

**RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT**  
**(Auditim Financiar dhe Përputhshmërie)**

**Agjencia Kombëtare e Barnave dhe Pajisjeve Mjekësore**

**DHJETOR 2022**

|                                                                                                                                                                          |                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| <b>I. HYRJA .....</b>                                                                                                                                                    | <b>3-5</b>     |
| a) Objektivat dhe qëllimi                                                                                                                                                |                |
| b) Identifikimi i çështjes                                                                                                                                               |                |
| c) Përgjegjësitë e strukturave drejtuese                                                                                                                                 |                |
| d) Përgjegjësitë e audituesve                                                                                                                                            |                |
| e) Kriteret e vlerësimit                                                                                                                                                 |                |
| f) Standardet e auditimit                                                                                                                                                |                |
| g) Metodatat e auditimit                                                                                                                                                 |                |
| h) Dokumentimi i auditimit                                                                                                                                               |                |
| <b>II. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT</b>                                                                                                                                        |                |
| 1. Informacion i përgjithshëm.....                                                                                                                                       | 5-6            |
| 2. Përshkrimi i rezultateve sipas drejtimeve të auditimit.....                                                                                                           | 6-102          |
| 2.1. Mbi hartimin dhe zbatimin e buxhetit të shtetit.....                                                                                                                | 6-14           |
| 2.2. Zbatimi i dispozitave ligjore për marrëdhëniet e punës dhe pagave.....                                                                                              | 14-26          |
| 2.3. Mbi administrimin e pronës shtetërore. Zbatimi i dispozitave ligjore për administrimin, ruajtjen, dokumentimin dhe qarkullimin e vlerave materiale e monetare.....  | 26-35          |
| 2.4. Auditimi i llogarive vjetore të administratës së institucionit.....                                                                                                 | 35-51          |
| 2.5. Vlerësimi i funksionimit të AKBPM-së si institucion i specializuar për regjistrimin, inspektimin dhe kontrollin e çdo lloji veprimtarie në fushën farmaceutike..... | 52-83          |
| 2.6. Prokurimet e fondeve publike.....                                                                                                                                   | 83-86          |
| 2.7. Mbi vlerësimin e funksionimit të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe vlerësimi i auditimit të brendshëm.....                                       | 86-102         |
| 2.8. Probleme të ndryshme që mund të dalin gjatë auditimit                                                                                                               |                |
| <b>III. KONKLZIONI I PËRGJITHSHËM DHE OPINIONI I AUDITIMIT.....</b>                                                                                                      | <b>103-106</b> |
| <b>IV. GJETJET DHE REKOMANDIMET.....</b>                                                                                                                                 | <b>106-122</b> |
| <b>V. ANEKSE.....</b>                                                                                                                                                    | <b>123-128</b> |

## **I. HYRJA**

Mbështetur në Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Mbi Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, Kontrolli i Lartë i Shtetit auditori “Agjencinë Kombëtare të Barnave dhe Pajisjeve Mjekësore”, më poshtë e emërtuar “AKBPM”, në bazë të programit të auditimit të miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit me nr. 382/1 prot, datë 15.04.2022, për periudhën e auditimit nga data 01.01.2019 deri në 31.12.2021, me afat auditimi nga data 11.04.2022 deri më 08.07.2022, dhe lloj auditimi “Auditim Financiar & Përputhshmërie”, i cili u krye nga grupi i auditimit me përbërje:

1. E.K, Përgjegjës grupi
2. A.Z, Auditues
3. A.B, Auditues

### **Titulli:**

Raport i Auditimit “Auditim Financiar dhe Përputhshmërinë” në Agjencinë Kombëtare të Barnave dhe Pajisjeve Mjekësore, Tiranë.

### **Marrësi:**

Ky Raport i adresohet Drejtorit të Agjencisë Kombëtare të Barnave dhe Pajisjeve Mjekësore, znj. J.B.

### **Objektivat dhe qëllimi:**

Objektivat specifike të auditimit ose pohimet për marrjen e garancive për besueshmërinë e sistemeve të ngritura, procedurave të ndjekura nga “Agjencia Kombëtare e Barnave dhe Pajisjeve Mjekësore”, gjatë procesit të realizimit të objektivave në përputhje me kuadrin ligjor në fuqi. Vlerësimi i saktësisë së informacioneve në aspektet materiale në përputhje me kuadrin ligjor e rregullator, nëse janë zbatuar parimet e profesionalizmit, të efikasitetit, dhe sjelljes së zyrtarëve të sektorit publik.

Përmbushja e qëllimit të auditimit në, dhënien e një vlerësimi objektiv, profesional, e të pavarur, mbi shkallën e ndjekjes nga subjekti i audituar të ligjeve dhe rregulloreve, politikave, kodeve të vendosura apo termave dhe kushteve mbi të cilat është rënë dakord, mbi bazën e të cilave ushtron veprimtarinë “Agjencia Kombëtare e Barnave dhe Pajisjeve Mjekësore”. Vlerësimin e përputhshmërisë së veprimeve procedurale e administrative, të kryera me kriteret dhe kërkesat e legjisllacionit. Evidentimi i shkeljeve të parimeve të ligjshmërisë dhe menaxhimit të shëndoshë financiar, shfrytëzimin me efikasitet, efektivitet dhe ekonomicitet të pasurisë shtetërore dhe fondeve publike, si dhe dhënia e rekomandimeve përkatëse për përmirësimin e gjendjes në vijim. Raportimin e të gjitha çështjeve të tjera që dalin apo lidhen me auditimin, të cilat Kontrolli i Lartë i Shtetit i konsideron të rëndësishme për t’u bërë publike.

### **Identifikimi i çështjes:**

Fushëveprimi i këtij auditimi është vlerësimi me siguri të arsyeshme i veprimtarisë së “AKBPM”, për periudhën objekt auditimi nga 01.01.2019 deri më 31.12.2021, në përputhje me aktet ligjore të cilat rregullojnë veprimtarinë e këtij institucioni dhe konkretisht: Procedurat e ndjekura nga institucioni për dokumentimin, ruajtjen dhe qarkullimin e aktiveve në përdorim të laboratorit të kontrollit dhe masat e marra në këtë kuadër.

### **Përgjegjësitë e strukturave drejtuese të subjektit të audituar lidhur me çështjen nën auditim:**

Është detyrimi i menaxherëve të njësive, që, në kryerjen e veprimtarive, të respektojnë parimet e menaxhimit të shëndoshë financiar, të ligjshmërisë e të transparencës në administrim, si dhe të përgjigjen për veprimet e tyre dhe rezultatet që burojnë prej tyre përpara organit që i ka emëruar

ata ose të cilëve u ka deleguar përgjegjësinë sipas përcaktimeve në Ligjin Nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar.

-*Nëpunësi autorizues* është përgjegjës për veprimet dhe vendimet e nxjerra gjatë veprimtarisë funksionale.

-*Nëpunës zbatues*, i caktuar si është personi përgjegjës sipas kuadrit normativ të zbatueshëm të raportimit financiar në sektorin publik dhe për mirëfunksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, i cili garanton përgatitjen dhe paraqitjen e drejtë të treguesve financiarë.

### **Përgjegjësia e Audituesit të KLSH për auditimin e Përputhshmërisë**

Përgjegjësia jonë (*Audituesit e KLSH-së*) është që nëpërmjet auditimit të realizuar;

-Të vlerësojë nëse, informacionet mbi çështjet në të gjitha aspektet materiale janë në përputhje me kriteret e përcaktuara sipas legjislacionit në fuqi. Masa e ndjekjes nga subjekti i audituar i rregullave, legjislacionit dhe akteve normative, politikave, kodeve të miratuara apo kushtet e përcaktuara (ISSAI 4000), nuk paraqesin devijime materiale nga kriteret e vlerësimit, si pasaktësi apo gabime dhe janë në përputhje me kuadrin rregullator mbi bazën e të cilit e ushtrohet veprimtaria e subjektit të audituar. Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (INTOSAI), bazuar në këto standarde ne aplikojmë gjykimin dhe skepticizmin tonë profesional në punën audituese.

-Të kryej në mënyrë efektive auditimin (ISSAI 1300)

-Të vlerësojë nëse është siguruar evidenca e mjaftueshme dhe e përshtatshme e auditimit dhe nëse bazuar në këtë evidence ai mund të formojë konkluzionet përkatëse.(ISSAI 1500/ISA 300).

-Të kryej procedura të përshtatshme auditimi në funksion të këtij objekti.

Ne jemi të pavarur kundrejt subjektit të audituar, e theksuar kjo në ISSAI-n 10 “Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e SAI-t”, si dhe ISSAI 30 “Kodi Etik”, apo edhe çështje të tjera që lidhen me auditimin. Ne i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipërpërmendura. Gjithashtu, ne besojmë se dëshmitë e mara gjatë punës sonë audituese janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të vlerësuar përputhshmërinë e aktivitetit. Objektivat e punës sonë lidhen me garantimin e sigurisë së arsyeshme nëse çështjet subjekt auditimi, që mund të kenë ekzistuar, si dhe për të konkluduar me një raport auditimi. Siguria e arsyeshme është një nivel i lartë sigurie, por nuk garanton që auditimi i kryer në përputhje me standardet mundëson identifikimin e çdo gabimi apo anomalie që mund të ekzistojë në veprimtarinë e subjektit të audituar.

### **Kriteret e vlerësimit:**

-Ligji nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar;

-Ligji nr. 105/2014, datë 31.07.2014, “Për barnat dhe shërbimin farmaceutik”, i ndryshuar;

-Ligji nr. 89/2014, datë 17.07.2014 “Për pajisjet mjekësore”, të ndryshuar”, i ndryshuar;

-Ligji nr. 7961, datë 12.07.1995 “Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar;

-VKM nr. 24 datë 14.01.2015 “Për Miratimin e Strukturës dhe Mënyrës së Funkcionimit e Organizimit të Agjencisë Kombëtare të Barnave dhe Pajisjeve Mjekësore”; i ndryshuar;

-VKM nr. 184 datë 09.03.2016 “Për Përcaktimin e Rregullave për Ushtrimin e Kontrollit për Veprimtarinë e Agjencisë Kombëtare të Barnave dhe Pajisjeve Mjekësore, në Zbatimin e Detyrave dhe Ushtrimin e Përgjegjësisë nga kjo Agjenci”;

- Vendim nr. 299, datë 8.4.2015 për miratimin e rregullores për dhënien e autorizimit të tregtimit të barnave e të klasifikimit të tyre në republikën e Shqipërisë;

- Vendim nr. 339, datë 22.4.2015 “Për përcaktimin elementeve përbërëse, mënyrës së vendosjes dhe afatit të lëshimit të pullës së kontrollit të barit”;

-Udhëzimi i Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”, i ndryshuar;

-Rregullore e Brendshme “Për organizimin dhe funksionimin e AKBPM”, nr. 264 prot, datë 25.09.2017;

-Akte të tjera ligjore, nënligjore, e rregullative, të detyrueshme për zbatim.

## **Standardet e Auditimit**

Auditimi u bazua në:

- Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “*Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit*”, Manualin e Auditimit të Përputhshmërisë të KLSH si dhe Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (ISSAI);
- ISSAI 100 “Parimet themelore të auditimit të sektorit publik” ku përcaktohen parimet themelore për auditimin e sektorit publik në përgjithësi;
- ISSAI 4000 “Standardi i Auditimit të Përputhshmërisë”;
- ISSAI 10 “Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e - SAI-t”, si dhe
- ISSAI 30 “Kodi i Etikës”.

## **Metodat e auditimit**

Metodat dhe teknikat e kontrollit të përdorura nga audituesit gjatë auditimit u bazuan kryesisht në metodologjinë e aplikuar gjatë fazës së planifikimit dhe të dhënave të vëna në dispozicion nga subjekti i audituar. Objektivi i audituesve ishte identifikimi dhe vlerësimi i risqeve e anomalive materiale si edhe nivelin e pohimeve, nëpërmjet të kuptuarit e njësisë dhe mjedisit të saj, duke përfshirë kontrollin e brendshëm të njësisë dhe duke krijuar kështu bazën për hartimin dhe implementimin e përgjigjeve kundrejt risqeve të vlerësuara të gabimeve materiale që konsistoi në vlerësimin e kontrolleve të brendshme në institucion sa i takon:

(a) hartimit; (b) implementimit; dhe (c) funksionimit të 5-të komponentëve të kontrollit të brendshëm. Vlerësimi i kontrollit të brendshëm u krye nëpërmjet testeve të kontrolleve. Metodat dhe teknikat e kontrollit të përdorura nga audituesit gjatë auditimit u bazuan kryesisht në;

-*Raporte dhe informacione* nga shfrytëzimi i raporteve/ informacioneve që lidhen direkt me objektivat e auditimit të marra në formë elektronike dhe shkresore.

-*Kontrolli i vlerësimit* për të përcaktuar nëse vlerat që u atribuohen gjendjeve ekzistuese janë të sakta, në përputhje me vlerat e paraqitura në pasqyrën financiare.

-*Verifikimi i transaksioneve* duke marrë informacion shtesë nga burime të tjera verifikuese.

-*Inspektim fizik* dhe kontrolli i gjendjeve ekzistuese konsistoi në ekzaminimin e aktiveve, të llogarive, të librave kontabël etj. Kontrolli kontabël i ushtruar ekzaminoi përputhjen ndërmjet regjistrimit kontabël dhe pjesëve justifikuese përkatëse.

-*Intervistimi i personelit* që ka patur role specifike.

## **Dokumentimi i rezultateve të auditimit:**

Nga audituesit u përgatit dokumentacioni i auditimit, i mjaftueshëm për të mundësuar dhe kuptuar natyrën, kohën, dhe shtrirjen e procedurave të auditimit të kryera në përputhje me standardet përkatëse dhe kërkesat e zbatueshme ligjore dhe rregullatore. Rezultatet e këtyre procedurave, evidencat e marra gjatë auditimit, përfundimet e arritura në drejtim të tyre dhe gjykimet profesionale të bëra në arritjen e konkluzioneve u konsideruan të përshtatshme dhe të rëndësishme për të konfirmuar dhe mbështetur konkluzionet dhe raportin e audituesve dhe shërbyen si një burim informacioni për përgatitjen e tyre. Në përfundim të auditimit, mbi bazën e evidencave të marra, akt-konstatimeve të mbajtur, observacioneve të paraqitura u përgatit Raporti i Auditimit.

## **II. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT**

### **1. Informacioni i përgjithshëm mbi subjektin nën auditim:**

Agjencia Kombëtare e Barnave dhe Pajisjeve Mjekësore është institucion publik, buxhetor, në varësi të Ministrisë së Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale. Veprimtaria e saj mbështetet në ligjin 105/2014, datë 31.07.2014, “Për barnat dhe shërbimin farmaceutik”, ligjin nr. 89/2014, datë 17.07.2014 “Për pajisjet mjekësore”, të ndryshuar. Agjencia funksionon me status të veçantë.

Organizimi, struktura dhe mënyra e funksionimit të saj rregullohen me vendim të Këshillit të Ministrave nr. 24 datë 14.01.2015 dhe është përgjegjëse për analizën dhe kontrollin e barnave, për dhënien e autorizimit për tregtim, për inspektimin e veprimtarive në fushën farmaceutike, për farmako-vigjilencën si dhe për administrimin e standardeve të pajisjeve mjekësore. Marrëdhëniet e punës në institucion rregullohen sipas ligjit nr. 7961, datë 12.07.1995 “Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar. Mënyra dhe procedurat e punësimit, lëvizjet dhe transferimi i stafit të Agjencisë miratohen nga ministri përgjegjës për shëndetësinë. Agjencia drejtohet nga Drejtori i cili miraton Rregulloren e Brendshme të institucionit, ndërsa përkrahjet e punës për të gjithë punonjësit miratohen nga ministri përgjegjës. Aktualisht rregullorja e brendshme në fuqi është miratuar nga Drejtori i AKBPM dhe mban nr. 264 prot, datë 25.09.2017 ndërsa Rregullorja “Mbi mënyrën dhe procedurat e punësimit, lëvizjet dhe transferimet e personelit të Agjencisë Kombëtare të Barnave dhe Pajisjeve Mjekësore”, është miratuar me Urdhrin e Ministrit nr.201 datë 30.04.2015. Agjencia Kombëtare e Barnave dhe Pajisjeve Mjekësore është një institucion e specializuar për analizën dhe kontrollin e barnave, për dhënien e autorizimit për tregtim, për inspektimin e veprimtarive në fushën farmaceutike, për farmako-vigjilencën dhe për administrimin e standardeve të pajisjeve mjekësore.

Agjencia ka këto përgjegjësi:

- a) Zbaton të gjitha detyrimet ligjore, të përcaktuara në legjislacionin në fuqi, për vendosjen në treg, eksportin, tregtimin dhe përdorimin e barnave, të barnave homeopatike, si dhe të pajisjeve mjekësore;
- b) Ndërmerr të gjitha veprimet e nevojshme për zbatimin e detyrimeve që lidhen me farmako – vigjilencën;
- c) Miraton, sipas rregullave të parashikuara në ligj, formatin e publicitetit për barnat;
- ç) Bashkëpunon me institucione analoge jashtë vendit për çështje të ndryshme të fushës farmaceutike dhe të pajisjeve mjekësore;
- d) Lidh, me autorizimin e ministrit përgjegjës për shëndetësinë, marrëveshje reciprociteti me institucione homologe të vendeve të tjera;
- e) Propozon, pranë ministrisë përgjegjëse për shëndetësinë, ndryshime në aktet ligjore dhe nënligjore, me qëllim plotësimin dhe përmirësimin e legjislacionit përkatës;
- f) Harton projektbuxhetin dhe e paraqet atë pranë ministrisë përgjegjëse për shëndetësinë për miratim;
- g) Kryen procesin e regjistrimit dhe të inspektimit, bazuar në standardet e parashikuara për pajisjet mjekësore;
- h) Zhvillon procesin e inspektimit në përputhje me aktet ligjore dhe ato nënligjore.

## 2. Rezultatet e auditimit sipas drejtimeve të auditimit:

### ❖ **Drejtimi 2.1: Mbi hartimin dhe zbatimin e buxhetit të shtetit**

*Sistemi i programimit të projekt buxheteve të viteve 2019,2020,2021*

Hartimi i projekt buxheteve në total dhe i projekt buxheteve sipas zërave të strukturës buxhetore janë hartuar në zbatim të kërkesave të përcaktuara nga Ministria e Financave (MF) dhe Ministrisë së Shëndetësisë të shoqëruar me dokumentacionin përkatës. Mbështetur në materialet e kërkuara nga grupi i auditimit dhe të vëna në dispozicion nga ana e stafit si dhe referuar fushave të përcaktuara në auditim, gjendja rezultoi si më poshtë:

Projekt buxhetet për vitet 2019,2020,2021 janë përgatitur, miratuar dhe detajuar në referencë të: Ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në RSH”; Ligjit nr. 7870, datë 21.07.1993 “Për Sigurimet Shëndetësore”; ligjit nr. 9106, Udhëzimit të përhershëm të Ministrisë së Financave nr.23 datë 22.01.2016 “Për procedurat standarde të përgatitjes së buxhetit afatmesëm” Udhëzimi nr.9 datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, Udhëzimi nr.22 datë 17.11.2016 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit.”, Ligji nr.99 datë 03.12.2018, ligji nr.88 datë 18.12.2019 dhe ligji nr. 137/16.12.2020,

respektivisht: “Për Buxhetin e vitit 2017”, “Për Buxhetin e vitit 2019” Buxhetin e vitit 2020” dhe “Për Buxhetin e vitit 2021;

Për vlerësimin e procesit të programimit dhe zbatimit të buxhetit vjetor për periudhën objekt auditimi në AKBPM janë analizuar fillimisht planifikimet buxhetore afatmesme për përballimin e nevojave për vitet në vijim në bazë të eksperiencës së viteve të kaluara dhe nevojave reale si pasojë e ndryshimeve në vitin e pritshëm buxhetor. Në vijim janë analizuar të gjitha shkresat e miratimit të buxhetit vjetor së bashku me ndryshimet gjatë vitit në funksion të përcaktimit të planit përfundimtar dhe në kuadër të ndryshimeve të autorizuara nga nivelet përkatëse autorizuese. Plani përfundimtar i buxhetit sipas shkresave përkatëse është krahasuar me situacionin progresiv të thesarit për secilin vit.

Auditimi i fondeve të alokuara nga buxheti i shtetit është kryer në bazë të kërkesave të Ligjit nr. 9936 datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar. Për verifikimin e hartimit, planifikimit dhe realizimit të Buxhetit të institucionit janë marrë në shqyrtim planifikimi paraprak sipas kërkesave të PBA, planifikimin vjetor sipas detajimit nga MSH, planit përfundimtar pas ndryshimeve gjatë vitit të limiteve për llogaritë përkatëse dhe realizimin faktik.

Agjencia Kombëtare e Barnave dhe Pajisjeve Mjekësore përbëhet nga një program buxhetor.

*Nga grupi i auditimit u konstatua se titullari nuk ka miratuar ekipin e menaxhimit të programit i cili referuar Udhëzimit të MF nr.23 datë 22.11.2016 pika 44 citon se “Në njësitë e qeverisjes së përgjithshme dhe njësitë shpenzuese të nivelit të dytë që zbatojnë një program buxhetor të vetëm, drejtues programi si rregull është respektivisht nëpunësi autorizues i njësisë publike dhe nëpunësi autorizues i nivelit të dytë i shkallës më të lartë hierarkike pas nëpunësit autorizues të njësisë së qeverisjes së përgjithshme” nga ku anëtarët e ekipit të menaxhimit të programit janë përgjegjës për realizimin e detyrave teknike për zbatimin e procedurave të përgatitjes së kërkesave buxhetore, të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm, të cilat lidhen me programin e tyre, përfshirë këtu punën që kërkohet për të detajuar:*

- Deklaratën e Politikës së Programit;
- Produktet e programit;
- Aktivitetet e programit.

Me shkresat përkatëse për te tre vitet objekt auditimit (2019,2020,2021), nëpunësi zbatues (shefi i sektorit të financës) i drejtohet 9 sektorëve të institucionit si dhe laboratorit të kontrollit për plotësimin e pasqyrave si dhe detajimi i saktë i planifikimit të shpenzimeve.

Shefi i financës në rolin e nëpunësit zbatues pasi mbledh informacionin nga sektorët përkatës, përgatit përmbledhësen mbi hartimin e projekt buxhetit miratuar nga titullari i institucionit, e cila i drejtohet Ministrisë së Shëndetësisë nga ku përfshin:

- 1.Pasqyra për llogaritjes se pagave
- 2.Pasqyra e numrit të punonjësve
- 3.Pasqyra e të ardhurave dytësore
- 4.parashikimi i shpenzimeve për mallra dhe shërbime
- 5.kërkesat për investime në formë tabelore

Për vitin 2019 me shkresën nr.5436/12 dhe /13 datë 11.07.2018, nëpunësi zbatues ka hartuar projekt buxhetin për vitin 2019-2021 nga ku pasi është miratuar nga titullari i institucionit **(z.A.S)**, është dërguar në Ministrinë e Shëndetësisë.

Për vitin 2020 me shkresën nr.4182/1213 datë 15.07.2019, nëpunësi zbatues ka hartuar projekt buxhetin për vitin 2020-2022 nga ku pasi është miratuar nga titullari i institucionit **(zj.N.S)** është dërguar në Ministrinë e Shëndetësisë. Me shkresën nr.536/1 datë 10.02.2020 nëpunësi zbatues ka hartuar kërkesën për investime, nga ku pasi është miratuar nga titullari i institucionit është dërguar në MSH. Me shkresën nr.536/6 datë 23.07.2020, nëpunësi zbatues ka hartuar kërkesën

për shpenzime për investime, nga ku pasi është miratuar nga titullari i institucionit është dërguar në MSH.

Për vitin 2021 me shkresën nr.4323/12 dhe /13 datë 08.07.2020, nëpunësi zbatues ka hartuar projekt buxhetin për vitin 2021-2023 nga ku pasi është miratuar nga titullari i institucionit **(z.A.S)**, është dërguar në Ministrinë e Shëndetësisë.

Nga auditimit i hartimit të projekt buxhetit afatmesëm për vitet respektive, **grupi i auditimit konstatoi** se titullari i institucionit dorëzon në MSH vetëm një fazë të projekt buxhetit afatmesëm (fazën teknike) në kundërshtim me piken 55 dhe pikën 55 të udhëzimit. nr.23 datë 22.11.2016 të Ministrisë së Financave e cila trajton përgatitjen si dhe hapat të cilat duhet te ndjekë Nëpunësi autorizues ne bashkëpunim me Nëpunësin zbatues si dhe Ekipin e Menaxhimit të Programit për përgatitjen e PBA faza e I (faza strategjike) dhe faza e II (faza teknike) si dhe në kundërshtim me udhëzimin nr. 7 datë 28.02.2018 “Për procedurat standarde të përgatitjes së PBA”.

Gjithashtu grupi i auditimit konstatoi se përgatitja e PBA nga nëpunësi zbatues, ka mungesa në plotësimin e dokumentacionit referuar udhëzimit. nr.23 datë 22.11.2016 të Ministrisë së Financave, ku me konkretisht mungon, Misioni dhe Struktura e programit, Deklarata e Politikës së Programit, në të cilën trajtohet Qëllimi i politikës, Objektivat e Politikës si dhe treguesit e Performancës. Deklarata e Politikës së Programit duhet përgatitur për secilin program dhe secilin nga të tre vitet e Programit Buxhetor Afatmesëm si dhe duhet miratuar nga titullari i institucionit referuar pikës 40/g “Përgjegjësitë e Nëpunësit Autorizues të njësisë së qeverisjes së përgjithshme për nënshkrimin e të gjithë raporteve të përgatitjes së kërkesave buxhetore për përdorim të brendshëm të njësisë në lidhje me Rishikimin e Politikës së Programit dhe Planifikimin e Shpenzimeve të Programit;”, të udhëzimit të MF. nr.23 datë 22.11.2016.

#### ***Për vitin 2019***

Për vitin 2019 me shkresën nr.5436/12 dhe /13 datë 11.07.2018, nëpunësi zbatues ka hartuar projekt buxhetin për vitin 2019-2021 nga ku pasi është miratuar nga titullari i institucionit **(z.A.S)**, është dërguar në Ministrinë e Shëndetësisë.

Janë hartuar kërkesat nga sektorët përkatës për parashikimet për shpenzimet korente dhe shpenzimet kapitale në lidhje me nevojat e tyre.

Materialet e përgatitura janë finalizuar në pasqyrat përkatëse të cilat paraqiten në tabelën me poshtë së bashku me realizimet e tyre:

*Në lekë*

| Llog         | Fakt 2018          | PBA 2019           | Buxheti            | Ndryshimet gjate vitit | Pl sipas thesar    | Fakti              | %             |
|--------------|--------------------|--------------------|--------------------|------------------------|--------------------|--------------------|---------------|
| <b>600</b>   | 67,272,203         | 76,394,000         | 99,000,000         | -19,700,000            | 79,300,000         | 64,997,328         | <b>65.65</b>  |
| <b>601</b>   | 11,233,486         | 12,758,000         | 13,300,000         | -1,200,000             | 12,100,000         | 10,855,652         | <b>81.62</b>  |
| <b>602</b>   | 34,476,996         | 48,104,000         | 51,850,000         |                        | 51,850,000         | 22,700,043         | <b>43.78</b>  |
| <b>606</b>   | 30,000             |                    | 20,000             |                        | 170,000            | 20,000             | <b>100.00</b> |
| <b>230</b>   |                    |                    |                    |                        | -                  |                    |               |
| <b>231</b>   | 22,611,596         |                    | 139,459,000        | -35,503,496            | 103,955,504        | 100,592,175        | <b>72.13</b>  |
| <b>Total</b> | <b>135,624,281</b> | <b>137,256,000</b> | <b>303,629,000</b> | <b>-56,403,496</b>     | <b>247,375,504</b> | <b>199,165,198</b> | <b>65.59</b>  |

Me shkresën nr.294 datë 16.01.2019, nga MSHMS është dërguar çelja për buxhetin e vitit 2019 për llogarite përkatëse në pasqyruara ne tabelën e mësipërme.

Gjithashtu gjatë vitit të gjitha ndryshimet janë miratuar nga Ministria e Shëndetësisë nga ku kanë ndodh ndryshimet ne llog. 600, 601 si dhe llog 231, nga ku më konkretisht me shkresat si më poshtë vijon:

1.Me shkresën nr.4172/2 datë 04.02.2019, është miratuar nga MSHMS, çelja e buxhetit për shpenzimet kapitale (230,231).

2.Me shkresën nr.854/7 datë 13.03.2019, nga MSHMS është dërguar miratimi i transferimit të fondeve të investimeve për vitet 2019-2021, për llog 231 pakësohet në vlerën 40,000,000 lekë për rikonstrukcionin dhe shtesën në godinën e AKBPM.

3.Me shkresën nr.3565/2 datë 31.07.2019, nga MSHMS është dërguar miratimi i transferimit të fondeve për shpenzimet korente, shtesë në llog 231 në vlerën 4,400,000 lekë.

4.Me shkresën nr.4613 datë 25.09.2019 nga MSHMS është dërguar miratimi për transferimin e fondeve për shpenzimet kapitale, pakësim për llog.600 në vlerën 19,700,000 lekë dhe në llog.601 në vlerën 1,1200,000 lekë.

5.Me shkresën nr.5396 datë 04.12.2019 nga MSHMS është dërguar miratimi për transferimin e fondeve për investime, shtesë për llog 231 në vlerë totale prej 96,504 lekë.

6.Me shkresën nr.5163 datë 14.11.2019 nga MSHMS është dërguar miratimi për shpenzimet operative pakësim në llog 600 në vlerën 3,000,000 lekë.

Nga të dhënat e mësipërme, vihet re një realizim në nivel shume të ulët në raport me buxhetin e miratuar i cili është referuar kërkesave të AKBPM.

Për llog. 602 është realizuar në masën 43%.

Për llog 600 në masën 65% dhe për llog 601 në masën 81% për shkak të vakancave në institucion.

Për llog.602 detajuar në nivel zëri e paraqesim si më poshtë vijon:

Në lekë

| Llogaria 602 Materiale & Shërbime të tjera  | Fakti 2018        | Viti 2019         |                   | %           |
|---------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------|
|                                             |                   | Parashikimi       | Realizimi         |             |
| Materiale dhe Shërbime të përgjithshme zyre | 3,021,817         | 5,601,000         | 839,069           | 14.9        |
| Materiale dhe Shërbime speciale             | 16,317,354        | 25,506,000        | 15,630,599        | 61.2        |
| Shërbime nga te tretet                      | 4,836,892         | 6,374,000         | 1,096,405         | 17.2        |
| Shpenzime transporti                        | 937,819           | 2,879,000         | 1,740,929         | 60.4        |
| Shpenzime udhëtimi                          | 1,489,814         | 3,000,000         | 1,961,888         | 65.3        |
| Mirëmbajtje të zakonshme                    | 7,213,952         | 5,270,000         | 1,378,428         | 26.1        |
| Detyrime dhe kompensime legale              |                   | 902,000           |                   | 0           |
| Shpenzime të tjera operative                | 659,348           | 1,225,000         | 52,725            | 4.3         |
| <b>Total:</b>                               | <b>34,476,996</b> | <b>50,757,000</b> | <b>22,700,043</b> | <b>44.7</b> |

Nga të dhënat e mësipërme (sipas dy tabelave të mësipërme) vihet re se nga realizimi konstatohet se kemi një mos planifikim të saktë të shpenzimeve nga AKBPM duke shkaktuar mos realizim të shpenzimeve për zërat përkatës nga të cilët vetë AKBPM ka parashikuar.

#### **Për vitin 2020**

Për vitin 2020 me shkresën nr.4182/12 date 15.07.2019, nëpunësi zbatues ka hartuar projekt buxhetin për vitin 2020-2022 nga ku pasi është miratuar nga titullari i institucionit (**zj. N.S**), është dërguar në Ministrinë e Shëndetësisë.

Janë hartuar kërkesat nga sektorët përkatës për parashikimet për shpenzimet korente dhe shpenzimet kapitale në lidhje me nevojat e tyre.

Materialet e përgatitura janë finalizuar në pasqyrat përkatëse të cilat paraqiten në tabelën më poshtë së bashku me realizimet e tyre:

Në lekë

| Llog       | Fakt 2019  | PBA 2020   | Buxheti     | Ndryshimet gjate vitit | Pl sipas thesar | Fakti      | %           |
|------------|------------|------------|-------------|------------------------|-----------------|------------|-------------|
| <b>600</b> | 64,997,328 | 82,334,000 | 78,450,000  | 5,000,000              | 63,450,000      | 63,381,649 | <b>80.7</b> |
| <b>601</b> | 10,855,652 | 13,095,000 | 13,100,000  | 500,000                | 10,600,000      | 10,584,760 | <b>80.8</b> |
| <b>602</b> | 22,700,043 | 66,914,000 | 128,700,000 | -15,500,000            | 41,200,000      | 26,868,187 | <b>20.8</b> |

|               |                    |                    |                    |                    |                    |                    |             |
|---------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------|
| <b>606</b>    | 20,000             |                    |                    |                    | 100,000            | 30,000             |             |
| <b>230</b>    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |             |
| <b>231</b>    | 100,592,175        | 94,633,000         | 99,208,000         | 1,424,000          | 80,309,000         | 63,049,252         | <b>63.5</b> |
| <b>Totali</b> | <b>199,165,198</b> | <b>256,976,000</b> | <b>319,458,000</b> | <b>(8,576,000)</b> | <b>195,659,000</b> | <b>163,913,848</b> | <b>51.3</b> |

Me shkresën nr.247 datë 28.01.2020, nga MSHMS është dërguar çelja për buxhetin e vitit 2020 për llogarite përkatëse të pasqyruara në tabelën e mësipërme.

Me shkresën nr.307/3 datë 28.02.2020, nga MSHMS është dërguar çelja e buxhetit për shpenzimet kapitali (llog.231) në vlerën 99,208,000 lekë.

Gjithashtu gjatë vitit të gjitha ndryshimet janë miratuar nga Ministria e Shëndetësisë nga ku kanë ndodh ndryshimet në llog. 600, 601 si dhe llog 231, nga ku më konkretisht me shkresat si më poshtë vijon:

1.Me shkresën nr.3871/2 datë 25.09.2020, nga MSHMS është dërguar miratimi i transferimit të fondeve të investimeve llog.231 në pakësim në vlerën 19,671,000 lekë dhe shtesë në llog 231 në vlerën 21,095,000 lekë.

2.Me shkresën nr.4419 datë 01.10.2020, nga MSHMS është dërguar miratimi i transferimit për shpenzime operative, nga ku është pakësuar llog 602 në vlerën 15,500,000 lekë.

3.Me shkresën nr.3565/2 datë 31.07.2019, nga MSHMS është dërguar miratimi i transferimit të fondeve për shpenzimet korente, shtesë në llog 231 në vlerën 4,400,000 lekë.

4.Me shkresën nr.4419/1 datë 13.11.2020 nga MSHMS është dërguar miratimi për transferimin e fondeve për paga dhe sigurime, nga ku shtesë për llog.600 në vlerën 5,000,000 lekë dhe në llog.601 në vlerën 500,000 lekë.

Për llog. 602 është realizuar në masën 20%.

Për llog 600 në masën 65% dhe për llogarinë 601 në masën 81% për shkak të vakancave në institucion.

Për llog.602 detajuar në nivel zëri e paraqesim si më poshtë vijon:

*Në lekë*

| <b>Llogaria 602</b>                          | <b>Viti 2020</b>  |                    |                   |             |
|----------------------------------------------|-------------------|--------------------|-------------------|-------------|
|                                              | <b>Fakti 2019</b> | <b>Parashikimi</b> | <b>Realizimi</b>  | <b>%</b>    |
| <b>Materiale dhe Shërbime të përgj. zyre</b> | 839,069           | 6,253,000          | 3,882,862         | 62.1        |
| <b>Materiale dhe Shërbime speciale</b>       | 15,630,599        | 22,085,000         | 15,744,000        | 71.3        |
| <b>Shërbime nga te tretet</b>                | 1,096,405         | 6,085,000          | 3,133,396         | 51.5        |
| <b>Shpenzime transporti</b>                  | 1,740,929         | 1,711,000          | 2,093,105         | 122.3       |
| <b>Shpenzime udhëtimi</b>                    | 1,961,888         | 3,000,000          | 450,185           | 15          |
| <b>Mirëmbajtje të zakonshme</b>              | 1,378,428         | 10,617,000         | 1,029,243         | 9.7         |
| <b>Detyrime dhe kompensime legale</b>        |                   | 1,231,000          |                   | 0           |
| <b>Shpenzime të tjera operative</b>          | 52,725            | 15,932,000         | 467,460           | 2.9         |
| <b>Total:</b>                                | <b>22,700,043</b> | <b>66,914,000</b>  | <b>26,800,251</b> | <b>40.1</b> |

Nga të dhënat e mësipërme vihet re se nga realizimi konstatohet së kemi një mos planifikim të saktë të shpenzimeve nga AKBPM duke shkaktuar mos realizim të shpenzimeve për zërat përkatës të cilët vetë AKBPM ka parashikuar.

### ***Për vitin 2021***

Për vitin 2020 me shkresën nr.4223/12 dhe 13 date 08.07.2020, nëpunësi zbatues ka hartuar projekt buxhetin për vitet 2021-2023 nga ku pasi është miratuar nga titullari i institucionit (**zj. N.S**), është dërguar në Ministrinë e Shëndetësisë.

Janë hartuar kërkesat nga sektorët përkatës për parashikimet për shpenzimet korente dhe shpenzimet kapitale në lidhje me nevojat e tyre.

Materialet e përgatitura janë finalizuar në pasqyrat përkatëse të cilat paraqiten në tabelën me poshtë së bashku me realizimet e tyre:

*Në lekë*

| Llog   | fakt 2020   | PBA 2021    | Buxheti     | Ndryshimet gjate vitit | Akt normativ | Pl sipas thesar | Fakti       | %  |
|--------|-------------|-------------|-------------|------------------------|--------------|-----------------|-------------|----|
| 600    | 63,381,649  | 82,941,000  | 83,023,000  | 14,500,000             | (15,000,000) | 82,523,000      | 75,810,821  | 91 |
| 601    | 10,584,760  | 13,192,000  | 13,364,000  | 3,000,000              | (2,000,000)  | 14,364,000      | 12,647,045  | 94 |
| 602    | 26,868,187  | 71,532,000  | 68,029,000  | -309,000               | (22,670,000) | 45,050,000      | 25,749,984  | 37 |
| 605    |             |             |             | 309,000                |              | 309,000         | 309,000     |    |
| 606    | 30,000      |             |             | 300,000                |              | 300,000         | 166,695     |    |
| 230    |             |             |             |                        |              | 0               |             |    |
| 231    |             |             |             |                        |              | 0               |             |    |
| Totali | 100,864,596 | 167,665,000 | 164,416,000 | 17,800,000             | (39,670,000) | 142,546,000     | 114,683,545 | 69 |

Me shkresën nr.320/1 datë 20.01.2021 nga MSHMS është dërguar çelja për buxhetin e vitit 2021 për llogarite përkatëse të pasqyruara ne tabelën e mësipërme.

Gjithashtu gjatë vitit kanë ndodhur ndryshimet të miratuar nga Ministria e Shëndetësisë për llog. 600, 601 si dhe llog.602, llog.605 llog.606, nga ku më konkretisht me shkresat si më poshtë vijon:

1.Me shkresën nr.500/3 datë 04.02.2021, nga MSHMS është dërguar miratimi i akordimit të fondeve për rritjen e pagave për vitin 2021 nga ku është shtuar në llog.600 vlera 14,500,000 lekë dhe në llog.601 në vlerën 3,000,000 lekë.

2.Me shkresën nr.658/3 datë 26.02.2021, nga MSHMS është dërguar miratimi i akordimit të fondit të veçante llog.606 në vlerën 300,000 lekë.

3.Me shkresën nr.3721/3 datë 04.10.2021, nga MSHMS është dërguar miratimi i transferimit të fondeve, nga ku shtohet llog 605 në vlerën 309,000 lekë dhe pakësohet llog.602 në vlerën 309,000 lekë.

4.Me shkresën nr.4961/7 datë 17.12.2021 nga MSHMS është dërguar miratimi për transferimin e fondeve në zbatim të aktit normativ nr.34 datë 03.12.2021 nga ku është pakësuar llog.600 në vlerën 15,000,000 lekë, llog.601 në vlerën 2,000,000 lekë she llog.602 në vlerën 22,670,000 lekë Për llog.602 është realizuar në masën 38%.

Për llog 600 në masën 91% dhe për llog 601 në masën 94% për shkak të vakancave në institucion.

Për llog.602 detajuar në nivel zëri e paraqesim si më poshtë vijon:

*Në lekë*

| Llogaria 602 Materiale & Shërbime te tjera  | Viti 2021         |                   |                   |              |
|---------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------|
|                                             | Fakti 2020        | Parashikimi       | Realizimi         | %            |
| Materiale dhe Shërbime të përgjithshme zyre | 3,882,862         | 4,400,000         | 721,906           | 16.4         |
| Materiale dhe Shërbime speciale             | 15,744,000        | 24,332,000        | 12,601,076        | 51.7         |
| Shërbime nga te tretet                      | 3,133,396         | 10,506,000        | 7,188,408         | 68.4         |
| Shpenzime transporti                        | 2,093,105         | 1,659,000         | 1,670,964         | 100          |
| Shpenzime udhëtimi                          | 450,185           | 3,000,000         | 449,500           | 14.9         |
| Mirëmbajtje të zakonshme                    | 1,029,243         |                   | 1,340,268         |              |
| Detyrime dhe kompensime legale              | -                 | 1,691,000         | 1,400,483         | 82.8         |
| Shpenzime të tjera operative                | 467,460           | 15,932,000        | 377,378           | 2.36         |
| <b>Total:</b>                               | <b>26,800,251</b> | <b>61,520,000</b> | <b>25,749,983</b> | <b>41.85</b> |

Nga të dhënat e mësipërme vihet re se nga realizimi konstatohet së kemi një mos planifikim të saktë të shpenzimeve nga AKBPM duke shkaktuar mos realizim të shpenzimeve për zërat përkatës nga të cilët vetë AKBPM ka parashikuar.

- Nga auditimi u konstatua se për të tre vitet, 2019, 2020 dhe 2021 kemi një mosrealizim të ndjeshëm kundrejt parashikimit të hartuar nga AKBPM dhe faktit referuar akt rakordimeve me thesarin. Nëse do ti referohemi faktit të realizimit të shpenzimeve korente dhe kapitale të tre viteve objekt auditimit, kanë një % realizmi të përafërt me njëra tjetrën.

Grupi i auditimit konkludoi se kërkesat buxhetore nga AKBPM kryhen duke tejkaluar në vlera të ndjeshme në krahasim me faktin, dhe duke mos ju referuar viteve paraardhëse në kundërshtim me kapitullin 5 të udhëzimit të MF datë 28.02.2018 “Metoda e Kostimit, në Metodologjinë për përcaktimin e kostos për njësi”, e cila shprehet se “Duhet të përdoren kostot për njësi ekzistuese të produktit si bazë për përcaktimin e kostove për atë produkt për vitet pasardhës. Kjo metodë është e nevojshme për të llogaritur shpenzimet për politikën ekzistuese. Në këtë mënyrë, përcaktohen marrëdhënie të qarta midis inputeve, aktiviteteve dhe produkteve, bazuar në eksperiencën e viteve të mëparshme, ose kërkesave ligjore apo nënligjore në fuqi.

- AKBPM për të tre vitet 2019, 2020, 2021 **nuk ka hartuar raportet e monitorimit** në kundërshtim nenin 65 të ligjit nr.57, datë 02.06.2016 “Për disa ndryshime në ligjin nr.9936 datë 26.06.2008” Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë ndryshuar i cili citon se “Nëpunësit autorizues të njësive të qeverisjes qendrore i paraqesin, sa herë që kërkohet, por jo më pak se tri herë në vit, nëpunësit të parë autorizues raportet e monitorimit të zbatimit të buxhetit për performancën financiare, produktet dhe objektivat e politikës, të realizuar për çdo program të përcaktuar në vitin e parë të dokumentit përfundimtar të programit buxhetor afatmesëm”.

Raportet e monitorimit duhet të përfshijnë informacion mbi arritjet në terma sasiorë dhe vlerave të produkteve të realizuara, të identifikojnë mosarritjet dhe të shpjegojnë shkaqet e tyre duke propozuar në të njëjtën kohë masa për përmirësimin e situatës.

Nëpunësit autorizues të njësive të qeverisjes qendrore, duhet të paraqesin raportet e monitorimit tek Nëpunësi i Parë Autorizues, deri në fund të javës së katërt mbas përfundimit të katër muajit dhe konkretisht deri në 30 Maj, 30 Shtator, ndërsa raporti vjetor deri në fund të muajit Shkurt të vitit të ardhshëm, sipas të dhënave përfundimtare, pas rakordimeve me Ministrinë përgjegjëse për Financat.

Referuar nenit 3, pika 43 të ligjit të sipërpërmendur “Nëpunës autorizues i nivelit të dytë” është nëpunësi i administratës publike në secilën nga njësitë vartëse të njësive të qeverisjes së përgjithshme, përgjegjës për përgatitjen, zbatimin, kontrollin e brendshëm financiar, monitorimin, raportimin, kontabilitetin dhe auditimin e brendshëm të buxhetit të tyre, që përgjigjet përpara nëpunësit autorizues”.

**Nga auditimi u konstatua se këto raporte monitorimi nuk janë hartuar dhe nuk janë depozituar në MSHMS.**

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

- 1) Zj.N.S në rolin e ish nëpunësit autorizues
- 2) Znj.J.B në rolin e nëpunësit autorizues
- 3) Zj.F.D në rolin e nëpunësit zbatues (shefe finance)

**Me shkresën nr.2814/66 date 18.10.2022 dërguar nga AKBPM, marrë në dorëzim me shkresën nr.382/13 datë 19.10.2022 nga KLSH, vënë në dispozicion grupi të auditimit me datë 24.10.2022, subjekti ka dërguar observacionet e tyre nga ku ngre pretendimet si më poshtë vijon:**

**Sqarojmë se:** Periodikisht, çdo muaj, pranë MSHMS raportohet realizimi plan fakt në formën e situacioneve, format tip në adresën e specialistit, pranë Drejtorisë së Buxhetit të MSHMS, personi të kontaktit. Është raportuar mbi fondet buxhetore mbi bazën e të cilit MSHMS ka reflektuar, duke pakësuar fondet buxhetore konkretisht:

**Për vitin 2019** nga Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar MSHMS shkresë Nr.60/12 16.07.2019 “Kërkohen të dhëna për shpenzimet operative” ardhur në adresën e AKBPM-së, është kërkuar informacion mbi fondet buxhetore, më pas janë analizuar shpenzimet art.600,601,602 me memon 60/13 dt.16.07.2019.

Për vitin 2020 nga Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar MSHMS dt.08.09.2020 është kërkuar informacion mbi fondet buxhetore dhe i është dërguar me shkresë informacioni Nr.prot.536/7 dt.18.09.2020, si në rrugë elektronike në adresën e specialistit të MSHMS janë dërguar fondet e lira për artikullin 600,601,dhe 602 shoqëruar me situacionin e 10/mujor 2020. (bashkëlidhur).

Për vitin 2021, nga Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar MSHMS është kërkuar në adresën elektronike, raportimi sipas formatit tip “*Ecuria e buxhetit deri në fund të vitit 2021*”, format i cili është plotësuar dhe dërguar në MSHMS, dt. 26.10.2021 (bashkëlidhur).

#### **Qëndrimi i grupit të auditimit:**

Nga sa pretenduar si më sipër, ju bëjmë më dije se grupi i auditimit nuk ka konstatuar së mungojnë rakordimet mujore të cilat kryen nga ju si detyrim ligjor por raportet e monitorimit të cilat nuk kanë të bëjnë me akt rakordimet (trajtuar më hollësisht në raport drejtimit 1). Shkresat e cituara më sipër janë dhënë grupit të auditimit edhe gjatë fazës së auditimit në terren. Për sa trajtuar nga AKBPM nuk u soll asnjë dokument shtesë për tu reflektuar në konstatimet e grupit të auditimit.

**Për sa më sipër trajtuar observacioni juaj nuk merret parasysh.**

### ***Drejtimi 1 – Auditimi mbi planifikimin dhe zbatimin e Buxhetit.***

|                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Titulli i Gjetjes 1</b> | Mos hartimi dhe dorëzimi i raporteve të monitorimit për periudhën objekt auditimit (2019,2020,2021)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>Situata:</b>            | AKBPM, nga auditimi u konstatua se, për asnjë nga vitet objekt auditimi nuk janë hartuar, miratuar dhe dorëzuar në MSHMS raportet e monitorimit të zbatimit të buxhetit për performancën financiare, produktet dhe objektivat e politikës, të realizuar për çdo program të përcaktuar në vitin e parë të dokumentit përfundimtar të programit buxhetor afatmesëm.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>Kriteri:</b>            | Neni 65, i ligjit nr.57 datë 02.06.2016 “ <i>Për Disa Ndryshime Dhe Shtesa Në Ligjin Nr. 9936, Datë 26.6.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në republikën e Shqipërisë”, i Ndryshuar; Udhëzimi nr.9 datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”,</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>Ndikimi/Efekti</b>      | Mos paraqitja si dhe deklarimi i ndryshimeve brenda programeve në lidhje me realizimin apo jo të artikuljeve të parashikuara.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>Rëndësia</b>            | I Mesëm                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Rekomandimi</b>         | Nëpunësi autorizues në bashkëpunim me Nëpunësin Zbatues të AKBPM të marrë masa për të hartuar dhe dorëzuar raportet e monitorimit tek Nëpunësi i Parë Autorizues (MSHMS), deri në fund të javës së katërt mbas përfundimit të katër muajorit dhe konkretisht deri në 30 Maj, 30 Shtator, ndërsa raporti vjetor deri në fund të muajit Shkurt të vitit të ardhshëm, sipas të dhënave përfundimtare, pas rakordimeve me Ministrinë përgjegjëse për Financat.                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Titulli i Gjetjes 2</b> | <b>Miratimi i Ekipit të Menaxhimit të Programit të AKBPM</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>Situata:</b>            | 1. Nga grupi i auditimit u konstatua se titullari nuk ka miratuar ekipin e menaxhimit të programit, si një komponent kyç i organizimit institucional për përgatitjen e kërkesave buxhetore.<br>2. Gjithashtu grupi i auditimit konstatoi se përgatitja e PBA nga nëpunësi zbatues, ka mungesa në plotësimin e dokumentacionit të hartuar, ku me konkretisht mungon, Misioni dhe Struktura e programit, Deklarata e Politikës së Programit, në të cilën trajtohet Qëllimi i politikës, Objektivat e Politikës si dhe treguesit e Performances.<br>3.AKBPM përgatit dhe dorëzon në MSHMS vetëm një fazë të projekt buxhetit afatmesëm (fazën teknike), duke mos dorëzuar fazën e parë të Planifikimit të Buxhetit Afatmesëm (fazën strategjike). |
| <b>Kriteri:</b>            | Neni 65, i ligjit nr.57 datë 02.06.2016 “Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin Nr. 9936, Datë 26.6.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në republikën e Shqipërisë”, Të ndryshuar; Udhëzimi i MF nr.23 datë 22.11.2016 pika 44.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |

|                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Ndikimi/Efekti</b>      | Mos planifikim si dhe mos hartim i saktë i kërkesave buxhetore.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>Rëndësia</b>            | I Mesëm                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Rekomandimi</b>         | Nëpunësi autorizues të marrë masa ku të ngrejë grupin e punës nga ku respektivisht Ekipin e Menaxhimit të Programit, për të përcaktuar personat përgjegjës për realizimin e detyrave teknike për zbatimin e procedurave të përgatitjes së kërkesave buxhetore, të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm, të cilat lidhen me programin e tyre. Nëpunësi zbatues pas mbledhjes së kërkesave buxhetore të hartojë relacionin përkatës i cili përmban, Deklaratën e Politikës së Programit, Produktet e programit si dhe Aktivitetet e programit si dhe të marre masa në hartimin, miratimin dhe dorëzimin në MSHMS të të dy fazave të PBA, fazë strategjike dhe fazën teknike. |
| <b>Titulli i Gjetjes 3</b> | <b>Mos planifikim referuar shpenzimeve të një viti paraardhës</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>Situata:</b>            | Nga auditimi u konstatua se kërkesat buxhetore nga AKBPM kryhen duke tejkaluar në vlera të ndjeshme në krahasim me faktin, dhe duke mos ju referuar viteve paraardhëse. Për të tre vitet, 2019, 2020 dhe 2021 kemi një mosrealizim të ndjeshëm kundrejt parashikimit të hartuar nga AKBPM dhe faktit referuar akt rakordimeve me thesarin. Nëse i referohemi faktit të vitit paraardhës, realizimit të shpenzimeve korente dhe kapitale të tre viteve objekt auditimit, kanë një % realizimi të përafërt me njëra tjetrën.                                                                                                                                                        |
| <b>Kriteri:</b>            | Neni 65, i ligjit nr.57 datë 02.06.2016 “Për Disa Ndryshime Dhe Shtesa Në Ligjin Nr. 9936, Datë 26.6.2008, “Për Menaxhimin E Sistemit Buxhetor Në Republikën E Shqipërisë”, Të Ndryshuar; kapitulli 5 të udhëzimit të MF datë 28.02.2018                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>Ndikimi/Efekti</b>      | Planifikimi jo real në lidhje me kërkesat buxhetore                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Rëndësia</b>            | I Mesëm                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Rekomandimi</b>         | AKBPM të marrë masa ku kërkesat buxhetore të çdo drejtorie apo sektori, të hartohen duke pasur parasysh kostot për njësi ekzistuese të produktit si bazë për përcaktimin e kostove për atë produkt për vitet pasardhës, për të shmangur mosrealizimet e fondeve buxhetore. Në këtë mënyrë, përcaktohen marrëdhënie të qarta midis imputeve, aktiviteteve dhe produkteve, bazuar në eksperiencën e viteve të mëparshme, ose kërkesave ligjore apo nënligjore në fuqi për të llogaritur shpenzimet për politikën ekzistuese.                                                                                                                                                        |

### ❖ **Drejtimi 2.2: Zbatimi i dispozitave ligjore për marrëdhëniet e punës dhe pagave**

Në zbatim të pikës nr.2 të programit të auditimit, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

- a) Respektimi i strukturave organike të miratuara dhe krahasimi me faktin.*
- b) Respektimi i dispozitave ligjore për rekrutimin dhe largimin e punonjësve nga puna.*
- Plotësimi i vendeve të lira me kontrata të përkohshme pune. Zbatimi i vendimeve të Gjykatave.*
- c) Respektimi i dispozitave ligjore për pagat e punonjësve. Realizimi i fondit të pagave.*

1. Rregullorja e brendshme dhe urdhrat për organizimin dhe funksionimin.
2. Urdhrat e Kryeministrit për miratimin e strukturës dhe organikës për periudhën objekt auditimi.
3. Struktura Organizative e Agjencisë Kombëtare të Barnave dhe Pajisjeve Mjekësore dhe numri i punonjësve.
4. Liste pagesa, Urdhër Shpenzime të pagave.
5. Planet e nevojave për rekrutim, Dosje të personelit të punësuar.
6. Vendimet gjyqësore për punonjësit e larguar nga puna.
7. Informacion mbi punonjës të larguar nga puna gjatë periudhës 2019, 2020 dhe 2021 të cilët kanë ngritur padi.
8. Veprimtaria e komisionit disiplinor.

**a) Respektimi i strukturave organike të miratuara dhe krahasimi me faktin.**

**Struktura organizative**

Agjencia Kombëtare e Barnave dhe Pajisjeve Mjekësore (AKBPM) është institucion publik, buxhetor, në varësi të Ministrisë së Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale. Veprimtaria e saj mbështetet në ligjin 105/2014, datë 31.07.2014, *“Për barnat dhe shërbimin farmaceutik”*, i ndryshuar, ligjin nr. 89/2014, datë 17.07.2014 *“Për pajisjet mjekësore”*, i ndryshuar. Agjencia funksionon me status të veçantë. Organizimi, struktura dhe mënyra e funksionimit të saj rregullohen me vendim të Këshillit të Ministrave nr.22 datë 16.01.2019 dhe është përgjegjëse për analizën dhe kontrollin e barnave, për dhënien e autorizimit për tregtim, për inspektimin e veprimtarive në fushën farmaceutike, për farmako-vigjilencën si dhe për administrimin e standardeve të pajisjeve mjekësore. Marrëdhëniet e punës në institucion rregullohen sipas ligjit nr. 7961, datë 12.07.1995 *“Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë”*, i ndryshuar. Mënyra dhe procedurat e punësimit, lëvizjet dhe transferimi i stafit të Agjencisë miratohen nga Ministri i Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale (MSHMS). AKBPM drejtohet nga Drejtori i cili miraton Rregulloren e Brendshme të institucionit, ndërsa përshkrimet e punës për të gjithë punonjësit miratohen nga Titullari MSHMS. Aktualisht rregullorja e brendshme në fuqi është miratuar nga Drejtori i AKBPM me nr. 7260 prot, datë 25.09.2017 ndërsa Rregullorja “Mbi mënyrën dhe procedurat e punësimit, lëvizjet dhe transferimet e personelit të Agjencisë Kombëtare të Barnave dhe Pajisjeve Mjekësore”, është miratuar me Urdhrin e Ministrit nr. 201 datë 30.04.2015.

Nga verifikimi i dokumentacionit në lidhje me respektimin e strukturave të AKBPM për periudhën 01.01.2019 deri më 31.12.2021, u konstatua se AKBPM ka pësuar ndryshime në strukturë dhe organikë, në bazë të:

**(1) Urdhrit të Kryeministrit nr.22, datë 16.01.2019** *“Disa ndryshime në vendimin nr.24, datë 14.01.2015, të Këshillit të Ministrave “Për miratimin e strukturës dhe mënyrës së funksionimit e organizimit të Agjencisë Kombëtare të Barnave dhe pajisjeve mjekësore” me numër total të strukturës plan 99 punonjës.*

**(2) Urdhrit të Kryeministrit nr.331, datë 18.05.2022** *“Disa ndryshime dhe shtesa në vendimin nr.24, datë 14.01.2015, të Këshillit Të Ministrave “Për miratimin e strukturës dhe mënyrës së funksionimit e organizimit të Agjencisë Kombëtare të Barnave dhe Pajisjeve Mjekësore.”.*

Nga auditimi konstatohet se rregullorja e brendshme është miratuar me Urdhrin e Titullarit të AKBPM me nr.7260 prot datë 25.09.2017.

Përshkrimet e punës sipas VKM **nr.22, datë 16.01.2019**, duhet të propozohen nga Drejtori i AKBPM dhe të miratohen nga Ministri përgjegjës për shëndetësinë.

AKBPM ende nuk zotëron përshkrimet e punës mbi proceset dhe detyrat, çka në mënyrë direkte cenon ndarjen dhe përcaktimin e qartë të detyrave dhe veprimtarinë e institucionit.

Kontradiktor mbetet fakti që në përcaktimet e VKM të sipërcituar, “Rregullorja e Brendshme e Funksionimit të Agjencisë” mbi të cilën mbështetet puna e Agjencisë hartohet dhe miratohet nga Drejtuesi i AKBPM ndërsa përshkrimet e punës të cilat janë derivat i kësaj rregullore miratohen nga organi epror.

Hartimi, miratimi dhe zbatimi i detyrave funksionale nga vetë institucioni përbën në parim një *“konflikt interesi”* i cili ka ndikuar ose mund të ketë ndikuar në paanshmërinë dhe objektivitetin gjatë kryerjes së detyrës zyrtare referuar përcaktimeve të ligjit nr. 9131, date 8.9.2003 *“Për Rregullat e Etikës në Administratën Publike”* por jo vetëm.

Miratimi i rregullores duhet të bazohej në dispozitat e ligjit nr. 90/2012 datë 27.09.2012 *“Për organizimin dhe funksionimin e administratës shtetërore”* neni 29 *“Rregulloret e brendshme”* ku pika 2 e tij, citon; *Rregulloret që përcaktojnë metodat e brendshme të punës dhe sjelljen e personelit miratohen nga ministri përgjegjës për ministrinë, institucionet e varësisë dhe degët territoriale në varësi të tij.*

Ky rekomandim është lënë dhe në Vendimin e Kryetarit të KLSH me nr.812/10 prot datë 29.01.2021 “Auditimit Tematik të ushtruar në Agjencinë Kombëtare të Barnave dhe Pajisjeve Mjekësore **“rekomandim i cili është zbatuar me Urdhër të Kryeministrit nr.331, datë 18.05.2022 “Disa ndryshime dhe shtesa në vendimin nr.24, datë 14.01.2015, të Këshillit Të Ministrave “Për miratimin e strukturës dhe mënyrës së funksionimit e organizimit të Agjencisë Kombëtare të Barnave dhe Pajisjeve Mjekësore.”.**

Gjithashtu grupi i auditimit konstaton se me hyrjen në fuqi të VKM nr.331 datë 18.05.2022 “Disa ndryshime dhe shtesa në vendimin nr.24 datë 14.01.2015, të Këshillit Të Ministrave “Për miratimin e strukturës dhe mënyrës së funksionimit e organizimit të AKBPM”, rregullorja për organizimin dhe funksionimin e AKBPM miratohet me urdhër të Ministrit përgjegjës për Shëndetësinë, ndërsa Titullari i AKBPM miraton përshkrimet e punës për të gjithë punonjësit e Agjencisë.

Me hyrjen në fuqi të VKM së sipërcituar, AKBPM nuk ka një rregullore të brendshme për organizimin dhe funksionimin e saj dhe as nuk është dërguar ndonjë draft rregullore për miratim pranë MSHMS.

**Observacion i subjektit mbi Projekt Raportin e Auditimit, vënë në dispozicion grupit të auditimit në datë 19.10.2022 me nr.382/13 prot.**

**Pretendimi i subjektit 1:** Në zbatim të Vendimit të KM Nr.24 datë 14.01.2015, të ndryshuar, pika 7 gërma c) ku përcaktohet shprehimisht se: “Drejtori i Agjencisë ka këto përgjegjësi kryesore: c) **Miraton** rregulloren e brendshme të funksionimit të Agjencisë;”

Rregullorja e Brendshme për Organizimin dhe Funksionimin e AKBPM-së është miratuar me Urdhërin e Titullarit Nr.264 datë 25.09.2017.

Në **Nenin 1** të Rregullores përcaktohet shprehimisht se:

“Rregullorja e brendshme e Agjencisë Kombëtare të Barnave dhe Pajisjeve Mjekësore (në vijim “rregullorja”), vendos rregullat normative të marrëdhënieve që krijohen midis subjekteve pjesëmarrëse në veprimtarinë e saj, të cilat përcaktojnë të drejtat dhe detyrimet e punonjësve, rregullat për ushtrimin e funksioneve në mënyrë të kualifikuar, si dhe raportet e tyre me funksionet e larta të drejtimit, në funksion të përmbushjes së misionit të Agjencisë Kombëtare të Barnave dhe Pajisjeve Mjekësore.”

Në **Nenin 46** të Rregullores përcaktohet shprehimisht se:

Kërkesat e kësaj rregulloreje zbatohen nga çdo punonjës i AKBPM-së.

Sektorët e Agjencisë marrin të gjitha masat dhe hartojnë dosjen me përshkrimin e funksioneve, specifikat e procedurave të punës së tyre në sektor.

Sektori Burimeve Njerëzore dhe Sektori Çështjeve Juridike ngarkohen për përditësimin e kësaj rregulloreje dhe shpërndarjen e saj të gjithë sektorëve pas miratimit nga Drejtori i Agjencisë.”

Në kontekstin ligjor si më sipër çdo sektor dhe çdo punonjës i AKBPM-së është i njohur dhe plotësisht përgjegjës për respektimin e të drejtave dhe detyrimeve që rrjedhin nga Kontrata Individuale e Punës dhe aktet ligjore e nënligjore që normojnë veprimtarinë e Agjencisë.

Në zbatim të Rekomandimeve të lëna për zbatim nga KLSH në përfundim të auditimit tematik në Shtator të vitit 2020, me miratimin e VKM Nr.331 datë 18.05.2022 “Për disa ndryshime dhe shtesa në vendimin Nr.24 datë 14.01.2015 “Për miratimin e strukturës dhe mënyrës së funksionimit të organizimit të Agjencisë Kombëtare të Barnave dhe Pajisjeve Mjekësore” ku përcaktohet shprehimisht se:

“Pas pikës 5 shtohet pika 5/1 me këtë përmbajtje: “5.1. Rregullorja për organizimin dhe funksionimin e Agjencisë Kombëtare të Barnave dhe Pajisjeve Mjekësore miratohet me urdhër të ministrit përgjegjës për shëndetësinë.”-; me Urdhër Nr.78, datë 14.09.2022 të Drejtorit të AKBPM-së (akt shkresor Nr.Prot. 6715 datë 14.09.2022) është ngritur grupi i punës për “Hartimin e Draft Rregullores “Për procedurat, funksionet dhe detyrat standarde të punës së sektorëve të AKBPM” (bashkëlidhur kopje).

**Qëndrimi i Grupit të Auditimit:** Referuar observacioneve të ardhura me prot 382/13 datë 19.10.2022, nuk u sollën arsyetime apo dokumenta shtesë vërtetues për pasojë **observacioni nuk merret në konsideratë.**

| 1.Titulli i gjetje | Rregullorja e brendshme                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|--------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Situata:</b>    | Nga auditimi konstatohet se në zbatim të strukturës dhe organikës së AKBPM të Miratuara nga Kryeministri me nr.331 datë 18.05.2022 “Disa ndryshime dhe shtesa në vendimin nr.24 datë 14.01.2015, AKBPM nuk ka një rregullore të brendshme të funksionimit të saj ku të përcaktohen metodat e brendshme të punës të miratuar nga organi Epror (MSHMS), duke vazhduar veprimtarinë e saj referuar rregullores e cila është miratuar nga Titullari i Institucionit në kundërshtim me pikën 5.1 të VKM nr.331 |

|                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                       | datë 18.05.2022 “Për disa ndryshime në vendimin nr.24 datë 14.01.2015”.. Gjithashtu nuk ka një rregullore ku të përcaktojnë detyrat funksionale që ka çdo Drejtori, sektor dhe punonjës i AKBPM.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Kriteri:</b>       | VKM nr.22, datë 16.01.2019 “Disa ndryshime në vendimin nr.24, datë 14.01.2015, të Këshillit të Ministrave “Për miratimin e strukturës dhe mënyrës së funksionimit e organizimit të Agjencisë Kombëtare të Barnave dhe pajisjeve mjekësore.” me numër total të strukturës plan 99 punonjës.<br>VKM nr.331, datë 18.05.2022 “Disa ndryshime dhe shtesa në vendimin nr.24, datë 14.01.2015, të Këshillit të Ministrave “Për miratimin e strukturës dhe mënyrës së funksionimit e organizimit të Agjencisë Kombëtare të Barnave dhe pajisjeve mjekësore.”. Ligji nr. 90/2012 datë 27.09.2012 “Për organizimin dhe funksionimin e administratës shtetërore” neni 29 “Rregulloret e brendshme” pika 2, citon; Rregulloret që përcaktojnë metodat e brendshme të punës dhe sjelljen e personelit miratohen nga ministri përgjegjës për ministrinë, institucionet e varësisë dhe degët territoriale në varësi të tij.<br>Ligji nr. 10 296, datë 08.07.2010 i ndryshuar “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” neni 20 “Titullarët e njësive publike janë përgjegjës për ngritjen, gjendjen dhe përmirësimin e mjedisit të kontrollit”. pika c: strukturën organizative, garantimin e ndarjes së detyrës, hierarkinë dhe rregulla të qarta, të drejtat, përgjegjësitë dhe linjat e raportimit; |
| <b>Ndikimi/Efekti</b> | AKBPM dhe punonjësit e saj i realizojnë detyrat e tyre funksionale pa pasur një rregullore të brendshme që të përcaktojnë metodat e brendshme të punës dhe detyrat funksionale që ka çdo Drejtori, sektor dhe punonjës i AKBPM.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>Shkaku</b>         | Mungesë koordinimi midis Ministrisë Shëndetësisë dhe AKBPM.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>Rëndësia</b>       | E Lartë                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>Rekomandime</b>    | - Institucioni të marrë masa të menjëhershme ku te hartoj rregulloren e brendshme, në mënyre që çdo pozicion pune dhe punonjës të ketë të përcaktuar detyrat e tij funksionale.<br>- AKBPM të koordinohet me Ministrinë e Shëndetësisë me qëllim për të miratuar rregulloren e brendshme të funksionimit të Agjencisë dhe mënyrën që përcaktojnë metodat e brendshme të punës.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |

### Emërimet

Për periudhën 01.01.2019-31.12.2019, në AKBPM janë emëruar gjithsej 10 punonjës me Kod Pune.

Për periudhën 01.01.2020-31.12.2020, në AKBPM janë emëruar gjithsej 7 punonjës me Kod Pune.

Për periudhën 01.01.2021-31.12.2021, në AKBPM janë emëruar gjithsej 14 punonjës, me Kod pune.

### Largimet

Për periudhën 01.01.2019-31.12.2019, në AKBPM i janë ndërprerë marrëdhëniet e punës 12 punonjësve, për arsyt e mëposhtme:

| Arsyeja                                  | Nr. I punonjësve | Përqindja |
|------------------------------------------|------------------|-----------|
| Dorëheqje                                | 11               | 91.7%     |
| Largim me procedure sipas kodit te Punës | 1                | 8.3%      |
| TOTALI                                   | 12               |           |

Për periudhën 01.01.2020-31.12.2020, në AKBPM i janë ndërprerë marrëdhëniet e punës 7 punonjësve për arsyet e mëposhtme:

| Arsyeja                                  | Nr. I punonjësve | Përqindja |
|------------------------------------------|------------------|-----------|
| Dorëheqje                                | 4                | 57.1%     |
| Dalje në pension                         | 1                | 14.3%     |
| Largim me procedurë sipas kodit te Punës | 2                | 28.6%     |
| TOTALI                                   | 7                |           |

Për periudhën 01.01.2021-31.12.2021, në AKBPM i janë ndërprerë marrëdhëniet e punës 6 punonjësve për arsye të mëposhtme:

| Arsyeja                                  | Nr. I punonjësve | Përqindja |
|------------------------------------------|------------------|-----------|
| Dorëheqje                                | 3                | 50.0%     |
| Dalje në pension                         | 1                | 16.7%     |
| Largim me procedure sipas kodit të Punës | 1                | 16.7%     |
| Lirim nga detyra me kërkesën e tij       | 1                | 16.7%     |
| TOTALI                                   | 6                |           |

Nga auditimi konstatohet se AKBPM ka ndërprerë marrëdhëniet e punës sipas procedurës së kodit të punës me 3 punonjësve si më poshtë.

-Znj. M.K i është zgjidhur marrëdhënia e punës me shkresë 5950/34 datë 08.06.2021 për arsye të renditura si më poshtë:

1.Gjëndjen faktike në Laboratorin e Kontrollit në AKBPM “Mos rinisjes së punës dhe mos kryerjes së kontrollit cilësor të barnave të cilat vendosen në treg në RSH” ;

2. Informacionin e hollësishëm në lidhje me "Rekomandimet e Auditimit të Përputhshmërisë të KLSH", ku janë relatuar gjetjet, konstatimet si dhe përfundimin e arritur nga Grupi i punës në funksion të mos përmbushjes së detyrime kontraktuale nga punëmarrësi znj. M.K me detyrë "Shef i Laboratorit të Kontrollit" (emëruar në detyrë me Urdhrin e Ministrit të Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale Nr.27, datë 29.03.2018 “Për disa lëvizje të personelit në AKBPM”);

3. Moszbatimin e Urdhrit Nr.72, datë 05.06.2020 të Titullarit të Institucionit mbi marrjen në dorëzim të aktiveve të Laboratorit të Kontrollit, dhe zvarritjen e procesit të inventarizimit përgjegjësi kjo e konstatuar nga Grupi i Auditimit të KLSH-së faqe 17 i *"Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në AKBPM"* me shkresën nr.Prot.812/11, datë 01.02.2021.

4. Mos zbatimin pa shkak ligjor të Urdhrit Nr.27, datë 15.02.2021 të Titullarit të Institucionit me objekt *"Për rinisjen e punës së Laboratorit të Kontrollit"*.

5. Mos zbatimin e Urdhrit Nr.48, datë 07.05.2021 të Titullarit me objekt: "Për ngritjen e Grupit të Punës për përllogaritjen dhe studimin paraprak të tregut që paraprin procedurën e prokurimit me objekt *"Mirëmbajtje, validim dhe kalibrim i aparaturave dhe pajisjeve të Laboratorit të Kontrollit"*.

6. Masat disiplinore të përsëritura për mos kryerje të detyrave funksionale si Shefe e Laboratorit të Kontrollit dhe thyerjes së rregullave të etikës në punë.

7. Shkresën nr.5950/31prot, dt.01.06.2021 me objekt: "Njoftim".

8. Proces-verbalit me nr. 5950/33prot, dt.04.06.2021 me objekt "Mbi zgjidhjen e marrëdhënieve juridike të punës për shefin e Laboratorit të Kontrollit".

Znj. M.K, të gjitha këto rrethana të rënda, të cilat sipas parimit të mirëbesimit nuk lejohet me vazhdimin e marrëdhënies së punës me punëdhënësin.

Urdhrin për zgjidhjen e marrëdhënieve të punës e ka firmosur titullari AKBPM pas miratimit të MSHMS me shkresë nr.3941/1 datë 07.06.2021 me lëndë *"Miratimi i procedurës disiplinore "Largim nga puna" kundrejt znj. M.K"*.

-Znj. E.G i është zgjidhur marrëdhënia e punës me shkresë nr.6469/5 datë 29.09.2020 për arsye e mosparaqitjes në detyrë pa shkaqe të justifikuara. Urdhrin për zgjidhjen e marrëdhënieve të punës e ka firmosur titullari i AKBPM.

- Z. A.S i është zgjidhur marrëdhënia e punës me shkresë nr.4930/5 datë 30.09.2020 për arsye e shkeljes së parimit të mirëbesimit, drejtësisë dhe bashkëpunimit reciprok të evidentuara nga AKBPM. Urdhrin për zgjidhjen e marrëdhënieve të punës e ka firmosur titullari i AKBPM.

