejtoria e Spitali Rajonal Vlorë, të merren masa për planifikimin dhe kryerjen e trajnimit për punonjësit pjesëmarrës në zhvillimin e procedurave të prokurimit, në përputhje me VKM nr. 914 dhe udhëzimeve të APP, me qëllim rritjen e kapaciteteve të nëpunësve që marrin pjesë në zhvillimin e procedurave të prokurimit.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

11.Gjetje nga auditimi: Në të gjitha praktikat e procedurave të prokurimit të audituara, studimi i vlerës së kontratës është llogaritur duke u mbështetur në studimin e tregut dhe sigurimin e ofertave për të njohur nivelin aktual të tregut, por nuk është dokumentuar nëse nga AK, janë kryer analizat e kostos së mallrave që do të prokurohen, duke krahasuar elementet e mësipërm me specifikimet teknike.

-Në të gjitha procedurat e prokurimeve të audituara nuk konstatohet të jetë argumentuar vendosja e kriterëve për kualifikim.

-Nuk është bërë ndarja e detyrave të zyrtarëve/nëpunësve të përfshirë në hartimin e dokumenteve të tenderit dhe të zyrtarëve të përfshirë në vlerësimin dhe përzgjedhjen e fituesit

-Në njësinë e prokurimit është emëruar një punonjës me arsim të mesëm.

-Në të gjitha rastet e audituara, në procedurat e prokurimit me negociim pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës, Autoriteti Kontraktor nuk ka argumentuar dhe dokumentuar arsyen e përzgjedhjes së operatorëve ekonomikë të cilëve u është dërguar ftesa për negociim. Këto veprime janë në kundërshtim me VKM nr. 1, datë 10.01.2007 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, kreu II, pika 2/ç si dhe kreu V, pika 2, germa a, pika 1, kreu IV, pika 5, germa “c” dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 59 “Përlllogaritja e vlerës limit të kontratës” (Trajtuar më hollësisht në faqet 66-112 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

Për sa më lart rekomandojmë: Nga Drejtoria e Spitalit Rajonal Vlorë, të merren masa që në zhvillimin e procedurave të prokurimit, përlllogaritja e fondit limit të kontratave të bëhet në përputhje me nenin 59 të VKM nr. 914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, duke konsideruar në raste të veçanta çmimet e përcaktuara në manualët korrente të çmimeve.

-Nga Njësia e Prokurimit në DT vendosja e kriterëve të kualifikimit të argumentohet dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre.

-Nga titullari i autoritetit kontraktor të bëhet ndarje e detyrave të zyrtarëve/nëpunësve të përfshirë në hartimin e dokumenteve të tenderit dhe të zyrtarëve të përfshirë në vlerësimin dhe përzgjedhjen e fituesit në mënyrë që të dalin përgjegjësitë individuale gjatë zhvillimit të procedurave të prokurimit si dhe të emërohen punonjës me arsim të lartë në zbatim të legjislacionit në fuqi.

-Autoriteti Kontraktor të marrë masa që në çdo rast të dokumentojë dhe argumentojë gjatë realizimit të procedurave të prokurimit me negociim pa shpallje mënyrën dhe arsyen e përzgjedhjes të operatorëve ekonomik pjesëmarrës në procedurë.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

12.Gjetje nga auditimi: Në dy raste: “Rikonstruksion i disa nyjeve hidrosanitare të Spitalit Rajonal Vlorë” me vlerë fondi limit 11,891,950 lekë pa tvsh të zhvilluar në Gusht 2015 dhe “Rikonstruksion i Godinës së Reanimacionit të Pediatriisë në Spitalit Rajonal Vlorë”, me vlerë fondi limit 13,642,796.40 lekë pa tvsh të zhvilluar në Tetor 2016 u konstatua që ishte përzgjedhur Kryetar i KVO^{-së}, në kundërshtim të hapur me nenin 58 të VKM 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik.”, për arsye se nuk është zyrtar i lartë drejtues në Spitalin Rajonal Vlorë.