**Observacion i subjektit mbi Projekt Raportin e Auditimit, vënë në dispozicion grupit të auditimit në datë 19.10.2022 me nr.382/13 dhe 382/14 prot.**

**Pretendimi i subjektit:** Ky rekomandimi i grupit të auditimit është në kundërshtim me: Dispozitat ligjore të parashikuara në Kodin e Punës, dhe akteve ligjore e nënligjore që rregullojnë marrëdhëniet e punës në AKBPM; Praktikën administrative, dhe, Praktikën gjyqësore të zgjidhjes së marrëdhënieve të punës në AKBPM. Konkretisht: Më Vendimin Nr.4242, datë 17.06.2021 të Gjykatës së Rrethit Gjyqësor Tiranë për çështjen civile nr.13368/7555 Regj.Them. viti 2020, me palë ndërgjyqëse:

Paditës: A.S

I Paditur: AKBPM

Objekti: Dëmshpërblim page.

*“Sa më sipër gjykata çmon se ky shkak për unitetin e zgjidhjes nuk qëndron dhe vendimarrja në aspektin formal është legjitime dhe e marrë nga një autoritet në cilësinë e punëdhënësit me atributet e drejtë për drejta dhe të liqshme në këtë raport pune me palën paditëse.”*

Sa më sipër, e cilësuar edhe në rastin e procedurës së zgjidhjes së marrëdhënies së punës me **punëmarrësin M.K.**, në korrespondencën me Ministrinë e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale.

Me shkresën Nr.Prot.5950/28, datë 27.04.2021 me objekt “Propozim për fillimin e procedimit disiplinor largim nga puna” Agjencia i është drejtuar Ministrisë së Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale, duke i propozuar fillimin e procedurave për zgjidhjen e marrëdhënieve juridike të punës për punëmarrësin (znj.M.K).

Me shkresën Nr.Prot.2374/1, datë 28.05.2021 me objekt “Kthim përgjigje” të MSHMS (Sekretari i Përgjithshëm) na është bërë me dije se: “Marrëdhënia juridike e punës të punonjësve të AKBPM rregullohet nga Ligji Nr.7961, datë 12.07.1995, i cili përcakton në nenin 37 se masat disiplinore parashikohen në kontratën individuale të punës në përputhje me kontratën kolektive. Procedura e shqyrtimit të masës disiplinore nga punëdhënësi duhet të garantojë të drejtën e punëmarrësit për t’u dëgjuar, mbrojtur, parashtruar fakte dhe prova, Brenda një afati të arsyeshëm. Për sa më sipër, pasi të kenë zhvilluar procedurën disiplinore duke respektuar të drejtat e punëmarrësit..., si dhe afatet e njoftimit të parashikuara në procedurën administrative, përcillni pranë MSHMS propozimin mbi vijimin e marrëdhënieve të punës së znj.M.K.”.

Në Qershor 2021 punëdhënësi AKBPM ka filluar procedurat për zgjidhjen e marrëdhënies juridike të punës me punëmarrësin znj.M.K dhe ia ka përcjellë propozimin MSHMS (me akt shkresor Nr.Prot.3941, datë 04.06.2021). Me shkresën Nr.Prot.2374/3, datë 07.06.2021 me objekt “Miratimi i procedurës disiplinore “Largim nga puna” kundrejt zj. M.K” të MSHMS (Sekretari i Përgjithshëm) ka miratuar procedurën e ndjekur nga punëdhënësi AKBPM për zgjidhjen e kontratës me punëmarrësin në fjalë.

**Pretendimi i subjektit 2:** Akbpm është institucion më vete nga MSHMS në varësi të saj, me nipt dhe llogari me vete nga MSHMS, dhe si i tillë operon sipas legjislacionit ne fuqi të RSH, dhe lidhë kontrata pune me stafin e saj midis punëdhënësit dhe punëmarrësit sipas Kodit të punës të RSH, pas ardhjes së Urdhrit të ministrit sipas VKM nr.24 datë 14.01.2015, i cili nuk ka as një pike të përfshirjes për largimet e punonjësve nga puna.

**Qëndrimi i Grupit të Auditimit:** Referuar observacioneve të ardhur me prot 382/13 dhe 382/14 datë 19.10.2022, dhe dokumentave shtesë të vëna në dispozicion të grupit të auditimit observacioni merret në konsideratë dhe u reflektua në raportin përfundimtar.

### **Vendet Vakante.**

Nga auditimi konstatua se në strukturën e miratuar me Urdhrin e Kryeministrit nr.22, datë 16.01.2019 plani është 99 punonjës, ndërkohe që fakti është 84 punonjës. Për Procedurat e punësimit, lëvizjet dhe transferimet e stafit të Agjencisë miratohen nga Ministri përgjegjës për Shëndetësinë.

Gjithashtu AKBPM i ka dërguar me shkresën nr.815 prot datë 08.02.2021 dhe email të brendshëm me datë 6.10.2021 dhe 26.10.2021 Ministrisë së Shëndetësisë me lëndë informacion mbi vendet vakante.

**Pra sa më sipër,** konstatohet se kemi vakanca prej 15 vendesh ose 15.5% të pozicioneve të vendeve të punës, të cilat konsistojnë në nivel Zv/Drejtor, Shef sektori dhe specialist, i cili është tregues jo pozitiv për funksionimin me kapacitet të plotë të AKBPM, për pasojë mund të sjellë performancë të dobët të institucionit në realizimin e objektivave në lidhje me faktin se misioni i AKBPM është garantimi i popullatës me barna të sigurta, cilësore dhe efikase, kontrolli i prodhimit, import-eksporteve dhe shpërndarjes së barnave, kontrolli dhe analiza e cilësisë së barnave që qarkullojnë në treg, monitorimi i efikasitetit të barnave të përdorura, garantimi i tregtimit të barnave me çmime të unifikuara dhe lufta kundër kontrabandës, informimi dhe sensibilizimi i popullatës, institucioneve shëndetësore dhe profesionistëve të shëndetit dhe Transparenca, mos diskriminimi, barazia, nxitja e konkurrencës në të gjitha procedurat që ndjek institucioni.

| Pozicionet Vakante                                                  | Nr i vendeve vakante |
|---------------------------------------------------------------------|----------------------|
| Zevendes Drejtor Ekonomik                                           | 1                    |
| Shef Sektori - Farmakovigjilenca                                    | 1                    |
| Shef Sektori Informacionit dhe Komunikimit                          | 1                    |
| Shef Sektori I Autorizimit per tregtim dhe Çeshtjeve Rregullatore   | 1                    |
| Shef Sektori - Laboratori Kontrollit                                | 1                    |
| Analist - Laboratori I Kontrollit                                   | 1                    |
| Laborant - Laboratori I Kontrollit                                  | 1                    |
| Farmacist/Mjek- sektori Informacionit dhe Komunikimit               | 3                    |
| Inspektor - Sektori Inspektimit                                     | 2                    |
| Specialist - Sektori Shperndarjes se barnave dhe paisjeve mjekesore | 1                    |
| Shofer - Sektori financws dhe sherbimeve mbeshetese                 | 2                    |
| <b>TOTALI</b>                                                       | <b>15</b>            |

Shënim: Të dhënat janë disponuar nga Sektori i Burimeve Njerëzore pranë AKBPM.

**Observacion i subjektit mbi Projekt Raportin e Auditimit, vënë në dispozicion grupit të auditimit në datë 19.10.2022 me nr.382/13 prot.**

**Pretendimi i subjektit:** Drejtorja e Burimeve Njerëzore pranë Ministrisë së Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale është njoftuar periodikisht në lidhje me vendet vakante pranë AKBPM, në përputhje me detyrimet e përcaktuara në VKM nr. 24 datë 14.01.2015 të ndryshuar, dhe Urdhrin e Ministrit të Shëndetësisë Nr.201, datë 30.04.2015 “Për Miratimin e Rregullores mbi Mënyrën dhe Procedurat e Punësimit, Lëvizjet dhe Transferimin e Personelit të Agjencisë Kombëtare të Barnave dhe Pajisjeve Mjekësore”. Aktualisht është plotësuar vakanca për pozicionin: Shef i Laboratorit të Kontrollit, Shef Sektori në Sektorin e Autorizimit për Tregtim dhe Çështjeve Rregullatore.

**Qëndrimi i Grupit të Auditimit:** Referuar observacioneve të ardhura me prot 382/13 datë 19.10.2022, nuk u sollën arsyetime apo dokumenta shtesë vërtetues për pasojë **observacioni nuk merret në konsideratë.**

|                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|---------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>2.Titulli i gjetje</b> | Vakancat e krijuara në AKBPM për Burimet Njerëzore                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>Situata:</b>           | <p>Nga auditimi konstatua se në strukturën e miratuar me Urdhrin e Kryeministrit nr.22, datë 16.01.2019 plani është 99 punonjës, ndërkohe që fakti është 84 punonjës. Procedurat e punësimit, lëvizjet dhe transferimet e stafit të Agjencisë miratohen nga Ministri përgjegjës për Shëndetësinë.</p> <p>Pra sa më sipër, konstatohet se kemi vakanca prej 15 pozicioneve të vendeve të punës, të cilat konsistojnë në nivel Zv/Drejtor, Shef sektori dhe specialist, vakanca të cilat janë tregues jo pozitiv për funksionimin me kapacitet të plotë të AKBPM, për pasojë mund të sjellë performancë të dobët të institucionit në realizimin e objektivave në lidhje me faktin së misioni i AKBPM është garantimi i popullatës me barna të sigurta, cilësore dhe efikase, kontrolli i prodhimit, import-eksporteve dhe shpërndarjes së barnave, kontrolli dhe analiza e cilësisë së barnave që qarkullojnë në treg, monitorimi i efikasitetit të barnave të përdorura, garantimi i tregtimit të barnave me çmime të unifikuara dhe lufta kundër kontrabandës, informimi dhe sensibilizimi i popullatës, institucioneve shëndetësore dhe profesionistëve të shëndetit dhe Transparenca, mos diskriminimi, barazia, nxitja e konkurrencës ne te gjitha procedurat qe ndjek institucioni.</p> |
| <b>Kriteri:</b>           | <p>VKM nr.22, datë 16.01.2019 “Disa ndryshime në vendimin nr.24, datë 14.01.2015, të Këshillit të Ministrave “Për miratimin e strukturës dhe mënyrës së funksionimit e organizimit të Agjencisë Kombëtare të Barnave dhe Pajisjeve Mjekësore”.</p> <p>VKM nr.331, datë 18.05.2022 “Disa ndryshime dhe shtesa në vendimin nr.24, datë 14.01.2015, të Këshillit Të Ministrave “Për miratimin e strukturës dhe mënyrës së funksionimit e organizimit të Agjencisë Kombëtare të Barnave dhe pajisjeve mjekësore.”.</p> <p>Urdhrin e Ministrit të Shëndetësisë nr. 201 datë 30.04.2015 “Mbi mënyrën dhe procedurat e punësimit, lëvizjet dhe transferimet e personelit të Agjencisë Kombëtare të Barnave dhe Pajisjeve Mjekësore.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>Ndikimi/Efekti</b>     | Vendet Vakante janë një fenomen jo pozitiv për funksionimin me kapacitet të plotë të AKBPM për pasojë mund të sjellë risk në realizimin e objektivave.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Shkaku</b>             | Vonesat e MSHMS për të bërë rekrutimin e personelit për vendet vakante të krijuar pranë AKBPM.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>Rëndësia</b>           | E lartë                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

|                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|--------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Rekomandime</b> | AKBPM në bashkëpunim me MSHMS te marrë masa të menjëhershme nga ku referuar korrespondencave të vazhdueshme nga AKBPM të zhvillojë procedurat e rekrutimit të personelit për të minimizuar vakancat e krijuara, me qëllim arritjen e një kapaciteti sa më të plotë në personelin e AKBPM dhe si rrjedhojë rritjen e performancës së institucionit në realizimin e objektivave. |
|--------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

### **Administrimi i Dosjeve të Personelit.**

-Gjatë auditimit u konstatua se për punonjësit e AKBPM zbatohen procedurat kodit të punës të ligjit nr.7961 datë 12.07.1995 “Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar.

Nga auditimi me përzgjedhje rastësore të dosjeve të personelit rezultoi se ato administrohen të inventarizuara në zbatim VKM nr.833, datë 28.10.2020 “Për rregullat e hollësishme për përmbajtjen, procedurën dhe administrimin e dosjeve të personelit e të regjistrit qendror të personelit.”

U audituan gjithsej 20 dosje personale të punonjësve të AKBPM-së, nga të cilët:

- 15 dosje personale të punonjësve mbështetës, të punësuar sipas Ligjit nr. 7961, datë 12.7.1995, “Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar;
- 2 dosje personale të studentëve të ekselencës, në zbatim të VKM nr.812 datë 26.12.2018
- 2 dosje personale Shef sektori
- 1 dosje personale zv. Drejtor Drejtorie.

Nga auditimi i dosjeve të personelit u konstatua se, janë plotësuar në zbatim të VKM nr.833, datë 28.10.2020 “Për rregullat e hollësishme për përmbajtjen, procedurën dhe administrimin e dosjeve të personelit e të regjistrit qendror të personelit.”

Në dosjen teknike të punonjësve janë përfshirë : Lidhja nr.1 “Të dhënat dhe dokumentacioni i dosjes së personelit dhe Lidhja nr.2 “fletë inventari dhe fleta prezantuese e dosjes së personelit”, por nga **auditimi u konstatua** se nuk është kryer vlerësimi periodik i rezultateve individuale të punës në kundërshtim me Urdhrin e Ministrit nr. 201 datë 30.04.2015 “Mbi mënyrën dhe procedurat e punësimit, lëvizjet dhe transferimet e personelit të Agjencisë Kombëtare të Barnave dhe Pajisjeve Mjekësore” neni 6.

**Observacion i subjektit mbi Projekt Raportin e Auditimit, vënë në dispozicion grupit të auditimit në datë 19.10.2022 me nr.382/13 prot.**

**Pretendimi i subjektit:** Kodi i Punës nuk ka parashikim ligjor të posaçëm për “Vlerësimin vjetor të rezultateve në punë të punëmarrësit”, e cila si një marrëdhënie kontraktuale reflektohet me masat disiplinore përkatëse në rast të mos përmbushjes së detyrimeve ligjore.

Siç ju kemi bërë me dije edhe me anë të shkresën nr. 2814/49 prot. datë 15.07.2022 me tonën, vlerësimet e stafit të institucionit janë realizuar për vitin 2019, për vitet e pandemisë dhe te lëvizjes se institucionit ne një godine tjetër, janë bere te pjesshme duke qene se ky institucion ka qenë një nga institucionet e linjës së parë të përballimit të Pandemisë Covid-19.

**Qëndrimi i Grupit të Auditimit:** Vlerësimi i rezultateve individuale në punë është i përcaktuar në urdhrin e Ministrit të Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale me nr.201 datë 30.04.2015 “Mbi mënyrën dhe procedurat e punësimit, lëvizjet dhe transferimet e personelit të Agjencisë Kombëtare të Barnave dhe Pajisjeve Mjekësore” neni 6.

**Për sa trajtuar me sipër observacioni nuk merret në konsideratë.**

|                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|---------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>3.Titulli i gjetje</b> | Vlerësimi i rezultateve individuale të punës.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>Situata:</b>           | Nga auditimi i dosjeve të personelit u konstatua se, janë plotësuar në zbatim të VKM nr.833, datë 28.10.2020 “Për rregullat e hollësishme për përmbajtjen, procedurën dhe administrimin e dosjeve të personelit e të regjistrit qendror të personelit.”<br>Në dosjen teknike të punonjësve janë përfshirë : Lidhja nr.1 “Të dhënat dhe dokumentacioni i dosjes së personelit dhe Lidhja nr.2 “fletë inventari dhe fleta prezantuese e dosjes së personelit”, <b>por nga auditimi u konstatua</b> se nuk është kryer |

|                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                       | vlerësimi periodik i rezultateve individuale të punës në kundërshtim me Urdhrin e Ministrit nr. 201 datë 30.04.2015 “Mbi mënyrën dhe procedurat e punësimit, lëvizjet dhe transferimet e personelit të Agjencisë Kombëtare të Barnave dhe Pajisjeve Mjekësore” neni 6.                                      |
| <b>Kriteri:</b>       | Urdhrin e Ministrit nr. 201 datë 30.04.2015 “Mbi mënyrën dhe procedurat e punësimit, lëvizjet dhe transferimet e personelit të Agjencisë Kombëtare të Barnave dhe Pajisjeve Mjekësore” neni 6.                                                                                                              |
| <b>Ndikimi/Efekti</b> | Mungesë veprimesh nga eprorët e nëpunësve duke rriskuar arritjen e objektivave.                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>Shkaku</b>         | Mos Zbatimin e urdhrit të Ministrit të Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale me nr. 201 datë 30.04.2015 “Mbi mënyrën dhe procedurat e punësimit, lëvizjet dhe transferimet e personelit të Agjencisë Kombëtare të Barnave dhe Pajisjeve Mjekësore”.                                                            |
| <b>Rëndësia</b>       | E Mesme                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Rekomandime</b>    | Eprorët për çdo sektor të marrin masa të menjëhershme ku në fund të çdo viti kalendarik të kryejnë vlerësimin e rezultateve individuale në punë për çdo nën punës referuar standardit të vlerësimit i miratuar nga Ministri i Shëndetësisë për të deklaruar nëse janë arritur objektivat kryesore të punës. |

**a) Respektimi i dispozitave ligjore për pagat e punonjësve.**

Nga auditimi në lidhje me pagat e punonjësve të Agjencisë, u konstatua se:

Në bazë të të dhënave në tabelat e mëposhtme pasqyrohen treguesit e realizimit të fondit të pagave për periudhat raportuese 2019-2021.

Nga auditimi rezultoi se fondi i pagave për vitin 2019, u planifikua në vlerën 79,300,00 lekë dhe u realizua në vlerën 64,997,328 lekë (ose 81.96% ndaj planit përfundimtar).

Nga auditimi rezultoi se fondi i pagave për vitin 2020, u planifikua në vlerën 63,450,000 lekë dhe u realizua në vlerën 63,381,649 lekë (ose 99.89% ndaj planit përfundimtar).

Nga auditimi rezultoi se fondi i pagave për vitin 2021, u planifikua në vlerën 88,523,000 lekë dhe u realizua në vlerën 75,810,821 lekë (ose 91.87% ndaj planit përfundimtar).

Në tabelën e mëposhtme janë pasqyruar fondi i pagave dhe i sigurimeve shoqërore shëndetësore plan dhe fakt për vitin 2019,2020 dhe 2021.

| Nr.           | Viti 2019 emërtimet                 | Plan              | Fakt              | Realizimi në % |
|---------------|-------------------------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| 1             | Paga (600)                          | 79,300,000        | 64,997,328        | 81.96%         |
| 2             | Sigurime Shoqërore Shëndetësor(601) | 12,100,000        | 10,855,652        | 89.72%         |
| <b>Totali</b> |                                     | <b>91,400,000</b> | <b>75,852,980</b> | <b>82.99%</b>  |

| Nr.           | Viti 2020 emërtimet                 | Plan              | Fakt              | Realizimi në % |
|---------------|-------------------------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| 1             | Paga (600)                          | 63,450,000        | 63,381,649        | 99.89%         |
| 2             | Sigurime Shoqërore Shëndetësor(601) | 10,600,000        | 10,584,760        | 99.86%         |
| <b>Totali</b> |                                     | <b>74,050,000</b> | <b>73,966,409</b> | <b>99.89%</b>  |

| Nr.           | Viti 2021 emërtimet                 | Plan              | Fakt              | Realizimi në % |
|---------------|-------------------------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| 1             | Paga (600)                          | 82,523,000        | 75,810,821        | 91.87%         |
| 2             | Sigurime Shoqërore Shëndetësor(601) | 14,364,000        | 12,647,045        | 88.05%         |
| <b>Totali</b> |                                     | <b>96,887,000</b> | <b>88,457,866</b> | <b>91.30%</b>  |

*Shënim: Të dhënat janë disponuar nga Sektori i Financës në AKBPM.*

-Krahasimi përmbledhës i listë pagesave me shumat e urdhër shpenzimit e pagesave të kryera. U bë krahasimi përmbledhës së listë pagesave me likuidimet, ku nuk u konstatuan pasaktësi në shpenzimet për paga e sigurime. Pagesat janë shoqëruar me dokumentacionin mbështetës listë-prezencat, urdhër shpenzimet për paga dhe urdhra të veçantë të titullarit të nënshkruara nga nëpunësi urdhërues, zbatues (Punonjësi i financës) të nënshkruara edhe nga Dega e Thesarit.

-Respektimi i dispozitave ligjore për përcaktimin e nivelit të pagave, hapja dhe azhurnimi periodik i regjistrit të punëmarrësve (libri i pagave). Niveli i pagave është përcaktuar në zbatim të VKM nr. 187, datë 08.03.2017 “Për miratimin e strukturës dhe të niveleve të pagave të nëpunësve civilë/nëpunësve, zëvendës ministrit dhe nëpunësve të kabineteve, në kryeministri, aparatet e ministrive të linjës, administratën e presidentit, kuvendit, komisionit qendror të zgjedhjeve, gjykatën e lartë, prokurorinë e përgjithshme, disa institucione të pavarura, institucionet në varësi të kryeministrit, institucionet në varësi të ministrave të linjës dhe administratën e prefektit, lidhja 1 “Struktura e pagave për nëpunësit civilë/nëpunësit në të gjitha institucionet pjesë e fushës së veprimit të këtij vendimi”, VKM nr.555 datë 11.08.2011 “Për miratimin e strukturës dhe të pagave të punonjësve me arsim të lartë dhe të punonjësve infermieristikës në sistemin e Ministrisë së Shëndetësisë dhe njësive mjekësore ushtarake pranë spitalit universitar të traumës si dhe për trajtimin e personelit mjekësor në strukturat e forcave të armatosura”.

Nga auditimi me përzgjedhje i listë pagesave për periudhat raportuese (3/mujori I-të dhe të II-të 2019; 3/mujori I-të 2020, dhe 3/mujori I-të 2021) u verifikua niveli pagave për çdo punonjës, arsimimi sipas diplomës, vjetërsia në punë me librezën e secilit, nuk u konstatuan mospërputhje të nivelit të diplomës me kategorinë e vendit të punës dhe funksionit sipas emërimit. Për rrjedhojë rezultoi se ato janë në përputhje me kriteret e përcaktuara në VKM nr.545, datë 11.08.2011 i ndryshuar. Për llogaritjet e kontributit sigurime shoqërore e shëndetësore përballuar nga punëmarrësi dhe ato nga punëdhënësi, deklaratimet, ndalesat si dhe derdhjet e tyre janë bërë në përputhje me Ligjin nr. 7703, datë 11.05.1993 “Për sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, Ligjin nr. 7770, datë 13.10.1994 “Për sigurimet shëndetësore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar dhe Ligjin nr.8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat” i ndryshuar. Listë pagesat janë përpiluar me gjithë elementet përbërës, sipas listë prezencave dhe shumat e tyre janë të rakorduara. Vendosja e pagave e shtesave mbi pagë janë bërë me klasën përkatëse për çdo kategori dhe ndalesat janë përllogaritur në përputhje me dispozitat ligjore për kontributet e sigurimeve dhe tatimi mbi të ardhurat, sipas pasqyrës së realizimit të buxhetit.

Për përdorimin e fondit të pagave, sigurime shoqërore e shëndetësore është respektuar legjislacionin përkatës Ligji nr. 9136, datë 11.09.2013 “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore e shëndetësore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, UMF nr. 26, datë 16.04.2009 “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore” i ndryshuar dhe ligji nr. 8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat” i ndryshuar janë bërë llogaritjet dhe ndalesat për tatimin mbi të ardhurat si dhe derdhjet e tyre në favor të tatimeve.

Nuk ka tejkalim të numrit të punonjësve në strukturën organizative. Është mbajtur libër për pagat e punonjësve, dhe janë hedhur pagesat e kryera për secilin punonjës për periudhën të përcaktuar nga emërimi, fillimi marrëdhënieve të punës dhe të rakorduar me listë pagesat.

### **Fondi Veçantë**

Për periudhën objekt auditimi, (Drejtoria e financës dhe shërbimeve mbështetëse) në zbatim të VKM Nr.929, datë 17.11.2010 “ Për krijimin dhe përdorimin e fondit të veçantë” i ndryshuar ka planifikuar dhe realizuar fondin e veçantë, si më poshtë:

| Nr. | Viti buxhetor | Fondi i pagave i planifikuar | Fondi i veçantë i planifikuar | Fondit i veçante i Realizuar |
|-----|---------------|------------------------------|-------------------------------|------------------------------|
| 1   | 2019          | 79,300,000                   | 170,000                       | 20,000                       |
| 2   | 2020          | 63,450,000                   | 100,000                       | 67,936                       |
| 3   | 2021          | 82,523,000                   | 300,000                       | 166,695                      |

*Shënim: Të dhënat janë disponuar nga Drejtoria e financës dhe shërbimeve mbështetëse.*

Nga auditimi në lidhje me destinacionin e përdorimit të fondit të veçantë në respektim të përcaktimeve të VKM Nr.929, datë 17.11.2010 I ndryshuar u konstatua:  
Gjatë periudhës objekt auditimi fondi veçantë është përdorur në këto destinacione:

| Nr.           | Vitet | Ndarja sipas natyrës së përfitimit    |                                           | Totali (në lekë) i realizuar |
|---------------|-------|---------------------------------------|-------------------------------------------|------------------------------|
|               |       | Ndihma për pension plegërie (në lekë) | Ndihma për fatkeqësi ose vdekje (në lekë) |                              |
| 1             | 2019  | 0                                     | 20,000                                    | 20,000                       |
| 2             | 2020  | 37,936                                | 30,000                                    | 67,936                       |
| 3             | 2021  | 106,695                               | 60,000                                    | 166,695                      |
| <b>Totali</b> |       | <b>144,631</b>                        | <b>110,000</b>                            | <b>254,631</b>               |

*Shënim: Të dhënat janë disponuar nga Drejtoria e financës dhe shërbimeve mbështetëse.*

### **Proceset Gjyqësore**

-Nga auditimi u konstatua se për periudhën objekt auditimi janë planifikuar për artikullin buxhetor 602, 74 Shpenzime për ekzekutim të vendimeve gjyqësore për largim nga puna, si më poshtë:

| Vitet        | Shpenzimet Gjyqësore |                  |
|--------------|----------------------|------------------|
|              | Plan                 | Fakt             |
| 2019         | 810,000              | 0                |
| 2020         | 1,231,000            | 0                |
| 2021         | 1,691,000            | 1,382,483        |
| <b>TOTAL</b> | <b>5,864,000</b>     | <b>1,382,483</b> |

*Shënim: Të dhënat janë disponuar nga Drejtoria e Financës dhe shërbimeve mbështetëse.*

Detyrimi i paguar, ndarë në vlerë detyrimi dhe tarifë përmbartimore, për gjithë periudhën e auditimit, paraqitet në tabelë dhe në listat bashkëlidhur.

| Viti | Përshkrimi                    | Pagesë për vendimin gjyqësore për largim nga puna | Pagese përmbartimore | TOTALI    |
|------|-------------------------------|---------------------------------------------------|----------------------|-----------|
| 2019 | Pagesë për Vendimet gjyqësore | -                                                 | -                    | 0         |
| 2020 | Pagesë për Vendimet gjyqësore | -                                                 | -                    | 0         |
| 2021 | Pagesë për Vendimet gjyqësore | 1,234,360                                         | 148,123              | 1,382,483 |

|        |           |         |           |
|--------|-----------|---------|-----------|
| TOTALI | 1,234,360 | 148,123 | 1,382,483 |
|--------|-----------|---------|-----------|

Për periudhën objekt auditimi 01.01.2019–31.12.2021, janë në proces gjyqësore 4 çështje me objekt marrëdhëniet e punës.

- Për çështjen gjyqësore të z. E.N është marrë vendim i formës së prerë në Gjykatën e Apelit, por AKBPM e ka ankimuar vendimin në Gjykatën e Lartë.

- Çështja gjyqësore e z. A.S është në proces gjykimi në gjykatën e Apelit.

- Për çështjet gjyqësore të znj. E.G dhe znj. M.K janë në proces në gjykatën e shkallë së Parë.

Gjithashtu për periudhës objekt auditimi u konstatua se janë ekzekutuar vendimet gjyqësore për 1 ish-punonjës në vlerën totale 1,382,493 lekë. Vendimet gjyqësore nuk janë ekzekutuar vullnetarisht nga AKBPM, me marrjen e njoftimit të vendimit të formës së prerë dhe kthimit të tij në titull ekzekutiv, por janë kryer në bazë të urdhër ekzekutimeve të lëshuara nga përmbartuesit privat duke paguar tarifa përmbartimore, në vlerë totale prej **148,123 lekë**.

Vendimet gjyqësore janë shpenzim jo i drejtë dhe në mospërputhje me parimet e **efiçencës, efektivitetit dhe ekonomicitetit** të cilat kanë sjellë kosto shtesë për buxhetin e AKBPM-së, në total për periudhën objekt auditimi në vlerën prej **1,382,483 lekë**.

Veprimet e sipërme nuk janë në përputhje me Kodin e Procedurës Civile, neni 130 “Rregullat e njoftimit shkresor të akteve” ku citon se “Në rastin e personave juridikë publikë njoftimi bëhet në qendrën e tij dhe i dorëzohet titullarit ose personave të ngarkuar për pranimin e akteve”, neni 451/a ku citon se “Vendimi që ka marrë formë të prerë është i detyrueshëm për palët” dhe neni 510/a “Titujt ekzekutivë”.

**Mbajnë përgjegjësi për veprimet dhe mosveprimet e tyre:** Titullari i institucionit znj. J.B dhe nëpunësi zbatues znj. F.D.

**Observacion i subjektit mbi Projekt Raportin e Auditimit, vënë në dispozicion grupit të auditimit në datë 19.10.2022 me nr.382/13 prot.**

**Pretendimi i subjektit:** Organet e shtetit janë të detyruara të ekzekutojnë vendimet gjyqësore (Neni 142/3 i Kushtetutës së RSH), dhe faktit që është në disponim të Gjykatës të shprehet se kur vendimi gjyqësor kthehet në titull ekzekutiv dhe kush e ekzekuton atë, në përputhje me praktikën e konsoliduar të Gjykatës Kushtetuese (shih Vendimin V-48/12, datë 26.7.2012 të GJK).

Ekzekutimi brenda një afati të arsyeshëm i një vendimi të formës së prerë të gjykatës duhet konsideruar si pjesë përbërëse e të drejtës për një proces të rregullt ligjor në kuptim të Kushtetutës së Republikës së Shqipërisë dhe të Konventës Evropiane për të Drejtat e Njeriut. Ekzekutimi i vendimit përbën një element thelbësor të shtetit të së drejtës e të vetë nocionit të gjykimit të drejtë. Parimet kushtetuese lidhur me procesin e rregullt ligjor, për të cilin bën fjalë neni 42/2 i Kushtetutës dhe neni 6 i KEDNJ-së si dhe detyrimi për ekzekutimin e vendimeve gjyqësore, të parashikuara në nenin 142/3 të Kushtetutës, nënvizojnë faktin se çdo qytetar, i cili i drejtohet një gjykate kompetente për realizimin e një të drejte, nuk mund të presë pakufi për realizimin e saj.....

Përmbartuesi gjyqësor është subjekt procedural në fushën e ekzekutimit, i pajisur me të gjitha mjetet procedurale që mundësojnë ekzekutimin e titullit ekzekutiv, që në këtë rast është vetë vendimi i gjykatës pasi merr formë të prerë konsiderohet urdhër ekzekutimi për përmbartuesin., sikurse e drejta procedurale e gjyq fituesit për t’ju drejtuar përmbartuesit gjyqësor është një mjet ligjor i vënë në dispozicion të tij për rivendosjen e të drejtës së cënuar.

**Qëndrimi i Grupit të Auditimit:** Referuar observacioneve të ardhura me prot 382/13 datë 19.10.2022, nuk u sollën arsyetime apo dokumenta shtesë vërtetues për pasoj **observacioni nuk merret në konsideratë**.

|                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|---------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>4.Titulli i gjetje</b> | Ekzekutimi me zyrë përmbartimore i vendimeve gjyqësore të formës së prerë për gjyq fituesit.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>Situata:</b>           | Për periudhës objekt auditimi u konstatua se janë ekzekutuar vendimet gjyqësore për 1 ish-punonjës në vlerën totale 1,382,493 lekë. Vendimet gjyqësore nuk janë ekzekutuar vullnetarisht nga AKBPM, me marrjen e njoftimit të vendimit të formës së prerë dhe kthimit të tij në titull ekzekutiv, por janë kryer në bazë të urdhër ekzekutimeve të lëshuara nga përmbartuesit privat duke paguar tarifa përmbartimore, në vlerë totale prej 148,123 lekë.<br>Vendimet gjyqësore janë shpenzim jo i drejtë dhe në mospërputhje me parimet e efiçencës, efektivitetit dhe ekonomicitetit të cilat kanë sjellë kosto shtesë për buxhetin e AKBPM-së, në total për periudhën objekt auditimi në vlerën prej 1,382,483 lekë. |

|                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>Kriteri:</b>       | -Kodi Procedurës Civile<br>- Ligji nr. 7961, datë 12.07.1995 “Kodi i punës i Republikës së Shqipërisë”<br>- Udhëzimit nr.1 datë 04.06.2014 “Për mënyrën e ekzekutimit të detyrimeve monetare të njësisve të qeverisjes së përgjithshme në llogari të thesarit”                                                                                                                    |
| <b>Ndikimi/Efekti</b> | Ekzekutimi i vendimeve të formës së prerë nga zyrat përmbarimore, sjell kosto shtesë në shpenzimet buxhetore të institucionit.                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Shkaku</b>         | Mos ekzekutimi i vendimeve gjyqësore të formës së prerë me ekzekutim vullnetar apo me marrëveshje me gjyq fituesin për të evituar kryerjen e tyre me zyrë përmbarimore.                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Rëndësia</b>       | E Lartë                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Rekomandime</b>    | Agjencia Kombëtare e Barnave dhe Pajisjeve Mjekësore të marri masa për të kryer ekzekutimin e vendimit gjyqësor të formës së prerë nëpërmjet ekzekutimit vullnetar apo të gjeje mekanizmat e nevojshme për arritjen e një marrëveshje me gjyq fituesit për likuidimin e tyre, me qëllim shpëputjen e zyrës përmbarimore duke bërë të mundur reduktimin e shpenzimeve të AKBPM-së. |

❖ **Drejtimi 2.3: Mbi administrimin e pronës shtetërore. Zbatimi i dispozitave ligjore për administrimin, ruajtjen, dokumentimin dhe qarkullimin e vlerave materiale e monetare**

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

- Dokumentet bazë të kontabilitetit si: fletëhyrje, fletëdalje, faturë, mandatarëkëtim, mandatpagesë, urdhër-shpenzim.
- Transaksionet e llogarive bankare.
- Procedurat për blerje të vogla.
- Shpenzimet për udhëtime dhe dieta.
- Inventarizimi.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

**a) Ligjshmëria dhe saktësia e veprimeve të kryera përmes arkës**

Nga auditimi me zgjedhje për vitet objekt auditimi mbi ligjshmërinë dhe saktësinë e plotësimit të dokumentacionit bazë të kontabilitetit (fletëhyrje, fletëdalje, faturë, mandatarëkëtim, mandatpagesë, urdhër shpenzim, etj.) i kryer në Sektorin e Financës, për veprimet e arkës në valutë rezultoi se, veprimet janë kryer konform kërkesave të Ligjit nr.25/2018, Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, Vendimit të Këshillit të Ministrave nr.248, datë 10.04.1998 “Për miratimin e planit kontabël publik të organeve të Pushtetit Lokal, Institucioneve shtetërore qendrore si dhe njësisve që varen prej tyre”, i ndryshuar me VKM nr. 25, datë 20.01.2001 dhe Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 14, datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore”, i ndryshuar. Transaksionet janë kontabilizuar në mënyrë kronologjike dhe gjendja e llogarive bankare rakordon me ekstraktet e bankës në fund të çdo muaji. Të gjitha tërheqjet me çek nga banka në lekë dhe valutë, janë bërë hyrje në arkë dhe kontabilizimi i tyre në ditarin e bankës dhe të arkës.

**Ligjshmëria dhe saktësia e veprimeve të kryera përmes bankës**

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

**Shpenzimet mbi Honoraret.**

Nga auditimi me përzgjedhje i dokumentacionit për shpenzimet Honorare për periudhën objekt auditimi, u konstatua se Titullari i AKBPM ka lidhur kontrata pune me ekspert të jashtëm të cilët janë punonjës pranë Q.S.U.T dhe MSHMS. Kontratat e punës janë lidhur me ekspert të jashtëm pasi në strukturën e AKBPM nuk ka specialist të fushës për procedurat e prokurimit.

Pagesat e mara nga punonjësit janë sipas kontratës së punës së lidhur midis tyre dhe AKBPM dhe për shpërblimet ti referohet **VKM nr.720** datë 29.11.1995 “*Shpërblimin e punonjësve Buxhetorë që aktivizohen në veprimtari të tjera detyësore shtetërore*”.

**Nga auditimi konstatohet** se kontratat e punës të lidhura midis eksperteve të jashtëm dhe AKBPM janë lidhur referuar kodit të punës dhe për shpërblimin e punonjësve janë referuar **VKM nr.720** datë 29.11.1995 “*Shpërblimin e punonjësve Buxhetorë që aktivizohen në veprimtari të tjera detyësore shtetërore*”, më pas ka dalë **VKM nr.418** datë 27.06.2012 “*Për përcaktimin e masës së shpërblimit të anëtareve të këshillave, bordeve dhe komisioneve të njësisë së qeverisë qendrore*” dhe pika 7 e kësaj VKM citon: **Çdo përcaktim i masës së shpërblimit apo pagesës për pjesëmarrje në një këshill, bord, komision apo grup pune në njësitë e qeverisjes qendrore i parashikuar me akte të tjera nënligjore, Shfuqizohet**, VKM e cila është shfuqizuar me **VKM nr.656** datë 31.10.2018 “*Për përcaktimin e masës së shpërblimit të anëtarëve të këshillave, bordeve ose komisioneve të përhershme të njësisë së qeverisjes qendrore*”, e përditësuar.

Për sa me sipër kemi të bëjmë me **dëm ekonomik** në vlerën **350,013 lekë** (lista me e detajuar me poshtë).

**Mbajnë përgjegjësi për veprimet dhe mosveprimet e tyre:** ish titullarja znj. N.S, Titullarja e AKBPM znj. J.B dhe znj. M.R.

| Numri dhe data e urdhër- shpenzimeve |            | Emri ekspertëve të jashtëm | Institucioni kanë pasur marrëdhënie punë | Pagat e përfituara sipas VKM 720 datë 29.11.1995 | Vlera totale (ne leke) |
|--------------------------------------|------------|----------------------------|------------------------------------------|--------------------------------------------------|------------------------|
| 108                                  | 23.09.2020 | X.H                        | QSUT                                     | 2                                                | 90,100                 |
| 109                                  | 24.09.2020 | E.N                        | QSUT                                     | 1                                                | 63,631                 |
| 110                                  | 24.09.2020 | D.K                        | MSHMS                                    | 1                                                | 85,340                 |
| 14                                   | 08.02.2021 | X.H                        | QSUT                                     | 1                                                | 45,526                 |
| 57                                   | 28.05.2021 | E.H                        | MSHMS                                    | 1                                                | 65,416                 |

**Observacion i subjektit mbi Projekt Raportin e Auditimit, vënë në dispozicion grupit të auditimit në datë 19.10.2022 me nr.382/13 prot.**

**Pretendimi i subjektit 1:** Neni 11: “Të drejtat dhe detyrimet lidhur me marrëdhënien e punës rregullohen në mënyrë përparësie nga këto burime:

- Kushtetuta e Republikës së Shqipërisë;
- Konventat ndërkombëtare të ratifikuara nga Republika e Shqipërisë;
- Ky Kod dhe aktet e tij nënligjore;
- Kontrata kolektive e punës;
- Kontrata individuale e punës;
- Rregullorja e brendshme;
- Zakonet lokale dhe profesionale.

Aktet nën ligjore dalin në plotësim dhe zbatim të dispozitave të parashikuara nga ky Kod. Ato mund të përcaktojnë kushte pune më pak të favorshme për punë marrësit se sa ato të parashikuara nga ky Kod vetëm kur kjo parashikohet shprehimisht në këtë të fundit.

Çdo dispozitë që shkel një dispozitë të një shkalle më të lartë, është e pavlefshme. Megjithatë, janë të vlefshme vetëm ato dispozita që përmirësojnë pozitën e punëmarrësit. Punë marrësi nuk mund të heqë dorë nga të drejtat, që rrjedhin nga dispozitat urdhëruese të këtij Kodi ose të kontratave kolektive të punës. Janë të vlefshme marrëveshjet e bëra në prani të inspektorit të punës ose në formën e para shikuar në kontratën kolektive të punës, që kanë si qëllim

të ë mënjanojnë me pajtim një konflikt, duke bërë lëshime të dyanshme, të pranuar me vullnet të lirë nga të dyja palët. Marrëveshjet e sipër përmendura nuk zbatohen për pushimet vjetore të paguara.

Referenca ligjore në VKM Nr.720, datë 29.11.1995 ka të bëjë vetëm me respektimin e pragut të vendosur për pagesën që do marrë Punëmarrësi: 1(një)deri në 2(dy) paga mujore, dhe të përcaktuar shprehimisht në Nenin 8 të çdonjërës nga kontratat individuale të pune.

Në çdo rast, Kodi i Punës prevalon mbi çdo akt nënligjor që trajton dhe region çështje të marrëdhënies juridike të punës, detyrim ky që buron drejtpërsëdrejti nga Kushtetuta e Republikës së Shqipërisë më specifikisht Pjesa e Shtatë, Kreu I “AKTET NORMATIVE” ku hierarkia e akteve normative me fuqi në RSH përcaktohet shprehimisht si vijon:

Nga Grupi i Auditimit nuk ka një analizë të hollësishme të nevojës së institucionit për marrjen e ekspertëve të jashtëm dhe bazës ligjore mbi të cilën ka lindur ky detyrim, por as të dhënave faktike të mbështetura në detyrat konkrete të realizuara nga punëmarrësit sipas kontratës individuale të punës.

Në zbatim të VKM Nr.914/2014 “Për Miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik” të ndryshuar, përcaktohej shprehimisht se Neni 57 “Personi përgjegjës për prokurimin dhe njësia e prokurimit” Pika 2: Në rast mungese personeli, autoriteti kontraktor mund të kërkojë staf të specializuar nga autoritete të tjera kontraktore ose të punësojë ekspertë të jashtëm.”

Udhëzimit të Ministrit të Financave Nr.30, datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik” të ndryshuar, përcaktohet shprehimisht se:

Pika 43: “Komisioni përbëhet nga specialistë të fushës sipas llojit të aktiveve dhe, në rast nevojë, edhe nga ekspertë të jashtëm. Në komision bëjnë pjesë jo më pak se tre veta, duke përfshirë edhe punonjësin me përgjegjësi materiale.”-

Pikërisht këto detyrime ligjore të përcaktuara shprehimisht në aktet nënligjore përkatëse, ka respektuar autoriteti kontraktor/institucioni/ njësia publike në marrjen në punë (punësimin) e specialistëve të fushës si ekspertë të jashtëm, e mbi këtë bazë dhe lidhjen e Kontratave Individuale të Punës me çdonjërin prej tyre.

Për më tepër ky konkluzion i Grupit të Auditimit bie në kundërshtim me trajtimin e të njëjtës çështje (marrjes në punë të ekspertëve të jashtëm) në përbërjen e komisioneve të marrjes në dorëzim të aktiveve të furnizuara sipas kontratave të lidhura në përfundim të procedurave të prokurimit me objekt “Blerje aparatura për AKBPM e ndarë në tre lote” të vitit 2020” të trajtuar specifikisht në Akt-Verifikimin Nr.9 “Pika 6-Mbi zbatimin e procesit të prokurimit publik.b. Lidhja dhe zbatimi i kontratave deri në marrjen në dorëzim të mallrave punëve, mallrave dhe shërbimeve: - Zbatimi i kontratës”, ku konstaton dhe rekomandon si vijon:

**Pretendimi i subjektit 2:** Ju bëjmë me dije se: Te gjithë ekspertë që kane lidhur kontrata pune me AKBPM kanë qenë ekspert të cilët nuk ishim pjesë e strukturave të AKBPM-së, dhe nuk ka patur ndonjëherë të tillë ekspert, bazuar ne legjislacionin në fuqi te Republikës së Shqipërisë, kanë lidhur kontrate pune te mire definuar për proceset që kane kryer. Baza ligjore ku jemi bazuar: Kodi i Punës, VKM Nr.720, date 29.11.1995 “Për shpërblimin shfuqizuar me VKM Nr.418 datë 27.6.2012 në lidhje me përcaktimet e pikës 1 ku citohet: "Punonjësit e institucioneve buxhetore qe caktohen: në veprimtari të tjera dytësorë shtetërore me shpërblim jashtë funksionit të tyre organik" a) Për me tepër qe në pikën 7 të kësaj VKM-je përcaktohet shprehimisht se: "Çdo përcaktim i masës së shpërblimit apo pagesës për pjesëmarrje në një këshill, bord, komision apo grup pune në njësite e qeverisjes qendrore, \_ parashikuar me atë te tjera nënligjore, shfuqizohet." - shtetërore jashtë funksionit te tyre organik" Ndërkohe në VKM Nr.656 date 31.10.2018, me të njëjtin titull, përcaktohet shprehimisht se: Pika 10: "Vendimi Nr.418 datë 27.6.2012 i Këshillit te Ministrave "Për përcaktimin e masës së shpërblimit të shfuqizohet." Bazuar në Kontratat Individuale te Punës te lidhur me ekspertët e jashtëm janë përcaktuar shprehimisht palët kontraktuese: "E lidhur sot me datë \_ , midis palëve si me poshtë: "Agjencia Kombëtare e Barnave dhe Pajisjeve Mjekësore" me adrese: Rruga "Aleksandër Moisiu", Nr. 84. Tiranë, e përfaqësuar nga Drejtori i saj Znj .N.S, qe me poshtë do te quhet "Punëdhënëse. Ne konkluzion përfundimtar: Të gjithë ekspertet e jashtëm janë marre ne pune me kontrate pune për shkak te profesionit (diplomës universitare), dhe jo për shkak te funksionit organik ne institucionin buxhetor Ndërkohe për sa i përket VKM Nr. 720 date 29.11.1995 konstatuimë se vetmi shfuqizim i pjesshëm shprehur sipas formës së kërkuar ligjore, është nëpërmjet VKM Nr. 66, datë 24.2.2000 Për Këshilli Mbikëqyrës te Shoqërive Anonime Shtetërore' ku në piken 6. citohet se: Në pikën I, rreshti i dytë i vendi nr. 720, date 29.11.1995, të Këshillit te Ministrave, "Për shpërblimin e punonjësve buxhetorë aktivizohen në veprimtari të tjera dytësore" hiqen fjalët" këshilla mbikëqyrës". Për sa i përket V 418/2012, he ne vijim VKM 656/2018, parashikimet e këtyre Akteve Normative, rregullojnë Komisionin e Anëtarët e Këshillave, dhe Bordeve te Qeverisjes Qendrore, dhe jo veprimtarinë dytësore shtetëror shpërblim jashtë funksionit te tyre organik, te cilat nuk rregullohen nga asnjë VKM tjetër përveç se 720/1995, e ndryshuar. Për aq kohe sa nuk ka një parashikim ligjor te shprehur, apo një akt ligjor cilin VKM 720/1995 bie ne kundërshtim, ky fundit prodhon efekte te plota ligjore.

**Qëndrimi i Grupit të Auditimit:** Referuar observacioneve të ardhura me prot 382/13 dhe 382/14 datë 19.10.2022, nuk u sollën arsyetime apo dokumenta shtesë vërtetues për pasoj observacioni nuk merret në konsideratë.

|                           |                                                                                                                                                                          |
|---------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>1.Titulli gjetjes:</b> | Shpenzimet Honorare.                                                                                                                                                     |
| <b>Situata:</b>           | Nga auditimi konstatohet se kontratat e punës të lidhura midis ekspertëve të jashtëm dhe AKBPM janë lidhur referuar kodit të punës dhe për shpërblimin e punonjësve janë |

|                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                       | referuar <b>VKM nr.720</b> datë 29.11.1995 “Shpërblimin e punonjësve Buxhetorë që aktivizohen në veprimtari të tjera dytësore shtetërore”, me pas ka dalë <b>VKM nr.418</b> datë 27.06.2012 “Për përcaktimin e masës së shpërblimit të anëtarëve të këshillave, bordeve dhe komisioneve të njësisë së qeverisë qendrore” dhe pika 7 citon: <b>Çdo përcaktim i masës së shpërblimit apo pagesës për pjesëmarrje në një këshill, bord, komision apo grup pune në njësitë e qeverisjes qendrore i parashikuar me akte të tjera nënligjore, Shfuqizohet, VKM e cila është shfuqizuar me VKM nr.656</b> datë 31.10.2018 “Për përcaktimin e masës së shpërblimit të anëtarëve të këshillave, bordeve ose komisioneve të përhershme të njësisë të qeverisjes qendrore”, e përditësuar. |
| <b>Kriteri:</b>       | <b>VKM nr.656</b> datë 31.10.2018 “Për përcaktimin e masës së shpërblimit të anëtarëve të këshillave, bordeve ose komisioneve të përhershme të njësisë të qeverisjes qendrore”, i ndryshuar.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Ndikimi/Efekti</b> | Dëm ekonomik në buxhetin e shtetit në vlerën 350,013 lekë.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Shkaku:</b>        | Moszbatim të <b>VKM nr.656</b> datë 31.10.2018 “Për përcaktimin e masës së shpërblimit të anëtarëve të këshillave, bordeve ose komisioneve të përhershme të njësisë të qeverisjes qendrore.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Rëndësia:</b>      | I lartë                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Rekomandimi:</b>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>- AKBPM të marrë masa ku në rast nevojash për ekspert të fushës, të njoftojë dhe bëjë kërkesë pranë Ministrisë së Shëndetësisë si Institucioni Epror.</li> <li>- Nga <b>AKBPM</b> të kërkohej në rrugë ligjore <b>arkëtimi i vlerës prej 350,013 Lekë</b> i përfituar padrejtësisht nga shpenzimet honorare për ekspertet e jashtëm, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, përcaktuar si më poshtë vijon: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Znj. X.H arkëtimin e vlerës 135,626 lekë.</li> <li>- Z. E.N arkëtimin e vlerës 63,631 lekë.</li> <li>-Znj. D.K arkëtimin e vlerës 85,340lekë.</li> <li>-Z. E.H arkëtimin e vlerës 65,416 lekë.</li> </ul> </li> </ul>       |

#### **b) Saktësia dhe rregullshmëria e veprimeve të kryera në magazinë**

Organizimi i evidentimit të lëvizjes së mallrave nga magazina dhe kontabilizimi i saj është bërë në mënyrë manuale. Fletë daljet e fletë hyrjet e magazinës ishin me blloqe dhe numra të ndarë për hyrjet dhe daljet.

Nga auditimi me zgjedhje për hyrjet dhe daljet rezultoi:

Fletë Hyrjet e mallrave dhe materialeve “në përdorim” ishin të plotësuar në rregull me numër artikulli, sasi, çmim vlerë, shoqëruar me urdhër dorëzimi.

Fletë Daljet e brendshme janë të ndara për dalje të mallrave e materialeve, për dalje të inventarit të imët, mobilieri e pajisje dhe magazina e librit. Fletë Daljet ishin të plotësuar në rregull me numër artikulli, sasi, çmim vlerë të firmosura nga marrësi në dorëzim, shoqëruar me urdhër dorëzimi.

Magazina përkon me specialisten e financës me kartelat respektive çdo 3 muaj dhe në fund të vitit firmosin për lëvizjet, gjendjet në librat dhe regjistrat respektiv.

#### **c) Inventarizimi**

Nisur nga rëndësia dhe materialiteti sasior dhe në natyrë të aspekteve të menaxhimit material dhe mundësisë për veprime të pajustificuara, ky aspekt është audituar për periudhën 2020-2021. Nga shqyrtimi dhe vlerësimi i praktikave të dokumentuara vëna në dispozicion të grupit të auditimit, ka rezultuar se për periudhën 2020-2021 çdo vit janë realizuar proceset e inventarizimit parashikuar në Paragrafi nr.74, të Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar që sanksionon se: “Çdo njësi publike duhet të kontrollojë të **paktën një herë në vit** ekzistencën dhe vlerësimin e aktiveve afatgjata materiale dhe jo materiale, aktiveve afatshkurtra, të detyrimeve dhe të drejtave, nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementeve dhe dokumentacionit mbështetës” dhe neni 31, citohet se: “ ...për objektet e dhëna me qira – sipërfaqja e objektit në m<sup>2</sup>, numri dhe

*data e kontratës së qirasë, afati i vlefshmërisë së kontratës...*

Regjistrimi i aktiveve është kryer konform Kreut III, "Regjistri i aktiveve dhe dokumentimi i lëvizjes së tyre", të Udhëzimit të Ministrisë Financave nr. 30, date 27.12.2011 "*Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik*". Hyrja e aktiveve për çdo rast dokumentohet me fletë hyrjen përkatëse, të hartuat sipas gjendjes fizike të tyre, konform pikës 37, të Udhëzimit të Ministrisë Financave nr. 30, date 27.12.2011 "*Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik*". Dalja e aktiveve për çdo rast, janë kryer konform pikës 38, të Udhëzimit të Ministrisë Financave nr. 30, date 27.12.2011 "*Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik*".

### **Më konkretisht:**

Procesi i inventarizimit të aktiveve, **për vitet 2020-2021** është kryer nga disa komisione të ngritur sipas urdhrit të Titullarit të Institucionit "*Për krijimin e komisionit të inventarizimit*"

#### **Për vitin 2020**

Në zbatim të urdhrit të Titullarit të AKBPM nr.83 prot datë 08.01.2021 "*Për hartimin e listave aktive afatgjata materiale, jo materiale dhe financiare të Institucionit*".

Me shkresë nr.83/3 datë 11.05.2021 kërkohet ti jepet vërejte me shkrim anëtareve të komisionit pasi nuk janë plotësuar detyrat e lëna në urdhëron e sipër cituar.

Me shkresat nr. 83/4, 83/5, 83/6, 83/7 date 20.05.2021 janë dhënë masat disiplinore për anëtarët e grupit për mos realizmit të urdhrit të ngritura nga Titullari i AKBPM.

Komisioni i inventarizimit ka hartuar një relacion me shkresë nr.83/10 prot datë 16.06.2021 mbi inventarin fizik të aktiveve afatgjata materiale, jo materiale dhe financiare të Institucionit ku ka konstatuar se:

- *Nuk mund të nxjerri një rezultat përfundimtar pasi ka patur me tepër aktive fizikisht se sa kontabël.*

- *Ka mospërputhje midis tyre*

- *Ka dhe mungesa po në këto aktive.*

Gjithashtu në zbatim të urdhrit të Titullarit të AKBPM nr.732 datë 03.02.2021 "*Ngritja e komisionit për inventarizimin fizik të vlerave materiale të magazinës*", komisioni i inventarizimit ka hartuar një relacion mbi inventarin fizik të magazinës me shkresë nr.732/2 prot datë 26.02.2021 drejtuar titullarit të AKBPM në lidhje me rezultatet e inventarizimit ku shprehet se nuk ka diferenca.

#### **Për vitin 2021**

Në zbatim të urdhrit të Titullarit të AKBPM nr.8955 prot datë 28.12.2021 "*Ngritja e komisionit për inventarizimin fizik të vlerave materiale të magazinës së institucionit*".

Komisioni i inventarizimit ka hartuar një relacion mbi inventarin fizik të magazinës me shkresë nr.8955/1 prot datë 17.01.2022 drejtuar Shefit të sektorit të financës dhe Shërbimeve mbështetëse dhe për dijeni Titullarit të Institucionit në lidhje me rezultatet e inventarizimit ku shprehen se nuk ka diferenca.

Gjithashtu në zbatim të urdhrit të Titullarit të AKBPM nr.8956 prot, datë 28.12.2021 "*Mbi inventarizimin e aktiveve afatgjata materiale, jo materiale dhe financiare*", komisionit i është ngarkuar të bëjë inventarin fizik të aktiveve afatgjata materiale, jo materiale dhe financiare të institucionit.

Komisioni i inventarizimit ka hartuar një relacion me shkresë nr.2008 prot, datë 15.03.2022 mbi inventarin fizik të aktiveve afatgjata materiale, jo materiale dhe financiare të Institucionit, ndërkohë me shkresë 2008/1, datë 18.03.2022 dhe 2008/2, datë 23.03.2022 komisioni ka bërë disa saktësime mbi rezultatet e inventarit të sipërcituar, nga ku është konstatuar:

- Komisioni ka konstatuar se një pjesë e aktiveve të lëna në ish-zyrat e ndodhura në ambientet e ISHP janë transferuar nëpër rrethe të ndryshme bazuar në shkresat e ardhura nga MSHMS nr.171/1 prot, datë 28.01.2021, 2758/1 prot, datë 24.06.2021, 3253/1, datë 27.07.2021, 3088/1, datë 31.08.2021 dhe janë pasqyruar me fletë-daljet përkatëse nga magazina.

Ndërkohë që pjesa tjetër e aktiveve të mbetura në ambientet e ISHP janë të mbledhura në 2

zyra.

Gjithashtu komisioni ka konstatuar se disa aktive ishin të prishura dhe e ka të pamundur identifikimin e tyre si dhe përcaktimin e personit përgjegjës.

Vlera totale e aktiveve që mungojnë në ambientet e ISHP është në vlerën **1,118,740 lekë**.

- Ndërkohë komisioni ka konstatuar se është ngritur grup pune me shkresën nr.9373/2 prot, datë 16.11.2018 për aktivet që gjenden në ambientet e përbashkëta të institucionit dhe që do të transferoheshin në ambientet e caktuara të ISHP.

Grupi i punës do të kryente procedurat e marrjes në dorëzim, magazinimit të tyre kundrejt dokumentit fletë-hyrje.

Komisioni i inventarizimit ka konstatuar se një pjesë e aktiveve të magazinuar nga grupi i punës nuk gjenden dhe vlera totale e aktive që mungojnë është në vlerën **776,484 lekë**.

- Gjithashtu nga inventarizimi në ambientet e AKBPM komisioni ka konstatuar se disa aktive nuk përputhen me specifikimet teknike të regjistruar dhe ka mungesa në aktive në vlerën **2,259,139 lekë** ndërsa tepricat në vlerën **112,821 lekë**.

**Nga shkresat e sipër cituara grupi i auditimi konstatoi** se për aktivet që mungojnë në ambientet e ISHP, çdo punonjës i AKBPM pasi është transferuar në godinën e re të institucionit ka lënë me procesverbal të protokolluar gjendjen e aktiveve që kanë pasur në ngarkim sipas urdhrin të titullarit me nr.5510/2, datë 18.08.2020.

Por në urdhrin nr.5510/2, datë 18.08.2020 në pikën 5 citohet: *Shefat e sektorëve dhe punonjësit mbajnë përgjegjësi për vlerat materiale dhe dokumentare që kanë në ngarkim ose përdorim; të aktiveve në godinën e AKBPM-së dhe atyre që do të vazhdojnë të qëndrojnë në ambientet e ISHP-së deri në momentin e shkarkimit nga kjo përgjegjësi.*

Ndërkohë titullari i AKBPM nuk ka ngritur një grup pune ku të përcaktoheshin personat përgjegjës që do të ngarkoheshin me transferimin kapital të aktiveve bazuar në shkresat e ardhura nga MSHMS, në kundërshtim me neni 8 të Ligjit nr.10 296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar.

Vlera totale e aktiveve që mungojnë është në shumën **1,118,740 lekë**.

- Ndërkohë nga auditimi u konstatua se grupi i punës i ngritur me urdhrin nr.9373/2 prot, datë 16.11.2018 ka përgatitur një relacion me shkresën nr. 9373/3, datë 27.12.2018 ku ka bërë ndarjen e aktiveve dhe shprehen se një pjesë e aktiveve janë montuar në ambientet e ISHP dhe QKEV ku institucioni i AKBPM-së është transferuar me zyra. Ndërsa pjesë tjetër e aktiveve janë të grumbulluar në ambientet e AKBPM dhe grupi i punës propozon që të bëhet vlerësimi i tyre pasi në fazën e lëvizjes së tyre, transferimit apo të çmontimit ka konstatuar dëmtime fizike të aktiveve.

Gjithashtu konstatohet se grupi i punës nuk ka zbatuar pikën 4 të këtij urdhri i cili citon “*Të kryhet procedura e marrjes në dorëzim, magazinimit të tyre, kundrejt dokumentit fletë-hyrje*”. Me shkresë nr.9373/4 datë 24.04.2019 Titullari i Institucionit ka ngritur komisionin e vlerësimit të aktiveve për dalje nga përdorimi mbi bazë të propozimeve të bëra nga grupi i punës me shkresën nr.9373/3 prot, datë 27.12.2018.

Nga auditimi u konstatua se grupi i punës i ngritur me shkresë nr.9373/4 nuk ka zbatuar urdhrin e titullarit pasi nuk ka realizuar vlerësimin e aktiveve.

Vlera totale e aktiveve që mungojnë është në shumën **776,484 lekë**.

**Mbajnë përgjegjësi** për mos zbatim të urdhrave të ngritur nga Titullari i Institucionit: anëtarët e grupit me shkresën nr.9373/2 prot datë 16.11.2018 nga ku Kryetar znj. I.G, anëtar z. L.T dhe anëtare Znj. G.M, dhe anëtarët e grupit me shkresën nr.9373/4 datë 24.04.2019 nga ku Kryetar Znj. F.D, anëtar znj. I.G dhe anëtar z. O.S.

- Grupi i auditimit konstatoi se në përfundim të inventarit tek ambientet e AKBPM kanë

rezultuar se në total ka mungesa dhe teprica në aktive. Rezultati i mungesave në aktive ka ardhur pasi disa aktive nuk gjendeshin ndërsa pjesa tjetër e mungesa është pasi disa aktive nuk përputhen me listat e kontabilitetit. Mungesat janë në vlerën 2,259,139 lekë, ndërsa tepricat në vlerë 112,821 lekë.

**Si përfundim** grupi i auditimit konstatoi se në total mungesat e konstatuara nga komisioni i inventarizimit janë në vlerën **4,154,363** lekë ndërsa tepricat në vlerën **112,821** lekë.

Gjithashtu konstatohet se komisioni i inventarizimit për shumicën e mungesave të konstatuara nuk ka dalë me rezultat mbi personat përgjegjës në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë Financave nr. 30, datë 27.12.2011 "Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik" pika 82 dhe 89.

**Mbajnë përgjegjësi:** Kryetare znj, V.M, anëtar z, O.S dhe anëtare znj, N.B.

**Observacion i subjektit mbi Projekt Raportin, ardhur në emalin zyrtare të KLSH me datë 12.10.2022**

**Pretendimi i subjektit1:** Pasi u njohëm me konstatimet dhe konkluzionet ne Projekt Raportin e Auditimit me Prot.Nr.382/11. Dt. 15.09.2022 si dhe të protokolluar në Agjenci me nr.2814/56.dt. 19.09.2022 në lidhje me mos përcaktimin e personave përgjegjës për shumicën e mungesave të konstatuara në përfundim të " inventarizimit të aktiveve afatgjata materiale, jo materiale dhe financiare" nga komisioni i inventarizimit i ngritur me urdhër të Titullarit të AKBPM Nr.114 datë 28.12.2021 me n.8956 prot, datë 28.12.2021 ju informojmë edhe njëherë si më poshtë: Për mungesat e konstatuara në ambientet e ISHP në vlerën 1,118,740 lekë personi përgjegjës i cili është marrë me transferimin e një pjese të këtyre aktiveve duke I pasqyruar veprimet me flete hyrjet dhe fletë daljet përkatëse në magazinë ndërsa pjesën tjetër të aktiveve të mbetura pas transferimit e mbante të grumbulluar në dy zyra me çelës (çelësat i mbante magazinierja) është magazinierja G.M. Për mungesat e konstatuara në aktivet e grumbulluara nga ambientet e përbashkëta sipas UB. nr.307.dt.16.11.2018 me.nr.9373/2 prot, date 16.11.208 në shumën 776,484 leke, personat përgjegjës janë grupi i punës me kryetare Znj. I.G dhe anëtar z.L.T dhe magazinierja G.M pasi nuk kane zbatuar piken nr. 4. të këtij urdhri ku thuhet - Te kryhen procedurat e marrjes në dorëzim, magazinimin e tyre kundrejt dokumentit flete hyrje" Për mungesat e konstatuara në ambientet e AKBPM, për shumën 792,000 lekë (e cila përfshin mungesën 330,000 lekë për karrige statike me tre vende metalike ne ambientet në jashtme+mungesën 6,720 leke karrige statike te salla e mbledhjeve+mungesën 71,280 lekë kolltukë pritje drejtori+mungesën 384,000 leke karrige rrotulluese lëkure te zyra Drejtorit)përgjegjës material është gjithashtu G.M pasi fletë dalja e aktiveve për zyrën e ish-titullarit nuk është e firmosur nga ky i fundit.

**Qëndrimi i Grupit të Auditimit:** Referuar observacioneve të ardhura me emalin zyrtarë të KLSH me datë 12.10.2022, nuk u sollën arsytetime apo dokumenta shtesë vërtetues për pasojë observacioni nuk merret në konsideratë.

|                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|---------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>2.Titulli gjetjes:</b> | Mungesat e konstatuara në aktivet e institucionit.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Situata:</b>           | <ul style="list-style-type: none"> <li>Grupi i auditimit konstatoi se për aktivet që mungojnë në ambientet e ISHP, çdo punonjës i AKBPM pasi është transferuar në godinën e re të institucionit ka lënë me procesverbal të protokolluar gjendjen e aktiveve që kanë pasur në ngarkim sipas urdhrit të titullarit me nr.5510/2, datë 18.08.2020.<br/>Por në urdhrin nr.5510/2, datë 18.08.2020 në pikën 5 citohet: <i>Shefat e sektorëve dhe punonjësit mbajnë përgjegjësi për vlerat materiale dhe dokumentare që kanë në ngarkim ose përdorim; të aktiveve në godinën e AKBPM-së dhe atyre që do të vazhdojnë të qëndrojnë në ambientet e ISHP-së deri në momentin e shkarkimit nga kjo përgjegjësi.</i><br/>Ndërkohë titullari i AKBPM nuk ka ngritur një grup pune ku të përcaktoheshin personat përgjegjës që do të ngarkoheshin me transferimin kapital të aktiveve bazuar në shkresat e ardhura nga MSHMS.<br/>Vlera totale e aktiveve që mungojnë është në shumën <b>1,118,740 lekë.</b></li> <li>Ndërkohë nga auditimi u konstatua se grupi i punës i ngritur me urdhër nr.9373/2 prot, datë 16.11.2018 ka përgatitur një relacion me shkresë nr. 9373/3, datë 27.12.2018 ku ka bërë ndarjen e aktiveve dhe shprehen se një pjesë e aktiveve janë montuar në ambientet e ISHP dhe QKEV ku institucioni i AKBPM-së është transferuar me zyra. Ndërsa pjesë tjetër e aktiveve janë të grumbulluar në ambientet e AKBPM dhe grupi i punës propozon që të bëhet vlerësimi i tyre pasi në fazën e lëvizjes së tyre, transferimit apo të çmontimit ka konstatuar dëmtime fizike të aktiveve.</li> </ul> |

|                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|-----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                       | <p>Gjithashtu konstatohet se grupi i punës nuk ka zbatuar pikën 4 të këtij urdhri i cili citon <i>"Të kryhet procedura e marrjes në dorëzim, magazinimit të tyre, kundrejt dokumentit flet-hyrje"</i>.</p> <p>Me shkresë nr.9373/4 datë 24.04.2019 Titullari i Institucionit ka ngritur komisionin e vlerësimit të aktiveve për dalje nga përdorimi mbi bazë të propozimeve të bëra nga grupi i punës me shkresën nr.9373/3 prot, datë 27.12.2018.</p> <p>Nga auditimi u konstatua se grupi i punës i ngritur me shkresë nr.9373/4 nuk ka zbatuar urdhrin e titullarin pasi nuk ka realizuar vlerësimin e aktiveve.</p> <p>Vlera totale e aktiveve që mungojnë është në shumën <b>776,484 leke</b>.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Grupi i auditimit konstatoi se në përfundim të inventarit tek ambientet e AKBPM kanë rezultuar se në total ka mungesa dhe teprica në aktive. Rezultati i mungesave në aktive ka ardhur pasi disa aktive nuk gjendeshin ndërsa pjesa tjetër e mungesave është pasi disa aktive nuk përputhen me listat e kontabilitetit. Mungesat janë në vlerën 2,259,139 lekë, ndërsa tepricat në vlerë 112,821 lekë.</li> </ul> <p><b>Si përfundim</b> grupi i auditimit konstatoi se në total mungesat e konstatuara nga komisioni i inventarizimit janë në vlerën <b>4,154,363 leke</b> ndërsa tepricat në vlerën <b>112,821 leke</b>.</p> <p>Gjithashtu konstatohet se komisioni i inventarizimit për shumicën e mungesave të konstatuara nuk ka dalë me rezultat mbi personat përgjegjës.</p> |
| <b>Kriteri:</b>       | <p><i>Udhëzimin e Ministrisë Financave nr. 30, date 27.12.2011 "Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësite e Sektorit Publik" pika 82 dhe 89.</i></p> <p><i>Në kundërshtim me ligjin Nr.10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin" i ndryshuar.</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>Ndikimi/Efekti</b> | Mungesat e aktiveve kanë sjellë dem ekonomik në buxhetin e shtetit.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Shkaku:</b>        | Mos zbatimi i udhëzimit të Ministrisë Financave nr. 30, date 27.12.2011 "Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësite e Sektorit Publik"                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>Rëndësia:</b>      | I lartë                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>Rekomandimi:</b>   | Titullari i AKBPM-së të ngrejë një grup pune për analizimin e situatës mbi mungesat e aktiveve referuar raportit të dorëzuar nga grupi i inventarizimit si dhe pas daljes së rezultatit të nxirren përgjegjësit e tyre me qëllim arkëtimin e vlerës prej <b>4,154,363</b> lekësh.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |

### **Tejkalimi i afatit 30 ditor të likuidimit të faturave.**

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

Nga kryerja e testimeve mbi urdhër shpenzimet, rezultuan shkelje të disiplinës buxhetore sa i takon likuidimit të faturave duke tejkaluar afatin ligjor. Konkretisht, janë likuiduar fatura mbi afatin e parashikuar 30 ditor duke shkelur disiplinën buxhetore që dikton ligji për *"Menaxhimin e Sistemit Buxhetor"* si dhe ligjin nr.48/2014 *"Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare" neni 7*, si më poshtë:

| Numri dhe data e urdhër- shpenzimeve |            | Data e Faturës se dorëzuar nga subjekti | Vlera totale (ne leke) |
|--------------------------------------|------------|-----------------------------------------|------------------------|
| 37                                   | 05.03.2019 | 31.12.2018                              | 15,480                 |
| 36                                   | 05.03.2019 | 29.12.2018                              | 18,480                 |
| 177                                  | 15.11.2019 | 04.09.2019                              | 500,400                |
| 34                                   | 21.04.2020 | 02.03.2020                              | 891,000                |
| 35                                   | 21.04.2020 | 17.03.2020                              | 306,000                |

|     |            |            |           |
|-----|------------|------------|-----------|
| 61  | 10.06.2020 | 30.12.2019 | 708,000   |
| 101 | 10.09.2020 | 05.08.2020 | 50,988    |
| 105 | 16.09.2020 | 17.07.2020 | 3,096,050 |
| 151 | 21.12.2021 | 30.09.2021 | 11,880    |
| 152 | 21.12.2021 | 29.10.2021 | 11,880    |
| 158 | 31.12.2021 | 26.11.2021 | 11,880    |

Nga tabela e mësipërme rezulton:

- a. Tejkallim të afateve që parashikon ligji nr.9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, i ndryshuar, neni 52 ku citohet: *“specifikohet se Nëpunësi zbatues i njësive shpenzuese të qeverisjes së përgjithshme paraqesin në strukturën e thesarit dokumentacionin justifikues të shpenzimeve për rastet e pagesave ndaj operatorëve ekonomikë, Brenda 30 ditëve nga data e faturës origjinale të OE-së”,*

dhe si pasojë

- b. Duke implikuar risqe për krijimin e detyrimeve të reja (prapambetura).

**Mban përgjegjësi për veprimet dhe mos veprimet e tyre:** Nëpunësit zbatues z. F.D.

|                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|---------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>3.Titulli gjetjes:</b> | Mbi tejkallimin e afatit 30 ditor të likuidimit të faturave                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Situata:</b>           | Nga kryerja e testimeve mbi urdhër shpenzimet, rezultuan shkelje të disiplinës buxhetore sa i takon likuidimit të faturave duke tejkalluar afatin ligjor. Konkretisht, janë likuiduar fatura mbi afatin e parashikuar 30 ditor duke shkelur disiplinën buxhetore që dikton ligji për “Menaxhimin e Sistemit Buxhetor” si dhe Ligji nr.48/2014 “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare” neni 7 në 6 urdhër shpenzime, në shumën totale prej 5,622,038 lekë, duke sjellë:<br>a. Tejkallim të afateve që parashikon Ligji nr.9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, i ndryshuar, neni 52 (ku specifikohet se Nëpunësi zbatues i njësive shpenzuese të qeverisjes së përgjithshme paraqesin në strukturën e thesarit dokumentacionin justifikues të shpenzimeve për rastet e pagesave ndaj operatorëve ekonomikë, Brenda 30 ditëve nga data e faturës origjinale të OE-së).<br>b. Duke implikuar risqe për krijimin e detyrimeve të reja (prapambetura). |
| <b>Kriteri:</b>           | Ligji nr. 8438, dt. 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat” i ndryshuar, nenit 33; Ligji nr.48/2014 “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare” neni 7.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>Ndikimi/Efekti</b>     | Mundësia e krijimit të detyrimeve të prapambetura.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>Shkaku:</b>            | Shkelje e disiplinës buxhetore                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Rëndësia:</b>          | I lartë                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>Rekomandimi:</b>       | Nëpunësi Zbatues të marrë masat të paraqesë në strukturën e thesarit dokumentacionin justifikues të shpenzimeve për rastet e pagesave ndaj operatorëve ekonomikë, brenda 30 ditëve nga data e faturës origjinale të OE-ik, dhe jo ndryshe, me qëllim respektimin e disiplinës buxhetore dhe shmangien e riskut për krijimin e detyrimeve të prapambetura.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |

### **Mbi shpenzimet për prokurimet me vlera të vogla.**

Me urdhrin nr.160 prot, datë 09.01.2019 “Për krijimi i komisionit të prokurimeve me vlerë të vogël për vitin 2019”, komisioni përbehet nga A.S Kryetare, I.G dhe R.S Anëtarë.

Për vitin 2019 janë kryer gjithsej 6 procedura prokurimi me vlerë të vogël, nga të cilat 3 prej tyre me vlerë më të vogël se 100,000 lekë dhe 3 procedura prokurimi me vlerë mbi 100,000 lekë.

Për procedurat e prokurimit janë parashikuar 2,537,473 lekë pa tvsh si fond limit nga ku është realizuar 2,470,392lekë me TVSh. Nga grupi i auditimit janë përzgjedhur 3 procedura prokurimi me fond limit të parashikuar në vlerën 1,683,000 lekë dhe me fond të realizuar në vlerë kontratë ne shumën 1,712,585 lekë me TVSh.

Me urdhrin nr.94 prot datë 09.01.2020 “Për krijimi i komisionit të prokurimeve me vlerë të vogël

*për vitin 2020*”, komisioni përbehet nga M.R Kryetare, I.G dhe A.S anëtarë.

Për vitin 2020 janë kryer gjithsej 14 procedura prokurimi me vlere te vogël, nga të cilat 8 prej tyre me vlerë më të vogël se 100,000 lekë dhe 6 procedura prokurimi me vlerë mbi 100,000 leke. Për procedurat e prokurimit janë parashikuar 3,861,399 lekë pa TVSh si fond limit nga ku është realizuar 3,637,673 lekë me TVSh. Nga grupi i auditimit janë përzgjedhur 4 procedura prokurimi me fond limit të parashikuar në vlerën 2,884,363 dhe me fond te realizuar në vlerë kontratë në shumën 2,563,580 lekë me TVSh.

Me urdhrin nr.887 prot datë 12.01.2021 *“Për krijimi i komisionit të prokurimeve me vlerë të vogël për vitin 2021”*, komisioni përbehet nga L.K Kryetare, B.M dhe J.M Anëtarë.

Për vitin 2021 janë kryer gjithsej 8 procedura prokurimi me vlere te vogël, nga të cilat 2 prej tyre me vlerë më të vogël se 100,000 lekë dhe 6 procedura prokurimi me vlerë mbi 100,000 lekë.

Për procedurat e prokurimit janë parashikuar 2,434,290 lekë pa TVSh si fond limit nga ku është realizuar 2,688,844 lekë me TVSh. Nga grupi i auditimit janë përzgjedhur 3 procedura prokurimi me fond limit të parashikuar në vlerën 1,759,790 dhe me fond te realizuar në vlerë kontratë në shumën 1,899,344 lekë me TVSh.

Nga auditimi me përzgjedhje i procedurave të prokurimit me vlerë të vogël, konstatohet se në përgjithësi janë kryer konform bazës ligjore, ku janë respektuar afatet, dokumentimi si dhe parimet bazë për mos diskriminimin, shtrembërim të konkurrencës si dhe transparencë në përzgjedhjen e fituesit.

1. Komisioni i prokurimeve me vlerë të vogël ka marrë kërkesë për prokurim me nr.1563 prot me datë 04.03.2020 me objekt *“Blerjeve goma dhe bateri për institucionin”*, Komisioni ka marrë 3 oferta në treg dhe në bazë të çmimit më të ulët ka bërë përllogaritjen e fondit limit. Vlera e përllogaritur nga komisioni për fondin limit me shkresë nr.1563/4 prot me datë 07.04.2020 është **665,200** lekë pa TVSh.

Me urdhër prokurimi nr.1563/6 prot date 08.04.2020 është ngritur prokurimi me vlerë të vogël. kvo me nr.1563/11 datë 04.05.2020 ka shpallur fitues OE i renditur i ne vendin e 8, pasi OE i renditur në vendin e parë është skualifikuar pasi nuk është në përputhje me specifikimet teknike dhe kriteret e përgjithshme të përcaktuara në ftesën për ofertë. OE i renditur në vendin e dyte është skualifikuar pasi vërtetimi i lëshuar nga Banka Kombëtare Tregtare është fotokopje dhe shumë i hershëm. Ndërsa OE e tjerë janë skualifikuar pasi nuk janë paraqitur pranë AK në afatet e përcaktuara ose janë tërhequr nga procedura.

Me shkresë nr.1563/13 datë 07.05.2020 është lidhur kontrata midis O.E “A.C” ShPK dhe AK me vlerën **330,000** lekë pa TVSh.

#### ❖ **Drejtimi 2.4: Auditimi i llogarive vjetore**

a. Auditimi i bilancit kontabël dhe plotësimi i pasqyrave financiare përkatëse në zbatim të ligjit nr.25/2018 *“Për Kontabilitetin Dhe Pasqyrat Financiare”* si dhe UMF nr. 8, datë 09.03.2018, *“Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”* i ndryshuar me UMF nr. 5, datë 21.02.2022.

b. Auditimi i llogarive të të ardhurave dhe shpenzimeve.

c. Vlerësimi nëse aktivi dhe pasivi janë llogaritur saktë dhe në përputhje me aktet ligjore dhe nënligjore përkatëse si edhe rakordimi me pasqyrat e tjera financiare.

ç. Auditimit të pasqyrës së fluksit të mjeteve monetare.

Për hartimin e Pasqyrave Financiare të Agjencisë Kombëtare të Barnave dhe Pajisjeve Mjekësore, përgjithësisht janë respektuar rregullat dhe kriteret e përcaktuara në:

- Ligjit nr.25/2018 *“Për Kontabilitetin Dhe Pasqyrat Financiare”*.

- Udhëzimit nr.8 dt.09.03.2018 të MFE ",Për Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme" i ndryshuar.
- Bilanci i vitit 2019 (me të gjitha pasqyrat financiare përkatëse) është hartuar dhe depozituar më shkresën nr.21 datë 30.03.2020 brenda afatit ligjor, i miratuar edhe nga Dega e Thesarit Tiranë.
- Bilanci i vitit 2020 (me të gjitha pasqyrat financiare përkatëse) është hartuar dhe depozituar më shkresën nr.11/1 datë 29.03.2021 brenda afatit ligjor, i miratuar edhe nga Dega e Thesarit Tiranë.
- Bilanci i vitit 2021 (me të gjitha pasqyrat financiare përkatëse) është hartuar dhe depozituar më shkresën nr.1045/11 datë 27.01.2022 brenda afatit ligjor, i miratuar edhe nga Dega e Thesarit Tiranë.

Pasqyrat Financiare të Bilancit janë sigluar nga Nëpunësi Autorizues (Drejtori i AKBPM) dhe nga hartuesi i tyre Shef i Sektorit të Financës, bazuar në Nenin 42 të Ligjit 9936 dt.26.06.2008 "Për menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë". Pasqyrat e llogaridhënies vjetore kanë të plotësuar pasqyrat si vijon: Pasqyra e Pozicionit Financiar (Formati 1), Pasqyra e Performancës Financiare (Formati 2), Pasqyra e Flukseve Monetare (Formati 3), Pasqyra e Ndryshimeve në Aktivitet Neto/Fondet Neto (Formati 4), Pasqyra Investimet dhe Burimet e Financimit (Formati 6), Pasqyra Gjendje dhe Ndryshimet e Aktiveve Afatgjata (Formati 7/a dhe 7/b), Pasqyra Numri i Punonjësve dhe Fondi i Pagave (Formati 8) si dhe pasqyrat dhe anekset përkatëse mbi shpenzimet e të ardhurat e ushtrimit, investimet sipas Pyetësores dhe Shënime Shpjeguese (Formati 5).

Veprimet janë mbartur nga dokumentacioni bazë në ditarët përkatës, në librin e madh dhe më tej në bilanc. Përgatitja e të dhënave për Pasqyrat Financiare të vitit 2020 është bërë duke kryer paraprakisht regjistrimin në mënyrë kronologjike sipas natyrës të të gjitha veprimeve financiare të realizuara nga AKBPM gjatë vitit, rakordimi i llogarive analitike me ato sintetike si dhe përmbledhja në centralizator.

#### **b. Llogaritë e të Ardhurave dhe Shpenzimeve**

- Në Pasqyrën e Performanca Financiare Grupimi A – Format 2 janë të pasqyruara të Ardhurat e Institucionit të realizuara në vitin 2019, 2020 dhe 2021. Ato janë të ndara në 7 Kategoritë (sipas zërave përkatës), ku paraqiten sipas tabelës së mëposhtme:

*Në lekë*

| Nr.Llog | P E R S H K R I M I I<br>OPERACIONEVE                   | VITI 2019   | VITI 2020  | VITI 2021   | Ndryshimi<br>2020/2021 |
|---------|---------------------------------------------------------|-------------|------------|-------------|------------------------|
| A       | TE ARDHURAT                                             | 103,755,716 | 99,315,381 | 115,432,713 | 16,117,332             |
| 70      | I.TE ARDHURAT NGA TAKSAT E<br>TATIMET                   | 0           | 0          | 0           | 0                      |
| 75      | II.KONTRIBUTE SIGURIME<br>SHOQERORE E SHENDETESORE      | 0           | 0          | 0           | 0                      |
| 71      | III.TE ARDHURA JO TATIMORE                              | 0           | 0          | 0           | 0                      |
| 76      | IV.TE ARDHURA FINANCIARE                                | 0           | 0          | 0           | 0                      |
| 72      | V.GRANTE KORENTE                                        | 99,833,345  | 99,315,381 | 115,432,713 | 16,117,332             |
| 720     | 1.Grant korent i Brendshëm                              | 99,833,345  | 99,315,381 | 115,432,713 | 16,117,332             |
| 7200    | Nga Buxheti për NJQP(Qendrore)                          | 91,723,423  | 92,724,674 | 105,095,461 | 12,370,787             |
| 7206    | Financim i pritshëm nga buxheti                         | 8,109,922   | 6,590,707  | 10,337,252  | 3,746,545              |
| 721     | 2.Grant korent I Huaj                                   | 0           | 0          | 0           | 0                      |
|         | VI.TE ARDHURA TE TJERA                                  | 0           | 0          | 0           | 0                      |
| 73      | VII.NDRYSHIMI I GJENDJES SE<br>INVENTARIT TE PRODUKTEVE | 3,922,371   |            |             | 0                      |

*Burimi: AKBPM*

### Për vitin 2019

Në pasqyrën e mësipërme përfshihen të ardhurat e arkëtuara gjatë vitit 2019, në vlerën 103,755,716 lekë, analizuar si më poshtë:

Në postin **72 “Grante Korrente”** shuma 99,833,345 lekë paraqet transfertat nga buxheti i shtetit (7200) për AKBPM në vlerën 91,723,423 lekë, Financimi i pritshëm nga buxheti (7206) në vlerën 8,109,922 lekë përputhet me llogarinë 4342 “Të tjera operacione me shtetin (debitor)”.

Në postin **73 “Ndryshimi i gjendjes së inventarit të produkteve”** paraqitet në vlerën 3,922,371 lekë.

### Për vitin 2020

Në pasqyrën e mësipërme përfshihen të ardhurat e arkëtuara gjatë vitit 2020, në vlerën 95,939,751 lekë, analizuar si më poshtë:

Në postin **72 “Grante Korrente”** shuma 99,315,381 lekë paraqet transfertat nga buxheti i shtetit (7200) për AKBPM në vlerën 92,724,647 lekë, Financimi i pritshëm nga buxheti (7206) në vlerën 6,590,707 lekë e cila nuk përputhet me llogarinë 4342 “Të tjera operacione me shtetin (debitor)” me një diferencë në vlerën 2,484,360 lekë.

### Për vitin 2021

Për vitin 2021 të ardhurat e arkëtuara gjatë vitit janë, në vlerën 115,432,713 lekë e cila në krahasim me vitin 2020 është shtuar në vlerën **16,117,332 lekë**, analizuar si më poshtë:

Në postin **72 “Grante Korrente”** shuma 115,432,713 lekë paraqet transfertat nga buxheti i shtetit (7200) për AKBPM në vlerën 105,095,461 lekë ku në krahasim me vitin 2020 është shtuar në vlerën 12,370,787 lekë, Financimi i pritshëm nga buxheti (7206) në vlerën 10,337,252 lekë e cila në krahasim me vitin 2020 është shtuar në vlerën 3,746,545 lekë, vlerë e cila përputhet me llogarinë 4342 “Të tjera operacione me shtetin (debitor)”.

Përsa i përket shpenzimeve të AKBPM **Grupi B Shpenzimet**, për vitin 2019,2020,2021 paraqitet si më poshtë, nga ku të analizuar sipas llog janë si më poshtë vijon:

Në lekë

| Nr.llog    | Përshkrimi I Operacionit                     | 2019               | 2020              | 2021               | 2020/2021         |
|------------|----------------------------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| <b>B</b>   | <b>SHPENZIMET</b>                            | <b>115,141,333</b> | <b>95,939,751</b> | <b>118,029,260</b> | <b>22,089,509</b> |
| <b>600</b> | <b>I.PAGAT DHE PERFITIMET E PUNONJSEVE</b>   | <b>67,104,978</b>  | <b>63,660,061</b> | <b>76,697,485</b>  | <b>13,037,424</b> |
| <b>601</b> | <b>II.KONTRIBUTE TE SIGURIMEVE</b>           | <b>11,206,094</b>  | <b>10,643,908</b> | <b>12,793,436</b>  | <b>2,149,528</b>  |
| <b>602</b> | <b>III.BLERJE MALLRA E SHERBIME</b>          | <b>33,971,673</b>  | <b>25,011,412</b> | <b>25,510,728</b>  | <b>499,316</b>    |
| 6020       | Materiale zyre e te përgjithshme             | 3,021,817          | 3,882,862         | 721,906            | -3,160,956        |
| 6021       | Materiale dhe shërbime speciale              | 15,777,498         | 14,940,931        | 12,601,076         | -2,339,855        |
| 6022       | Shërbime nga te trete                        | 4,707,360          | 3,157,661         | 7,164,143          | 4,006,482         |
| 6023       | Shpenzime transporti                         | 937,819            | 2,093,105         | 1,670,964          | -422,141          |
| 6024       | Shpenzime udhëtimi                           | 1,528,314          | 430,500           | 449,500            | 19,000            |
| 6025       | Shpenzime për mirëmbajtje te zakonshme       | 7,316,792          | -132,307          | 1,262,268          | 1,394,575         |
| 6027       | Shpenzime për detyrime për kompensime legale | 0                  | 0                 | 1,400,483          | 1,400,483         |
| 6029       | Shpenzime te tjera operative                 | 682,073            | 638,660           | 240,387            | -398,273          |
| <b>603</b> | <b>IV.SUBVECIONE</b>                         | <b>0</b>           | <b>0</b>          | <b>0</b>           | <b>0</b>          |
|            | <b>V.TRANSFERIME KORENTE</b>                 | <b>0</b>           | <b>0</b>          | <b>431,064</b>     | <b>431,064</b>    |
| <b>604</b> | <b>1.Transferime korente te brendshme</b>    | <b>0</b>           | <b>0</b>          | <b>0</b>           | <b>0</b>          |
| <b>605</b> | <b>2.Transferime korente me jashtë</b>       | <b>0</b>           | <b>0</b>          | <b>309,000</b>     | <b>309,000</b>    |

|      |                                                      |            |             |             |            |
|------|------------------------------------------------------|------------|-------------|-------------|------------|
| 606  | 3.Transferime për Buxhetet familjare e Individë      | 0          | 0           | 122,064     | 122,064    |
| 6061 | Transferta Paguara nga Inst.Tjera e Org.Pusht.Vendor |            |             | 122,064     | 122,064    |
|      | VI.SHPENZIME FINANCIARE                              | 0          | 0           | 0           | 0          |
|      | VII.KUOTA AMORTIZIMI DHE SHUMA TE PARASHIKUARA       | 89,002,750 | 116,741,243 | 124,115,366 | 7,374,123  |
| 681  | Kuotat e amortizimit te AAGJ, te shfrytëzimit        | 89,002,750 | 116,741,243 | 124,115,366 | 7,374,123  |
| 63   | VIII.NDRYSHIMI I GJENDJES SE INVENTARIT              | 2,858,588  | -3,375,630  | 2,596,548   | 5,972,178  |
|      | IX.SHPENZIME TE TJERA                                |            |             | 0           | 0          |
| 85   | TEPRICA OSE DEFICITI I PERIUDHES                     | 0          | 3,375,630   | -2,596,548  | -5,972,178 |

Burimi: AKBPM/përpunuar nga grupi i auditimit

**Grupimit B SHPENZIMET** për vitin 2020 janë në vlerën 95,939,751 lekë me një shtesë për vitin 2021 në vlerën 22,089,509 lekë me shumë se viti 2020 në vlerë totale prej 118,029,260, nga ku të ndara sipas zërave janë si më poshtë vijon:

**Llog.600** “Paga e shpenzime personeli” për 76,967,485 lekë, në këtë post janë paraqitur pagat e personelit, gjatë vitit ushtrimor 2021, nga ku në krahasim me vitin 2021 janë me një shtesë në vlerën **13,037,424 lekë**, kjo shtesë vjen referuar VKM nr.1076 date 24.12.2020 për një ndryshim dhe shtesa në VKM nr.555 datë 11.08.2022 “Për miratimin e strukturës dhe rritje të niveleve të pagave të punonjësve të infermierisë.....”, .

**Llogaria.601** “Kontribute të Sigurimeve Shoqërore” për 12,793,439 lekë, që paraqet shpenzimet për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore, pjesa e paguar nga punëdhënësi, ku në krahasim me vitin 2020 ka një shtesë në vlerën **2,149,528 lekë**, referuar VKM së sipërpërmendur.

**Llogaria.602** “Mallra dhe shërbime të tjera” për 25,510,728 lekë që paraqet shpenzimet për blerje mallrash dhe shërbimesh ku në krahasim me vitin 2020 ka një shtesë në vlerën **499,316 lekë** të analizuar si më poshtë:

**Llog.6025** “Shërbime për mirëmbajtje të zakonshme” ka një rritje në vlerën në vlerën 1,394,575 lekë e cila përfaqëson shpenzimet që janë bërë për mirëmbajtje dhe riparime të zakonshme të AQT-ve si dhe mirëmbajtje e faqe së WEB-it.

**Llog.6027** “Shpenzime për detyrime dhe kompensime legale” ka një rritje në vlerën 1,400,483 lekë në të cilën përfaqëson shpenzimet gjyqësore për z.E. N. në vlerën 1,382,483 lekë dhe tarifa për përmbauesin në vlerën 18,000 lekë.

Shpenzimet e tjera referuar llog përkatëse figurojnë në ulje të vlerës.

**Kateg. V- TRANSFERIME KORENTE për vitin 2021** në vlerën 431,064 lekë, nga ku për dy vitet paraardhëse kanë qenë në vlerën 0 lekë.

**Llog.604-** “Transferime korente te brendshme” në vlerën 0 lekë e cila përbëhet nga transferime korente tek organizatat jo fitimprurëse

**Llog.605** -“Transferime korente me jashtë” në vlerën 309,00 lekë e cila përbëhet shpenzimi mbi kuotën e anëtarësimit UPSALA.

**Llog.606** -“Transferta për buxhete familjare e individët” në vlerën 122,064 lekë e cila përbëhet nga shpenzime për dalje në pension si dhe tatimi në burim.

**Llog.63** “Ndryshimi i gjendjeve të inventarit” në vlerën 2,596,548 lekë, përfaqëson ndryshimin e gjendjes së inventarit në magazinën e materialeve dhe objekteve të inventarit të imët në përdorim të punonjësve.

**Llog.681** Kuotat e amortizimit të AAGJ, të shfrytëzimit është në vlerën 124,115,366 lekë.

**Llog.686** “Shuma të Parashikuara për Aktivet Financiare” në vlerën 0 lekë përputhet me **Llog.711** e Kat.III TË ARDHURA JO TATIMORE.

Nga auditimi rezultoi se formatet e miratuara nga Ministria e Financave janë zbatuar. Ndryshimi i gjendjes së inventarit në Grupimin B është i barabartë me diferencën e Klasës 3 në Aktiv të Bilancit. Nga grupi i auditimit u bë rakordimi i shpenzimeve të Pasqyrës së Performancës Financiare për vitin 2019 me thesarin ku konstatohet se:

Në lekë

| Nr. Llog | Shpenzimet e ushtrimit 2019          | Pasqyrat financiare | Rakordimi me thesarin | Diferenca |
|----------|--------------------------------------|---------------------|-----------------------|-----------|
| 60       | I. Shpenzime Korrente                | 103,755,716         | 98,573,023            | 5,182,693 |
| 600      | Paga përfitime të punonjësve         | 64,835,338          | 64,997,329            | -161,991  |
| 601      | Kontrib.te sig.shoq.e shëndet.       | 10,816,906          | 10,855,651            | -38,745   |
| 602      | Mallra dhe shërbime te tjera         | 24,181,101          | 22,700,043            | 1,481,058 |
| 604      | Transferime korente te brendshme     | 0                   | 0                     | 0         |
| 605      | Transferta korente me jashtë         | 0                   | 0                     | 0         |
| 606      | Transferta paguar nga ISSH dhe ISKSH | 0                   | 20,000                | 20,000    |

-Vlerat e paraqitura në pasqyrën financiare me vlerat e paraqitura në Akt rakordimin me Degën e Thesarit **Tiranë llog.602 “Mallra dhe shërbime te tjera”**, sipas bilancit në vlerën 24,181,101 lekë, ndërsa Akt rakordimit me Degën e Thesarit vlera është 22,700,043 lekë.

-“Paga, shpërblime e të tjera personeli” sipas bilancit paraqiten në vlerën 64,835,338 lekë, ndërsa sipas akt rakordimit me degën e thesarit vlera e tyre është 64,997,329 lekë, ku diferenca prej 16,991 lekë vjen si rezultat diferencës së pagës dhjetor 2020 me atë të janar 2021.

Në thesar në muajin janar të vitit 2020 kanë kaluar pagat e dhjetor 2019, ndërsa në pasqyrë vlera e Paga, përfitime të punonjësve është totali për periudhën Janar-Dhjetor 2019, ku vlera e pagave Dhjetor 2019 kalon në thesar në janar të 2020. I njëjti fenomen ndodh dhe me Llog. 601 “Kontrib.te sig.shoq.e shëndetësisë” ku kemi një difference në vlerën 638,745 lekë.

**Për vitin 2020** pasqyra krahasuese e rakordimit të shpenzimeve të Pasqyrës së Performancës Financiare për vitin me thesarin si më poshtë:

Në lekë

| Nr. Llog | Shpenzimet e ushtrimit 2020          | Pasqyrat financiare | Rakordimi me thesarin | Diferenca  |
|----------|--------------------------------------|---------------------|-----------------------|------------|
| 60       | I. Shpenzime Korrente                | 95,939,751          | 100,834,596           | -4,894,845 |
| 600      | Paga përfitime të punonjësve         | 63,660,061          | 63,381,649            | 278,412    |
| 601      | Kontrib.te sig.shoq.e shëndet.       | 10,643,908          | 10,584,760            | 59,148     |
| 602      | Mallra dhe shërbime te tjera         | 25,011,412          | 26,800,251            | -1,788,839 |
| 604      | Transferime korente te brendshme     | 0                   | 0                     | 0          |
| 605      | Transferta korente me jashtë         | 0                   | 0                     | 0          |
| 606      | Transferta paguar nga ISSH dhe ISKSH | 0                   | 67,936                | -67,936    |

-Vlerat e paraqitura në pasqyrën financiare me vlerat e paraqitura në Akt rakordimin me Degën e Thesarit **Tiranë llog.602 “Mallra dhe shërbime te tjera”**, sipas bilancit në vlerën 25,011,412 lekë, ndërsa Akt rakordimit me Degën e Thesarit vlera është 26,800,251 lekë me një difference në vlerën 1,788,839 lekë.

-“Paga, shpërblime e të tjera personeli” sipas bilancit paraqiten në vlerën 63,660,061 lekë, ndërsa sipas akt rakordimit me degën e thesarit vlera e tyre është 63,381,649 lekë, ku diferenca prej 278,412 lekë vjen si rezultat diferencës së pagës dhjetor 2020 me atë të janar 2021.

Në thesar në muajin janar të vitit 2021 kanë kaluar pagat e dhjetor 2020, ndërsa në pasqyrë vlera e Paga, përfitime të punonjësve është totali për periudhën Janar-Dhjetor 2020, ku vlera e pagave

Dhjetor 2020 kalon në thesar në janar të 2021. I njëjti fenomen ndodh dhe me Llog. 601 "Kontrib.të sig.shoq.e shëndets" ku kemi një difference në vlerën 59,148 lekë.

**Llog.604** e këtij formati përbëhet nga shuma 117,649,915 lekë, që paraqet shumën e shpenzimeve për projekte me fondet buxhetore dhe shuma 10,817,331 lekë shumën e shpenzimeve për projekte nga sponsorizimet (artikulli 06).

**Llog.605** e këtij formati përbëhet nga shuma 6,577,706 lekë, që paraqet shumën e shpenzimeve për transferta për pjesëmarrje në organizatat ndërkombëtare si Creativ Europa, rrjetin TRADUKI etj me fondet buxhetore dhe shuma 16,620,331 lekë shumën e shpenzimeve për transferta për pjesëmarrje në organizatat ndërkombëtare (Creativ Europa) (artikulli 06).

**Për vitin 2021** pasqyra krahasuese e rakordimit të shpenzimeve të Pasqyrës së Performancës Financiare për vitin me thesarin si më poshtë:

| Nr. Llog | Shpenzimet e ushtrimit 2021          | Pasqyrat financiare | Rakordimi me thesarin | Diferenca |
|----------|--------------------------------------|---------------------|-----------------------|-----------|
| 60       | I. Shpenzime Korrente                | 118,029,260         | 114,683,545           | 3,345,715 |
| 600      | Paga përfitime të punonjësve         | 76,697,485          | 75,810,821            | 886,664   |
| 601      | Kontrib.te sig.shoq.e shëndets.      | 12,793,436          | 12,647,045            | 146,391   |
| 602      | Mallra dhe shërbime të tjera         | 25,510,728          | 25,749,984            | -239,256  |
| 604      | Transferime korente të brendshme     | 0                   | 0                     | 0         |
| 605      | Transferta korente me jashtë         | 309,000             | 309,000               | 0         |
| 606      | Transferta paguar nga ISSH dhe ISKSH | 122,064             | 166,695               | -44,631   |

Në lekë

-Vlerat e paraqitura në pasqyrën financiare me vlerat e paraqitura në Akt rakordimin me Degën e Thesarit **Tiranë llog.602 "Mallra dhe shërbime të tjera"**, sipas bilancit në vlerën 25,510,728 lekë, ndërsa Akt rakordimit me Degën e Thesarit vlera është 25,749,984 lekë.

-Llog. 601 "Paga, shpërblime e të tjera personeli" sipas bilancit paraqiten në vlerën 76,697,485 lekë, ndërsa sipas akt rakordimit me degën e thesarit vlera e tyre është 75,810,821 lekë, ku diferenca prej 146,391 lekë vjen si rezultat diferencës së pagës dhjetor 2021 me atë të janar 2022. Në thesar në muajin janar të vitit 2022 kanë kaluar pagat e dhjetor 2021, ndërsa në pasqyrë vlera e Paga, përfitime të punonjësve është totali për periudhën Janar-Dhjetor 2021, ku vlera e pagave Dhjetor 2021 kalon në thesar në janar të 2022. I njëjti fenomen ndodh dhe me Llog. 601 "Kontrib.të sig.shoq.e shëndetësisë" ku kemi një difference në vlerën 146,391 lekë.

**Llog.605** e këtij formati përbëhet nga shuma 309,000 leke, që paraqet shumën e shpenzimeve e cila i referohet kuotës së anëtarësimit U...

**Llog.606** e këtij formati përbëhet nga shuma 122,064 lekë, që paraqet Shumën në vlerën 60,000 lekë për dy ndihma ekonomike të cilat janë dhënë nga AKBPM si dhe 106,695 lekë e cila vjen si shpërblim nga fondi i veçantë për dalje në pension të një punonjëse.

**Në Grupimin A të Ardhurat te Pasqyra Format 2 - Llog. 720** financimi nga buxheti i shtetit për vitin 2019 në shumën 99,833,345 lekë dhe financim i pritshëm nga buxheti i shtetit në vlerën 8,109,922 lekë; për vitin 2020 financimi nga buxheti i shtetit (grant) në shumën 92,724,674 lekë dhe financimi i pritshëm nga buxheti i shtetit i në vlerën 6,590,707 lekë, në total në vlerën 99,315,381.

Për vitin 2021 financimi nga buxheti i shtetit (grant) në shumën 105,095,461 lekë dhe financimi i pritshëm nga buxheti i shtetit i në vlerën 10,337,252 lekë, në total në vlerën 115,432,713.

Të ardhurat tatimore e jo tatimore janë pasqyruar në Formatin 2 në vlerën 0 lekë.

Në lekë

| Nr. Log | Përshkrimi i operacioneve        | Viti 2021   | Viti 2020  | Viti 2019  |
|---------|----------------------------------|-------------|------------|------------|
| 72      | IV. Grante Korrente (a+b)        | 115,432,713 | 99,315,381 | 99,833,345 |
| 720     | a) Grant I brendshëm             | 115,432,713 | 99,315,38  | 99,833,345 |
| 7200    | Nga buxheti për NJQP (Qendrore)  | 105,095,461 | 92,724,674 | 91,723,423 |
| 7206    | Financimi I pritshëm nga buxheti | 10,337,252  | 6,590,707  | 8,109,922  |

**-Për vitin 2019 Në Pasqyrën Format 2 “Grante Korente”,** përfaqësojnë të ardhura sekondare, te cilat vijnë nga të ardhura nga regjistrimi i pullave dhe barnave, të ardhura nga autorizimi, leje importi i barnave, kamatëvonesa, pajisje mjekësore si dhe gjoba të tjera në vlerë totale prej 155,488,475 lekë, ku përmbledhur në mënyre tabelare janë si më poshtë vijon:

*Në lekë*

| Kodi I llogarisë ekonomike | Përshkrimi I të ardhurave 2019                 | Të ardhurat mujore | Të ardhurat progresive | Derdhur në Buxhet  |
|----------------------------|------------------------------------------------|--------------------|------------------------|--------------------|
| <b>7113099</b>             | Të ardhura nga regjistrimet, pulla të barnave  | 10,605,040         | 130,448,194.55         | 130,448,194.55     |
| <b>7111099</b>             | Te ardhura nga autorizim, leje importi barnave | 337,600            | 2,929,600              | 2,929,600          |
| <b>7115499</b>             | Të tjera gjoba                                 | 665,000            | 15,385,600             | 15,385,600         |
| <b>7115500</b>             | Kamatëvonesa                                   | 713,871            | 5,476,580.49           | 5,476,580.49       |
| <b>7110199</b>             | Pajisje Mjekësore                              | 132,500            | 1,248,500              | 1,248,500          |
|                            | <b>TOTALI</b>                                  | <b>12,454,011</b>  | <b>155,488,475</b>     | <b>155,488,475</b> |

*Burimi: AKPMB*

- Shuma **130,448,794** leke janë të ardhura të realizuara nga aktiviteti i institucionit si në vlerën 5,957,425 lekë të ardhura të krijuara nga aplikime për regjistrim, në vlerën 27,284,034 lekë të ardhura të krijuara nga aprovimi i Ministrisë për tregtimin e barit të aplikuar, në vlerën 30,328,726 lekë të ardhura të krijuara nga pulla e vendosur nga AKBPM, në vlerën 18,379,596 lekë nga aplikimi për regjistrim, në vlerën 48,323,440 të ardhura të krijuara nga aplikimi për variacione si dhe në vlerën 175,000 lekë të ardhura të krijuara nga certifikatat e lëshuara.

Shuma në 2,929,600 lekë të cilat vijimësi të ardhura nga autorizimi për leje importi të barnave (zhdoganimet).

Shuma 15,385,600 lekë janë të ardhura të realizuara nga gjobat të vendosura nga sektori I inspektimit në vlerën 14,885,000 lekë si dhe gjobat nga pajisjet në vlerën 500,000 lekë.

Shuma 5,474,580 lekë janë të ardhura të cilat janë realizuar nga kamatëvonesat e dorëzimit të aplikimit për rinovim lelesh.

Shuma 1,248,500 lekë janë të ardhura të krijuara nga pajisjet.

Te gjitha këto të ardhura janë arkëtuar në buxhetin e shtetit dhe referuar shkresës rakordojnë edhe me akt-rakordonim e thesarit për periudhën janar-dhjetor 2019.

**Për vitin 2020 AKBPM** ka realizuar të ardhura nga autorizimi, leje importi i barnave, kamatëvonesa, pajisje mjekësore si dhe gjoba të tjera në vlerën 71,234,134 lekë, ku përmbledhur në mënyre tabelare janë si më poshtë vijon:

*Në lekë*

| Kodi i llog ekonomike | Përshkrimi I të ardhurave 2020                 | Të ardhurat mujore | Të ardhurat progresive | Derdhur në Buxhet  |
|-----------------------|------------------------------------------------|--------------------|------------------------|--------------------|
| <b>7113099</b>        | Të ardhura nga regjistrimet, pulla të barnave  | 13,477,986         | 150,455,610            | 150,455,610        |
| <b>7111099</b>        | Te ardhura nga autorizim, leje importi barnave | 394,600            | 3,075,400              | 3,075,400          |
| <b>7115499</b>        | Të tjera gjoba                                 | 3,277,100          | 10,454,100             | 10,454,100         |
| <b>7115500</b>        | Kamatëvonesa                                   | 679,751            | 5,712,524              | 5,712,524          |
| <b>7110199</b>        | Pajisje Mjekësore                              | 128,500            | 1,536,500              | 1,536,500          |
|                       | <b>TOTALI</b>                                  | <b>17,957,937</b>  | <b>171,234,34</b>      | <b>171,234,134</b> |

*Burimi: AKBPM*

- Shuma **150,455,610** lekë janë të ardhura të realizuara nga regjistrimi i pullave dhe barnave nga ku në vlerën 5,608,88 lekë të ardhura të krijuara nga regjistrimi për aplikim, në vlerën 30,184,032 lekë të ardhura të krijuara nga aprovimi i Ministrisë për tregtimin e barit të aplikuar, në vlerën 35,410,807 lekë të ardhura të krijuara nga pulla e vendosur nga AKBPM, në vlerën 25,081,482

lekë nga aplikimi për regjistrim, në vlerën 53,545,402 lekë të ardhura të krijuara nga aplikimi për variacione si dhe në vlerën 625,000 lekë të ardhura të krijuara nga certifikatat e lëshuara. Shuma në 3,075,400 lekë të cilat vijnë si të ardhura nga autorizimi për leje importi të barnave (zhdoganimet).

Shuma 10,454,100 lekë janë të ardhura të realizuara nga gjërat të vendosura nga sektori i inspektimit.

Shuma 5,712,524 lekë janë të ardhura të cilat janë realizuar nga kamatëvonesat e dorëzimit të aplikimit për rinovim lejesh.

Shuma 1,536,500 lekë janë të ardhura të krijuara nga pajisjet.

Te gjitha këto të ardhura janë arkëtuar në buxhetin e shtetit dhe rakordojnë edhe me akt-rakordonim e thesarit për periudhën janar-dhjetor 2019 referuar shkresës nr.690 dt. 26.01.2021 dërguar MSHMS Mbi realizimin e fondeve buxhetore për vitin 2020.

**Për vitin 2021 AKBPM** ka realizuar të ardhura nga autorizimi, leje importi i barnave, kamatëvonesa, pajisje mjekësore si dhe gjërat të tjera në vlerën **169,968,080** lekë, ku përmbledhur në mënyrë tabelare janë si më poshtë vijon:

*Në lekë*

| Kodi i llog ekonomike | Përshkrimi I të ardhurave 2020                 | Të ardhurat mujore | Të ardhurat progresive | Derdhur në Buxhet  |
|-----------------------|------------------------------------------------|--------------------|------------------------|--------------------|
| 7113099               | Të ardhura nga regjistrimet, pulla të barnave  | 14,572,554         | 144,949,158            | 144,949,158        |
| 7111099               | Te ardhura nga autorizim, leje importi barnave | 401,600            | 3,247,900              | 3,247,900          |
| 7115499               | Të tjera gjëra                                 | 1,113,261          | 11,783,051             | 11,783,051         |
| 7115500               | Kamatëvonesa                                   | 666,587            | 8,413,969              | 8,413,969          |
| 7110199               | Pajisje Mjekësore                              | 139,000            | 1,574,000              | 1,574,000          |
|                       | <b>TOTALI</b>                                  | <b>16,893,002</b>  | <b>169,968,080</b>     | <b>169,968,080</b> |

*Burimi: AKBPM*

- Shuma 144,949,158 lekë janë të ardhura të realizuara nga regjistrimi i pullave dhe barnave nga ku në vlerën 4,562,583 lekë të ardhura të krijuara nga regjistrimi për aplikim, në vlerën 28,503,146 lekë të ardhura të krijuara nga aprovimi i Ministrisë për tregtimin e barit të aplikuar, në vlerën 34,636,00 lekë të ardhura të krijuara nga pulla e vendosur nga AKBPM, në vlerën 2,518,101 lekë nga aplikimi për regjistrim, në vlerën 48,484,318 të ardhura të krijuara nga aplikimi për variacione si dhe në vlerën 245,000 lekë të ardhura të krijuara nga certifikatat e lëshuara.

Shuma në 3,247,900 lekë të cilat vijnë si të ardhura nga autorizimi për leje importi të barnave (zhdoganimet) . Shuma 11,783,051 lekë janë të ardhura të realizuara nga gjërat të vendosura nga sektori i inspektimit.

Shuma 8,413,969 lekë janë të ardhura të cilat janë realizuar nga kamatëvonesat për ditë vonesa aplikimi për banat si dhe në vlerën 96,000 lekë të ardhura të realizuara nga kamatëvonesa e gjërave të papaguara.

Shuma 1,574,000 lekë janë të ardhura të krijuara nga pajisjet.

Te gjitha këto të ardhura janë arkëtuar në buxhetin e shtetit dhe rakordojnë edhe me akt-rakordimin e thesarit për periudhën janar-dhjetor 2019 referuar shkresës nr.1045/11 dt.27.01.2022 dërguar MSHMS Mbi realizimin e fondeve buxhetore për vitin 2021.

Në lidhje me planifikimin dhe realizimin e të ardhura dytësorë që institucioni ka realizuar, më poshtë po ju paraqesim në mënyrë tabelare krahasimin midis viteve 2019, 2020 dhe vitit 2021 nga ku rezulton se realizimi i të ardhurave dytësore e tejkalon parashikimin e tyre. Gjithashtu rezulton se kemi një trend pothuajse rritës përse i përket realizimit të të ardhurave ndër vite, me një diferencë të vogël nga viti 2020 në vitin 2021, por me një tejkalim përse i përket parashikimit të tyre në vitin 2021. Përmbledhur në mënyrë tabelare si më poshtë vijon:

|                                                                                               | Viti 2019      |                |           | Viti 2020      |                |            | Viti 2021      |                |            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|-----------|----------------|----------------|------------|----------------|----------------|------------|
| Përshkrimi                                                                                    | P/buxh         | fakt           | %         | P/buxhet       | fakt           | %          | P/buxhet       | fakt           | %          |
| te ardhura nga licenca/dhënie lejesh                                                          | 3,240          | 2,930          | 90        | 2,679          | 3,075          | 115        | 2,700          | 3,248          | 120        |
| te ardhura nga gjoha/urdhër zhdëmtime                                                         | 13,273         | 20,862         | 157       | 22,216         | 16,167         | 73         | 11,050         | 20,197         | 182        |
| te ardhura nga taksa regjistrimi, pulla, pajisje mjekësore, ekzekutive dhe tarifa te ndryshme | 141,483        | 130,448        | 92        | 128,775        | 150,456        | 117        | 149,464        | 144,949        | 96         |
| te ardhura nga pajisjet mjekësore                                                             | 0              | 1,249          |           | 1,104          | 1,537          | 139        | 1,690          | 1,574          | 93         |
| <b>Totali</b>                                                                                 | <b>157,996</b> | <b>155,488</b> | <b>98</b> | <b>154,774</b> | <b>171,234</b> | <b>111</b> | <b>164,904</b> | <b>169,968</b> | <b>103</b> |

**c. Vlerësimi nëse aktivi dhe pasivi janë llogaritur saktë dhe në përputhje me aktet ligjore dhe nënligjore përkatëse si edhe rakordimi me pasqyrat e tjera financiare.**

Bilanci kontabël për vitet 2019,2020,2021 për AKBPM është përpiluar nga Sektori i Financës dhe miratuar nga titullari i institucionit. Kopje e gjithë pasqyrave financiare është dërguar në Degën e Thesarit Tiranë për vitin 2019 me shkresën nr. 21/2 datë 30.03.2020, për vitin 2020 me shkresën nr.11.1 datë 29.03.2021 dhe për vitin 2021 me shkresën nr.66/1 datë 30.03.2022. Nga Dega e Thesarit Tiranë është bërë edhe vulosja e bilancit dhe formateve të pasqyrave financiare; Pasqyrimi kontabël i AKBPM për periudhën objekt auditimi është i përbërë nga pasqyrat financiare sipas formateve të miratuara nga Ministria e Financave si dhe është respektuar afati i dorëzimit të tij në thesar.

Përmbledhja e llogarive vjetore për vitin 2019,2020,2021 dhe krahasimi i tyre.

**Aktivi - Pasqyra e Pozicionit Financiar për vitin 2019,2020,2021**

Në lekë

| Log     | EMERTIMI                                               | Viti 2019   | Viti 2020   | Viti 2021   |
|---------|--------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| A       | AKTIVET                                                | 324,451,227 | 383,533,918 | 355,136,577 |
|         | I.Aktivet Afat shkurtra                                | 119,027,627 | 130,921,648 | 114,306,770 |
|         | 1.Mjete monetare dhe ekuivalent te tyre                | 5,907,077   | 6,070,027   | 0           |
| 520     | Disponibilitete ne Thesar                              | 5,907,077   | 6,070,027   | 0           |
|         | 2.Gjendje Inventari qarkullues                         | 15,225,457  | 18,601,087  | 16,004,539  |
| 35      | Mallra                                                 | 15,225,457  | 18,601,087  | 16,004,539  |
|         | 3.Llogari te Ar këtushme                               | 97,895,093  | 106,250,534 | 98,302,231  |
| 411     | Klientë e llogari te ngjashme                          | 4,308,902   | 7,475,798   | 4,053,100   |
| 423,429 | Personeli, paradhënie, deficite, gjoha                 | 10,000      | 10,000      | 10,000      |
| 468     | Debitorë te ndryshëm                                   | 85,466,269  | 89,689,669  | 83,901,879  |
| 4342    | Operacione me shtetin (Te drejta)                      | 8,109,922   | 9,075,067   | 10,337,252  |
| 45      | Marrëdhënie midis institucioneve apo njësive ekonomike |             |             |             |
| 49      | Shuma te parashikuara për zhvlerësim(-)                |             |             |             |
|         | 4.Te tjera aktive afatshkurtra                         | 0           | 0           | 0           |
| 409     | Parapagime                                             |             |             |             |

|           |                                               |                    |                    |                    |
|-----------|-----------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 473       | Llogari e pritjes te marrëdhënies me thesarin |                    |                    |                    |
| 477       | Diferenca konvertimi aktive                   |                    |                    |                    |
| 481       | Shpenzime për t'u shpërndare ne disa ushtrime |                    |                    |                    |
| 486       | Shpenzime te periudhave te ardhshme           |                    |                    |                    |
|           | <b>II.Aktivet Afat gjata</b>                  | <b>205,423,600</b> | <b>252,612,270</b> | <b>240,829,807</b> |
| <b>20</b> | <b>1.Aktive Afatgjata jo materiale</b>        | <b>1,680,000</b>   | <b>1,680,000</b>   | <b>0</b>           |
| 201       | Prime te emisionit dhe Rimbursimit te huave   |                    |                    |                    |
| 202       | Studime dhe kërkime                           | 2,680,000          | 1,680,000          | 0                  |
| 203       | Koncesione,Patenta,Licenca e te ngjashme      |                    |                    |                    |
| <b>21</b> | <b>2.Aktive Afatgjata materiale</b>           | <b>203,743,600</b> | <b>250,932,270</b> | <b>240,829,807</b> |
| 210       | Toka, Troje, Teren                            |                    |                    |                    |
| 211       | Pyje, Plantacione                             |                    |                    |                    |
| 212       | Ndërtesa e Konstruksione                      | 27,291,675         | 12,600,715         | 140,116,354        |
| 213       | Rruge, rrjete, vepra ujore                    | 0                  | 0                  | 0                  |
| 214       | Instalime teknike, makineri e pajisje         | 48,397,862         | 74,631,699         | 70,585,254         |
| 215       | Mjete Transporti                              | 0                  | 148,049            | 0                  |
| 218       | Inventar ekonomik                             | 4,850,297          | 37,001,626         | 30,128,198         |
| 24        | Aktive afatgjata te dëmtuara                  | 0                  | 0                  | 0                  |
| 28        | Caktime te Aktiveve Afatgjata                 | 123,203,771        | 126,550,181        | 0                  |
| 25-26     | <b>3.Aktive Afatgjata Financiare</b>          | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b>           |
|           | <b>4.Investime</b>                            | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b>           |

Burimi: AKBPM

**Grupimi A – AKTIVET**, përfaqëson shumën: *Aktivet Afatshkurtra* (Mjete monetare dhe ekuivalent të tyre, Gjendje Inventari qarkullues, Llogari të Arkëtueshme dhe Të tjera aktive afatshkurtra) me *Aktivet Afatgjata* (Aktive Afatgjata jo materiale, Aktive Afatgjata materiale, Aktive Afatgjata Financiare dhe Investime) .

#### **Për vitin 2019**

Nga të dhënat përmbledhëse të *Aktivitetit për vitin ushtrimor 2019*, rezulton se totali i Aktivitetit me 31.12.2019 ka vlerën **324,451,227 lekë** dhe se në krahasim me vitin 2018 është **164,167,922 lekë** më shumë;

**“Aktivet Afatgjata”**(AAGJJM, AAGJM dhe AAGJF) në vlerën 205,423,600 lekë zënë 63% të vlerës totale të aktivitetit;

Aktivet Afatshkurtra zënë 37 % të vlerës totale në vlerën 119,027,627 lekë .

Aktivet Afatgjata në krahasim me vitin 2018, janë rritur në vlerën 95,738,070 lekë, ndërsa Aktivet Afatshkurtra janë rritur në vlerën 68,429,852 lekë.

#### **Për vitin 2020**

Nga të dhënat përmbledhëse të *Aktivitetit për vitin ushtrimor 2020*, rezulton se totali i Aktivitetit me 31.12.2020 ka vlerën **383,533,918 lekë** dhe se në krahasim me vitin 2019 është **58,833,091 lekë** më shumë;

**“Aktivet Afatgjata”**(AAGJJM, AAGJM dhe AAGJF) në vlerën 252,612,270 lekë zënë 66% të vlerës totale të aktivitetit;

Aktivet Afatshkurtra zënë 34 % të vlerës totale në vlerën 130,921,648 lekë .

Aktivet Afatgjata në krahasim me vitin 2019, janë rritur në vlerën 46,939,070 lekë, ndërsa Aktivet Afatshkurtra janë rritur në vlerën 11,894,021 lekë.

#### **Për vitin 2021**

Nga të dhënat përmbledhëse të Aktivit për vitin ushtrimor 2021, rezulton se totali i Aktivit me 31.12.2021 ka vlerën **355,136,577 lekë** dhe se në krahasim me vitin 2020 është **28,397,341 lekë** më pak;

**“Aktivet Afatgjata”** (AAGJJM, AAGJM dhe AAGJF) në vlerën lekë zënë 68% të vlerës totale të aktivit;

Aktivet Afatshkurtra zënë 32 % të vlerës totale në vlerën 114,306,770 lekë .

Aktivet Afatgjata në krahasim me vitin 2020, janë ulur në vlerën 11,782,463 lekë, ndërsa Aktivet Afatshkurtra janë ulur në vlerën 16,614,878 lekë.

### **Auditimi i Aktiveve Afatgjata:**

**a. Objektivat e auditimit** të aktiveve të qëndrueshme, janë që të sigurohemi se:

- Aktivet ekzistojnë fizikisht; ato i përkasin subjektit;
- janë të vlerësuara në mënyrë korrekte; janë regjistruar në mënyrë korrekte
- është bërë mirë ndarja midis shpenzimeve korrente dhe aktiveve të qëndrueshme;
- informacionet që ndodhen në aneksin përkatës janë të plota dhe e korrekte.

**b. Kontrollë të përgjithshme të llogarive dhe dokumenteve:**

Për auditimin e aktiveve të qëndrueshme, paraprakisht u kryen një numër kontrollesh të përgjithshme si:

- U verifikua tabela e lëvizjeve të aktiveve të qëndrueshme në raport me gjendjet dhe ndryshimin e tyre gjatë periudhës ushtrimore;
- U ekzaminua tabela e lëvizjeve, nëse ka ndodhura ndonjë variacion anormal mbi aktivet e qëndrueshme;
- U ekzaminuan të gjitha shpjegimet që janë paraqitur lidhur me shmangiet dhe përjashtimet e veçanta;
- U verifikua nëse parimet kontabël të ndjekura prej subjektit për vlerësimin dhe kontabilizimin janë konform parimeve të përgjithshme të pranuar dhe udhëzimeve përkatëse.
- U verifikua nëse shifrat e çeljes rakordojnë me ato të mbylljes së ushtrimit të mëparshëm;
- U krahasuan investimet e realizuara gjatë ushtrimit me ato të planifikuara në buxhet, evidentimi kontabël.
- U verifikua rregullshmëria e procedurës së kalimeve kapitale të AAGJM.

**c. Disa nga parimet e zbatuara për auditimin e Aktiveve Afatgjata:**

**1.** Gjatë hyrjes së aktiveve në pronësinë e subjektit, duhet të sigurohemi se:

- Aktivet e blera kontabilizohen sipas vlerës së tyre të marrjes. (çmimit të blerjes shtuar shpenzimet e tjera të nevojshme për vënien në gjendje përdorimi të pasurisë);
- Aktivet e prodhuara nga subjekti (Nëse ka) kontabilizohen sipas kostos së tyre të prodhimit.
- Aktivet e marra falas kontabilizohen duke i vlerësuar ato me vlerën e shitjes;
- Aktivet e sjella në subjekt nga të tretët nëse kontabilizohen me vlerën e tyre të sjelljes. (UMF nr. 30, dt. 27.12.2011 “Mbi menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar).

Në mënyrë analitike llogaritë financiare të aktivit të pasqyrës financiare paraqiten si më poshtë vijon:

#### **1. Aktivet Afatgjata**

**-Llog.202 “Studime dhe kërkime”** paraqitet për vitin 2021 në vlerën 0 lekë nga ku në krahasim me vitin 2020 dhe 2019 kemi një zbritje në vlerën 1,680,000 lekë, e cila pas akt kolaudimit të zbatimit të projektit për rikonstruksionin e ndërtesës vlera është shtuar në llog.212

**-Llog.210 “Toka,Troje,Terene”** paraqitet në vlerën 0 lekë pa ndryshuar nga të dy vitet e mëparshme, 2019,2020. Nga auditimi rezultoi se, për vitet 2019,2020,2021, mungon pasqyrimi në kontabilitet i vlerës së tokës-truall në administrim të Agjencisë së Barnave dhe Pajisjeve Mjekësore, më konkretisht në formatin nr. 1 “Pasqyra e pozicionit financiar”, “Aktivet afatgjata materiale”, llogaria 210 “Toka troje terren” është pasqyruar në mënyrë jo të saktë, në vlerën 0 lekë, në kundërshtim me UMF nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes

dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar.

Me shkresën nr.5029/1 datë 23.02.2018, nga Zyra Vendore e Regjistrimit të Pasurive të Palujtshme, Tirane, referuar kërkesës nga AKBPM, mbi kartelën e pasurisë dhe truallit në të cilën ndodhet ndërtesa e AKBPM, ZVRPP ka kthyer përgjigje ku ka rezultuar se pasuria nr.100, vol 41, zk 8120 e llojit truall, me sipërfaqe totale pasurie dhe trualli 1023,71m<sup>2</sup> (LN211) dhe sipërfaqe 324.68 m<sup>2</sup> (LN2011), me zonë kadastrale nr.8120 është në pronësi të shtet, nga ku bashkëlidhur është dërguar kartela e pasurisë. Sipërfaqja totale e tokës që ka AKBPM në dispozicion nuk është vlerësuar dhe nuk është pasqyruar në kontabilitet, duke ju referuar VKM nr. 89, datë 3.2.2016, “Për miratimin e vlerës së hartës së tokës në Republikën e Shqipërisë”, Kjo çështje për grupin e auditimit është konsideruar materiale, pasi, bazuar në VKM nr. 89, datë 3.2.2016, “Për miratimin e vlerës së hartës së tokës në Republikën e Shqipërisë”, referuar vlerës së pasurisë së paluajtshme të llojit tokë truall për qytetin e Tiranës, (referuar çmimeve të referencës), zona kadastrale nr. 8120, duhet të përcaktojë çmimin përkatës.

- **Llog.212** “Ndërtime e konstruksione”, paraqitet në fund të vitit 2021 në vlerën prej 140,116,354 lekë, me një shtesë nga vitit 2020 në vlerën 128,230,181 lekë, e cila ka të bëjë me rikonstruksionin dhe shtesën godinës, e cila pas marrjes në dorëzim nga **llog.28** Caktime ka kaluar në llog 212. Diferenca prej 714,542 lekë përben amortizimin vjetor.

- **Llog.214** “Instalime Teknike makineri, pajisje”, paraqitet në fund të vitit 2021 në vlerën 70,582,254 lekë e cila ka një rënie në vlerën 4,046,445 lekë e cila përben amortizimin vjetor për vitin 2020.

Për vitin 2020, kjo llogari është shtuar në vlerën 26,233,837 lekë më shumë së viti 2019, vlerë e cila përbëhet nga shtesa e krijuar me pagesë nga institucioni në vlerën 27,580,800 lekë dhe pakësimi në vlerën 11,309,235 lekë, nga ku diferenca e mbetur përben amortizimin vjetor.

- **Llog.215** “Mjete Transporti”, paraqitet në fund të vitit 2021 në vlerën 0 lekë. Ne krahasim me vitin 2020 vlera 148,049 lekë përben amortizimin e akumuluar. Referuar inventarit të AKBPM, institucioni ka në përdorim 6 makina si dhe dy makina të cilat i ka vlerësuar për nxjerrje jashtë përdorimi. Makinat të cilat institucioni i ka në përdorim, janë tre makina të vitit 2012, një makinë e vitit 2008, një makinë e vitit 2009 si dhe një makinë e vitit 2005.

- **Llog.218** “Inventar ekonomik”, paraqitet në vlerën prej 30,128,198 lekë dhe ku krahasuar me vitin 2020 kemi një rënie në vlerën 6,873,428 lekë. Referuar formatit 7/a, janë krijuar shtesa pa pagës jashtë sistemit në vlerën 2,146,355 lekë si dhe referuar komisioneve është pasqyruar posti aktiv të trupëzuara të dëmtuara në vlerën 7,827,577 nga ku 4,015,972 janë makina (llog 215) si dhe në vlerën 3,811,605 i përkasin llog.218, por si rezultat i mos përfundimit të procedurës së asgjësimit, nuk janë hequr nga kontabiliteti. (trajtuar me hollësisht në pikën 3 të programit të auditimit).

Gjithashtu janë krijuar edhe pikësime të tjera në vlerën 6,231,754 lekë referuar shkresa të dërguara nga MSHMS për transferim kapitali drejt institucioneve Brenda sistemit të Shëndetësisë.

**Llog.24** “Aktive të Qëndrueshme të trupëzuara të dëmtuara”, për vitin 2021 paraqitet në vlerën 0 lekë. Referuar formatit 7/a mbi gjendjen dhe ndryshimin e aktiveve, nga komisionet e ngritura kanë rezultuar aktive për nxjerrje jashtë përdorimi në vlerën 7,827,557 lekë për të cilat nuk ka përfunduar procesi i asgjësimit të tyre (trajtuar më hollësisht në pikën 3 të programit të auditimit).

## 2.Aktivet Afatshkurtra

- **Llog.520** “Disponibilitete në Thesar” për vitin 2021 pasqyrohet në vlerën 0 lekë. Për vitin 2020 pasqyrohet në vlerën 6,070,027 lekë e cila përbëhet nga garancia për projektin mbi rikonstruksionin dhe shtesën e godinës ekzistuese, për vitin 2019 përbëhet në vlerën 5,907,077 lekë e cila përbëhet nga vlera e garancisë.

**Llog.411** “Klient e llogari të ngjashme” paraqitet për vitin 2021 në vlerën **4,053,100** lekë, për vitin 2020 në vlerën **7,475,798** lekë, dhe për vitin 2019 në vlerën **4,308,902** lekë. Llog e debitorëve përben peshën më të madhe ndaj totalit të aktiveve qarkulluese në masën 81%). Kjo

llogari përmban, pagesën të cilët klientët duhet të kryejnë kundrejt ofrimit të shërbimit të ofruar nga AKBPM, për variacione, aplikime, regjistrime, autorizime etj.

Nga auditimi u konstatua se këto klientë e kane gjenezën që në vitin 2013, nga ku detyrimi për vitin 2019 përbëhet nga 83,222 lekë, për vitin 2020 në vlerën 120,950 lekë, për vitin 2021 në vlerën 603,778 lekë, dhe pjesa tjetër prej 3,245,150 lekë i përket debitorëve nga viti 2013-2018. Detyrimet nga ana e subjekteve, të cilat krijojnë të ardhura për institucionin si rezultat i procedurave administrative dhe kryerjes së shërbimeve përkatëse si:

- 1.aplikim regjistrim/ri regjistrim
- 2.kamatvonesa ri regjistrim
- 3.pajisje me certificate produkti farmaceutik për prodhuesin vendas që eksportojnë barna
- 4.pajisje me autorizim importi ose dhe zhdoganim
- 4.pajisje me pulla kontrolli

Këto të ardhura rrjedhin nga zbatimi i ligjit nr.105/2014 Për barnat dhe shërbimin farmaceutik” i ndryshuar, neni 11/1/2, neni 20 neni 32 etj si dhe VKM nr.299 datë 08.04.2015 “Për miratimin e rregullores për dhënien e autorizimit të tregtimit të barnave e të klasifikimit të tyre në Republikën e Shqipërisë.

Kjo veprimtari kryhet nga sektori i financës dhe shërbimeve mbështetëse në bashkëpunim me sektorin e autorizimit për tregtim dhe çështjeve rregullatorë si dhe sektori i shpërndarjes së barnave.

Sektori i financës dhe shërbimeve mbështetëse, përpilon informacionin mbi faturat e pa likuiduara nga subjektet si dhe detyrimet ndër vite, drejtuar titullarit të institucionit gjithashtu njofton edhe sektorët përkatës, përfshirë edhe sektorin juridik.

*Nga auditimit u konstatua se në kundërshtim me neni 3 pika 1, nenin 5 pika pika 7, nenin 8 pika 2 si dhe neni 11 pika 7 e VKM nr.299 datë 08.04.2015 “Për Miratimin E Rregullores Për Dhënien E Autorizimit Të Tregtimit Të Barnave E Të Klasifikimit Të Tyre Në Republikën E Shqipërisë” e ndryshuar, e cila specifikim se të gjitha kërkesat për shërbimet të cilat Agjencia ofron duhet të dorëzohen nga aplikanti së bashku me mandatin e arkëtuar nga banka për kryerjen e pagesës, sektorin i autorizimit për tregtim dhe çështjeve rregullatorë si dhe sektori i shpërndarjes së barnave, të cilat japin këto shërbime (i cili duhet të jetë element i detyrueshëm përbërës i dosjes së aplikantit për vazhdimësinë e procedurës) nuk e kanë marrë në konsideratë mos pagesën e kryer nga aplikanti po kanë vazhduar me procedurat deri në përfundimin e shërbimit nga ana e AKBPM, duke krijuar kështu të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit. Grupi i auditimit pasi kontrollon listën e debitorëve, konstaton se pothuajse të gjitha subjektet edhe pse janë debitor vazhdojnë të marrin shërbim (për 4 shërbimet sipërpërmendura), nga AKBPM. Pas shqyrtimit të observacionit trajtuar më poshtë, referuar faturave të arkëtuara nga subjektet aplikues vlera në total e debitorëve shkon në 3,736,981 lekë.*

*Vlera prej 3,736,981 lekë, përbën të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit, në mos zbatim të tarifave kundrejt shërbimeve të cilat ky institucion ofron referuar 105/2014 Për barnat dhe shërbimin farmaceutik”i ndryshuar, neni 11/1/2, neni 20 neni 32 etj si dhe VKM nr.299 datë 08.04.2015 “Për miratimin e rregullores për dhënien e autorizimit të tregtimit të barnave e të klasifikimit të tyre në Republikën e Shqipërisë.*

**Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme mban përgjegjësi ish titullari i institucionit Zj. N.S; titullari i institucionit zj. J.B.** (sektorin i autorizimit për tregtim dhe çështjeve rregullatore si dhe sektori i shpërndarjes së barnave).

- **Llog.423 “Personeli, paradhënie, deficite gjoba”** vlerën 10,000 lekë, vlerë e pandryshuar nga të treja vitet.

**Llog.468 “Debitorë të ndryshëm”** për vitin 2021 përbëhet nga vlera **83,901,879** lekë, për vitin 2020 përbëhet nga **89,689,669** lekë si dhe për vitin 2019 në vlerën **85,466,269** lekë. Log e debitorëve përbën peshën më të madhe ndaj totalit të aktiveve qarkulluese në masën 81%)

Kjo llogari mban vetëm gjokat nga të cilat vijnë si rezultat i inspektimit nga sektori i inspektimit referuar ligjit nr.105 datë 31.07.2014 “Për barnat dhe shërbimin farmaceutik” si dhe ligjit nr.89/2014 “Për pajisjet mjekësore”. Nga auditimi u konstatua se sektori i financës dhe

shërbimeve mbështetëse, përpilon çdo muaj informacionin mbi faturat e pa likuiduara nga subjektet si dhe detyrimet ndër vite, drejtuar titullarit të institucionit gjithashtu njofton edhe sektorët përkatës, përfshirë edhe sektorin juridik.

**Vlera 83,901,879 lekë përbën të ardhura të munguara si dhe efekt negativ financiar për buxhetin e shtetit.** (Trajtuar më hollësisht në pikën 5 të programit të auditimit “Mbi veprimtarinë e sektorit të inspektimit”).

**Llogaria.4342 “Të tjera operacione me shtetit debitor”** paraqitet për vitin 2021 në vlerën 10,337,252 lekë, për vitin 2020 në vlerën 9,075,067 lekë dhe për vitin 2019 në vlerën 8,109,922 lekë dhe përfaqëson detyrimet që ka AKBPM, pagesa si pagat, tatim taksat, sigurimet shoqërore të punonjësve të cilat paguhën në vitin në vijim.

## Grupimi B - PASIVET

### PASIVI - Pasqyra e Pozicionit Financiar për vitin 2019,2020,2021

| Log      | E M E R T I M I                                 | Viti 2019          | Viti 2020          | Viti 2021          |
|----------|-------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <b>B</b> | <b>PASIVET(DETYRIMET)</b>                       | <b>103,802,170</b> | <b>112,320,561</b> | <b>98,302,231</b>  |
|          | <b>I. Pasivët Afat shkurtra</b>                 | <b>103,802,170</b> | <b>112,320,561</b> | <b>98,302,231</b>  |
|          | <b>1. Llogari te Pagueshme</b>                  | <b>103,802,170</b> | <b>112,320,561</b> | <b>98,302,231</b>  |
| 401-408  | Furnitorë e llogari te lidhura me to            | 803,069            | 2,484,360          | 2,267,229          |
| 42       | Detyrime ndaj personelit                        | 4,233,605          | 4,438,236          | 5,042,704          |
| 431      | Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa           | 360,572            | 370,172            | 541,352            |
| 435      | Sigurime Shoqërore                              | 1,267,536          | 1,316,176          | 1,533,062          |
| 436      | Sigurime Shëndetësorë                           | 175,905            | 182,658            | 212,757            |
| 466      | Kreditore për mjete ne ruajtje                  | 5,907,077          | 6,070,027          | 0                  |
| 467      | Kreditore te ndryshëm                           | 1,269,235          | 283,465            | 740,148            |
| 4341     | Operacione me shtetin( detyrime)                | 89,785,171         | 97,175,467         | 87,964,979         |
|          | <b>2.Te tjera pasive afatshkurtra</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b>           |
|          | <b>II.Pasivet Afat Gjata</b>                    | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b>           |
| <b>C</b> | <b>AKTIVET NETO/ FONDET (A-B)</b>               | <b>220,649,057</b> | <b>271,213,357</b> | <b>256,834,346</b> |
| <b>D</b> | <b>FONDI I KONSOLIDUAR :</b>                    | <b>220,649,057</b> | <b>271,213,357</b> | <b>256,834,346</b> |
| 101      | Teprica(Fondi I akumuluar)/Deficiti I akumuluar | 220,649,057        | 271,213,357        | 256,834,346        |
|          | Te Tjera                                        |                    |                    |                    |
| <b>E</b> | <b>TOTALI I PASIVEVE(B+C)</b>                   | <b>324,451,227</b> | <b>383,533,918</b> | <b>355,136,577</b> |

Burimi: AKBPM

Nga të dhënat përmbledhëse të Pasivit të Pasqyrës Financiare rezulton se për vitin 2021 totali i pasivit me 31.12.2021, paraqitet me vlerën 355,136,577 lekë, ku me C-“AKTIVET NETO/FONDET” janë në vlerën 256,834,346 lekë e njëjtë në vlerë me D- “FONDI I KONSOLIDUAR” dhe zënë respektivisht 72% të vlerës totale të pasivit ndërsa B-“DETYRIMET” janë në vlerën 98,302,231 lekë e njëjtë në vlerë me “Pasivet Afatshkurtra” zënë rreth 28 %.

**Për vitin 2020** totali i pasivit me 31.12.2020, paraqitet me vlerën 385,533,918 lekë, ku me C-“AKTIVET NETO/FONDET” janë në vlerën 271,213,357 lekë e njëjtë në vlerë me D- “FONDI I KONSOLIDUAR” dhe zënë respektivisht 70% të vlerës totale të pasivit ndërsa B-“DETYRIMET” janë në vlerën 112,320,561 lekë e njëjtë në vlerë me “Pasivet Afatshkurtra” zënë rreth 30 %.

**Për vitin 2019** totali i pasivit me 31.12.2019, paraqitet me vlerën 324,451,227 lekë, ku me C-“AKTIVET NETO/FONDET” janë në vlerën 220,649,057 lekë e njëjtë në vlerë me D- “FONDI I KONSOLIDUAR” dhe zënë respektivisht 68% të vlerës totale të pasivit ndërsa B-“DETYRIMET” janë në vlerën 103,802,170 lekë e njëjtë në vlerë me “Pasivet Afatshkurtra” zënë rreth 32 %.

- **Llog.401“Furnitorë e llogari të lidhura me të”**, në vlerën 2,267,229 lekë, vlerë e cila ka të beje me tre fatura të dorëzuara më dhjetor të vitit 2021 nga OE dhe të likuiduara në janar të vitit 2022. (i njëjti fenomen edhe për vitin 2019 dhe vitin 2020).
- **Llog.42 “Detyrime ndaj Personelit”** për vitin 2021 në vlerën 5,042,704 lekë, kjo llogari përfaqëson pagat e muajit Dhjetor 2020; si dhe tatimi i pagave të muajit Dhjetor 2020 të cilat likuidohen në Janar të vitit 2021 me fondet buxhetore të planifikuara për vitin 2020. (i njëjti fenomen edhe për vitin 2019 dhe vitin 2020).
- **Llog.435 & 436 “Sigurime Shoqërore dhe Shëndetësore”** përfaqëson kontributet e sigurimit shoqëror në shumën 1,533,062 lekë dhe sigurimit shëndetësor në shumën 212,757 lekë të muajit Dhjetor 2020, të cilat likuidohen në muajin Janar 2021 me fondet buxhetore të planifikuara për vitin 2021. (i njëjti fenomen edhe për vitin 2019 dhe vitin 2020).
- **Llog.4341 “Të tjera operacione me shtetin (kreditor)”** në shumën prej 87,964,979 lekë. Kjo llogari ka si kundërparti llog.423 & llog.429.

|                                                        | <b>Llog.</b> | <b>Vlera / leke</b> |
|--------------------------------------------------------|--------------|---------------------|
| <b>Llogaria 4341 Operacione me shtetin (detyrime )</b> |              | <b>0</b>            |
| Kundraparti                                            |              |                     |
| Llogaria 423 ,429 personel paradhënie deficite gjoba   | 423/429      | 10,000              |
| Debitorë të ndryshëm                                   | 468          | 83,901,879          |
| Klient dhe llogari të ngjashme                         | 411          | 4,053,100           |
|                                                        | <b>Total</b> | <b>87,964,979</b>   |

-**Llog.467 ”Kreditore të ndryshëm** në shumën prej 740,148 lekë, janë kreditorë të cilat kanë paraqitur fatura në dhjetor të vitit 2021 dhe likuidimi është kryer në janar të vitit 2022.

#### **Rakordimet e Pasqyrave Financiare për vitin 2021:**

*Auditimi u bë me zgjedhje për këto llogari, formate e pasqyra financiare:*

- Auditimi për **barazimin e vlerës totale** të Pasivit me Aktivin:

-Totali i aktiveve **A** është i barabartë me totalin e pasiveve **E(B+C)** të bilancit kontabël (*Format1*), në shumën 355,136,577 lekë.

**Në pasiv të bilancit** janë paraqitur me **C “Aktivet Neto/Fondet”** të institucionit që arrijnë në vlerën **256,834,346** lekë, e cila konfirmohet si diferencë ndërmjet vlerës së Aktivitet të bilancit A – 355,136,577 lekë dhe grupeve **B “Detyrimeve”** 98,302,231 lekë.

- **Llog.85** “Rezultati i veprimtarisë së Vitit Ushtrimor” në *Formatin 2* është në vlerën -259,548 lekë e njëjtë në vlerë me **Llog.85** “Rezultati i Veprimtarisë Ushtrimore” në Grupimin D të Pasqyra e Pozicionit Financiar (*Format1*).

- **Llog. 63** “Ndryshim i gjendjeve të inventarit”, evidentuar në Pasqyrën *Format 2* për 2,596,548 lekë në fund të vitit 2021, rakordon me ndryshimin e gjendjes së magazinës dhe është sa diferenca e klasës 3 “Gjendja e Inventarit Qarkullues” në aktivin e bilancit. *Pra*, janë të barabarta që të dyja me vlerën prej 2,596,548 lekë.

#### **- Pasqyra e Flukseve Monetare Format 3.**

Nga auditimi rezulton se “Akordimi i Fondeve Buxhetore për Shpenzime korrente”, Vlerat në lekë e Arkëtimeve është e njëjtë me vlerat respektive të llogarive në Pasqyrën Format 1 për vitin 2021 në vlerën 142,546,000 lekë; “Akordim Fonde Buxhetore për shpenzime Kapitale” për vitin 2021 është në vlerën 0 lekë.

”Transferime në Buxhet të Fondeve të pa përdorura” në vlerën prej 27,862,455 lekë;

Rezulton me Rritje të vlerës monetare në shumën 662,431,613 lekë;

Teprica në fillim të vitit 2021 është e njëjtë në vlerë me atë të mbylljes së vitit 2020 në shumën prej 0 lekë;

Teprica e Likuiditeteve të vitit 2020 është 0 lekë e njëjtë në vlerë me Llog.520 “Disponibilitete në Thesar” + Llog.512,56 “Mjete monetare në bankë” të Pasqyra Format 1.

#### **- Pasqyra e Ndryshimeve të Aktiveve Neto Format 4.**

Totali i Fondeve sipas Pasqyrës Format 4 është i barabartë me totalin e Fondeve në Pasqyrën Format 1.

**- Pasqyra e Investimeve dhe Burimet e Financimit Format 6.**

Nga Grupi i Auditimit u bënë verifikimet:

Llog.105 e F6 është e barabartë me Llog.105 në F1;

Llog.106 e F6 është e barabartë me Llog.106 në F1;

Llog.111 e F6 është e barabartë me Llog.111 në F1;

Llog.115 e F6 është e barabartë me Llog.115 në F1;

Llog.12 e F6 është e barabartë me Llog.12 në F1;

Llog.16+17 e F6 është e barabartë me Llog.16+17 në F1;

Llog.230 & Llog.231 e F6 janë të barabarta me Llog.230 & Llog.231 në F1;

Llog.25/26 e F6 është e barabartë me Llog.25/26 në F1.

**- Pasqyra Pyetësor dhe Shënime Shpjeguese Format 5.**

Kjo pasqyrë është plotësuar pjesërisht duke mos e përmbushur qëllimin e saj. Plotësimi i të gjitha posteve të kësaj pasqyre do të sillte një lehtësi në verifikimin e çdo llogarie dhe dhënien e opinionit mbi saktësinë, plotësinë dhe qartësinë e pasqyrave financiare.

**Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme mban përgjegjësi ish titullari i institucionit Zj. N.S; titullari i institucionit zj. J.B.** (sektorin e autorizimit për tregtim dhe Çështjeve rregullatorë si dhe sektori i shpërndarjes së barnave).