-Nga auditimi u konstatua që nga titullari i Autoriteti Kontraktor janë nënshkruar marrëveshje nënkontraktimi në kundërshtim me nenin 61, të ligjit nr. 9463, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” të ndryshuar

-Nga auditimi u konstatua që janë vendosur kritere në DT, që nuk janë të domosdoshme për realizimin e punimeve të prokurara që dekonspiron pjesëmarrjen e operatorëve ekonomik e janë në kundërshti me pikën 4, neni 22 “Format e komunikimit” , Kreu II, Rregullat e përgjithshme të prokurimit të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik”, i ndryshuar

-Në zbatimin e kontratave të lidhura për vitin 2015, u konstatua se në zbatimin e punimeve civile të tenderit me objekt “Rikonstruksion i disa nyjeve sanitare të Spitalit Rajonal Vlorë” nga Autoriteti Kontraktor nuk janë bërë monitorime sipas kërkesave të VKM nr. 1, dt. 10.01.2007, “Për rregullat e prokurimit publik” kreu VIII, pika 2/b. Autoriteti Kontraktues është përgjegjës për monitorimin e jashtëm (që kryhet përmes vizitave, ose intervistimit) përgjatë, ose pas përfundimit të kontratës (*Trajtuar më hollësisht në faqet 66-112 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Për sa më lart rekomandojmë: Të merren masa nga titullari i Autoritetit Kontraktor që për të gjitha procedurat e prokurimeve që do të zhvillohen, Kryetari i Komisionit të Vlerësimit të Ofertave të përzgjidhet një nga zyrtarët e lartë të SR Vlor dhe miratimi i nënkontraktorëve të bëhet në përputhje me legjislacionin në fuqi.

-Nga Njësia e Prokurimit, në vijim të marrë masa që në DT vendosja e kërkesave për kualifikim të sigurojë realizimin e kontratës, konkurrencën e nevojshme, si një nga parimet bazë të prokurimit në blerjen e mallrave, shërbimeve dhe punimeve, për të arritur rezultate të dëshirueshme në efektivitetin e përdorimit të fondeve publike.

-Nga Drejtoria e spitalit të merren masa për monitorimin e jashtëm/vizitat në terren duke ofruar të gjithë informacionin/ dokumentacionin e nevojshëm. Gjatë kryerjes së monitorimit të jashtëm, AK mund të ndihmohet nga Mbikëqyrësi i Zbatimit të Punimeve. Sidoqoftë, në çdo rast, mbikëqyrësi do të përfshihet në monitorimin e kantatave gjatë zbatimit të tyre.

Menjëherë

13.Gjetje nga auditimi: Në të gjitha rastet e zbatimit të kontratave dhe lëvrimit të mallrave janë ngritur komisione për marrjen në dorëzim, por nuk janë hartuar procesverbale të marrjes në dorëzim të mallit sipas kontratave dhe kërkesave të VKM nr. 1, dt. 10.01.2007, “Për rregullat e prokurimit publik” ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, UMF nr. 92, datë 29.12.2011, “Për gjurmët standarde të auditimit për prokurimin me vlerë të vogël dhe të lartë”, lista e proceseve të punës për prokurimet me vlerë të lartë, , UMF nr.

30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pika 42 (Trajtuar më hollësisht në faqet 66-112 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

***Për sa më lart rekomandojmë:** Nga Drejtoria e Spitalit, të merren masa, që në zbatim të kontratave fituese të ngrihet komisioni me specialistë të fushës dhe të mbahen procesverbale për marrjen në dorëzim të mallrave në zbatim të akteve ligjore dhe nënligjore.*

Menjëherë

14.Gjetje nga auditimi: Në procedurën e prokurimit me objekt: “Shërbimi lavanterisë dhe furnizimin me inventar të butë”, zhvilluar në vitin 2016, nga Autoriteti Kontraktor nuk është argumentuar arsyeja e kryerjes së këtyre shërbimeve për periudhën 4 vjeçare, duke qenë se këto janë mallra dhe shërbime, për të cilat bëhen planifikime dhe përdorime vjetore, e që gjenden lehtësisht në treg dhe mund të prokurohen normalisht me një procedurë të hapur ose kërkesë për propozim. Gjithashtu këto mallra/shërbime duhet të realizohen nga Ministria e Punëve të Brendshme. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 76 “Kohëzgjatja e kontratë dhe me VKM nr. 28, datë 14.01.2015 “Për ngarkimin e Ministrisë së Punëve të Brendshme për kryerjen e procedurave të prokurimit publik, në emër dhe për llogari të Kryeministrit, Ministrave dhe Institucioneve të varësisë, për disa mallra e shërbime”, i ndryshuar, pika 1 (Trajtuar më hollësisht në faqet 66-112 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