*Me shkresën nr.2814/39 datë 15.07.2022 dërguar nga AKBPM, marrë në dorëzim me shkresën nr.382/8 19.07.2022 nga KLSH,vënë në dispozicion grupi të auditimit me datë 21.07.2022, subjekti ka dërguar observacionet e tyre nga ku ngre pretendimet si më poshtë vijon:*

-Sqarojmë se siç thuhet edhe në materialin tuaj shkresa e ZVRPP kartela bashkëlidhur, në asnjë shkronje të saj nuk shprehet që kjo prone është në administrim apo prone e AKBPM.

Formulari për vlerësimin apo e regjistrimin në ZVRPP të pronës, kërkon pronësi dokumentacion VKM ku të shkruhet pasuria me nr... në pronësi të subjektit, po të shihet me vëmendje kartela i regjistrimit nuk thuhet në asnjë shkronje që kjo prone është AKBPM, por shprehet që kjo prone me këtë spi numër kartele është shtet.

-Sqarojmë se: për çdo vit pasqyrat financiare të AKBPM-se, janë shoqëruar me shkresë të veçante ku bëhet analiza e llogarive vjetore nëse janë të rakorduara apo jo për vitin ushtrimor por dhe i krahasuar me vitin paraardhës.

- Sektori i Autorizimit për Tregtim dhe Ç. Rr. për të gjitha procedurat e aplikimit deri në dhënien e autorizimit të tregtimit/rinovimit të autorizimit të tregtimi, zbaton VKM Nr.299/2015 të ndryshuar, në vijim dhe për Urdhërat e Ministrisë përpilon shkresën e njoftimit për çdo subjekt dhe bari të autorizuar, bashkëngjit faturën e Sektorit të Financës, që subjektit i shkon *on line*, për pagesë.

Sektorin e Financës për çdo pagesë që kryhet në Degën e Thesarit njofton në mënyrë të rregullt likuidimet e detyrimeve drejtuar sektorit të Autorizimit për tregtim si dhe për gjokat e Sektorit të Inspektimit me shkresë zyrtare.

**Qëndrimi i grupit të auditimit:**

Nga sa pretenduar më sipër ju bëjmë me dije se nga grupi i auditimit nuk është konstatuar se toka nuk është pronësinë tuaj, por duke qenë se AKBPM ka ndërtesën në përdorim për të cilën edhe ka investuar, ka detyrim të bëjë regjistrimin e saj në kontabilitet në llogarinë përkatëse, në mënyrë që të evidentohet si dhe të kemi një pasqyrim të sakte dhe të drejtë të pasqyrave financiare.

Për sa i përket formatit 5 si dhe debitorëve ekzistues nga AKBPM nuk u paraqit asnjë dokument shtesë apo arsyetim ndryshe nga sa është dorëzuar grupit të auditimit gjatë fazës në terren.

**Për sa më sipër trajtuar observacioni juaj nuk merret parasysh**

| Titulli i Gjetjes 1 | Moskontabilizim i tokës si dhe ndërtesës të cilat janë në administrim nga AKBPM                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|---------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Situata:</b>     | <b>Llog.210 “Toka,Troje,Terene”</b> paraqitet në vlerën 0 lekë pa ndryshuar nga të dy vitet e mëparshme, 2019,2020. Nga auditimi rezultoi se, për vitet 2019,2020,2021, mungon pasqyrimi në kontabilitet i vlerës së tokës-truall në administrim të Agjencisë së Barnave dhe Pajisjeve Mjekësorë. Nga Zyra Vendore e Regjistrimit të Pasurive të Palujtshme,Tirane, referuar kërkesës nga AKBPM, mbi kartelën e pasurisë dhe truallit në të cilën ndodhet ndërtesa e AKBPM, ZVRPP ka kthyer përgjigje ku ka rezultuar se pasuria nr.100, vol 41, zk 8120 e llojit truall, me sipërfaqe totale pasurie dhe truall 1023,71m2 (LN211) dhe sipërfaqe 324.68 m2 (LN2011), me zonë kadastrale nr.8120 është në pronësi të shtet, nga ku bashkëlidhur është dërguar kartela e pasurisë. Sipërfaqja totale e tokës që ka AKBPM në dispozicion nuk është vlerësuar dhe nuk është pasqyruar në kontabilitet. |

|                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Kriteri :</b>      | Ligji nr. 25/2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”. Udhëzimi nr. 8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”. VKM nr. 89, datë 3.2.2016, “Për miratimin e vlerës së hartës së tokës në Republikën e Shqipërisë”.                                                                                                                                                            |
| <b>Ndikimi/Efekti</b> | Pasqyrat financiare nuk sigurojnë të dhëna të plota dhe nuk paraqesin, të dhënat e nevojshme për vendimmarrje lidhur me këtë zë, në regjistrat kontabël.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Shkaku:</b>        | Mungesë veprimesh nga strukturat përgjegjëse.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>Rëndësia:</b>      | I Lartë                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Rekomandimi:</b>   | <b>Titullari i Institucionit</b> të marrë masa për ngritje e grupit të punës me qëllim vlerësimin dhe saktësimin e vlerës së aktiveve afatgjata materiale “Toka troje terren”, në administrim të institucionit Agjencia Kombëtare e Barnave dhe Pajisjeve Mjekësore.<br>Nga Sektori i Financës të merren masa për të kontabilizuar dhe paraqitur në pasqyrat financiare vlerën e drejtë të Aktiveve Afatgjata Materiale, menjëherë pas përfundimit të procesit të vlerësimit nga grupi i punës. |

|                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Titulli i Gjetjes 2</b> | <b>Mosdhënia e informacionit të plotë në pyetësorin me shënime shpjeguese (Formati 5)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>Situata:</b>            | Nga auditimi rezultoi se, pyetësi dhe shënimet shpjeguese për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore (formati nr.5), për njësitë e qeverisjes së përgjithshme, është i miratuar nga MFE dhe përbëhet nga 19 pika. Në informacionin shpjegues për pasqyrat financiare për vitin 2020, evidentohen mangësi në plotësimin e tyre si në vendosjen e përgjigjeve respektive “po” ose “jo”, gjithashtu ka mangësi në zbërthimin me analizë të llogarive përkatëse. |
| <b>Kriteri :</b>           | Ligji nr. 25/2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”. Udhëzimi nr. 8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Ndikimi/Efekti</b>      | Mungesë veprimesh nga strukturat përgjegjëse.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>Shkaku:</b>             | Mosrespektimi i standardeve kontabël.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Rëndësia:</b>           | E mesme.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Rekomandimi:</b>        | Nga Sektori i Financës të merren masat që në vijimësi, pyetësi dhe shënimet shpjeguese për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore (formati nr.5), të përgatiten dhe paraqiten në përputhje me standardet kontabël kombëtare dhe ky seksion të plotësohet me të dhëna të sakta për elementë të ndryshme të raportimit financiar të njësisë.                                                                                                                   |

|                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|----------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Titulli i Gjetjes 3</b> | <b>Fatura te pa likuiduara (llog. 411)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Situata:</b>            | <b>Llog.411</b> “Klient e llogari të ngjashme” paraqitet për vitin 2021 në vlerën 4,053,100 lekë, për vitin 2020 në vlerën 7,475,798 lekë, dhe për vitin 2019 në vlerën 4,308,902 lekë. <i><b>Kjo llogari përmban, pagesën të cilët klientët duhet të kryejnë kundrejt ofrimit të shërbimit të ofruar nga AKBPM, për variacione, aplikime, regjistrime, autorizime etj.</b></i> Nga auditimi u konstatua se këto klient e kane gjenezën që në vitin 2013, nga ku detyrimi për vitin 2019 përbëhet nga 83,222 lekë, për vitin 2020 në vlerën 120,950 lekë, për vitin 2021 në vlerën 1,149,560 lekë, dhe pjesa tjetër prej 2,383,249 lekë i përket debitorëve nga vitet 2014-2018.                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Kriteri :</b>           | Ligji nr. 25/2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”. VKM nr.299 datë 08.04.2015, neni 3 pika 1, neni 5 pika pika 7, neni 8 pika 2 si dhe neni 11 pika 7.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>Ndikimi/Efekti</b>      | Të ardhura të munguara në vlerën 3,736,981 lekë, me efekt financiar në buxhetin e shtetit.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Shkaku:</b>             | Mungesë veprimesh nga strukturat përgjegjëse.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>Rëndësia:</b>           | I Lartë                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Rekomandimi:</b>        | -Titullari i institucionit të marrë masa të menjëhershme, nga ku të behët njoftimi i të gjithë debitorët të cilët vazhdojnë të marrin shërbim nga AKBPM, si dhe mos të ofrohet asnjë shërbim pa u kryer pagesat prej tyre. Gjithashtu titullari i institucionit të marrë masa ku për rastet, nga ku aplikanti ka ankimuar për faturim të dyfishtë apo pretendimet se ka gabime në lëshimin e faturës, të kryhet verifikimi i tyre si dhe të bëhen zbritje nga kontabiliteti për të pasur një pasqyrim të saktë të vlerës në lidhje me pasqyrat financiare.<br>-Sektori i shpërndarjes së barnave dhe pajisjeve mjekësore si dhe sektori i autorizimit për tregtim dhe i çështjeve rregullatorë në bashkëpunim me sektorin e inspektimit të marrin masa të menjëhershme, ku të gjithë aplikantët të cilët aplikojnë për shërbimet e ofruara nga AKBPM, të sigurohen fillimisht për likuidimet e tyre kundrejt tarifimit të detyrueshëm, e më pas të marrin shërbimin e kërkuar. |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                         |
|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | -Nga Sektori i Financës të merren masa ku në mënyrë të vazhdueshme të bëhet njoftimi i sektorëve të cilët shqyrtojnë dokumentacionet për dhënien e shërbimeve si dhe i titullarit të institucionit, në lidhje me pagesat e kryera apo jo nga aplikante. |
|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

**❖ Drejtimi 2.5: Vlerësimi i funksionimit të AKBPM-s si institucion i specializuar për regjistrimin, inspektimin dhe kontrollin e çdo lloj veprimtarie në fushën farmaceutike**

**2.5.1 Veprimtaria e laboratorit të kontrollit**

AKBPM është institucioni publik përgjegjës për garantimin e cilësisë dhe sigurisë së barnave që qarkullojnë në tregun vendas. Cilësia dhe siguria e barnave duhet të garantohet nëpërmjet inspektimeve, **kryerjes së analizave laboratorike të detyrueshme** dhe sondazheve për barnat, si dhe monitorimeve periodike mbi efektet e padëshirueshme të tyre.

Laboratori i Kontrollit siguron dhe përgjigjet për kontrollin cilësor të barnave brenda fushës së veprimtarisë së Agjencisë Kombëtare të Barnave dhe Pajisjeve Mjekësore, për të garantuar vendosjen në treg e barnave të sigurta, cilësore dhe efikase për popullatën. AKBPM, nëpërmjet mostër-marrjeve të detyrueshme dhe sondazheve, duhet kryejë në laboratorin e saj analizat fiziko-kimike dhe mikrobiologjike të formave të dozuar të barnave të importuara/të prodhuara në vend, si dhe të lëndëve të para farmaceutike që përdoren për prodhimin e barnave.

Referuar VKM nr.24 datë 14.01.2015 “Për miratimin e strukturës dhe mënyrës së funksionimit dhe të organizimit të AKBPM” e ndryshuar , Laboratori i Kontrollit përbehet nga:

1 (një) shef sektori

14 (katërmëdhjetë) Analist

4 (katër) Laborant

AKBPM referuar VKM nr. 299, datë 8.4.2015, “Për miratimin e rregullores për dhënien e autorizimit të tregtimit të barnave e të klasifikimit të tyre në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar, KAPITULLI II, neni 3, pika 9:

- Duhet të kryejë dy *procedura* analitike për mostrën e barit, të cilën aplikanti është i detyruar ta dorëzojë në Agjenci, në momentin që regjistron për herë të parë barin. Pra për çdo regjistrim ose ndryshe autorizim për tregtim për herë të parë të barit, që miraton AKBPM, sektori i laboratorit duhet të kryejë dy *procedura* analitike.
- Gjithashtu, kjo *procedurë* duhet të ndiqet edhe kur miratohet nga AKBPM rinovimi i autorizimit të tregtimit të barit.

Si dhe Referuar nenit 10 të rregullores nr.7260 prot datë 25.09.2017 miratuar me urdhrin nr.264, datë 25.09.2017, të titullarit të institucionit, si dhe ligjit nr.105/2014 datë 31.07.2014 “Për Barnat dhe shërbimin farmaceutik”, i ndryshuar, përgjegjësitë e Laboratorit të kontrollit janë si më poshtë vijon:

- kryen analizat fiziko-kimike dhe mikrobiologjike të formave të dozuar të barnave të importuara/ të prodhuara në vend;
- kryen analizat fiziko-kimike të lëndëve të para farmaceutike;
- shqyrton dokumentacionin e barit të gatshëm, të paraqitur nga subjektet që aplikojnë për dhënie autorizimi për tregtim/rinovim, në rastet kur, bazuar në mendimin teknik të specialistëve përkatës të sektorit të regjistrimit, bari ka kaluar për analizë;
- analizon mostrat që shoqërojnë dokumentacionin për dhënie autorizimi për tregtim, në përputhje me kërkesat farmakopeale ose metodat analitike të përshkruara nga prodhuesi, në dosjen e barit;
- analizon barnat e ndryshme të marra në formë sondazhi, gjatë procesit të verifikimit fizik të barnave të importuara apo të prodhuara në vend, si dhe në çdo rast kur ka import të parë, apo

gjatë ushtrimit të veprimtarisë inspektuese dhe mbikëqyrëse të barnave të vendosura në treg në RSH;

e) lëshon certifikatën e analizës, pas nxjerrjes së rezultatit të analizave të kryera në përputhje me kërkesat farmakopeale ose metodat analitike të përshkruara nga prodhuesi;

f) ruan dhe administron mostrat e barnave të kontrolluara dhe standardet përkatëse;

g) krijon dhe administron dokumentacion lidhur me marrjen e mostrave, provat e kryera, rezultatet e provuara dhe analizat, duke respektuar kërkesat e përgjithshme për laboratorët e kontrollit të cilësisë;

h) klasifikon barnat objekt analizash, sipas formës farmaceutike të tyre.

Referuar shkresën nr.1031/3 datë 06.03.2020 për vitin 2019, shkresën nr.1159/8 datë 10.03.2021 për vitin 2020 si dhe shkresës nr.169/10 datë 01.02.2022 për vitin 2021, “Për veprimtarinë e Agjencisë Kombëtare të Barnave dhe Pajisjeve Mjekësore”, me poshtë ne mënyrë tabelare po përmbledhim analizat e kryera në këtë laborator:

| Viti | Lloje e analizave |                 | Total | Nevoja për analiza |                       | Total | Total I Nr. te barnave te regjistruar |
|------|-------------------|-----------------|-------|--------------------|-----------------------|-------|---------------------------------------|
|      | fiziko-kimike     | mikrobiologjike |       | Autorizim tregtimi | Ri/autorizim tregtimi |       |                                       |
| 2019 | 37                | 36              | 73    | 390                | 385                   | 775   | 128,860                               |
| 2020 | 0                 | 0               | 0     | 318                | 422                   | 740   | 14,728                                |
| 2021 | 27                | 40              | 67    | 345                | 671                   | 1016  | 29,588                                |

Referuar te dhënave të mësipërme, Agjencia Kombëtare e Barnave dhe Pajisjeve Mjekësore, ka rezultuar **në një nivel shumë të ulët të analizës së barnave** edhe pse struktura e këtij sektori është i përbërë nga 14 analist dhe 4 laborant, duke cenuar kështu qëllimin kryesor të veprimtarisë së sektorit të kontrollit të barnave po ashtu si dhe veprimtarisë kryesore të institucionit i cili është cilësia dhe siguria e barnave të importuara si dhe barnat e prodhuara në vend, në kundërshtim me nenin 10 të rregullores nr.7260 prot datë 25.09.2017 miratuar me urdhrin nr.264, datë 25.09.2017 si dhe ligjit nr.105/2014 datë 31.07.2014 “Për Barnat dhe shërbimin farmaceutik”, i ndryshuar.

Për vitin 2020, në të cilën është shpallur edhe gjendja e jashtëzakonshme për COVID-19, laboratori i kontrollit nuk ka kryer asnjë analizë mbi barnat të cilat janë importuar apo barnat e prodhuara në vend. Edhe pse në këtë periudhë **ky laborator duhet të ishte në vijën e parë për të siguruar cilësinë dhe sigurinë e ilaçeve nëpërmjet analizave të mostrave**, ky laborator ka qenë inegzistent, duke mos dhënë asnjë siguri mbi të gjitha barnat apo kontrollet e detyrueshme të cilat duhet të vinin nga sektori i inspektimeve mbi cilësinë e medikamenteve.

Në Raportin Vjetor të Veprimtarisë për vitin 2020 nga laboratori i kontrollit të barnave është cituar se:

“Përgjatë vitit 2020 për shkak të shpalljes së godinës së ISHP kati i 4 objekt i pa banueshëm pas tërmetit të 26 nëntorit 2019, deri në shtator kur u inaugurua godina e re e AKBPM nuk u kryen analizime barnash.

Për periudhën shtator–dhjetor 2020 nga *Laboratori i Kontrollit u punua me kalibrimin dhe matjen e aparaturave si dhe dokumentet për akreditimin e tij*, sipas standardeve të përcaktuara nga ISO 17025”.

#### **a) Akreditimi i laboratorit dhe mirëmbajtja e tij**

Besueshmëria e analizave të laboratorit të AKBPM-së varet nga disa faktorë, ku ndër më kryesorët janë: **akreditimi/certifikimi i laboratorit dhe mirëmbajtja e tij vazhdimisht; niveli i sofistikimit të aparaturave që përdoren për kryerjen e analizave; si dhe vendi i origjinës së prodhimit të tyre**. Gjithashtu, për mirëmbajtjen e aparaturave laboratorike si dhe për të rritur

saktësinë e rezultateve që ato gjenerojnë, **duhet që në mënyrë periodike (1 herë në vit) të bëhet kalibrimi i tyre.**

Akreditimi për laboratorët e testimit mjekësor kryhet nga Agjencia e Akreditimit (EAF). EAF ofron një program akreditimi të njohur ndërkombëtarisht për laboratorët e testimit mjekësor. Kërkesat për Programin e Akreditimit të EAF për laboratorët e testimit mjekësor përcaktohen në ISO 15189: 2012 Laboratorët mjekësorë - Kërkesat për cilësi dhe kompetencë. Akreditimi EAF dëshmon aftësinë e një laboratorit të testimit mjekësor për të menaxhuar dhe kryer aktivitete të përcaktuara nga programi i tij specifik i akreditimit. Procesi i akreditimit të EAF siguron dëshmi objektive që një organizatë funksionon në një nivel të lartë të standardeve organizative, ligjore dhe teknike nga ku nëse një organ vlerësues i konformitetit plotëson standardet e specifikuara, ai lëshohet me një shenjë akreditimi.

*“Nga grupi i auditimit pas dorëzimit të dokumentacionit të observacionit mbi projekt raportin e auditimit dërguar nga ish drejtoresha e AKBPM, ku ju vu në dispozicion dokumenti nr.660/14 datë 16.04.2019 nga ku nga Drejtoria e Përgjithshme e Akreditimit janë dërguar elektronikisht, referuar kërkesës së bërë nga AKBPM, udhëzimet hap pas hapi nga ku do orientonte AKBPM për përgatitjen e të gjithë dokumentacionit, si dhe është lënë hapësira edhe për takim në zyrat e tyre si dhe dokumenti nr.2000/1 datë 08.04.2019 nga ku referuar kërkesës së bërë nga ish-drejtori i AKBPM për bashkëpunim me Asc.Prof z. Evangelos Bakes, Profesor i Asocuar në Departamentin e Kimisë në Shkollën e Shkencës, Universiteti i Athinës, ka dërguar një Plan me objekt “plani për ngritjen e Laboratorit Kombëtar Farmaceutik”, një raport prej 23 faqesh. Grupit të auditimit konstatoi se nga titullari i institucionit nuk është ngritur asnjë grup punë për implementimin apo jo të këtij plani si dhe nuk është vazhduar asnjë komunikim me Agjencinë e Akreditimit nga ku duhej të krijohej një strategji e qartë që do të duhej të ndiqej për akreditimin e Laboratorit, për të paraprirë nga ana e AKBPM një metodologji të mirëpërcaktuar mbi hapa konkret që institucioni duhet të marrë, për të siguruar saktësinë dhe cilësinë e këtyre analizave, dukë qene se hapat fillestar në lidhje me kushtet dhe kriteret të cilat duhet të plotësoj ky laborator ishin dërguar nga Agjencia e Akreditimit, AKBPM.*

**Grupet e punës të ngritur nga titullari institucionit me objekt akreditimin e laboratorit të kontrollit janë:**

Me shkresën nr.660 datë 28.01.2019 është miratuar urdhri nr.17 datë 28.01.2019, miratuar nga titullari i institucionit “në kuadër të kryerjes së punimeve për Rikonstruksionin dhe shtesën e godinës së AKBPM” pjesë e rëndësishme e të cilës është krijimi i ambienteve të reja të punës për Laboratorin e Kontrollit, në përputhje me standardet bashkëkohore ndërkombëtare për laboratorët e këtij vendi dhe që do të paraprijë procesi për Akreditimin e Laboratorit të Kontrollit”, nga ku është urdhëruar:

- 1.Ngritja e grupit të punës për hartimin e nevojave që ka laboratorit i kontrollit për të funksionuar si definimi i ambienteve, procedurave dhe aparaturave të nevojshme, në përputhje me standardet e kontrollit të cilësisë dhe sigurisë për barnat dhe pajisjet për të cilat do të kryhet kontrolli i cilësisë dhe sigurisë, të domosdoshme për Akreditimin e Laboratorit të Kontrollit.
- 2.Grupi i punës i përbërë nga 7 persona nga ku ish shefja e laboratorit të kontrollit (ne rolin e kryetares së grupi) si dhe 6 analist, anëtarë, të përgatisë propozimin për “standardet e kontrollit të cilësisë dhe sigurisë”, të laboratorit të kontrollit, të hartuar në përputhje me standardet ndërkombëtare, për laboratorët e këtij niveli në ajo e BE e më gjerë.
- 3.Grupi i punës do të propozojë të gjitha nevojat që ka laboratorit i kontrollit për të funksionuar si i tillë, përfshirë këtu definimin e ambienteve, procedurave dhe aparaturave të nevojshme, në përputhje me standardet e kontrollit të cilësisë dhe sigurisë.

Me shkresën nr.3/72 datë 02.10.2019 është miratuar **urdhri nr.142 datë 02.10.2019** nga titullari i institucionit “Mbi ngritjen e grupit të punës për hartimin e metodologjisë dhe procedurat që do të ndiqen për akreditimin e Laboratorit të Kontrollit” nga ku titullari ka urdhëruar:

- 1.Përbërjen e grupit të punës nga 14 anëtar të përbëra nga, ish- shefja e laboratorit (kryetare grupi), 10 analist të laboratorit të kontrollit si dhe 3 laborant nga laboratorit i kontrollit.
- 2.Objekti i punës “*Hartimi i metodologjisë dhe procedurat që do të ndiqen për akreditimin e Laboratorit të kontrollit, shoqëruar me relacionet shpjeguese përkatëse për çdo proces.*”
- 3.Palni i veprimit për zbatimin e grupit të punës i cili i ngarkohet kryetares së grupit të punës.

Me shkresën nr.7606 datë 18.11.2019 është miratuar **urdhri nr.163** datë 18.11.2019 nga titullari i institucionit, konceptuar nga shefi i sektorit të çështjeve ligjore “Mbi ngritjen e grupi të punës për hartimin e nevojave dhe kërkesave për aparaturat dhe pajisjet laboratorike, të cilat do të nevojiten të blihen për laboratorin e kontrollit” nga ku titullari ka urdhëruar:

- 1.Përbërjen e grupit të punës nga 14 anëtar të përbëra nga, ish- shefja e laboratorit (kryetare grupi), 10 analist të laboratorit të kontrollit si dhe 3 laborant nga laboratorit i kontrollit.
- 2.Objekti i punës do të jetë: hartimi i kërkesave të laboratorit të kontrollit për aparaturat dhe pajisjet laboratorike që nevojiten duke specifikuar aparaturat sipas llojit dhe qëllimit të përdorimit, specifikimet teknike të tyre, dhe për çfarë analizash kërkohet në funksion të vazhdimësisë së punës së laboratorit të kontrollit dhe procesit të akreditimit.
3. Plani i veprimit për zbatimin e grupit të punës i cili i ngarkohet kryetares së grupit të punës. (Trajtuar me hollësisht në piken 6 të programit, prokurimet e fondet publike)

Grupi i auditimit referuar shkresave të mësipërme konkludoi se, iniciativa për procesin e akreditimit të laboratorit ka filluar që në fillim të vitit 2019, por referuar grupeve të punës nga ku titullari i institucionit ka ngritur, janë shkëmbyer një sërë shkresash prej një praktike me 61 shkresa, nga ku grupi i auditimit nuk posedoj asnjë nga objektivat e sipërpërmendura të zbatuar, përfundimtar të miratuar nga titullari i institucionit.

Edhe pse iniciativat janë marre që në fillim të vitit 2019 deri në fazën e auditimit në terren korrik 2022, **ky laborator nuk është Akredituar nga Agjencia e Akreditimit.**

### ***Masat e marra nga institucioni për vlerësimin dhe kalibrimin e pajisjeve të laboratorit të kontrollit.***

Në lidhje me mirëmbajtjen e aparaturave laboratorike, e cila çon në saktësinë e rezultateve të cilat ato gjenerojnë, nga ku duhet që në mënyre periodike (1 herë në vit) të bëhet kalibrimi tyre. Kalibrimi është një komponent i **domosdoshëm** për të siguruar legjitimitetin e kualifikimit dhe verifikimit, duke përfshirë vërtetimin e sistemit kompjuterik. Aktivitetet e kalibrimin duhet të kryhen me instrumente të kualifikuara nga një laborator i akredituar, ku një ndër to është dhe Drejtoria e Përgjithshme e Meteorologjisë (organ shtetëror i akredituar).

Laboratori i kontrollit është i ndarë në dy pjesë, **laboratori Fiziko-Kimik** i cili është i ndarë në 10 dhoma përkatëse dhe **laboratori Mikrobiologjik** i cili në 7 dhoma përkatëse.

Grupi i auditimit referuar inventarit (trajtuar me hollësisht në piken 3 të programit të auditimit), nga listat përkatëse duke mos qenë specialist të fushës e ka pasur të vështirë të identifikojë se cilat janë pajisje mjekësore e cilat jo). Për këtë qëllim grupi i auditimit i ka kërkuar informacion titullarit të institucionit, mbi saktësimin në numër të këtyre pajisjeve, masat që ja marrë për kalibrimin e tyre si dhe statusin aktual.

Në relacionin e sipërpërmendur, në lidhje me inventarin fizik për periudhën 2019, në laboratorin Fiziko-Kimi kanë qenë 33 pajisje, ndërsa në laboratorin Mikrobiologjik 20 pajisje, në një **total prej 53 pajisjesh.**

**Me shkresën nr.5794 datë 20.08.2020**, miratuar nga titullari, konceptuar nga shefja e financës, AKBPM i është drejtuar Qendrës Kombëtare Teknike Bio-Mjekësore nga ku citojnë se “Meqenëse AKBPM nuk ka punonjës për vlerësimin teknik të këtyre pajisjeve, kërkojmë asistencë për një grup ekspertësh për **vlerësimin dhe ekspertizën e tyre**, duke qenë se tashmë objektivi primar i institucionit është **akreditimi i laboratorit të kontrollit....**”, nga ku bashkëlidhur ju është vënë në dispozicion lista e pajisjeve/aparaturave, në një total prej **104 pajisjesh (listë e marrë nga gjendja kontabël e aparaturave dhe pajisjeve laboratorike të AKBPM me datë 07.03.2019)** për të cilat nevojitet vlerësim teknik.

Qendra Kombëtare e Inxhinierisë Bio-Mjekësore, është një institucion nën varësinë e Ministrisë së Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale dhe ka si qëllim të saj mbështetjen e të gjithë strukturave të sistemit shëndetësor publik për **riparimin dhe mirëmbajtjen e pajisjeve mjekësore**, si dhe ofrimin e një niveli të lartë kompetence në fushën e Inxhinierisë Klinike. Në këtë kuadër, objektivi ynë kryesor është ofrimi i një shërbimi të standardeve më të mira ndërkombëtare të **menaxhimit dhe mirëmbajtjes së teknologjisë mjekësore** në përputhje edhe me rekomandimet dhe direktivat e KE, për të mundësuar që jo vetëm pajisjet të jetojnë gjatë në kushte pune, por të garantojë siguri për pacientët, përdoruesit dhe të tjerët.

Me shkresën nr.72/1 datë 11.09.2020 dërguar nga QKTM, miratuar nga titullari i institucionit, protokolluar në AKBMP me shkresën nr.5794/1 datë 15.09.2020, grupi teknik i QKTM, ka dorëzuar relacionin teknik të pajisjeve nga ku kanë vlerësuar për nxjerrje **jashtë përdorimit 15 pajisje** si dhe për **1** (një) pajisje Lexues Kolonesh kërkojnë zëvendësimin e xhamit nga ku qendra nuk zotëron një të tillë, i cili citon si më poshtë vijon:

Bazuar në kërkesën tuaj me nr. prot: 5794 në datë: 20.08.2020 në lidhje me vlerësimin e pajisjeve mjekësore në ambientet/terrenin e institucionit tuaj nxjerrim përfundimin si më poshtë:

“Specialistët e Qendrës Kombëtare Teknike Biomjekësore realizuan proceset e ekzaminimit të përgjithshëm dhe specifik në lidhje me aparaturat përkatëse të listuara më sipër. Pajisjet rezultonin si prodhime tepër të vjetra (me numra fillestarë në seritë përkatëse) dhe madje të përdorura masivisht ndër vite. Një pjesë e konsiderueshme e tyre janë riparuar edhe më parë në ambientet e QKTB-së dhe tashmë e kanë humbur totalisht funksionalitetin e tyre. **Në shumicën e rasteve ripariimi konsiston në kosto më të larta krahasuar me marrjen e një pajisjeje të re.** Pajisjet e vjetra nuk pranojnë zëvendësimin e komponentëve të dëmtuar me elementë alternative duke penguar në këtë mënyrë fazat fillestare të testimit aktiv. **Theksojmë se aparaturat e përmendura nuk janë të inventarizuara. Për to mungon informacioni i nevojshëm si broshura, manuale përdorimi, skema elektrike/montimi etj. Pajisjet konsiderohen në kategorinë aparaturave të riparueshme**”.

Grupi i auditimit konstaton se, referuar listës së aktiveve për laboratorin e kontrollit deri më datë 07.03.2019, ishin listuar edhe pajisje si kompjuter, monitor dhe printer (18 pajisje) të cilat nuk janë pajisje mjekësore. Nga diferenca e këtyre pajisjeve ne total rezultuan **86** pajisje/aparatura mjekësore.

Gjithashtu grupi i auditimit konstatoi se 15 aparaturat të cilat janë vlerësuar për tu nxjerr jashtë përdorimit, nuk është marrë asnjë masë nga institucioni.

Me shkresë nr.719/35,36,37 datë 16.10.2020, miratuar nga titullari i institucionit, **konceptuar nga shefja e laboratorit**, i është drejtuar 3 subjekteve private, Subjektit “B.A”, Subjektit “K.shpk” dhe subjektit “P”, me kërkesën paraqitjen e ofertës për mirëmbajtjen vlerësimin dhe kalibrimin e aparaturave të laboratorit të kontrollit, nga ku lista bashkëlidhur me **36** pajisje laboratorike.

Me shkresën nr.719/39,40,41 datë 26.10.2020 , miratuar nga titullari I institucionit, **konceptuar nga shefja e financës**, i është drejtuar po të njëjtëve subjekte si mësipërm përmendur për marrjen e ofertave për një listë shtesë të aparaturave të laboratorit të kontrollit, nga ku saktësisht për **14** aparatura.

Me shkresën nr.719/42 datë 26.10.2020 miratuar nga titullari I institucionit, konceptuar nga **A.H**, analist I laboratorit të kontrollit, i drejtohen subjektit “E” shpk për marrjen e ofertave për mirëmbajtje (vlerësim dhe kalibrimin e aparaturave, nga ku bashkëlidhur dërgojnë listën e pajisjeve me **37** pajisje.

Me shkresat nr.719/46,47,48,49,50,51 datë 25.11.2020, subjektet private, K, B.A dhe P kanë kthyer përgjigje në lidhje me ofertat e tyre për mirëmbajtjen dhe kalibrimin referuar kërkesave të bëra nga AKBPM, nga ku subjekti “K” ka ofertuar në vlerën **1,175,000 lekë me TVSH**, subjekti “B.A” ka ofertuar në vlerën **5,599,322 lekë pa TVSH** si dhe subjekti “P.” ka ofertuar në vlerën **7,356,000 lekë me TVSH**.

**Grupi I auditimit konstatoi** se institucioni edhe pse ka pasur një relacion zyrtar, nga specialist të fushës nga QKTB, të cilët kanë vlerësuar se “**Ne shumicën e rasteve riparimi konsiston në kosto më të larta krahasuar me marrjen e një pajisjeje të re**”, ka kërkuar ofertat nga 3 operatorët ekonomik me objekt “vlerësim, mirëmbajtje dhe kalibrimin e aparaturave”.

Me shkresën nr.719/43 datë 26.10.2020 miratuar nga titullari i institucionit, konceptuar nga **shefja e financës**, i janë drejtuar Drejtorisë së Përgjithshme të Meteorologjisë, (organ shtetëror), me objekt kërkesën për kalibrimin e aparaturave, me një liste bashkëlidhur prej **12** pajisjes.

Me urdhrin e brendshëm protokolluar me shkresën nr.719/53 datë 26.11.2020, miratuar nga titullari i institucionit, është ngritur grupi i punës për marrjen e masave për kalibrimin e pajisjeve deri në marrjen e certifikatës së kalibrimit sipas standardit (ISO/IEC 17025:2017), shërbim i cili do të kryhet referuar ofertës financiare për shërbim kalibrimi ardhur nga DPM.

Me shkresën nr.719/56 prot datë 24.12.2020, shkresa drejtuar titullarit të institucionit si dhe përgatitur nga grupi i punës për ndjekjen e kalibrimit të **12** pajisjeve.

Me shkresën nr.719/60 datë 18.02.2021 Drejtoria e Përgjithshme e Meteorologjisë, miratuar shkresa nga titullari i institucionit ka dërguar **11 certifikatat e kalibrimit të cilat mbajnë datën e kalibrimit 25.11.2020**.

**Referuar shkresës së sipërcituar, grupi i auditimit konstatoi** se për dy pasojë mesorë, siç janë Peshore modeli PS 1200/c/2 si dhe Banjo mari Memmert, referuar relacionit të eksperteve për vlerësimin e aparaturave mjekësore dërguar në AKBPM (trajtuar dhe me sipër), këto dy aparatura grupi i ekspertëve i ka vlerësuar për nxjerrje jashtë përdorimit. Edhe pse nga grupi i ekspertëve është bërë ky vlerësim, nga AKBPM ka bërë kërkesën duke i kalibruar këto dy pajisje.

#### **Kalibrimi për pajisjet e reja, blere me procedure prokurimi**

Referuar procedurës së prokurimit e ndarë në tre lote me nr. reference loti i pare: REF-55361-03-31-2020 nr. kontrate 7606/166 datë 10.07.2020 janë marr 23 pajisje, Numri i referencës së procedurës/lotit II: REF-55363-03-31-2020 nr. kontrate 7606/190 datë 04.08.2020 janë marr 12 pajisje, Numri i referencës së procedurës/lotit III: REF-55365-03-31-2020 nr. kontrate 7606/171 datë 13.07.2020 janë marr 6 pajisje në një **total prej 41 pajisjesh**. (trajnuar më hollësisht në pikën 6 të programit të auditimit).

- 1) *Bazuar në kushtet e vendosura në DST të hartuara për këtë prokurim, dhe të reflektuara në kontratat e lidhura me operatorët ekonomikë fitues, si vijon:*

*“Në çmim janë të përfshira dhe Transporti i pajisjeve deri në ambientet e Laboratorit, montimi/ instalimi në vendin e punës dhe kalibrimi (vënia në punë e pajisjes me parametrat optimale). Validimi dhe pajisja me certifikatë për çdo pajisje dhe aparaturë (shoqërimi i aparaturës me manual), pjesë e të cilit është edhe validimi (nga reagenti, kushtet, mjetet etj, me qëllim që aparatura të funksionojë). Kalibrimi/ validimi (në rastin kur kërkohet në manual). Trajnimin e stafit dhe pajisjen me certifikatë. Manualin e përdorimit në gjuhën shqipe që shoqëron çdo pajisje/aparaturë”.*

Nga grupi i auditimit u kërkuan certifikatat e kalibrimit referuar standardit (ISO/IEC 17025:2017).

Referuar lotit të parë janë marrë në dorëzim 23 pajisje nga ku referuar certifikatave të kalibrimit, mbajnë datën 10.08.2020, **nga ku ka kaluar afati një vjeçar i vlefshmërisë së tyre prej 10 muajsh.**

Referuar lotit të dytë janë marre në dorëzim 12 pajisje nga ku referuar certifikatave të kalibrimit, mbajnë datën 02.09.2020, **nga ku ka kaluar afati një vjeçar i vlefshmërisë së tyre prej 9 muajsh.**

Referuar lotit të tret janë marrë në dorëzim 6 pajisje, nga ku referuar certifikatave të kalibrimit, mbajnë datën 10.08.2022, **nga ku ka kaluar afati një vjeçar i vlefshmërisë së tyre prej 10 muajsh.**

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

- 1) Zj.N.S në rolin e ish nëpunësit autorizues;
- 2) Zj.J.B në rolin e nëpunësit autorizues
- 3) Zj. F.D në rolin e nëpunësit zbatues (shefe finance)

**Me shkresën nr.2814/66 datë 18.10.2022 dërguar nga AKBPM, marrë ne dorëzim me shkresën nr.382/13 datë 19.10.2022 nga KLSH,vënë në dispozicion grupi të auditimit me datë 24.10.2022,** subjekti ka dërguar observacionet e tyre nga ku nuk ka sjell asnjë dokumnet shtesë apo argumentim nga sa ka trajtuar grupi ne projekt raport mbi trajtimin e observacioneve te dërguara prej tyre.

**Me shkresën datë 19.10.2022 dërguar nga ish titullari i AKBPM, marrë ne dorëzim me shkresën nr.382/14 datë 19.10.2022 nga KLSH,vënë në dispozicion grupi të auditimit me datë 24.10.2022 trajtuar si me poshtë:**

**-Gjetje nga auditimi nr. 14,** Ju bëjmë me dije se AKBPM: i ka filluar procesi i ndërtimit të institucionit në fund të vitit 2018, ku në të cilën ishte pjesë edhe ndërtimi i laboratorit sipas standarteve që në projekt-zbatim. AKBPM gjate vitit 2019 i ka dërguar shkresë Agjencisë së Akreditimit për ta pyetur me nr.prot. 660-5 datë 15.02.2019, dhe Agjencia e Akreditimit ka kthyer përgjigje me shkresën me nr. prot. akbpm 660-7 date 27.02.2019 dhe nr.prot.ak 140-1 datë 25.02.2019 ku ka cituar se: " organizimi akreditues duhet të siguroj paanshmërinë e aktivitetit te tij dhe nuk duhet te ofroje shërbime te tilla si konsulenca." Kjo shkresë është marrë nga grupi i punës. (bashkëlidhur dokumentacioni i cituar) Gjithashtu Ju vete ne Projekt-Raport ne faqen 62 citoni shkresën nr.660 date 28.01.2019 Urdhër i Titullarit, në këtë praktike protokoli janë edhe dokumentacioni i sipërcituar që Institucioni i është drejtuar Agjencisë së Akreditimit. Ju bëjmë me dije se Titullari i Institucionit ka Kërkuar kërkesë për bashkëpunim një eksperti të jashtëm me nr.prot. 2000 date 21.03.2019 i cili ka sjellë një relacion me nr.prot.2000/1 date 08.04.2019 (bashkëlidhur dokumentacioni).

#### **Qëndrimi i grupit të auditimit:**

Nga sa më sipër trajtuar, referuar pretendimit tuaj ne lidhje me gjetjen nr.14, nga grupi i auditimit edhe pse ka pasur një këmbëngulje përsa i takon korrespondencës me agjencinë e akreditimit, nuk i është vënë asnjë dokumentacion në dispozicion. Grupi i auditimit pasi shqyrtoj të gjithë dokumentacionin e ri të dorëzuar nga Ju, konkludoi se edhe pse keni pasur një listë të hapave të cilat ju duhet të merrnit për procesin e akreditimit, institucioni nuk e ka vazhduar më këtë si procedurë, gjithashtu edhe pse keni pasur një relacion bashkëpunimi me Asc.Prof. Evangelos Bakeas, nuk është ngritur një grup pune për trajtimin dhe implementimin apo jo të këtij relacioni. Në praktikën të cilat janë dorëzuar nga ju, grupi të punës që ju keni ngritur, nuk ka definuar asnjë memo apo raport përfundimtar pasi i kanë munguar:

-Nuk disponojmë "Planin për zbatim te grupit të Punës" në përputhje me standardin dhe procedurat për akreditim. Pika 3 e këtij Urdhri.

-Të diskutohet dhe te merret një vendim për modelin që do të ndiqet për akreditimin e Laboratorit të Kontrollit

-Të përcaktohet kapaciteti, si pjese e planit strategjik afat gjatë të Laboratorit te Kontrollit.

-Referencat që do të përdoren për përgatitjen e materialeve dhe modeleve referuese të mire përcaktuare" ( SOP, Procedura dhe metodologji)

-Koordinimi dhe mbledhje periodike të Grupit të Punës

- Mbajtje e një "Proces Verbal" mbledhjeve ,i firmosur nga të gjithë pjesëmarrësit dhe arkivimi i tyre në mënyrë zyrtare.

-Krijimi i dosjes së akreditimit, i cili do të jetë dokument zyrtar i arshivuar dhe pronë e Institucionit që do pasurohet dhe mirëmbahet ndër vite.

-Krijimi i minigrupeve pa u konsultuar me anëtarët, duke vendosur përgjegjësi për çdo minigrup, ku kryetari ka deleguar të gjitha përgjegjësitë tij.

Pra sa trajtuar më sipër, edhe pse keni pasur një raport referues nga specialist si dhe nga Agjencia e Akreditimit ju është vënë në dispozicion hapat që duhet të ndiqnit si dhe takimi në zyrat e tyre, nuk është marrë asnjë masë për finalizimin e tyre.

**Pretendimi i subjektit: Për gjetjen nr.16** Ju bëjmë me dije se: Gjatë gjetjes grupi auditues flet për pajisje të vjetëra të cilat janë parë nga specialistët e QKTB-se, nëse janë në gjendje pune, ose mund të riparohen nëse nuk punojnë, në asnjë moment specialiste e QKTB-se, nuk janë shprehur ose mund të shprehen nëse e përmbushin funksionin për të cilën janë blerë. Ju bëjmë me dije se pajisjet e laboratorit janë për të analizuar barnat, dhe këtë funksion në Republikën e Shqipërisë e ka vetëm AKBPM-ja bazuar në Farmakopene Europiane ku ne aderojmë si anëtare nga viti 2019.

Ofertat drejtuar 3 O.E. në të cilën ata janë përgjigjur ata nuk kane sjell një pasojë në veprim apo mos veprim të AKBPM sepse nuk janë bërë procedure mirëmbajtje për këto pajisje me mbropa si rrjedhojë nuk ka asnjë efekt financiar për tu vlerësuar. Këto pajisje nuk janë duke u përdorur nga stafi i laboratorit për kryerjen e analizave të barnave, por mbas vlerësimit të tyre sikur e citoni edhe Ju me kosto më të lartë këto pajisje janë vendosur në hyrje të institucionit në një dollap për të treguar historinë e këtij laboratorit. Pra nuk ka asnjë efekt financiar ose mosperpueshmëri me funksionin e këtyre pajisje ne kohën e mëparshme që këto pajisje janë blerë dhe përmbushjen e funksionit të tyre me kohën që ato janë përdorur. Pra Rekomandimi Juaj nuk është i njëjtë me gjetjen tuaj, se këto pajisje e kanë përmbushur funksionin për të cilën janë blerë në kohën e tyre. Lista bashkëlidhur e pajisjeve të vjetra të laboratorit.

#### **Qëndrimi i grupit të auditimit:**

Referuar pretendimeve të mësipërme, Ju bëjmë me dije se grupi i auditimit pasi bisedimeve si dhe auditimit të inventarit të AKBPM, asnjë nga pajisjet laboratorike të vjetra nuk është vlerësuar për tu nxjerr jashtë përdorimit. Si dhe grupi i auditimit pas bisedimit me laborantët në lidhje me përdorimin e pajisjeve të vjetra, janë përgjigjur që pop o vazhdojnë ti përdorin, ashtu si dhe nga institucioni është bërë kalibrimi tyre. Pretendimi sa më sipër ne lidhje me gjetjen nr.16 nuk merret në konsideratë.

**Për sa më sipër trajtuar observacioni juaj në lidhje me gjetjen nr.14 merret pjesërisht parasysh dhe u reflektua në Raportin Përfundimtar.**

|                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|----------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>1.Titulli i gjetjes</b> | Veprimtaria e laboratorit                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>Situata:</b>            | Nga auditimit rezultoi se, shkalla e realizimit të analizave nga laboratorit i kontrollit të cilat kryhen për mostrat e marra nga sektori i inspektimit, i regjistrimit dhe nga sektori i shpërndarje, rezultoi në një nivel shumë të ulët krahasuar me mostrat e grumbulluara. Grupi i auditimit konstatoi se sektori i laboratorit nuk ka një program vjetor për numrin e analizave që do të kryejë mbështetur në të dhënat statistikore të viteve të kaluara dhe prognozatat e vitit të ardhshëm, në koordinim me sektorët e tjerë brenda AKBPM si dhe mungesës së një akti nënligjor, ku të përcaktohet numri i mostër-marrjeve të detyrueshme dhe sondazheve, që duhet të analizohen gjatë një viti nga ku kryerja e këtij aktiviteti ka efekte financiare jo vetëm për AKBPM, por edhe për subjektet tregtare të cilat për çdo analizë laboratorike, duhet të dorëzojnë mostrat e barit si dhe standardin ose materialin referencë (CRM) vetëm për lëndën aktiv që është përdorur për prodhimin e tij. Për vitin 2020, në të cilën është shpallur edhe gjendja e jashtëzakonshme për COVID-19, laboratorit i kontrollit nuk ka kryer asnjë analizë mbi barnat të cilat janë importuar apo vendali në RSH. Ky laborator ka qenë inegzistent, duke mos dhënë asnjë siguri mbi të gjitha barnat apo kontrollet e detyrueshme të cilat duhet të vinin nga sektori i autorizimit për tregtim, sektori i shpërndarjeve të barnave apo sektori i inspektimeve mbi cilësinë e medikamenteve. |
| <b>Kriteri:</b>            | Ligjin nr.105/2014 datë 31.07.2014 “Për Barnat dhe shërbimet farmaceutike”, i ndryshuar, pika 9 e nenit 3 të VKM nr.299 datë 08.04.2015 “Për miratimin e rregullores për dhënien e autorizimit të tregtimit të barnave” të ndryshuar; neni 10 i rregullores së brendshme të miratuar me urdhrin nr.264 datë 25.09.2017 të titullarit.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Ndikimi/Efekti</b>      | Risk në cilësinë e barit të jashtëm                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Shkaku</b>              | Mos zbatim i Ligjit Nr.105/2014 “Për barnat dhe shërbimin farmaceutik”, I ndryshuar,                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>Rëndësia</b>            | E Lartë                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Rekomandime</b>         | 1.AKBPM, në bashkëpunim me MSHMS, të marrin masa për hartimin dhe miratimin e aktit nënligjor, ku të përcaktohet specifikisht numri i analizave të detyrueshme dhe sondazheve gjatë një viti, të ndara këto sipas subjekteve tregtarë të sektorit farmaceutik.<br>2.AKBPM, të hartojë dhe miratojë procedurën për marrjen e mostrave nga sektori i                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>inspektimit dhe procedurat për të gjithë sektorët për përcjelljen dhe analizimin e tyre nga sektori i laboratorit, me qëllim rritjen e eficiencës dhe efektivitetit të këtyre sektorëve si dhe për garantimin e cilësisë dhe sigurisë së barnave që qarkullojnë në tregun vendas .</p> <p>3.Sektori i laboratorit të hartojë planin vjetor, duke bashkërenduar veprimtarinë me sektorin e autorizimeve, sektorin e inspektimit dhe sektorin e shpërndarjes së barnave, për të përcaktuar numrin dhe llojin e mostrave që do të merren, si dhe të analizave që do kryhen gjatë një viti, me qëllim fuqizimin dhe rritjen e efektivitetit të aktivitetit të tij.</p> |
|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>2.Titulli i gjetjes</b> | Veprimtaria e laboratorit                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Situata:</b>            | <p>Nga auditimit u konstatua se AKBPM edhe pse titullari i institucionit ka ngritur 3 grupe pune që nga viti 2019, ende nuk është finalizuar dhe për pasojë miratuara asnjë prej detyrave të përcaktuara. Edhe pse grupet e punës kanë dorëzuar materialet e tyre, nga titullari i institucionit nuk është marrë asnjë masë për miratimin dhe vazhdimësinë e procesit të akreditimit në kundërshtim me Neni 5, VKM nr.315 datë 23.03.2011 “Për përcaktimin e rregullave dhe për mënyrën e realizimit të procesit të akreditimit të institucioneve shëndetësore”.</p> <p>Grupi i auditimit konkludoi se laboratorit i kontrollit vazhdon në të njëjtat kushte nga ku është trajtuar edhe në dy auditime të kryera nga Kontrolli i Lartë i Shtetit, duke mos marrë masa për vazhdimësinë e procesit të Akreditimit të Laboratorit, me qëllim besueshmërinë dhe aftësinë e qëndrueshme të laboratorit për të kryer testimin e cilësisë dhe aktivitetet e kalibrimit/matjes.</p> |
| <b>Kriteri:</b>            | Neni 5, VKM nr.315 datë 23.03.2011 “Për përcaktimin e rregullave dhe për mënyrën e realizimit të procesit të akreditimit të institucioneve shëndetësore”.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Ndikimi/Efekti</b>      | Risk në cilësinë e barit të jashtëm                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>Shkaku</b>              | <i>Mos definimi i nje strategjie përfundimtarë</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Rëndësia</b>            | E Lartë                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Rekomandime</b>         | <p>1.Titullari i institucionit në bashkëpunim me Ministrinë e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale në rolin e institucionit Epror, të marrë masa të menjëhershme ku të ngrejë grupin e punës, për të kryer analizimin e nevojave për akreditimin e laboratorit.</p> <p>2. AKBPM referuar konsulencës së Drejtorisë së Përgjithshme të Akreditimit, të krijojë një strategji të qartë që do ti duhet ta ndjek për akreditimin e Laboratorit, për të paraprirë një metodologji të mire përcaktuar mbi hapa konkret që institucioni duhet të marrë, për të siguruar saktësinë dhe cilësinë e këtyre analizave.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |

|                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>3.Titulli i gjetjes</b> | Mos Kalibrimi i aparaturave laboratorike                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Situata:</b>            | <p>Nga verifikimi i kalibrimit të aparaturave laboratorike, grupi i auditimit konstatoi se nga AKBPM janë kërkuar të kalibrohen në total 53 pajisje nga ku 12 prej tyre aparatura ekzistuese dhe 41 aparatura të ardhura si rezultat i kontratës së lidhur me OE, nga ku certifikimi mbi kalibrimin e tyre ka kaluar afatet respektive në kundërshtim me Aneksi 2.1 të Urdhrit të Ministrit nr.195 date 09.03.2009, “<i>Verifikimi pasardhës i instrumenteve matëse ligjërisht të kontrolluara</i>”, në zbatim të pikës 3 nenit 25, të Ligjit Nr.126, date 15.10.2020 “Për metrologjinë”</p> |
| <b>Kriteri:</b>            | 2.1 të Urdhrit të Ministrit nr.195 date 09.03.2009, “ <i>Verifikimi pasardhës i instrumenteve matëse ligjërisht të kontrolluara</i> ”, në zbatim të pikës 3 nenit 25, të Ligjit Nr.126, date 15.10.2020 “Për metrologjinë”                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>Ndikimi/Efekti</b>      | Rezultate jo te sakta nga pajisjet e pa kalibruara                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Shkaku</b>              | <i>Mos respektimi i bazës ligjore</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Rëndësia</b>            | E Lartë                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Rekomandime</b>         | Titullari i institucionit të marrë masa, ku për aparaturat të cilat ju ka kaluar afati i kalibrimit të tyre të kryhen shërbimet e duhura nga ku kalibrimi sipas kërkesave të ISO 17025:2017 klauzola 6.4, për të siguruar saktësinë e pajisjeve të testimit me qëllim minimizimin e çdo pasigurie të matjes.                                                                                                                                                                                                                                                                                 |

|                            |                                                      |
|----------------------------|------------------------------------------------------|
| <b>4.Titulli i gjetjes</b> | Marrja e tre ofertave për një shërbim të argumentuar |
|----------------------------|------------------------------------------------------|

|                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Situata:</b>       | Grupi i auditimit konstatoi se institucioni edhe pse ka pasur një relacion, nga specialist të fushës nga QKTB, të cilët kanë vlerësuar se “ <i>Në shumicën e rasteve riparimi konsiston në kosto më të larta krahasuar me marrjen e një pajisjeje të re</i> ” si dhe nxjerrje jashtë përdorimit 15 pajisje, për të cilën AKBPM nuk ka marrë asnjë masë, kanë kërkuar ofertat nga 3 operatorët ekonomik me objekt “vlerësim, mirëmbajtje dhe kalibrimin e aparaturave” dhe nuk kanë kryer asnjë vlerësim të pajisjeve, kostove të mirëmbajtjes dhe kalibrimit të tyre me qëllim marrjen e një vendimi të drejtë. |
| <b>Kriteri:</b>       | Ligji për prokurimin publik                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Ndikimi/Efekti</b> | Kosto për AKBPM e pajustifikuar                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>Shkaku</b>         | Marrja e 3 ofertave për pajisje të cilat janë vlerësuar jashtë përdorimit                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>Rëndësia</b>       | E Lartë                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Rekomandime</b>    | AKBPM në bashkëpunim me MSHMS të marrë masa të menjëhershme nga ku të ngrejë një grup pune të specializuar për vlerësimin e funksionimit të pajisjeve ekzistuese të laboratorit të kontrollit, nga ku referuar këtij relacioni përfundimtar, të gjykohet fillimisht se cilat nga këto pajisje përbushin funksionin për të cilën ato janë blerë si dhe me pas të kryhet mirëmbajtja dhe kalibrimi i tyre.                                                                                                                                                                                                        |

|                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>5.Titulli i gjetjes</b> | Mos evidentimi i rolit mbikëqyrës të MSH                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Situata:</b>            | Nga auditimi rezultoi se, nuk evidentohet roli mbikëqyrës i Ministrisë së Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale si organi epror, referuar kjo dispozitave të Ligjit nr. 90/2012 datë 27.09.2012 “Për organizimin dhe funksionimin e administratës shtetërore” neni 22 pika 1, si dhe neni 23 pika 1 e tij.<br>Konstatohet gjithashtu se, megjithëse Këshilli i Ministrave me vendimin nr. 184 datë 09.03.2016 “Për përcaktimin e rregullave për ushtrimin e kontrollit për veprimtarinë e agjencisë kombëtare të barnave dhe pajisjeve mjekësore, në zbatimin e detyrave dhe ushtrimin e përgjegjësisë nga kjo agjenci”, ka miratuar krijimin e “Njësisë së Posaçme” për kontrollin periodik dhe sa herë të shihet e nevojshme të AKBPM, prej më tepër se 5 (pesë) vitesh nga miratimi i këtij vendimi, MSHMS nuk rezulton ta ketë bërë efektive duke ushtruar kontrolle me këtë strukturë, në kundërshtim me parashikimet në këtë vendim. |
| <b>Kriteri:</b>            | Ligjit nr. 90/2012 datë 27.09.2012 “Për organizimin dhe funksionimin e administratës shtetërore” neni 22 pika 1, si dhe neni 23 pika 1 e tij.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Ndikimi/Efekti</b>      | Mos evidentim i rolit mbikëqyrës të Ministrisë së Shëndetësisë                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>Shkaku</b>              | Mos korrespondenca dhe vënja në dijeni nga ana e AKBPM drejtuar MSH                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Rëndësia</b>            | E Lartë                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>Rekomandime</b>         | Sa më lartë, situata paraqet nevojën imediate për përbushjen e rolit të MSHMS si organ epror në mirëfunksionimin institucioneve, realizimin e objektivave të miratuar ligjshmërinë dhe përshtatshmërinë e veprimeve të tyre administrative, administrimin e burimeve njerëzore, ekzekutimin e buxhetit, administrimin e pasurive dhe menaxhimin financiar, çka nuk rezulton në rastin konkret.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |

### 2.5.2 Veprimtaria e sektorit të regjistrimit dhe vendosjes në treg të pajisjeve mjekësore

Sektori i pajisjeve mjekësore e ushtron veprimtarinë e saj duke u bazuar në ligjin nr.89/2014 “Për Pajisje Mjekësore”, i ndryshuar me ligjin nr.21/2020 Për disa shtesa dhe ndryshime në ligjin nr.89/2014, Urdhrin e Ministrit Nr.360 datë 22.08.2016 “Mbi Procedurat dhe Rregullat për Regjistrimin e Pajisjeve Mjekësore, Ndryshimet dhe Anulimin e Regjistrimit të tyre, Dokumentacionin e Nevojshëm dhe Kostot Përkatese” i ndryshuar me Urdhër Nr. 734 datë 18.10.2018, si dhe në bazë të VKM 731 datë 02.09.2015.

Referuar VKM nr.24 datë 14.01.2015 “Për miratimin e strukturës dhe mënyrës së funksionimit dhe të organizimit të AKBPM” e ndryshuar, sektori i pajisjeve mjekësore ka një strukturë:

1 (një) shef sektori

4 (katër) Farmacist/Mjek/Inxhinier

Të gjitha pajisjet mjekësore që vendosen në treg në Republikën e Shqipërisë duhet të regjistrohen në regjistrin kombëtar të pajisjeve mjekësore që mbahet nga Agjencia e Kontrollit të Barnave dhe Pajisjeve Mjekësore. *Agjencia Kombëtare e Barnave dhe Pajisjeve Mjekësore (AKBPM) është institucion i specializuar për regjistrimin, inspektimin e pajisjeve mjekësore dhe raportimin e ngjarjeve të padëshiruara për ti siguruar pacientëve, përdoruesve dhe palëve të treta një nivel të lartë mbrojtjeje të sigurisë dhe të shëndetit, si dhe të ruajë nivelet e efektshmërisë së pajisjeve mjekësore, dhënë nga prodhuesi.* AKBPM-ja lëshon një certifikatë për regjistrimin e pajisjes mjekësore në regjistrin kombëtar të pajisjeve mjekësore brenda 30 ditëve nga data e marrjes së aplikimit.

Referuar ligjit të sipërcituar për pajisjet mjekësore, procedurat e vlerësimit të konformitetit nga AKBPM referuar nenit 17 të ligjit 89/2014 konfirmohet nga lëshimi i dokumentit të konformitetit të markimit CE. Nga ku me ndryshimin e ligjit nr.21/2020 neni 7 është shtuar edhe nga dokumenti i certifikimit FDA. Prodhuesi i pajisjes mjekësore, për të vendosur markimin CE ose certifikatën FDA (ndryshuar në vitin 2020), sipas çdo klasifikimi pajisjeje, ndjek procedurën e vlerësimit të konformitetit, të përcaktuar në rregullat teknike për kërkesat thelbësore, të miratuar me vendim të Këshillit të Ministrave.

Gjatë vitit 2019 janë regjistruar dhe certifikuar **1826** pajisje ose grupime pajisjesh mjekësore nga **102** subjekte të pajisura me Autorizim për Tregtim me Shumicë të Pajisjeve Mjekësore.

Gjatë vitit 2020 janë regjistruar dhe pajisur me *Certifikatë Regjistrimi* **1826** pajisje ose grupime pajisjesh mjekësore nga **118** subjekte të pajisura me *Autorizim për Tregtim me Shumicë të Pajisjeve Mjekësore*.

Gjatë vitit 2021 janë regjistruar dhe pajisur me *Certifikatë Regjistrimi* **2348** pajisje ose grupime pajisjesh mjekësore nga **134** subjekte të pajisura me *Autorizim për Tregtim me Shumicë të Pajisjeve Mjekësore*.

Grupi i auditimit referuar regjistrave të pajisjeve mjekësore për vitin 2019, 2020 dhe 2021 përzgjedhi në total 70 dosje në nivel risku, kryesisht kategorinë II dhe III (kategori me procedurë më të detajuar se kategoria I) të pajisjeve si dhe me fokus por pa u kufizuar, pajisjet për përdorim spitalor nga ku përmbledhur në mënyrë tabelare përta i përket respektimit të afateve ligjore rezultuan si më poshtë vijon:

| Kerkesa                                 | Kerkesa/Formulari I aplikimit | Kategoria   | Autorizimi nga Ministri | Deklarata e Konformitetit ose CE | Pagesa     | certifikata |
|-----------------------------------------|-------------------------------|-------------|-------------------------|----------------------------------|------------|-------------|
| paisje mjeksore per tregetim me shumice | 18.12.2020                    | Iib         | 09.06.2020-31.12.2020   | 02.09.2020-26.05.2024            | 16.12.2020 | 19.01.2021  |
| paisje mjeksore per tregetim me shumice | 23.09.2019                    | Iib         | 03.07.2019-31.12.2019   | 18.03.2019-14.09.2022            | 23.09.2019 | 15.10.2019  |
| paisje mjeksore per tregetim me shumice | 03.02.2021                    | Iib         | 17.12.2020-30.06.2021   | 17.11.2020-30.10.2025            | 03.02.2021 | 01.03.2021  |
| paisje mjeksore per tregetim me shumice | 30.03.2021                    | Iib         | 31.12.2020-30.06.2021   | 27.03.2017-06.09.2021            | 30.03.2021 | 23.04.2021  |
| paisje mjeksore per tregetim me shumice | 15.04.2021                    | Iia dhe Iib | 02.02.2021 - 30.06.2021 | 05.02.2020-26.05.2024            | 07.04.2021 | 14.05.2021  |
| paisje mjeksore per tregetim me shumice | 17.05.2021                    | I           | 31.12.2020-30.06.2021   | 06.03.2020                       | 17.05.2021 | 16.06.2021  |
| paisje mjeksore per tregetim me shumice | 17.05.2021                    | Iib         | 31.12.2020-30.06.2021   | 13.02.2020-18.11.2018            | 17.05.2021 | 16.06.2021  |
| paisje mjeksore per tregetim me shumice | 31.05.2021                    | Iib         | 31.12.2020-30.06.2021   | 22.03.2021-05.02.2023            | 28.05.2021 | 28.06.2021  |
| paisje mjeksore per tregetim me shumice | 04.06.2021                    | I           | 31.12.2020-30.06.2021   | 22.03.2021-31.05.2022            | 03.06.2021 | 01.07.2021  |
| paisje mjeksore per tregetim me shumice | 12.10.2020                    | Iib         | 01.07.2020-31.12.2020   | 06.05.2020-27.05.2024            | 12.10.2020 | 19.10.2020  |
| paisje mjeksore per tregetim me shumice | 18.11.2020                    | I           | 01.07.2020-31.12.2020   | 07.04.2020                       | 18.11.2020 | 15.12.2020  |
| paisje mjeksore per tregetim me shumice | 09.10.2020                    | III         | 01.07.2020-31.12.2020   | 04.02.2020-14.02.2024            | 09.10.2020 | 04.11.2020  |
| paisje mjeksore per tregetim me shumice | 29.09.2020                    | Iia         | 31.12.2020              | 24.01.2018-24.01.2023            | 28.09.2020 | 28.10.2020  |
| paisje mjeksore per tregetim me shumice | 03.11.2020                    | Iia         | 01.07.2020-31.12.2020   | 28.02.2018-27.02.2023            | 21.09.2020 | 09.11.2020  |
| paisje mjeksore per tregetim me shumice | 11.09.2020                    | III         | 01.07.2020-31.12.2020   | 09.09.2019-26.05.2024            | 10.09.2020 | 08.10.2020  |
| paisje mjeksore per tregetim me shumice | 25.08.2020                    | In Vitro    | 01.07.2020-23.06.2020   | 14.04.2020                       | 25.08.2020 | 23.09.2020  |
| paisje mjeksore per tregetim me shumice | 25.08.2020                    | In Vitro    | 01.07.2020-31.12.2020   | 21.04.2020                       | 21.09.2020 | 25.08.2020  |
| paisje mjeksore per tregetim me shumice | 07.08.2020                    | III         | 01.07.2020-31.12.2020   | 07.03.2019-17.02.2024            | 07.08.2020 | 09.09.2020  |
| paisje mjeksore per tregetim me shumice | 10.04.2020                    | Iib         | 01.01.2020-30.06.2020   | 11.04.2018-10.04.2023            | 10.04.2020 | 11.05.2020  |
| paisje mjeksore per tregetim me shumice | 25.08.2020                    | In Vitro    | 01.07.2020-31.12.2020   | 11.06.2020                       | 25.08.2020 | 23.09.2020  |
| paisje mjeksore per tregetim me shumice | 07.08.2020                    | Iia         | 01.07.2020-31.12.2020   | 30.10.2017-10.11.2020            | 24.07.2020 | 09.09.2020  |
| paisje mjeksore per tregetim me shumice | 14.08.2020                    | I           | 01.07.2020-31.12.2020   | 30.07.2020                       | 14.08.2020 | 10.09.2020  |
| paisje mjeksore per tregetim me shumice | 07.08.2020                    | Iia         | 01.07.2020-31.12.2020   | 04.10.2018-03.10.2023            | 07.08.2020 | 09.09.2020  |
| paisje mjeksore per tregetim me shumice | 15.11.2018                    | III         | 27.06.2018-30.06.2019   | 30.01.2018-27.07.2019            | 15.11.2018 | 07.01.2019  |
| paisje mjeksore per tregetim me shumice | 04.12.2019                    | III         | 01.07.2019-31.12.2019   | 18.06.2019-13.02.2023            | 24.10.2019 | 27.12.2019  |
| paisje mjeksore per tregetim me shumice | 21.05.2019                    | Iia         | 27.06.2018-30.06.2019   | 2.08.2018-1.08.2021              | 20.05.2019 | 11.06.2019  |
| paisje mjeksore per tregetim me shumice | 21.11.2018                    | III         | 28.06.2019-30.06.2019   | 1.02.2017-01.02.2020             | 21.11.2018 | 07.01.2019  |
| paisje mjeksore per tregetim me shumice | 19.09.2019                    | Iib         | 01.07.2019-31.12.2019   | 06.05.2015-06.05.2021            | 19.09.2019 | 26.09.2019  |

Nga auditimi i dosjeve të procesit të regjistrimit të pajisjeve mjekësore rezultoi se sektori i pajisjeve mjekësore e ushtron veprimtarinë e tij duke ju referuar urdhrin nr.360 datë 22.08.2016 të Ministrit të Shëndetësisë “Mbi procedurat dhe rregullat për regjistrimin e pajisjeve mjekësore ndryshimet dhe anulimin e regjistrimit të tyre, dokumentacionin e nevojshëm dhe kostot përkatëse” I ndryshuar me urdhrin e MSH nr.734 datë 18.10.2018 “Për disa ndryshime në urdhrin nr.360 datë 22.08.2016. Të dyja këto urdhra janë në funksion të ligjit nr.89/2014 “Për Pajisjet Mjekësore”, i cili në vitin Mars te vitit 2020 ka pësuar ndryshime te cilat bien në kontraditë me këto dy udhëzime të sipërpërmendura, nga ku saktësisht:

Neni 3 I ligjit nr.21/2020 “Për disa shtesë dhe udhëzime të ligji nr.89/2014 citon se: Në nenin 9, pika 1, dhe në të gjithë përmbajtjen e ligjit fjalët “klasat II a dhe II b” zëvendësohen me fjalët “klasën “II”.

**E cila bie në kundërshtim me pikën 5** të udhëzimit të MSH nr.734 datë 18.10.2018 “Për disa ndryshime në urdhrin nr.360 datë 22.08.2016” e cila citon se “Ne dosjen e aplikimit për regjistrim duhet të paraqiten: a. Një kërkesë drejtuar Agjencisë Kombëtare të Barnave dhe Pajisjeve Mjekësore; b. Formulari i aplikimit i cili përmban Klasën I, IIa, IIb, III;

Sektori i Pajisjeve mjekësore në AKBPM e ushtron veprimtarinë e saj referuar urdhrin të MSHMS i cili ka dal si akt referuar një ligji i cili në vitin 2020 ka pësuar ndryshime, të cilat nuk janë reflektuar në një udhëzim të ri. Përcaktimi i klasave të pajisjeve mjekësore është një ndër elementet kyç i cili përcakton kategorinë dhe rëndësinë e pajisjes, element ky i cili sa trajtuar më sipër dy bazat ligjore bien në kundërshtim me njëra tjetrën.

**Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mban përgjegjësi: znj. N.S, znj. J.B.**

**Me shkresën nr.2814/52 datë 15.07.2022 dërguar nga AKBPM, marrë në dorëzim me shkresën nr.382/8 19.07.2022 nga KLSH, vënë në dispozicion grupi të auditimit me datë 21.07.2022, subjekti ka dërguar observacionet e tyre nga ku ngre pretendimet si më poshtë vijon:**

**Nuk qëndron** dhe është kundërshtuar nga Sektori i Pajisjeve Mjekësore bazuar në argumentet si vijon:

Në Urdhrin e Ministrit të Shëndetësisë Nr.360 datë 22.08.2016 “Mbi procedurat dhe rregullat për regjistrimin e pajisjeve mjekësore, ndryshimet dhe anulimin e regjistrimit të tyre, dokumentacionin e nevojshëm dhe kostot përkatëse”, të ndryshuar me Urdhrin e Ministrit të Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale Nr.734 datë 18.10.2018, **akt nënligjor i autorizuar** specifikisht nga neni 15, pika 3 e Ligjit Nr.89/2014 “Për pajisjet mjekësore” të ndryshuar, ku përcaktohet shprehimisht se:

“Procedurat dhe rregullat për regjistrimin e pajisjeve mjekësore, ndryshimet dhe anulimin e regjistrimit të tyre, dokumentacioni i nevojshëm dhe kostot respektive **përcaktohen me urdhrin e ministrit përgjegjës për shëndetësinë.**”

Ky akt nënligjor daton në **Gusht të vitit 2016**, me ndryshimet përkatëse **në Tetor 2018**, ndryshime të cilat kanë hyrë në fuqi në **Janar të vitit 2019**. Në pikën 5 të këtij udhëzimi parashikohet se:

“Në dosjen e aplikimit për regjistrim duhet të paraqiten :

a. Një kërkesë drejtuar AKBPM-së;

b. Formulari i aplikimit i cili përmban klasën I; IIa; IIb; III. –

Ndërkohë që ndryshimet ligjore të vitit 2020 me Ligjin Nr.21/2020 “Për disa shtesa dhe ndryshime në ligjin Nr.89/2014 “Për Pajisjet Mjekësore” ndërmjet të tjerave kanë ndryshuar:

Neni 3 ku citohet se:

Në nenin 9, pika 1, dhe në të gjithë përmbajtjen e ligjit fjalët “klasat IIa dhe IIb” zëvendësohen me fjalët “klasën “II”.

Neni 7 ku citohet se:

Në nenin 17 bëhen ndryshimet e mëposhtme:

1. Pas pikës 1 shtohet pika 1/1 me këtë përmbajtje: “1/1. Konformiteti i pajisjes mjekësore me kërkesat thelbësore konfirmohet nga lëshimi i dokumentit të certifikimit FDA.”

2. Në pikën 2, pas fjalëve “markimin CE” shtohen fjalët “ose certifikimit FDA”.

Ndryshimet si më sipër janë më gjithëpërfshirëse të kushtëzuar nga fakti se:

Administrata Amerikane e Barnave dhe Ushqimit (FDA) i kategorizon pajisjet mjekësore vetëm në tre klasa, përkatësisht klasa I; II; III; bazuar në rreziqet e tyre dhe kontrollet rregullatore të nevojshme për të ofruar një siguri dhe efektivitet më të madh sipas specifikës së territorit në të cilin shtrin veprimtarinë e tij ky autoritet shëndetësor.

Kjo ka sjellë dhe ndryshimin në Nenin 9, pika 1, të Ligjit Nr.89/2014 i ndryshuar dhe në të gjithë përmbajtjen e ligjit fjalët “klasat II a dhe II b” zëvendësohen me fjalët “klasën “II”.

Ndërkohë Direktiva Europiane 93/42/EEC, klasifikimi i pajisjeve mjekësore është përkatësisht: Klasa I; IIa; IIb dhe III.

Klasifikimi IIa përfshin: pajisjet me rrezik të ulët, të mesëm, si p.sh. aparatet e dëgjimit. Disa prej këtyre pajisjeve që i përkasin kësaj klase mund të qëndrojnë brenda trupit nga 60min deri në 30 ditë.

Pajisjet e klasës IIb janë me rrezik mesatar deri në të lartë. Disa prej tyre mund të qëndrojnë në trup më shumë se 30 ditë.

Pra ndryshimet ligjore në asnjë rast nuk prekin kategorizimin dhe ndarjen në klasa të pajisjes mjekësore, apo sigurinë dhe cilësinë e pajisjes mjekësore siç konkludohet nga Grupi i Auditimit.

Çdo prodhues i pajisjeve mjekësore i cili certifikohet nga një **Trup i Miratuar European (Notified Body)**, bën prodhimin dhe klasifikimin e pajisjeve mjekësore duke u bazuar në rregullat e përcaktuara në Direktivën Europiane 93/42/EEC, dhe prodhuesit në Shtetet e Bashkuara të Amerikës bëjnë prodhimin dhe klasifikimin e pajisjeve mjekësore duke u bazuar në rregullat e përcaktuara në FDA.