***Për sa më lart rekomandojmë:** Autoriteti Kontraktor nuk duhet të prokurojë mallra/punë/shërbime që duhet të zhvillohen nga organe qendrore prokurimi. Nga Njësia e Prokurimit afati kohor i zbatimit të kontratës të vendoset në përputhje me LPP e VKM nr.914.*

Menjëherë

15.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurës së prokurimit të zhvilluar në vitin 2016 dhe 2017 “Evadimi i mbetjeve urbane të Spitalit Rajonal Vlorë” është konstatuar se operatori ekonomik i kualifikuar e shpallur fitues “F.....” nuk disponon licencë për “evadim mbetjesh urbane”, nuk është i regjistruar në QKR për ushtrimin e këtij aktiviteti si dhe nuk ka në pronësi apo marrë me qira një makineri sipas dokumenteve të tenderit. Shpallja fitues e përsëritur e këtij operatori ngarkon me përgjegjësi KVO për kualifikimin dhe titullarin e autoritetit kontraktor, veprimet apo mosveprimet e të cilëve janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9643 datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik, si dhe VKM nr. 914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” (Trajtuar më hollësisht në faqet 66-112 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

Për sa më lart rekomandojmë: Komisioni i Vlerësimit të Ofertave të vlerësojë drejtë kërkesat për kualifikim dhe specifikimet teknike të miratuara në dokumentet e tenderit, duke u mbështetur në dokumente zyrtare dhe fletë analiza të lëshuara nga organet kompetente;

-Nga Drejtoria e Spitalit t`i kushtohet vëmendje e duhur institucionale procesit të shqyrtimit dhe vlerësimit nga komisionet e vlerësimit të ofertave, i dokumentacionit ligjor dhe administrativ i operatorëve ekonomik dhe ofertave të ofertuesve, pasi në disa raste vlerësimi i ofertave konstatohet jo korrekt.

Menjëherë

16.Gjetje nga auditimi. Nga Kontrolli i Lartë i Shtetit në Spitalin Rajonal Vlorë është ushtruar auditim në zbatim të Programit të auditimit me nr. 962/1 datë 20.10.2015, të miratuar nga Kryetari i KLSH, ku në përfundim të tij, janë përcjell rekomandimet dhe rezultatet e auditimit.

Me shkresën nr. 962/12, datë 15.02.2016 në SRV është kryer auditim mbi zbatimin e rekomandimeve, nga ku ka rezultuar se nga 14 masa organizative janë zbatuar plotësisht 7, janë zbatuar pjesërisht 5 dhe 2 masa nuk janë zbatuar.

Janë rekomanduar 6 masa për shpërblim dëmi, nga të cilat 3 masa janë zbatuar pjesërisht dhe 3 masa nuk janë zbatuar.

Aktualisht zbatimi i rekomandimeve të lëna është si më poshtë:

-Nga 14 masa organizative janë zbatuar plotësisht 8 masa, janë realizuar pjesërisht 5 masa dhe 1 masë nuk është zbatuar.

-Janë rekomanduar 6 masa për shpërblim dëmi në shumën 3,558,770 lekë, tre masa janë realizuar pjesërisht në shumën 449,635 lekë ose në masën 12.6% lekë dhe tre nuk janë zbatuar.

A. Masat e realizuara pjesërisht janë:

- a. Për dëmshpërblimin e vlerës 1,698,358 lekë nga 13 punonjës, është konstatuar se vlera e shlyer është 240,665 lekë, ose në masën 14%.
- b. Për dëmshpërblimin e vlerës totale prej 110,680 lekë, nga operatori ekonomik "S....." shpk është paguar vlera 76,346 lekë dhe 34,334 lekë nga operatori ekonomik "P....." shpk nuk është paguar.
- c. Për dëmshpërblimin e vlerës totale prej 197,644 lekë, nga operatorët ekonomik "B.....", "F.....", e "B...." shpk është paguar vlera 132,624 lekë dhe vlera prej 65,020 lekë nga operatori ekonomik "A..." e "K....." shpk nuk është paguar.

B. Masat për shpërblim dëmi që nuk janë zbatuar në vlerën totale 1,552,088 lekë janë:

- a. Për dëmshpërblimin e vlerës prej 118,255 lekë (respektivisht 56,964 lekë nga z. S.D dhe 61,291 lekë nga znj. A.T), nga ana e Spitalit Rajonal nuk janë ndjekur procedura të mëtejshme për vjeljen e këtij detyrimi.

b. Për dëmshpërblimin e vlerës 1,112,000 lekë (respektivisht në vlerat 408,333 lekë për z. A.V dhe 703,667 lekë për z. A.A) nga ana e Spitalit Rajonal nuk janë ndjekur procedura të mëtejshme për vjeljen e këtij detyrimi.

c. Për dëmshpërblimin e vlerës prej 321,833 lekë nga operatori ekonomik “B.....” shpk, nga ana e Spitalit Rajonal nuk janë ndjekur procedura të mëtejshme për vjeljen e këtij detyrimi. *(Trajtuar më hollësisht në faqet 21-27 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

Për sa më lart rekomandojmë: Nga Spitali Rajonal Vlorë të merren masa për zbatimin dhe realizimin e plotë të rekomandimeve të dhëna nga auditimi i mëparshëm i KLSH-së, të cilat nga auditimi rezultuan të pazbatuara, si dhe të ndjekë me vëmendje të posaçme ato të cilat janë në procese gjyqësore. Të merren masa të menjëhershme për rikuperimin e vlerës dëm ekonomik nga KLSH në auditivet e mëparshme.

-Në rast mos-zbatimi të rekomandimeve të, KLSH do të raportojë përgjegjësinë ligjore dhe ekonomike të personave zyrtarë të përfshirë në këtë proces, që me veprimet dhe mos veprimet e tyre në zbatim të kompetencave që ju jep ligji, kanë kryer përmbushjen ose jo të rregullt të detyrës, me pasojë prekjen e interesave të ligjshme të Spitalit Rajonal Vlorë dhe të Buxhetit të Shtetit

Menjëherë dhe në vazhdimësi

B. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI

Nga Spitali Rajonal Vlorë të kryhet kontabilizimi dhe të kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, me qëllim për shpërblimin e dëmit me **vlerën 3,031,674 lekë**, në mënyrë analitike si më poshtë:

1.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të procedurës së prokurimit të zhvilluar në vitin 2016 dhe 2017 “Evadimi i mbetjeve urbane të Spitalit Rajonal Vlorë” me fitues operatorin ekonomik “F.....” është konstatuar se procesi i klorifikimit i specifikuar në kontratë nuk kryhet. Vlera totale e **dëmit ekonomik** për këtë kontratë shërbimi është **1,687,608 lekë me tvsh** (respektivisht në shumën 1,160,827 lekë për vitin 2016 dhe 526,781 lekë për vitin 2017). Ndërkohë dëmi i pritshëm i zbatimit të kontratës nëse procesi i klorifikimit nuk do vazhdojë të kryhet sipas kushteve të përcaktuara në kontratë është në vlerën 593,784 lekë pa tvsh *(Trajtuar më hollësisht në faqet 66-112 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

***Për sa më lart rekomandojmë:** Nga Drejtoria e Spitalit, Drejtoria e Financës të merren masa dhe të kërkohet në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative, si edhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimi i vlerës **1,687,608 lekë me tvsh**, nga operatori ekonomik “F..... 2001” shpk, për shkeljet e konstatuara në zbatimin e kontratës me objekt “Evadimi i mbetjeve urbane të Spitalit Rajonal Vlorë”.*