Klasifikimi i pajisjeve mjekësore është tagër i prodhuesit të pajisjes bazuar në të dhënat e **Deklaratës së Komformitetit** të lëshuar prej tij, dhe i shprehur gjithashtu dhe në **Certifikatën CE** të lëshuar nga Trupa Certifikuese ose **Certifikatën FDA**, të cilat janë dhe dokumentet bazë për regjistrimin e pajisjeve në Regjistrin Kombëtar të Pajisjeve Mjekësore, dhe të përcaktuara shprehimisht në pikën 16 të Urdhrit të Ministrit të cituar më sipër.

Në tregun shqiptar kemi pajisje mjekësore që importohen nga prodhues European, Amerikan e më gjerë që i nënshtrohen rregullave të miratuara si më sipër. Ligji Shqiptar është i përafëruar pjesërisht me Direktivën Europiane 93/42/EEC, dhe me FDA.

**Ligji Nr.89/2014:** “Ky ligj është përafëruar pjesërisht me: Direktivën e Këshillit 93/42/KEE, datë 14 qershor 1993, “Mbi pajisjet mjekësore”, numri CELEX: 31993L0042, Fletorja Zyrtare e Bashkimit European,, seria L, nr. 169, datë 12 korrik 1993, faqe 1-43, e ndryshuar me direktivën 98/79/KE, numri CELEX: 31998L0079, Fletorja Zyrtare e Bashkimit European, seria L, nr. L331, datë 7.12.1998, faqe 1-37; direktivën 2000/70/KE, CELEX: 32000L0070, Fletorja Zyrtare e Bashkimit European, seria L, nr. 313, datë 13.12.2000, faqe 22-24; direktivën 2001/104/KE, CELEX: 32001L0104, Fletorja Zyrtare e Bashkimit European, seria L, nr. 6, datë 10.1.2002, faqe 50-51; Rregulloren (KE)1882/2003/KE, CELEX: 32003R1882, Fletorja Zyrtare e Bashkimit European, seria L, nr. 284, datë 31.10.2013, faqe 1-53; direktivën 2007/47/KE, numri CELEX: 3007L0047, Fletorja Zyrtare e Bashkimit European, seria L, nr. 247, datë 21.9.2007, faqe 21-55”.

**Ligji Nr.21/2020:** “Ky ligj është përafëruar pjesërisht me Rregulloren (BE) 2017/745 të Parlamentit European dhe Këshillit, datë 5 prill 2017, “Për pajisjet mjekësore, që ndryshon Direktivën 2001/83/KE, Rregulloren (KE) Nr. 178/2002 dhe Rregulloren (KE) Nr. 1223/2009 dhe shfuqizon Direktivat e Këshillit 90/385/KEE dhe 93/42/KEE”. Numri CELEX 32017R0745, Fletorja Zyrtare e Bashkimit European, Seria L, nr. 117, datë 5.5.2017, faqe 1-175.”

Ky është një proces i vazhdueshëm i përditësimit të legjislacionit në fuqi në RSH. Në përputhje me parimet kushtetuese në rast kundërshtie të një akti ligjor, me një akt nënligjor, prevalenca në çdo rast është e aktit ligjor.

Pra në rastin në fjalë nuk ka vend për paqartësi apo pasaktësi, e jo më rrezik për sigurinë e pajisjes mjekësore për shkak të klasifikimit.

Gjithashtu, bazuar në Ligjin Nr.21/2020 “Për disa shtesa dhe ndryshime në Ligjin Nr.89/2014 “Për Pajisjet Mjekësore” neni 13 “Procesi i regjistrimit” pika 7, ku citohet se:

“Të gjitha subjektet që vendosin në treg pajisje të klasave II dhe III caktojnë një person përgjegjës për pajisjet mjekësore. Personi përgjegjës duhet të jetë me diplomë jurist, inxhinier 3 biomjekësor/klinik, elektronik/kimik, fizik, mekanik, elektrik mjek i përgjithshëm/stomatolog, farmacist, ose në shkenca mjekësore të ngjashme.”- është një detyrim ligjor që përmbushet nga subjekti aplikues në fillim të vitit kalendarik për të gjithë kohën e veprimit, dhe sa herë ka ndryshime, deklaratë që nënshkruhet dhe vulolet nga Administratori i subjektit.

Sa më sipër, Sektori i Pajisjeve Mjekësore disponon dokumentacion të dorëzuar nga vetë subjektet e pajisura me Autorizim për Tregtim me Shumicë të Pajisjeve Mjekësore, në lidhje me personin përgjegjës të autorizuar prej tyre për të ndjekur procedurat rregullatore në lidhje me pajisjet mjekësore në AKBPM.

Në dokumentacion përfshihet: vetë deklarimi nga ana e subjektit dhe diploma përkatëse e personit përgjegjës. Duke qenë se ky dokumentacion dorëzohet zyrtarisht në Agjenci, kundrejt rregullave të protokollit të shkresave zyrtare, merr një Nr. Prot. veçmas, po nuk është detyrim që të jetë pjesë e çdo dosje aplikimi për regjistrim të pajisjeve mjekësore nga subjekti tregtar, siç kërkohet për barnat.

**Qëndrimi i grupi të auditimit:**

Në lidhje me citimin tuaj “nuk qëndron dhe është kundërshtuar nga Sektori i Pajisjeve Mjekësore bazuar në argumente”, gjate fazës në terren dhe bisedimeve me sektorin e pajisjeve mjekësore, ky konstatim i cili u paraqit paraprakisht nga grupi i auditimit nuk u kundërshtua.

Në lidhje me citimin tuaj se “Ndryshimet si më sipër janë më gjithëpërfshirëse të kushtëzuar nga fakti .....Ky akt nënligjor daton në Gusht të vitit 2016, me ndryshimet përkatëse në Tetor 2018, ndryshime të cilat kanë hyrë në fuqi në Janar të vitit 2019”, ky akt ka hyrë në fuqi më datë 1 nëntor 2018 prej nga atë cilës datë fillon dhe efektet e tij.

Në lidhje me citim tuaj se: “Pra ndryshimet ligjore në asnjë rast nuk prekin kategorizimin dhe ndarjen në klasa të pajisjes mjekësore, apo sigurinë e pajisjes mjekësore siç konkludohet nga Grupi i Auditimit”.

Sektori I pajisjeve Mjekësore, e ushtron veprimtarinë e saj referuar ligjit. Nr89/2014 “Për pajisjet mjekësore” i ndryshuar me ligjin nr.21/2020 për disa ndryshime. Ndryshimet ne ligjin nr.21/2020 nuk mund të kategorizohen si gjithëpërfshirëse të kushtëzuara, pasi çdo institucion ushtron veprimtarinë duke respektuar çdo nen, apo aktet ligjore dhe nënligjore të dalë prej tij, të cilat japin specifikimet konkrete në lidhje me nenet përkatëse. Ky urdhër ka dalë në mbështetje të ligjit nr.89/2014 “Për pajisjet mjekësore”, dhe jo në mbështetje të ligjit të ndryshuar nr.21/2020 Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr.89/2014 “Për pajisjet Mjekësore”, nga neni 20 përcakton specifikash se në zbatim të neneve 4,9,10,11 dhe 13 të këtij ligji duhet të nxirren aktet nënligjore, nga përfshihen edhe kategorizimet. **Për sa trajtuar më sipër observacioni juaj merret pjesërisht parasysh dhe u reflektua në projekt raport.**

### 2.5.3 Veprimtaria e sektorit të Autorizimit për Tregtim dhe i Çështjeve Rregullatore

Sektori i Autorizimit të Barnave Dhe Pajisjeve Mjekësore, e ushtron veprimtarinë e saj referuar kreut III, neni 11, të ligjit nr.105/2014 “Për Barnat dhe shërbimit Farmaceutik” si dhe referuar aktit nënligjor VKM nr.299 datë 08.04.2015 i ndryshuar “Për miratimin e rregullores për dhënien e autorizimit të tregtimit të barnave e të klasifikimit të tyre në Republikën e Shqipërisë si dhe VKM nr.339 datë 22.04.2015 “Për përcaktimin e elementeve përbërës, mënyra e vendosjes dhe afatet e lëvrimit të pullës të barit”.

Objektivi i grupit të auditimit është përputhshmëria ligjore mbi procedurat dhe mënyrën e dhënies, rinovimit dhe revokimit të autorizimit për tregtimin e barnave në Republikën e Shqipërisë, nga organi kompetent AKBPM si dhe përputhshmëria ligjore në lidhje me vendosjen e pullave dhe shpërndarjen e barnave referuar autorizimit për tregtim.

Referuar tabelës së mëposhtme sektori i autorizimit për tregtim për vitin 2019 nga 451 kërkesa ka dhënë 390 leje për autorizim tregtimi, për vitin 2020 nga 374 kërkesa ka dhënë 318 Lejë Autorizimi për tregtim dhe për vitin 2021 nga 390 kërkesa ka dhënë 345 leje për autorizim tregtim.

|                                           | Viti |      |      |
|-------------------------------------------|------|------|------|
|                                           | 2019 | 2020 | 2021 |
| <b>Kërkesa Autorizim Tregtim</b>          | 451  | 374  | 390  |
| <b>Kthim negativ AT faza I</b>            | 61   | 56   | 45   |
| <b>Ndërprerje procedure</b>               | 16   | 7    | 11   |
| <b>Barna të Autorizuara për Tregtim</b>   | 390  | 318  | 345  |
| <b>Kërkesa Ri autorizim AT</b>            | 405  | 458  | 708  |
| <b>Kthim përgjigje negative</b>           | 20   | 36   | 37   |
| <b>Barna të Ri autorizuar</b>             | 385  | 422  | 671  |
| <b>Revokim të Autorizimit për Tregtim</b> | 30   | 37   | 26   |

Grupi i auditimit, referuar regjistrave të sektorit për vitin 2019, 2020 dhe 2021 mbi lejet për autorizim tregtim kundrejt aplikativë si dhe lejet e importit, ka bërë përzgjedhjet mbi baze risku nga ku referuar përputhshmërisë ligjore, ka konstatuar, trajtuar si më poshtë:

1. Pranë AKBPM-së me shkresën nr.1822 prot datë 16.03.2021 ka ardhur kërkesë për aplikim autorizim tregtimi “Oksigjen të lëngshme 100%” me dokumentacioni shoqërues si me poshtë:
  1. Kërkesa për autorizim tregtimi
  2. Autorizimi nga kompania “L” për personin përgjegjës për të ndjekur procedurën e regjistrimit.
  3. Formulari i aplikimit nga F. gaz ShPK
  4. Mandat pagesës së tarifës së aplikimit.
  5. Autorizimi nga mbajtësi i autorizimit për tregtimin për përfaqësuesin lokal.
  6. Certifikatat e produktit farmaceutik (CPP) lëshuar nga Republika e Maqedonisë së Veriut.
  7. Certifikatat e praktikës së mirë të prodhimit nga Linde Gaz Bulgaria Ltd. (GMP)
  8. Autorizim Tregtimi lëshuar nga Republika e Maqedonisë së Veriut.

9. Përmbledhja e karakteristikave të produktit.
10. Fletë udhëzuesi në gjuhën shqipe dhe angleze.
11. Deklarime të tjera.
12. Certifikatat e analizës së referencë standarde.
13. 1 cd

AKBPM me shkresë nr. 1822/3 datë 14.04.2021 njofton personin e autorizuar nga kompania se dokumentacioni juaj i plotëson kërkesat për aplikim për autorizim.

Me shkresë nr.5432 prot datë 09.08.2021 sektori i Autorizimit për tregtim dhe çështjeve rregullatore pasi shqyrtoj dokumentacion farmaceutik të barnave të paraqitur nga kompania konstatoi se ky dokumentacion është i rregullt dhe në përputhje me *Ligjin nr.105/2014 datë 31.07.2014 “Për barnat dhe shërbimin farmaceutik” i ndryshuar* dhe me *VKM nr.299 datë 08.04.2015 “Për miratimin e rregullores për dhënien e autorizimit të tregtimit të barnave e të klasifikimit të tyre në RSH, i ndryshuar*.

Me shkresën nr. 5432/1 AKBPM i është drejtuar Komisionit të Përhershëm të Barnave (KPB) mbi shqyrtimin e dokumentacionit të barnave.

KBP pasi shqyrtoj dokumentacioni i drejtohet AKBPM se dokumentacioni është në përputhje me kërkesat *VKM nr.299 datë 08.04.2015 “Për miratimin e rregullores për dhënien e autorizimit të tregtimit të barnave e të klasifikimit të tyre në RSH, i ndryshuar*.

AKBPM i është drejtuar Titullarit të MSHMS me shkresën nr.5432/5 datë 10.09.2021 me lëndë *“Propozim për autorizim për tregtim”*.

Me shkresën nr.5432/17 prot datë 28.09.2021 AKBPM i është përcjelle urdhri i titullarit të MSHMS për dhënien e autorizimit të tregtimit të barnave.

AKBPM ka dhënë autorizimin për tregtim me shkresën nr.7553/1 datë 12.05.2022.

**Nga auditimi i dokumentacionit** konstatohet se certifikata e Autorizim të tregtim është lëshuar nga Republika e Maqedonisë së Veriut, shtet i cili është dhe mbajtësi i autorizimi për tregtim (MAH) L..., por është në kundërshtim me Ligj Nr. 105/2014 *“Për barnat dhe shërbimin farmaceutik”*, i ndryshuar neni 12 citon: *Agjencia i propozon ministrit përgjegjës për shëndetësinë dhënien e autorizimit të tregtimit për: b) barnat që kanë marrë autorizim për tregtim dhe që qarkullojnë në njërën nga vendet e Bashkimit Europian, Shteteve të Bashkuara të Amerikës, Kanada, Turqi, Zvicër, Izrael, Japoni, Australi dhe Mbretëri e Bashkuar; c) barnat e prodhuara në vendet e Ballkanit, vetëm kur kanë marrë autorizim për tregtim dhe qarkullojnë në vendin e tyre, pasi Republika e Maqedonisë së Veriut, shteti i cili ka lëshuar certifikatën e autorizim për tregtimin e barit nuk është pjesë e vendeve të përmendura në **germën b të nenit 12 të Ligj Nr. 105/2014**.*

Gjithashtu në certifikatën e produktit farmaceutik pika 2.A.3.1. tregon se bari prodhohet në shtetin e *Bullgarisë-Stara Zagora*, përsëri dhe në këtë rast sipas **germës c neni 12 të Ligjit Nr.105/2014**, bari duhet të kishte autorizim tregtimi në vendin që prodhohet i cili është Bullgaria dhe jo nga Republika e Maqedonisë së Veriut.

**Mbajnë Përgjegjësi për veprimet dhe mos veprimet e tyre:** Znj, J.B, znj, M.K dhe znj, R.C, Kryetari i Komisionit të Përhershëm të Barnave z. L.D.

**Observacion i subjektit mbi Projekt Raportin e Auditimit, vënë në dispozicion grupit të auditimit në datë 18.10.2022 me nr.382/13 prot.**

**Pretendimi i subjektit:** Në Ligjin Nr. 105/2014 *“Për barnat dhe shërbimin farmaceutik”*, i ndryshuar, Neni 12, pika 1, thuhet se:

*“Aplikimi dhe praktika e dhënies së autorizimit të tregtimit kryhen pranë Agjencisë nga prodhuesit vendas të licencuar, mbajtësi i autorizimit për tregtim, edhe kur ky nuk është prodhues i barit, sipas rregullave të përcaktuara me vendim të Këshillit të Ministrave”.*

Po ashtu vëmë në dukje se tek Neni 12, pika 2, tek shkronja c ku thuhet se: - *“për barnat e prodhuara në vendet e Ballkanit” sipas literaturës, përfshihen Shqipëria, Bosnja dhe Hercegovina, Bullgaria, Kroacia, Kosova, Mal i Zi,*

*Maqedonia e Veriut, Greqia, Rumania, Serbia, Sllovenia, etj.*”- kjo pikë e ligjit është zbatuar njëllor edhe për barna të tjera të prodhuara në këtë regjion, pra ky rast nuk përbën një rast unik, por një praktikë normale e të konsoliduar tashmë për dhënien e autorizimit të tregtimit në RSH prej vitesh.

Pra në legjislacionin tonë është e parashikuar dhënia e autorizimit për tregtim të barnave që janë të autorizuar për tregtim dhe qarkullojnë në një nga vendet e Ballkanit pra jo domosdoshmërisht prodhuesi duhet të jetë nga i njëjti vend. Në rastin konkret bari është i prodhuar në Ballkan (Bullgari) dhe është i autorizuar dhe qarkullon në një nga vendet e Ballkanit (Maqedonia e Veriut). Përbushja e kësaj kërkesë pasqyrohet tek *Certifikata e Produktit Farmaceutik* ku vërtetohet se bari është i pajisur me autorizimin për tregtim dhe qarkullon në vendin referent, pikërisht tek pikat 1.2 dhe 1.3. të kësaj *Certifikate* (një kopje bashkëngjitur këtij observacioni). Po ashtu bazuar tek neni 3, shkronja A, shkronja c të VKM Nr. 299 datë 08.04.2015 “*Autorizim tregtimi, certifikatë/vendim në vendin referent/amendimin e fundit të autorizimit të tregtimit (kopje e origjinalit, si dhe përkthimin përkatës në anglisht), certifikata ose vendimi i autorizimit për tregtim duhet të jetë nga i njëjti vend që lëshon Certifikatën e Produktit Farmaceutik*, pra në këtë rast nga Republika e Maqedonisë së Veriut. Sipas VKM-së, duhet të dorëzohet autorizim tregtimi nga vendi që lëshon CPP-në, jo nga vendi ku prodhohet bari.

Dokumenti që ju kërkon, për të vërtetuar se bari qarkullon në Bullgari nuk është pjesë e dokumentacionit të kërkuar në VKM-në e mësipërme për procedurat e dhënies së Autorizimit për Tregtim. Po ashtu, pas konsultimit të informacionit zyrtar të Agjencisë Rumune, rezulton se bari në fjalë është i autorizuar dhe qarkullon në Rumanë me Mbajtës të Autorizimit për Tregtim MAH- “LINDE GAS”, duke përbushur kështu edhe pikën b) të Ligjit Nr.105/2014 të ndryshuar.

Nisur nga përcaktimi juaj përsa i përket Ndikimit/Efektit “*Risk në cilësinë e barit të jashtëm*”, duam të theksojmë se prodhuesi i barit përveçse është i lokalizuar në Ballkan është i pajisur me GMP europiane që gjendet dhe në data bazën e EudraGMP me Nr.BG/GMP/2018/140, një faktor më shumë sigurie që do të thotë se prodhuesi i barit është certifikuar sipas standardeve të BE.

**Qëndrimi i Grupit të Auditimit:** Ligji Nr.105/2014 “*Për barnat dhe shërbimin farmaceutik*”, I ndryshuar neni 12 pika 2.c që shpreheni dhe ju citon: *barnat e prodhuara në vendet e Ballkanit, vetëm kur kanë marrë autorizim për tregtim dhe qarkullojnë në vendin e tyre*, pra në këtë rast duhet të ketë mare autorizim për tregtim nga vendi i cili dhe e prodhon barin.

Referuar observacioneve të ardhura me prot 382/13 datë 19.10.2022, nuk u sollën arsyetime apo dokumenta shtesë vërtetues për pasoj observacioni nuk merret në konsideratë.

|                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>6.Titulli i gjetjes</b> | Pajisja e barit me autorizim tregtim pa plotësuar dokumentacionin e nevojshëm.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>Situata:</b>            | <b>Nga auditimi i dokumentacionit</b> konstatohet se certifikata e Autorizim të tregtim është lëshuar nga Republika e Maqedonisë së Veriut, shtet i cili është dhe mbajtësi i autorizimi për tregtim (MAH) L., por është në kundërshtim me Ligj Nr. 105/2014 “ <i>Për barnat dhe shërbimin farmaceutik</i> ”, i ndryshuar neni 12 citon: Agjencia i propozon ministrit përgjegjës për shëndetësinë dhënien e autorizimit të tregtimit për: b) barnat që kanë marrë autorizim për tregtim dhe që qarkullojnë në njërin nga vendet e Bashkimit European, Shteteve të Bashkuara të Amerikës, Kanada, Turqi, Zvicër, Izrael, Japoni, Australi dhe Mbretëri e Bashkuar; c) barnat e prodhuara në vendet e Ballkanit, vetëm kur kanë marrë autorizim për tregtim dhe qarkullojnë në vendin e tyre, pasi Republika e Maqedonisë së Veriut, shteti i cili ka lëshuar certifikatën e autorizim për tregtimin e barit nuk është pjesë e vendeve të përmendura në <b>germën b të nenit 12 të Ligj Nr. 105/2014</b> . Gjithashtu në certifikatën e produktit farmaceutik pika 2.A.3.1. tregon se bari prodhohet në shtetin e Bullgarisë-Stara Zagora, përsëri dhe në këtë rast sipas <b>germës c neni 12 të Ligjit Nr.105/2014</b> , bari duhet të kishte autorizim tregtimi në vendin që prodhohet i cili është Bullgaria dhe jo nga Republika e Maqedonisë së Veriut. |
| <b>Kriteri:</b>            | Ligji Nr.105/2014 “ <i>Për barnat dhe shërbimin farmaceutik</i> ”, i ndryshuar neni 12 pika b citon : Agjencia i propozon ministrit përgjegjës për shëndetësinë dhënien e autorizimit të tregtimit për: b) barnat që kanë marrë autorizim për tregtim dhe që qarkullojnë në njërin nga vendet e Bashkimit European, Shteteve të Bashkuara të Amerikës, Kanada, Turqi, Zvicër, Izrael, Japoni, Australi dhe Mbretëri e Bashkuar; c) barnat e prodhuara në vendet e Ballkanit, vetëm kur kanë marrë autorizim për tregtim dhe qarkullojnë në vendin e tyre.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>Ndikimi/Efekt</b>       | Risk në cilësinë e barit të jashtëm                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Shkaku</b>              | Mos zbatim e Ligjit Nr.105/2014 “ <i>Për barnat dhe shërbimin farmaceutik</i> ”, I ndryshuar,                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Rëndësia</b>            | E Lartë                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

|                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|--------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Rekomandime</b> | AKBPM në lidhje me dhënien e autorizimit për tregtim aplikantit “F. sh.p.k, referuar konstatimit nga grupi i auditimit të kërkojë dokumentacion e nevojshëm në lidhje me autorizim për tregtim të “Oksigjen të lëngshëm 100%”, i cili duhet të qarkullojnë në njërën nga vendet e Bashkimit Europian, Shteteve të Bashkuara të Amerikës, Kanada, Turqi, Zvicër, Izrael, Japoni, Australi dhe Mbretëri e Bashkuar ose të jetë i prodhuar nga një nga vendet e Ballkanit, vetëm kur kanë marrë autorizim për tregtim dhe qarkullojnë në vendin e tyre, ose në rast të mos dorëzimit të këtij dokumentacioni të kryej rivlerësimin e dosjes mbi dhënien e autorizimit të tregtim për barin. |
|--------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

2. Titullari i MSHMS ka dhënë autorizim importi me shkresën nr.85 datë 28.08.2020 ku ka autorizuar subjektin “T” ShPK të importoj barin e paautorizuar nga “T” Sri Lanka, prodhimi i “E” Bangladesh, për barin REMIVIR 300 kuti me çmim 150 USD kutia vendosur nga Komisioni i Çmimit të Barnave.

Pranë AKBPM-së ka ardhur kërkesë me nr.6738 prot datë 29.09.2020 nga subjekti “T” për zhdoganim të barit sipas autorizimit të marrë nga Titullari i MSHMS me shkresën e sipërcituar. AKBPM me shkresë nr.6738/1 datë 06.10.2020 ka dhënë autorizimin për zhdoganim sipas autorizimit të importit nr.85 datë 28.09.2020.

Me datë 08.10.2020 është kryer zhdoganimi i barit në vlerën 52,500 usd sipas invoice të sjellë nga “T” dhe me datë 14.10.2020 është mbajtur akt kontrolli për barin nga inspektorët e AKBPM. AKBPM ka lëshuar autorizim përdorim për barin Remivir me nr.32651 datë 15.10.2020 dhe urdhri i shtypit ka dalë më dt. 15.10.2020 ku 330 kuti janë për përdorim spitalorë dhe 20 kuti janë donacion.

Nga auditimi mbi respektimin e afateve mbi aplikimin dhe praktikën e ndjekur nga AKBPM për dokumentacionin e shqyrtuar për dhënien apo rinovimin e autorizimit për tregtim të barnave në RSH, në mënyrë tabelare po ju paraqesim zbatimin e tyre si më poshtë vijon:

| Aplikuesi                          |                    | kerkesa/aplikim | Derguar ministrise | urdher ministri | njoftimi i subjektit | paguar     | certifikata | vonesat /dite |
|------------------------------------|--------------------|-----------------|--------------------|-----------------|----------------------|------------|-------------|---------------|
| BAYER d.o.o Aspirin Protect 100 mg | Rinovim autorizimi | 14.10.2019      | 09.03.2020         | 18.03.2020      | 24.03.2020           | 17.09.2019 | 15.10.2020  |               |
| Rejsi farma/Propofol 10mg          | aplikim autorizim  | 30.10.2017      | 02.08.2018         | 17.08.2018      | 03.09.2018           | 11.09.2018 | 20.12.2018  | 60            |
| KRKA d.d/Levalox 500mg             | aplikim autorizim  | 14.02.2017      | 12.09.2017         | 13.10.2017      | 18.10.2017           | 12.09.2017 | 06.12.2017  | 60            |
| Denk Pharma/Azithro-denk 50035     | aplikim autorizim  | 11.07.2019      | 17.02.2020         | 21.02.2020      | 27.02.2020           | 18.03.2020 | 27.05.2020  | 39            |
| Cooper S.a Mikrobiel 400mg/250ml   | aplikim autorizim  | 28.05.2021      | 27.01.2022         | 18.02.2022      | 28.02.2022           | 01.03.2022 | 18.05.2022  | 38            |
| Megapharma/Bicalutamide 50 mg      | aplikim autorizim  | 26.04.2021      | 24.12.2021         | 12.01.2022      | 19.01.2022           | 25.01.2022 | 10.05.2022  | 75            |
| Filo Gaz/Lindegaz/Medical Oxygen   | aplikim autorizim  | 16.03.2021      | 10.09.2021         | 21.09.2021      | 30.09.2021           | 22.10.2021 | 12.05.2022  | 130           |
| KRKA/Tramadol                      | Rinovim autorizimi | 04.12.2020      | 22.04.2021         | 11.05.2021      | 19.05.2021           | 28.10.2020 | 20.09.2021  |               |
| Lekli Pharma/Vpriv                 | Rinovim autorizimi | 05.10.2020      | 05.03.2021         | 23.03.2021      | 07.04.2021           |            | 08.06.2021  |               |
| BGP Products/Twacor 20mg/10mg      | aplikim autorizim  | 04.03.2020      | 23.07.2020         | 06.08.2020      | 14.08.2020           | 02.09.2020 | 19.01.2021  | 75            |
| Trimed/Nifelto LA 30 mg            | aplikim autorizim  | 29.10.2019      | 30.06.2020         | 08.07.2020      | 15.07.2020           | 22.07.2020 | 26.10.2020  | 34            |
| ALKALOID shpk/Lestedon 0.5         | aplikim autorizim  | 28.06.2019      | 23.01.2020         | 04.02.2020      | 17.02.2020           | 28.03.2020 | 29.09.2020  | 150           |
| VASS-MED/Maxiclear 10mg            | aplikim autorizim  | 24.12.2018      | 19.08.2019         | 28.08.2019      | 04.09.2019           | 25.09.2019 | 24.10.2019  |               |
| Vass-Med/Ceftriaxone aft- 1g       | aplikim autorizim  | 25.09.2018      | 19.08.2019         | 28.08.2019      | 04.09.2019           | 25.09.2019 | 25.10.2019  |               |
| Medicamenta/Oxaliplatino 5mg       | aplikim autorizim  | 13.11.2020      | 05.07.2021         | 12.07.2021      | 19.07.2021           | 02.08.2021 | 21.10.2021  | 50            |
| Treklin 300mg/Trepharma albania    | aplikim autorizim  | 20.07.2020      | 05.03.2021         | 19.03.2021      | 13.04.2021           | 19.04.2021 | 15.06.2021  | 30            |
| Lysobact 20+10 mg/Trimed           | aplikim autorizim  | 19.09.2019      | 05.05.2020         | 15.05.2020      | 21.05.2020           | 15.06.2020 | 06.10.2020  | 68            |
| Dexason 4mg/Marke Team             | aplikim autorizim  | 17.08.2020      | 07.04.2021         | 09.04.2021      | 10.04.2021           | 14.04.2021 | 15.06.2021  | 30            |
| Atosiban 6.75 mg/Delta Pharma      | aplikim autorizim  | 24.12.2019      | 23.07.2020         | 06.08.2020      | 14.08.2020           | 19.08.2020 | 28.10.2020  | 39            |
| Ramipril 5 mg/Megapharma           | aplikim autorizim  | 22.10.2020      | 21.05.2021         | 09.06.2021      | 11.06.2021           | 17.06.2021 | 23.09.2021  | 66            |
| Medical Oxygen/Messer Alba gaz     | aplikim autorizim  | 03.02.2021      | 07.04.2021         | 12.04.2021      | 14.04.2021           | 15.04.2021 | 22.04.2021  |               |

Nga auditimi i dosjeve mbi dhënien apo rinovimin e autorizimit për tregtim, nga grupi i auditimit u konstatua se nga AKBPM edhe pse pagesat nga aplikanti janë kryer brenda 45 ditëve, afat i përcaktuar në nenin 5, pika 6 të VKM nr.299 datë 08.04.2015 i ndryshuar, pajisja e aplikantëve me certifikate për autorizim për tregtimin e barnave **është lëshuar me disa muaj me vonesa në kundërshtim me nenin 5, pika 8 e VKM nr.299 datë 08.04.2015** “Për miratimin e rregullores për dhënien e autorizim të tregtimit të barnave” e cila citon se “Brenda **30 ditëve**, pas konfirmimit bankar të pagesës së tarifës përkatëse dhe dorëzimit të saj në Agjenci, Agjencia lëshon certifikatën e autorizimit të tregtimit, sipas urdhrit përkatës të Ministrit të Shëndetësisë dhe

*Mbrojtjes Sociale, për çdo formë-dozë të barit, për të cilin është dhënë autorizimi për tregtim, i cili është i vlefshëm për 5 vjet, duke filluar nga data në të cilën është lëshuar urdhri i Ministrisë të Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale". Të gjithë aplikantët të cilat të janë pasqyruar në tabelën e mësipërme janë pajisur me certifikatë deri në 150 ditë me vonesë, certifikatë e cila është mjeti i vetëm dhe i domosdoshëm zyrtar për të kryer importin e ilaçeve në Republikën e Shqipërisë.*

**Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mbajnë përgjegjësi:** znj. N.S ish titullar i institucionit, znj. J.B në cilësinë e ish shefes së sektorit të autorizimit për tregtim dhe çështjeve rregullatorë për vitin 2019-2021, si dhe në cilësinë e Titullarit të institucionit e komanduar për vitin 2021.

**Observacion i subjektit mbi Projekt Raportin e Auditimit, vënë në dispozicion grupit të auditimit në datë 18.10.2022 me nr.382/13 prot.**

Pretendimi i subjektit Pra *Certifikata e Autorizimit për Tregtim* është dokumenti që lëshon Agjencia i cili vërteton se bari përmbush standardet mbi sigurinë, cilësinë dhe efikasitetin, bazuar në Urdhrin përkatës të Ministrisë të Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale i cili ka miratuar dhënien e autorizimit për tregtim të barit në RSH, e mbi bazën e të cilit llogaritet dhe afati 5-vjeçar i vlefshmërisë së këtij autorizimi.

Ndërkohë që importi i barnave të autorizuar për tregtim në RSH bëhet në bazë të *Regjistrimit të botuar të barnave (i publikuar në faqen zyrtare me adresë: [www.akbpm.gov.al](http://www.akbpm.gov.al))* dhe pajisjes me autorizim importi të subjektit importues (Neni 32/1 i Ligjit për barnat). Për këto arsye dhe konkluzioni i grupit të auditimit se: *certifikatë e cila është mjeti i vetëm dhe i domosdoshëm zyrtar për të kryer importin e ilaçeve në RSH- nuk mbështetet* në Ligj dhe VKM. Për më tepër, Format i ri i Certifikatës është aprovuar me Urdhër me Shkresën Nr. 5264/1 datë 06.12.2013 nga Ministri i Shëndetësisë. Format i miratuar përmban përveç të dhënave të paraqitura në gjuhën shqipe dhe atë angleze, përkatësisht emri tregtar, formë-dozës, lëndëve aktive, lëndëve ndihmëse, mënyrës së administrimit, etj., duhet të ketë bashkëngjitur dhe Aneksat përkatëse:

- *Përmbledhja e Karakteristikave të Produktit (Aneksi 1);*
- *Flete udhëzuesi (Aneksi 2);*
- *Paraqitja e paketimit parësor, dhe atij të jashtëm (sekondar) –Aneksi 3.*

të cilat paraqiten gjatë aplikimit të barit, por janë në formate të ndryshme, shkrime të ndryshme, etj., dhe nuk mund të përdoren për të nxjerrë Certifikatën e Autorizimit të Tregtimit si dokument zyrtar i unifikuar për të gjitha barnat e autorizuar për tregtim ose të rinovuar për tregtim. Në këto kushte, Agjencia vendosi të standardizojë procedurën e pajisjes me certifikatë të aplikantit (MAH). Nga momenti i dorëzimit të kërkesës për certifikatë, Agjencia lëshon certifikatën brenda 30 ditëve. Për periudhën objekt auditimi, por dhe më herët, nuk rezulton të ketë patur pengesë në importin e barnave për shkak se bari nuk është pajisur me certifikatë, apo ankesë nga ana e subjekteve farmaceutike në lidhje me afatet e pajisjes me Certifikatë. Për më tepër vetë grupi i auditimit ka pranuar se për çdo vit autorizohen rreth 800 barna në RSH, një numër i konsiderueshëm barnash dhe volum dokumentacioni që ka sjell, rast pas rasti, tejkalim të afatit 30 ditor.

**Qëndrimi i Grupit të Auditimit:** Referuar observacioneve të ardhura me prot 382/13 datë 19.10.2022, nuk u sollën arsyetime apo dokumenta shtesë vërtetues për pasoj observacioni nuk merret në konsideratë.

AKBPM bazuar ligjin 105/2014, datë 31.07.2014, "*Për barnat dhe shërbimin farmaceutik*" i ndryshuar, VKM Nr. 339, datë 22.4.2015 "*Për përcaktimin e elementeve përbërëse, mënyrës së vendosjes dhe afatit të lëshimit të pullës së kontrollit të barit*", si dhe rregullores së brendshme të saj, kryen pajisjen me pulla të barnave të regjistruara nga subjektet private.

Nga grupi i auditimit, lidhur me procedurat dhe afatet kohore për pajisjen me pulla dhe leje përdorimi për barnat e importuara u audituan disa praktika, ku u vërejt se për numërim më të madh të dosjeve me barna të importuara padisja me urdhra shtypi, leje përdorimi dhe pulla sigurie bëhej brenda afatit prej 15 ditësh.

Por nga auditimi, në disa procedura u konstatuan vonesa dhe ndryshime në afatet e nxjerrjes së Urdhrit të shtypit, pajisjes me leje tregtimi dhe pullat e sigurisë duke mos respektuar afatin prej 15 ditë kalendarike pas përfundimit të procedurave doganore rastet të cilët jepen në tabelat në si më poshtë:

| Distrib. | Autorizim Importi nga MSHMS | Autorizim për zhdog. | Procedura e zhdoganimit | Akt verifikim | Kontroll fizik | Pajisja me pulla(U.shtypi nr ) | Vonesa në/dite |
|----------|-----------------------------|----------------------|-------------------------|---------------|----------------|--------------------------------|----------------|
|----------|-----------------------------|----------------------|-------------------------|---------------|----------------|--------------------------------|----------------|

|       |                            |                             |            |            |            |                            |    |
|-------|----------------------------|-----------------------------|------------|------------|------------|----------------------------|----|
| I...  | Nr.76 datë<br>29.09.2021   | Nr.6583/1, dt<br>30.09.2021 | 01.10.2021 | 04.10.2021 | 04.10.2021 | Nr.35263, dt<br>19.10.2021 | 18 |
| T..   | Nr.29647 dt<br>10.12.2020, | Nr.8515/3<br>dt.17.12.2020  | 18.12.2020 | 22.12.2020 | 22.12.2020 | Nr.33169, dt<br>11.01.2021 | 24 |
| T.... | Nr.29694 dt<br>15.12.2020, | Nr.8515/2<br>dt.16.12.2020  | 18.12.2020 | 22.12.2020 | 22.12.2020 | Nr.33190, dt<br>07.01.2021 | 20 |

Në kundërshtim me VKM Nr. 339, datë 22.4.2015 *“Për përcaktimin e elementeve përbërëse, mënyrës së vendosjes dhe afatit të lëshimit të pullës së kontrollit të barit” pika 6 citon: Bari duhet të pajiset me pullën e kontrollit brenda një periudhe kohore prej 15 ditësh kalendarike, pas përfundimit të procedurës doganore në Republikën e Shqipërisë, për barnat e importuara, dhe pas paraqitjes së kërkesës, nga prodhuesit vendas.*

**Observacion i subjektit mbi Projekt Raportin e Auditimit, vënë në dispozicion grupit të auditimit në datë 18.10.2022 me nr.382/13 prot.**

Pretendimi i subjektit: Prioritet kanë qenë dhe janë lëshimi i pullës së kontrollit për:

- barna për “përdorim spitalor”;
- barnat e rimbursuara “alternativa të vetme/ alternativa të para”;

Mesatarisht brenda një viti kalendarik përgatiten 1800 deri në 1900 “Urdhrave Shtypi” të dala për zbatim nga zyra e printimit të pullave, dhe sasia e pullave të emetuara varion mesatarisht nga 55 milion deri në 65 milion pulla në vit.

Rezulton se vonesa faktike në ditë për rastet e paraqitura në tabelë është:

3(tre) ditë në rastin e subjektit importues “I” (01.10.2021-16.10.2021) për shkak të plotësimit me vonesë të dokumentacionit nga ana e subjekti referuar shkresës më datë 19.10.2021 të subjektit importues me objekt “Shtesë dokumentacioni-Praktika 6583” me protokoll hyrës Nr.Prot.6583/3, datë 19.10.2021. Me plotësimin e dokumentacionit është lëshuar dhe “Autorizim Përdorimi” Nr.35263, dt.19.10.2021 (dokumentacioni bashkëlidhur); 6(gjashtë) ditë në rastin e subjektit importues “T” (18.12.2020-11.1.2021) për shkak të festave zyrtare të fund vitit. Autorizim Përdorimi” Nr.33169, dt.31.12.2020 dhe Urdhër Shtypi më datë 11.01.2021 - dokumentacioni bashkëlidhur.

2(dy) ditë në rastin e subjektit importues “T” (18.12.2020-07.01.2021) për shkak të festave zyrtare të fund vitit. Autorizim Përdorimi” Nr.33190, dt.31.12.2020, dhe Urdhër Shtypi më datë 07.01.2021- dokumentacioni bashkëlidhur. Referuar Kalendarit të festave zyrtare për vitin 2021 të publikuar në faqen zyrtare të Bankës së Shqipërisë (kopje bashkëlidhur) rezulton se:

01.01.2021- Festat e Vitit të Ri\* - bie ditë e premte;

02.01.2021- Festat e Vitit të Ri\* - bie ditë e shtunë pushim.

Në përputhje me Kodin e Punës (Neni 86, pika 2: “Kur dita e festës zyrtare bie në ditët e pushimit javor, pushimi shtyhet ditën e hënë”) data 04 Janar 2021 ka qenë ditë e hënë pushim. Më datë 05.01.2021 ka filluar zyrtarisht dita e punës. Situata e përshkruar më sipër, përkon me vetë konstatimin e Grupit të Auditit kur citon se: “AKBPM bazuar ligjin 105/2014, datë 31.07.2014, “Për barnat dhe shërbimin farmaceutik”i ndryshuar, vkm Nr. 339, datë 22.4.2015 “Për përcaktimin e elementeve përbërëse, mënyrës së vendosjes dhe afatit të lëshimit të pullës së kontrollit të barit”, si dhe rregullores së brendshme të saj, kryen pajisjen me pulla të barnave të regjistruara nga subjektet private. Nga grupi i auditimit, lidhur me procedurat dhe afatet kohore për pajisjen me pulla dhe leje përdorimi për barnat e importuara u audituan disa praktika, ku u vërejt se për numrin më të madh të dosjeve me barna të importuara pajisja me urdhra shtypi, leje përdorimi dhe pulla sigurie bëhej brenda afatit prej 15 ditësh.”-

**Qëndrimi i Grupit të Auditimit:** Referuar observacioneve të ardhura me prot 382/13 datë 19.10.2022, nuk u sollën arsyetime apo dokumenta shtesë vërtetues për pasoj observacioni nuk merret në konsideratë.

|                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>7.Titulli i gjetjes</b> | Mbi tejkalimin e afatit 30 ditor për lëshimin e certifikatës së autorizimit të tregtimit.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Situata:</b>            | Nga auditimi i dosjeve mbi dhënien apo rinovimin e autorizimit për tregtim, nga grupi i auditimit u konstatua se nga AKBPM edhe pse pagesat nga aplikanti janë kryer brenda 45 ditëve, afat i përcaktuar në nenin 5, pika 6 të VKM nr.299 datë 08.04.2015 i ndryshuar, pajisja e aplikanteve me certifikatë për autorizim për tregtimin e barnave <b>është lëshuar me disa muaj me vonës në kundërshtim me nenin 5, pika 8 e VKM nr.299 datë 08.04.2015</b> “Për miratimin e rregullores për dhënien e autorizimit e tregtimit të barnave” e cila citon se “ <b>Brenda 30 ditëve, pas konfirmimit bankar të pagesës së tarifës përkatëse</b> |

|                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                       | <i>dhe dorëzimit të saj në Agjenci, Agjencia lëshon certifikatën e autorizimit të tregtimit, sipas urdhrit përkatës të ministrit të Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale, për çdo formë-dozë të barit, për të cilin është dhënë autorizimi për tregtim, i cili është i vlefshëm për 5 vjet, duke filluar nga data në të cilën është lëshuar urdhri i ministrit të Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale”. Të gjithë aplikantët të cilat janë pasqyruar në tabelën e mësipërme janë pajisur me certifikatë deri në 150 ditë me vonesë, certifikatë e cila është mjeti i vetëm dhe i domosdoshëm zyrtar për të kryer importin e ilaçeve në Republikën e Shqipërisë.</i> |
| <b>Kriteri:</b>       | <i>VKM nr.299 datë 08.04.2015 “Për miratimin e rregullores për dhënien e autorizimit e tregtimit të barnave”nenin 5, pika 8 citon se Brenda 30 ditëve, pas konfirmimit bankar të pagesës së tarifës përkatëse dhe dorëzimit të saj në Agjenci, Agjencia lëshon certifikatën e autorizimit të tregtimit, sipas urdhrit përkatës të ministrit të Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale, për çdo formë-dozë të barit, për të cilin është dhënë autorizimi për tregtim, i cili është i vlefshëm për 5 vjet, duke filluar nga data në të cilën është lëshuar urdhri i ministrit të Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Social.</i>                                                |
| <b>Ndikimi/Efekti</b> | Mos pajisja me certifikate e autorizimit për tregtim përben risk në zhdoganimin e barit                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>Shkaku</b>         | Mos zbatim i VKM nr.299 datë 08.04.2015 “Për miratimin e rregullores për dhënien e autorizimit e tregtimit të barnave”                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Rëndësia</b>       | E Lartë                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>Rekomandime</b>    | Titullari i Institucionit të marrë masa të menjëhershme nga ku brenda 30 ditëve, pas konfirmimit bankar të pagesës së tarifës përkatëse të subjektit, të lëshojë certifikatën e autorizimit të tregtimit aplikantit, certifikatë e cila është mjeti i vetëm dhe i domosdoshëm zyrtar për të kryer importin e ilaçeve në Republikën e Shqipërisë.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |

|                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>8.Titulli i gjetjes</b> | Mbi tejkalimin e afatit 15 ditor për vendosjen e pullave të kontrollit.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>Situata:</b>            | Nga grupi i auditimit, lidhur me procedurat dhe afatet kohore për pajisjen me pulla dhe leje përdorimi për barnat e importuara u audituan disa praktika, ku u vërejt se për numërim më të madh të dosjeve me barna të importuara pajisja me urdhra shtypi, leje përdorimi dhe pulla sigurie bëhej brenda afatit prej 15 ditësh.<br>Por nga auditimi, në disa procedura u konstatuan vonesa dhe ndryshime në afatet e nxjerrjes së Urdhrit të shtypit, pajisjes me leje tregtimi dhe pullat e sigurisë duke mos respektuar afati prej 15 ditë kalendarike pas përfundimit të procedurave doganore rastet të cilët jepen në tabelat në aneksin nr.1. |
| <b>Kriteri:</b>            | <i>VKM Nr. 339, datë 22.4.2015 “Për përcaktimin e elementeve përbërëse, mënyrës së vendosjes dhe afatit të lëshimit të pullës së kontrollit të barit” pika 6 citon: Bari duhet të pajiset me pullën e kontrollit brenda një periudhe kohore prej 15 ditësh kalendarike, pas përfundimit të procedurës doganore në Republikën e Shqipërisë, për barnat e importuara, dhe pas paraqitjes së kërkesës, nga prodhuesit vendas.</i>                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Ndikimi/Efekti</b>      | Risk për mos qarkullim të barit në tregun e RSH                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Shkaku</b>              | Mos zbatim i VKM Nr. 339, datë 22.4.2015 “Për përcaktimin e elementeve përbërëse, mënyrës së vendosjes dhe afatit të lëshimit të pullës së kontrollit të barit”                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Rëndësia</b>            | E Lartë                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>Rekomandime</b>         | Titullari i Institucionit të marrë të menjëhershme nga ku brenda 15 ditëve, pas përfundimit të procedurës doganore për barnat e importuara si dhe mbas paraqitjes së kërkesës për barnat e prodhuar në Republikën e Shqipërisë, të kryej pajisjen e barit me pullë e kontrollit.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |

#### 2.5.4 Vlerësimi i Sektorit të Inspektimit

Sektori Inspektimit, përgjegjës për inspektimin e çdo veprimtarie në fushën farmaceutike për barna dhe pajisje mjekësore, e ushtron veprimtarinë në zbatim të ligjit Nr.105/2014 “Për barnat dhe

shërbimin farmaceutik”, Ligjit Nr.89/2014 “Për Pajisjet Mjekësore”, Ligjit Nr.10433 datë 16.06.2011 “Për Inspektimin në Republikën e Shqipërisë”, si dhe akteve nënligjore përkatëse. Në këtë raport të përmbledhur për vitet 2019, 2020 dhe 2021, pasqyrohet veprimtaria e Sektorit të Inspektimit, të dhënat statistikore mbi: kontrollin dhe inspektimin në fushën farmaceutike për barna dhe pajisje mjekësore, si dhe masat administrative të marra në rastet e konstatimit të shkeljeve të ligjeve të sipërpërmendur.

## 1. Të dhënat mbi kontrollin dhe inspektimin në fushën farmaceutike “barna dhe pajisje mjekësore”

Veprimtaria inspektuese dhe kontrolluese e rrjetit farmaceutik dhe pajisjeve mjekësore konsiston në: mbikëqyrjen dhe inspektimin e subjekteve farmaceutike dhe pajisjeve mjekësore (depo farmaceutike, depo pajisje mjekësore, farmaci, agjenci farmaceutike) në drejtim të respektimit të kërkesave ligjore që kanë të bëjnë ; me tregtimin me shumicë dhe pakicë të barnave, mbi pullën e sigurisë, mbi kontrollin e kushteve të ruajtjes dhe shpërndarjes së barnave, mbi kontrollin e verifikimit të tregtimit të barnave, tregtimit të barnave me recetën e mjekut, me përjashtim të barnave OTC, ruajtjen dhe klasifikimin e recetave, monitorimin e publicitetit për barnat, tregtimin e pajisjeve mjekësore të regjistruara në regjistrin kombëtar të pajisjeve mjekësore, tregtimin e pajisjeve mjekësore me autorizimin përkatës etj.

Për periudhën 2019-2021 nga inspektorët farmaceutikë janë inspektuar dhe kontrolluar subjektet që ushtrojnë aktivitet farmaceutik në të gjithë territorin e Republikës së Shqipërisë, nga ku rezultojnë të dhënat si më poshtë:

| Viti | Inspektimet Programuara | Numri i subjekteve të inspektuara | Depo farmaceutike | Depo Pajisje Mjekësore | Farmaci (rrjeti i hapur) | Klinika mjekësore | Laborator | Fabrikues | Farmaci (rrjeti i mbyllur) | Prodhim i natyral | Pike karburanti | Spital |
|------|-------------------------|-----------------------------------|-------------------|------------------------|--------------------------|-------------------|-----------|-----------|----------------------------|-------------------|-----------------|--------|
| 2019 | 764                     | 808                               | 9                 | 82                     | 713                      | 0                 | 0         | 3         | 0                          | 0                 | 1               | 0      |
| 2020 | 538                     | 382                               | 25                | 51                     | 296                      | 0                 | 1         | 1         | 5                          | 1                 | 0               | 2      |
| 2021 | 924                     | 664                               | 12                | 91                     | 545                      | 9                 | 7         | 0         | 0                          | 0                 | 0               | 0      |

Për vitin 2019 numri i inspektimeve të planifikuara është 764, numri i inspektimeve të realizuara është 808, realizmi në raport (programuar / fakti) është 106%, tejkalmi vjen si pasojë e inspektimeve të kryera jashtë programit.

Për vitin 2020 numri i inspektimeve të planifikuara është 538, numri i inspektimeve të realizuara është 382, realizmi në raport (programuar / fakti) është 71%, vihet re një mosrealizim nga sektori i inspektimeve. Për këtë periudhë vendi i shëfës së inspektimeve ka qenë vakant.

Për vitin 2021 numri i inspektimeve të planifikuara është 924, numri i inspektimeve të realizuara është 664, realizmi në raport (programuar / fakti) është 72%, vihet re një mosrealizim nga sektori i inspektimeve. Për këtë periudhë vendi i shëfës së inspektimeve ka qenë vakant.

**Subjekti ka paraqitur observacionin:** me nr.2814/48 prot, datë 15.07.2022 mbi Akt Konstatimin nr.8 Me kundërshtimet si më poshtë: Mos realizimi vjen pasi për vitin 2020 dhe 2021 nuk është punuar në kushte normale pune si pasojë e situatës së krijuar nga virusi Covid-19, ku me shkresën e Inspektoriatit Qendror nr.220, datë 16.03.2020 është kërkuar shtyrja e inspektimeve të planifikuara.

### **Përgjigja e grupit të auditimit:**

Kundërshtimet dhe dokumentacioni i paraqitur në këtë observim justifikon më arsyen mbi bazë shkresore të mosrealizimit të planit të inspektimeve për vitin 2020 dhe 2021.

**Observacioni juaj merret në konsideratë dhe u reflektua në projekt raport**

## 2. Masat administrative të marra në rast konstatimi të shkeljes së legjislacionit në fuqi.

Në kontrollet e ushtruara në subjektet e ndryshme farmaceutike dhe pajisje mjekësore, janë konstatuar shkelje që përbëjnë kundërvajtje administrative në zbatim të ligjit nr.105/2014 date

31.07.2014 “Për Barnat dhe Shërbimin Farmaceutik”, nenit 63 dhe ligjit nr.89/2014 “Për Pajisjet Mjekësore”, nenit 30.

**Për periudhën 2019-2021** në mënyrë të përmbledhur rezultojnë “Vendim Përfundimtar Inspektimi” të cilat përbëjnë në total masat administrative: *dënim me gjobë dhe/ose sekuestrim i barnave dhe/ose të konfiskuara*, të vendosura për subjektet farmaceutike dhe pajisje mjekësore: depo importuese, depo pajisje mjekësore, farmaci dhe agjenci farmaceutike, klasifikohen në tabelën më poshtë:

| N r. | Shkelja administrative                    | Përshkrimi                                                                                                                                               | Masa administrative                                                                                                  | Numri i subjekteve të penalizuara sipas viteve |           |           |
|------|-------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|-----------|-----------|
|      |                                           |                                                                                                                                                          |                                                                                                                      | Viti 2019                                      | Viti 2020 | Viti 2021 |
| 1    | Ligji 105/2014 Neni 63 pika 1, gërma “ç”  | Tregtimi me pakicë i barnave pa pullën e kontrollit                                                                                                      | - dënim me 200 mijë lekë gjobë; - sekuestrim të barnave                                                              | 10                                             | 4         | 24        |
| 2    | Ligji 105/2014 Neni 63 pika 1, gërma “f”  | Veprimi i kryer në kundërshtim me parashikimet e nenit 30, të këtij ligji, mosrespektimi i praktikave të ruajtjes dhe të shpërndarjes së mirë të barnave | - dënim me 200 mijë lekë gjobë                                                                                       | 11                                             | 5         | 2         |
| 3    | Ligji 105/2014 Neni 63, pika 1, gërma “h” | Veprimi i kryer në kundërshtim me parashikimet e nenit 40, të këtij ligji, tregtimi i barnave me pakicë në farmaci nga persona pa arsimin farmaceutik    | - dënim me 200 mijë lekë gjobë                                                                                       | 6                                              | 9         | 3         |
| 4    | Ligji 105/2014 Neni 63, pika 1, gërma “l” | Veprimi i kryer në kundërshtim me parashikimet e nenit 53, të këtij ligji, mungesa e recetave sipas klasifikimit të tyre                                 | - dënim me 50000 (pesëdhjetë mijë) lekë gjobë, e në rast përsëritjeje me 100000 (njëqindmijë)lekë                    | 73                                             | 41        | 15        |
| 5    | Ligji 105/2014 neni 63 pika 1, gërma “k”  | Veprimi i kryer në kundërshtim me parashikimet e nenit 52, të këtij ligji, tregtimi i barnave në farmaci pa recetën e mjekut                             | - dënim me 100000 (njëqindmijë) lekë gjobë; në rast përsëritjeje me 200000 (dyqind mijë)lekë gjobë                   | 47                                             | 26        | 33        |
| 6    | Ligji 105/2014 neni 63 pika 1, gërma “gj” | Shitja me çmime më të larta se Komisioni i Çmimit të Barnave                                                                                             | - dënim me 10-fishin e vlerës së përfituar padrejtësisht                                                             | 2                                              |           |           |
| 7    | Ligji 105/2014 Neni 63 pika 1, gërma “nj” | Tregtimi me pakicë i barnave në kundërshtim me parashikimet e nenit 39, pika 1 të këtij ligji                                                            | dënim me 50,000(pesëdhjetë)mijë lekë gjobë                                                                           | 7                                              |           |           |
| 8    | Ligji 105/2014 Neni 63 pika 1 gërma “g”.  | Veprimi i kryer në kundërshtim me parashikimet e nenit 36, mosdhënia e informacionit periodik nga subjektet farmaceutike,                                | dënim me 50,000(pesëdhjetë)mijë lekë gjobë                                                                           | 2                                              |           |           |
| 9    | Ligji 105/2014 Neni 63 , pika 1 gërma “d” | Veprimi i kryer në kundërshtim me parashikimet e nenit 21, të këtij ligji, tregtimi i barnave të dhuruara                                                | dënohet me 200 000 (dyqind mijë) lekë gjobë, konfiskim të barnave                                                    | 1                                              |           |           |
| 10   | Ligji 105/2014 Neni 63 , pika 1 gërma “b” | Veprimi i kryer në kundërshtim me parashikimet e nenit 11, të këtij ligji, importimi i lëndëve aktive dhe                                                | dënohet me 500 000 (pesëqind mijë) lekë gjobë, konfiskim e, në rast përsëritjeje, me konfiskim dhe heqje të licencës | 3                                              |           |           |
| 11   | Ligji 105/2014 Neni 63 , pika 1 gërma “c” | Veprimi i kryer në kundërshtim me parashikimet e nenit 19, të këtij ligji, hedhja në treg e barnave pa autorizimin e përdorimit                          | dënohet me konfiskim të barnave dhe me 500 000 (pesëqind mijë) lekë gjobë.                                           | 2                                              |           |           |
| 12   | Ligji 89/2014 Neni 30 germa ç)            | Shkelja e nenit 20, ngjitja e një etikete mbi një pajisje mjekësore që nuk përputhet me dispozitat e këtij ligji                                         | dënohet me gjobë 100 000 (njëqind mijë) lekë                                                                         | 2                                              |           |           |
| 13   | Ligji 89/2014 Neni 30 germa a)            | Shkelja e nenit 13, të këtij ligji, për regjistrimin e pajisjeve mjekësore në regjistrin kombëtar të pajisjeve mjekësore                                 | dënohet me gjobë 300000 (treqind mijë) lekë.                                                                         | 11                                             |           | 30        |
| 14   | Ligji 89/2014 Neni 30 germa d)            | Shkelja e nenit 21, shitja e pajisjeve mjekësore pa autorizimin përkatës                                                                                 | dënohet me gjobë 300000 (treqind mijë) lekë.                                                                         | 3                                              |           | 1         |
| 15   | Ligji 89/2014 Neni 30 germa dh)           | shkelja e nenit 22, pika 2, kryerja e importit apo eksportit të pajisjeve mjekësore jo nga tregtuesi me shumicë                                          | dënohet me gjobë në masën 200 000 (dyqind mijë) lekë                                                                 | 1                                              |           |           |
| 16   | Ligji 105/2014 Neni 63 , pika 1 gërma “b” | Veprimi i kryer në kundërshtim me parashikimet e nenit 11, të këtij ligji, importimi i lëndëve aktive dhe                                                | dënohet me 500 000 (pesëqind mijë) lekë gjobë, konfiskim e,                                                          |                                                | 1         |           |

|    |                                                                                                   |                                                                                                                          |                                                      |  |    |  |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|--|----|--|
| 17 | Ligji 89/2014<br>Neni 30 germa<br>ç)                                                              | Shkelja e nenit 20, ngjitja e një etikete mbi një pajisje mjekësore që nuk përputhet me dispozitat e këtij ligji         | dënohet me gjobë 100 000 (njëqind mijë) lekë         |  | 2  |  |
| 18 | Ligji 89/2014<br>Neni 30 germa<br>a)                                                              | Shkelja e nenit 13, të këtij ligji, për regjistrimin e pajisjeve mjekësore në regjistrin kombëtar të pajisjeve mjekësore | dënohet me gjobë 300000 (treqind mijë) lekë.         |  | 13 |  |
| 19 | Ligji 89/2014<br>Neni 30 germa<br>d)                                                              | Shkelja e nenit 21, shitja e pajisjeve mjekësore pa autorizimin përkatës                                                 | dënohet me gjobë 300000 (treqind mijë) lekë.         |  | 3  |  |
| 20 | Ligji 89/2014<br>Neni 30 germa<br>dh)                                                             | shkelja e nenit 22, pika 2, kryerja e importit apo eksportit të pajisjeve mjekësore jo nga                               | dënohet me gjobë në masën 200 000 (dyqind mijë) lekë |  | 2  |  |
| 21 | Ligji Nr. 21/2020<br>Për Disa Shtesa<br>Dhe Ndryshime Në<br>Ligjin Nr. 89/2014<br>neni 30 germa g | Shkelja e pikës 1, të nenit 22, tregtimi me shumicë i pajisjeve mjekësore pa licencën                                    | dënohet me gjobë 500 000 (pesëqind mijë) lekë        |  | 1  |  |

Për vitin 2019 në 808 inspektime të kryera janë gjetur me shkelje gjithsej 181 subjekte me vlerë gjobë 78,188,550 lekë, nga të cilat 14 janë të shoqëruara edhe me masën e konfiskimit.  
Për vitin 2020 në 382 inspektime të kryera janë gjetur me shkelje gjithsej 107 subjekte me vlerë gjobë 15,200,000 lekë, nga të cilat 5 janë të shoqëruara edhe me masën e konfiskimit.  
Për vitin 2021 në 664 inspektime të kryera janë gjetur me shkelje gjithsej 81 subjekte me vlerë gjobë 10,800,000 lekë, nga të cilat 19 janë të shoqëruara edhe me masën e konfiskimit.

### 3. Mbi praktikën e inspektimit

Agjencia Kombëtare e Barnave dhe Pajisjeve Mjekësore (AKBPM) është institucion i specializuar për regjistrimin, inspektimin e pajisjeve mjekësore dhe raportimin e ngjarjeve të padëshiruara, referuar Neni 6, të LIGJ Nr. 89/2014 PËR PAJISJET MJEKËSORE (i ndryshuar). Nga verifikimi i dosjeve fizike të akteve rezultojnë se inspektimet janë ushtruar bazuar në nenin 27, të ligjit nr.10433, datë 16.06.2011 “Për inspektimin në Republikën e Shqipërisë”, VKM nr.24, datë 14.01.2015 “Për mënyrën e organizimit, funksionimit dhe strukturën e AKBPM-së. Nga planifikimi i inspektimeve sipas Nenit 24 të ligjit nr.10433, inspektimi i programuar:

1. Një inspektim konkret autorizohet, si rregull, në bazë të programit të inspektimit.
2. Programimi i inspektimi hartohet nga vetë inspektorati, bazuar në metodologjitë e vlerësimit të rrezikut dhe në detyrimin për inspektimin periodik në rastet e parashikuara nga ligji i posaçëm.

**Grupi i auditimit konstaton se:** për periudhën e audituar vitet 2019-2021 nuk është planifikuar asnjë inspektim për pajisjet mjekësore në spitale, laborator dhe klinika ku janë të instaluar këto pajisje.

*Kjo në kundërshtim me ligjin 89/2014 PËR PAJISJET MJEKËSORE (i ndryshuar). INSPEKTIMI I PAJISJEVE MJEKËSORE Neni 27 Inspektimi i pajisjeve mjekësore*

1. Inspektimi i pajisjeve mjekësore kryhet nga inspektori për pajisjet mjekësore pranë AKBPM-së, i cili ka këto të drejta dhe detyrime:

- a) të kryejë inspektimin e sistemit të sigurimit të cilësisë të prodhuesit të pajisjes mjekësore;
- b) të kërkojë të gjitha informatat e nevojshme nga prodhuesi, mbajtësi i autorizimit për tregtim, dhe të ketë akses në dokumentacionin teknik;
- c) të urdhërojë kryerjen e testeve përkatëse dhe kontrollin e pajisjes mjekësore;
- ç) të kryejë marrjen e mostrave të pajisjes mjekësore;
- d) të urdhërojë etiketimin e duhur të pajisjeve mjekësore ose të paraqesë kërkesën për tërheqjen e etiketimeve të papërshtatshme të pajisjes mjekësore;
- dh) të dorëzojë, pranë AKBPM-së, kërkesën për pezullim ose tërheqje nga tregu të pajisjes mjekësore, kur konstaton se pajisja nuk është në përputhje me kërkesat e këtij ligji dhe akteve nënligjore në zbatim të tij.

AKBPM si një ndër institucionet kompetent për regjistrimin dhe inspektimin, veçanërisht për vitin 2020, viti i shpalljes së pandemisë globale Covid-19, ky institucion duhet të ishte linjë e parë për të siguruar një nivel të lartë mbrojtje të shëndetit si dhe të ruante nivelet e efektshmërisë të pajisjeve mjekësore dhënë nga prodhuesi.

**Subjekti ka paraqitur observacionin:** me nr.2814/66 prot, datë 10.10.2022 Me kundërshtimet si më poshtë: Në Ligjin Nr.89/2014 “Për pajisjet mjekësore” të ndryshuar përcaktohet shprehimisht se: Neni 4 “Përkufizime” 12. “Vendosja në treg” është bërja e disponueshme për herë të parë në tregun shqiptar e një pajisjeje, kundrejt pagesës ose dhurimit, me qëllimin për ta shpërndarë dhe/ose përdorur në tregun vendas, pavarësisht nëse është e re apo tërësisht e rinovuar, përveç pajisjes për hetime klinike.

13. “Vendosja në shërbim” është faza, në të cilën një pajisje është bërë e disponueshme për herë të parë të përdoruesi i fundit, duke qenë gati për përdorim në tregun vendas për qëllimin e saj të synuar.

28. “Autoriteti kompetent” është ministria përgjegjëse për shëndetësinë.”

**Neni 13 “Procesi i regjistrimit”**

1. Të gjitha pajisjet mjekësore, që vendosen në treg në Republikën e Shqipërisë, duhet të regjistrohen në Regjistrin Kombëtar të Pajisjeve Mjekësore, që mbahet nga Agjencia Kombëtare e Barnave dhe Pajisjeve Mjekësore.

2. Aplikimi për regjistrimin e pajisjes mjekësore në Regjistrin Kombëtar të Pajisjeve Mjekësore, për pajisjet e klasave II dhe III, kryhet nga prodhuesi ose përfaqësuesi i prodhuesit në Republikën e Shqipërisë apo tregtuesi me shumicë, i pajisur me autorizim nga prodhuesi.

3. Aplikimi për regjistrimin e pajisjes mjekësore në Regjistrin Kombëtar të Pajisjeve Mjekësore, për pajisjet e klasës I, kryhet nga të gjitha subjektet që vendosin në treg pajisje të kësaj klase. Aplikimi bëhet në formë elektronike, pranë strukturës përgjegjëse në Agjencinë Kombëtare të Barnave dhe Pajisjeve Mjekësore. Kjo e fundit, brenda 5 ditëve pune, njofton në rrugë elektronike subjektin për regjistrimin e pajisjes mjekësore në Regjistrin Kombëtar të Pajisjeve Mjekësore.

4. Agjencia Kombëtare e Barnave dhe Pajisjeve Mjekësore lëshon një certifikatë për regjistrimin e pajisjes mjekësore, për pajisjet e klasave II dhe III, brenda 30 ditëve pune, nga data e marrjes së aplikimit.

5. Certifikata e regjistrimit është e vlefshme për një periudhë 5-vjeçare nga data e lëshimit.

Punëmarrësi zj. Iva Gërdani në cilësinë e «Shefit të Sektorit të Inspektimit» për periudhën deri në 23 Maj 2019 ka bërë planifikimin në 15 Tetor 2018, të planit vjetor për vitin pasardhës 2019, po zbatimi efektiv i këtij plani, i konkretizuar në plane mujore 2019 nuk mund t’i ngarkohet punëmarrësit i cili «de jure» e ka ushtruar këtë funksion deri në 21 Maj 2019.

**Përgjigja e grupit të auditimit:**

Kundërshtimet e paraqitura nga subjekti nuk sjellin dokumentacion ose bazë ligjore shtesë nga ato të paraqitura në fazën e projekt-raportit. Observacioni juaj nuk merret në konsideratë

**Mbajnë përgjegjësi për veprimet dhe mos veprimet e tyre:** znj. N.S, J.B, në cilësinë e Drejtor i AKBPM, si dhe I.G ish shefe e zyrës së inspektimeve.

**Grupi i auditimit përzgjedhi 10 praktika të procedurës së inspektimit nga ku përmbledhur në mënyrë tabelare janë si më poshtë vijon:**

| Nr. | Nuis | Kompania |
|-----|------|----------|
| 1   | L.   | R.       |
| 2   | L.   | P.       |
| 3   | J.   | L.       |
| 4   | L.   | "N."     |
| 5   | K.   | A.       |
| 6   | J.   | M        |
| 7   | K.   | D.       |
| 8   | L.   | R.       |
| 9   | K.   | V.       |
| 10  | K.   | M.       |

- Për 9 praktika akti i inspektimit është përpiluar sipas legjislacionit të sipërpërmendur.

- Lidhur me aktin e inspektimit mbajtur nga inspektorët z. F.M dhe z.T.C nr. AKBPM-DQ-2020-000190-1 të mbajtur në subjektin “A” me nipt K, inspektim i cili është i vetmi i mbajtur për verifikimin e pajisjeve mjekësore konstatohet se është kryer me kërkesën e Drejtorisë së Policisë së Shtetit, Sektori i Krimit Ekonomik, nga ku nga ana e AKBPM nuk ka pasur asnjë procedurë inspektimi për llogari të tyre në mbështetje të ligjit së sipërcituar.

|                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Titulli i Gjetjes 12</b> | <i>Mbi mungesën e kryerjes së inspektimeve për pajisjet mjekësore në spitale, laborator dhe klinikat ku janë të instaluar këto pajisje.</i>                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>Situata:</b>             | <i>Për periudhën e audituar vitet 2019-2021 nuk është planifikuar asnjë inspektim për pajisjet mjekësore në spitale, laborator dhe klinika ku janë të instaluar këto pajisje.</i>                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Kriteri :</b>            | <i>Ligji 89/2014 Për Pajisjet Mjekësore (i ndryshuar). Neni 27 Inspektimi i pajisjeve mjekësore.</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Ndikimi/Efekti</b>       | <i>Mungesë e monitorimit të pajisjeve mjekësore në spitale, laborator dhe klinika dhe risk për cilësinë e tyre, veçanërisht për vitin 2020, viti i shpalljes së pandemisë globale Covid-19, ky institucion duhet të ishte linjë e parë për të siguruar një nivel të lartë mbrojtje të shëndetit si dhe të ruante nivelet e efektshmërisë të pajisjeve mjekësore dhënë nga prodhuesi.</i> |
| <b>Shkaku:</b>              | Mungesë e angazhimit të strukturave përgjegjëse.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Rëndësia:</b>            | E lartë                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>Rekomandimi:</b>         | Titullari i Institucionit të marrë masa për planifikimin dhe realizimin e inspektimeve për pajisjet mjekësore në spitale, laborator dhe klinikat ku janë të instaluar këto pajisje.                                                                                                                                                                                                      |

#### 4. Mbi praktikat e konfiskimit

Për tu audituar janë përzgjedhur 23 praktika konfiskimi nga 43 procedura gjithsej të ndara sipas viteve, 10 praktika nga 14 gjithsej për vitin 2019, 3 praktika nga 5 gjithsej për vitin 2020 dhe 10 praktika nga 19 gjithsej për vitin 2021.

Viti 2019

| Nr. | Nuis 2019 | Subjekti | Vlera e gjobës |
|-----|-----------|----------|----------------|
| 1   | L...      | A.Xh     | 200,000        |
| 2   | L....     | R.N      | 200,000        |
| 3   | K....     | M.L      | 200,000        |
| 4   | L....     | S.A      | 200,000        |
| 5   | J....     | S..      | 200,000        |
| 6   | K....     | M.K      | 200,000        |
| 7   | K...      | I.H      | 200,000        |
| 8   | K...      | A.D      | 200,000        |
| 9   | K....     | S.F      | 500,000        |
| 10  | L....     | I.D      | 500,000        |

| Nr. | Nuis 2021 | Subjekti | Vlera e gjobës |
|-----|-----------|----------|----------------|
| 1   | L...      | E.A      | 200,000        |
| 2   | L...      | E.Q      | 200,000        |
| 3   | L...      | R.D      | 200,000        |
| 4   | M...      | M.C      | 200,000        |
| 5   | K...      | E.H      | 200,000        |
| 6   | L...      | P.       | 200,000        |
| 7   | L..       | M.P      | 200,000        |
| 8   | L.        | A.R      | 200,000        |

|    |    |     |         |
|----|----|-----|---------|
| 9  | L. | A.A | 200,000 |
| 10 | L. | A.T | 200,000 |

| Nr | Nuis 2020 | Subjekti | Vlera e gjobës |
|----|-----------|----------|----------------|
| 1  | K..       | B.F      | 200,000        |
| 2  | K...      | G.M      | 200,000        |
| 3  | L...      | K.F      | 200,000        |

Nga auditimi i praktikave të përzgjedhura nga grupi i auditimit është konstatuar se:

*Nuk është përfunduar procedura ashtu siç është e parashikuar në ligjin Nr.105/2014 “PËR BARNAT DHE SHËRBIMIN FARMACEUTIK”, Neni 64 “Administrimi dhe asgjësimi i barnave të konfiskuara”, pika 2. Barnat e bllokuara dhe të konfiskuara, të cilat janë të papërdorshme, asgjësohen në prani të inspektorëve farmaceutikë, me procesverbal të rregullt, sipas mënyrës së përcaktuar në legjislacionin për mbrojtjen e mjedisit, me shpenzimet e subjektit që ka bërë shkeljen.*

**Subjekti ka paraqitur observacionin:** me nr.2814/48 prot, datë 15.07.2022 mbi Akt Konstatimin nr.8 Me kundërshtimet si më poshtë: Ju bëjmë me dije se këto barna janë sekuestruar në zbatim të ligjit 105/2014, datë 31.07.2014, neni 63, pika 1, gërma b.

Dhe në asnjë mënyrë nuk mund të lejojmë shkatërrimin e tyre në kushte jo konform mënyrës së përcaktuar në legjislacionin për mbrojtjen e mjedisit, në zbatim të Ligjit nr.10431, datë 09.06.2011 "Për mbrojtjen e mjedisit", të ndryshuar, të Ligjit Nr. 10463, datë 22.09.2011 “Për menaxhimin e integruar të mbetjeve”, si dhe akteve nënligjore me të njëjtin fushë veprimi.

Pjesa e ligjit që citohet në konstatimin tuaj i përket deklarimit që bëjnë subjektet farmaceutike për barnat e skaduara në ambientet e tyre.

**Përgjigja e grupit të auditimit:**

Kundërshtimet e sipërcituara nuk i referohen konstatimit të mos zbatimit të ligjit Nr.105/2014 “PËR BARNAT DHE SHËRBIMIN FARMACEUTIK”, Neni 64 “Administrimi dhe asgjësimi i barnave të konfiskuara”, pika 2. Barnat e bllokuara dhe të konfiskuara, të cilat janë të papërdorshme, asgjësohen në prani të inspektorëve farmaceutikë, me procesverbal të rregullt, sipas mënyrës së përcaktuar në legjislacionin për mbrojtjen e mjedisit, me shpenzimet e subjektit që ka bërë shkeljen.

Observacioni juaj nuk merret në konsideratë

**Mbajnë përgjegjësi për veprimet dhe mos veprimet e tyre:** znj. N.S, J.B, në cilësinë e Drejtor i AKBPM, si dhe I.G ish shefe e zyrës së inspektimeve.

*Nga auditimi i dosjes fizike rezulton se pasi është inspektuar subjekti A.D me nipt K..... janë gjetur 2 lloj medikamentesh të cilat janë për përdorim spitalor dhe jo për tu tregtuar në kundërshtim me Ligji 105/2014 Neni 63 , pika 1 gërma “d”, grupi i inspektimit i përberë nga 1. I.A 2. A.L dhe 3. J.N pasi kanë përpiluar akt inspektimin duke e penalizuar subjektin me 200,000 lekë gjobë dhe njoftuar për konfiskimin e medikamenteve të gjetura nuk i kanë konfiskuar fizikisht duke i lënë përsëri në subjekt.*

**Mbajnë përgjegjësi për veprimet dhe mos veprimet e tyre:** I.A, A.L dhe J.N, inspektorë të sektorit të inspektimeve.

**Subjekti ka paraqitur observacionin:** me nr.2814/43 prot, datë 15.07.2022 mbi Akt Konstatimin nr.8 Me kundërshtimet si më poshtë: gjatë kontrollit të ushtruar është mbajtur akt verifikimi nr.01, datë 21.02.2019, pasi është firmosur nga të gjithë anëtarët e grupit përfaqësuesi i subjektit kanë kërkuar marrjen e mostrave fizike të barnave të gjendura por kanë hasur në refuzimin e Drejtuesit teknik me argumentin e mungesës së kushteve specifike për transportimin e barit, të gjendur në këto kushte inspektorët kanë mbajtur procesverbal dorëzimi për materialet e përpiluara në subjekt, ndërsa për pjesën e barnave të konfiskuar ato janë lënë të bllokuara në subjekt.

**Përgjigja e grupit të auditimit:**

Kundërshtimet e sipërcituara nga subjekti nuk i referohen konstatimit të cilën grupi i auditimit shprehet por japin shpjegime të cilat nuk tregojnë ndryshe nga gjetja e përshkruar.  
Observacioni juaj nuk merret në konsideratë.

|                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Titulli i Gjetjes 10</b> | Mbi mungesën e kryerjes së procedurave ligjore në lidhje me konfiskimin, administrimin dhe asgjësimin e barnave të konfiskuara.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>Situata:</b>             | Nga auditimi i praktikave të përzgjedhura nga grupi i auditimit është konstatuar se nuk është përfunduar procedura ashtu siç është e parashikuar në ligjin Nr.105/2014 “PËR BARNAT DHE SHËRBIMIN FARMACEUTIK”, Neni 64 “Administrimi dhe asgjësimi i barnave të konfiskuara”, pika 2. Barnat e bllokuara dhe të konfiskuara, të cilat janë të papërdorshme, asgjësohen në prani të inspektorëve farmaceutikë, me procesverbal të rregullt, sipas mënyrës së përcaktuar në legjislacionin për mbrojtjen e mjedisit, me shpenzimet e subjektit që ka bërë shkeljen.<br>Nga auditimi i dosjes fizike rezulton se pasi është inspektuar subjekti Alketa Dika me nipt K.... janë gjetur 2 lloj medikamentesh të cilat janë për përdorim spitalor dhe jo për tu tregtuar në kundërshtim me Ligji 105/2014 Neni 63 , pika 1 gërma “d”, grupi i inspektimit i përberë nga 1. I.A 2. A.L dhe 3. J.N pasi kanë përpiluar akt inspektimin duke e penalizuar subjektin me 200,000 lekë gjobë dhe njoftuar për konfiskimin e medikamenteve të gjetura nuk i kanë konfiskuar fizikisht duke i lënë përsëri në subjekt. |
| <b>Kriteri :</b>            | Ligji Nr.105/2014 “PËR BARNAT DHE SHËRBIMIN FARMACEUTIK”, Neni 63, 64 .                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>Ndikimi/Efekti</b>       | Risk i lartë për qarkullimin e paligjshëm të barnave mjekësore.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>Shkaku:</b>              | Mungesë e angazhimit të strukturave përgjegjëse, Mungesë e përmbushjes së detyrave funksionale                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Rëndësia:</b>            | E lartë                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>Rekomandimi:</b>         | Titullari i Institucionit të marrë masa që çdo inspektim i kryer të zhvillohet sipas kërkesave të legjislacionit dhe në çdo rast të barnave të bllokuara dhe konfiskuara të ndërmerren procedurat e asgjësimit.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |

### 5. Mbi praktikën e ruajtjes së medikamenteve të ndryshme të evidentuara dhe sekuestruara nga Sektori i Inspektimit, të cilat qëndrojnë në ambientet e AKBPM-së, rezultoi se:

Për periudhën objekt auditimi, në “Agjencinë Kombëtare të Barnave dhe Pajisjeve Mjekësore” konstatuam një sasi prej 1,790 barna (njësia matëse kuti, tableta dhe flakon) të pasqyruara sipas viteve në tabelën më poshtë:

| Konfiskime         | Sasi bari ne tableta/kuti/flakon | Bari I skaduar | Bari pa skaduar |
|--------------------|----------------------------------|----------------|-----------------|
| Deri ne vitin 2018 | 1168                             | 1164           | 4               |
| Viti 2019          | 507                              | 455            | 52              |
| Viti 2020          | 10                               | 10             | 0               |
| Viti 2021          | 105                              | 80             | 25              |

a. Sasia prej 1,790 kuti, tableta dhe flakon me barna të marra nga njësitë e tregtimit apo distributorët e shpërndarjes janë magazinuar në një dhomë të AKBPM-së në kushte jo të përshtatshme për ruajtjen dhe administrimin e tyre. Barnat mbaheshin të dokumentuara me fletëhyrje provizore, kishte një inventar të detajuar të sasive të tyre.

Theksojmë që në mbështetje të ligjit nr.105/2014 “Për barnat në shërbimin farmaceutik” neni 64, Administrimi dhe asgjësimi i barnave të konfiskuara 1. Barnat e konfiskuara që, sipas një dokumentacioni të rregullt, janë të përdorshme për një afat jo më pak se 6 muaj, kalojnë në administrim të Ministrisë së Shëndetësisë për plotësimin e nevojave spitalore. 2. Barnat e bllokuara dhe të konfiskuara, të cilat janë të papërdorshme, asgjësohen në prani të inspektorëve

*farmaceutikë, me procesverbal të rregullt, sipas mënyrës së përcaktuar në legjislacionin për mbrojtjen e mjedisit, me shpenzimet e subjektit që ka bërë shkeljen.*

*Mbajtja e kësaj sasive të sekuestruara dhe të bllokuara nga AKBPM të cilat rezultojnë nga akt-inspektimet e sektorit të Inspektimit në ambientet e AKBPM është në kundërshtim me ligjin e sipërcituar.*

**Mbajnë përgjegjësi për veprimet dhe mos veprimet e tyre:** znj.N.S, J.B, në cilësinë e Drejtor i AKBPM, si dhe I.G ish shefe e zyrës së inspektimeve.

**b.** Lidhur me ambientet e ruajtjes së barnave të konfiskuara nga ana e grupit të auditimit është mbajtur akt verifikimi nr.2814/2, datë 19.05.2022 ku pasqyrohet gjendja në të cilën janë magazinuar këto medikamente e pasqyruar si më poshtë:

“Më datë 18.05.2022 grupi i auditimit në zbatim të pikës 3, gërma b të programit të auditimit Nr.382/1, datë 15.04.2022 “Saktësia dhe rregullat e veprimeve të kryera në magazinë.”, u inspektuan ambientet e magazinimit të medikamenteve të sekuestruara ku konstatohet si më poshtë:

1.Ambjenti është një dhomë e cila nuk përmbush standartet për ruajtjen e medikamenteve edhe pse kjo godinë është e ri konstruktuar në vitin 2020.

2.Medikamentet ndodhen të grumbulluara në mënyrë të çrregullt, jo të ndara sipas kategorisë së barnave si rasti i tyre të cilat mund të dëmtohen.

3.Në këtë ambient ndodhen sipas deklaratimit të personit përgjegjës medikamentet e sekuestruara që prej vitit 2015 e në vazhdim, këtu përfshihen edhe medikamentet të cilat kanë vite të cilat kane skaduar.

4. Medikamentet të cilat janë sekuestruar nga janari 2021 edhe deri sot u gjetën të magazinuar në zyrën e punonjësës së magazinës (jashtë standarteve të ruajtjes së tyre edhe pse janë brenda afateve të skadencës) dhe jo në të njëjtin ambient si medikamentet e tjera.

Nga ana e personit përgjegjës na u vu ne dispozicion shkresa me nr.8957/2 prot, datë 31.01.2022 me lëndën: Relacion mbi inventarizimin e barnave gjendje në magazinë”.

**Subjekti ka paraqitur observacionin:** me nr.2814/48 prot, datë 15.07.2022 mbi Akt Konstatimin nr.8

Me kundërshtimet si më poshtë: Ju bëjmë me dije se këto barna që ndodhen në magazinë janë barna të sekuestruara ndër vite sipas akt inspektimeve si barna të hyra kontrabandë të cilat nuk janë të pajisur me Autorizim për tregtim nga AKBPM dhe nuk janë të pajisura me pullën e sigurisë, këto barna janë të ruajtura në kuti kartoni dhe nuk mund të mbahen në kushte me standarde të ruajtjes pasi nuk do ri dalin më në treg.

**Përgjigja e grupit të auditimit:**

Kundërshtimet e sipërcituara nuk i referohen konstatimit të mos zbatimit të ligjit nr.105/2014 “Për barnat në shërbimin farmaceutik” neni 64, Administrimi dhe asgjësimi i barnave të konfiskuara 1. Barnat e konfiskuara që, sipas një dokumentacioni të rregullt, janë të përdorshme për një afat jo më pak se 6 muaj, kalojnë në administrim të Ministrisë së Shëndetësisë për plotësimin e nevojave spitalore. 2. Barnat e bllokuara dhe të konfiskuara, të cilat janë të papërdorshme, asgjësohen në prani të inspektorëve farmaceutikë, me procesverbal të rregullt, sipas mënyrës së përcaktuar në legjislacionin për mbrojtjen e mjedisit, me shpenzimet e subjektit që ka bërë shkeljen.

Observacioni juaj nuk merret në konsideratë.

**Mbajnë përgjegjësi për veprimet dhe mos veprimet e tyre:** znj. N.S, J.B, në cilësinë e Drejtor i AKBPM, si dhe I.G ish shefe e zyrës së inspektimeve.

|                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|-----------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Titulli i Gjetjes 11</b> | Mbi administrimin e paligjshëm të barnave të konfiskuara.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>Situata:</b>             | Nga auditimi ka rezultuar se sasia prej 1,790 kuti, tableta dhe flakon me barna të marra nga njësitë e tregtimit apo distributorët e shpërndarjes janë magazinuar në një dhomë të AKBPM-së në kushte jo të përshtatshme për ruajtjen dhe administrimin e tyre. Barnat mbaheshin të dokumentuara me fletëhyrje provizore, kishte një inventar të detajuar të sasive të tyre. Më datë 18.05.2022 grupi i auditimit në zbatim të pikës 3, gërma b të programit të auditimit Nr.382/1, datë 15.04.2022 “Saktësia dhe rregullat e veprimeve të kryera në magazinë.”, u inspektuan ambientet e magazinimit të medikamenteve të sekuestruara ku konstatohet si më poshtë: |

|                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                       | <p>1.Ambjenti është një dhomë e cila nuk përmbush standartet për ruajtjen e medikamenteve edhe pse kjo godinë është e ri konstruktuar në vitin 2020.</p> <p>2.Medikamentet ndodhen të grumbulluara në mënyrë të çrregullt, jo të ndara sipas kategorisë së barnave si rasti i atyre të cilat mund të dëmtohen.</p> <p>3.Në këtë ambient ndodhen sipas deklaramit të personit përgjegjës medikamentet e sekuestruara që prej vitit 2015 e në vazhdim, këtu përfshihen edhe medikamentet të cilat kanë vite të cilat kane skaduar.</p> <p>4. Medikamentet të cilat janë sekuestruar nga janari 2021 edhe deri sot u gjetën të magazinuar në zyrën e punonjësës së magazinës ( jashtë standarteve të ruajtjes së tyre edhe pse janë brena afateve të skadencës) dhe jo në të njëjtin ambient si medikamentet e tjera.</p> |
| <b>Kriteri :</b>      | Ligji Nr.105/2014 “PËR BARNAT DHE SHËRBIMIN FARMACEUTIK”, Neni 63, 64 .                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Ndikimi/Efekti</b> | Administrim i paligjshëm i barnave dhe risk në cilësinë e tyre.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Shkaku:</b>        | Mungesë e angazhimit të strukturave përgjegjëse.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>Rëndësia:</b>      | E lartë                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Rekomandimi:</b>   | Titullari i Institucionit të marrë masa për administrimin ligjor sipas standardeve të përcaktuara të barnave të konfiskuara.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |

**6. Mbi praktikat e subjekteve të dënuar me masën administrative gjorbë nga Sektori i Inspektimit, apeli, arkëtimi dhe masat shtrënguese të cilat janë ndërmarr rezultatit se:**

Për periudhën objekt auditimi, në “Agjencinë Kombëtare të Barnave dhe Pajisjeve Mjekësore” konstatuam numrin dhe vlerat e subjekteve të gjobitur të pasqyruara sipas viteve në tabelën më poshtë:

| Viti | Vlera e gjobës (totali) | Arkëtimi i vlerës/progresiv deri më 30.04.2022 | Shfuqizuar me Proces gjyqësor | Gjorbë në proces ekzekutimi me Shërbimi përmbartimor | Gjorbë (Pa proces/pa arkëtim) | Totali i gjobave paarkëtim |
|------|-------------------------|------------------------------------------------|-------------------------------|------------------------------------------------------|-------------------------------|----------------------------|
| 2021 | 10,800,000              | 6,975,000                                      | 700,000                       | 200,000                                              | 2,925,000                     | 3,125,000                  |
| 2020 | 15,200,000              | 8,700,000                                      | 1,600,000                     | 1,900,000                                            | 3,000,000                     | 4,900,000                  |
| 2019 | 78,188,550              | 17,155,500                                     | 2,350,000                     | 56,878,330                                           | 1,804,720                     | 58,683,050                 |

- Për vitin 2019 gjobat e pa arkëtuara janë në vlerën 58,683,050 lekë e cila i përket subjekteve:

| Nr. | Subjekti | Vendim/datë           | Shuma      | Statusi         |
|-----|----------|-----------------------|------------|-----------------|
| 1   | A.       | 000017-5 / 27.02.2019 | 50,000     |                 |
| 2   | E.S      | 000126-5 /15.04.2019  | 200,000    |                 |
| 3   | S.G      | 000186-5 /02.05.2019  | 50,000     |                 |
| 4   | A.A      | 000263-5 /10.05.2019  | 200,000    |                 |
| 5   | E.H      | 000192-5 /13.05.2019  | 100,000    |                 |
| 6   | L..      | 000209-5 /22.05.2019  | 444,500    | Përmbartim      |
| 7   | Z..S     | 000249-5 /05.06.2019  | 50,000     |                 |
| 8   | C..P     | 000308-5 /17.06.2019  | 56,433,830 | Proces gjyqësor |
| 9   | M..L     | 000582-5 /31.07.2019  | 100,000    |                 |
| 10  | A.X      | 000496-5 /09.08.2019  | 200,000    |                 |
| 11  | D.L      | 000501-5 /16.08.2019  | 50,000     | Përmbartim      |
| 12  | Z.S      | 000682-5 /18.09.2019  | 200,000    | Përmbartim      |
| 13  | N.P      | 000769-5 /28.10.2019  | 200,000    |                 |

|                       |     |                      |                   |            |
|-----------------------|-----|----------------------|-------------------|------------|
| 14                    | S.G | 000823-5 /25.11.2019 | 300,000           | Përmbarrim |
| 15                    | N.  | 000827-5 /02.12.2019 | 4,720             |            |
| 16                    | P.S | 000797-5 /04.12.2019 | 100,000           |            |
| <b>Detyrimi Total</b> |     |                      | <b>58,683,050</b> |            |

Subjektet e poshtëshënuar janë në procedura:

1. Klinika Italiane "S" sh.p.k në vlerën 444,500 lekë e cila është në proces Lajmërim sekuestrimi Nr.6/621, datë 08.03.2021 i zyrës përmbarrimore.
2. C sh.p.k në vlerën 56,433,830 lekë e cila ndodhet në proces gjyqësor regjistruar pranë Gjykatës Administrative të Apelit Tiranë me çështjen Nr.806 (31132-01679-86-2021).
3. D në vlerën 50,000 lekë e cila është në proces me zyrën përmbarrimore.
4. Z në vlerën 200,000 lekë e cila është në proces me zyrën përmbarrimore.
5. S në vlerën 300,000 lekë e cila është në proces me zyrën përmbarrimore

- Për subjektet sipas listës së detajuar në tabelë rezultojn se nuk është vazhduar procedura e kalimit në mbledhjen me përmbarrues për 11 subjekte në vlerën 1,254,720 lekë në kundërshtim me nenin 30 të ligjit nr.10279 datë 20.05.2010 “Për kundra vajtjet administrative “Arkëtimi i shumave të detyrimeve”

- Për vitin 2020 gjobat e pa arkëtuara janë në vlerën 4,900,000 lekë e cila i përket subjekteve:

| Nr.                   | Subjekti | Vendim/datë         | Shuma            | Statusi         |
|-----------------------|----------|---------------------|------------------|-----------------|
| 1                     | F.       | 000023-5/17.01.2020 | 200,000          |                 |
| 2                     | D.       | 000003-5/18.01.2020 | 200,000          |                 |
| 3                     | F.       | 000064-5/31.01.2020 | 100,000          |                 |
| 4                     | A.       | 000056-5/19.02.2020 | 200,000          |                 |
| 5                     | D.       | 000078-5/24.02.2020 | 50,000           |                 |
| 6                     | H.       | 000052-5/24.02.2020 | 200,000          | Proces gjyqësor |
| 7                     | M.       | 000098-5/02.03.2020 | 300,000          |                 |
| 8                     | L.       | 000122-5/10.03.2020 | 100,000          |                 |
| 9                     | A.       | 000175-5/26.03.2020 | 300,000          | Proces gjyqësor |
|                       |          |                     | 300,000          |                 |
| 10                    | N.       | 000172-5/24.03.2020 | 300,000          | Proces gjyqësor |
|                       |          |                     | 300,000          |                 |
| 11                    | T.       | 000123-5/23.03.2020 | 200,000          |                 |
| 12                    | L.       | 000129-5/23.03.2020 | 50,000           |                 |
| 13                    | E.       | 000185-5/14.04.2020 | 50,000           |                 |
| 14                    | V.       | 000222-5/08.09.2020 | 50,000           |                 |
| 15                    | B.       | 000227-5/23.09.2020 | 100,000          |                 |
| 16                    | I.       | 000242-5/23.09.2020 | 100,000          |                 |
| 17                    | O.       | 000243/23.09.2020   | 200,000          |                 |
| 18                    | F.       | 000275-5/23.09.2020 | 50,000           |                 |
| 19                    | L.       | 000263-5/23.09.2020 | 100,000          |                 |
| 20                    | P.       | 000226-5/09.09.2020 | 500,000          | Përmbarrim      |
| 21                    | E.       | 000283-5/30.09.2020 | 50,000           |                 |
| 22                    | G.       | 000312-5/15.10.2020 | 200,000          |                 |
| 23                    | A.       | 000300-5/16.10.2020 | 200,000          |                 |
| 24                    | N.       | 000332-5/19.11.2020 | 100,000          |                 |
| 25                    | A.       | 000361-5/03.12.2020 | 200,000          |                 |
| 26                    | K.       | 000381-5/16.12.2020 | 200,000          |                 |
| <b>Detyrimi Total</b> |          |                     | <b>4,900,000</b> |                 |

Subjektet e poshtëshënuar janë në procedura:

1. H.P në vlerën 200,000 lekë e cila është në proces gjyqësor pranë Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Shkodër.
2. A.M në vlerën 300,000 lekë e cila është në proces gjyqësor pranë Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Tiranë.
3. N.M në vlerën 300,000 lekë e cila ndodhet në proces gjyqësor regjistruar pranë Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Tiranë.
4. P.R në vlerën 500,000 lekë për të cilën është lëshuar Urdhër Ekzekutimi me Vendim Nr.2485/19, datë 28.01.2022 të Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Tiranë.

- Për subjektet sipas listës së detajuar në tabelë rezulton se nuk është vazhduar procedura e kalimit në mbledhjen me përmblyes për 22 subjekte në vlerën 3,000,000 lekë, në kundërshtim me nenin 30 të ligjit nr.10279 datë 20.05.2010 “Për kundra vajtjet administrative “Arkëtimi i shumave të detyrimeve”

- Për vitin 2021 gjobat e pa arkëtuara janë në vlerën 3,125,000 lekë e cila i përket subjekteve:

| Nr.                   | Subjekti | Vendim/datë         | Shuma            | Statusi         |
|-----------------------|----------|---------------------|------------------|-----------------|
| 1                     | A.       | 000394-5/13.01.2021 | 200,000          |                 |
| 2                     | A.       | 000022-5/10.03.2021 | 300,000          |                 |
| 3                     | H.       | 000083-5/27.05.2021 | 115,000          |                 |
| 4                     | A.       | 000231-5/19.07.2021 | 200,000          |                 |
| 5                     | E.       | 000367-5/05.08.2021 | 200,000          |                 |
| 6                     | E.       | 000396-5/24.08.2021 | 200,000          |                 |
| 7                     | H.       | 000503-5/14.10.2021 | 100,000          |                 |
| 8                     | A.       | 000523-5/21.10.2021 | 200,000          |                 |
| 9                     | M.       | 000517-5/22.10.2021 | 50,000           |                 |
| 10                    | A.       | 000534-5/22.10.2021 | 50,000           |                 |
| 11                    | A.       | 000575-5/25.10.2021 | 200,000          |                 |
| 12                    | A.       | 000552-5/26.10.2021 | 200,000          |                 |
| 13                    | D.       | 000580-5/01.11.2021 | 300,000          |                 |
| 14                    | A.       | 000587-5/05.11.2021 | 200,000          |                 |
| 15                    | V.       | 000612-5/10.11.2021 | 200,000          | Proces gjyqësor |
| 16                    | O.       | 000623-5/09.11.2021 | 200,000          |                 |
| 17                    | A.       | 000628-5/10.11.2021 | 10,000           |                 |
| 18                    | A.       | 000662-5/07.12.2021 | 200,000          |                 |
| <b>Detyrimi Total</b> |          |                     | <b>3,125,000</b> |                 |

Për subjektin V.B për vlerën 200,000 lekë është në proces gjyqësor pranë Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Tiranë.

- Për subjektet sipas listës së detajuar në tabelë rezulton se nuk është vazhduar procedura e kalimit në mbledhjen me përmblyes për 17 subjekte në vlerën 2,925,000 lekë, në kundërshtim me nenin 30 të ligjit nr.10279 datë 20.05.2010 “Për kundra vajtjet administrative “Arkëtimi i shumave të detyrimeve”.

**Subjekti ka paraqitur observacionin:** me nr.2814/66 prot, datë 10.10.2022 mbi Akt Konstatimin nr.8 Me kundërshtimet si më poshtë: në bazë të Ligjit  
 - Nr.105/2014 datë 31.07.2014 “Për barnat dhe shërbimin farmaceutik” të ndryshuar;  
 -Ligjit Nr.89/2014 “Për pajisjet mjekësore” të ndryshuar;

-Ligjit Nr.10279 datë 20.05.2010 “Për kundërvajtjet administrative”;  
 -Kodit të Procedurës Civile;  
 -Ligjit Nr.49/2012 “Për organizimin dhe funksionimin e gjykatave administrative dhe gjykimin e mosmarrëveshjeve administrative” të ndryshuar;  
 -VKM Nr.24, datë 14.1.2015 “Për Miratimin e Strukturës dhe Mënyrës së Funksionimit e Organizimit të Agjencisë Kombëtare të Barnave dhe Pajisjeve Mjekësore” të ndryshuar;  
 Rregullores së Brendshme Nr.264, datë 25.09.2017 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Agjencisë Kombëtare të Barnave dhe Pajisjeve Mjekësore”- **dhe**, për pasojë në **kundërshtim me provat shkresore** që disponon subjekti i audituar AKBPM (praktikat shkresore në lidhje me subjektet debitore të përcjellë në Gjykatë për nxjerrjen e Urdhrit të Ekzekutimit të titullit ekzekutiv – dënim me gjobë sipas Vendimit Përfundimtar të Inspektimit të marrë nga inspektorët e AKBPM, e më pas dërgimin në zyrën përbarimore për vënien në ekzekutim të Urdhrit të Ekzekutimit të lëshuar nga Gjykata ) apo **informacionet e përcjella periodikisht pranë Sektorit të Financës dhe Shërbimeve Mbështetëse** në lidhje me statusin aktual të debitorëve, e në vijim;  
**Përgjigja e grupit të auditimit:** Kundërshtimet e paraqitura nga subjekti si me përshkrimin ashtu edhe me dokumentacionin bashkëlidhur i referohen procedurave të ndjekura në vitin 2022, periudhë e cila është jashtë periudhës së auditimit. Observacioni juaj nuk merret në konsideratë.

**Mbajnë përgjegjësi për veprimet dhe mos veprimet e tyre:** znj. N.S, J.B, në cilësinë e Drejtor i AKBPM, F.Z (Dh) shefe e Sektorit të Financës dhe Shërbimeve Mbështetëse, si dhe M.R shefe e Sektorit Juridik.

|                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Titulli i Gjetjes 15</b> | <i>Mbi mungesën e ndërmarrjes së procedurave ligjore për arkëtimin e shumave dhe detyrimeve</i>                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>Situata:</b>             | <i>Për periudhën 2019-2021, për subjektet sipas listave në tabela rezulton se nuk është vazhduar procedura e kalimit në mbledhjen me përbarues për 53 subjekte në vlerën 7,179,720 lekë, në kundërshtim me nenin 30 të ligjit nr.10279 datë 20.05.2010 “Për kundra vajtjet administrative “Arkëtimi i shumave të detyrimeve”.</i> |
| <b>Kriteri:</b>             | <i>Ligjit nr.10279 datë 20.05.2010 “Për kundra vajtjet administrative “Arkëtimi i shumave të detyrimeve”.</i>                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Ndikimi/Efekti</b>       | <i>Risk në mos arkëtimin e këtyre vlerave në rast të kalimit të afateve ligjore.</i>                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>Shkaku:</b>              | <i>Mungesë e angazhimit të strukturave përgjegjëse, Mungesë e ekzekutimit të vendimeve mbi masat administrative.</i>                                                                                                                                                                                                              |
| <b>Rëndësia:</b>            | <i>E lartë</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Rekomandimi:</b>         | <i>Titullari i Institucionit të marrë masa për fillimin e procedurave ligjore për ekzekutimin e detyrimeve që lidhen me masat administrative të vendosura <b>për vlerën 7,179,720 lekë</b>. Të ndiqet në mënyrë ligjore vjelja e këtyre të drejtave debitorë të arkëtueshme.</i>                                                  |

#### ❖ **Drejtimi 6: Prokurimet e fondeve publike**

- Zbatimi i legjislacionit për realizimin e procedurave të prokurimit publik.
  - Lidhja dhe zbatimi i kontratave deri në marrjen në dorëzim të mallrave punëve, mallrave dhe shërbimeve.
- Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet se:

#### **Mbi planifikimin e prokurimeve në AKBPM.**

Për vitin 2019, me shkresën nr.159/1, datë 14.01.2019 Agjencia Kombëtare e Barnave dhe Pajisjeve Mjekësore (AKBPM), ka dërguar në Drejtorinë e Prokurimeve dhe Investimeve në Ministrinë e Shëndetësisë, regjistrin e parashikimit të prokurimeve publike për vitin 2019. AKBPM ka parashikuar zhvillimin e 8 procedurave me objekt blerje mallra dhe kryerje shërbimesh, nga të cilat:

- 3 prokurime janë me procedurë “Prokurime me vlera të vogla”
- 3 blerje nën vlerën 100,000 lekë
- 1 prokurime janë me procedurë “Tender i hapur prokurim elektronik”
- 1 prokurime janë me procedurë “Kërkesë për propozim”

**Viti 2019**
**Në lekë**

| Nr. Procedurave të realizuara | Lloji procedurës së prokurimit | Vlera e kontratës me TVSH | Vlera e kontratës pa TVSH | Audituar | Vlera      |
|-------------------------------|--------------------------------|---------------------------|---------------------------|----------|------------|
| 1                             | E hapur (marrëveshje kuadër)   | 21,126,000                | 17,605,000                | 1        | 17,605,000 |
| 3                             | Blerje me vlerë të vogël       | 2,461,600                 | 2,051,333                 | 3        | 1,683,000  |
| 1                             | Kërkesë për propozim           | 2,217,000                 | 1,847,500                 |          |            |
| 3                             | Blerje nën vlerën 100,000 lekë | 106,000                   | 88,333                    |          |            |
| <b>Totali 8</b>               |                                | 25,910,599                | 21,592,166                | 4        | 19,288,000 |

Burimi: AKBPM (regjistrat e realizimit të prokurimeve)

Gjatë vitit 2019 nga AK janë bërë disa herë ndryshime në regjistrin e parashikimeve, të cilat i janë dërguar APP me shkresat përkatësisht:

- Nr.159/5, datë 01.03.2019, për objektin “Blerje tonerësh”.
- Nr.159/9, datë 11.03.2019, për objektin “Blerje materiale kancelarie”.
- Nr.159/14, datë 27.03.2019, për objektin “Blerje Tonerësh”.
- Nr.159/18, datë 06.08.2019, për objektin “Blerje pullash, kontrolli me elementë sigurie për barnat dhe aksesorët për shtypjen e tyre”.

Për vitin 2020, me shkresën nr.8/4, datë 24.01.2020, Agjencia Kombëtare e Barnave dhe Pajisjeve Mjekësore (AKBPM), ka dërguar në Drejtorinë e Prokurimeve dhe Investimeve në Ministrinë e Shëndetësisë, regjistrin e parashikimit të prokurimeve publike për vitin 2020. AKBPM ka parashikuar zhvillimin e 10 procedurave me objekt blerje mallra dhe kryerje shërbimesh, nga të cilat:

- 6 prokurime janë me procedurë “Prokurime me vlera të vogla”
- 2 prokurime janë me procedurë “Tender i hapur prokurim elektronik”
- 2 blerje nën vlerën 100,000 lekë.

**Viti 2020**
**Në lekë**

| Nr. Procedurave të realizuara | Lloji procedurës së prokurimit | Vlera e kontratës me TVSH | Vlera e kontratës pa TVSH | Audituar | Vlera      |
|-------------------------------|--------------------------------|---------------------------|---------------------------|----------|------------|
| 2                             | T. Hapur(marrëveshje kuadër)   | 92,327,189                | 76,939,324                | 2        | 76,939,324 |
| 6                             | Blerje me vlerë të vogël       | 2,719,548                 | 2,266,290                 | 3        | 1,759,790  |
| 2                             | Blerje nën vlerën 100,000 lekë | 201,600                   | 168,000                   |          |            |
| <b>Totali 10</b>              |                                | 95,248,337                | 79,373,614                | 5        | 78,699,114 |

Burimi: AKBPM (regjistrat e realizimit të prokurimeve)

Gjatë vitit 2020 nga AK janë bërë disa herë ndryshime në regjistrin e parashikimeve, të cilat i janë dërguar APP me shkresat përkatësisht:

- Nr. 8/6, datë 02.03.2020, për objektin “Blerje orendish dhe pajisjesh për mobilim zyrash”.
- Nr. 8/7, datë 04.03.2020, për objektin “Blerje pullash, kontrolli me elementë sigurie për barnat dhe aksesorët për shtypjen e tyre”.

Për vitin 2021, me shkresën nr.609/2, datë 08.02.2021, Agjencia Kombëtare e Barnave dhe Pajisjeve Mjekësore (AKBPM), ka dërguar në Drejtorinë e Prokurimeve dhe Investimeve në

Ministrinë e Shëndetësisë, regjistrin e parashikimit të prokurimeve publike për vitin 2021. AKBPM ka parashikuar zhvillimin e 10 procedurave me objekt blerje mallra dhe kryerje shërbimesh, nga të cilat:

- 8 prokurime janë me procedura “Prokurime me vlera të vogla”;
- 2 blerje nën vlerën 100,000 lekë.

**Viti 2021**

**Në lekë**

| Nr. Procedurave të realizuara | Lloji procedurës së prokurimit | Vlera e kontratës me TVSH | Vlera e kontratës pa TVSH | Audituar | Vlera     |
|-------------------------------|--------------------------------|---------------------------|---------------------------|----------|-----------|
| 8                             | Blerje me vlerë të vogël       | 2,921,148                 | 2,434,290                 | 3        | 1,759,790 |
| 2                             | Blerje nën vlerën 100,000 lekë | 273,600                   | 228,000                   |          |           |
| <b>Totali 9</b>               |                                | <b>3,328,048</b>          | <b>2,773,373</b>          | <b>0</b> |           |

Gjatë vitit 2021 nga AK janë bërë disa herë ndryshime në regjistrin e parashikimeve, të cilat i janë dërguar APP me shkresat përkatësisht:

- Nr.609/4, datë 12.02.2021, për objektin “Blerje pullash, kontrolli me elementë sigurie për barnat dhe aksesoret për shtypjen e tyre”.

Për vitin 2019, u auditua procedura e prokurimit me të dhënat si më poshtë:

1.Tenderi me objekt: “ Blerje pullash, kontrolli me elementë sigurie për barnat dhe aksesoret për shtypjen e tyre”. REF-33222-08-08-2019.

|                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                       |                                                                                                                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>1.Urdhër Prokurimi</b> Nr.6, Datë 08.08.2019                                                                                                                                                      | <b>3.Njësia e Prokurimit</b> Nr.4776/3, Datë 08.08.2019, ndryshuar me Nr.4776/150, Datë 14.10.2019<br>1.D.K / M.R<br>2. I.G<br>3. L.D | <b>4.Komisioni VO</b> Nr.77, Datë 17.07.2020<br>1.E.O<br>2. L.K<br>3.V.M                                           |
| <b>2. Lloji i Procedurës së Prokurimit T. Hapur”,</b>                                                                                                                                                |                                                                                                                                       |                                                                                                                    |
| <b>5.Fondi Limit (pa tvsh)</b> 17,605,000 lekë                                                                                                                                                       | <b>6.Oferta fituese (pa tvsh)</b> A.P 15,260,000 lekë                                                                                 | <b>7.Diferenca me fondin limit (pa tvsh)</b> 2,345,000 lekë                                                        |
| <b>8. Data e hapjes së tenderit</b> 31.10.2019                                                                                                                                                       | <b>9.Burimi Financimit</b> AKBPM                                                                                                      | <b>10.Operatorë Ekonomike:</b><br>1. A. 15,260,000 lekë<br>2. D.G sh.p.k 14,202,000 lekë<br>3. A.C 16,600,000 lekë |
| <b>11.Lidhja e kontratës</b><br>Nr.4776/82, datë 10.02.2020 (Marveshje kuadër)<br>Nr.4776/100, datë 02.03.2020 (kontratë furnizimi nr. 1)<br>Nr.4776/122, datë 12.05.2020 (kontratë furnizimi nr. 2) | <b>12.Vlera e kontratës (me tvsh)</b><br>1. kontratë furnizimi nr. 1 3,955,000 lekë<br>2. kontratë furnizimi nr. 2 3,786,000 lekë     | <b>13. Kohëzgjatja e kontratës</b> 24 muaj                                                                         |

*Burimi të dhënave: Dosja fizike dhe auditimi në SPE (Sistemi i prokurimit elektronik).*

#### **a. Mbi realizimin e procedurës së prokurimit.**

- Me Urdhrin e Brendshëm nr.104, datë 31.07.2019 është ngritur grupi i punës për nevojat dhe specifikimet teknike, planifikimi i sasive, argumentimi dhe dokumentimi i përllogaritjes së vlerës së prokurimit si dhe përllogaritja e fondit limit, i përbërë nga D.K, D.K, I.G. Me anë të procesverbalit nr.4776/4, datë 08.08.2019, lidhur me përcaktimin e nevojave dhe specifikimeve teknike grupi i punës shprehet se ato janë hartuar duke u bazuar në specifikimet teknike të hartuara nga një specialist i fushës i jashtëm (nga banka e Shqipërisë), me procesverbalin nr.6/1, datë 12.03.2008 si dhe duke ju referuar disa ndryshimeve të kryera në vitin 2014 nga grupi i

punës për disa element të tjerë specifik si: pesha e etiketës, spesori, shkëlqyeshmëria, këputja në drejtim MD e CD, ngjitshmëria e adezivit në kohë, letra mbajtëse e pullës, spesori mikron, transparenca, specifikimi i sfondit si dhe shtesa në numrin serial.

Grupi i punës ngritur me urdhrin e brendshëm nr.104, datë 31.07.2019, duke ju referuar dy shkresave të sipërme ka kryer ndryshime në specifikimet teknike nga ku:

- numri serial të jetë 8 shifror me ngjyrë blu Reflex me shkrimin Times Ne Roman, me gjerësi 1,2 mm dhe gjatësi 8mm.
- ngjyra e sfondit të etiketës së pullës të bëhet Pantone 291C e sfumuar nga jashtë brenda.

**Nga grupi i auditimit konstatohet se** për specifikimet teknike grupi i punës i referohet procesverbalit të ekspertit të fushës me nr.6/1, datë 12.03.2008, gjithashtu i referohen ndryshimeve të kryera në vitin 2014 si dhe ndryshimeve të kryera në vitin 2019 (si më sipër trajtuar).

Gjatë procedurës për vitin 2019 mbi hartimin e specifikimeve teknike janë bërë ndryshime të vazhdueshme të përcaktimeve të elementeve të sigurisë që duhet të ketë një pullë nga grupet e ngritura për këtë qëllim, *pa i specifikuar dhe argumentuar arsyet e ndryshimeve të këtyre ndryshimeve*. Procesverbali i ekspertit mbajtur në vitin 2008 në procedurën e realizuar në vitin 2019 përmendet vetëm si referencë, ndërkohë që shumica e përcaktimeve teknike në këtë procesverbal janë ndryshuar gjatë kësaj kohe pa u argumentuar mbi arsyet e ndryshimeve të tyre duke cenuar elementet e sigurisë së pullës, një komponent kyç mbi sigurinë e saj, veprim ky në kundërshtim me pikën 2 neni 61 të VKM nr.914, datë 29.12.2014, *“Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”*, ku përcaktohet që:

*“Hartimi i kërkesave të veçanta për kualifikim, që lidhen me kapacitetin teknik, specifikimet teknike, kriteret e vlerësimit (nëse është rasti) dhe çdo informacion tjetër specifik i nevojshëm bëhen nga specialisti i fushës, anëtar i njësisë së prokurimit. Në çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre. Ky procesverbal i vihet në dispozicion personit/ave përgjegjës për prokurimin, i cili/të cilët e bën/bëjnë pjesë të dosjes së tenderit.*

**Gjithashtu nga auditimi është konstatuar se** referuar përbërjes së Njësisë së Prokurimit, nuk rezulton të ketë në përbërje specialist të fushës mbi ndryshimet dhe përcaktimin e elementeve të sigurisë së pullës në kundërshtim me pikën 2, nenit 57, të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” ku përcaktohet që:

*“Për çdo procedurë prokurimi, në varësi të specifikës së objektit të prokurimit, titullari i autoritetit kontraktor krijon njësinë e prokurimit, në përbërje të së cilës është personi përgjegjës për prokurimin, i caktuar në fillim të vitit dhe të paktën një specialist fushe në rast se kërkohen njohuri të specializuara për objektin e prokurimit. Në raste të tjera, titullari i autoritetit kontraktor cakton në përbërjen e njësisë së prokurimit, përveç personit përgjegjës për prokurimin, një ose disa persona të tjerë, me arsim të lartë.”*

Me Urdhrin e prokurimit të Titullarit AKBPM nr.6, datë 08.08.2019, është kërkuar prokurimi i fondit prej **17,605,000** lekë pa TVSH, me objekt “Blerje pullash, kontrolli me elementë sigurie për barnat dhe aksesoret për shtypjen e tyre” dhe është ngarkuar njësia e prokurimit e përbërë nga D.K, M.R, I.G, D.K. Komisioni i Vlerësimit të Ofertave ka patur në përbërje E.O, L.K, V.M.

**Mbajnë përgjegjësi për veprimet dhe mos veprimet e tyre:** znj, N.S, në cilësinë e Nëpunësit Autorizues të Njësisë (ish titullari i AKBPM), znj, D.K Kryetar, znj, D.K Anëtar dhe znj, I.G Anëtar.

#### **b. Mbi vlerësimin e ofertave.**

Në procedurën e prokurimit kanë marrë pjesë 3 OE me ofertën si më poshtë:

| Nr. | Shoqëria   | Oferta Leke PA TVSH | Kualifikuar   |
|-----|------------|---------------------|---------------|
| 1   | A.P        | 15,260,000          | Kualifikuar   |
| 2   | D.G sh.p.k | 14,202,000          | S’Kualifikuar |
| 3   | A.C        | 16,600,000          | Kualifikuar   |

Pas fazës së dorëzimit të ofertave KVO ka mbajtur procesverballi nr.4776/52, datë 08.08.2019 për vlerësimin e ofertave, bazuar në kriteret e përgjithshme dhe të veçanta kualifikuese ka shpallur fitues OE “A.P” shpk, pasi ka vlerësuar se plotëson të gjitha kërkesat teknike, ligjore dhe ekonomike.

OE D.G sh.p.k i cili është paraqitur me ofertën ekonomike më të ulët është skualifikuar pasi nuk ka përmbushur kriteret e përcaktuara në DST.

Me raportin përmbledhës nr.4776/73, datë 03.02.2020, është miratuar procedura nga titullari i AKBPM znj.N.S. AK ka lidhur kontratën me nr.4776/82, datë 10.02.2020 midis operatorit ekonomik “A.P” sh.p.k dhe AKBPM me përfaqësues znj. N.S.

#### *Zbatimi i kontratës*

Janë lidhur kontratat furnizimit me nr.1, me Nr.4776/100, datë 02.03.2020 me vlerë të përgjithshme 3,955,000 lekë, nr.2, me Nr.4776/122, datë 12.05.2020, me vlerë të përgjithshme 3,786,000 lekë, nr.3, me Nr.4776/134, datë 27.07.2020, me vlerë të përgjithshme 3,546,000 lekë, nr.4, me Nr.4776/148, datë 06.11.2020, me vlerë të përgjithshme 4,662,000 lekë, nr.5, me Nr.4776/157, datë 06.01.2021, me vlerë të përgjithshme 2,200,800 lekë, nr.6, me Nr.4776/166, datë 08.02.2021, me vlerë të përgjithshme 2,805,336 lekë, sipas nenit 6 të kontratës, afati i lëvrimit të mallit është 3 ditë kalendarike nga dita e firmosjes së kontratës, OE ka kryer dorëzimin e pullave brenda afatit 3 ditë sipas kontratës, veprim i konfirmuar me procesverbalin e marrjes në dorëzim të aktiveve të furnizuara.

Likuidimi është kryer me urdhër shpenzimet nr.34, datë 21.04.2020 për vlerën 891,000 lekë, nr.35, datë 21.04.2020 për vlerën 306,000 lekë, nr.36, datë 21.04.2020 për vlerën 2,349,000 lekë, nr.55, datë 28.05.2020 për vlerën 3,786,000 lekë, nr.86, datë 18.08.2020 për vlerën 3,546,000 lekë, nr.149, datë 24.11.2020 për vlerën 4,662,000 lekë, nr.174, datë 28.12.2020 për vlerën 204,000 lekë, nr.5, datë 27.01.2021 për vlerën 2,200,800 lekë, nr.14, datë 11.02.2021 për vlerën 367,200 lekë, me atë me nr.100, datë 08.09.2021 për vlerën 8,640 lekë, **vlera totale 18,320,640 lekë.**

**Subjekti ka paraqitur observacionin:** me shkresën nr.382/14 prot, datë 19.10.2022, me kundërshtimet si më poshtë: Përcaktimi i përgjegjësisë për veprim ose mosveprim të titullarit të institucionit në cilësinë e Nëpunësit Autorizues të Njësisë është në kundërshtim me ligjin Nr.9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik” si dhe në përputhje me VKM 914, datë 29.12.2014 për Miratimin e rregullave të prokurimit publik Neni 56 “Titullari i autoritetit kontraktor ose zyrtari i autorizuar”.

Titullari i autoritetit kontraktor ose zyrtari i autorizuar prej tij është përgjegjës për ngritjen e grupeve të punës, komisioneve të përfshira në procesin e prokurimit dhe nxjerrjen e urdhrat të prokurimit. Zyrtari i autorizuar për fillimin e prokurimit duhet të jetë njëri nga drejtuesit kryesorë të autoritetit kontraktor, zakonisht zëvendës titullari. Ai duhet të sigurojë një ndarje të qartë ndërmjet detyrave të zyrtarëve/nëpunësve të përfshirë në hartimin e dokumenteve të tenderit dhe atyre të përfshirë në procesin e vlerësimit dhe të përzgjedhjes së fituesit.

Kërkesat ligjore për parandalimin e konfliktit të interesit, sipas legjislacionit në fuqi, duhet të mbahen parasysh në emërimin e një nëpunësi prokurimi. Nuk lejohet që titullari i autoritetit kontraktor apo zyrtari i autorizuar të drejtojë një komision ose të marrë pjesë në fazën e procedurës së përzgjedhjes së fituesit, në përputhje me LPP-në dhe me këto rregulla. Në çdo rast, detyrat që përcaktohen në këto rregulla për titullarin e autoritetit kontraktor ose zyrtarin e autorizuar prej tij duhet të kryhen në përputhje me ligjin nr. 10296, datë 8.7.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, të ndryshuar.

Në rastin në fjalë, në cilësinë e Titullarit të Autoritetit Kontraktor nuk e gjej veten në shkelje të detyrimeve të përcaktuara si më sipër.

**Përgjigja e grupit të auditimit:**

Observacioni i sipërcituar nga znj. N.S në cilësinë e Titullarit të Autoritetit Kontraktor nuk qëndron pasi bazuar në ligjin nr. 10296, datë 8.7.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, të ndryshuar, neni 8, pika 1 Titullarët e njësive publike, të përmendura në nenin 3 të këtij ligji, përgjigjen për vendosjen e përmbushjen e qëllimeve dhe të objektivave të njësive publike, nëpërmjet krijimit të një sistemi të përshtatshëm dhe efektiv të menaxhimit financiar dhe kontrollit, si dhe përdorimit të fondeve publike, në mënyrë të ligjshme, me ekonomi, efektivitet dhe efikasitet. **Observacioni juaj nuk merret në konsideratë.**

|                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Titulli i Gjetjes 1</b> | Vendosja e specifikimeve teknike të pa argumentuara                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Situata:</b>            | <p>Nga auditimi i procedurës me objekt “Blerje pullash, kontrolli me elementë sigurie për barnat dhe aksesoret për shtypjen e tyre” u konstatua se:</p> <p>Referuar përbërjes së Njesisë së Prokurimit, nuk rezultojnë të ketë në përbërje specialist të fushës për hartimin e specifikimeve teknike mbi elementet e sigurisë së pullës sipas përcaktimeve pika 2 e nenit 57, e VKM-së nr.914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” ku përcaktohet që:</p> <p><i>“Për çdo procedurë prokurimi, në varësi të specifikës së objektit të prokurimit, titullari i autoritetit kontraktor krijon njësinë e prokurimit, në përbërje të së cilës është personi përgjegjës për prokurimin, i caktuar në fillim të vitit dhe të paktën një specialist fushe në rast se kërkohen njohuri të specializuara për objektin e prokurimit. Në raste të tjera, titullari i autoritetit kontraktor cakton në përbërjen e njesisë së prokurimit, përveç personit përgjegjës për prokurimin, një ose disa persona të tjerë, me arsim të lartë.”</i></p> <p>Hartimi i specifikimeve teknike është bërë referuar një praktike të vitit 2008, e cila i përket një periudhe shumë të largët kohore. Gjithashtu gjatë procedurës së vitit 2019 janë bërë ndryshime të vazhdueshme të përcaktimeve të elementeve të sigurisë që duhet të ketë një pullë nga grupet e ngritura për këtë qëllim, pa i specifikuar dhe argumentuar arsyet e ndryshimeve të specifikimeve teknike duke cënuar sigurinë e tyre. Procesverbali i ekspertit mbajtur në vitin 2008 në procedurën e realizuar në vitin 2019 përmendet vetëm si referencë, ndërkohë që shumica e përcaktimeve teknike mbi elementet e sigurisë në këtë procesverbal janë ndryshuar gjatë kësaj kohe, veprim ky në kundërshtim me pikën 2, neni 61 të VKM nr.914, datë 29.12.2014, “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, ku përcaktohet që:</p> <p><i>“Hartimi i kërkesave të veçanta për kualifikim, që lidhen me kapacitetin teknik, specifikimet teknike, kriteret e vlerësimit (nëse është rasti) dhe çdo informacion tjetër specifik i nevojshëm bëhen nga specialisti i fushës, anëtar i njesisë së prokurimit. Në çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre. Ky procesverbal i vihet në dispozicion personit/ave përgjegjës për prokurimin, i cili/të cilët e bën/bëjnë pjesë të dosjes së tenderit.</i></p> |
| <b>Kriteri :</b>           | VKM 914, datë 29.12.2014 Neni 61, Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit, pika 2.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Ndikimi/Efekti</b>      | Risk i elementeve të sigurisë se pullave.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Shkaku:</b>             | Mungesë veprimesh nga strukturat përgjegjëse.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>Rëndësia:</b>           | I Lartë                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>Rekomandimi:</b>        | <p>Titullari i Institucionit të marrë masa, që për çdo procedurë prokurimi të ngrejë grupe pune për “Hartimin e specifikimeve teknike” me specialistë të fushës si dhe të dokumentojë në çdo rast përcaktimin e specifikimeve teknike apo ndryshimet e tyre.</p> <p>-Titullari i institucionit për kontratat e ardhshme të marrë masa ku grupi i punës për specifikimet teknike i përbërë nga specialist i fushës të hartojë elementët e sigurisë së pullës, duke i argumentuar dhe specifikuar secilin prej tyre në një procesverbal për të unifikuar ndryshimet e ndodhura në mënyrë të vazhdueshme.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |

**Për vitin 2020, u auditua procedura e prokurimit me të dhënat si më poshtë:**

1.Tenderi me objekt: “ Blerje pullash, kontrolli me elementë sigurie për barnat dhe aksesoret për shtypjen e tyre”. REF-66914-07-27-2020.

|                                                      |                                                    |                                              |
|------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------|
| <b>1.Urdhër Prokurimi</b> Nr.6, Datë 17.07.2020      | <b>3.Njësia e Prokurimit</b> Nr.6, Datë 17.07.2020 | <b>4.Komisioni VO</b> Nr.77, Datë 17.07.2020 |
| <b>2. Lloji i Procedurës së Prokurimit</b> T.Hapur”, | 1. F.D<br>2. L.K<br>3. D.K                         | 1.E.O<br>2.M.R<br>3.M.Q                      |

|                                                             |                                                              |                                                                                                                                                                              |
|-------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>5.Fondi Limit (pa tvsh)</b><br>39,480,000 lekë           | <b>6.Oferta fituese (pa tvsh)</b><br>Inpress 28,194,000 lekë | <b>7.Diferenca me fondin limit (pa tvsh)</b><br>11,286,000 lekë                                                                                                              |
| <b>8. Data e hapjes së tenderit</b><br><br>16.11.2020       | <b>9.Burimi Financimit</b><br><br>AKBPM                      | <b>10.Operatorë Ekonomike:</b><br>1. A.P 31,688,000 lekë<br>2. D.G sh.p.k 35,924,000 lekë<br>3. A.C 29,610,000 lekë<br>4. I. 28,194,000 lekë<br>5. C. sh.p.k 28,194,000 lekë |
| <b>11.Lidhja e kontratës</b><br>Nr.3105/91, datë 10.03.2021 | <b>12.Vlera e kontratës (me tvsh)</b><br>33,832,800 lekë     | <b>13. Kohëzgjatja e kontratës</b><br>24 muaj                                                                                                                                |

Burimi të dhënave: Dosja fizike dhe auditimi në SPE (Sistemi i prokurimit elektronik).

#### **a. Mbi realizimin e procedurës së prokurimit.**

Me urdhrin e brendshëm nr.65, datë 12.05.2020, protokolluar me nr.3105/1, datë 12.05.2020 ngrihet grupi i punës i përbërë nga: E.O, A.S, M.Q për specifikimet teknike, planifikimi i sasive, argumentimi dhe dokumentimi i përlogaritjes së fondit limit.

**Dy prej anëtarëve të cilët janë në këtë grup janë edhe anëtarë të KVO, përkatësisht E.O dhe M.Q, në shkelje të përcaktimeve të nenit 56 të “Personat përgjegjës për hartimin e dokumenteve të tenderit nuk mund të emërohen anëtarë të komisionit të vlerësimit të ofertave”.** **Kjo pasi njësia e llogaritjes së fondit limit është pjesë e strukturës përgjegjëse për hartimin e DST.**

Duke qenë se shërbimi prokurohet në mënyrë të përsëritur grupi i punës ka marrë si referencë çmimin e kontratës së mëparshme të realizuar nga AKBPM me Nr.4776/100, datë 02.03.2020 midis saj dhe shoqërisë A.P me të njëjtin objekt prokurimi me arsyetimin se këtë shërbim nuk ka të dhëna të botuara nga Instituti i Statistikave apo çmime të tjera zyrtare të publikuara të cilat mund ti referohen.

Vendosja e specifikimeve teknike mbi elementet e sigurisë së pullës rezulton e pa argumentuara pasi grupi i punës i është referuar një kontrate për të cilën specifikimet teknike nuk janë kryer nga specialistë të fushës si dhe ndryshimet mbi elementet e sigurisë të cilat janë kryer nga grupi i punës janë të paargumentuara në kundërshtim me pikën 2 neni 61 të VKM nr.914, datë 29.12.2014, “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, ku përcaktohet që:

*“Hartimi i kërkesave të veçanta për kualifikim, që lidhen me kapacitetin teknik, specifikimet teknike, kriteret e vlerësimit (nëse është rasti) dhe çdo informacion tjetër specifik i nevojshëm bëhen nga specialisti i fushës, anëtar i njësisë së prokurimit. Në çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre. Ky procesverbal i vihet në dispozicion personit/ave përgjegjës për prokurimin, i cili/të cilët e bën/bëjnë pjesë të dosjes së tenderit.*

-Me urdhrin Nr.6, Datë 17.07.2020 të titullarit AKBPM, urdhërohet të kryhet prokurimi i fondit prej 39,480,000 lekë pa TVSH, me objekt “ Blerje pullash, kontrolli me elementë sigurie për barnat dhe aksesoret për shtypjen e tyre” dhe ngarkohet njësia e prokurimit e përbërë nga F.D, L.K, D.K. Komisioni i vlerësimit të ofertave përbëhet nga E.O, M.R, M.Q.

Pas fazës së dorëzimit të ofertave KVO ka mbajtur proces-verbalin nr.1 me nr.3105/42 datë 16.11.2020.

#### **b. Mbi vlerësimin e ofertave.**

Në procedurën e prokurimit kanë marrë pjesë 5 OE

| Nr. | Shoqëria   | Oferta Leke PA TVSH | Kualifikuar |
|-----|------------|---------------------|-------------|
| 1   | A.P        | 31,688,000          | Kualifikuar |
| 2   | D.G sh.p.k | 35,924,000          | Kualifikuar |
| 3   | A.C        | 29,610,000          | Kualifikuar |

|   |    |            |               |
|---|----|------------|---------------|
| 4 | I. | 28,194,000 | Kualifikuar   |
| 5 | C. | 28,194,000 | S'Kualifikuar |

Më datën 21.12.2020 është mbajtur proces-verbali për vlerësimin e ofertave, bazuar në kriteret e përgjithshme dhe të veçanta kualifikuese ka shpallur fitues OE "I" shpk, pasi plotëson të gjitha kërkesat teknike, ligjore dhe ekonomike.

Me raportin përmbledhës nr.3105/82, datë 24.02.2021, miratohet procedura nga titullari i AKBPM znj.J.B, Kontrata nënshkruhet me Nr.3105/91, datë 10.03.2021 midis operatorit ekonomik "I" sh.p.k dhe AKBPM me përfaqësues znj.J.B.

Janë dorëzuar formularët e ankesave si më poshtë:

1) Ankimi pranë Autoritetit Kontraktor: OE "A.C" sh.p.k.

Më datë 28.12.2020 është depozituar ankesa e OE "A.C" sh.p.k. sipas "Formularit Standard të Ankesës pranë AK", me protokoll Nr.3105/55, datë 28.12.2020.

Me Urdhrin Nr.3105/59, datë 28.12.2020, Titullari i Autoritetit Kontraktor ka vendosur:

1) Pezullimin e procedurës së prokurimit; 2) Ngarkimin e Komisionit të Shqyrtimit të Ankesave me trajtimin e ankesës së OE, dhënien e rekomandimit për Titullarin e AK, dhe kthimin e përgjigjes për OE "A.C" sh.p.k.

Më datë 05.01.2021, KSHA ka përcjellë pranë Titullarit të AK:

1)Informacionin mbi trajtimin e ankesës së OE me Nr.3105/66, datë 05.01.2021, 2)Rekomandimin për refuzimin e ankesës dhe përgjigjen përkatëse.

Më datë 05.01.2021, me shkresën Nr.3105/68, datë 05.01.2021 është njoftuar OE "A.C" sh.p.k. për vendimin e AK për refuzimin e ankesës si të pabazuar në ligj dhe në prova.

Më datë 28.12.2020 është depozituar ankesa e OE "A.P" sh.p.k. sipas "Formularit Standard të Ankesës pranë AK, me Nr.3105/56, datë 28.12.2020.

Më datë 28.12.2020 me Urdhrin Nr.3105/58, datë 28.12.2020, Titullari i Autoritetit

Kontraktor ka vendosur: 1) Pezullimin e procedurës së prokurimit; 2) Ngarkimin e Komisionit të Shqyrtimit të Ankesave me trajtimin e ankesës së OE, dhënien e rekomandimit për Titullarin e AK, dhe kthimin e përgjigjes për OE "A.P" sh.p.k.

Më datë 05.01.2021, KSHA ka përcjellë pranë Titullarit të AK: 1)Informacionin mbi trajtimin e ankesës së OE me Nr.3105/63, datë 05.01.2021, 2)Rekomandimin për refuzimin e ankesës dhe përgjigjen përkatëse.

Më datë 05.01.2021, me shkresën Nr. 3105/6, datë 05.01.2021 është njoftuar OE "A.P" sh.p.k. për vendimin e AK për refuzimin e ankesës si të pabazuar në ligj.

Ankimi pranë Komisionit të Prokurimit Publik:

Më datë 19.01.2021 pranë AK është përcjellë zyrtarisht Vendimi i Komisionit të Prokurimit Publik Nr.63/1, datë 15.01.2021 protokolluar me Nr.3105/73, datë 19.01.2021, me anë të të cilit është vendosur:

1) Pezullimi i procedurës së prokurimit;

2) Shqyrtimi në themel i ankesave.

Më datë 21.01.2021 me shkresën Nr.3105/74, datë 21.01.2021 është përcjellë i plotë informacioni dhe dokumentacioni i kërkuar nga KPP.

Më datë 29.01.2021 me shkresën Nr.63/3, datë 28.01.2021 është kërkuar nga KPP dokumentacioni dhe paraqitja e mostrave të dorëzuara nga OE pjesëmarrës në këtë procedurë prokurimi për efekt të shqyrtimit dhe vlerësimit të ankesave të OE "A.P"sh.p.k, dhe "A.C" sh.p.k.

Më datë 03.02.2021 me shkresën Nr.3105/76, dhe shkresën me Nr.3105/77, të datës 03.02.2021, nga personat e autorizuar nga AKBPM është bërë dorëzimi i dokumentacionit dhe mostrave të mallrave që do prokurohen. Më datë 15.02.2021, është depozituar pranë AK, Vendimi i Komisionit të Prokurimit Publik Nr.81,datë 11.02.2021, protokolluar pranë AKBPM me nr.3105/78, datë 15.02.2021, me anë të të cilit KPP ka vendosur: 1) Të mos pranojë ankesën e operatorit ekonomik "A.C" sh.p.k. për procedurën e prokurimit me "Procedurë e Hapur-

Marrëveshje Kuadër", me objekt "Blerje pulla kontrolli me element sigurie për barna dhe aksesore për shtypjen e tyre" me REF-66914-07-27-2020, me fond limit: 39,480,000 lekë pa TVSH, të zhvilluar më datë 16.11.2020 nga AK-Agjencia Kombëtare e Barnave dhe Pajisjeve Mjekësore.

Zbatimi i kontratës:

Me urdhrin e brendshëm nr.45, datë 30.04.2021 është ngritur komisioni i marrjes në dorëzim të aktiveve të furnizuara me përbërjen si më poshtë:

1. V.M Kryetare
2. A.S Anëtare
3. G.M Anëtare

Është lidhur kontratë furnizimi nr.1, me nr.3105/105 Prot, datë 26.04.2021 me vlerë të përgjithshme 2,242,500 lekë, sipas nenit 6 të kontratës, afati i lëvrimin të mallit është 5 ditë kalendarike nga dita e firmosjes së kontratës, OE me faturën tatimore me nr.08, datë 05.05.2021 ka kryer dorëzimin e pullave, veprim i konfirmuar me procesverbalin e marrjes në dorëzim të aktiveve të furnizuara me datën 04.05.2021.

Likuidimi është kryer me urdhër shpenzimet nr.112, datë 29.09.2021 për vlerën 1,794,000 lekë, nr.133, datë 08.11.2021 për vlerën 1,794,000 lekë, nr.58, datë 28.05.2021 për vlerën 1,791,000 lekë me atë me nr.85, datë 05.08.2021 për vlerën 900,000 lekë, likuidimi në total për vlerën 6,279,000 lekë.

**Mbajnë përgjegjësi për veprimet dhe mos veprimet e tyre:** znj. N.S në cilësinë Nëpunësit Autorizues të Njesisë (ish titullari i AKBPM).

|                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Titulli i Gjetjes: 2</b> | Dy anëtarë të cilët janë tek specifikimet teknike janë edhe anëtarë të KVO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>Situata</b>              | Titullari i AK ka ngritur komisione të ndryshme në procedurën e prokurimit me përbërje të njëjte personash <b>Dy prej anëtareve të cilët janë në njësinë për llogaritjen e fondit limit janë edhe anëtarë të KVO, përkatësisht E.O dhe M.Q, në shkelje të përcaktimeve të nenit 56 të "Personat përgjegjës për hartimin e dokumenteve të tenderit nuk mund të emërohen anëtarë të komisionit të vlerësimit të ofertave". Kjo pasi njësia e llogaritjes së fondit limit është pjesë e strukturës përgjegjëse për hartimin e DST.</b> |
| <b>Kriteri</b>              | VKM 914, datë 29.12.2014, Neni 58 Personat përgjegjës për hartimin e dokumenteve të tenderit nuk mund të emërohen anëtarë të komisionit të vlerësimit të ofertave, Neni 61, Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit, pika 2.                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Ndikimi/Efekti</b>       | Mungesë kompetence e strukturave përgjegjëse dhe ekzistencë e kushteve të konfliktit të interesit.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>Shkaku:</b>              | Mungesë veprimesh nga strukturat përgjegjëse.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>Rëndësia:</b>            | I Lartë                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>Rekomandimi</b>          | Titullari i Institucionit të marrë masa që në përbërje të komisioneve mos të përcaktojë persona të njëjtë për të njëjtat procedura prokurimi.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |

|                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Titulli i Gjetjes: 3</b> | Vendosja e specifikimeve teknike të pa argumentuara                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>Situata:</b>             | Nga auditimi i procedurës me objekt "Blerje pullash, kontrolli me elementë sigurie për barnat dhe aksesoret për shtypjen e tyre" u konstatua se: Hartimi i specifikimeve teknike është bërë referuar kontratës të vitit 2019 për të cilën specifikimet teknike nuk janë kryer nga specialistë të fushës. Veprim ky në kundërshtim me VKM 914, datë 29.12.2014 Neni 61, Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit, pika 2. Hartimi i kërkesave të veçanta për kualifikim, që lidhen me kapacitetin teknik, specifikimet teknike, kriteret e vlerësimit (nëse është rasti) dhe çdo informacion tjetër specifik i nevojshëm bëhen nga specialisti i fushës, anëtar i njësisë së prokurimit. Në çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre. Ky procesverbal i vihet në dispozicion personit/ave përgjegjës për prokurimin, i cili/të cilët e bën/bëjnë pjesë të dosjes së tenderit. |

|                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Kriteri :</b>      | VKM 914, datë 29.12.2014 Neni 61, Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit, pika 2.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Ndikimi/Efekti</b> | Risk i elementeve të sigurisë së pullave.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>Shkaku:</b>        | Mungesë veprimesh nga strukturat përgjegjëse.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>Rëndësia:</b>      | I Lartë                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Rekomandimi:</b>   | Titullari i Institucionit të marrë masa, që për çdo procedurë prokurimi të ngrejë grupe pune për “Hartimin e specifikimeve teknike” me specialistë të fushës si dhe të dokumentojë në çdo rast përcaktimin e specifikimeve teknike apo ndryshimet e tyre.<br>-Titullari i institucionit për kontratat e ardhshme të marrë masa ku grupi i punës për specifikimet teknike i përbërë nga specialist i fushës të hartojë elementët e sigurisë së pullës, duke i argumentuar dhe specifikuar secilin prej tyre në një procesverbal për të unifikuar ndryshimet e ndodhura në mënyrë të vazhdueshme. |

## 2. Tenderi me objekt: "Blerje pajisje - Aparatura për analizat e barnave për përdorim njerëzor":

|                                                                                                                                          |                                                                                                                                                  |                                                                                                                           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>1.Urdhër Prokurimi</b> Nr.3, Datë 18.03 .2020                                                                                         | <b>3.Njësia e Prokurimit</b><br>1. L.K<br>2. F.D<br>3. I.B                                                                                       | <b>4.Komisioni VO</b><br>Urdhër nr.51, datë 18.03.2020<br>1. M.R<br>2. I.T<br>3. E.G                                      |
| <b>2. Lloji i Procedurës së Prokurimit T. Hapur”,</b>                                                                                    |                                                                                                                                                  |                                                                                                                           |
| <b>5.Fondi Limit (pa tvsh)</b><br>25,428,876 lekë - loti I<br>8,218,948 lekë –loti II<br>3,811,500 lekë - loti III                       | <b>6.Oferta fituese (pa tvsh)</b><br>B SH.P.K -14,677,000 lekë-loti I<br>B. SH.P.K -5,357,000 lekë-Loti II<br>F. SH.P.K -2,300,000 lekë-Loti III | <b>7. Diferenca me fondin limit (pa tvsh)</b><br>-165,022 lekë- loti I<br>-330,044 lekë-loti II<br>-330,044 lekë-loti III |
| <b>8. Data e hapjes së tenderit</b><br>09.10.2020 -loti I<br>09.10.2020 -loti II<br>09.10.2020 -loti III                                 | <b>9.Burimi Financimit</b><br>AKBPM                                                                                                              | <b>10. Operatore Ekonomike:</b><br>Loti I- 7 OE<br>Loti II- 8 OE<br>Loti III-10 OE                                        |
| <b>b. Kontrata</b>                                                                                                                       |                                                                                                                                                  |                                                                                                                           |
| <b>14.Lidhja e kontratës</b><br>7606/166 datë 10.07.2020-loti I<br>7606/190 datë 04.08.2020-loti II<br>7606/171 datë 13.07.2020-loti III | <b>15.Vlera e kontratës (me tvsh)</b><br>17,612,400 lekë-loti I<br>6,428,400 lekë-Loti II<br>2,760,000 lekë-Loti III                             |                                                                                                                           |

Burimi të dhënave: Dosja fizike dhe auditimi në SPE (Sistemi i prokurimit elektronik).

### a. Mbi realizimin e procedurës së prokurimit.

Drejtuesi i Institucionit me anë të Urdhrit të Brendshëm Nr.163, datë 18.11.2019, protokolluar me shkresën me Nr.7606, datë 18.11.2019, u është drejtuar punonjësve të Laboratorit ku u kërkohet të hartojnë kërkesat për aparatura dhe pajisje laboratorike që nevojiten, duke specifikuar aparaturat sipas llojit dhe qëllimit të përdorimit, specifikimet teknike të tyre, dhe për çfarë analizash kërkohen, në funksion të vazhdimësisë së punës së Laboratorit të kontrollit.

Me shkresën Nr.7606/3, datë 18.11.2019 Shef i laboratorit të Kontrollit *Znj. M.K* i është drejtuar Sektorit të Financës dhe Shërbimeve Mbështetëse me kërkesën për të instaluar, vlerësuar dhe kalibruar aparaturat ekzistuese në Laborator të detajuara me emërtimin përkatës si dhe gjendjen e tyre funksionale, ku kjo kërkesë nuk është marrë në konsideratë dhe ka vazhduar procedura e kërkesës për tu paraqitur lista me pajisjet e reja të laboratorit pa trajtuar gjendjen e atyre ekzistuese.

Gjithashtu me Memo-në Nr.7606/1, datë 20.01.2020 përsëri nga Sektori i laboratorit i kërkohet titullarit të institucionit një inxhinier i fushës për vlerësimin e aparaturave ekzistuese dhe për specifikimet teknike të aparaturave që do të kërkohen për tu blerë.

Me anë të shkresës Nr.7606/20, datë 22.01.2020 dhe shkresën Nr.7606/23, datë 27.01.2020 Shef i laboratorit Znj. M.K, ka përcjell informacion ku paraqet nevojën për disa pajisje për laboratorin, kërkesë kjo ardhur nga analistja e laboratorit znj.E.L..

Me Memo-në Nr.7606/24, datë 27.01.2020, firmosur nga grupi i punës i përbërë nga punonjësit e laboratorit si më poshtë: 1.E.G, 2.A.H, 3.K.D, 4.A.K., 5.J.K, 6.S.R, 7.V.S., 8.S.H, 9.A.C, 10.L.D, janë paraqitur kërkesat për pajisje laboratorit me specifikimet përkatëse për çdo pajisje. Këtë memo nuk e kanë firmosur 3 anëtarë të grupit I.B, I.T, D.G.

Me shkresën Nr.7606/44, datë 04.02.2020 është ngritur nga titullari grupi i punës me Urdhrin e Brendshëm Nr.30, datë 04.02.2020 “Për ngritjen e komisionit për argumentimin e fondit limit për procedurën e F.V Pajisje aparatura për Laboratorin e Kontrollit të AKBPM-së, i përbërë nga: K.D analist (specialist i fushës), G.L Farmacist ( sektori i Farmakovigilencës), V.M ( Specialist i sektorit të Financës)

Grupi i punës me shkresën Nr.7606/66, datë 02.03.2020 ka dorëzuar relacionin “mbi argumentimin e fondit limit”, ku vlera e përlllogaritur është 37,459,324 lekë.

Mënyra e përlllogaritje së fondit limit nga grupi i sipërcituar është kryer duke marrë ofertat nga 4 OE të cilët i ju janë përgjigjur ftesës për ofertë.

*Grupi i auditimit konstatoi se: Nga sa më sipër trajtuar Titullari i Institucionit edhe pse ka ngritur grupin e punës mbi vlerësimin e pajisjeve ekzistuese si dhe hartimin e nevojave për pajisje të reja, nuk ka marrë në konsideratë asnjë prej relacioneve nga ku ky grup shpreh se kanë nevojën e një specialisti për vlerësimin e këtyre pajisjeve si dhe pa u bërë ky vlerësim me ndihmën e specialisteve të fushës nuk mund të dinë nevojat për pajisje të reja.*

Specifikimet teknike për nevojat e laboratorit janë kryer nga laborantët të cilët nuk janë ekspert të fushës, procedurë kjo e cila ashtu si edhe është kërkuar nga laborantët duhet të merrej inxhinier i licencuar, në shkelje të nenit 57, pika 2 e VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” ku përcaktohet që:

*“Për çdo procedurë prokurimi, në varësi të specifikës së objektit të prokurimit, titullari i autoritetit kontraktor krijon njësinë e prokurimit, në përbërje të së cilës është personi përgjegjës për prokurimin, i caktuar në fillim të vitit dhe të paktën një specialist fushe në rast se kërkohen njohuri të specializuara për objektin e prokurimit. Në raste të tjera, titullari i autoritetit kontraktor cakton në përbërjen e njësisë së prokurimit, përveç personit përgjegjës për prokurimin, një ose disa persona të tjerë, me arsim të lartë.”*

Titullari i institucionit, nuk ka marrë në konsideratë relacionet e dorëzuara nga grupet të cilat i ka ngritur me urdhrat e sipërcituar, duke nisur procedurën e prokurimit si më poshtë vijon:

Me urdhrin e prokurimit të titullarit të AKBPM Nr. 3, Datë 18.03 .2020, është kërkuar të kryhet prokurimi me fond limit prej 37,459,324 lekë pa TVSH, me objekt : "**Blerje pajisje - Aparatura për analizat e barnave për përdorim njerëzor**" dhe është ngarkuar njësia e prokurimit me përbërje L.K, F.D, I.B. Me Urdhrin nr.51, datë 18.03.2020 është ngritur Komisioni i Vlerësimit të Ofertave përbëhet nga M.R, I.T, E.G.

**Mbajnë përgjegjësi për veprimet dhe mosveprimet e tyre:** znj, N.S në cilësinë Nëpunësit Autorizues të Njesisë (ish titullari i AKBPM).