Menjëherë

2.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt: “Rikonstruksion i sistemit të gazrave të Spitalit Rajonal Vlorë” zhvilluara në Tetor 2016, janë përfituar **1,344,066.⁶⁰ lekë**. Kjo vlerë përbëhet nga përfshirja e TVSH^{së} në vlerën 1,216,666.60 lekë për pajisje në preventivin e punimeve të ndërtimit dhe prej vlerës 127,400 lekë si rrjedhojë e përfshirjes dy herë të zërit; “FV. Alarmi qendre” në projekt-preventiv. Vlera prej **1,344,066.⁶⁰ lekë përbën dëm ekonomik** në buxhetin e shtetit. Veprimi i mësipërm ngarkon me përgjegjësi hartuesin e projekt preventivit “A.....” shpk (Trajtuar më hollësisht në faqet 66-112 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

***Për sa më lart rekomandojmë:** Nga Drejtoria e Spitalit Rajonal Vlorë, Drejtoria e Financës të merren masa dhe të kërkohet në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative, si edhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimi i vlerës **1,344,066.⁶⁰ lekë me tvsh**, nga operatori ekonomik “A.....” sh.p.k, për shkeljet e konstatuara në përlllogaritjen e vlerës së kontratës në prokurimin me objekt : Rikonstruksion i sistemit të gazrave të Spitalit Rajonal Vlorë” .*

Menjëherë

C. SHPENZIME JO NË PËRPUTHJE ME PARIMET E EKONOMICITETIT, EFIÇENCËS DHE EFEKTIVITETIT

1.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt: “Rikonstruksion i disa nyjeve sanitare në Spitalit Rajonal Vlorë” zhvilluar në Gusht 2015, është kualifikuar dhe shpallur fitues bashkimi i përkohshëm i operatorëve ekonomik “B...” shpk dhe “P...” shpk. Duke qenë se të gjithë ofertuesit nuk plotësonin kushtet e vendosura nga autoriteti kontraktor duhej të ishin s’kualifikuar, si pasojë duhej të ishte anuluar tenderi dhe të fillohej procedurë e re. Kualifikimi dhe shpallja fitues i bashkimit të përkohshëm të operatorëve ekonomik “B...” shpk dhe “P...” shpk bie ndesh me nenet 1,2 e 20 të ligjit nr.9463, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publikë” të ndryshuar e ngarkon me përgjegjësi Komisionin e Vlerësimit të Ofertave. Shuma **4,238,559.20 lekë me tvsh** që është diferenca midis ofertës të bashkimit të përkohshëm operatorëve ekonomik “B...&...” shpk shpallur padrejtësisht fitues me ofertën e operatorit ekonomik “N.....” shpk të s’kualifikuar është efekti ekonomik i shkaktuar nga

shkeljet e konstatuara (Trajtuar më hollësisht në faqet 66-112 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

Për sa më lart rekomandojmë:

Titullari i autoritetit kontraktor të shqyrtojë vlerën 4,238,599.20 lekë me tvsh dhe të eliminojë vendohen e kushteve diskriminuese në DT që pengojnë përmbushjen me sukses të kontratave.

-Të evidentohen përgjegjësitë dhe të merren vendimet përkatëse, vlerë e cila për Spitalin Rajonal Vlorë dhe Buxhetin e Shtetit përbën efekt financiar negativ.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

2.Gjetje nga auditimi. Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt: “Rikonstruksion i godinës së reanimacionit të pediatrikë në Spitalin Rajonal Vlorë” zhvilluar në Tetor 2016, është kualifikuar dhe shpallur fitues operatori ekonomik “C.....” shpk. Duke qenë se të gjithë ofertuesit nuk plotësonin kushtet e vendosura nga autoriteti kontraktor duhej të ishin s’kualifikuar, si pasojë duhej të ishte anuluar tenderi dhe të fillohej procedurë e re.

Kualifikimi dhe shpallja fitues i operatorit ekonomik “C.....” shpk bie ndesh me nenet 1,2 e 20 të ligjit nr. 9463, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” të ndryshuar e ngarkon me përgjegjësi Komisionin e Vlerësimit të Ofertave. Shuma **4,634,655⁹⁶ lekë** me tvsh që është diferenca midis ofertës operatorit ekonomik “C.....” shpk shpallur padrejtësisht fitues me ofertën e operatorit ekonomik “S.....” shpk të s’kualifikuar **është efekti ekonomik negativ** i shkaktuar nga shkeljet e konstatuara. (Trajtuar më hollësisht në faqet 66-112 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

Për sa më lart rekomandojmë:

Titullari i autoritetit kontraktor të shqyrtojë vlerën 4,634,655.96 lekë me tvsh dhe të eliminojë vendohen e kushteve diskriminuese në DT që pengojnë përmbushjen me sukses të kontratave.

-Të evidentohen përgjegjësitë dhe të merren vendimet përkatëse, vlerë e cila për Spitalin Rajonal Vlorë dhe Buxhetin e Shtetit përbën efekt financiar negativ.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

3.Gjetje nga auditimi: Nga mos ndjekja e procedurave ligjore në ndërprerjen e marrëdhënieve të punës me ish punonjësit, Spitali Rajonal Vlorë është paditur nga 25 persona, nga të cilat 17 janë në proces gjykimi për të cilët pretendohet një dëmshpërblim në vlerë totale 6,759,813 lekë fituar në shkallën e parë të gjykimit, me një efekt negativ financiar të pritshëm, ndërsa 8 çështje janë përfunduar duke e detyruar Spitalin Rajonal Vlorë të paguajë vlerën **2,743,527 lekë**, vlerë e cila përbën efekt financiar negativ për buxhetin e shtetit. (Trajtuar më hollësisht në faqet 45-57 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

***Për sa më lartë rekomandojmë:** Nga Drejtoria e Spitalit Rajonal Vlorë të merren masa për shqyrtimin e efektit financiar në vlerën 2,743,527 lekë, të ardhur si pasojë e mos-ndjekjes së procedurave ligjore në largimin e punonjësve nga puna, të evidentohen përgjegjësitë e të merret vendimi përkatës, si dhe nga Sektori Juridik të merren masa për ndjekjen e të gjitha çështjeve gjyqësore, në të gjitha shkallët e gjykimit për shmangien e kostove shtese nga proceset gjyqësore në proces të cilat janë probabël për efekt negative financiar në vlerën 6,759,813 lekë për Spitalin Rajonal Vlorë.*

Nga Drejtoria e Spitalit dhe Këshilli Administrativ, të analizohen në mënyrë të detajuar rastet e largimit nga puna, si dhe krijimin e detyrimeve të shtuara përmbartimore, duke evidentuar përgjegjësitë individuale, humbje të cilat janë në vlera të konsiderueshme për shoqërinë.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

4.Gjetje nga auditimi: Nga verifikimi i deklarimeve në sistemin tatimor janë konstatuar vonesa në deklarimin e punonjësve të marrë në punë ose të larguar për të cilat nuk janë respektuar afatet e deklarimit dhe për këto veprime të janë aplikuar gjoba në sistem. Vlera e tyre prej **260,000 lekë** përbën **efekt negativ financiar**.

-Gjithashtu në sistemin tatimor janë hasur mospërputhshmëri mes titullit të emërimit dhe pozicionit të personit dhe në rastin e mjekëve vullnetarë regjistrimi i tyre është kryer 1 muaj me vonesë. Prandaj, ndalesat e sigurimeve shoqërore për këta mjek të cilat nuk pasqyrohen në sistemin tatimor janë **11,682 lekë** dhe përbën **efekt negativ financiar** (Trajtuar më hollësisht në faqet 45-57 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

***Për sa më lart rekomandojmë:** Nga Drejtoria e Financës të merren masa që deklarimi në sistemin tatimor të kryhet në kohë reale, në përputhje me datën e emërimit të personit, pozicionin e saktë të emëruar dhe sipas legjislacionit fiskal në fuqi në Republikën e Shqipërisë.*

Menjëherë dhe në vazhdimësi

Me ndjekjen dhe kontrollin e zbatimit të detyrave dhe masave të përcaktuara në këtë vendim ngarkohet Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike.

Bujar LESKAJ

K R Y E T A R