Pas fazës së dorëzimit të ofertave KVO ka mbajtur proces-verbalin nr.1 me datën 04.05.2020 për hapjen e ofertave për të treja lotet ku rezultojnë si më poshtë:

Në procedurën e prokurimit për ” lotin I “kanë marrë pjesë 7 OE me ofertën si më poshtë:

| Nr. | Shoqëria  | Oferta Leke PA TVSH | Kualifikuar |
|-----|-----------|---------------------|-------------|
| 1   | B. SH.P.K | 14,677,000          | Kualifikuar |
| 2   | P. SH.P.K | 16,821,142          | Kualifikuar |
| 3   | F. SH.P.K | 16,995,000          | Kualifikuar |
| 4   | A. SH.P.K | 18,500,000          | Kualifikuar |

|   |           |            |                |
|---|-----------|------------|----------------|
| 5 | K. SH.P.K | 19,072,600 | Kualifikuar    |
| 6 | O. SH.P.K | 19,000,000 | Kualifikuar    |
| 7 | M. SH.P.K | 0          | S 'Kualifikuar |

Në procedurën e prokurimit për ” lotin II “kanë marrë pjesë 8 OE me ofertën si më poshtë:

| Nr. | Shoqëria  | Oferta Leke PA TVSH | Kualifikuar    |
|-----|-----------|---------------------|----------------|
| 1   | B. SH.P.K | 5,375,000           | Kualifikuar    |
| 2   | P. SH.P.K | 8,155,000           | Kualifikuar    |
| 3   | F. SH.P.K | 4,790,000           | Kualifikuar    |
| 4   | A. SH.P.K | 7,370,000           | Kualifikuar    |
| 5   | K. SH.P.K | 6,165,000           | Kualifikuar    |
| 6   | O SH.P.K  | 0                   | S 'Kualifikuar |
| 7   | M. SH.P.K | 8,155,000           | Kualifikuar    |
| 8   | E. SH.P.K | 6,645,000           | Kualifikuar    |

Në procedurën e prokurimit për ” lotin III “kanë marrë pjesë 10 OE me ofertën si më poshtë:

| Nr. | Shoqëria      | Oferta Leke PA TVSH | Kualifikuar    |
|-----|---------------|---------------------|----------------|
| 1   | B. SH.P.K     | 2,675,000           | Kualifikuar    |
| 2   | P. SH.P.K     | 2,938,427           | Kualifikuar    |
| 3   | F. SH.P.K     | 2,300,000           | Kualifikuar    |
| 4   | A. SH.P.K     | 7,370,000           | Kualifikuar    |
| 5   | K. SH.P.K     | 2,859,000           | Kualifikuar    |
| 6   | O. SH.P.K     | 3,500,000           | Kualifikuar    |
| 7   | M. SH.P.K     | 0                   | S 'Kualifikuar |
| 8   | E. SH.P.K     | 2,910,000           | Kualifikuar    |
| 9   | BOE L.M & G.K | 2,734,375           | Kualifikuar    |
| 10  | F.            | 2,900,000           | Kualifikuar    |

KVO bazuar në kriteret e përgjithshme dhe të veçanta kualifikuese ka shpallur fitues sipas loteve OE:

Për lotin I OE “B.A SH.P.K ”, pasi plotëson të gjitha kërkesat teknike, ligjore dhe ekonomike.

Për lotin II OE “B.A SH.P.K ”, pasi plotëson të gjitha kërkesat teknike, ligjore dhe ekonomike.

Për lotin III OE “F SH.P.K”, pasi plotëson të gjitha kërkesat teknike, ligjore dhe ekonomike.

Me raportin përmbledhës nr.7606/147 datë 08.06.2020, miratohet procedura nga titullari i AKBPM znj.N.S, Kontratat për secilin lot nënshkruhen:

Për lotin I kontrata me nr.7606/166 datë 10.07.2020

Për lotin II kontrata me nr. 7606/190 datë 04.08.2020

Për lotin III kontrata me nr. 7606/171 datë 13.07.2020.

### *Zbatimi i kontratës*

#### *Loti I*

Me urdhrin e brendshëm nxjerr nga titullari i institucionit me nr.82, datë 06.08.2020 është ngritur komisioni për marrjen në dorëzim të aktiveve të furnizuara me anëtarët si më poshtë:

1.K.D, (Kryetar / Analist në laboratorin e kontrollit)

2.S.H, (Anëtar / Laborant në laboratorin e kontrollit)

3.G.M, (Anëtar / Magazinier në sektorin e financës)

Duke ju referuar rëndësisë së këtij prokurimi, Konstatohet se në grupin e ngritur për marrjen në dorëzim të pajisjeve të laboratorit mungon eksperti teknik për të siguruar cilësinë e pajisjeve, edhe pse në strukturën e miratuar ndodhet pozicioni i zëvendës drejtor teknik, ky pozicion është vakant prej tre vitesh.

Titullari i institucionit duhet të merrte një ekspert të jashtëm ashtu siç ka vepruar në praktika të tjera të ngjashme.

Me procesverbalin e marrjes në dorëzim të aktiveve të furnizuara për lotin I, atë me nr.7606/208, datë 27.08.2020 komisioni ka bërë hyrje pajisjet laboratorike, ka tërhequr certifikatat e instalimit me nr. nga 1-14 dhe certifikatat e trajnimit.

#### Loti II

Me urdhrin e brendshëm nxjerr nga titullari i institucionit me nr.94, datë 27.08.2020 është ngritur komisioni për marrjen në dorëzim të aktiveve të furnizuara me anëtarët si më poshtë:

1.A.C, (Kryetar / Analist në laboratorin e kontrollit)

2.L.D, (Anëtar / Analist në laboratorin e kontrollit)

3.G.M, (Anëtar / Magazinier në sektorin e financës)

Duke ju referuar rëndësisë së këtij prokurimi, konstatohet se në grupin e ngritur për marrjen në dorëzim të pajisjeve të laboratorit mungon eksperti teknik për të siguruar cilësinë e pajisjeve, edhe pse në strukturën e miratuar ndodhet pozicioni i zëvendës drejtor teknik, ky pozicion është vakant prej tre vitesh.

Me procesverbalin e marrjes në dorëzim të aktiveve të furnizuara për lotin II, atë me nr.7606/215, datë 06.10.2020 komisioni ka bërë hyrje pajisjet laboratorike, ka tërhequr certifikatat e instalimit dhe certifikatat e trajnimit.

#### Loti III

Me urdhrin e brendshëm nxjerr nga titullari i institucionit me nr.79, datë 21.07.2020 është ngritur komisioni për marrjen në dorëzim të aktiveve të furnizuara me anëtarët si më poshtë:

1.E.G, (Kryetar / Analist në laboratorin e kontrollit)

2.D.G, (Anëtar / Laborant në laboratorin e kontrollit)

3.G.M, (Anëtar / Magazinier në sektorin e financës)

Duke ju referuar rëndësisë së këtij prokurimi, Konstatohet se në grupin e ngritur për marrjen në dorëzim të pajisjeve të laboratorit mungon eksperti teknik për të siguruar cilësinë e pajisjeve, edhe pse në strukturën e miratuar ndodhet pozicioni i zëvendës drejtor teknik, ky pozicion është vakant prej tre vitesh.

Me procesverbalin e marrjes në dorëzim të aktiveve të furnizuara për lotin III, atë me nr.7606/217, datë 30.10.2020 komisioni ka bërë hyrje pajisjet laboratorike, ka tërhequr certifikatat e instalimit dhe certifikatat e trajnimit.

Likuidimi është kryer me urdhër shpenzimet nr.146, datë 13.11.2020 për vlerën 17,612,400 lekë, nr.133, datë 22.10.2020 për vlerën 6,428,400 lekë, nr.113, datë 24.09.2020 për vlerën 2,760,000 lekë.

|                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|----------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Titulli i Gjetjes 4</b> | Procedura e prokurimit është nisur për blerjen e pajisjeve të laboratorit të kontrollit pa përfunduar Instalimi, Vlerësimi dhe Kalibrimi i pajisjeve ekzistuese.                                                                                                                                                         |
| <b>Titulli i Gjetjes 5</b> | Hartimi i specifikimeve teknike nuk është bërë nga specialist të fushës.                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>Situata 4 :</b>         | Procedura e prokurimit është nisur për blerjen e pajisjeve të laboratorit të kontrollit pa pasur një analizë për nevojat e laboratorit duke ju referuar pajisjeve ekzistuese si dhe pa përfunduar me parë Instalimi, Vlerësimi dhe Kalibrimi i pajisjeve ekzistuese, nga ku si pasojë kjo procedurë del e paargumentuar. |
| <b>Situata 5 :</b>         | Specifikimet teknike për nevojat e laboratorit janë kryer nga laborantët të cilët nuk janë ekspert të fushës, procedurë kjo e cila ashtu si edhe është kërkuar nga laborantët duhet të merej inxhinier i licencuar.                                                                                                      |
| <b>Kriteri :</b>           | VKM 914, datë 29.12.2014, Neni 61, Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit, pika 2.                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>Ndikimi/Efekti 4</b>    | Mos identifikimi i nevojave me risk mos efektivitet në përdorimin e pajisjeve ekzistuese.                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Ndikimi/Efekti 5</b>    | Mos identifikimi i saktë i specifikimeve, që duhet të plotësojë një aparaturë e duke ndikuar në përdorimin pa efektivitet të fondeve buxhetore.                                                                                                                                                                          |
| <b>Shkaku:</b>             | Mungesë veprimesh nga strukturat përgjegjëse.                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>Rëndësia:</b>           | I Lartë                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>Rekomandimi</b>         | Titullari i institucionit për çdo rast të nevojave për pajisje mjekësore, duhet që paraprakisht të bëjë vlerësimin e aparaturave që janë gjendje në këtë laborator, e cila përfshin Instalimin, Vlerësimin dhe Kalibrimin e pajisjeve ekzistuese.                                                                        |

|                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|--------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                    | Titullari i Institucionit të marrë masa, që për çdo procedurë prokurimi të ngrejë grupe pune për “Hartimi i specifikimeve teknike” me specialistë të fushës si dhe të dokumentojë në çdo rast përcaktimin e specifikimeve teknike.<br>Titullari i Institucionit të marrë masa, që në grupin e ngritur për marrjen në dorëzim të pajisjeve të laboratorit të këtë ekspert teknik të fushës për të siguruar cilësinë e pajisjeve. |
| <b>Rekomandimi</b> | Titullari i Institucionit të marrë masa, që për çdo procedurë prokurimi të ngrejë grupe pune për “Hartimi i specifikimeve teknike” me specialistë të fushës.                                                                                                                                                                                                                                                                    |

**Grupi i auditimit konstatoi se:** në grupet e ngritura për marrjen në dorëzim të pajisjeve të laboratorit për të 3 lotet mungon eksperti teknik për të siguruar cilësinë e pajisjeve, edhe pse në strukturën e miratuar ndodhet pozicioni i zëvendës drejtor teknik, ky pozicion është vakant prej tre vitesh.

**Mbajnë përgjegjësi për veprimet dhe mosveprimet e tyre:** znj, N.S në cilësinë Nëpunësit Autorizues të Njesisë (ish titullari i AKBPM).

#### ❖ **Drejtimi 7: Mbi vlerësimin e funksionimit të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit si dhe vlerësimi i Auditit të Brendshëm**

Në bazë të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” I ndryshuar, u krye auditimi mbi vlerësimin e funksionimit të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit në Agjencinë Kombëtare të Barnave dhe Pajisjeve Mjekësore (AKBPM). Në kuptimin e këtij ligji, menaxhimi dhe kontrolli financiar përcaktojnë përgjegjshmërinë menaxheriale për planifikimin, zbatimin dhe kontrollin e buxhetit, kontabilitetin dhe raportimin, për të arritur objektivat dhe për të shmangur shpërdorimin dhe keqpërdorimin e pasurisë.

Nga auditimi rezultoi se: Nga ana e institucionit të AKBPM-së nuk është përgatitur “**Deklaratën dhe Raportin Vjetor për Cilësinë e Sistemit të Kontrollit të Brendshëm si dhe pyetësorin e vetëvlerësimit për asnjë nga vitet 2019, 2020 dhe 2021.**”

Kjo deklaratë nuk është nënshkruar nga Titullari i institucionit, dhe t’i jetë përcjellë Ministrisë së Financave, në bazë të përgjegjësiave të kreut III, pika 3.3 e Manualit PMFK dhe cilësimeve të ligjit nr. 10296, që përcakton se: “**Neni 18, Deklarata për cilësinë e sistemeve të kontrollit të brendshëm:1.** Nëpunësi autorizues i njësisë publike sipas pikave 1 dhe 2 të nenit 3 të këtij ligji, në bazë të vetëvlerësimeve, depoziton te titullari i njësisë publike dhe nëpunësi i parë autorizues një deklaratë dhe raportin përkatës për cilësinë dhe gjendjen e sistemeve të kontroleve të brendshme të njësisë publike që mbulon, për vitin e mëparshëm, **jo më vonë se fundi i muajit shkurt të vitit aktual.** Për të realizuar detyrimin e tij, nëpunësi autorizues i njësisë publike duhet të zbatojë një sistem të brendshëm raportimi për të marrë informacion nga njësitet e varësisë, për të mbështetur deklaratën, sipas këtij ligji”.

Po kështu në kundërshtim me Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, miratuar me Urdhrin e Ministrit nr.108 datë 17.11.2016 “Për miratimin e manualit të menaxhimit Financiar” Pyetësori i vetë-vlerësimit për komponentët e MFK-së, njësia nuk ka plotësuar dhe dërguar në Ministrinë e Shëndetësisë pyetësorin e vetëvlerësimit. Plotësimi i pyetësorit ka për qëllim të ndihmojë njësinë në identifikimin e atyre aspekteve të kontrollit të brendshëm, ku nevojitet të ndërmerret ndërgjegjësim i mëtejshëm dhe ku duhet të adresohen nevojat për trajnim.

Misioni i auditimit vëren se nuk janë hartuar **gjurmët e auditimit të detajuara për procedurat kryesore**, bazuar në gjurmët standarde të emetuara nga Ministria e Financave. Këto gjurmë të proceseve dhe përgjegjësiave nuk janë identifikuar me emërtimin “Lista e proceseve të punës”, **nuk ka miratim dhe arkivim të kësaj gjurme**, veprime këto në mos përmbushje të kërkesave të

nenit 16, pika 2 dhe 3 të ligjit nr. 10296 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” I ndryshuar dhe të detyrimeve të kapitullit III të “Manualit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, miratuar nga Ministri i Financave me nr.108 datë 17.11.2016.

Audituesit e KLSH-së konstatojnë se nuk **janë përmbushur** detyrimet në kuadër të përgjegjshmërisë menaxheriale, për identifikimin dhe krijimin **Regjistrin të risqeve**, monitorimin e kontroleve të risqeve që vënë në rrezik arritjen e objektivave dhe realizimin me sukses të veprimtarive, sipas kërkesave të neneve 9.4/c, 10, 11 /2, 12 /3 dhe 21 të ligjit nr. 10296 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” i ndryshuari. *Pra, nuk është hartuar një regjistër i identifikimit dhe kontrollit të risqeve dhe adresohen personat përgjegjës për çdo risk, i cili duhet të plotësohet, përditësohet në vazhdimësi si dhe të dërgohet regjistrit të risqeve në Ministrinë e Shëndetësisë, konformë përcaktimeve të “Identifikimi i riskut” të Manualit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin.*

**Mos hartimi i Strategjisë për Menaxhimin e Risqeve**, detyrim sipas nenit 8, 10, 11 dhe 21 të ligjit nr. 10296 i cili në mënyrë të detajuar, përcakton përgjegjshmërinë e hallkave të ndryshme në këtë njësi publike, si vijon: Neni 8: Përgjegjshmëria menaxheriale e titullarit, pika 8:Titullarët e njësive publike në fushën e menaxhimit financiar dhe kontrollit kanë këto kompetenca kryesore:

a) hartimin e politikave, miratimin dhe monitorimin e objektivave të njësive publike që ata drejtojnë, të planeve strategjike e vjetore, përfshirë strategjinë e menaxhimit të riskut dhe të plan-veprimeve për arritjen e objektivave;

b) ngritjen e grupit të menaxhimit strategjik të njësisë publike, në përputhje me kërkesat e nenit 27 të këtij ligji;

Neni 21. Menaxhimi i riskut:

2. Për t’i zbatuar veprimtaritë e parashtruara në pikën 1 të këtij neni, titullari i njësisë publike miraton një strategji, e cila përditësohet çdo tre vjet ose sa herë që ka ndryshime thelbësore të mjedisit të riskut. Nëpunësi autorizues analizon dhe përditëson kontrollet që synojnë minimizimin e riskut, të paktën një herë në vit.

Është ngritur **grupi i menaxhimit strategjik**, me shkresë nr.11229/10 prot datë 18.04.2019 veprim ky në përputhje me kërkesat e neneve 10, pika 1 dhe 2, nenit 11, pika 2, nenit 12, pika 3, 9 të Ligjit nr.10296 i ndryshuar, ku përcaktohet:

*“Nëpunësit zbatues të të gjitha niveleve të njësisë publike përgjigjen përpara nëpunësit autorizues përkatës për:. Identifikimin dhe krijimin e regjistrin të riskut, vlerësimin, kontrollin e risqeve që vënë në rrezik arritjen e objektivave dhe realizimin me sukses të veprimtarive të strukturave që ata drejtojnë...”*

#### **a. Mjedisi i kontrollit.**

Mjedisi i kontrollit është baza e menaxhimit të fondeve buxhetore dhe përbën themelin ku ngrihen të gjithë komponentët e tjerë të kontrollit të brendshëm.

##### **1. Vendosja e objektivave.**

Agjencia Kombëtare e Barnave dhe Pajisjeve Mjekësore (AKBPM) është institucion publik, buxhetor, në varësi të Ministrisë së Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale. Veprimtaria e saj mbështetet në ligjin 105/2014, datë 31.07.2014, “Për barnat dhe shërbimin farmaceutik”, ligjin nr. 89/2014, datë 17.07.2014 “Për pajisjet mjekësore”, i ndryshuar. Agjencia funksionon me status të veçantë. AKBPM është institucioni i specializuar për analizën, kontrollin regjistrimin e barnave dhe inspektimin e veprimtarive në fushën farmaceutike për të garantuar një treg farmaceutik cilësor efikas dhe të sigurt me ndikim të drejtpërdrejtë në shëndetin e popullatës.

AKBPM në zbatim të ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” i ndryshuar, neni 9 “Përgjegjshmëria menaxheriale e nëpunësit autorizues”, pika 4, germa a, dhe Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, pika, 2.2.7 “Roli i Nëpunësit Autorizues të Njesisë”, germa a), njësia me shkresë nr.11229 prot datë 31.12.2018 ka hartuar dhe propozuar tek nëpunësi autorizues i njësisë publike planin strategjik i cili përmban objektivat strategjik dhe prioritetet e institucionit, por ky plan nuk është përditësuar çdo 3 vjetore sa herë që ka ndryshime thelbësore të mjedisit të riskut.

**a) Integriteti personal dhe etika profesionale e nivelit menaxhues dhe punonjësve të tjerë të kësaj njësie publike.**

AKBPM është institucion publik, buxhetor, në varësi të Ministrisë së Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale. Veprimtaria e saj mbështetet në ligjin 105/2014, datë 31.07.2014, “Për barnat dhe shërbimin farmaceutik”, ligjin nr. 89/2014, datë 17.07.2014 “Për pajisjet mjekësore”, i ndryshuar. Rregullorja e brendshme është miratuar nga Titullari i AKBPM me nr. 7260 prot, datë 25.09.2017 “Miratimin e rregullores së brendshme për organizimin dhe funksionimin e Agjencisë Kombëtare të Barnave dhe Pajisjeve Mjekësore”, ndërsa Rregullorja “Mbi mënyrën dhe procedurat e punësimit, lëvizjet dhe transferimet e personelit të Agjencisë Kombëtare të Barnave dhe Pajisjeve Mjekësore”, është miratuar me Urdhrin e Ministrit nr.201 datë 30.04.2015.

Ndërkohe nuk ka një akt/rregullore që përcakton përshkrimin e detyrave për secilin pozicion pune brenda strukturës organizative institucionale.

Gjithashtu nëpunësit e njësisë duhet të respektojnë rregullat dhe parimet e ligjit nr. 9131, datë 08.09.2003 “Për rregullat e etikës në administratën publike”.

Me respektimin e etikës nga punonjësit në rregulloren e brendshme citohet: *Punonjësit e AKBPM-së gjatë kohës së qëndrimit të tyre në ambientet e Agjencisë, janë të detyruar të zbatojnë dispozitat e ligjit nr.9131, datë 08.09.2003 “Për rregullat e etikës në administratën publike”, por në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, I ndryshuar neni 20 “Mjedisi i kontrollit”, pika 2, germa a) integritetin personal dhe etikën profesionale të nivelit menaxhues dhe punonjësve të tjerë të njësisë publike, nuk ka një Kod të Brendshëm Etik ose një Kod Sjellje, rregullore apo udhëzim për zbatimin e etikës, si dhe nuk ka procedurë për të raportuar shkeljet e legjislacionit mbi etikën dhe për marrjen e masave për shkeljet e konstatuara.*

**b) Politikat menaxheriale dhe stilin e punës.**

Punonjësit e AKBPM i rregullojnë marrëdhëniet e punës me punëdhënësin sipas Kodit të Punës të RSH, në bazë të ligjit për menaxhimin financiar dhe kontrollin, ligjit për menaxhimin e sistemit buxhetor, ligjit për prokurimin publik, ligjit për kontabilitetin, ligjit për statusin e nëpunësit civil, si dhe të dispozitave ligjore të kodit të punës etj. Titullari i Institucionit, në rast të shkeljes së normave ligjore apo, të rregullave ka të drejtë të ndërmarrë hapat e duhura, duke propozuar masa disiplinore dhe administrative për punonjësit, deri në largim nga puna.

**c) Struktura organizative, qarantimi i ndarjes së detyrës, hierarkinë dhe rregullat e qarta, të drejtat, përgjegjësitë dhe linjat e raportimit.**

AKBPM ka funksionuar dhe është e organizuar në bazë të Urdhrit të Kryeministrit nr.22, datë 16.01.2019 “Disa ndryshime në vendimin nr.24, datë 14.01.2015, të këshillit të ministrave “Për miratimin e strukturës dhe mënyrës së funksionimit të organizimit të Agjencisë Kombëtare të Barnave dhe pajisjeve mjekësore.” me numër total të strukturës plan 99 punonjës.

Për vitin buxhetor 2019-2021, nga NA i AKBPM, me shkresën nr. 8153, datë 02.10.2018, ka nxjerrë aktin për emërimin e Znj. F.D, në cilësinë e Nëpunësit Zbatues (NZ), në zbatim të Ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” ndryshuar, neni 9, pika 4/ç. Me shkresën nr. 7617 prot, datë 02.11.2020, NA i AKBPM, ka nxjerr aktin pas ndryshimit të mbiemrit të Znj. F. Z., në cilësinë e Nëpunësit Zbatues (NZ).

#### **ç) Politikat dhe praktikat e menaxhimit të burimeve njerëzore.**

Në rregulloren e brendshme të institucionit, ky institucion ka përcaktuar rregullat e funksionimit të brendshëm lidhur me strukturën organike, të drejtat dhe detyrimet e punonjësve, marrëdhëniet ndërmjet strukturave të njësive, shkeljet disiplinore, orarin dhe kohën e punës.

Por me hyrjen në fuqi të VKM nr.331 datë 18.05.2022 “Disa ndryshime dhe shtesa në vendimin nr.24 datë 14.01.2015, të Këshillit të Ministrave “Për miratimin e strukturës dhe mënyrës së funksionimit e organizimit të AKBPM”, AKBPM nuk ka një rregullore të brendshme për organizimin dhe funksionimin e saj.

Për ruajtjen dhe zhvillimin e kompetencave profesionale të punonjësve gjatë periudhës objekt auditimi, në AKBPM nuk janë organizuar trajnime për rritjen e kapaciteteve profesionale të punonjësve të cilët janë njohur dhe kanë shkëmbyer përvojë për praktikat më të mira në fushën e Barnave dhe shërbimit farmaceutik por, vetë njësia nuk ka programe specifike për trajnimin e punonjësve të administratës, në kundërshtim me Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, Kap. III, pika 3.1 “Mjedisi i kontrollit të brendshëm, paragrafët “Politikat dhe praktikat që lidhen me burimet njerëzore” dhe “Profesionalizmi i stafit”.

Gjithashtu nuk është bërë vlerësimi vjetor i punës për çdo punonjës.

#### **2. “Menaxhimi i Riskut”**

Procesi i vendosjes së objektivave në të gjithë njësinë publike duhet të drejtohet nga titullari dhe t’u komunikohet të gjitha strukturave të njësive. Të gjitha njësitë publike duhet të zhvillojnë objektivat e tyre dhe t’i vendosin në linjë me objektivat e vendosur në nivelet më të larta të njësive. Objektivat strategjike duhet të jenë të lidhura me planin financiar buxhetor përmes objektivave të përcaktuara në mënyrë të qartë për programet, projektet dhe aktivitetet. Objektivat e programeve, aktiviteteve dhe projekteve duhet të realizohen përmes proceseve të punës. Për proceset kyçe të punës është e nevojshme të përcaktohen “pronarët” e procesit. Pronarët e procesit janë përgjegjës për monitorimin e objektivave të proceseve të punës dhe menaxhimin e risqeve më të rëndësishme që mund të ndikojnë në arritjen e objektivave.

Menaxhimi i riskut është procesi i identifikimit, vlerësimit dhe monitorimit të riskut. Pas planifikimit të fondeve buxhetore, institucioni analizon dhe bën kontrollin e risqeve, të cilët mund të jenë në rrezik realizimin e treguesve buxhetore. Në përputhje të ligjit nr. 10296, datë 05.07.2010 “Për Menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar neni 11 “Përgjegjshmëria menaxheriale e menaxherëve të tjerë të njësive”, pika 2, si dhe në Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, kapitulli III, pika 2.5.2 “Menaxhimi i Riskut”, ky institucion për vitin 2019 ka miratuar nga titullari por pa urdhër miratimi “Strategjinë e menaxhimit të riskut për vitin 2019-2023”, po kjo strategji nuk është e përditësuar.

Menaxhimi i riskut mundëson vendimmarrjen cilësore, parashikimin më të mirë dhe optimizimin e burimeve në dispozicion, që kanë të bëjnë me prioritetet dhe shmangien e problemeve të ardhshme që mund të shfaqen gjatë punës për arritjen e objektivave të vendosura. Titullari i njësive publike është përgjegjës për zhvillimin e politikave, miratimin dhe monitorimin e strategjisë për menaxhimin e riskut brenda njësive së tij.

Punonjësit e për periudhën objekt auditimi, nuk kanë zhvilluar asnjë trajnim për menaxherët apo stafin të cilët janë përgjegjës për menaxhimin financiar dhe kontrollin, duke përfshirë trajnimin lidhur me aktivitetet e kontrollit të brendshëm hartimin e regjistrit të riskut si dhe nxitjen ndaj parregullsive, t’i raportojnë ato si dhe hartimi mbi masat për parandalimin e këtyre risqeve.

Është ngritur grupi i menaxhimit strategjik, me shkresë nr.11229/10 prot datë 18.04.2019 veprim ky në përputhje me kërkesat e neneve 10, pika 1 dhe 2, neni 11, pika 2, neni 12, pika 3, 9 të Ligjit nr.10296/ 2010 i ndryshuar, ku përcaktohet:

“Nëpunësit zbatues të të gjitha niveleve të njësive publike përgjigjen përpara nëpunësit autorizues përkatës për: Identifikimin dhe krijimin e regjistrit të riskut, vlerësimin, kontrollin e

*risqeve që vënë në rrezik arritjen e objektivave dhe realizimin me sukses të veprimtarive të strukturave që ata drejtojnë...”*

### **3. “Veprimtaritë e kontrollit”.**

Veprimtaritë e kontrollit janë rregullat, procedurat dhe veprimet që kanë si qëllim reduktimin e risqeve me synim arritjen e objektivave.

Agjencia e kontrollit të barnave dhe pajisjeve mjekësore, ka një rol të rëndësishëm në përmirësimin e standardeve pasi është institucioni i specializuar për analizën, kontrollin regjistrimin e barnave dhe inspektimin e veprimtarive në fushën farmaceutike për të garantuar një treg farmaceutik cilësor efikas dhe të sigurt me ndikim të drejtpërdrejtë në shëndetin e popullatës. Proceset kryesore të punës janë të shkruara në strukturën organike dhe në rregulloren e brendshme. Në bazë të strukturës së miratuar ekziston dhe ndarja e detyrave.

Gjurma e auditimit është një instrument menaxhimi që mundëson nga njëra anë ndjekjen ecurisë së një procesi nga fillimi në fund dhe në anën tjetër, ndjekjen ecurisë së këtij procesi përgjatë strukturave të njësisë, apo ndërmjet vetë njësisë dhe institucioneve të jashtme. Përveç kësaj, gjurma e auditimit jep informacione për të rindërtuar transaksione dhe operacione të veçanta në kuadër të një procesi të caktuar si dhe për t’i verifikuar këto transaksione dhe operacione. Gjurma e auditimit duhet të përfshijë të paktën proceset kryesore që kontribuojnë në arritjen e objektivave të njësisë dhe që përfshijnë zbatimin e aktiviteteve, programeve dhe projekteve më të rëndësishme të saj. Gjurma e auditimit duhet të rifreskohet në mënyrë të vazhdueshme, për të garantuar pasqyrimin e ecurisë së aktiviteteve dhe dokumenteve që përmban një proces.

Grupi i auditimit konstatoi se AKBPM për asnjë nga vitet objekt auditimit, ***nuk ka hartuar dhe miratuar gjurmën e auditimit***, e cila duhet të përgatitet nga menaxherët për proceset kryesore të punës së njësisë dhe është përgjegjësi e NZ për garantimin e gjurmës së auditimit për të gjitha proceset që ndodhin në njësi në kundërshtim me nenin 16 “*Detyrimi për përgatitjen dhe dokumentimin e gjurmës së auditit*” dhe nenin 12 “*Përgjegjshmëria menaxheriale e NZ*”. ***Titullarët e njësive publike miratojnë gjurmët e auditimit***, për procedura që lidhen me veprimtari kryesore të njësisë dhe sigurojnë që të gjitha operacionet e njësisë publike dokumentohen në atë formë, që u mundëson audituesve të brendshëm, të jashtëm dhe autoriteteve mbikëqyrëse të kuptojnë mjedisin e kontrollit.

Gjurmëve të auditimit duhet të përfshijë të paktën proceset kryesore që kontribuojnë në arritjen e objektivave të njësisë dhe që përfshijnë zbatimin e aktiviteteve, programeve dhe projekteve më të rëndësishme të saj.

### **4. “Informacioni dhe komunikimi”.**

Informimi është baza e komunikimit që nevojitet për kryerjen me cilësi të detyrave të ngarkuara dhe i duhet komunikuar titullarit dhe nëpunësve të tjerë në formën dhe kohën e duhur për ti ndihmuar ata në përmbushjen e detyrave dhe të përgjegjësisë.

Punonjësit brenda institucionit komunikojnë me shkrim, postë elektronike dhe në mënyrë verbale ndërsa, jashtë institucionit komunikohet kryesisht në formë shkresore zyrtare dhe ka korrespondencë të rregullt me subjektet kryesore të jashtme pa përjashtuar komunikimin elektronik dhe atë telefonik. *Nuk ekziston një protokoll i brendshëm për korrespondencat midis strukturave lart-poshtë e paralel, apo raportimet e kryera në nivelin e lartë të strukturave. Mos kryerja e këtyre veprimeve përbejnë risk në këtë institucion pasi nuk lihen gjurmë për auditimin e veprimtarisë të nëpunësve të këtij Institucioni.*

Agjencia ka faqen e saj zyrtare dhe nëpërmjet këtij debiti të gjithë të interesuarit mund të informohen rreth punës së përditshme të AKBPM-së ose në fushën e Barnave dhe shërbimit Farmaceutik.

### **5. Monitorimi.**

Monitorimi është tërësia e proceseve të rishikimit të aktivitetit të njësisë, i cili synon të afrojë garanci të arsyeshme se aktivitetet e kontrollit funksionojnë sipas qëllimit për të cilin janë ngritur. Në këtë institucion, Titullari informohet vazhdimisht nga drejtuesit e mesëm dhe të ulët mbi aktivitetin e strukturave që ata drejojnë me anë të takimeve apo informacioneve.

Nga auditimi u konstatua se AKBPM nuk dërgon raporte monitorimi në kundërshtim me Udhëzimin nr.9 datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” kapitulli V “Monitorimi”, si dhe në kundërshtim me udhëzimin nr.22 datë 17.11.2016 “Për procedura standarde të monitorimit të buxhetit të shtetit” pika 19 i cili detajon përbërjen e raportit të monitorimit, afatet si dhe dërgimin pas miratimit të tij. Raportet e monitorimit dërgohen në Ministrinë e Shëndetësisë, si organ nën varësi të tij raporte 4-mujore në lidhje me, performancën e objektivave në sasi dhe në vlerë, performancën për secilin produkt, analiza e shkaqeve të deviacioneve etj të përcaktuar më saktë në bazën ligjore të sipërpërmendur.

Menaxherët dhe punonjësit e njësisë, duke mos pasur njohuritë e duhura për ligjin për menaxhimin financiar dhe kontrollin, si dhe duke mos kryer trajnime për kuptimin dhe zbatimin e ligjit, nuk mund të bëjnë siç duhet vlerësimin efektivitetit të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit.

Raportimi periodik shërben për monitorimin e vazhdueshëm të aktivitetit për çdo proces e pozicion pune.

| 1.Titulli gjetjes: | Zbatim i kërkesave të Ligjit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|--------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Situata:</b>    | <p>Nga auditimi rezultoi se: Nga ana e institucionit të AKBPM-së nuk është përgatitur <b>“Deklaratën dhe Raportin Vjetor për Cilësinë e Sistemit të Kontrollit të Brendshëm si dhe pyetësorin e vetëvlerësimit për asnjë nga vitet 2019, 2020 dhe 2021.</b></p> <p>Kjo deklaratë nuk është nënshkruar nga Titullari i institucionit, dhe t’i jetë përcjellë Ministrisë së Financave.</p> <p>Po kështu në kundërshtim me Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, miratuar me Urdhrin e Ministrit nr.108 datë 17.11.2016 “Për miratimin e manualit të menaxhimit Financiar “Pyetësi i vetë-vlerësimit për komponentët e MFK-së, njësia nuk ka plotësuar dhe dërguar në Ministrinë e Shëndetësisë pyetësorin e vetëvlerësimit.</p> <p>Audituesit e KLSH-së konstatojnë se nuk <b>janë përmbushur</b> detyrimet në kuadër të përgjegjshmërisë menaxheriale, për identifikimin dhe krijimin <b>Regjistrin të Risqeve</b>, monitorimin e kontroleve të risqeve që vënë në rrezik arritjen e objektivave dhe realizimin me sukses të veprimtarive, i cili duhet të plotësohet, përditësohet në vazhdimësi si dhe të dërgohet regjistrin të risqeve në Ministrinë e Shëndetësisë, konformë përcaktimeve të “Identifikimi i riskut” të Manualit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin.</p> <p>Për ruajtjen dhe zhvillimin e kompetencave profesionale të punonjësve gjatë periudhës objekt auditimi, në AKBPM nuk janë organizuar trajnime për rritjen e kapaciteteve profesionale të punonjësve.</p> <p>Punonjësit e për periudhën objekt auditimi, nuk kanë zhvilluar asnjë trajnim për menaxherët apo stafin të cilët janë përgjegjës për menaxhimin financiar dhe kontrollin, duke përfshirë trajnimin lidhur me aktivitetet e kontrollit të brendshëm hartimin e regjistrin të riskut si dhe të nxitjen ndaj parregullsive, t’i raportojnë ato si dhe hartimi mbi masat për parandalimin e këtyre risqeve.</p> <p>Nga auditimi u konstatua se AKBPM nuk dërgon raporte monitorimi Raportet e monitorimit dërgohen në Ministrinë e Shëndetësisë, si organ nën varësi të tij raporte 4-mujore në lidhje me, performancën e objektivave në sasi dhe në vlerë, performancën për secilin produkt, analiza e shkaqeve të deviacioneve etj. të përcaktuar më saktë në bazën ligjore të sipërpërmendur.</p> <p>Menaxherët dhe punonjësit e njësisë, duke mos pasur njohuritë e duhura për ligjin për menaxhimin financiar dhe kontrollin, si dhe duke mos kryer trajnime për kuptimin dhe zbatimin e ligjit, nuk mund të bëjnë siç duhet vlerësimin e efektivitetit të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit.</p> |

|                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Kriteri:</b>       | Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 <i>“Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” i ndryshuar</i> . Urdhri e Ministrit nr.108 datë 17.11.2016 <i>“Për miratimin e manualit të menaxhimit Financiar” i ndryshuar</i> .                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Ndikimi/Efekti</b> | Risk në keq menaxhimin e Kontrollit të sistemit të brendshëm.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Shkaku:</b>        | Mos pasja e njohurive të duhura për Ligjin për menaxhimin financiar dhe kontrollin.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>Rëndësia:</b>      | I lartë                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>Rekomandimi:</b>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Nga institucioni të merren masa ku të përgatitet deklarata dhe Raporti Vjetor për Cilësinë e Sistemit të Kontrollit të Brendshëm si dhe pyetësorin e vetëvlerësimit sipas Ligjit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin Dhe Manualit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollin.</li> <li>- Të caktohet koordinatori i riskut dhe strategjia e menaxhimit të riskut, për identifikimin, analizimin dhe kontrollin e risqeve që mund të vënë në rrezik përmbushjen e objektivave të AKBPM, të përcaktuara gjatë planifikimit të buxhetit afatmesëm dhe vjetor.</li> <li>- Të monitorohen nga Titullari dhe strukturat e tij, efektiviteti i të gjitha sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit të sektorëve dhe të raportohet në vijimësi rezultatet e këtij monitorimi.</li> </ul> |

|                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|---------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>2.Titulli gjetjes:</b> | <b>Zbatim i kërkesave të Ligjit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>Situata:</b>           | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Misioni i auditimit vëren se nuk janë hartuar gjurmët e auditimit të detajuara për procedurat kryesore, bazuar në gjurmët standarde të emetuara nga Ministria e Financave. Këto gjurmë të proceseve dhe përgjegjësi nuk janë identifikuar me emërtimin “Lista e proceseve të punës”, <i>nuk ka miratim dhe arkivim të kësaj gjurme</i>.</li> <li>- Punonjësit brenda institucionit komunikojnë me shkrim, postë elektronike dhe në mënyrë verbale ndërsa, jashtë institucionit komunikohet kryesisht në formë shkresore zyrtare dhe ka korrespondencë të rregullt me subjektet kryesore të jashtme pa përfshirë komunikimin elektronik dhe atë telefonik. Nuk ekziston një protokoll i brendshëm për korrespondencat midis strukturave lart-poshtë e paralel, apo raportimet e kryera në nivelin e lartë të strukturave. Mos kryerja e këtyre veprimeve përbejnë risk në këtë institucion pasi nuk lihen gjurmë për auditimin e veprimtarisë të nëpunësve të këtij Institucioni.</li> </ul> |
| <b>Kriteri:</b>           | Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 <i>“Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” i ndryshuar</i> . Urdhri e Ministrit nr.108 datë 17.11.2016 <i>“Për miratimin e manualit të menaxhimit Financiar” i ndryshuar</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Ndikimi/Efekti</b>     | Risk në mosfunksionimin e Kontrollit të sistemit të brendshëm.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>Shkaku:</b>            | Mos pasja e njohurive të duhura për Ligjin për menaxhimin financiar dhe kontrollin.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>Rëndësia:</b>          | I lartë                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>Rekomandimi:</b>       | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Nga Titullari i institucionit, në AKBPM, nëpunësi zbatues si dhe përgjegjës i sektorit të financës, të hartohen dhe të miratohen rregullat për gjurmët e auditimit, për procedurat standarde për administrimin e aseteve dhe materialeve të institucionit,</li> <li>- Të ngrihet një protokoll i brendshëm për korrespondencat midis strukturave lart-poshtë e paralel, apo raportimet e kryera në nivelin e lartë të strukturave pasi kryerja e këtyre veprimeve do të ulë riskun e shmangies së përgjegjësisë institucionale të gjithsecilit në realizimin e funksioneve të ngarkuara.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |

### III. KONKLUZIONI I PËRGJITHSHËM DHE OPINIONI I AUDITIMIT

**Opinion mbi pasqyrat financiare (I pamodifikuar me theksim të çështjes)**

Ne audituam pasqyrat financiare të Agjencia e Barnave dhe Pajisjeve Mjekësore më datë 31.12.2021 referuar përcaktimeve të pikës nr.25, të Udhëzimit të MFE nr. 8, datë 9.3.2018, i ndryshuar përbëhen nga Pasqyra e performancës financiare; Pasqyra e flukseve monetare; Pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto dhe Pasqyra e Lëvizjes së Kapitalit si dhe shënimet shpjeguese që shoqërojnë pasqyrat.

Në opinionin tonë, veprimet përgjatë raportimit financiar dhe transaksionet e kryera për ekzekutimin e buxhetit janë në përputhje me ligjin për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, si dhe me ligjet dhe rregullat përkatëse të financave publike. Për përmirësimin e mëtejshëm të gjendjes janë adresuar disa çështje të cilat paraqiten të paragrafi “*Theksimi i Çështjes*”.

#### **Baza për opinionin mbi pasqyrat financiare**

Ne e kemi kryer auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Sektorit Publik (ISSAIs), Manualin e Auditimit Financiar, miratuar me Vendimin e Kryetarit të KLSH-së nr. 64, datë 22.06.2020, si edhe në kërkesat e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit. Përgjegjësitë tona lidhur me këto standarde janë përshkruar më hollësisht në seksionin “*Përgjegjësitë e Audituesit për Auditimin e Pasqyrave Financiare*”, pjesë e raportit tonë përfundimtar. Ne jemi të pavarur kundrejt subjektit të audituar, e theksuar kjo në INTOSAI-P 10, Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e SAI-t, si dhe ISSAI 130- Kodi Etik, apo edhe çështje të tjera që lidhen me auditimin e pasqyrave financiare të një institucioni ndërkombëtar.

Ne i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipërpërmendura, përfshirë këtu edhe Kodin e Etikës së KLSH-së, miratuar me Vendimin nr.56, datë 30.04.2015, të Kryetarit të KLSH-së.

Gjithashtu, ne besojmë se dëshmitë e mara gjatë punës sonë audituese janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazat për përgatitjen e **opinionit të pamodifikuar të auditimit me theksim të çështjes**<sup>1</sup>.

#### **Theksimi i çështjes:**

Theksojmë nevojën e marrjes së masave nga ana e drejtimit e më pas në linjë hierarkike nga gjithë personeli i subjektit Agjencisë së Barnave dhe Pajisjeve Mjekësore, sa i takon:

- evidentimit të plotë dhe të saktë në pasqyrat financiare të vitit 2020, të llogarisë “*Toka troje terren*”, e cila nuk është kontabilizuar në mënyrë të drejtë, duke mos pasqyruar truallin i cili është në përdorim të AKBPM, pasuria nr.100, vol 41, zk 8120 e llojit truall, me sipërfaqe totale pasurie dhe trualli 1023,71m<sup>2</sup> (LN211) dhe sipërfaqe 324.68 m<sup>2</sup> (LN2011), me zonë kadastrale nr.8120.

- Nga auditimi mbi ligjshmërinë dhe saktësinë e veprimeve të kryera nëpërmjet arkës, rezultuan shkelje të disiplinës buxhetore sa i takon likuidimit të faturave duke tejkaluar afatin e parashikuar ligjor, 30 ditë parashikuar në Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”.

- Mos paraqitja e saktë e formatit nr.5 pyetësorë si dhe shënimet shpjeguese mbi zbërthimin me analizë të llogarive përkatëse, për një paraqitje të saktë referuar në përputhje me standardet kontabël kombëtare si dhe UMF nr.8 datë 09.03.2018 “*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*” i ndryshuar.

- Referuar raportit të hartuar nga grupi i inventarizimit për vitin 2021 me shkresën nr. 2008/1, datë 18.03.2022 dhe shkresën nr.2008/2, datë 23.03.2022, janë konstatuar mungesa në aktivet e institucionit në vlerën 4,154,363 lekë të cilat nuk janë pasqyruar në bilancin e vitit 2021 dhe përbëjnë risk në pasqyrimin jo të drejtë të aktiveve afatgjatë materiale dhe jo materiale deri në marrjen e masave për nxjerrjen e përgjegjësve e më pas sistemin në kontabilitet.

<sup>1</sup> **OPINIONI I PAMODIFIKUAR me theksim të çështjes:** Një opinion i pamodifikuar me theksim çështje, jepet kur audituesi arrin në konkluzionin se për të gjitha aspektet materiale, pasqyrat financiare paraqesin një pamjen të vërtetë dhe të drejtë si dhe pasqyrat janë përgatitur në përputhje me bazën ligjore në fuqi për raportimin financiar. Theksimi i referohet një çështjeje të paraqitur ose shpalosur në mënyrë të duhur në pasqyrat financiare e cila, sipas gjykimit të audituesit, ka një rëndësi thelbësore për përdoruesin në mënyrë që të arrijnë të kuptojnë pasqyrat financiare. (ISSAI 1706.5)

## **II. Opinion mbi përputhshmërinë (Opinion i kualifikuar)<sup>2</sup>**

Ne audituam përputhshmërinë e veprimtarisë së Agjencisë së Barnave dhe Pajisjeve Mjekësore me kriteret e vlerësimit përfshirë kuadrin ligjor, rregullat, rregulloret dhe marrëveshjet që lidhen dhe ndikojnë në përdorimin e fondeve/burimeve të AKBPM, gjatë ushtrimit të aktivitetit përkatës.

Nga auditimi u rezultoi se, në opinionin tonë, aktiviteti i AKBPM, është në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me kriteret e vlerësimit, si dhe me parimet dhe rregullat e aplikueshme me përjashtim të çështjeve të trajtuara në bazën për kualifikimin e opinionit, ku u konstatuan shmangie nga kuadri rregullator ose mungesë e tij.

### **Baza për kualifikimin e opinionit mbi përputhshmërinë**

Ne e kemi kryer auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Sektorit Publik (ISSAIs). Përgjegjësitë tona lidhur me këto standarde janë përshkruar më hollësisht në seksionin “Përgjegjësitë e Audituesve të KLSH-së”, pjesë e projekt raportit. Ne jemi të pavarur kundrejt subjektit të audituar, e theksuar kjo në INTOSAI P 10- Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e SAI-t, si dhe INTOSAI P 30- Kodi Etik, apo edhe çështje të tjera që lidhen me auditimin e pasqyrave financiare, të cilat përmenden në ISSAI-n 4000 “Standardi i Auditimit të Përputhshmërisë”. Ne i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipërpërmendura, përfshirë këtu edhe Kodin e Etikës së KLSH-së, miratuar me Vendimin nr. 27, datë 20.04.2008, të Kryetarit të KLSH-së. Auditimi ynë përfshin kryerjen e procedurave me qëllim marrjen e evidencave të auditimit mbi ligjshmërinë dhe rregullshmërinë e transaksioneve. Procedurat janë përzgjedhur mbështetur mbi gjykimin profesional të audituesit, përfshirë marrjen në konsideratë të risqeve të mospërputhshmërisë materiale të transaksioneve me kriteret e parashikuara.

Gjithashtu, ne besojmë se dëshmitë e mara gjatë punës sonë audituese janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazat për përgatitjen e **opinionit të kualifikuar të auditimit**<sup>3</sup>.

*Raste të mospërputhshmërisë me kriteret e aplikuara janë si më poshtë:*

- Vlera kontabël e truallit në llogarinë 210 si dhe vlerat e tyre në vitin 2019 dhe 2020 dhe 2021 nuk janë regjistruar në bilancin kontabël dhe janë evidentuar për vleftën 0 lekë.
- AKBPM përgatit dhe dorëzon në MSHMS vetëm një fazë të projekt buxhetit afatmesëm (fazën teknike), duke mos dorëzuar fazën e parë të Planifikimit të Buxhetit Afatmesëm (fazën strategjike).
- Kërkesat buxhetore nga AKBPM kryhen duke tejkaluar në vlera të ndjeshme parashikimet e tyre, dhe duke mos ju referuar viteve paraardhëse në kundërshtim me kapitulli 5 të udhëzimit nr. 7 te MF datë 28.02.2018
- AKBPM në zbatim të strukturës dhe organikës së AKBPM të miratuara nga Kryeministri me nr.331 datë 18.05.2022 “Disa ndryshime dhe shtesa ne vendimin nr.24 datë 14.01.2015, AKBPM nuk ka një rregullore të brendshme të funksionimit të saj ku të përcaktohen metodat e brendshme te punës
- Kontratat e punës të lidhura midis ekspertëve të jashtëm dhe AKBPM janë lidhur referuar kodit

<sup>2</sup>-Mbështetur mbi ligjin nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH-së”, dhe MAP të KLSH-së kapitulli VII, pika 7.3.3: *Opinion i kualifikuar/i cilësuar, jepet në ato raste kur është marrë siguri e arsyeshme, është siguruar një evidencë e mjaftueshme dhe e plotë, por janë evidentuar raste të mospërputhshmërisë me kriteret e aplikuara, të cilat janë materiale, por jo të përhapura, ose kur audituesi nuk është në gjendje të mbledhë prova të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, dhe efektet e mundshme janë materiale, por jo të përhapura*

<sup>3</sup>ISSAI 1500– Objektivi i audituesit është të hartojë dhe të kryejë procedurat e auditimit në mënyrë të tillë që të mundësojë marrjen e evidencës së mjaftueshme për të nxjerrë konkluzione të arsyeshme në të cilin do të bazojë opinionin e tij. Audituesi shpreh një konkluzion me rezerve kur në gjykimin profesional të tij, efekti ose efektet e mundshme të një çështjeje, nuk janë aq materiale sa që të justifikojnë një konkluzion të kundërt ose një refuzim të konkluzionit.

të punës dhe për shpërblimin e punonjësve janë referuar VKM nr.720 datë 29.11.1995 “Shpërblimin e punonjësve Buxhetor që aktivizohen në veprimtari të tjera dytësore shtetërore” VKM e cila ka pësuar ndryshime në lidhje me pagesat por nuk janë reflektuar në kontratat e lidhura.

-Shkalla e realizimit të analizave nga laboratorit i kontrollit të cilat kryhen për mostrat e marra nga sektori i inspektimit, i regjistrimit dhe nga sektori i shpërndarjes, rezultoi në një nivel shumë të ulët krahasuar me mostrat e grumbulluara.

-Sektori i laboratorit nuk ka një program vjetor për numrin e analizave që do të kryejë mbështetur në të dhënat statistikore të viteve të kaluara dhe prognozat e vitit të ardhshëm, në koordinim me sektorët e tjerë brenda AKBPM si dhe mungesës së një akti nënligjor, ku të përcaktohet numri i mostër-marrjeve të detyrueshme dhe sondazheve, që duhet të analizohen gjatë një viti nga ku kryerja e këtij aktiviteti ka efekte financiare jo vetëm për AKBPM, por edhe për subjektet tregtare të cilat për çdo analizë laboratorike, duhet të dorëzojnë mostrat e barit si dhe standardin ose materialin referencë (CRM) vetëm për lëndën aktiv që është përdorur për prodhimin e tij.

-Për vitin 2020, në të cilën është shpallur edhe gjendja e jashtëzakonshme për COVID-19, laboratorit i kontrollit nuk ka kryer asnjë analizë mbi barnat të cilat janë importuar apo vendali në RSH. Ky laborator ka qenë inegzistent, duke mos dhënë asnjë siguri mbi të gjitha barnat apo kontrollet e detyrueshme të cilat duhet të vinin nga sektori i autorizimit për tregtim, sektori i shpërndarjeve të barnave apo sektori i inspektimeve mbi cilësinë e medikamenteve.

-Dëm ekonomik për buxhetin e shtetit në vlerën **350,013 lekë** të përfituara padrejtësisht nga shpenzimet honorare për ekspertët e jashtëm.

-Dëm ekonomik për buxhetin e shtetit në vlerën **4,154,363 lekë** lekë, për mungesat e konstatuara për Aktivitetin e AKBPM.

-Të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën **3,736,981 lekë** lekë në lidhje me debitorët të cilët nuk kanë kryer pagesat e tyre kundrejt shërbimeve të cilat kanë marrë.

-Të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën **7,179,720 lekë** nga ku nuk është vazhduar procedura e kalimit në mbledhjen me përmbaues të gjobave të vendosura nga sektori i inspektimit për 53 subjekte.

-Shpenzim i kryer pa ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet në vlerën **26,800,800 lekë**, për prokurimin me objekt “Blerje pajisje - Aparatura për analizat e barnave për përdorim njerëzor”, si një prokurim i paargumentuar në nevojat e laboratorit të kontrollit për pajisje të reja si dhe i pa argumentuar në hartimin e specifikimeve teknike.

- Shpenzim i kryer pa ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet në vlerën **148,123 lekë**, për mos ekzekutim vullnetar të vendimeve gjyqësore.

#### ***Përgjegjësitë e strukturave drejtuese të subjektit të audituar lidhur me çështjet nën auditim:***

Menaxhimi i AKBPM është përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me politikat, ligjet dhe rregulloret e aplikuara. Staf i drejtues është përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me të gjithë bazën ligjore dhe rregullatorë në fuqi.

#### ***Përgjegjësia e Audituesve të KLSH-së:***

Përgjegjësia e auditimit është të shprehë një opinion mbi pasqyrat financiare bazuar në rezultatet e auditimit të kryer, për të marrë siguri të arsyeshme se pasqyrat financiare janë pa gabime materiale.

Audituesit e KLSH-së nëpërmjet auditimit të realizuar në këtë institucion krijuan bindjet, të cilat do të shprehen në opinionin e auditimit mbi saktësinë, vërtetësinë dhe besueshmërinë e ndërtimit të pasqyrave financiare, raportimit financiar (*kriteret e auditimit financiar*) dhe shkallës së zbatueshmërisë nga subjekti, të rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, politikave, kodeve të vendosura apo termave dhe kushteve, mbi të cilat është rënë dakord (*kriteret e auditimit të përputhshmërisë*), ku veprimet janë kryer në përputhje me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi (*kriteret*), dhe që gabimet apo parregullsitë e vërejtura, nën gjykimin profesional të audituesit të pavarur janë jo materiale dhe jo të përhapura.

Objekti ynë lidhet me dhënien e sigurtisë së arsyeshme mbi përputhshmërinë e aktivitetit të

AKBPM, me politikat, ligjet dhe rregulloret e aplikuara, administrative si dhe mbi përdorimin e duhur dhe eficient të burimeve administrative të institucionit. Siguria e arsyeshme është një nivel i lartë sigurie, por nuk garanton që auditimi i kryer në përputhje me standardet mundëson identifikimin e çdo gabimi apo anomalie që mund të ekzistojë. Përveç standardeve ISSAI, audituesit e KLSH, kanë aplikuar gjykimin dhe skepticizmin profesional në punën audituese.

## **IV.GJETJET DHE REKOMANDIMET**

### **A. PROPOZIME PËR NDRYSHIME APO PËRMIRËSIME NË LEGJISLACIONIN NË FUQI**

**1. Gjetje nga auditimi:** Sektori i pajisjeve Mjekësore, e ushtron veprimtarinë e tij referuar Ligjit nr.89/2014 “Për pajisjet mjekësore” i ndryshuar me Ligjin nr.21/2020 “Për disa ndryshime dhe shtesa në Ligjin nr.89/2014 “Për pajisjet Mjekësore”. Aktet nën ligjore të miratuara referuar Ligjit për të cilat sektori i pajisjeve kryen vlerësimin e dosjeve janë Urdhri nr.360 datë 22.08.2016 i MSHMS “Mbi procedurat dhe rregullat për regjistrimin e pajisjeve mjekësore ndryshimet dhe anulimin e regjistrimit të tyre, dokumentacionin e nevojshëm dhe kostot përkatëse” i ndryshuar me Urdhrin e MSH nr.734 datë 18.10.2018 “Për disa ndryshime në Urdhrin nr.360 datë 22.08.2016.

Neni 3 i Ligjit nr.21/2020 “Për disa shtesa dhe udhëzime të Ligji nr.89/2014 përcakton se: Në pikën 1 të nenit 9 dhe në të gjithë përmbajtjen e ligjit fjalët “klasat IIa dhe IIb” zëvendësohen me fjalët “klasën “II”. Ky ndryshim nuk ka gjetur zbatim në pikën 5 të Udhëzimit të MSH nr.734 datë 18.10.2018 “Për disa ndryshime në Urdhrin nr.360 datë 22.08.2016” pasi vijon të kërkohet: “Në dosjen e aplikimit për regjistrim duhet te paraqiten: a. Një kërkesë drejtuar Agjencisë Kombëtare të Barnave dhe Pajisjeve Mjekësore; b. Formulari i aplikimit i cili përmban Klasën I, IIa, IIb, III; të cilat bien në kundërshtim me nenin 9 të Ligjit i cili parashikon vetëm klasën I, II dhe III.

Nga auditimi i zbatimit të Ligjit nr.89/2014 “Për pajisjet Mjekësore” i ndryshuar u konstatua se nuk janë marrë masa për nxjerrjen e akteve nënligjore për nenet 4,9,10,11 dhe 13 për të qenë koherent në zbatimin e ndryshimeve të miratuara. (*Trajtuar më hollësisht në faqet 108-116 të Raportit të Auditimit*).

**1.1 Rekomandimi:** AKBPM në bashkëpunim me MSHMS, të ngrejë një grup pune për nxjerrjen e akteve nënligjore në zbatim të neneve 4,9,10,11 dhe 13, të Ligjit nr. 21/2020 Për disa ndryshime dhe shtesa në Ligjin nr.89/2014 “Për pajisjet Mjekësore”.

*Në vijimësi*

**1.2 Rekomandimi:** AKBPM në bashkëpunim me MSHMS, të ngrejë një grup pune për ndryshimin e pikës 5 të udhëzimit të MSHMS, për të reflektuar saktë kategorinë e klasës së pajisjeve mjekësore në zbatim të Nenit 3 të Ligjit nr.21/2020.

*Në vijimësi*

### **B. MASA ORGANIZATIVE**

**1. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi në AKBPM u konstatua se, për asnjë nga vitet objekt auditimi (2019,2020,2021) nuk janë hartuar, miratuar dhe dorëzuar në MSHMS raportet e monitorimit të zbatimit të buxhetit për performancën financiare, produktet dhe objektivat e politikës, të realizuar për çdo program të përcaktuar në vitin e parë të dokumentit përfundimtar

të programit buxhetor afatmesëm në kundërshtim me nenin 65, të Ligjit nr.57 datë 02.06.2016 “Për disa ndryshime dhe shtesa në Ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar. *(Trajtuar më hollësisht në faqet 7-16 të Raportit të Auditimit).*

**1.1 Rekomandimi:** Nëpunësi autorizues në bashkëpunim me Nëpunësin zbatues të AKBPM, të marrë masa për të hartuar dhe dorëzuar raportet e monitorimit tek Nëpunësi i Parë Autorizues (MSHMS), deri në fund të javës së katërt mbas përfundimit të katër mujorit dhe konkretisht deri në 30 Maj, 30 Shtator, ndërsa raporti vjetor deri në fund të muajit Shkurt të vitit të ardhshëm, sipas të dhënave përfundimtare.

#### ***Menjëherë dhe në vijimësi***

**2. Gjetje nga auditimi:** Nga grupi i auditimit u konstatua se titullari nuk ka miratuar ekipin e menaxhimit të programit, si një komponent kyç i organizimit institucional për përgatitjen e kërkesave buxhetore.

Gjithashtu grupi i auditimit konstatoi se përgatitja e PBA nga nëpunësi zbatues, ka mungesa në plotësimin e dokumentacionit të hartuar, ku me konkretisht mungon, Misioni dhe Struktura e programit, Deklarata e Politikës së Programit, në të cilën trajtohet Qëllimi i politikës, Objektivat e Politikës si dhe treguesit e Performancës.

AKBPM përgatit dhe dorëzon në MSHMS vetëm një fazë të projekt buxhetit afatmesëm (fazën teknike), duke mos dorëzuar fazën e parë të Planifikimit të Buxhetit Afatmesëm (fazën strategjike), në kundërshtim me pikën 44 të Udhëzimi të MF nr.7 datë 28.02.2018. *(Trajtuar më hollësisht në faqet 7-16 të Raportit të Auditimit).*

**2.1 Rekomandim:** Nëpunësi autorizues të marrë masa ku të ngrejë Ekipin e Menaxhimit të Programit, dhe të përcaktojë personat përgjegjës për realizimin e detyrave teknike për zbatimin e procedurave të përgatitjes së kërkesave buxhetore, të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm, të cilat lidhen me programin e tyre.

#### ***Menjëherë dhe në vijimësi***

**2.2 Rekomandim:** Nëpunësi zbatues pas mbledhjes së kërkesave buxhetore të hartojë relacionin përkatës i cili përmban, Deklaratën e Politikës së Programit, Produktet e programit si dhe Aktivitetet e programit si dhe të marre masa në hartimin, miratimin dhe dorëzimin në MSHMS të të dy fazave të PBA, fazës strategjike dhe fazës teknike të institucionit.

#### ***Menjëherë dhe në vijimësi***

**3. Gjetje nga Auditimi:** Nga auditimi u konstatua se kërkesat buxhetore nga AKBPM kryhen duke tejkaluar në vlera të ndjeshme faktin e realizuar, duke mos ju referuar viteve paraardhëse në kundërshtim me kapitulli 5 të udhëzimit nr.7 datë 28.02.2018 të MF “Metodologjia për përcaktimin e kostos për njësi”. Për të tre vitet 2019, 2020 dhe 2021 kemi një mosrealizim të ndjeshëm kundrejt parashikimit të hartuar nga AKBPM dhe faktit referuar akt rakordimeve me thesarin nga ku nëse i referohemi faktit të vitit paraardhës, realizimit të shpenzimeve korente dhe kapitale të tre viteve objekt auditimit, kanë një % realizmi të përafërt me njëra tjetrën. *(Trajtuar më hollësisht në faqet 7-16 të Raportit të Auditimit).*

**3.1 Rekomandim:** AKBPM të marrë masa ku kërkesat buxhetore të çdo drejtorie apo sektori, të hartohen duke pasur parasysh kostot për njësi ekzistuese të produktit si bazë për përcaktimin e kostove për atë produkt për vitet pasardhës, për të shmangur mosrealizimet e fondeve buxhetore. Në këtë mënyrë, përcaktohen marrëdhënie të qarta midis imputeve, aktiviteteve dhe produkteve, bazuar në eksperiencën e viteve të mëparshme, për të llogaritur shpenzimet për politikën ekzistuese.

#### ***Menjëherë dhe në vijimësi***

**4. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi konstatohet se në zbatim të strukturës dhe organikës së AKBPM miratuar nga Kryeministri me nr.331 datë 18.05.2022 “Disa ndryshime dhe shtesa në vendimin nr.24 datë 14.01.2015, AKBPM nuk ka një rregullore të brendshme të funksionimit të saj ku të përcaktohen metodat e brendshme të punës të miratuar nga MSHMS duke vazhduar

veprimtarinë e saj referuar rregullores e cila është miratuar nga Titullari i Institucionit në kundërshtim me pikën 5.1 të VKM nr.331 datë 18.05.2022 “Për disa ndryshime në vendimin nr.24 datë 14.01.2015”.

Gjithashtu AKBPM nuk ka një rregullore ku të përcaktojë detyrat funksionale që ka çdo drejtori, sektor dhe punonjës të AKBPM, në kundërshtim VKM nr.22, datë 16.01.2019 “Disa ndryshime në vendimin nr.24, datë 14.01.2015, të Këshillit të Ministrave “Për miratimin e strukturës dhe mënyrës së funksionimit e organizimit të Agjencisë Kombëtare të Barnave dhe pajisjeve mjekësore”, neni 29 i Ligjit nr. 90/2012 datë 27.09.2012 “Për organizimin dhe funksionimin e administratës shtetërore”, e cila parashikon se: Rregulloret që përcaktojnë metodat e brendshme të punës dhe sjelljen e personelit miratohen nga Ministri përgjegjës për Ministrinë, institucionet e varësisë dhe degët territoriale në varësi të tij si dhe neni 20 të Ligjit nr. 10 296, datë 08.07.2010 i ndryshuar “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i cili citon se: “Titullarët e njësive publike janë përgjegjës për ngritjen, gjendjen dhe përmirësimin e mjedisit të kontrollit”. (Trajtuar më hollësisht në faqet 16-29 të Raportit të Auditimit).

**4.1 Rekomandimi:** Institucioni të mare masa të menjëhershme ku të hartojë rregulloren e brendshme, në mënyre që çdo pozicion pune dhe punonjës të ketë të përcaktuar detyrat e tij funksionale.

**Menjëherë**

**4.2 Rekomandimi:** AKBPM të koordinohet me MSHMS me qëllim për të miratuar rregulloren e brendshme të funksionimit të Agjencisë dhe mënyrën që përcaktojnë metodat e brendshme të punës.

**Menjëherë**

**5. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi u konstatua se në strukturën e miratuar me Urdhrin e Kryeministrit nr.22, datë 16.01.2019 plani është 99 punonjës, ndërkohë që fakti është 84 punonjës. Për procedurat e punësimit, lëvizjet dhe transferimet e stafit të Agjencisë miratohen nga Ministri përgjegjës për Shëndetësinë.

Pra sa më sipër, konstatohet se kemi vakanca prej 15 pozicioneve të vendeve të punës, të cilat konsistojnë në nivel Zv/Drejtor, Shef sektori dhe specialist, i cili është tregues jo pozitiv për funksionimin me kapacitet të plotë të AKBPM në kundërshtim me VKM nr.22, datë 16.01.2019 “Disa ndryshime në vendimin nr.24, datë 14.01.2015, të Këshillit të Ministrave “Për miratimin e strukturës dhe mënyrës së funksionimit e organizimit të Agjencisë Kombëtare të Barnave dhe Pajisjeve Mjekësore.”, nga ku për pasojë mund të sjellë risk në realizimin e objektivave. (Trajtuar më hollësisht në faqet 16-29 të Raportit të Auditimit).

**5.1 Rekomandimi:** AKBPM në bashkëpunim me MSHMS të marrë masa për zhvillimin e procedurave të rekrutimit të personelit për të minimizuar vakancat e krijuara, me qëllim arritjen e një kapaciteti sa më të plotë në personelin e AKBPM dhe si rrjedhojë rritjen e performancës së institucionit në realizimin e objektivave.

**Menjëherë dhe në vijimësi**

**6. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i dosjeve të personelit u konstatua se nuk është kryer vlerësimi periodik i rezultateve individuale të punës në kundërshtim me nenin 6 të Urdhrit të Ministrit nr.201 datë 30.04.2015 “Mbi mënyrën dhe procedurat e punësimit, lëvizjet dhe transferimet e personelit të Agjencisë Kombëtare të Barnave dhe Pajisjeve Mjekësore”. (Trajtuar më hollësisht në faqet 16-29 të Raportit të Auditimit).

**6.1 Rekomandimi:** Eprorët për çdo sektor të marrin masa të menjëhershme ku në fund të çdo viti kalendarik të kryejnë vlerësimin e rezultateve individuale në punë për çdo nëpunës referuar standardit të vlerësimit të miratuar nga MSHMS për të deklaruar nëse janë arritur objektivat kryesore të punës prej tyre.

**Menjëherë dhe në vijimësi**

**7. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi konstatohet se kontratat e punës të lidhura midis ekspertëve të jashtëm dhe AKBPM janë lidhur referuar kodit të punës dhe për shpërblimin e punonjësve, janë referuar VKM nr.720 datë 29.11.1995 “Shpërblimin e punonjësve Buxhetorë që aktivizohen në veprimtari të tjera dytësore shtetërore”, me pas ka hyrë në fuqi VKM nr.418 datë 27.06.2012 “Për përcaktimin e masës së shpërblimit të anëtareve të këshillave, bordeve dhe komisioneve të njësisë së qeverisë qendrore” nga ku pika 7 citon se: Çdo përcaktim i masës së shpërblimit apo pagesës për pjesëmarrje në një këshill, bord, komision apo grup pune në njësite e qeverisjes qendrore i parashikuar me akte të tjera nënligjore, shfuqizohet, VKM e cila është shfuqizuar me VKM nr.656 datë 31.10.2018 “Për përcaktimin e masës së shpërblimit të anëtarëve të këshillave, bordeve ose komisioneve të përhershme të njësive të qeverisjes qendrore”, e përditësuar. *(Trajtuar më hollësisht në faqet 16-29 të Raportit të Auditimit).*

**7.1 Rekomandimi:** AKBPM të marrë masa ku në rast nevojash për ekspert të fushës, të njoftojë dhe bëjë kërkesë pranë MSHMS si Institucioni Epror.

#### ***Menjëherë dhe në vijimësi***

**8. Gjetje nga auditimi:** Nga kryerja e testeve mbi auditimin e urdhër shpenzimeve rezultuan shkelje të disiplinës buxhetore sa i takon likuidimit të faturave duke tejkaluar afatin ligjor. Konkretisht, janë likuiduar fatura mbi afatin e parashikuar 30 ditë duke shkelur disiplinën buxhetore që dikton ligji për “Menaxhimin e Sistemit Buxhetor” si dhe neni 7 i Ligjit nr.48/2014 “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktuale e tregtare” në 6 urdhër shpenzime, në shumën totale prej **5,622,038 lekë**, duke sjellë: Tejkallim të afateve që parashikon neni 52 i Ligjit nr.9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, i ndryshuar, (ku specifikohet se Nëpunësi zbatues i njësive shpenzuese të qeverisjes së përgjithshme paraqesin në strukturën e thesarit dokumentacionin justifikues të shpenzimeve për rastet e pagesave ndaj operatorëve ekonomikë, brenda 30 ditëve nga data e faturës origjinale të OE-së), për të shmangur riskun për krijimin e detyrimeve të reja (prapambetura). *(Trajtuar më hollësisht në faqet 16-29 të Raportit të Auditimit).*

**8.1 Rekomandimi:** Nëpunësi Zbatues të marrë masat të paraqesë në strukturën e thesarit dokumentacionin justifikues të shpenzimeve për rastet e pagesave ndaj operatorëve ekonomikë, brenda 30 ditëve nga data e faturës origjinale të OE-ik, dhe jo ndryshe, me qëllim respektimin e disiplinës buxhetore dhe shmangien e riskut për krijimin e detyrimeve të prapambetura.

#### ***Menjëherë dhe në vijimësi***

**9.Gjetje nga auditimi:** Llog.210 “Toka,Troje,Terene” paraqitet në vlerën 0 lekë pa ndryshuar nga të dy vitet e mëparshme, viti 2019,2020. Nga auditimi rezultoi se, për vitet 2019,2020,2021, mungon pasqyrimi në kontabilitet i vlerës së tokës-truall në administrim të Agjencisë Kombëtare së Barnave dhe Pajisjeve Mjekësore në kundërshtim me Ligji nr. 25/2018 datë 10.05.2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”. Nga Zyra Vendore e Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme, Tirane, referuar kërkesës nga AKBPM, mbi kartelën e pasurisë dhe truallit në të cilën ndodhet ndërtesa e AKBPM, ZVRPP ka kthyer përgjigje ku ka rezultuar se pasuria nr.100, vol 41, zk 8120 e llojit truall, me sipërfaqe totale pasurie dhe trualli 1023,71m<sup>2</sup> (LN211) dhe sipërfaqe 324.68 m<sup>2</sup> (LN2011), me zone kadastrale nr.8120 është në pronësi të shtet, nga ku bashkëlidhur është dërguar kartela e pasurisë. Sipërfaqja totale e tokës që ka AKBPM në dispozicion nuk është vlerësuar dhe nuk është pasqyruar në kontabilitet në kundërshtim me VKM nr. 89, datë 3.2.2016, “Për miratimin e vlerës së hartës së tokës në Republikën e Shqipërisë”. *(Trajtuar më hollësisht në faqet 40-59 të Raportit të Auditimit).*

**9.1 Rekomandim:** Titullari i Institucionit të marrë masa për ngritjen e grupit të punës me qëllim vlerësimin dhe saktësimin e vlerës së aktiveve afatgjata materiale “Toka troje terren”, në administrim të institucionit Agjencia Kombëtare e Barnave dhe Pajisjeve Mjekësore.

#### ***Menjëherë***

**9.2 Rekomandim:** Nga Sektori i Financës të merren masa për të kontabilizuar dhe paraqitur në pasqyrat financiare vlerën e drejtë të Aktiveve Afatgjata Materiale, menjëherë pas përfundimit të procesit të vlerësimit nga grupi i punës.

***Menjëherë***

**10.Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi rezultoi se, pyetësi dhe shënimet shpjeguese për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore (formati nr.5), për njësitë e qeverisjes së përgjithshme, është i miratuar nga MFE dhe përbëhet nga 19 pika. Në informacionin shpjegues për pasqyrat financiare për vitin 2020, evidentohen mangësi në plotësimin e tyre si në vendosjen e përgjigjeve respektive “po” ose “jo”, gjithashtu ka mangësi në zbërthimin me analizë të llogarive përkatëse në kundërshtim me Udhëzimi nr. 8 datë 09.03.2018 të MFE “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme i ndryshuar”. *(Trajtuar më hollësisht në faqet 40-59 të Raportit të Auditimit).*

**10.1 Rekomandim:** Nga Sektori i Financës të merren masat që në vijimësi, pyetësi dhe shënimet shpjeguese për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore (formati nr.5), të përgatiten dhe paraqiten në përputhje me standardet kontabël kombëtare dhe ky seksion të plotësohet me të dhëna të sakta për elementë të ndryshme të raportimit financiar të njësisë.

***Menjëherë dhe në vijimësi***

**11.Gjetje nga auditimi:** Llog.411 “Klient e llogari të ngjashme” paraqitet për vitin 2021 në vlerën 4,053,100 lekë, për vitin 2020 në vlerën 7,475,798 lekë, dhe për vitin 2019 në vlerën 4,308,902 lekë. Kjo llogari përmban, pagesën të cilët klientët duhet të kryenin kundrejt ofrimit të shërbimit të ofruar nga AKBPM, për variacione, aplikime, regjistrime, autorizime në kundërshtim me Ligjin nr. 25/2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” si dhe pikën 1 të nenit 3, pikën 7 të nenit 5, pikën 2 të nenit 8 si dhe pikën 7 të nenit 11 të VKM nr.299 datë 08.04.2015, etj.

Nga auditimi u konstatua se këto klient e kanë gjenezën që në vitin 2013, nga ku detyrimi për vitin 2019 përbëhet nga 83,222 lekë, për vitin 2020 në vlerën 120,950 lekë, për vitin 2021 në vlerën 1,149,560 lekë, dhe pjesa tjetër prej 2,383,249 lekë i përket debitorëve nga viti 2014-2018. *(Trajtuar më hollësisht në faqet 40-59 të Raportit të Auditimit).*

**11.1 Rekomandim:** Sektori i shpërndarjes së barnave dhe pajisjeve mjekësore si dhe sektori i autorizimit për tregtim dhe i çështjeve rregullatorë në bashkëpunim me sektorin e inspektimit të marrin masa të menjëhershme, ku të gjithë aplikantët të cilët aplikojnë për shërbimet e ofruara nga AKBPM, të sigurohen fillimisht për likuidimet e tyre kundrejt tarifimit të detyrueshëm, e më pas të marrin shërbimin e kërkuar.

***Menjëherë dhe në vijimësi***

**11.2 Rekomandim:** Titullari i institucionit të marrë masa ku për rastet, nga ku aplikanti ka ankumuar për faturim të dyfishtë apo pretendimet se ka gabime në lëshimin e faturës, të kryhet verifikimi i tyre si dhe të bëhen zbritje nga kontabiliteti për të pasur një pasqyrim të saktë të vlerës në lidhje me pasqyrat financiare.

***Menjëherë dhe në vijimësi***

**11.3 Rekomandim:** Nga Sektori i Financës të merren masa ku në mënyrë të vazhdueshme të bëhet njoftimi i sektorëve të cilët shqyrtojnë dokumentacionet për dhënien e shërbimeve si dhe i titullarit të institucionit, në lidhje me pagesat e kryera apo jo nga aplikantët.

***Menjëherë dhe në vijimësi***

**11.4 Rekomandim:** Titullari i institucionit të marrë masa të menjëhershme, nga ku të behët njoftimi i të gjithë debitorët të cilët vazhdojnë të marrin shërbim nga AKBPM apo subjekteve të tjera debitorë, për të arkëtuar vlera **prej 3,736,981 lekë**. Të ndiqet në mënyrë ligjore vjelja e këtyre të drejtave debitorë të arkëtushme.

***Menjëherë dhe në vijimësi***

**12.Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi rezultoi se, shkalla e realizimit të analizave nga laboratorit i kontrollit të cilat kryhen për mostrat e marra nga sektori i inspektimit, i regjistrimit dhe nga sektori i shpërndarjes, rezultoi në një nivel shumë të ulët krahasuar me mostrat e grumbulluara. Grupi i auditimit konstatoi se sektori i laboratorit nuk ka një program vjetor për numrin e analizave që do të kryejë mbështetur në të dhënat statistikore të viteve të kaluara dhe prognozatat e vitit të ardhshëm, në koordinim me sektorët e tjerë brenda AKBPM si dhe mungesës së një akti nënligjor, ku të përcaktohet numri i mostër-marrjeve të detyrueshme dhe sondazheve, që duhet të analizohen gjatë një viti nga ku kryerja e këtij aktiviteti ka efekte financiare jo vetëm për AKBPM, por edhe për subjektet tregtare të cilat për çdo analizë laboratorike, duhet të dorëzojnë mostrat e barit si dhe standardin ose materialin referencë (CRM) vetëm për lëndën aktiv që është përdorur për prodhimin e tij.

Për vitin 2020, në të cilën është shpallur edhe gjendja e jashtëzakonshme për COVID-19, laboratorit i kontrollit nuk ka kryer asnjë analizë mbi barnat të cilat janë importuar apo vendas në RSH. Ky laborator ka qenë inegzistent, duke mos dhënë asnjë siguri mbi të gjitha barnat apo kontrollet e detyrueshme të cilat duhet të vinin nga sektori i autorizimit për tregtim, sektori i shpërndarjeve të barnave apo sektori i inspektimeve mbi cilësinë e medikamenteve. Të gjitha konstatimet e mësipërme bien në kundërshtim me Ligjin nr.105/2014 datë 31.07.2014 “Për Barnat dhe shërbimet farmaceutike”, i ndryshuar, pika 9 e nenit 3 të VKM nr.299 datë 08.04.2015 “Për miratimin e rregullores për dhënien e autorizimit të tregtimit të barnave” të ndryshuar; neni 10 i rregullores së brendshme të miratuar me urdhrin nr.264 datë 25.09.2017 të titullarit. *(Trajtuar më hollësisht në faqet 59-94 të Raportit të Auditimit).*

**12.1 Rekomandim:** AKBPM, në bashkëpunim me MSHMS, të marrin masa për hartimin dhe miratimin e aktit nënligjor, ku të përcaktohet specifikisht numri i analizave të detyrueshme dhe sondazheve gjatë një viti, të ndara këto sipas subjekteve tregtarë të sektorit farmaceutik.

**Menjëherë**

**12.2 Rekomandim:** AKBPM, të hartojë dhe miratojë procedurën për marrjen e mostrave nga sektori i inspektimit dhe procedurat për të gjithë sektorët për përcjelljen dhe analizimin e tyre nga sektori i laboratorit, me qëllim rritjen e eficiencës dhe efektivitetit të këtyre sektorëve si dhe për garantimin e cilësisë dhe sigurisë së barnave që qarkullojnë në tregun vendas.

**Menjëherë**

**12.3 Rekomandim:** Sektori i laboratorit të hartojë planin vjetor, duke bashkërenduar veprimtarinë me sektorin e autorizimeve, sektorin e inspektimit dhe sektorin e shpërndarjes së barnave, për të përcaktuar numrin dhe llojin e mostrave që do të merren, si dhe të analizave që do kryhen gjatë një viti, me qëllim fuqizimin dhe rritjen e efektivitetit të aktivitetit të tij.

**Menjëherë**

**13.Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi u konstatua se AKBPM edhe pse titullari i institucionit ka ngritur 3 grupe pune që nga viti 2019, ende nuk është finalizuar asnjë prej detyrave të përcaktuara. Edhe pse grupet e punës kanë dorëzuar materialet e tyre, nga titullari i institucionit nuk është marrë asnjë masë për miratimin dhe vazhdimësinë e procesit të akreditimit në kundërshtim me Neni 5, të VKM nr.315 datë 23.03.2011 “Për përcaktimin e rregullave dhe për mënyrën e realizimit të procesit të akreditimit të institucioneve shëndetësore”.

Grupi i auditimit konkludoi se laboratorit i kontrollit vazhdon në të njëjtat kushte nga ku është trajtuar edhe në dy auditime të kryera nga Kontrolli i Lartë i Shtetit, duke mos marrë masa për vazhdimësinë e procesit të Akreditimit të Laboratorit, me qëllim besueshmërinë dhe aftësinë e qëndrueshme të laboratorit për të kryer testimin e cilësisë dhe aktivitetet e kalibrimit/matjes.

*(Trajtuar më hollësisht në faqet 59-94 të Projekt Raportit të Auditimit).*

**13.1 Rekomandimi:** Titullari i institucionit në bashkëpunim me Ministrinë e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale në rolin e institucionit Epror, të marrë masa të menjëhershme ku të ngrejë grupin e punës, për të kryer analizimin e nevojave për akreditimin e laboratorit.

## ***Menjëherë dhe në vijimësi***

**13.2 Rekomandimi:** AKBPM referuar konsulencës së Drejtorisë së Përgjithshme të Akreditimit, të krijojë një strategji të qartë që do ti duhet ta ndjek për akreditimin e Laboratorit, për të paraprirë një metodologji të mire përcaktuar mbi hapa konkret që institucioni duhet të marrë, për të siguruar saktësinë dhe cilësinë e këtyre analizave.

## ***Menjëherë dhe në vijimësi***

**14.Gjetje nga auditimi:** Nga verifikimi i kalibrimin të aparaturave laboratorike, grupi i auditimit konstatoi se nga AKBPM janë kërkuar të kalibrohen në total 53 pajisje nga ku 12 prej tyre aparatura ekzistuese dhe 41 aparatura të ardhura si rezultat i kontratës së lidhur me OE, nga ku certifikimi mbi kalibrimin e tyre ka kaluar afatet respektive në kundërshtim me Aneksi 2.1 të Urdhrit të Ministrit nr.195 date 09.03.2009, “*Verifikimi pasardhës i instrumenteve matëse ligjërisht të kontrolluara*”, në zbatim të pikës 3 nenit 25, të Ligjit Nr.126, date 15.10.2020 “*Për metrologjinë*”. (Trajtuar më hollësisht në faqet 59-94 të Raportit të Auditimit).

**14.1 Rekomandimi:** Titullari i institucionit të marrë masa, ku për aparaturat të cilat ju ka kaluar afati i kalibrimin të tyre të kryhen shërbimet e duhura nga ku kalibrimi sipas kërkesave të ISO 17025:2017 klauzola 6.4, për të siguruar saktësinë e pajisjeve të testimit me qëllim minimizimin e çdo pasigurie të matjes.

## ***Menjëherë dhe në vijimësi***

**15.Gjetje nga auditimi:** Grupi i auditimit konstatoi se institucioni edhe pse ka pasur një relacion, nga specialist të fushës nga QKTB, të cilët kanë vlerësuar se “*Në shumicën e rasteve riparimi konsiston në kosto më të larta krahasuar me marrjen e një pajisjeje të re*” si dhe nxjerrje jashtë përdorimit 15 pajisje, për të cilën AKBPM nuk ka marrë asnjë masë, kanë kërkuar ofertat nga 3 operatorët ekonomik me objekt “*vlerësim, mirëmbajtje dhe kalibrimin e aparaturave*” dhe nuk kanë kryer asnjë vlerësim të pajisjeve, kostove të mirëmbajtjes dhe kalibrimin të tyre me qëllim marrjen e një vendimi të drejtë. (Trajtuar më hollësisht në faqet 59-94 të Raportit të Auditimit).

**15.1 Rekomandim:** AKBPM në bashkëpunim me MSHMS të marrë masa të menjëhershme që të ngrejë një grup pune të specializuar për vlerësimin e funksionimit të pajisjeve ekzistuese të laboratorit të kontrollit, nga ku referuar këtij relacioni përfundimtar, të gjykohet fillimisht se cilat nga këto pajisje përmbushin funksionin për të cilën ato janë blerë si dhe me pas të kryhet mirëmbajtja dhe kalibrimi i tyre.

## ***Menjëherë***

**16. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi rezultoi se, nuk evidentohet roli mbikëqyrës i Ministrisë së Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale si organi epror, referuar kjo dispozitave të Ligjit nr. 90/2012 datë 27.09.2012 “*Për organizimin dhe funksionimin e administratës shtetërore*” neni 22 pika 1, si dhe neni 23 pika 1 e tij.

Konstatohet gjithashtu se, megjithëse Këshilli i Ministrave me vendimin nr. 184 datë 09.03.2016 “*Për përcaktimin e rregullave për ushtrimin e kontrollit për veprimtarinë e agjencisë kombëtare të barnave dhe pajisjeve mjekësore, në zbatimin e detyrave dhe ushtrimin e përgjegjësisë nga kjo agjenci*”, ka miratuar krijimin e “*Njësisë së Posaçme*” për kontrollin periodik dhe sa herë të shihet e nevojshme të AKBPM, prej më tepër se 5 (pesë) vitesh nga miratimi i këtij vendimi, MSHMS nuk rezulton ta ketë bërë efektive duke ushtruar kontrolle me këtë strukturë, në kundërshtim me parashikimet në këtë vendim. (Trajtuar më hollësisht në faqet 59-94 të Raportit të Auditimit).

**16.1 Rekomandim:** Sa më lartë, situata paraqet nevojën imediate për përmbushjen e rolit të MSHMS si organ epror në mirëfunksionimin institucioneve, realizimin e objektivave të miratuara mbi ligjshmërinë dhe përshtatshmërinë e veprimeve të tyre administrative,

administrimin e burimeve njerëzore, ekzekutimin e buxhetit, administrimin e pasurive dhe menaxhimin financiar, çka nuk rezulton në rastin konkret.

### ***Menjëherë dhe në vijimësi***

**17. Gjetje nga auditimi:** Referuar shkresës nr.7553/1 datë 12.05.2022 AKBPM ka pajisur me lejen për autorizim për tregtim subjektin “F. sh.p.k”, për tregtimin e “Oksigjen të lëngshëm 100%”.

Nga auditimi i dokumentacionit të dorëzuar nga aplikanti në AKBPM konstatohet se certifikata e autorizim për tregtim është lëshuar nga Republika e Maqedonisë së Veriut, shtet i cili është dhe mbajtësi i autorizimi për tregtim (MAH) L..., e cila bie në kundërshtim me Ligjin nr. 105/2014 “Për barnat dhe shërbimin farmaceutik”, i ndryshuar pika b e nenit 12 e cila citon se: “Agjencia i propozon Ministrit përgjegjës për shëndetësinë dhënien e autorizimit të tregtimit për: b) barnat që kanë marrë autorizim për tregtim dhe që qarkullojnë në njërin nga vendet e Bashkimit Europian, Shteteve të Bashkuara të Amerikës, Kanada, Turqi, Zvicër, Izrael, Japoni, Australi dhe Mbretëri e Bashkuar; c) barnat e prodhuara në vendet e Ballkanit, vetëm kur kanë marrë autorizim për tregtim dhe qarkullojnë në vendin e tyre”, pasi Republika e Maqedonisë së Veriut, shteti i cili ka lëshuar certifikatën e autorizim për tregtimin të barit nuk është pjesë e vendeve të përmendura në germën b të nenit 12 të Ligjit nr. 105/2014.

Gjithashtu në certifikatën e produktit farmaceutik pika 2.A.3.1. tregon se bari prodhohet në shtetin e Bullgarisë-Stara Zagora, përsëri dhe në këtë rast sipas **germës c neni 12 të Ligjit Nr.105/2014**, bari duhet të kishte autorizim tregtimi në vendin që prodhohet i cili është Bullgaria dhe jo nga Republika e Maqedonisë së Veriut në kundërshtim me **pika b neni 12 të Ligjit Nr.105/2014** “Për barnat dhe shërbimin farmaceutik”, i ndryshuar. (Trajtuar më hollësisht në faqet 59-94 të Raportit të Auditimit).

**17.1 Rekomandimi:** AKBPM në lidhje me dhënien e autorizimit për tregtim aplikantit “F.” sh.p.k, referuar konstatimit nga grupi i auditimit të kërkojë dokumentacion e nevojshëm në lidhje me autorizim për tregtim të “Oksigjen të lëngshëm 100%”, i cili duhet të qarkullojë në njërin nga vendet e Bashkimit Europian, Shteteve të Bashkuara të Amerikës, Kanada, Turqi, Zvicër, Izrael, Japoni, Australi dhe Mbretëri e Bashkuar ose të jetë i prodhuar në një nga vendet e Ballkanit, vetëm kur kanë marrë autorizim për tregtim dhe qarkullojnë në vendin e tyre, ose në rast të mos dorëzimit të këtij dokumentacioni të kryej anulimin e autorizimit të tregtim për barin.

### ***Menjëherë***

**18. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i dosjeve mbi dhënien apo rinovimin e autorizimit për tregtim, nga grupi i auditimit konstatoi se nga AKBPM edhe pse pagesat nga aplikanti janë kryer brenda 45 ditëve, afat i përcaktuar në pikën 6 të nenit 5, të VKM nr.299 datë 08.04.2015 i ndryshuar, pajisja e aplikantëve me certifikatë për autorizim për tregtimin e barnave është lëshuar me disa muaj me vonesë në kundërshtim me pikën 8 të nenit 5, të VKM nr.299 datë 08.04.2015. Aplikantët në 9 (nëntë) raste, janë pajisur me certifikatë deri në 150 ditë me vonesë, certifikatë e cila është mjeti i vetëm dhe i domosdoshëm zyrtar për të kryer importin e ilaçeve në Republikën e Shqipërisë kjo në kundërshtim me pikën 8 të nenit 5, të VKM nr.299 datë 08.04.2015 “Për miratimin e rregullores për dhënien e autorizimit të tregtimit të barnave” e cila citon se brenda 30 ditëve, pas konfirmimit bankar të pagesës së tarifës përkatëse dhe dorëzimit të saj në Agjenci, Agjencia lëshon certifikatën e autorizimit të tregtimit, sipas urdhrit përkatës të ministrit të Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale, për çdo formë-dozë të barit, për të cilin është dhënë autorizimi për tregtim, i cili është i vlefshëm për 5 vjet, duke filluar nga data në të cilën është lëshuar urdhri i Ministrit të Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale. (Trajtuar më hollësisht në faqet 59-94 të Raportit të Auditimit).

**18.1 Rekomandimi:** Titullari i Institucionit të marrë masa të menjëhershme nga ku brenda 30 ditëve, pas konfirmimit bankar të pagesës së tarifës përkatëse të subjektit, të lëshojë certifikatën e autorizimit të tregtimit aplikantit, certifikatë e cila është mjeti i vetëm dhe i domosdoshëm

zyrtar për të kryer importin e ilaçeve në Republikën e Shqipërisë.

***Menjëherë dhe në vijimësi***

**19. Gjetje nga auditimi:** Nga grupi i auditimit, lidhur me procedurat dhe afatet kohore për pajisjen me pulla dhe leje përdorimi për barnat e importuara u audituan 28 praktika, ku u vërejt se për numrin më të madh të dosjeve me barna të importuara pajisja me urdhra shtypi, leje përdorimi dhe pulla sigurie bëhej brenda afatit prej 15 ditësh.

Por nga auditimi në 3 (tre) raste u konstatuan vonesa dhe ndryshime në afatet e nxjerrjes së urdhrit të shtypit, pajisjes me leje tregtimi dhe pullat e sigurisë duke mos u respektuar afati prej 15 ditë kalendarike pas përfundimit të procedurave doganore, në kundërshtim me pikën 6 të VKM nr. 339, datë 22.4.2015 “Për përcaktimin e elementeve përbërëse, mënyrës së vendosjes dhe afatit të lëshimit të pullës së kontrollit të barit” e cila citon: Bari duhet të pajiset me pullën e kontrollit brenda një periudhe kohore prej 15 ditësh kalendarike, pas përfundimit të procedurës doganore në Republikën e Shqipërisë, për barnat e importuara, dhe pas paraqitjes së kërkesës, nga prodhuesit vendas. *(Trajtuar më hollësisht në faqet 59-94 të Raportit të Auditimit).*

**19.1 Rekomandimi:** Titullari i Institucionit të marrë masa ku brenda 15 ditëve, pas përfundimit të procedurës doganore për banat e importuara si dhe mbas paraqitjes së kërkesës për barnat e prodhuar në Republikën e Shqipërisë, të kryej pajisjen e barit me pullë e kontrollit.

***Menjëherë dhe në vijimësi***

**20. Gjetje nga auditimi:** Për periudhën 2019-2021 nga veprimtaria e inspektimit të kryer nga sektori përkatës, për subjektet sipas listave në tabela rezulton se nuk është vazhduar procedura e kalimit në mbledhjen me përmbarues për 53 subjekte në vlerën **7,179,720 lekë**, në kundërshtim me nenin 30 të Ligjit nr.10279 datë 20.05.2010 “Për kundra vajtjet administrative “Arkëtimi i shumave të detyrimeve” i ndryshuar.

**20.1 Rekomandimi:** Titullari i Institucionit të marrë masa për fillimin e procedurave ligjore për ekzekutimin e detyrimeve që lidhen me masat administrative të vendosura **për vlerën 7,179,720 lekë**. Të ndiqet në mënyrë ligjore vjelja e këtyre të drejtave debitorë të arkëtushme.

***Menjëherë dhe në vijimësi***

**21. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi u konstatua se sektori i inspektimit për të tre vitet objekt auditimit nuk ka planifikuar dhe zhvilluar asnjë inspektim të sistemit të sigurisë për pajisjet mjekësore në spitale, laborator dhe klinika ku janë të instaluar këto pajisje, gjithashtu nuk ka kërkuar informatat e nevojshme nga prodhuesi, mbajtësi i autorizimit për tregtim, nuk ka urdhëruar kryerjen e testeve përkatëse dhe kontrollin e pajisjes mjekësore; nuk ka kryer marrjen e mostrave të pajisjeve mjekësore; nuk ka urdhëruar etiketimin e duhur të pajisjeve mjekësore ose të paraqesë kërkesën për tërheqjen e etiketimeve të papërshtatshme të pajisjes mjekësore.

AKBPM si një ndër institucionet kompetente për regjistrimin dhe inspektimin, veçanërisht për vitin 2020, viti i shpalljes së pandemisë globale Covid-19, nuk ka siguruar një nivel të lartë mbrojtje të shëndetit si dhe efektshmërisë së pajisjeve mjekësore dhënë nga prodhuesi.

Sa konstatuar më lart është në kundërshtim me neni 27 të Ligjit nr.89/2014 “Për Pajisjet Mjekësore” (i ndryshuar).

**21.1 Rekomandimi:** Titullari i Institucionit të marrë masa të menjëhershme për planifikimin dhe realizimin e inspektimeve për pajisjet mjekësore në spitale, laborator dhe klinikat ku janë të instaluar këto pajisje.

***Në vijimësi***

**22. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i veprimtarisë së inspektimit rezulton se pasi është inspektuar subjekti me nipt K... janë gjetur 2 lloj medikamentesh të cilat janë për përdorim spitalor dhe jo për tu tregtuar në kundërshtim me pikën 1 gërma“d” e neni 63 të Ligjit

nr.105/2014, grupi i inspektimit pasi kanë përpiluar akt inspektimin duke e penalizuar subjektin me 200,000 lekë gjobë dhe njoftuar për konfiskimin e medikamenteve të gjetura *nuk i kanë konfiskuar fizikisht duke i lënë përsëri në subjekt.*

-Nga auditimi ka rezultuar se sasia prej 1,790 kuti, tableta dhe flakon me barna të marra nga njësitë e tregtimit apo distributorët e shpërndarjes janë magazinuar në një dhomë të AKBPM-së në kushte jo të përshtatshme për ruajtjen dhe administrimin e tyre.

Më datë 18.05.2022 grupi i auditimit në zbatim të pikës 3, gërma b të programit të auditimit nr.382/1, datë 15.04.2022 ka mbajtur akt verifikimin mbi “Saktësinë dhe rregullat e veprimeve të kryera në magazinë”, nga ku u inspektuan ambientet e magazinimit të medikamenteve të sekuestruara ku konstatohet si më poshtë:

1.Ambjenti është një dhomë e cila nuk përmbush standartet për ruajtjen e medikamenteve edhe pse kjo godinë është e ri konstruktuar në vitin 2020.

2.Medikamentet ndodhen të grumbulluara në mënyrë të çrregullt, jo të ndara sipas kategorisë së barnave.

3.Në këtë ambient ndodhen sipas deklarimit të personit përgjegjës medikamentet e sekuestruara që prej vitit 2014 e në vazhdim, këtu përfshihen edhe medikamentet të cilat kanë vite të cilat kanë skaduar.

4. Medikamentet të cilat janë sekuestruar nga janari 2021 edhe deri sot u gjetën të magazinuar në zyrën e punonjësës së magazinës (jashtë standardeve të ruajtjes së tyre edhe pse janë brenda afateve të skadencës) dhe jo në të njëjtin ambient si medikamentet e tjera.

Ky konstatim edhe pse është trajtuar në auditimet e më përparshme të kryera nga KLSH, rekomandimet e lëna prej tyre nuk kanë gjetur zbatim por vazhdojnë të ushtrojnë veprimtarinë në të njëjtat kushte.(*Trajtuar më hollësisht në faqet 59-94 të Raportit të Auditimit*).

**22.1 Rekomandimi:** Sektori i Inspektimit të marrë masa ku për medikamentet të cilat gjatë inspektimit konstatohen se janë për përdorim spitalor dhe jo për tu tregtuar të kryhet konfiskimi fizik i tyre, duke çuar deri në fund procedurën e inspektimit.

***Në vijimësi***

**22.2 Rekomandimi:** Nga AKBPM të merren masa të menjëhershme për inventarizimin e barnave të sekuestruara, ndarjen e barnave sipas qëllimit të përdorimit të tyre duke u bazuar në afatet e përdorimit të tyre.

***Menjëherë***

**22.3 Rekomandimi:** Për barnat e skaduara apo dhe në limitet e kohës së përdorimit të tyre, ti kërkohet miratimi dhe bashkëpunimi i menjëhershëm Ministrisë së Mjedisit për asgjësimin e tyre sipas parashikimeve të bëra në ligjin për Mbrojtjen e Mjedisit.

-Procedura e asgjësimit të dokumentohet me dokumentacion shkresor dhe financiar shoqëruar me pamje të qarta fotografike dhe filmike si gjatë daljes së tyre nga ambientet e AKBPM-s si dhe gjatë asgjësimit në vendin e përcaktuar nga Ministria e Mjedisit.

***Menjëherë dhe në vijimësi***

**22.4 Rekomandimi:** AKBPM të marrë masa nga ku për medikamentet të cilat janë sekuestruar nga ku të cilat janë brenda afateve të përdorimit të tyre të ruhen në kushtet përkatëse apo dhomat specifike referuar standarteve për ruajtjen e Medikamenteve.

***Menjëherë***

**23. Gjetje nga auditimi:** Për vitin 2019 me urdhrin e prokurimit nr.6, datë 08.08.2019 të titullarit të AKBPM me objekt “Blerje pullash, kontrolli me elementë sigurie për barnat dhe aksesoret për shtypjen e tyre” me fond limit **17,605,000** lekë pa TVSH, grupi i auditimit konstatoi se:

-Referuar njësisë së prokurimit, nuk rezulton të ketë në përbërje specialist të fushës për hartimin e specifikimeve teknike mbi elementet e sigurisë së pullës sipas përcaktimeve pika 2 e nenit 57, e VKM-së nr.914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.

Procesverbali i ekspertit mbajtur në vitin 2008 në procedurën e realizuar në vitin 2019 përmendet vetëm si referencë, ndërkohë që shumica e përcaktimeve teknike mbi elementet e sigurisë në

këtë procesverbal janë ndryshuar gjatë kësaj kohe, veprim ky në kundërshtim me pikën 2, neni 61 të VKM nr.914, datë 29.12.2014, “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”.

*Për vitin 2020 me urdhrin e brendshëm nr.65, datë 12.05.2020, protokolluar me nr.3105/1, datë 12.05.2020 është ngritur grupi i punës për specifikimet teknike, planifikimi i sasive, argumentimi dhe dokumentimi i përllogaritjes së fondit limit.*

Nga auditimi u konstatua se dy prej anëtarëve të cilët janë në këtë grup janë edhe anëtarë të KVO, në shkelje të përcaktimeve të nenit 56 të VKM-së nr.914, datë 29.12.2014 “Personat përgjegjës për hartimin e dokumenteve të tenderit nuk mund të emërohen anëtarë të komisionit të vlerësimit të ofertave”. Kjo pasi njësia e llogaritjes së fondit limit është pjesë e strukturës përgjegjëse për hartimin e DST.

*Me urdhrin nr.6, Datë 17.07.2020 të titullarit AKBPM urdhërohet të kryhet prokurimi i fondit prej **39,480,000** lekë pa TVSH, me objekt “Blerje pullash, kontrolli me elementë sigurie për barnat dhe aksesoret për shtypjen e tyre”. Grupi i punës i ngritur me urdhrin e brendshëm nr.65, datë 12.05.2020, protokolluar me nr.3105/1, datë 12.05.2020 për specifikimet teknike, planifikimi i sasive, argumentimi dhe dokumentimi i përllogaritjes së fondit limit ka marrë si referencë çmimin e kontratës së mëparshme të realizuar nga AKBPM me Nr.4776/100, datë 02.03.2020 midis saj dhe OE me të njëjtin objekt prokurimi me arsyetimin se këtë shërbim nuk ka të dhëna të botuara nga Instituti i Statistikave apo çmime të tjera zyrtare të publikuara të cilat mund ti referohen. Nga sa trajtuar më sipër specifikimet teknike mbi elementet e sigurisë së pullave nuk janë kryer nga specialist të fushës si dhe nuk janë argumentuar ndryshimet e kryera nga grupet e punës, ndodhur i njëjti fenomen si për procedurën e prokurimit për vitin 2019 (trajtuar më sipër).*

Referuar 2 procedurave të prokurimeve për vitin 2019 dhe për vitin 2020, grupi i auditimit konkludoi se këto dy procedura janë të paargumentuara përsa i përket hartimit dhe ndryshimeve të specifikimeve teknike dukë cenuar elementët e sigurisë së pullave nga ku janë kryer shpenzimet për vitin 2019 në vlerën **17,605,000** lekë dhe për vitin 2020 në vlerën **39,480,000**. *(Trajtuar më hollësisht në faqet 94-108 të Raportit të Auditimit).*

**23.1 Rekomandimi:** Titullari i Institucionit të marrë masa ku mos të përcaktojë persona të njëjtë për të njëjtat procedura prokurimi nga ku saktësisht në përbërje të komisioneve, personat përgjegjës për hartimin e dokumenteve të tenderit të mos jenë anëtarë të komisionit të vlerësimit të ofertave.

***Në vijimësi***

**23.2 Rekomandim:** Titullari i Institucionit të marrë masa, që për çdo procedurë prokurimi të ngrejë grupe pune për “Hartimin e specifikimeve teknike” me specialistë të fushës si dhe të dokumentojë në çdo rast përcaktimin e specifikimeve teknike apo ndryshimet e tyre.

-Titullari i Institucionit për kontratat e ardhshme të marrë masa ku grupi i punës për specifikimet teknike i përbërë nga specialist i fushës të hartojë elementët e sigurisë së pullës, duke i argumentuar dhe specifikuar secilin prej tyre në një procesverbal për të unifikuar ndryshimet e ndodhura në mënyrë të vazhdueshme.

***Menjëherë dhe në vijimësi***

**24. Gjetje nga auditimi:** Grupi i auditimit konstatoi se AKBPM nuk ka përgatitur “*Deklaratën dhe Raportin Vjetor për Cilësinë e Sistemit të Kontrollit të Brendshëm si dhe pyetësorin e vetëvlerësimit për asnjë nga vitet 2019, 2020 dhe 2021.*”

Po kështu në kundërshtim me Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, miratuar me Urdhrin e Ministrit nr.108 datë 17.11.2016 “*Për miratimin e manualit të menaxhimit Financiar*” Pyetësi i vetë-vlerësimit për komponentët e MFK-së, institucioni nuk ka plotësuar dhe dërguar në MSHMS pyetësorin e vetëvlerësimit.

Grupi i Auditimit konstaton se nuk janë përmbushur detyrimet në kuadër të përgjegjshmërisë menaxheriale, për identifikimin dhe krijimin e Regjistrit të Risqeve, monitorimin e kontroleve të risqeve që vënë në rrezik arritjen e objektivave dhe realizimin me sukses të veprimtarive, i cili duhet të plotësohet, përditësohet në vazhdimësi si dhe të dërgohet regjistri i risqeve në Ministrinë e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale, konformë përcaktimeve të “Identifikimi i riskut” të Manualit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin.

Për ruajtjen dhe zhvillimin e kompetencave profesionale të punonjësve gjatë periudhës objekt auditimi, në AKBPM nuk janë organizuar trajnime për rritjen e kapaciteteve profesionale të punonjësve.

Punonjësit për periudhën objekt auditimi, nuk kanë zhvilluar asnjë trajnim për menaxherët apo stafin të cilët janë përgjegjës për menaxhimin financiar dhe kontrollin, duke përfshirë trajnimin lidhur me aktivitetet e kontrollit të brendshëm hartimin e regjistrit të riskut si dhe nxitjen ndaj parregullsive, t’i raportojnë ato si dhe hartimi mbi masat për parandalimin e këtyre risqeve.

Menaxherët dhe punonjësit e njësisë, duke mos pasur njohuritë e duhura për ligjin për menaxhimin financiar dhe kontrollin, si dhe duke mos kryer trajnime për kuptimin dhe zbatimin e ligjit, nuk mund të bëjnë siç duhet vlerësimin e efektivitetit të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit. Në kundërshtim me Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” i ndryshuar. Urdhrin e Ministrit nr.108 datë 17.11.2016 “Për miratimin e manualit të menaxhimit Financiar” i ndryshuar. (Trajtuar më hollësisht në faqet 108-116 të Raportit të Auditimit).

**24.1 Rekomandimi:** Nga institucioni të merren masa ku të përgatitet deklarata dhe Raporti Vjetor për Cilësinë e Sistemit të Kontrollit të Brendshëm si dhe pyetësorin e vetëvlerësimit sipas Ligjit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin si dhe Manualit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollin.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

**24.2 Rekomandimi:** Të caktohet koordinatori i riskut dhe strategjia e menaxhimit të riskut, për identifikimin, analizimin dhe kontrollin e risqeve që mund të vënë në rrezik përmbushjen e objektivave të AKBPM, të përcaktuara gjatë planifikimit të buxhetit afatmesëm dhe vjetor.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

**24.3 Rekomandimi:** Të monitorohen nga Titullari dhe strukturat e tij, efektiviteti i të gjitha sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit të sektorëve dhe të raportohet në vijimësi rezultatet e këtij monitorimi.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

**25. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi u konstatua se nuk janë hartuar gjurmët e auditimit të detajuara për procedurat kryesore, bazuar në gjurmët standarde të emetuara nga Ministria e Financave. Këto gjurmë të proceseve dhe përgjegjësive nuk janë identifikuar me emërtimin “Lista e proceseve të punës”, nuk ka miratim dhe arkivim të kësaj gjurme.

-Nuk ekziston një protokoll i brendshëm për korrespondencat midis strukturave lart-poshtë e paralel, apo raportimet e kryera në nivelin e lartë të strukturave. Mos kryerja e këtyre veprimeve përbejnë risk në këtë institucion pasi nuk lihen gjurmë për auditimin e veprimtarisë të nëpunësve të këtij Institucioni, në kundërshtim me Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” i ndryshuar si dhe urdhrin e Ministrit nr.108 datë 17.11.2016 “Për miratimin e manualit të menaxhimit Financiar” i ndryshuar. (Trajtuar më hollësisht në faqet 108-116 të Raportit të Auditimit).

**25.1 Rekomandimi:** Nga Titullari i institucionit, në AKBPM, nëpunësi zbatues si dhe përgjegjës i sektorit të financës, të hartohen dhe të miratohen rregullat për gjurmët e auditimit, për procedurat standarde për administrimin e aseteve dhe materialeve të institucionit.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

**25.2 Rekomandimi:** Të ngrihet një protokoll i brendshëm për korrespondencat midis strukturave lart-poshtë e paralel, apo raportimet e kryera në nivelin e lartë të strukturave pasi kryerja e këtyre veprimeve do të ulë riskun e shmangies së përgjegjësisë institucionale të gjithsecilit në realizimin e funksioneve të ngarkuara.

**Menjëherë**

### **C. MASA SHPËRBLIM DËMI**

**1. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi konstatohet se janë lidhur 4 (katër) kontrata pune midis ekspertëve të jashtëm dhe AKBPM të cilët kanë përfituar padrejtësisht shpenzime honorarë në vlerën 350,013 lekë, referuar Kodit të Punës dhe për shpërblimin e punonjësve ky padrejtësisht i janë referuar VKM nr.720 datë 29.11.1995 *“Shpërblimin e punonjësve Buxhetorë që aktivizohen në veprimtari të tjera dytësore shtetërore”*, me pas ka dalë VKM nr.418 datë 27.06.2012 *“Për përcaktimin e masës së shpërblimit të anëtareve të këshillave, bordeve dhe komisionarëve të njësisë së qeverisë qendrore” dhe pika 7 e cila citon se: Çdo përcaktim i masës së shpërblimit apo pagesës për pjesëmarrje në një këshill, bord, komision apo grup pune në njësitë e qeverisjes qendrore i parashikuar me akte të tjera nënligjore, Shfuqizohet, VKM e cila është shfuqizuar me VKM nr.656 datë 31.10.2018 “Për përcaktimin e masës së shpërblimit të anëtarëve të këshillave, bordeve ose komisioneve të përhershme të njësisë të qeverisjes qendrore”, e përditësuar. (Trajtuar më hollësisht në faqet 16-29 të Raportit të Auditimit).*

**1.1 Rekomandimi:** Nga AKBPM të kërkohej në rrugë ligjore arkëtimi i vlerës prej **350,013 lekë** i përfituar padrejtësisht nga shpenzimet honorarë për 4 (katër) ekspertët e jashtëm, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit.

**Menjëherë**

**2. Gjetje nga auditimi:** Grupi i auditimit konstatoi se për aktivet që mungojnë në ambientet e ISHP, çdo punonjës i AKBPM pasi është transferuar në godinën e re të institucionit ka lënë me procesverbal të protokolluar gjendjen e aktiveve që kanë pasur në ngarkim sipas Urdhrit të titullarit me nr.5510/2, datë 18.08.2020. Por në pikën 5 të Urdhrit nr.5510/2, datë 18.08.2020 citohet se: *Shefat e sektorëve dhe punonjësit mbajnë përgjegjësi për vlerat materiale dhe dokumentare që kanë në ngarkim ose përdorim; të aktiveve në godinën e AKBPM-së dhe atyre që do të vazhdojnë të qëndrojnë në ambientet e ISHP-së deri në momentin e shkarkimit nga kjo përgjegjësi.*

Ndërkohë titullari i AKBPM nuk ka ngritur një grup pune ku të përcaktoheshin personat përgjegjës që do të ngarkoheshin me transferimin kapital të aktiveve bazuar në shkresat e ardhura nga MSHMS.

Vlera totale e aktiveve që mungojnë është në shumën **1,118,740 lekë**.

- Nga auditimi u konstatua se grupi i punës i ngritur me Urdhër nr.9373/2 prot, datë 16.11.2018 ka përgatitur një relacion me shkresë nr. 9373/3, datë 27.12.2018 ku ka bërë ndarjen e aktiveve dhe shprehen se një pjesë e aktiveve janë montuar në ambientet e ISHP dhe QKEV ku institucioni i AKBPM-së është transferuar me zyra. Ndërsa pjesë tjetër e aktiveve janë të grumbulluar në ambientet e AKBPM dhe grupi i punës propozon që të behet vlerësimi i tyre pasi në fazën e lëvizjes së tyre, transferimit apo të çmontimit ka konstatuar dëmtime fizike të aktiveve.

Gjithashtu konstatohet se grupi i punës nuk ka zbatuar pikën 4 të këtij Urdhri i cili citon *“Të kryhet procedura e marrjes në dorëzim, magazinimit të tyre, kundrejt dokumentit flet-hyrje”*. Me shkresë nr.9373/4 datë 24.04.2019 Titullari i Institucionit ka ngritur komisionin e vlerësimit të aktiveve për dalje nga përdorimi mbi bazë të propozimeve të bëra nga grupi i punës me shkresën nr.9373/3 prot, datë 27.12.2018.

Nga auditimi u konstatua se grupi i punës i ngritur me shkresë nr.9373/4 nuk ka zbatuar Urdhrin e titullarin pasi nuk ka realizuar vlerësimin e aktiveve.

Vlera totale e aktiveve që mungojnë është në shumën **776,484 leke**.

- Grupi i auditimit konstatoi se në përfundim të inventarit tek ambientet e AKBPM kanë rezultuar se në total ka mungesa dhe teprica në aktive. Rezultati i mungesave në aktive ka ardhur pasi disa aktive nuk gjendeshin ndërsa pjesa tjetër e mungesa është pasi disa aktive nuk përputhen me listat e kontabilitetit. Mungesat janë në vlerën 2,259,139 lekë, ndërsa tepricat në vlerë 112,821 lekë.

**Si përfundim** grupi i auditimit konstatoi se në total mungesat e konstatuara nga komisioni i inventarizimit janë në vlerën **4,154,363** leke ndërsa tepricat në vlerën **112,821 leke**.

Gjithashtu konstatohet se komisioni i inventarizimit për shumicën e mungesave të konstatuara nuk ka dalë me rezultat mbi personat përgjegjës në kundërshtim me pikën 82 dhe 89 të Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr.30, datë 27.12.2011 "Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik", Ligjin Nr.10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin" i ndryshuar. (Trajtuar më hollësisht në faqet 29-40 të Raportit të Auditimit).

**2.1 Rekomandimi:** Titullari i AKBPM-së të ngrejë një grup pune për analizimin e situatës mbi mungesat e aktiveve referuar raportit të dorëzuar nga grupi i inventarizimit si dhe pas daljes së rezultatit të nxirren përgjegjësit e tyre me qëllim arkëtimin e vlerës prej **4,154,363** lekësh.

**Menjëherë**

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

**1. Gjetje nga auditimi:** Për periudhën objekt auditimi u konstatua se janë ekzekutuar vendimet gjyqësore për 1 ish-punonjës në vlerën totale 1,382,493 lekë. Vendimet gjyqësore nuk janë ekzekutuar vullnetarisht nga AKBPM, me marrjen e njoftimit të vendimit të formës së prerë dhe kthimit të tij në titull ekzekutiv, por janë kryer në bazë të Urdhër ekzekutive të lëshuara nga përmbartuesit privat duke paguar tarifa përmbartimore, **në vlerë totale prej 148,123 lekë**.

Vendimet gjyqësore janë shpenzim jo i drejtë dhe në mospërputhje me parimet e efikasitetit, efektivitetit dhe ekonomicitetit të cilat kanë sjellë kosto shtesë për buxhetin e AKBPM-së, në total për periudhën objekt auditimi në vlerën prej 1,382,483 lekë në kundërshtim me Kodi Procedurës Civile, Ligji nr. 7961, datë 12.07.1995 "Kodi i punës i Republikës së Shqipërisë", Udhëzimit nr.1 datë 04.06.2014 "Për mënyrën e ekzekutimit të detyrimeve monetare të njësitë të qeverisjes së përgjithshme në llogari të thesarit". (Trajtuar më hollësisht në faqet 29-40 të Raportit të Auditimit).

**1.1 Rekomandimi:** Agjencia Kombëtare e Barnave dhe Pajisjeve Mjekësore të marri masa për të kryer ekzekutimin e vendimit gjyqësor të formës së prerë nëpërmjet ekzekutimit vullnetar apo të gjejë mekanizmat e nevojshme për arritjen e një marrëveshje me gjyq fituesit për likuidimin e tyre, me qëllim shkëputjen e zyrës përmbartimore duke bërë të mundur reduktimin e shpenzimeve të AKBPM-së.

**2.Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i procedurës së prokurimit ngritur me Urdhrin nr.3 datë 18.03.2020, miratuar nga titullari i institucionit për fondit limit prej 37,459,324 lekë pa TVSH, me objekt: "Blerje pajisje - Aparatura për analizat e barnave për përdorim njerëzor", është konstatuar se:

Shef i laboratorit të Kontrollit me shkresën Nr.7606/3, datë 18.11.2019 i është drejtuar Sektorit të Financës dhe Shërbimeve Mbështetëse me Kërkesën për të Instaluar, Vlerësuar dhe Kalibruar aparataturat ekzistuese në Laborator të detajuara me emërtimin përkatës si dhe gjendjen e tyre funksionale, **ku kjo kërkesë nuk është marrë në konsideratë dhe ka vazhduar procedura e**

**kërkesës për tu paraqitur lista me pajisjet e reja te laboratorit pa trajtuar gjendjen e atyre ekzistuese.**

-Me Memo-në Nr.7606/15, datë 20.01.2020 përsëri nga sektori i laboratorit kërkohet inxhinier i fushës për vlerësimin e aparaturave ekzistuese dhe për specifikimet teknike të aparaturave që do të kërkohen për tu blerë, nga ku nga titullari i institucionit nuk është marrë në konsideratë kjo kërkesë.

Me Memo-në Nr.7606/24, datë 27.01.2020, firmosur nga grupi i punës i përbërë nga punonjësit e laboratorit, janë paraqitur kërkesat për pajisje laboratorit me specifikimet përkatëse për çdo pajisje, nga ku kjo memo nuk është e firmosur nga 3 anëtarë të grupit.

Nga sa më sipër trajtuar Titullari i Institucionit edhe pse ka ngritur grupin e punës mbi vlerësimin e pajisjeve ekzistuese si dhe hartimin e nevojave për pajisje të reja, nuk ka marrë në konsideratë asnjë prej relacioneve nga ku ky grup shpreh se kanë nevojën e një specialisti për vlerësimin e këtyre pajisjeve si dhe pa u bërë ky vlerësim me ndihmën e specialisteve të fushës nuk mund të dinë nevojat për pajisje të reja.

Specifikimet teknike për nevojat e laboratorit janë kryer nga laborantët të cilët nuk janë ekspert të fushës fakt i cili evidentohet edhe nga vetë këta punonjës me anë të Memo-së nr.7606/1 Prot, datë 22.11.2019 ku kërkohet inxhinier të fushës i licencuar për hartimin e specifikimeve teknike, procedurë kjo e cila ashtu si edhe është kërkuar nga laborantët duhet të merrej inxhinier i licencuar, në shkelje të nenit 57, pika 2 e VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” ku përcaktohet që:

*“Për çdo procedurë prokurimi, në varësi të specifikës së objektit të prokurimit, titullari i autoritetit kontraktor krijon njësinë e prokurimit, në përbërje të së cilës është personi përgjegjës për prokurimin, i caktuar në fillim të vitit dhe të paktën një specialist fushe në rast se kërkohen njohuri të specializuara për objektin e prokurimit. Në raste të tjera, titullari i autoritetit kontraktor cakton në përbërjen e njësisë së prokurimit, përveç personit përgjegjës për prokurimin, një ose disa persona të tjerë, me arsim të lartë.”*

Nga grupi i auditimit konstatohet se në grupin e ngritur për marrjen në dorëzim të pajisjeve të laboratorit **mungon eksperti teknik për të siguruar cilësinë e pajisjeve**, edhe pse në strukturën e miratuar ndodhet pozicioni i zëvendës drejtor teknik, ky pozicion është vakant prej tre vitesh. Likuidimi për pajisjet laboratorike është kryer me urdhër shpenzimet nr.146, datë 13.11.2020 për vlerën 17,612,400 lekë, urdhër shpenzimi nr.133, datë 22.10.2020 për vlerën 6,428,400 lekë, urdhër shpenzimi nr.113, datë 24.09.2020 për vlerën 2,760,000 lekë në një total prej **26,800,800** lekë.

Prokurimi me objekt: Blerje pajisje - Aparatura për analizat e barnave për përdorim njerëzor”, realizuar në vlerën **26,800,800 lekë**, është një shpenzim i kryer nga institucioni pa efektivitet, pa ekonomikitet dhe pa eficence kundrejt buxhetit të shtetit.

Nga sa më sipër trajtuar ky prokurim është i pa argumentuar në nevojat reale të laboratorit të kontrollit për pajisje të reja si dhe specifikimet teknike nuk janë hartuar nga një specialist i fushës duke rrisur në cilësinë e tyre. (Trajtuar më hollësisht në faqet 94-108 të Raportit të Auditimit).

**2.1 Rekomandim:** Titullari i institucionit për çdo rast të nevojave për pajisje mjekësore, duhet që paraprakisht të bëjë vlerësimin e aparaturave që janë gjendje në këtë laborator, e cila përfshin Instalimin, Vlerësimin dhe Kalibrimin e pajisjeve ekzistuese.

Titullari i Institucionit të marrë masa, që për çdo procedurë prokurimi të ngrejë grupe pune për “Hartimi i specifikimeve teknike” me specialistë të fushës si dhe të dokumentojë në çdo rast përcaktimin e specifikimeve teknike.

Titullari i Institucionit të marrë masa, që në grupin e ngritur për marrjen në dorëzim të pajisjeve të laboratorit të këtë ekspert teknik të fushës për të siguruar cilësinë e pajisjeve. Vlëra prej **26,800,800 lekë** përbën një shpenzim pa ekonomikitet, eficence dhe efektivitet për buxhetin e shtetit.

## **E. MASA DISIPLINORE, ADMINSTRATIVE DHE TË TJERA**

**Për punonjësit që marrëdhëniet e punës rregullohen me Kodin e Punës apo me statuse të parashikuar në ligje të veçanta.**

**I.** Mbështetur në nenin 15 të Ligjit nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit, si dhe pika 6 e VKM nr.24 datë 14.01.2015 “Për miratimin e strukturës dhe mënyrës së funksionimit e organizimit të AKBPM” i ndryshuar i rekomandojmë Ministrit të Shëndetësisë si titullar i organit qendror të analizojë parregullsitë dhe mangësitë e konstatuara nga KLSH për Titullarët e Agjencisë Kombëtare të Barnave dhe Pajisjeve Mjekësore të trajtuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit për fillimin e procedurës për dhënien e masës disiplinore.

**II.** Mbështetur në nenin 15, shkronja c dhe nenin 30 të Ligjit nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, i rekomandojmë Titullarit të Institucionit që, në përputhje me nenin 37 të ligjit nr.7961 “Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar, të vlerësojë, shkallën e përgjegjësisë për secilin punonjës të përfshirë, në lidhje me mangësitë dhe shkeljet e konstatuara, të trajtuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit, për fillimin e procedurës për dhënien e masës disiplinore nga “vërejtje” deri në “largim”, për punonjësit si më poshtë:

**1. Znj.** M.R në cilësinë e *shefe së Sektorit Juridik për vitin 2019-2021*, për mangësitë e konstatuara: Për hartimin e 5 (pesë) kontratave të punës me ekspertë të jashtëm dhe shpërblimin e tyre në vlerën 350,013 lekë, bazuar mbi një VKM të shfuqizuar; Mbi mungesën e ndërmarrjes së procedurave ligjore për arkëtimin e shumave dhe detyrimeve të prapambetura, për mos vazhdimin e procedurave të kalimit në mbledhjen me përmbarues për 53 subjekte në vlerën 7,179,720 lekë duke krijuar të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit.

**2. Znj.** F.D në cilësinë e nëpunësit zbatues për Vendimet gjyqësore te cilat nuk janë ekzekutuar vullnetarisht nga AKBPM, por janë kryer në bazë të urdhër ekzekutimeve të lëshuara nga përmbaruesit privat duke paguar tarifa përmbarimore në vlerën 148,123 lekë; Në cilësinë e kryetarit të grupit, për mos zbatim të urdhrit të ngritur nga Titullari i Institucionit me shkresë nr.9373/4 datë 24.04.2019 komisionin e vlerësimit të aktiveve për dalje nga përdorimi; Për likuidimit të faturave duke tejkaluar afatin ligjor 30 ditor, Për mos hartim dhe dorëzim të raporteve të monitorimit; Për mos pasqyrim në kontabilitet i vlerës së tokës-truall, Tejkallim i ndjeshëm i kërkesave buxhetore; Mos hartim dhe dorëzim i fazës së parë të PBA.

**3. Znj.** D.K, Kryetar, njësisë së prokurimit në procedurën “Blerje pullash, kontrolli me elementë sigurie për barnat dhe aksesoret për shtypjen e tyre”.

**4. Znj.** D.K, Anëtar të njësisë së prokurimit në procedurën “Blerje pullash, kontrolli me elementë sigurie për barnat dhe aksesoret për shtypjen e tyre”.

**5. Znj.** I.G, Anëtar të njësisë së prokurimit në procedurën “Blerje pullash, kontrolli me elementë sigurie për barnat dhe aksesoret për shtypjen e tyre”.

**6. Z.** I.A, inspektorë të sektorit të inspektimeve.

**7. Z.** A.L me detyrë inspektorë të sektorit të inspektimeve.

**8. Z.** J.N me detyrë inspektorë të sektorit të inspektimeve.

**9. Znj.** M.K me detyrë specialiste në sektorin e Autorizimit për Tregtim dhe i Çështjeve rregullatore.

**10.Znj.** R.C me detyrë specialiste në sektorin e Autorizimit për Tregtim dhe i Çështjeve rregullatore.

## **V. ANEKSE**

*Aneksi I - Sqarim Rreth Llojeve Të Ndryshme Të Opinioneve Të Aplikuara Nga KLSH*

*Aneksi II- Përlllogaritje E Materialiteti Për Pasqyrat Financiare*

## **VI. LISTA E DOKUMENTEVE TË AUDITIMIT**

Pjesë përbërëse e Projekt Raportit të Auditimit është edhe dokumentacioni i mbajtur si më poshtë:

### **a. Akt Konstatime**

- Akt Konstatimi nr.1 datë 08.07.2022
- Akt Konstatimi nr.2 datë 08.07.2022
- Akt Konstatimi nr.3 datë 08.07.2022
- Akt Konstatimi nr.4 datë 08.07.2022
- Akt Konstatimi nr.5 datë 08.07.2022
- Akt Konstatimi nr.6 datë 08.07.2022
- Akt Konstatimi nr.7 datë 08.07.2022
- Akt Konstatimi nr.8 datë 08.07.2022
- Akt Konstatimi nr.9 datë 08.07.2022
- Akt Konstatimi nr.10 datë 08.07.2022

### **b. Akt Verifikim**

- Akt Verifikim nr.1 datë 18.05.2022

## **VII. TË TJERA**

*Shënim:* Të gjithë punonjësit që atakohen në këtë raport auditimi duhet t'u bëhet prezent mangësitë dhe problemet për të cilat mbajnë përgjegjësi, mundësisht t'u jepen fotokopje të dokumentacionit që ka lidhje me ta, në mënyrë që të njihen dhe të bëjnë komentet dhe shpjegimet përkatëse, nëse kanë.

*Për sa më sipër paraqitet ky Raport Auditimi.*

## **KONTROLI I LARTË I SHTETIT**

## ANEKSI I

### SQARIM RRETH LLOJEVE TË NDRYSHME TË OPINIONEVE TË APLIKUARA NGA KLSH.

#### ☐ Në Auditimin e Përputhshmërisë:<sup>4</sup>

##### **a. Opinion i pamodifikuar.**

- Audituesi duhet të shprehë një opinion të pamodifikuar në ato raste kur ka marrë siguri të arsyeshme, si dhe nuk ka konstatuar (për çështjet e audituara) aspekte materiale të mospërputhshmërisë me kriteret e aplikuar.
- Audituesi duhet të shprehë një opinion të pamodifikuar në ato raste kur ka marrë siguri të kufizuar, si dhe në bazë të punës së kryer, *asgjë nuk ka tërhequr vëmendjen që çështja e audituar nuk është në përputhje në aspektin material me kriteret e aplikuar.*

##### **b. Opinion i modifikuar.**

Jepet në ato raste kur audituesi ka marrë siguri të arsyeshme, si dhe ka konstatuar gabime materiale, ose kur audituesi ka marrë siguri të kufizuar, pasi në bazë të punës së kryer nuk ka siguruar evidencë e mjaftueshme për të mbështetur dhënien e opinionit, por që në gjykimin profesional të audituesit mund të kenë mospërputhshmëri të aspektit material.

Opinion i kualifikuar/i cilësuar, jepet në ato raste kur është marrë siguri e arsyeshme, është siguruar një evidencë e mjaftueshme dhe e plotë, por janë evidentuar raste të mospërputhshmërisë me kriteret e aplikuar, të cilat janë *materiale, por jo të përhapura*, ose kur audituesi nuk është në gjendje të mbledhë prova të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, dhe efektet e mundshme janë materiale, por jo të përhapura.

##### **c. Opinion i kundërt.**

Jepet në ato raste kur është marrë siguri e arsyeshme, është siguruar një evidencë e mjaftueshme dhe e përshtatshme/ e plotë, por *devijimet e pajtueshmërisë janë materiale dhe të përhapura.*

##### **d. Refuzim i opinionit.**

Refuzimi i opinionit do të jepet në rastet kur audituesi e ka të pamundur që të mbërrijë në një opinion për sa i përket pasqyrave financiare të marra në tërësi, si pasojë e pasigurisë apo e kufizimit të fushëveprimit aq shumë thelbësor, në mënyrë që një opinion me rezerve në disa aspekte të caktuara të mos jetë i përshtatshëm. Formulimi i refuzimit të opinionit qartëson faktin se është e pamundur të jepet një opinion duke specifikuar në mënyrë të qartë dhe koncize të gjitha rastet e paqartësisë. Refuzimi i opinionit, është një mohim i përgjegjësisë, pasi *audituesi nuk është në gjendje të marrë prova të mjaftueshme dhe të përshtatshme auditimi për të siguruar një bazë për dhënien e opinionit, për t'u shprehur në lidhje me pajtueshmërinë me kriteret e aplikuar, si dhe për të gjykuar nëse efektet e mundshme mund të janë materiale dhe të përhapura.*

#### ☐ Në Auditimin Financiar:<sup>5</sup>

**a. Opinion i Pamodifikuar,** Audituesi duhet të shprehë një opinion të pamodifikuar për besueshmërinë e llogarive kur arrin në përfundimin se llogaritë vjetore janë përgatitur, në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me kornizën e zbatueshme të raportimit financiar. Në mënyrë që të formojë këtë opinion, audituesi duhet të konkludojë se ka marrë siguri të arsyeshme

<sup>4</sup> - Rregullorja e Procedurave të Auditimit të KLSH, miratuar me Vendimin e Kryetarit nr.63, datë 22.6.2020, neni 4, piaka 2, faqe 16

<sup>5</sup> -Rregullorja e Procedurave të Auditimit të KLSH, miratuar me Vendimin e Kryetarit nr.63, datë 22.6.2020, neni 4, piaka 2.2, faqe 18

nëse pasqyrat financiare në tërësi janë pa gabime materiale, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit. Ky opinion mund të jetë pa rezervë ose me theksim çështjeje. Një opinion “Pa rezervë”, jepet në rastet kur audituesi është i kënaqur në të gjitha aspektet materiale se: - pasqyrat financiare janë përgatitur duke përdorur baza të pranueshme të kontabilitetit dhe politika të cilat janë aplikuar në vazhdimësi; - pasqyrat janë në përputhje me kërkesat ligjore dhe me rregulloret përkatëse; - janë paraqitur saktë të gjitha çështjet materiale që lidhen me pasqyrat financiare.

Një opinion me “**Theksim Çështjeje**”, jepet në rastet kur audituesi nuk është dakord ose është i pasigurt, për një ose më shumë çështje specifike, që bëjnë pjesë në pasqyrat financiare por që nuk janë thelbësore për arsyetimin e pasqyrave.

**b. Opinion i Modifikuar**, jepet në ato raste kur Pasqyrat Financiare përmbajnë gabime materiale, të cilat çojnë në ndryshim të rezultatit financiar, ose kur nga auditimi nuk sigurohet evidencë e mjaftueshme dhe e duhur financiare për të mbështetur dhënien e opinionin, por që në gjykimin profesional të audituesit mund të ketë gabime materiale të cilat sjellin ndryshim të rezultatit financiar. Ky opinion mund të jetë i kualifikuar/me rezervë, i kundërt ose me refuzim opinionin. Një “Opinion i kualifikuar/me rezervë”, jepet në rastet kur: - audituesi ka marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit dhe arrin në përfundimin se *anomalitë apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale, por jo të përhapura*, në llogaritë vjetore apo transaksionet në fjalë; - audituesi nuk është në gjendje për të marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit ku të bazojë opinionin, dhe efektet e mundshme mbi llogaritë vjetore apo transaksionet të kësaj pamundësie janë materiale por jo të përhapura.

**c. Një “Opinion të kundërt”**, jepet në rastet kur audituesi ka marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit dhe arrin në përfundimin se *anomalitë apo rastet e mosrespektimit të cilat janë materiale individualisht ose së bashku* janë përhapur në llogaritë vjetore apo transaksionet.

**d. “Refuzim opinion”**, jepet në rastet kur: - kur audituesi *nuk është në gjendje të marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme auditimi*, mbi të cilat duhet të bazojë mendimin për efektet e mundshme materiale edhe të përhapura mbi llogaritë vjetore apo transaksionet. - në raste jashtëzakonisht të rralla që përfshijnë pasiguri të shumta, ku audituesi pavarësisht se ka marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit në lidhje me secilën prej pasigurive, mund të konkludojë se nuk është e mundur për të formuar një opinion dhe në këtë mënyrë refuzon dhënien e tij.

## ANEKSI II:

### Përlllogaritje E Materialiteti Për Pasqyrat Financiare

| Agjencia Kombëtare e Barnave dhe Pajisjeve Mjekësore |                    |                            |                          |
|------------------------------------------------------|--------------------|----------------------------|--------------------------|
| Emërtimi i Shpenzimeve 2019                          | Vlera e Popullatës | Faktori i Riskut (0.7-2-3) | Çështje për tu shqyrtuar |
| Paga (600)                                           | 64,997,328         | 0.70                       | 14                       |
| Sigurime Shoqërore (601)                             | 10,855,652         | 0.70                       | 2                        |
| Mallra e Shërbime (602)                              | 22,700,043         | 0.70                       | 5                        |
| Investime të brend. (230-231)                        | 100,592,175        | 2.00                       | 62                       |
| Te tjera transfer. korrente (606)                    | 20,000             | 0.70                       | 0                        |
| <b>Total</b>                                         | <b>199,165,198</b> |                            |                          |
| Materialiteti në %                                   | 2%                 |                            |                          |

|                                          |                  |
|------------------------------------------|------------------|
| <b>Materialiteti në vlerë</b>            | <b>3,983,304</b> |
| <i>Kalkulimi i precizionit</i>           |                  |
| <b>Materialiteti</b>                     | <b>3,983,304</b> |
| <i>Gabimi i lejuar (10% - 20%)</i>       | 398,330          |
| <b>Nën totali</b>                        | <b>3,584,974</b> |
| <i>Precizioni i planifikuar (80-90%)</i> | 90%              |
| <b>Vlera e precizionit</b>               | <b>3,226,476</b> |

| <b>Emërtimi i Shpenzimeve 2020</b>       | <b>Vlera e Popullatës</b> | <b>Faktori i Riskut (0.7-2-3)</b> | <b>Çështje për tu shqyrtuar</b> |
|------------------------------------------|---------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|
| Paga (600)                               | 63,381,649                | 0.70                              | 17                              |
| Sigurime Shoqërore (601)                 | 10,584,760                | 0.70                              | 3                               |
| Mallra e Shërbime (602)                  | 26,868,187                | 0.70                              | 7                               |
| Investime të brend. (230-231)            | 63,049,252                | 2.00                              | 47                              |
| Te tjera transfer. korrente (606)        | 30,000                    | 0.70                              | 0                               |
| <b>Total</b>                             | <b>163,913,848</b>        |                                   |                                 |
| <i>Materialiteti në %</i>                | 2%                        |                                   |                                 |
| <b>Materialiteti në vlerë</b>            | <b>3,278,277</b>          |                                   |                                 |
| <i>Kalkulimi i precizionit</i>           |                           |                                   |                                 |
| <b>Materialiteti</b>                     | <b>3,278,277</b>          |                                   |                                 |
| <i>Gabimi i lejuar (10% - 20%)</i>       | 327,828                   |                                   |                                 |
| <b>Nën totali</b>                        | <b>2,950,449</b>          |                                   |                                 |
| <i>Precizioni i planifikuar (80-90%)</i> | 90%                       |                                   |                                 |
| <b>Vlera e precizionit</b>               | <b>2,655,404</b>          |                                   |                                 |

| <b>Emërtimi i Shpenzimeve 2021</b>       | <b>Vlera e Popullatës</b> | <b>Faktori i Riskut (0.7-2-3)</b> | <b>Çështje për tu shqyrtuar</b> |
|------------------------------------------|---------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|
| Paga (600)                               | 75,810,821                | 0.70                              | 29                              |
| Sigurime Shoqërore (601)                 | 12,647,045                | 0.70                              | 5                               |
| Mallra e Shërbime (602)                  | 25,749,984                | 0.70                              | 10                              |
| Investime të brend. (230-231)            | 0                         | 2.00                              | 0                               |
| Te tjera transfer. korrente (606)        | 166,695                   | 0.70                              | 0                               |
| <b>Total</b>                             | <b>114,374,545</b>        |                                   |                                 |
| <i>Materialiteti në %</i>                | 2%                        |                                   |                                 |
| <b>Materialiteti në vlerë</b>            | <b>2,287,491</b>          |                                   |                                 |
| <i>Kalkulimi i precizionit</i>           |                           |                                   |                                 |
| <b>Materialiteti</b>                     | <b>2,287,491</b>          |                                   |                                 |
| <i>Gabimi i lejuar (10% - 20%)</i>       | 228,749                   |                                   |                                 |
| <b>Nën totali</b>                        | <b>2,058,742</b>          |                                   |                                 |
| <i>Precizioni i planifikuar (80-90%)</i> | 90%                       |                                   |                                 |
| <b>Vlera e precizionit</b>               | <b>1,852,868</b>          |                                   |                                 |

Përgatiti: Grupi i auditimit, bazuar në të dhënat e disponuara nga AKBPM.

## QASJA DHE METODOLOGJIA E AUDITIMIT.

Nisur nga gjykimi dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, duke ditur që materialiteti shpreh nivelin maksimal nivelin të devijimit, që audituesi e vlerëson si të mundshëm për të influencuar te përdoruesit e informacionit financiar, kemi përcaktuar materialitetin në masën 0,7-2% për të zonat e llogarisë të planifikuara për t'u audituar. Nën gjykimin profesional të audituesit, grupi i punës ka marrë në konsideratë faktorët e riskut prej 0,7 % për shpenzimet dhe 2% për investimet, niveli i precesionit pranohet në vlerën 3,226,476 lekë për vitin 2019, në vlerën 2,655,404 lekë për vitin 2020 dhe në vlerën 1,852,868 lekë për vitin 2021, për tu konsideruar, pasi gjatë kryerjes së testeve të kontrollit është arritur në përfundimin që sistemet e kontrollit të brendshëm kanë risk të lartë. Metodologjia e aplikuar gjatë planifikimit konsiston në auditimin e të dhënave të siguruar nga vetë subjekti.

Mbi transaksionet u aplikuan:

- teste të kontrolleve për të verifikuar se si kanë funksionuar sistemet e kontrollit të brendshëm (*u analizua menaxhimi financiar dhe kontrolli*);

Nën gjykimin profesional të audituesve të pavarur, për përzgjedhjen e kampioneve për ekzaminim, në zërat e shpenzimeve, u morën në konsideratë dy elementë:

- Risku i lidhur me shpenzimin specifik;
- Pesha specifike që ky zë shpenzimesh zë ndaj totalit të shpenzimeve të subjektit.

Për të përzgjedhur minimumin e çështjeve për auditimi, mbi këta zëra shpenzimesh, u aplikuan format e përlllogaritjes si më poshtë:

Shënim:

*Numri i artikujve për shqyrtim = vlera e kopulacionit për kategorinë e shpenzimit (p.sh. vlera e llog 600) : vlera e precizionit nga materialiteti x faktori i riskut.*

Referuar përcaktimeve të Manualit të Auditimit të Përputhshmërisë, paragrafi 2.4, (KLSH, Tiranë 2015, fq.18, në fuqi për periudhën objekt auditimi), përcaktohet se:

Në kuadër të auditimit të përputhshmërisë, cilësia ose efektiviteti i sistemeve të kontrollit mund të përcaktohet në bazë të nivelit 0,7- 2% të materialitetit nëse auditimi jep siguri të arsyeshme (për shembull, bazuar mbi teste të mjaftueshme kontrolli dhe/ose teste thelbësore):

- kur një dobësi e sistemit nuk sjell gabime material, në këtë rast sistemi i kontrollit të brendshëm do të klasifikohet si “efektiv”;
- kur gabimet/parregullsitë, të cilat nuk janë parandaluar, zbuluar dhe korrigjuare tejkalojnë pragun e materialitetit prej 2%,; në këto raste, sistemi i kontrollit të brendshëm do të klasifikohet si “pjesërisht efektiv” ose “jo efektiv”.

## ANEKSI III:

### ANALIZA E RISQEVË:

#### **1.Risku i brendshëm (i trashëgueshëm) IR për AKBPM:**

Risku i brendshëm i shmangies nga përputhshmëria, ose gabimi, është analizuar nga grupi i auditimit duke përdorur gjykimin në vlerësimin e një sërë faktorësh, (*në referencë të kreut 4.2 të MAP të KLSH, fq. 33- 35*), që përfshijnë:

### Shkallëzimi IR:

Risku i ulët: ngjyrë jeshile, deri në 0,5

Risku i moderuar: ngjyrë verdhë, 0.6 deri në 0,9

Risku i lartë: ngjyrë kuqe, 1

- kompleksitetin e strukturave menaxhuese: verdhë, vlerësuar **0,7**
- kompleksitetin e kuadrit normues dhe ligjor: jeshile, vlerësuar **0.4**
- hyrjen në zbatim të dispozitave të reja ligjore ose ndryshimet në rregullat ekzistuese: verdhë, vlerësuar **0,7**
- shërbime dhe programe të realizuara nga palë të treta: jeshile deri tek e verdhë në pak raste, vlerësuar **0,9**
- pagesa dhe fatura të kryera mbi baza pretendimesh ose deklarimesh: verdhë, vlerësuar **0,7**
- numrin dhe shumë llojshmërinë e përfituesve: verdhë, vlerësuar **0,8** meqenëse nomenklatura e çështjeve që trajtohen dhe operatorëve që operojnë është shumë e shtrirë dhe mund të kërcënohet nga risqet e keqmenaxhimit material.

**Mesatarja për 6 zërat e listuar më sipër:  $4.2/6 = 0,7$  d.m.th ngjyrës te verdhë, risk i mesëm.**

### 2. Risku i kontrollit (CR) për institucionin AKBPM:

Risku i kontrollit është risku që një anomali materiale mund të ndodhë dhe mund mos të parandalohet ose zbulohet dhe korrigjohet në kohë nga sistemet e kontrollit të brendshëm. Kur audituesi parashikon të mbështetet në vlerësimin e riskut të kontrollit për të zvogëluar shkallën e përdorimit të procedurave thelbësore (substantivë) sa i takon përputhshmërisë, ai kryen gjithashtu vlerësime paraprake të riskut të kontrollit dhe planifikon e kryen teste të kontrollit, në mënyrë që të mbështesë këtë vlerësim. (Shiko fq. 34 të manualit)

| Statusi i kontrollit te brendshëm | Risku i kontrollit             | Përshkrimi                                                                                                                                                                                         | Risku i kontrollit për AKBPM       |
|-----------------------------------|--------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|
| <b>Shumë i mirë</b>               | <b>I ulët<br/>Deri në 0.15</b> | kontrollat kanë funksionuar vazhdimisht në mënyrë efektive, gjatë gjithë periudhës në shqyrtim.                                                                                                    |                                    |
| <b>I mirë</b>                     | <b>I ulët<br/>0.15 - 0.25</b>  | janë vërejtur mangësi në efektivitetin dhe vazhdimësinë e kontrollit, por sistemi në tërësi nuk konsiderohet “jo i besueshëm”                                                                      |                                    |
| <b>dobët</b>                      | <b>I lartë<br/>0.26 - 1.0</b>  | kontrollat janë të pabesueshme, p.sh. kontrollat nuk kanë funksionuar sipas pritshmërisë dhe/ose në mënyrë të vazhdueshme gjatë periudhës nën shqyrtim, dhe/ose nuk është i mundur testimi i tyre. | <b>I ulët<br/>(vlerësuar 0.27)</b> |

### 3. Risku i mos zbulimit (DR) për institucionin AKBPM:

Risku i mos zbulimit është risku që grupi i auditimit të mos zbulojë gabime materiale të cilat kanë ndodhur dhe nuk janë parandaluar ose zbuluar dhe korrigjuar në kohë nga sistemi i kontrollit të brendshëm.

“Kontrolli i Lartë i Shtetit kërkon një nivel sigurie 95% nga testet e kryera, që mund të vijnë nga kontrollat ose tërësisht nga procedurat thelbësore, në varësi të vlerësimit të audituesit sa i takon riskut të brendshëm dhe riskut të kontrollit”. Për institucionin e KLSH risku i auditimit është pranuar 5 %. Pra **AR= 5%**.

Risku i auditimit AR:

$AR = IR \times CR \times DR$

$5\% = 0.63 \times 0.23 \times DR$

$0.05 = 0.7 \times 0.27 \times DR$

DR= 0.05 / 0.189 =0.26< 5%.

### **PERZGJEDHJA E KAMPIONIT TË AUDITIMIT:**

Tre mënyrat e përzgjedhjes së kampioneve: Statistikore dhe Jo statistikorë:

- Përzgjedhja e 100% të artikujve,
- Përzgjedhja e artikujve të veçantë;
- Testimi i kampioneve
- *Pasqyrat financiare të bilancit: audituar **100 %** llogaritë e bilancit për vitin 2019-2021, për të cilin jepet opinion; transaksionet financiare janë audituar me zgjedhje dhe sondazhe llogaritë e tjera (aktivitet dhe pasivitet);*
- *Audituar **100 %** llogaritë e të drejtave të arkëtueshme dhe detyrimeve të pagueshme;*
- *Prokurimet publike e audituar **80 % e tyre** për periudhën objekt kontrolli në lidhje me tenderat si dhe **50%** në lidhje me blerjet e vogla.*
- *Inventarizimi i pasurisë audituar 100 % për gjithë periudhën objekt auditimi;*
- *Nga kontrolli i sistemit të dokumentacionit justifikues, për urdhër shpenzimet, u testuan me zgjedhje në lidhje me blerjet e vogla, me urdhër shpenzime dieta, urdhër shpenzime në lidhje me zbatimin e kontratës si dhe shpenzime për karburantet për periudhën objekt auditimi në masën **70%**.*
- *Procedurat e MFK audituar **100 %** për gjithë periudhën objekt auditimi;*

#### ■ **Konfirmim nga të tretët,**

Në bazë të të dhënave kontabël përkatëse janë përpiluar Pasqyrat e llogaridhënies vjetore mbi llogaritë e vitit ushtrimor (bilanci), që janë raportuar rregullisht, si më poshtë:

- për vitin 2019 janë dorëzuar pranë Degës së Thesarit dhe Ministrisë së Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale me shkresën nr.21 datë 30.03.2020.
- për vitin 2020 janë dorëzuar pranë Degës së Thesarit dhe Ministrisë së Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale me shkresën nr.11/1 datë 29.03.2021.
- për vitin 2021 janë dorëzuar pranë Degës së Thesarit dhe Ministrisë së Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale me shkresën nr.1045/11 datë 27.01.2022.

Transaksionet e përzgjedhura për t'ju nënshtruar testeve të detajeve, u kryqëzuan me informacionin e gjeneruar nga Dega e Thesarit. U verifikuan situacionet dhe akt-rakordimet e mbajtura për vitet objekt auditimi me degën e thesarit.